



ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

Tema:

“ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS CURTIDURIAS DE TUNGURAHUA”

**Disertación de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría.**

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoria y/o Contabilidad.

Autor:

BORIS WALDEMAR SALAZAR PÉREZ

Director:

DR. MARIO ALBERTO MORENO MEJÍA

Ambato – Ecuador

Junio 2015

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE
AMBATO**

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

“ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS CURTIDURIAS DE TUNGURAHUA”

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autor:

BORIS WALDEMAR SALAZAR PEREZ

Mario Alberto Moreno Mejía, Ing. Dr.
CALIFICADORA

F. _____

José Alfredo Villacís Yank, Dr. Mg
CALIFICADOR

F. _____

José Luis Viteri Medina, Dr. Ms.
CALIFICADOR

F. _____

Andrea del Carmen González Bucheli, Ing. Mg
**DIRECTORA DE LA ESCUELA DE
ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

F. _____

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.
SECRETARIO GENERAL PUCESA

F. _____

Ambato - Ecuador

Junio 2015

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, Boris Waldemar Salazar Pérez portador de la cedula de ciudadanía No. 1803318144 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Boris Waldemar Salazar Pérez

CI. 1803318144

DEDICATORIA

A mi hermano Carliann, a mis padres Carlos y Ana Salazar quienes fueron un gran apoyo durante este tiempo en el cual trabajé en mi investigación.

A mis maestros quienes siempre estuvieron presentes todos los días para enseñarme e instruirme a ser mejor persona y depositaron en mí su confianza.

Boris

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la salud y vida para poder culminar mi carrera y en especial agradecer a mi familia por su apoyo incondicional en lo largo de este trayecto de mi vida que sin su ayuda no hubiera sido posible culminar con mi profesión.

Boris

RESUMEN

Las diferentes empresas enmarcadas dentro del campo de las Curtidurías de la provincia de Tungurahua, deberían contar con un mejor sistema de información integral configurado por una contabilidad de costos la misma que nutra el sistema de gestión y este a su vez permita a los usuarios internos beneficiarse de información oportuna, pertinente y comparable a fin de que los mismos puedan traducirse en resultados óptimos empresariales, mejorando con ello su rentabilidad. Se aplicó el plan de recolección de información a 25 personas dentro de la Curtiduría Martínez quienes ha permitido proporcionar información que les ayude a las curtidurías a planificar y controlar las operaciones de la organización, donde se destaca dos aspectos, el primero es la contabilidad de costos como sistema de información y mecanismo de vinculación de las actividades previamente planificadas y el segundo la rentabilidad como una medida del desempeño organizacional.

Palabras claves: Contabilidad de costos, rentabilidad, curtidurías.

ABSTRACT

Several companies focused on the Tanneries sector in the province of Tungurahua should have a better integrated information system that are configured for cost accounting supporting the management system, and at the same time to have a great advantage with internal users to get prompt, relevant and comparable information; therefore they could turn into business results by improving its profits. The information collection plan was applied to 25 people at the Martinez tannery which provided information to help the tanneries to plan and monitor the operations of the organization, highlighting two aspects, the first one including cost accounting as an information system and tool to put the previously planned activities together and the second one about the profits as a measurement for organizational performance.

Keywords: cost accounting, profitability, tanneries.

Tabla de contenidos

Preliminares

DECLARACION DE AUTENTICIDAD.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
Introducción	1
CAPÍTULO I.....	3
1. EL PROBLEMA.....	3
1.1 TEMA:	3
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.3 Delimitación de la investigación.....	9
1.4 Justificación	10
1.5 Objetivos	11
CAPÍTULO II	12
2. MARCO TEÓRICO	12
2. 1Antecedentes de la investigación.....	12
2.2 Fundamentación filosófica.....	16
2.3 Fundamentación teórica.....	16
CAPÍTULO III	29
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
CAPÍTULO IV	37
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	37
4.1 Pregunta 1.- ¿Considera Usted que el control de costos de producción que actualmente se utiliza en la empresa es?	37

4.2 Análisis de la rentabilidad.	48
4.3 Hoja de costos de Curtipiel Martínez.....	51
4.4 Flujo del proceso contable en Curtipiel Martínez.....	52
CAPÍTULO V.....	53
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	53
5.1 Conclusiones	53
5.2 Recomendaciones	54
CAPÍTULO VI.....	55
6. PROPUESTA	55
6.1 Datos informativos	55
6.2 Antecedentes de la propuesta	56
6.3 Justificación	58
6.4 Objetivos.....	59
6.5 Análisis de factibilidad	59
6.6 Fundamentación.....	60
6.7 Metodología.....	65
Bibliografía	80
ANEXOS	82

TABLA DE GRAFICOS

Tablas

Tabla 3.1. Selección de recurso.....	32
Tabla 3.2 Explicación de procedimiento de recolección de información.....	32
Tabla 3.3 Número de trabajadores de la empresa Curtipiel Martínez.....	34
Tabla 3.4. Tabulación.....	35
Tabla 3.5 Relación de Conclusiones y Recomendaciones.....	36
Tabla 4.1 Costos de producción.....	37
Tabla 4.2 Evaluación del desempeño.....	38
Tabla 4.3 Costos de producción.....	39
Tabla 4.4 Planificación – producción.....	40
Tabla 4.5 Modelo de control de costos.....	41
Tabla 4.6 Coordinación de las áreas.....	42
Tabla 4.7 Control de materia prima.....	43
Tabla 4.8 Análisis de los costos de producción.....	44
Tabla 4.9 Formatos de control.....	45
Tabla 4.10 Nivel de rentabilidad.....	46
Tabla 4.11 Formatos de control.....	47
Tabla 4.12 Estado de Resultados del 1 de Enero al 31 de Diciembre.....	48
Tabla 4.13 Indicadores de rentabilidad de Curtipiel Martínez.....	49

Tabla 4.14 Análisis de la Rentabilidad de la empresa Curtipiel Martínez.....	50
Tabla 6.1 Equipo técnico responsable.....	56
Tabla 6.2 Costo de la propuesta.....	56
Tabla 6.3 Modelo operativo de la Propuesta.....	65
Tabla 6.4 formato de nota de pedido.....	73
Tabla 6.5 formato de orden de producción.....	74
Tabla 6.6 formato de kardex.....	76
Tabla 6.7 formato del rol de pagos.....	76
Tabla 6.8 formato de una hoja de costos.....	77
Tabla 6.9 formato de una hoja de control de asistencia.....	78
Tabla 6.10 formato de una hoja de control de pieles.....	78
Gráficos	
Grafico 1.1 Árbol de problemas.....	7
Grafico 2.1 Flujo básico de las órdenes de producción.....	22
Grafico 4.1 Hoja de costos de la empresa Curtipiel Martínez.....	51
Gráfico 4.2 flujo de procesos de Curtipiel Martínez.....	52
Gráfico 6.1 Elementos del Costo.....	64
Gráfico 6.2 flujo de procesos contables de producción y venta.....	67
Gráfico 6.3 Procesos productivos.....	70

Introducción

Tomando como referente el cambio que enfrenta nuestro país en la actualidad y su relación con el desarrollo empresarial, se debe a los cambios de la matriz productiva y las Normas Internacionales de Información Financiera, así como también a los nuevos métodos y procesos que utiliza la contabilidad.

Es necesario que los empresarios sean quienes se preparen para ser emprendedores líderes y críticos con miras hacia el progreso personal que hoy por hoy la sociedad busca, tomando en cuenta que el cambio es cada vez más difícil para todas las organizaciones, esto gracias al proceso de cambio acelerado y de la competitividad global que vive el mundo en general donde la libre competencia y la libertad de las economías vienen a caracterizar el entorno de la convivencia para el sector empresarial, en este contexto las empresas y la sociedad tienden a continuar asumiendo protagónicamente la contribución al crecimiento y desarrollo del país para poder brindar productos y servicios con altos estándares de calidad.

La presente disertación se creó por la necesidad de ofrecer a la sociedad y a la empresa “Curtipiel Martínez”, de la ciudad de Ambato posibles soluciones en cuanto al control de costos de producción para que sea capaz de desenvolverse en el campo de las curtiembres para las futuras necesidades en el servicio empresarial y laboral.

El trabajo consta de seis capítulos, estructurados de la siguiente manera:

Capítulo I: Se empieza con el problema que tiene la empresa, la contextualización y un análisis crítico de las causas y consecuencias del problema, pronosis, justificación y objetivos de la investigación planteada.

Capítulo II: Marco Teórico. Se origina en antecedentes de la problemática investigativa y de otras investigaciones realizadas sobre el tema, la fundamentación técnica para su desarrollo.

Capítulo III: Metodología. Se origina con el enfoque, modalidad y tipo de investigación, se analiza la población de estudio y el proceso de recolección y procesamiento de datos.

Capítulo IV: Análisis e interpretación de resultados. Con cuadros y gráficos estableciendo los datos estadísticos y sus resultados de la encuesta realizada.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones.

Capítulo VI: Propuesta. Entrega de una hoja de control a la curtiduría Martínez.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1TEMA:

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS CURTIDURIAS DE TUNGURAHUA

1.2Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

Contexto macro

Para que las curtiembres logren obtener adecuados estándares de calidad y a su vez mejoren el producto que se oferta en las mismas, se han visto en la necesidad de contar con un adecuado control de costos de producción que permitirá una buena administración de recursos en los que deben incurrir hasta llegar a obtener el producto terminado y listo para la venta, lo que permite a las empresas establecer un margen de utilidad.

El sector de producción del cuero y las curtidurías hoy en día tiene un rol fundamental en la economía del país mostrando un gran potencial para el desarrollo nacional traducido en términos de producción que es una importante fuente de generación de empleo y recursos económicos tomando en cuenta que la industria del cuero es un sector importante en la economía conjuntamente con la “manufacturación que representa el 24,78% de la contratación de mano de obra nacional” (INEC, 2015), relacionadas a la calidad de la materia

prima así como también al desarrollo laboral. Cabe recalcar que las curtiembres son en la actualidad uno de los segmentos de mayor importancia dentro de la pequeña y gran industria, dicho crecimiento obedece al desarrollo de los empresarios dedicados a la labor de curtiembres, adecuándose a las condiciones actuales del mercado nacional e internacional, pues solo ofreciendo mayor variedad de cueros curtidos o productos con alta calidad en sus acabados y a precios competitivos se puede acceder a los mercados más exigentes esto a su vez se logra incorporando buenos procesos de producción dentro del Ecuador.

Por el aporte tan importante que realizan estas empresas es importante que existan controles eficaces y eficientes de los costos para que no afecte al desempeño de las mismas, todo esto permitirá que la empresa combine adecuada y oportunamente las decisiones, una vez hechos los esfuerzos organizacionales tendientes a mejorar la productividad y garantizar la rentabilidad de la empresa se deberá reconocer la importancia del análisis de los costos de producción para cumplir con las actividades y compromisos que se tiene.

Contexto meso

“La provincia de Tungurahua se encuentra ubicada en el centro de la sierra ecuatoriana, según el diario La Hora del lunes 30 de marzo de 2015, dentro del sector curtidor existen 151 empresas dedicadas a la curtiduría a nivel nacional, donde un 10% se encuentra en Cotopaxi, un 80% está en Tungurahua, liderando la producción de cuero y un 10% restante en el resto del país” (INEC, 2015).

En la actualidad los fabricantes dedicados al trabajo en cuero o a la curtiduría, según Ximena Albán ex presidenta de la Asociación Nacional de Curtidores del Ecuador (ANCE), en Tungurahua existen aproximadamente 25 empresas curtidoras registradas, mientras que las

artesanales están alrededor de 30 distribuidas en los diferentes cantones de la provincia. En tal razón un 60%, según la ANCE enfrentan inconvenientes al no contar con un adecuado sistema de control de costos que permita establecer su costo de producción de los productos que estos ofrecen. Debido a que el punto de partida para que un fabricante pueda ofertar sus productos a un precio razonable es la determinación del costo de producción, según Ximena Albán se hace imprescindible que los pequeños fabricantes de las diferentes curtidurías conozcan los diferentes rubros que forman parte del costo de producción.

Las curtiembres de Tungurahua utilizan diversos tipos de recursos, tales como instalaciones eléctricas, máquinas para realizar las diferentes operaciones, herramientas, utillaje, material de consumo, energía eléctrica, agua, mano de obra, materia prima entre otros, razón por la cual es importante que tengan muy en claro el análisis de los costos ya que a nivel de Tungurahua según la ANCE “Tungurahua y principalmente Ambato es eminentemente industrial siendo una de las ciudades que más paga al fisco, pero en este medio existen fabricas que no llevan un control adecuado de los costos de producción puesto que no aplican un acertado sistema de costeo y solo aplican los costos implícitos en la producción de manera arbitraria y sin contar con una adecuada aplicación de normas y procedimientos”, generando como resultado, dificultades al momento de determinar los costos reales y de esta manera incrementar las ventas y mejorar la rentabilidad, manteniendo un equipo de trabajo integral que labore en la fábrica cumpliendo funciones determinadas para obtener un producto de buena calidad.

Contexto micro

“La producción de las curtiembres en el cantón Ambato se ha desconcentrado progresivamente hacia las parroquias del sector rural como Quisapincha, Huachi, Izamba, Terremoto, entre otras, esto ha sido posible debido a dos condiciones: la disponibilidad de energía eléctrica en el medio rural y de caminos en buen estado” (INEC, 2015).

La empresa Curtipiel Martínez, inicio sus actividades en el año 1999, se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, en el cantón Ambato, parroquia Izamba, en la Panamericana Norte km. 7 ½.

Su producto principal es el cuero de color azul (wetblue), el mismo que es comercializado a nivel nacional e internacional. Cuenta con una amplia gama de colores. Su venta solo se basa en pieles procesadas, cabe indicar que los productos químicos utilizados se los compra a proveedores.

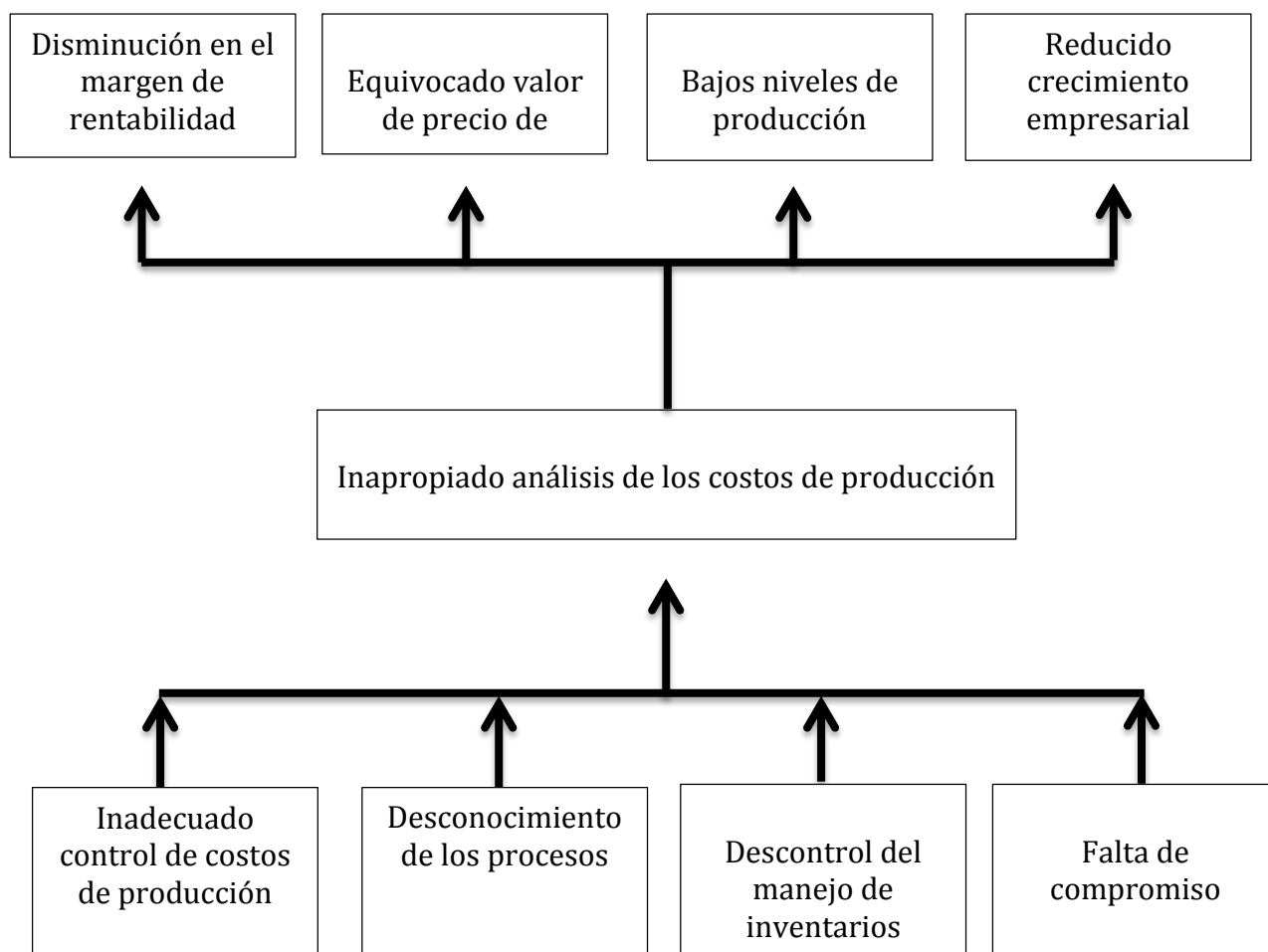
Curtipiel Martínez, es una empresa que como muchas otras aporta de manera sustancial al desarrollo económico del cantón así como también de la provincia y del país, pero lamentablemente después de tantos años de evolución dentro de la actividad curtidora y de la competencia de otras curtidurías en los últimos años, pese a estar en el mercado tantos años no ha sido suficiente y no ha reflejado un considerable descenso en el volumen de sus ventas lo que trae consigo una baja en sus tasas de rentabilidad, atravesando problemas dentro del análisis de costos, ocasionado por el deficiente control de los costos de producción y no poder cumplir con sus compromisos a tiempo obligándole peligrosamente a ser absorbida por otras empresas de su misma línea.

1.2.2 Formulación del Problema

¿De qué manera incide los costos de producción en la rentabilidad en las curtidorías de Tungurahua?

ARBÓL DE PROBLEMAS

Grafico 1.1



Elaboración: Boris Salazar (2015).

1.2.3 Análisis crítico

El cantón Ambato, uno de los más importantes dentro de la provincia de Tungurahua, cuya economía está basada en tres ejes fundamentales la agricultura, la artesanía y en gran porcentaje la industria productora del cuero, dentro de Curtipiel Martínez, se ha evidenciado un alto porcentaje de inexperiencia del correcto análisis de los costos de producción, debido a los diferentes causas como por ejemplo el desconocimiento de procesos, el elevado almacenamiento de mercadería, la desvalorización de las ventas y el inadecuado control de costos de producción ha ocasionado un inapropiado análisis de los costos de producción donde los productores manejan sus empresas de forma empírica sin tomar en cuenta cual es la manera más adecuada de manejar dichos costos para buscar el mejoramiento continuo e incrementar la rentabilidad de su empresa generando los siguientes efectos, disminución en el margen de rentabilidad, equivocado valor de precio de venta, bajos niveles de producción, reducido crecimiento empresarial.

También se debe mencionar que la administración pública no ha involucrado a sectores económicamente activos dentro de sus planes de capacitación, lo que ha originado que muchos de los productores de las curtidurías no comprendan la verdadera importancia del manejo adecuado de los costos de producción, para con ello mejorar su margen de rentabilidad, llegar a mejores niveles de rentabilidad y de producción así como también un mejor desarrollo.

1.2.4 Prognosis

De no establecerse un adecuado control de costos por parte de las empresas en el cantón Ambato, no estarán en condiciones de establecer de manera correcta el precio de venta de sus productos podría mostrar bajos niveles de competitividad y rentabilidad.

Dado que dentro de Curtipiel Martínez existe desconocimiento de sistemas de costo, estos podrían afrontar posibles problemas en lo referente al desperdicio de recursos económicos y

materiales lo que provocara que en la empresa muestren reducidos niveles de crecimiento y problemas de liquidez.

La mayoría de las empresas definen sus costos de producción a partir de los costos de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de sus empresas.

1.2.5 Preguntas directrices

¿Las pequeñas curtidurías del cantón Ambato cuentan con un sistema adecuado de control de costos de producción?

¿Cuál es el sistema de control de costos de producción adecuado que permita que las curtidurías del cantón Ambato incrementen sus niveles de productividad?

¿Cuál es el nivel de ventas mensual promedio que mantienen las pequeñas curtidurías del cantón Ambato?

¿Cuál es el sistema de control de costos de producción adecuado que permita que las pequeñas curtidurías mantengan una adecuada rentabilidad?

1.3 Delimitación de la investigación

1.3.1 Delimitación por Contenido

Campo: Contabilidad general

Área: Costos

Aspecto: Rentabilidad

1.3.2 Delimitación temporal

Tiempo del problema de marzo – agosto de 2014.

El presente trabajo de investigación se realizará en el período académico Septiembre - 2014 - Marzo 2015

1.3.3 Delimitación espacial

La presente investigación se realizará en la “Curtiduría Martínez” que está ubicada en la Ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

1.3.4 Unidades de observación

Esta investigación va dirigida a todo el personal que labora dentro de la curtiduría.

1.4 Justificación

La finalidad de esta investigación es proporcionar a las grandes y pequeñas curtiembres del cantón Ambato las pautas para que se fomente un adecuado control y determinación de costos de producción, lo que le va a permitir una óptima utilización de los diferentes recursos, regular el movimiento metódico de los ciclos que cumple el cuero hasta su venta al público, desde la requisición de materias primas, hasta la entrega del producto terminado.

El conocimiento de buenas prácticas contables relacionadas con los costos de producción y formalizar sus sistemas de información gerencial, ayudan al mejor desenvolvimiento y desarrollo de las empresas en el cantón Ambato, considerando de vital importancia la capacitación y desarrollo de instituciones que permitan al empleado y empleador obtener un conocimiento pertinente que le permita entender la importancia del correcto manejo de los

costos de producción y poner dichos conocimientos en práctica para así buscar nuevos componentes del crecimiento empresarial.

Es por esta razón que el presente estudio trata de analizar de forma objetiva el grado de conocimientos y practica de elementos técnicos en lo correspondiente a la producción del cuero en el cantón Ambato, además de la opinión que tienen las personas que están dentro de la rama curtidora acerca de las necesidad que deben poseer para lograr un óptimo aprovechamiento de los recursos y lograr así un mayor beneficio.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

- Analizar la concordancia que existe entre los costos de producción y la rentabilidad.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Identificar los elementos del costo de producción incorporados en la Curtiduría Martínez
- Establecer los factores que afectan la rentabilidad dentro de las Curtidurías.
- Proponer un esquema apropiado de gestión de costos por órdenes de producción.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Esta investigación se ha realizado con el propósito de analizar los costos y a su vez mejorar sus niveles de rentabilidad, aplicando un sistema de costeo adecuado a las condiciones de producción de Curtipiel Martínez.

El análisis de costos de producción es una materia contable de gran importancia e interés ya que en la actualidad para todas las empresas existen nuevos métodos e investigaciones realizadas las mismas que profundizan sobre la problemática propuesta. En el presente trabajo de investigación, se tomó los argumentos extraídos de tesis, libros así como también diferentes proyectos, entre otros, sobre las variables de la investigación propuesta.

Según Ortiz (2009:1-2), añade en su tesis: “Implementación de un sistema de costos de producción en la empresa EVERYTAGE”, que la contabilidad de costos es de mucha importancia en las empresas industriales ya que constituye un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Según la ANCE, las curtiembres se encuentran atravesando problemas dentro del análisis de costos, ocasionado por el deficiente control de los costos de producción lo que provoca que

no tenga un adecuado rendimiento en su rentabilidad y a su vez no pueda cumplir con sus compromisos a tiempo.

Según ARIAS Jimena, GUERRON Patricio (1996: 87) las curtidorías no cuentan con un adecuado sistema de control de costos para que así puedan determinar de mejor manera sus precios de venta y obtener mejores beneficios económicos, ya que para “Un mejor funcionamiento de la curtidoría en cuanto a integración, organización y control de información, rapidez y confiabilidad en la obtención de resultados se requiere la automatización de sus actividades”.

La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad, el análisis y la síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de producción, la compilación de los mismos proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro, ZAPATA S. Pedro Contabilidad General (2010: 48).

Las pequeñas curtidorías es decir, las microempresas industriales, suelen disponer de poca capacidad técnica instalada, generalmente producen por pedido y producen en pequeños lotes que permiten reducir en algo sus costos fijos ya que la operación productiva recae en una sola persona desde el inicio hasta el fin, lo cual significa que no existe división de trabajo o departamentos productivos o procesos definidos, por los que transita la orden hasta su determinación, por lo que las pequeñas empresas disminuyen su capacidad, sus pedidos y los lotes de producción constantemente.

El anhelo de las medianas y hasta grandes empresas, es que existan varias personas trabajando para las mismas, cada una de ellas o en grupo se encarga de una labor determinada

o de ejecutar una porción del trabajo productivo para pasar al siguiente proceso, es aquí donde se deben aplicar los cambios pertinentes en el tratamiento contable y administrativo dentro del sistema de producción.

AREVALO, Sandra y PARCO, Patricia (2009:6), añaden en su tesis “La implementación de un sistema de costos para la empresa SPRINT” de la ciudad de Riobamba, que considerando que el control de costos de producción es una herramienta que tiene como finalidad optimizar y efectivizar los procesos productivos de las empresas dedicadas a la transformación de materiales, su aplicación requiere de objetivos claramente definidos y prácticos, factibles de aplicar con exacta precisión.

Según HORNGREN Charles, en su libro Contabilidad de Costos un enfoque gerencial 14ava, edición manifiesta que el costo es manejado por grandes empresas curtidoras con sistemas confiables que les permiten competir más ampliamente en el mercado globalizado; en nuestro medio no se aplica el costeo de manera técnica, lo que ocasiona que muchas empresas o negocios se vayan poco a poco a la quiebra, por no contar con un sistema oportuno y eficaz en la determinación del costo de producción, que sirve como base para establecer el precio de venta de un producto o artículo fabricado, en nuestro caso del cuero terminado.

Según MEDINA ROJAS en el libro de Contabilidad de costos (2014: 8) Todas las empresas tienen como objetivo principal el crecimiento y evolución, así como también obtener la rentabilidad deseada por ende es esencial basarse en un adecuado análisis de costos, de hecho la aplicación de un adecuado análisis del mismo permite contemplar el desarrollo de procedimientos adecuados, que permitan recoger, registrar y reportar los datos de costos de

producción suministrando información a la dirección lo que facilite la toma de decisiones adecuadas garantizando la rentabilidad de la empresa.

2.1.1 Datos Informativos.

Nombre de la Empresa: **CURTIDURÍA MARTINEZ**

Propietario: Sr. Guillermo Martínez

Localización:

Provincia:	Tungurahua
Cantón:	Ambato
Parroquia:	Centro
Dirección:	Panamericana Norte km. 7 1/2
Teléfono:	032436396
E-mail:	curtipiel@yahoo.es
Sostenimiento:	Particular
Horario de Atención:	lunes a viernes de 08:00 h. a 18:00h. Sábado 17:00h a 22:00h.
Sector:	Urbano

Área

La superficie con la que cuenta es de 2000 m² aproximados, (5m*20m) los mismos que corresponden al área administrativa, baños, áreas mínimas de recreación cuenta con servicios básicos: agua potable, luz eléctrica, teléfono Internet y evacuación de aguas servidas.

2.2 Fundamentación filosófica

El desarrollo cuenta con las características de una investigación cuantitativa por lo cual se basará en el paradigma positivista ya que busca el análisis de una situación, con el propósito de plantear una alternativa de solución al problema investigado.

Según indica Santiago Valderrama (2006), la tradición positivista o cuantitativa, compara al investigador con un ingeniero que sabe lo que busca, como buscarlo y lo que espera encontrar, realiza su trabajo en forma lineal, secuencial y paso a paso, intenta descubrir lo que busca

Según Herrera Luis (2004) expresa los principios básicos del neopositivismo como:

Búsqueda del principio de demarcación (que es científico y que no lo es).

Ciencia conjunto de enunciados formulados lógicamente y comprobados empírica y matemáticamente, Primado epistemológico del conocimiento experimental, Primado metodológico de la observación (percepción), el sistema teórico, aun después de corroborado permanece hipotético, el conocimiento científico es falible, puede revisarse, el control empírico del sistema hipotético.

2.3 Fundamentación teórica

Contabilidad General

De acuerdo con lo expuesto en el libro de Bravo, Mercedes (1998:1), expone que la contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

Se puede conceptualizar a la contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica y financiera así como también los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante la existencia permanente de la entidad.

Contabilidad de Costos

Es una rama de la contabilidad financiera que es implantada e impulsada por las empresas industriales, permite a su vez dar a conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios, es decir el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos, como son la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción, así también tiene otras aplicaciones como por ejemplo la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) como base en los costos fijos y variables, así como los costos totales y de distribución.

Según Walter B. y otros (1975: 13), explican que la contabilidad de costos es el poder conocer el costo de un producto determinado de un proceso dentro de la curtiduría, o de una operación cualquiera del negocio, representa un volumen vital para el manejo eficiente de dicho negocio.

La fase de la contabilidad que particularmente se ocupa de la recolección e interpretación de los datos de costos ha venido a conocer como contabilidad de costos. La determinación del costo de algo no es una cosa tan simple como puede parecer a primera vista debido a que el

término costo tiene muchos significados y a que diferentes clases de costos son útiles para diversos propósitos.

Zapata, Pedro (2007:19), en su libro la contabilidad de costos pone de manifiesto que la “Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio o los procesos y actividades que fueren inherentes a su producción”.

La contabilidad de costos, es aquella que permite determinar el costo unitario de un bien o un servicio, se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

Objetivos de la contabilidad de costos

- Determinar el costo de los inventarios.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de calcular ya sea la utilidad o la pérdida dentro del periodo.
- Dotar de una herramienta de planificación y control de costos de producción a los directivos y ejecutivos la misma que sirva de guía para la toma de decisiones.

Características de la contabilidad de costos

- Es analítica, ya que se plantea sobre segmentos de una empresa más no sobre su total.
- Predice el futuro tomando en cuenta que la misma registra los hechos ocurridos.
- Refleja la unión de una serie de elementos como por ejemplo, materia prima, mano de obra directa, entre otras.
- Determina los costos de los materiales usados por los distintos sectores, como por ejemplo el costo de la mercadería vendida y de las existencias.

Sistema de costos de producción

El sistema de costos de producción en si es el conjunto de técnicas y procedimientos así como también de registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios considerados como técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones.

Según el diccionario Electrónico de Contabilidad, Administración y Auditoría, Corp. ABACO, (2008: internet), el sistema de costos es el “conjunto de normas y procedimientos que forman parte integral de la contabilidad de una entidad o empresa de acuerdo con su naturaleza y objetivos”.

Este concepto permite entender que los costos constituyen realmente un subsistema integrante de la contabilidad general, que tiene las siguientes fases, sujetas a los procedimientos que a continuación se detallan:

1. Registro de egresos encuadrados dentro de clasificaciones específicas que se efectúen a medida que van sucediendo.
2. Reclasificación de los gastos con cargo de las actividades correspondientes.

3. Determinación del costo unitario de los bienes producidos o del servicio prestado.

Los registros de costos tienen la finalidad de que todas las actividades productivas se encuentren a través de un estado financiero especial denominado “Estado de costos de productos terminados y vendidos o costos de Producción”.

El sistema de costos por su propia función es analítico por excelencia e indispensable para poder clasificar apropiadamente las erogaciones o gastos incurridos en la producción para luego recomendarlos en tal forma que permita llegar al conocimiento del costo de cada unidad producida en relación con el precio de venta obteniendo o por obtenerse los costos unitarios y estos son indispensables para:

1. Valorizar los inventarios de productos en proceso y de los productos terminados.
2. Conocer el costo real de los bienes o artículos vendidos y determinar los beneficios o pérdidas en un determinado periodo.
3. Contar con las bases de fijación de los precios de venta con antelación a su realización.
4. Posibilitar el control y la toma de decisiones.

Tipos de sistemas de acumulación de costos

Ordenes de producción

Zapata, Pedro (2007:60), en su libro la contabilidad de costos especifica que es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden especifica.

Características de los costos por órdenes de producción

1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedidos.
2. Requiere todos los elementos que se clasifiquen en mano de obra directa, materiales directos y los costos indirectos de fabricación.
3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente la empresa.
4. Por cada orden se debe abrir una hoja de costos.
5. El objeto de costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo
6. Funciona con costos reales o predeterminados.

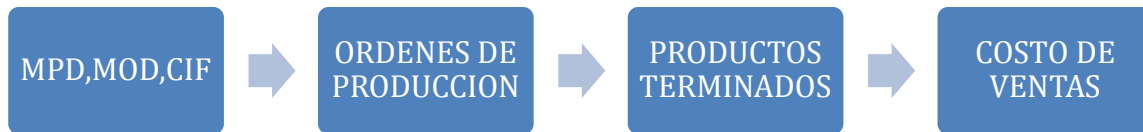
Objetivos de los costos por órdenes de producción

El sistema por órdenes de producción tiene los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada periodo.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura.
3. Mantener un control de la producción.

Flujo básico de las órdenes de producción

Grafico 2.1 Flujo básico de las órdenes de producción



Elaboración: Boris Salazar (2015).

Por procesos de producción

Zapata, Pedro (2007:250), en su libro la contabilidad de costos explica que los costos de los productos o de los servicios se determinan por periodos semanales, mensuales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea.

Las ordenes de producción, son aquellas solicitudes que se generan para producir en si un determinado producto, esta a su vez contiene toda la información necesaria y específica de un determinado producto así como también las instrucciones de producción para que el o los operadores al momento de recibir el documento sepan de forma exacta lo que se debe hacer.

Hay que tomar en cuenta que **los costos por procesos** de fabricación es donde se somete el material del cuero o piel hasta convertirlo en producto semielaborado, elaborado o terminado, este proceso se aplica en industrias como las curtidurías donde se elabora productos terminados el mismo que pasa de un departamento de costos a otro, refiriéndose a productos uniformes o similares.

Clasificación de los Costos:

- Históricos
- Predeterminados

Los costos Históricos son aquellos que se obtienen cuando el producto ha sido ya elaborado.

Los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de ejecutar la producción sobre una base de condiciones específicas, estos se clasifican en:

Costos estimados

Es la técnica de valuación mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas dentro del conocimiento y experiencia en la industria antes de producir un artículo o se puede manifestar durante la transformación del mismo, y este tiene la finalidad de pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo de producción dentro de los cuales se puede nombrar el material directo, mano de obra directa y gastos indirectos.

Se deduce además que a través de esta técnica el costo indica lo que un artículo producido puede costar ya que las únicas bases para su cálculo son empíricas, por lo tanto las características de los costos estimados es que siempre deberán ser ajustados a los históricos.

Costo estándar

Una de las características especiales del Costo estándar es que los costos históricos deben ajustarse a él, se puede decir que este sistema es aplicable cuando se trabaja en ambientes de producción que sean estables es decir que trabajen con productos y procesos con largos ciclos de vida.

De acuerdo con lo que expresa en su libro los señores Polemin, Ralph y James Cashin (1980: 12), el sistema de costos deben ceñirse estrechamente en la estructura orgánica de la empresa al proceso de producción y al tipo de información deseada y requerida por los ejecutivos.

Control de costos de producción

Según Bufo E (1974:75) el control de costos de producción es la materia relacionada con las decisiones diarias de operación que afectan a los costos de producción, tomando en cuenta que los supervisores de producción no tienen o carecen de un amplio margen para cambiar los costos básicos.

Según Rodriguez et al. (2002: 137), explica que el costo de producción indudablemente está relacionado con el proceso productivo y este “está referido a la utilización de recursos operacionales que permiten transformar la materia prima en un resultado deseado, que bien pudiera ser producto terminado”, en fin el costo de producción es el conjunto de costos compuestos por la adquisición de los materiales y partes así como también por el esfuerzo que se incurre por la realización de los procesos y actividades para la obtención de un bien tangible o intangible.

Por otro lado Amad, Oriol (2002: 270) argumenta que el análisis del costo se basa fundamentalmente en la evaluación del comportamiento de los gastos y sus desviaciones teniendo en cuenta el lugar donde se producen y el concepto de cada gasto a fin de que la investigación de las causas que las motivan permita su conocimiento y la toma de medidas que erradiquen o al menos minoren los efectos negativos en los resultados

Elementos integrantes del costo de producción

Se debe tomar en consideración que para producir el cuero se requiere de los tres elementos fundamentales del costo como son: M.P.D. – M.O.D – C.I.F., los mismos que son:

Materia Prima Directa, como elemento básico del costo para su transformación este a su vez es de fácil identificación en cantidad, peso, entre otros como Cuero y Zuela dentro de la Curtiduría.

Mano de Obra Directa, que considera el esfuerzo físico y mental del o los trabajadores que se encuentran inmiscuidos dentro del proceso de fabricación, ya sea de forma manual o tecnificada (al momento de accionar las maquinas), este se encuentra identificado con la orden de producción.

Costos Indirectos de Fabricación, que se estiman al momento de la producción que no se los identifica directamente con un producto o una orden de producción y este a su vez no es posible de cuantificarlo con exactitud y claridad.

Rentabilidad

Tomando como referente a Manjares Miriam del Rocío (2008:23), la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograr los objetivos propuestos.

Así también Jaime Acosta en su obra “Análisis e interpretación de la información”, manifiesta que “La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Dichas utilidades a

su vez son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades”.

Tradicionalmente se define a la productividad como la relación del producto – insumo y se dice que hay productividad total o parcial. La total se obtiene cuando se logra cuantificar con una sola unidad de medición todos los insumos requeridos para el proceso, por el contrario la parcial puede obtenerse en relación a cada insumo en particular, así se habla de productividad de la mano de obra, del capital o de las materias primas.

Se debe tomar en cuenta que al disminuir la ineficiencia la productividad tiende a aumentar y mejorar, tomando en cuenta que la eficiencia es el límite de la productividad, es así que la productividad óptima es el nivel de eficiencia para el cual fue pretendido el proceso.

Según Schupnick, Walter (2010:2), la rentabilidad no es otra cosa que el resultado de procesos productivos, si este resultado es positivo la empresa gana dinero (utilidad) y ha cumplido su objetivo.

Si este resultado es negativo, el producto en cuestión está dando pérdida por lo que es necesario revisar esta pérdida por lo que es necesario revisar las estrategias y en caso de que no pueda implementarse ningún correctivo el producto debe discontinuarse.

INDICES DE RENTABILIDAD

Es la relación entre la utilidad y alguna variable de Ventas, Capital y Activos mías que permiten conocer de forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

En ciertas condiciones normales la empresa debe alcanzar una rentabilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores.

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

La rentabilidad sobre ventas permite dar a conocer la utilidad por cada dólar vendido, este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad y esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

$$\boxed{\text{RENTABILIDAD SOBRE}} = \frac{\boxed{\text{UTILIDAD NETA DEL}}}{\boxed{\text{VENTA}}}$$

La utilidad neta del ejercicio se determina antes de impuestos y distribuciones.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

Esta permite indicar el beneficio logrado en función de la propiedad total de accionistas, socios o propietarios, si el porcentaje es mayor que el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio.

$$\boxed{\text{RENTABILIDAD SOBRE EL}} = \frac{\boxed{\text{UTILIDAD NETA DEL}}}{\boxed{\text{PATRIMONIO}}}$$

RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL

Esta a su vez mide el beneficio logrado en función claro está a los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento, tomando en cuenta que si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los activos ya que no todos tienen igual rentabilidad.

$$\boxed{\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO}} = \frac{\boxed{\text{UTILIDAD NETA DEL}}}{\boxed{\text{ACTIVO}}}$$

RENTABILIDAD ECONÓMICA

Esta mide el grado de rentabilidad obtenida entre la utilidad neta del ejercicio y los activos fijos promedio, esta a su vez es de mucha utilidad dentro del análisis dentro de las empresas industriales, mineras, de transporte y en general de las empresas que tengan una gran inversión en activos fijos.

$$\boxed{\text{RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS}} = \frac{\boxed{\text{UTILIDAD NETA DEL}}}{\boxed{\text{ACTIVOS}}}$$

CAPÍTULO III

3. METODLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque

De acuerdo al problema planteado la presente investigación es cuantitativa, a esta teoría se le adjunta lo siguiente como razones fundamentales para sostener lo expuesto.

3.2 Modalidad básica de la investigación

3.2.1 Observación directa

Se aplicó este método ya que de esta forma se encontró información que genera un conocimiento general, mediante un contacto directo con las unidades de observación la misma que permitieron determinar cuáles son las causas y efectos que genera el problema proporcionando así como una información directa que se obtuvo mediante la aplicación de técnicas e instrumentos como son la encuesta y la entrevista en el lugar mismo de la investigación y de acuerdo con los objetivos del proyecto investigado.

Se observó que en el proceso de producción en el área del terminado existen pieles maltratadas por el exceso de luz lo cual provoca un deterioro de la misma llegando a ser el 3% de las pérdidas de pieles en la empresa.

Se obtuvo información del flujo de procesos mediante contacto directo con los diferentes responsables de cada área, el cual permitió observar todo el proceso contable.

3.2.2Recopilación documental

Se efectuó en un sentido más amplio, con ayuda del método de investigación bibliográfica que es el sistema que se sigue para obtener información contenida en documentos e investigaciones previas, más específico, este método de investigación se emplea para localizar, identificar y acceder a aquellos documentos que contienen la información pertinente para la investigación, basada claro está en documentos considerados como fuentes primarias y secundarias, las mismas que ayudan y permiten incrementar el conocimiento para esclarecer y obtener una revisión más profunda sobre el problema.

Los documentos recopilados en la empresa Curtipiel Martínez fueron los estados de pérdidas y ganancias del año 2012, 2013 y 2014 los cuales ayudan a efectuar los indicadores sobre la rentabilidad de dichos años.

3.2.3Investigación documental

Se utilizó previa la revisión de los archivos y documentos de la entidad, los datos necesarios que sirven de soporte para la investigación.

3.3Nivel o tipo de la investigación

3.3.1Descriptiva

La investigación descriptiva se aplicó tomando en cuenta el punto de partida de las líneas de investigación al determinar la situación del estudio en la propia empresa, en horas de la tarde con presencia de todo el personal que labora en la misma, tomando en cuenta que la frecuencia con que se presenta un fenómeno (incidencia o prevalencia) es de vital importancia, así como también las características de las personas y el lugar donde se desenvuelven los trabajadores.

Se utilizó la investigación descriptiva ya que se partió con encuestas que se aplicaron al departamento financiero, al departamento de contabilidad y al departamento administrativo de la empresa Curtipiel Martínez.

3.3.2Explicativa

Dentro de la investigación se tomó como referente el poder contestar por qué sucede determinado fenómeno, cual es la causa o factor de riesgo asociado a ese fenómeno o cual es el efecto de cual, es decir, buscar explicaciones a los hechos reales.

3.4Plan de recolección de la información

Metodológicamente para Herrera Luis y otros (2007: 174 – 178; 183 - 185), la construcción de la información se opera en dos fases: la primera que es el plan para la recolección de la información y el plan para el procesamiento de la información.

Esta investigación descubre las estrategias metodológicas necesarias y requeridas por los objetivos e hipótesis a ser analizadas de acuerdo con el enfoque escogido, tomando en consideración los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos:** personas que van a ser investigadas
 - **Personal administrativo y operativo**
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información:** teniendo en cuenta los datos obtenidos para la recolección de la información se procedió a aplicar la siguiente técnica; encuesta: permite obtener una información a partir de la utilización de un conjunto de preguntas, elaboradas para ser respondidas por los empleados que laboren en la empresa seleccionada y que tienen relación con el problema.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados:** en la investigación los instrumentos utilizados fueron los cuestionarios que básicamente es un listado de preguntas utilizadas para recabar información verídica y concreta de los acontecimientos en relación a la investigación que se realizó.

Tabla 3.1 Selección de recurso

COLABORADOR	ACTIVIDAD – RECURSO
Personal Administrativo	Información financiera de la empresa
Personal Operativo	Desarrollo de la encuesta
Empresa Seleccionada	Impresiones, copias, uso del computador, acceso a internet

tabla 3

Elaboración: Boris Salazar (2015).

Tabla 3.2 Explicación de procedimiento de recolección de información

ENCUESTAS	¿A Quién?	Personal Administrativo	Personal Operativo
	¿Cómo?	Cuestionario	Cuestionario
	¿Cuándo?	12 de Marzo 2015	13 de Marzo 2015
	¿Cuántas veces?	1	1
	¿Dónde?	Empresa Seleccionada	Empresa Seleccionada

Elaboración: Boris Salazar (2015).

3.5 Método inductivo

El método inductivo es un método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares, se trata en si del método científico más usual que se caracteriza por cuatro etapas básicas las mismas que se detallan a continuación:

- La observación y el registro de todos los hechos.
- El análisis y la clasificación de los hechos.
- La derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos.
- La contrastación.

Esto supone que tras una primera etapa de observación, análisis y clasificación de los hechos, se deriva una hipótesis que soluciona el problema planteado, una forma de llevar a cabo el método inductivo es proponer, a partir de la observación repetida de objetivos o acontecimientos de la misma naturaleza una conclusión para todos los objetos o eventos de dicha naturaleza, definición obtenida (2010: Internet).

3.6 Población

Para la presente investigación se considera que la población o universo de estudio es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características.

El presente estudio de investigación, la población se encuentra conformada por el personal que labora en la empresa CURTIDURÍA MARTÍNEZ así como también sus clientes, para la recolección de la información y desarrollo del presente estudio.

Tabla 3.3 Número de trabajadores de la empresa Curtipiel Martínez

TRABAJADORES	NUMERO
ADMINISTRATIVOS	11
OBREROS	14
TOTAL	25

Fuente: empresa Curtiduría Salazar

Elaboración: Boris Salazar (2014).

3.7 Plan de procesamiento de la información

Con la información recolectada a través de la entrevista se procede a la revisión y codificación de la misma, se utilizó programas informáticos como: Microsoft Word y Microsoft Excel, la representación se realizó a través de los cuadros estadísticos que faciliten su comprensión e interpretación, para el eficiente manejo de la información y estudio estadístico de datos en la presentación de resultados.

El procesamiento y análisis de la información será realizada tomando en cuenta los resultados obtenidos en las encuestas, ya que de ello depende comprobar la hipótesis además de dar respuestas a todas las interrogantes encontradas a lo largo de la presente investigación en base al:

- Estudio de los resultados estadísticos, enfatizando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos.
- Interpretación de los resultados obtenidos, con apoyo del marco teórico, en aspecto pertinente.
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.

Revisión crítica

Es decir limpieza de información defectuosa, contradictoria, incompleta, no pertinente, entre otras.

Repetición de recolección

En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación

Como un referente de estudio y en la para cumplir con los reglamentos y leyes del Estado Ecuatoriano se considera pertinente saber si todas las empresas curtidoras de Tungurahua se encuentran registrados en el Registro Único de Contribuyentes.

Tabla 3.4. Tabulación

Pregunta 1.- ¿Se encuentra usted registrado en el Registro Único de Contribuyentes?

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Positiva	32	35%
Negativa	63	66%
TOTAL	95	100%

Elaboración: Boris Salazar (2014).

Representación gráfica.- Los resultados serán representados en gráficos circulares, ya que es una forma práctica y sencilla de exponer la información y comparar valores.

3.7.1 Análisis e interpretación de resultados

Análisis de los resultados

Estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis de la presente investigación.

Interpretación de resultados

Con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

Establecimiento de conclusiones

Tabla 3.5 Relación de Conclusiones y Recomendaciones

N.	Objetivos	Conclusiones	Recomendaciones
1	Establecer estrategias de capacitación adecuada para lograr una mejor comprensión y manejo de los costos de producción en el área de la curtiduría en la provincia de Tungurahua.		
2	Describir el proceso productivo en la empresa para determinar el adecuado sistema de control de los elementos del costo.		
3	Proponer el diseño e implementación de una hoja de costos por órdenes de producción para obtener un análisis adecuado de costos en beneficio de mejorar la rentabilidad en Curtipiel Martinez.		

Elaboración: Boris Salazar (2014).

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Pregunta 1.- ¿Considera Usted que el control de costos de producción que actualmente se utiliza en la empresa es?

Tabla 4.1 Costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	13 personas	52 %
Aceptable	12 personas	48 %
Deficiente	0 personas	0 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 52% de las personas encuestadas opinan que el control de costos de producción que actualmente se utiliza en la empresa es excelente, por otro lado existen opiniones del 48% que es aceptable y el 0% manifiestan que deficiente.

Interpretación:

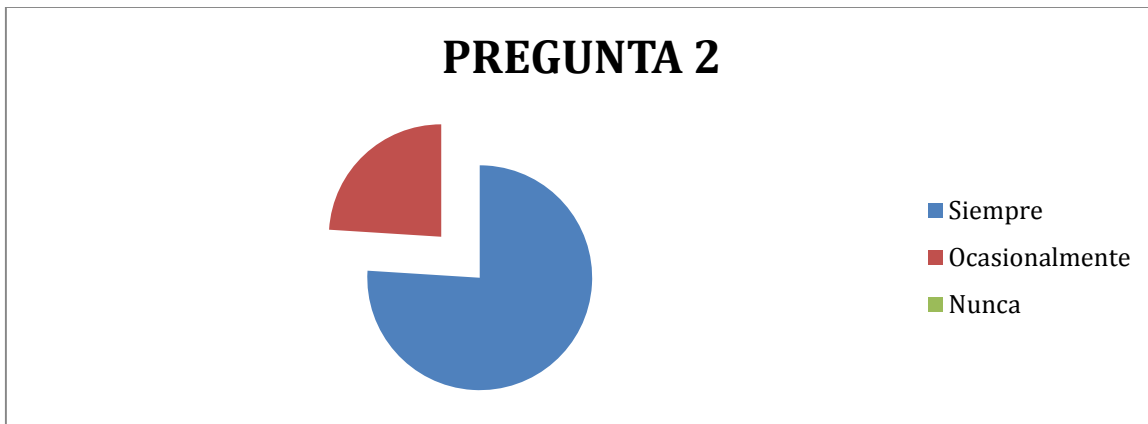
Los empleados consideran que generalmente el control de costos de producción se realiza en la empresa es excelente debido a que los mismos constantemente están siendo revisados y monitoreados por sus jefes.

Pregunta 2.- ¿Se realiza evaluaciones respecto al desempeño laboral?

Tabla 4.2 Evaluación del desempeño

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	19 personas	76 %
Ocasionalmente	6 personas	24 %
Nunca	0 personas	0 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 76% de las personas encuestadas opinan que siempre se realiza las evaluaciones en lo que respecta al desempeño laboral dentro de la empresa, por otro lado existen opiniones del 24% que es manifiestan que ocasionalmente se realizan las evaluaciones y el 0% manifiestan que nunca.

Interpretación:

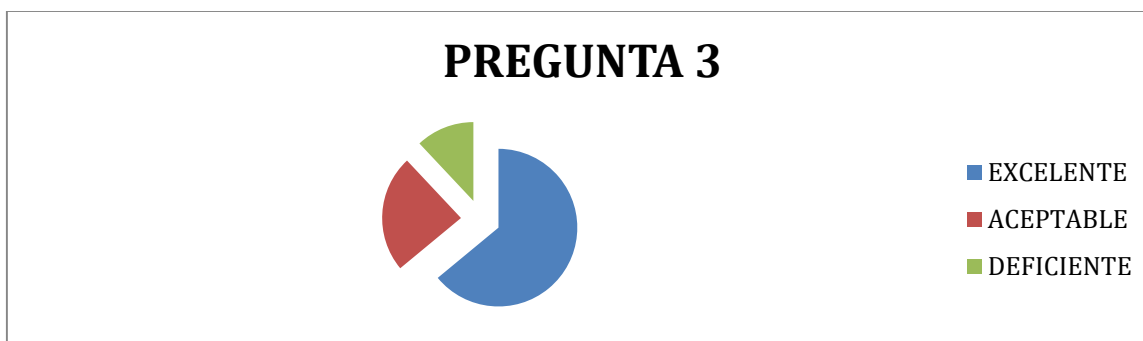
La mayor parte de los empleados están siendo evaluados en lo referente a su desempeño dentro del parámetro laboral, gracias a ciertos tipos de test básicos que son aplicados de forma constante.

Pregunta 3.- ¿La evaluación al control de costos de producción es?

Tabla 4.3 Costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	16 personas	64 %
Aceptable	6 personas	24 %
Deficiente	3 personas	12 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 64% de los encuestados opinan que siempre se realizan evaluaciones dirigidas hacia el control de costos de producción dentro de la empresa, punto de vista que no es compartido por el 24% que manifiestan que ocasionalmente se realizan las evaluaciones dirigidas hacia el control de costos de producción y un 12% que manifiestan que nunca se realizan evaluaciones al control de costos de producción en la empresa.

Interpretación:

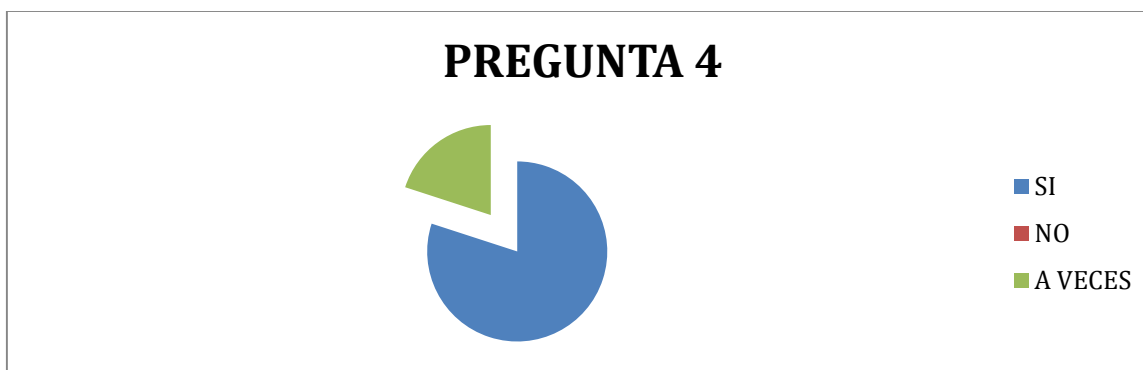
Dentro de la empresa siempre se realizan evaluaciones direccionadas al control de costos la misma que consideran que es de forma excelente pero no se toma en cuenta hacia dónde va direccionado dicho control de costos.

Pregunta 4.- ¿La empresa planifica y organiza sus niveles de producción?

Tabla 4.4 Planificación - producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	20 personas	80 %
No	0 personas	0 %
A Veces	5 personas	20 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 80% de los encuestados opinan que la empresa si planifica y organiza sus niveles de producción, mientras que el 20% manifiesta que a veces la empresa planifica y organiza sus niveles de producción, tomando en consideración que ninguno de los encuestados manifestó que la empresa no planifica y organiza sus niveles de producción

Interpretación:

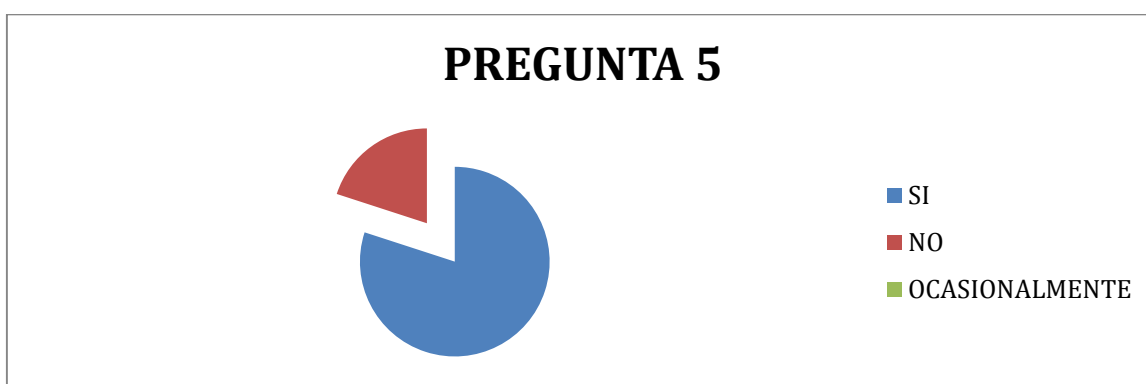
La mayor parte de los empleados consideran que la empresa si planifica y organiza sus niveles de producción con el fin de mejorar sus niveles de rentabilidad de forma anual.

Pregunta 5.- ¿Usted cree que un modelo de control de costos de producción claramente definido y estructurado permitirá mejorar su rentabilidad?

Tabla 4.5 Modelo de control de costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	20 personas	80 %
No	5 personas	20 %
Ocasionalmente	0 personas	0 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 80% de las personas encuestadas opinan que un sistema de costos de producción si ayudara a mejorar su rentabilidad, este punto de vista no es compartido por el 20% que manifiesta que un sistema de costos de producción bien elaborado no mejorara la rentabilidad de la empresa.

Interpretación:

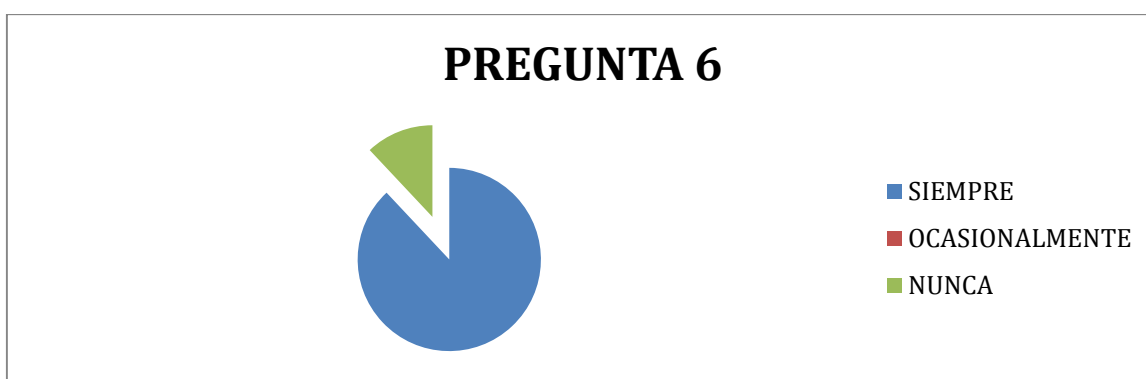
La empresa al aplicar un mejor modelo de costos de producción claramente definido y estructurado permitirá mejorar dentro de la empresa su rentabilidad, mejorando con ello el trabajo y desarrollo tanto personal, empresarial, y laboral a nivel de país.

Pregunta 6.- ¿Las labores se las realiza de manera coordinada entre las diferentes áreas?

Tabla 4.6 Coordinación de las áreas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	22 personas	88 %
Ocasionalmente	0 personas	0 %
Nunca	3 personas	12 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 88% de las personas encuestadas opinan que siempre se realiza una coordinación de labores entre las diferentes áreas mientras que el 12% manifiesta que nunca se realiza una coordinación de labores entre las diferentes áreas internas de la empresa.

Interpretación:

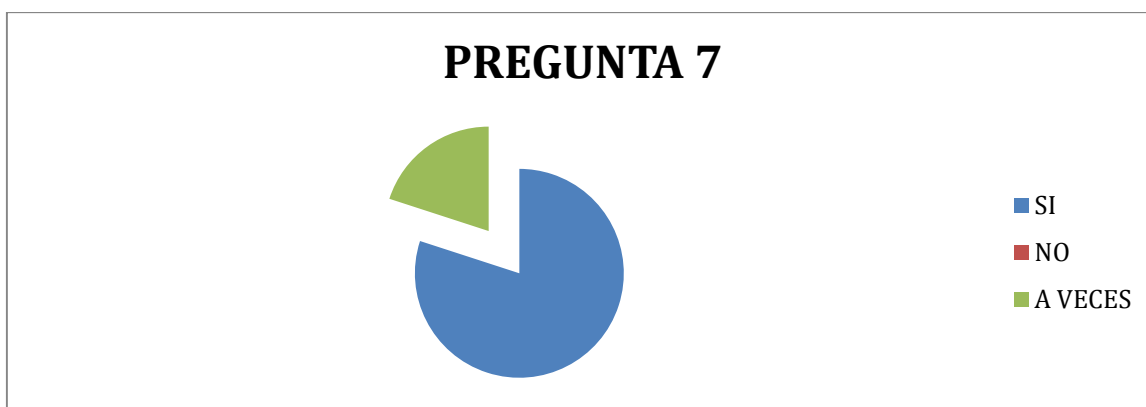
La empresa siempre coordina sus labores entre las diferentes áreas con el fin de mejorar constantemente su rentabilidad, permitiendo claro esta medir además sus niveles dentro de los costos de producción volviéndose cada día más competitivos.

Pregunta 7.- ¿Se establece un control de calidad a la materia prima que se va a utilizar en la producción?

Tabla 4.7 Control de materia prima

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	20 personas	80 %
No	0 personas	0 %
A Veces	5 personas	20 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 80% de las personas encuestadas opinan que si se establece un control de calidad a la materia prima que se va a utilizar en la producción, pero por otro lado ninguna persona encuestada manifiesta que no y el 20% que manifiestan que a veces si se establece un control de calidad a la materia prima dentro de la empresa.

Interpretación:

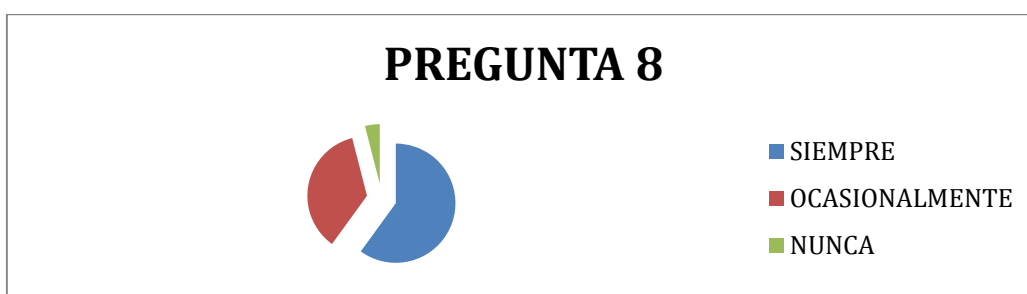
La mayor parte de los empleados consideran que si se establece un control de calidad de la materia prima que se va a utilizar en la producción dentro de la empresa, sin tener ningún orden de calidad implementado.

Pregunta 8.- ¿El análisis de los costos de producción se lo realiza tomando en cuenta a los elementos del costo?

Tabla 4.8 Análisis de los costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	15 personas	60 %
Ocasionalmente	9 personas	36 %
Nunca	1 persona	4 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 60% de las encuestas realizadas opinan que siempre se realiza el análisis de los costos de producción tomando en cuenta los elementos del costo un 36% manifiesta que ocasionalmente dentro del análisis de costos se toma en cuenta los elementos del costo mientras que un 04% manifiesta que nunca se toma en cuenta para el análisis de costos los elementos del costo.

Interpretación:

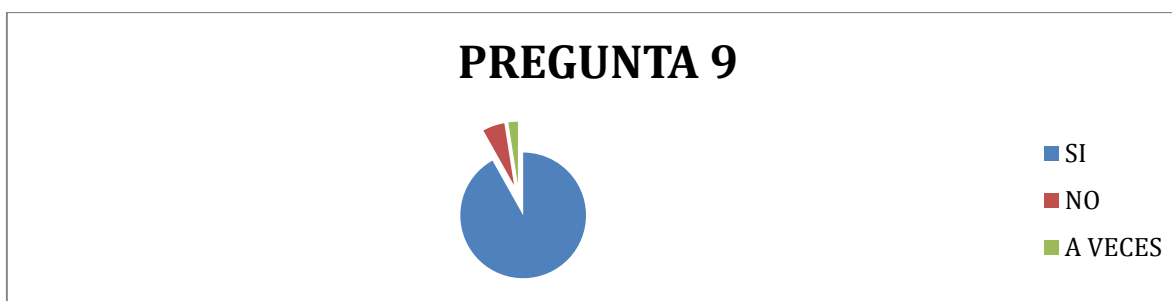
La empresa Curtipiel Martínez, se preocupa por siempre tomar en cuenta dentro del análisis de costos los elementos del costo, encontrando un cierto interés por mantenerse siempre a la vanguardia para beneficio de la misma.

Pregunta 9.- ¿Considera Usted que el control de los costos es deficiente debido a que no se aplica formatos de control de los elementos de costo?

Tabla 4.9 Formatos de control

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	13 personas	52 %
No	12 personas	48 %
A Veces	0 personas	0 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 52% de las personas encuestadas si consideran que el control de costos es deficiente si no se aplica formatos de control de los elementos del costo, mientras que un 48% consideran no es deficiente el control de costos si no se aplica formatos de control de los elementos del costo y ninguna de las personas encuestadas manifiesta que a veces.

Interpretación:

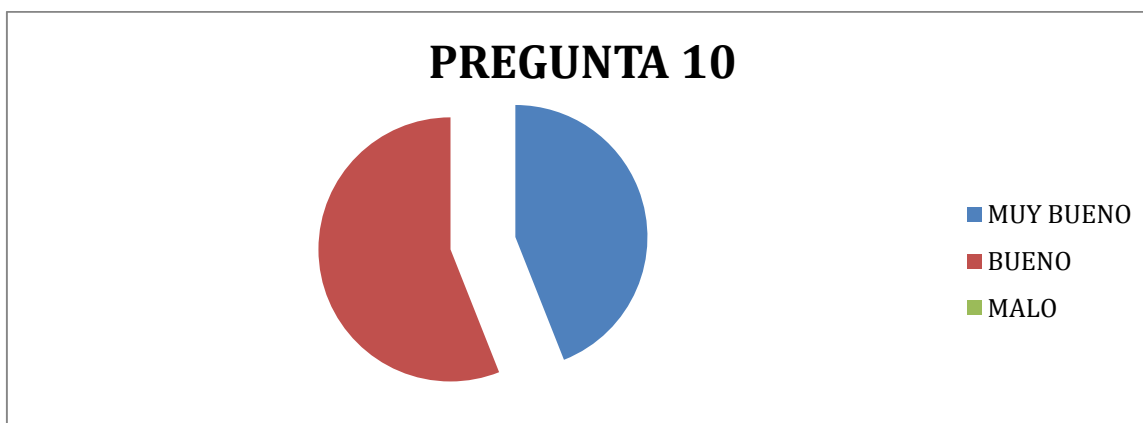
El control de costos es eficiente siempre y cuando se apliquen los formatos adecuados del control de los elementos del costo, en tal razón es imprescindible tomar en cuenta que las personas encuestadas .en su mayoría si consideran que el control de costos se volvería deficiente si no se aplicara los formatos de control.

Pregunta 10.- ¿El nivel de rentabilidad que maneja la empresa es?

Tabla 4.10 nivel de rentabilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Bueno	11 personas	44 %
Bueno	14 personas	56 %
Malo	0 personas	0 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

El 56% de los encuestados opinan que el nivel de Rentabilidad es bueno y otras personas que es el 44% consideran que es muy bueno mientras que ninguno manifiesta que es malo.

Interpretación:

Los empleados consideran que el nivel de rentabilidad es bueno y acertado pero lastimosamente la empresa no mejora su nivel de rentabilidad.

Pregunta 11.- ¿Considera Usted que la estructuración y el control de los procesos de producción son?

Tabla 4.11 Formatos de control

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Buenos	11 personas	44 %
Buenos	14 personas	56 %
Malos	0 personas	0 %
TOTAL	25 personas	100 %

Elaboración: Boris Salazar (2014).



Elaboración: Boris Salazar (2014).

Análisis:

De las personas encuestadas un 56% opinan que la estructuración y el control de los procesos de producción son muy buenos, mientras que el 44% consideran y aclaran que es bueno y el 0% manifiesta que son malos.

Interpretación:

Dentro de la empresa la estructuración y el control de los procesos de producción están en el rango de muy buenos y buenos, pero ninguno le considera malo, en tal razón la empresa se encamina por buenos resultados.

4.2 Análisis de la rentabilidad.

Con los estados de pérdidas y ganancias de los años 2012, 2013 y 2014, (ver anexo 1) de la empresa Curtipiel Martínez, se procedió a analizar la rentabilidad con el objetivo de verificar la tendencia mediante el uso de indicadores financieros. Para el efecto se presenta el siguiente cuadro resumen.

Tabla N 4.12 Estado de Resultados del 1 de Enero al 31 de Diciembre

CURTIPIEL MARTÍNEZ			
Martínez Coral Guillermo Manuel			
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre			
Cuentas	Año 2012	Año 2013	Año 2014
INGRESOS			
Ingresos por ventas	3.425.255	5.597.453	5.908.681
Costo de producción y ventas	2.722.303	4.998.442	4.588.669
Utilidad Bruta:	702.952	599.012	1.320.012
EGRESOS			
Gastos administrativos:			
Sueldos y beneficios sociales	41.725	48.831	61.853
Servicios básicos	2.517	4.247	3.481
Útiles de oficina	2.748	9.324	5.027
Impuestos, contribuciones y otros	3.182	4.769	5.250
Mantenimiento de activos	7.062	5.116	6.895
Honorarios profesionales	2.505	980	12.150
Depreciación de activos	590	743	986
Seguros	3.288	194	1.672
Provisión de cuentas incobrables	4.000	26.311	4.310
Otros	9.227	10.120	41.759
Total:	76.843	110.637	143.383
Gastos de venta:			
Transporte exportación	92.585	183.436	244.519
Gastos de viaje	3.867	10.581	4.642
Trámites de exportación	39.346	101.606	82.505
Otros	0	855	1.157
Total:	135.798	296.477	332.822
Utilidad Operativa:	490.311	191.897	843.807
Gastos financieros:			
Gastos bancarios	30.968	93.585	190.127
Intereses a terceros	326	0	0
Total:	31.294	93.585	190.127
Ingresos extraordinarios:			
Otros egresos	0	0	12.966
Utilidad del ejercicio:	459.017	98.313	640.714

Analizando los resultados de la empresa se obtuvieron los siguientes indicadores de rentabilidad:

Tabla 4.13 Indicadores de rentabilidad de Curtiplé Martínez.

Indicadores	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Promedio
RENDIMIENTO				
Margen Bruto	20,5%	10,7%	22,3%	17.83%
Margen Operacional	14,3%	3,4%	14,3%	10.66%
Margen Neto	16,9%	2,0%	14,0%	10.96%
Retorno sobre Activos (ROA)	0,21	0,05	0,37	0.21
Retorno sobre Patrimonio (ROI)	0,44	0,17	1,01	0.54

Datos del balance general	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Promedio
Activo total	2.142.261	1.836.845	1.730.655	1.903.253,66
Patrimonio	1.045.416	577.510	633.243	752.056,33
Utilidad neta:	459.017	98.313	640.714	409.348

La tendencia del margen bruto ha sido irregular, en el 2012 fue del 20,5%, en el 2013 10,7%, y el 2014 22,3%. Igual comportamiento se observa en el margen operacional que el año 2012 fue del 14,3%, en el 2013 3,4% y el 2014 14,3%. La tendencia del margen neto es del 16,9% en el 2012, 2,0% en el 2013 y 14,0% en el 2014.

Se calculó también el retorno sobre activos en donde se obtuvo 0.21 en el 2012 el cual baja a 0.05 en el 2013 y mejora en 2014 con 0.37; es decir por cada \$1 invertido en activos en el año 2014 se obtuvo \$0.37. El retorno sobre patrimonio presenta un resultado interesante, \$0.44 en el año 2012, \$0.17 en el 2013 y \$1.01 en el año 2014. Este último resultado indica q por cada \$1 invertido en patrimonio se obtiene \$1.01 en el año 2014.

Finalmente para terminar el análisis de la rentabilidad de la empresa se procedió a relacionar las principales tendencias de las cuentas de ingresos, que provienen de las ventas, y de los costos y gastos correlativos. Esto se presenta en el siguiente detalle

Tabla N 4.14 Análisis de la Rentabilidad de la empresa Curtipiel Martínez

Análisis de tendencias	2013 con relación al 2012	2014 con relación al 2013
Incremento de ventas	63,4%	5,6%
Incremento de costo de producción y ventas	83,6%	-8,2%
Incremento de gastos de administración	44,0%	29,6%
Incremento de gastos de ventas	118,3%	12,3%
Comportamiento de la utilidad neta	-78,6%	551.7%

Al analizar las tendencias de los resultados se encuentra que las ventas tuvieron un incremento del 63,4% de año 2013 con relación año 2012, los costos de producción y ventas aumentaron un 83.6%, los gastos de administración aumentaron un 44.0% y los gastos de ventas un 118.3% lo cual determina una disminución de la utilidad neta del 78.6%

Al comparar el año 2014 con el año 2013, las ventas apenas incrementaron un 5.6% mientras que los costos de producción y ventas disminuyen un 8.6%. Los gastos de administración aumentan 29.6% igual que los gastos de ventas un 12.6 % en el periodo. Esto determina un incremento importante de la utilidad neta de 551.7%

4.3 Hoja de costos de Curtipiel Martínez

Grafico N 4.1 Hoja de costos de la empresa Curtipiel Martínez

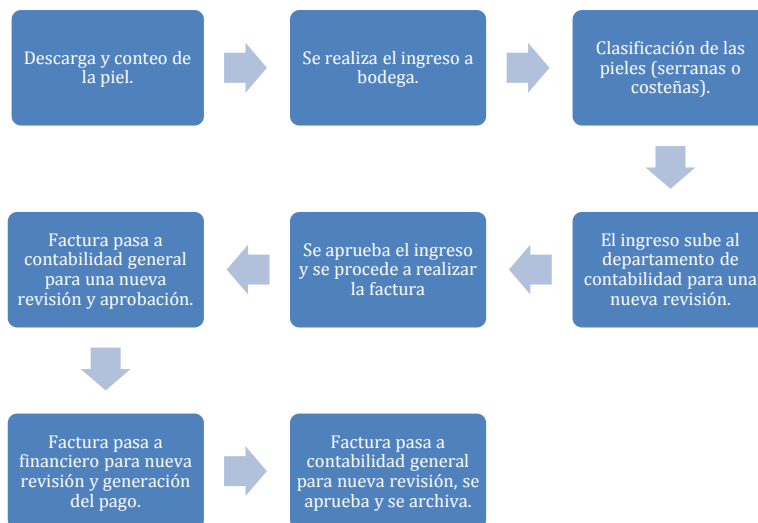
CURTIPIEL MARTINEZ				
HOJA DE COSTOS				
ARTICULO: CUERO COSTENO		O.P.		1
FECHA INI. 13/03/2015		FECHA TER.		13/03/2015
CANTIDAD: 200				
MATERIA PRIMA				
FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD	V. UNITARIO	V.TOTAL
13-mar	metabisulfito	50,00	0,75	37,5
13-mar	purga	4,00	5,29	21,16
13-mar	sal	300,00	0,07	21
13-mar	acido sulfurico	60,00	0,5	30
13-mar	acido formico	40,00	1,12	44,8
13-mar	chromo	250,00	1,45	362,5
13-mar	fungicida	5,00	12,5	62,5
13-mar	trupotan mon	20,00	2,47	49,4
13-mar	merpin 8010	5,00	3,05	15,25
13-mar	sulfato de amonio	150,00	0,34	51
13-mar	sulfuro	30	1,2	36
13-mar	cal	60	0,14	8,4
13-mar	bactericida	2	3,48	6,96
13-mar	leatherpon	4	1,25	5
13-mar	trupowt ph	6	0,58	3,48
13-mar	cuero costeno	200	20	4000
			SUBTOTAL	4.754,95
MANO DE OBRA DIRECTA				
FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD	V. UNITARIO	V.TOTAL
13-mar	Empleados	16	20,00	320,00
13-mar	jefe de produccion	1	35,00	35,00
			SUBTOTAL	355,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD	V. UNITARIO	V.TOTAL
13-mar	AGUA	200	0,9683	193,66
13-mar	REPUESTOS	200	7,5	1500
13-mar	ENERGIA ELECTRICA	200	10,58	2.116,71
13-mar	DEPRECIACIONES	200	25,00	5.000,00
			SUBTOTAL	8.810,37
TOTAL COSTO PRODUCCION				13.920,32
UNIDADES PRODUCIDAS				200
COSTO UNITARIO				69,60

4.4 Flujo del proceso contable en Curtipiel Martínez

1. Descarga y conteo de la piel
2. Se realiza el ingreso a bodega
3. Clasificación de las pieles (serranas o costeñas)
4. El ingreso sube al departamento de contabilidad para una nueva revisión.
5. Se aprueba el ingreso y se procede a realizar la factura.
6. Factura pasa a contabilidad general para una nueva revisión y aprobación.
7. Factura pasa a financiero para nueva revisión y generación del pago.
8. Factura pasa a contabilidad general para nueva revisión, se aprueba y se archivo

Grafico del flujo de procesos:

Gráfico 4.2 flujo de procesos de Curtipiel Martínez



CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Curtipiel Martínez no posee un sistema de control de costos bien definidos por tanto no contribuye a la determinación del costo de producción en forma adecuada, es decir que el control de costos que actualmente se maneja en el área de producción es inadecuado ya que este no toma en cuenta los costos en los que incurren la empresa Curtipiel Martínez durante todo el proceso productivo hasta llevar al producto terminado y listo para la venta.
- Curtipiel Martínez no aplica informes de costos ni formatos en los cuales sirvan para ir acumulando los costos que se generan durante la fabricación y que aporte de manera acertada a un control eficiente de los mismos, así como también no realizan una producción planificada acorde a las diferentes temporadas de los diferentes años en curso motivo por el cual en varias ocasiones estas se ven obligadas a vender sus productos al precio de costo lo que puede provocarles problemas de liquidez.
- Una vez realizado un análisis al nivel de rentabilidad que tiene Curtipiel Martínez con la comercialización de sus productos se llegó a la conclusión de que en varias ocasiones estos establecen un margen de utilidad poco atractivo tomando en cuenta además que no tiene un área adecuada para el proceso productivo del terminado por lo que repercute en un deterioro de las pieles.

5.2 Recomendaciones

- Se debe establecer cada uno de los elementos del costo para valorizarlos y de esta manera contar con información para el establecimiento de políticas de reducción de costos y maximización de recursos, implementando un control de costos a través de formatos que contribuyan a la determinación de costo que representa la utilización de cada elemento durante el proceso productivo para que estos se acumulen y al final poder contar con el costo total de producción.
- Es necesario contar con una planificación de la cantidad de productos a producir de acuerdo a las temporadas estableciendo ordenes de producción lo que permitirá minimizar costos y maximizar recursos evitando desperdicios de materia prima o a su vez reutilizarlos para producir algún producto complementario o venderlos y así obtener una rentabilidad de estos.
- Es necesario capacitar al personal respecto al manejo de los diferentes tipos de formatos implantados para el control de los costos de producción así como también el adecuado manejo de los recursos para lograr una correcta utilización de estos, incluyendo dentro del proceso productivo una área en el cual existe bodega, empaletado y embarcado en la sección del terminado para disminuir el porcentaje de deterioro de las pieles.

CAPÍTULO VI

6. PROPUESTA

6.1 Datos informativos

6.1.1 Título de la propuesta

Diseño de una sistematización para el control de costos por órdenes de producción para Curtipiel Martínez.

6.1.2 Instancia ejecutora

La Institución ejecutora es Curtipiel Martínez del cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

6.1.3 Beneficiarios

Los beneficiarios directos serán los departamentos de contabilidad y de producción lo que permite una mejor toma de decisiones en la empresa.

6.1.4 Ubicación

Las empresa se encuentra ubicada en la Panamericana Norte km. 7 ½

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución

Inicio: 03 de marzo de 2015

Fin: 03 de mayo de 2015

6.1.6 Equipo técnico responsable

Tabla 6.1 Equipo técnico responsable

Cargo	Nombre
Contador	Ing. Rodrigo Fiallos
Gerente	Guillermo Martínez
Jefe de producción	Orlando Martínez

Elaboración: Boris Salazar (2014)

6.1.7 Costo

El costo aproximado para la ejecución de la propuesta es de mil ciento veinte y siete dólares, que serán aportados por la misma:

Tabla 6.2 Costo de la propuesta

DETALLE	NOMBRE
Recursos humanos	715
Recursos tecnológicos	85
Recursos materiales	128
Otros	199
TOTAL	1.127

Elaboración: Boris Salazar (2014)

6.2 Antecedentes de la propuesta

Según la tesis de GALLARDO, Johanna (2013:200); “Sistema de Costos por órdenes de producción”, expresa que la gerencia debería implementar un reglamento de control interno el cual permitirá que las operaciones de la empresa sean eficientes, eficaces y seguras.

Se debe mantener un control interno que evite desperdicios, al mismo tiempo que las pieles no se deterioren en el área del terminado. Esto permitirá mejor rendimiento en la fabricación de las pieles el cual no permita que las pieles.

De acuerdo con lo que menciona la tesis de ANDALUZ, Gloria (2011) “El control de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad”, indica que es prioritario controlar hábilmente el manejo de los elementos del costo de producción con la finalidad de obtener el bien con una asignación correcta de su costo.

En esta investigación se encontró que en la Curtiduría Martínez se debe establecer órdenes de producción, que permita optimizar recursos y evitar desperdicios que en muchos de los casos podrían ser procesados y comercializados generando utilidad.

También se tomó en cuenta lo manifestado por MEDINA, Nancy en su tesis doctoral “Sistema de costos estándares por órdenes de producción para la empresa Ecu Matriz Cía. Ltda.” Que manifiesta que la aplicación de un sistema de costos estándares permitirá que la empresa disponga de información de forma anticipada, permitiendo además determinar como un cierto grado de exactitud sus variaciones y sobre todo permite determinar sus posibles causas en forma oportuna así como sus orígenes, permitiendo de este modo mantener un estándar casi del 100% de confiabilidad y constituyéndose en una herramienta administrativa - contable de control y asistencia a la dirección de la empresa en el proceso de adopción de decisiones en forma oportuna.

Es preciso indicar que en la curtiduría se debe implementar el control de costos a través de formatos que contribuyan a la determinación de costo que representa la utilización de cada

elemento durante el proceso productivo para que estos se acumulen y al final poder contar con el costo total de producción

6.3Justificación

El desarrollo de la presente propuesta se justifica debido a que en la actualidad las empresas buscan obtener el mayor beneficio posible de sus productos, por tal razón se hace imprescindible contar con herramientas que contribuyan a un adecuado control de costos de producción, lo que permitirá obtener una mayor rentabilidad para Curtipiel Martínez, a través de un mejor aprovechamiento de los recursos tanto materiales como económicos.

Por otra parte se hace fundamental la implementación de una de hoja de costos por órdenes de producción ya que este permitirá el establecimiento de políticas de control y reducción de costos, además un correcto manejo de estos como apoyo a las diferentes áreas que intervienen en el proceso productivo. De esta manera el proceso se desarrolle con normalidad y contribuya a mejorar los niveles de competitividad dentro del sector.

Por esta razón es necesario el diseño e implementación de una hoja de costos para un eficiente control de producción ya que esto significara una mejora para el manejo contable de la curtiduría y por ende elemento importante que puede ser transferido al sector, especialmente para detectar falencias dentro del proceso productivo así como en la asignación del costo del producto terminado.

6.4Objetivos

6.4.1Objetivo general

Diseñar una hoja de control por órdenes de producción que contribuya al desarrollo de las empresas dedicadas a la curtiduría de la provincia de Tungurahua, con el propósito de contribuir a mejorar los niveles de rentabilidad de sus productos.

6.4.2Objetivos específicos

- Diseñar un flujo adecuado de procesos contables que contribuya a mejorar el tiempo y la rentabilidad.
- Aplicar una hoja del control por órdenes de producción con el fin de mejorar la rentabilidad.

6.5Análisis de factibilidad

6.5.1Tecnológica

A nivel tecnológico se puede efectuar la propuesta ya que se cuenta con la disponibilidad y acceso a material tecnológico sin ninguna restricción, permitiendo así el desarrollo cabal de la propuesta.

6.5.2Organizacional

Es viable en vista de que la propuesta permitirá dar las pautas adecuadas para establecer un correcto control de los elementos del costo de producción con lo que se pretende incrementar la rentabilidad de las empresas Curtidoras.

6.5.3 Económico – Financiero

Es factible puesto que al realizar un control adecuado de los elementos del costo de producción se podrán establecer estrategias para el mejor aprovechamiento de los recursos económicos y materiales, con lo cual las Curtidurías podrán obtener mejores y mayores beneficios económicos para lograr un mayor crecimiento empresarial.

6.6 Fundamentación

El control de costos

Controlar significa ejercer un dominio sobre una cosa, dentro de una empresa el control de costos se aplica a tres elementos esenciales que lejos de oponerse se complementan y convergen con la finalidad del abatimiento constante y exonerarle de sus costos, como vía segura para el incremento de su rentabilidad para la supervivencia dentro de un medio económico cada vez más competitivo.

La determinación de costos de producción, tanto unitarios como totales, es imprescindible para toda empresa, especialmente en empresas encargadas de la producción del cuero como la empresa Curtiduría Martínez, con el objeto de controlar su eficiencia, determinar los precios de venta, establecer márgenes de rentabilidad y fijar las políticas de producción y ventas más convenientes y oportunas.

Sistema de Costos por órdenes de Producción

Ralph S. – Frank J. FABOZZI – Arthur Adelberg “Contabilidad de Costos” Mc Graw Hill (Pg. 180) es, “Un sistema de costos por órdenes de producción, es el más apropiado cuando

los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de Conversión”.

Hargadon Bernard, Munera Armando, “Contabilidad de costos”, Norma (Pg. 13) manifiesta, “en este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden”, cada ordenes de producción acumulada los elementos del costo y se realiza una hoja de costos para obtener estos datos en forma resumida.

Características del sistema por órdenes de producción

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Para iniciar la producción se emite una orden de producción por cada producto o lote de productos fabricados.
- La producción generalmente se la realiza bajo pedido.
- Se usa la cuenta de productos en Proceso para acumular el costo de los artículos que se están fabricando y la cuenta de productos.
- Terminados para el inventario de los productos disponibles para la venta.
- Existe un control más analítico sobre los elementos del costo.
- Por cada Orden de producción se realiza una hoja de Costos para el control de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Existe la distinción entre costos directos e indirectos

- Los costos directos se acumulan en Inventario de productos en proceso.
- Los costos indirectos se acumulan en la cuenta Costos indirectos de fabricación.
- Se emplea un método para estimar la tasa predeterminada para aplicar los costos generales de fabricación a cada orden de producción.

Procedimientos del sistema de costos por órdenes de producción materiales.

Según la tesis de Guachichullca, Maribel (2012:20) son los principales recursos de la producción, constituyen todos los bienes ya que se encuentran en estado natural o sobre quienes hayan operado algún tipo de transformación previa requeridos para la producción de un bien.

Materiales directos

Los materiales directos son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración de los productos.

Constituyen el primer elemento de los costos de producción éstos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando.

Materiales indirectos

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos.

Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Estos materiales son usados en la producción que no entren dentro de los materiales directos, estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra directa

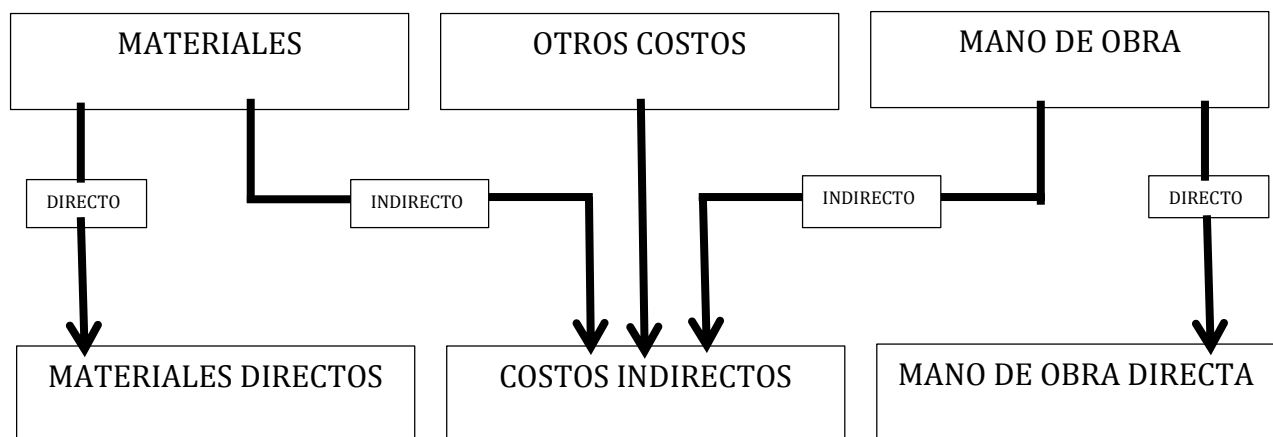
Zapata, Pedro (2013:211), en su libro la contabilidad de costos pone de manifiesto que este proceso es clave, puesto que la selección y reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con gente especializada n determinada labor o actividad.

Costos indirectos de fabricación

Torres, Aldo (1996:17) indica que los costos indirectos de fabricación incluyen todos los costos de manufacturas que son utilizados, además de la materia prima directa y la mano de obra directa.

- **Materia Prima Indirecta:** son los materiales y suministros menores y complementarios, de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto.
- **Mano de Obra Indirecta:** Representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo de las actividades productivas. En este grupo se ubica las remuneraciones del supervisor de la fábrica, jefe de producción, bodegueros, entre otros.

Gráfico: 6.1 Elementos del Costo



Elaboración: Boris Salazar (2015)

Además los CIF se les pueden clasificar de acuerdo con su comportamiento respecto a la actividad de producción y al tiempo.

Costos Variables aquellos costos cuyo monto total cambia o varía se conocen como costos variables.

Costos fijos aquellos costos cuyo monto total no se modifica de acuerdo con la actividad de la producción, se denominan costos fijos pero estos pueden variar con el pasar del tiempo.

Existen tres tipos de costos fijos:

- Costos Fijos Comprometidos: son los costos generados por la planta, maquinaria, como por ejemplo las depreciaciones y amortizaciones.
- Costos Fijos de Operación: son costos que se requieren para mantener y operar los activos fijos: agua, teléfono, luz, seguros, impuestos, entre otros.
- Costos fijos programados: son los costos de los programas aprobados por la gerencia: publicidad, para mejorar la calidad del producto.

6.7 Metodología

Tabla 6.3 Modelo operativo de la Propuesta

FASES	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLE
FASE INICIAL	MEJORMIENTO DEL FLUJO DE PROCESOS	Diseñar un flujo adecuado de procesos que contribuya a mejorar el tiempo y la rentabilidad.	Establecer los procedimientos adecuados del flujo de procesos para la empresa. Determinar las actividades claves que se deben desarrollar dentro del flujo de procesos.	Humanos y Materiales	Contador
FASE CENTRAL	SOCIALIZACIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO	Dar a conocer la estructura que comprenderá el proceso productivo.	Implementar el esquema del proceso productivo.	Humanos y Materiales	Gerente
	SISTEMATIZACION DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	Aplicar una hoja del control de producción con el fin de mejorar su rentabilidad	Aplicar la hoja de control de costos	Humanos y Materiales	Contador General
FASE FINAL	VALIDACION	Monitorear la aplicación del flujo de procesos y de la hoja de control de costos.	Establecer al procedimiento, periodicidad y responsable de la aplicación.	Humanos, Tecnológicos y Materiales.	Gerente

	EVALUACIÓN	Disminuir desperdicios en los procesos.	Analizar los niveles de producción o reutilización de materia prima.	Humanos, Tecnológicos y Materiales.	Gerente y contador general.
		Mejorar la rentabilidad.	Analizar los indicadores rentabilidad		

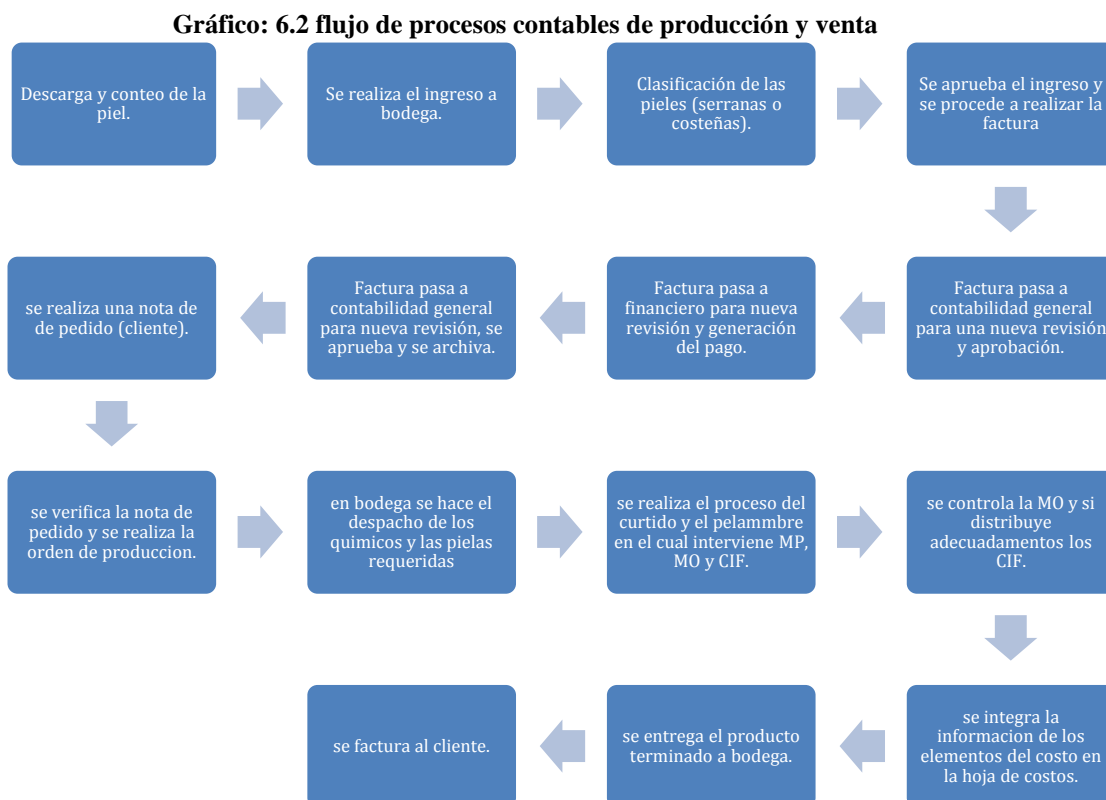
Elaboración: Boris Salazar (2015)

6.7.1 Desarrollo de la propuesta

Mejoramiento del flujo de procesos

A continuación en el siguiente gráfico se detallara el flujo de proceso contable a seguir para poder determinar las actividades claves que se deben desarrollar.

Flujo de procesos contables sugeridos.



Elaboración: Boris Salazar (2015)

En el flujo de procesos contable sugerido se ha eliminado el paso numero 4 (gráfico 4.2) el cual permite el mejor funcionamiento del área de procesos mismo que contendrá la clasificación de las pieles para con ello disminuir el tiempo y contribuir al establecimiento de un análisis adecuado de estos.

Socialización del proceso productivo

Implementar el esquema del proceso productivo el cual permita obtener el máximo provecho de las pieles con deterioro de las mismas solo de un 1%.

A continuación se representara mediante fotografías el proceso productivo de Curtiel Martínez.

1.- Selección del cuero.



2.-Corte



3.-Lavado



4.-Estirado



5.-Teñido



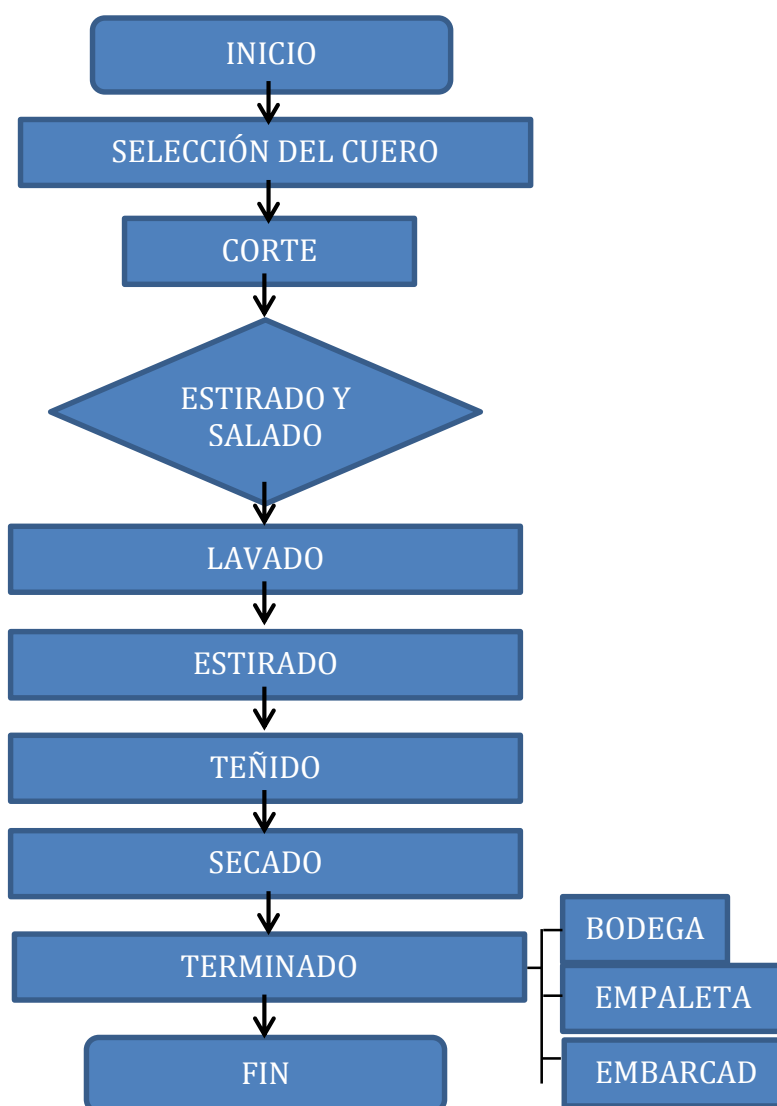
6.-Secado



En el siguiente gráfico 6.3 se recomienda dentro del proceso productivo que exista la Bodega, el empaletado y embarcado, en la sección de terminado, para que no exista deterioro ni desperdicio de los materiales o pieles provocados en varias ocasiones por el exceso de luz y el maltrato lo que contribuirá a evitar retraso en el proceso productivo.

Procesos productivos sugeridos

Gráfico N 6.3 Procesos productivos



Elaboración: Boris Salazar (2015)

Sistematización de costos de producción

A continuación se anuncia el proceso para curtir el cuero por lo que es así que se describe todo en conjunto, ya que para la terminación del cuero se requiere seguir el proceso mismo que a continuación se describe por tomas fotográficas:

Formatos de control de costos propuestos

Requerimientos de Instructivos de Procedimientos de control para una adecuada asignación de costos de producción, es primordial establecer mecanismos de control, para lo cual una buena forma sería implementar el uso de formularios para el registro de cada uno de los elementos del costo, de ahí que se propone utilizar los siguiente formularios.

Formatos de modelos de control de costos.

Con esta documentación se puede dar respaldo a cualquier transacción u operación que ha sido ejecutada. Por lo que dicho proceso debe cubrir los siguientes aspectos:

- Obtener información sustentable con autenticidad del documento.
- Evaluar los procesos productivos realizados en la empresa con la finalidad de determinar si se efectúan con los fines previstos por la entidad.
- Obtener la seguridad de que la operación fue aprobada mediante la autorización de directivos lo que brindara ayuda a un correcto registro.

Los documentos de soporte de tipo externo son aquellos que la organización recibe de terceros al realizar una actividad comercial.

Los documentos de soporte de tipo interno son aquellos que genera la entidad económica cuando realiza una actividad comercial u operación, para el caso de las curtidurías, se ha diseñado una serie de formatos que recogen información durante el proceso productivo, los cuales ayudarán a determinar los elementos del costo que

intervienen en procesos productivos además de evaluar el desempeño y la productividad estos son:

Nota de pedido.- necesariamente se requiere de una nota de pedido para poder iniciar una producción, ya que este documento le será útil como comprobante del pedido realizado, documento donde se especificaran los detalles para la realización del producto.

Formato nota de pedido

EMPRESA NN		
RUC		
DIRECCIÓN		
TELÉFONO		
ORDEN DE PEDIDO		
CIUDAD		NÚMERO
CLIENTE		FECHA DE PEDIDO
PRODUCTOS		
CODIGO		
CANTIDAD TOTAL REQUERIDA		
FECHA DE ENTREGA		
<hr/> FIRMA DE RESPONSABILIDAD		

Tabla 6.4 formato de nota de pedido

Elaboración: Boris Salazar (2015)

Orden de producción.- es necesario un documento donde se autorice el inicio del proceso productivo, donde se aclara la fecha de inicio y culminación de la misma, con su respectivo detalle y especificación del producto solicitado.

Formato orden de producción

Tabla 6.5 formato de orden de producción

EMPRESA NN			
RUC			
DIRECCIÓN			
TELÉFONO			
ORDEN DE PEDIDO			
CLIENTE		CANTIDAD	
PRODUCTO			
FECHA INICIO			
TERMINACIÓN			
UNIDAD	MATERIALES REQUERIDOS	CANTIDAD	OBSERVACIONES
<hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/> RECIBIDO POR:		<hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/> ENTREGADO POR:	

Control de materiales

Al controlar los materiales nos permite mantener una producción sin contratiempo por falta de materiales, este control inicia con la detección de las necesidades y la solicitud de compra de materiales, luego de obtener las cotizaciones, se realiza un estudio sobre la conveniencia de las mismas y selección de la mejor alternativa y se procede a realizar una orden de compras.

Es una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico. Una de las copias de esa solicitud queda en poder del almacenista y las otras dos se envían a los departamentos de contabilidad y de Costos. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción.

Las requisiciones pueden tomar diversas formas de acuerdo con el tamaño y la naturaleza de la empresa. Deben tener el nombre correspondiente o su código, con datos sobre el número, la fecha de entrega, la clase de trabajo en que se aplicaran los materiales, la cantidad, la descripción y el costo unitario, así como las firmas autorizadas del jefe de producción o cualquier otro alto funcionario.

Formato Kardex

Es un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén o bodega. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario. También se pueden clasificar los productos por sus características comunes. El último paso es llenar las Kardex.

Tabla 6.6 formato de kardex

CURTIPIEL MARTINEZ
TARJETA KARDEX

ARTICULO:

METODO: PROMEDIO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT	V.UNI	V.TOTAL	CANT	V.UNI	V.TOTAL	CANT	V.UNI	V.TOTAL

Elaboración: Boris Salazar (2015)

Formato del rol de pagos

Es el registro que lleva una compañía para detallar los pagos y los descuentos que tiene que hacer cada mes a sus empleados.

Tabla 6.7 formato del rol de pagos

CURTIPIEL MARTINEZ												
ROL DE PAGOS												
		Ingreso					Egresos					
No	Nombre	Sueldo M.	Horas Tra.	Horas Ex.	Otras	Total Ing.	IESS	I.Renta	R. Judicial	Total Egr	Valor.Pagar	Firma
TOTAL												
	semanal											
No	Nombre	XIII	F. Reseva	XIV	Vacaciones	Aporta. Pat.						
TOTAL												
	semanal											

Elaboración: Boris Salazar (2015)

Formato de una hoja de costos.

Tabla 6.8 formato de una hoja de costos

CURTIPIEL MARTINEZ				
HOJA DE COSTOS				
ARTICULO:		O.P.		
FECHA INI.		FECHA TER.		
CANTIDAD:				
MATERIA PRIMA				
FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD	V. UNITARIO	V.TOTAL
			SUBTOTAL	
MANO DE OBRA DIRECTA				
FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD	V. UNITARIO	V.TOTAL
			SUBTOTAL	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD	V. UNITARIO	V.TOTAL
			SUBTOTAL	
		TOTAL COSTO PRODUCCION		
		UNIDADES PRODUCIDAS		
		COSTO UNITARIO		

Elaboración: Boris Salazar (2015)

EFICIENCIA						
DISPONIBILIDAD						
DISPONIBILIDAD DE RECURSOS						

Elaboración: Boris Salazar (2015)

Hoja de control

- ✓ Se recomienda dentro del flujo de procesos contable eliminar el paso número cuatro que permita el mejor funcionamiento del área de procesos mismo que contendrá la clasificación de las pieles para con ello disminuir el tiempo y contribuir al establecimiento de un análisis adecuado de estos.
- ✓ Se recomienda dentro del proceso productivo que exista la bodega, el empaletado y embarcado, en la sección de terminado, para que no exista deterioro ni desperdicio de los materiales o pieles provocados en varias ocasiones por el exceso de luz y el maltrato lo que contribuirá a evitar retraso en el proceso productivo.
- ✓ Se recomienda que dentro de la curtiduría se emplee una hoja de costos de producción con el fin de ayudar a mejorar su rentabilidad ya que la empresa al aplicar un mejor modelo de costos de producción claramente definido y estructurado si mejorara su rentabilidad, así como también el trabajo y desarrollo tanto personal, empresarial, y laboral a nivel de país.

Bibliografía

- Andaluz Oñate , G. E. (2010). *El control de costos de produccion y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jeans Cia. Ltda.* Ambato: UTA.
- Arias, P. J. (1996). *Sitema de gestion contable de costos de la curtiduria Tungurahua.* Ambato: PUCESA.
- Bravo , M. (1998). *Contabilidad de Costos.* Quito: Camara Ecuatoriana del libro.
- Guachichullca Cardenas, M. D. (2012). *Manual de sistemas de contabilidad de costos por ordenes de produccion y analisis de su planeacion tributaria.* UDA.
- Herrera, L. (2004). *Tutoria de la Investigacion Cientifica.* Quito: Dinemiro.
- Horngren, C. (2007). *Contabilidad de Costos.* Pearson Education.
- Manjarrez, M. D. (2008). *La Rentabilidad.* Ambato: PioXII.
- Medina Rojas, R. (2014). *Contabilidad de costos.* Manizales: UNC.
- Meigs, W. (1993). *Contabilidad laa base para decisiones comerciales.* Bogota: McGraw.
- Naranjo Villacres, T. Y. (2010). *El manejo de las inversiones y su incidencia en el crecimiento de la rentabilidad de la curtiduria "Jesus del Gran Poder".* Ambato: UTA.
- Ortiz Bustamante, E. (2009). *Implementacion de un sistema de costos de produccion en la empresa EVERYTAGE.* Latacunga: ESPE.
- Paredes Zapata, M. D. (2013). *La planificacion estrategica y su incidencia en la produccion de las Curtiduria Hidalgo.* Ambato: UtA.
- Pilla Pilla, J. A. (2010). *Sistema de costos en la produccion de huevos y su incidencia en la toma de decisiones en la planta avicola.* Quito: UTE.
- Rodriguez Medina, G. (2002). *Gestion de los costos de produccion en el sector metalmeccanico de la region Zuliana.* Venezuela: Maracaibo.
- Salas, A. O. (2002). *Contabilidad y Finanzas de Hoteles.* Barcelona: Eada Gestion.
- Sanchez, F. E. (1999). *Analisis Contable de la rentabilidad empresarial.* España: centro de estudios financieros.
- Santellan Santana, M. (2010). *Analisis de costos de produccion y su impacto en la tentabilidad de la empresa HOLVIPLAS S.A.* Ambato: UTA.
- Sarabia , T. (2010). *El sistema de costeo y su incidencia en la rentabilidad de Implastic.* Ambato: UTA.
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos.* Colombia: Ecoe Ediciones.

TORRES, S. A. (1996). *Contabilidad de costos*. Naucalpan de Juarez, Edo. de Mexico.

Valderrama Mendoza, S. (2006). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigacion cientifica*. Lima: Lima San Marcos.

Viteri Teran, E. A. (2013). *Analisis y propuesta de fortalecimiento empresarial en el sector de la industria del calzado de cuero en el canto Cotacachi*. Ambato: UIDE.

Whittington, R. (2005). *Principios de auditoria*. Mexico: Progreso S.A.

Zapata Sanchez, P. (2010). *Contabilidad General*. McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1

MARTINEZ CORAL GUILLERMO MANUEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas netas		3425255,07
Ventas gravadas tarifa 12%	274161,91	
Exportaciones	3128159,38	
Utilidad en Venta de Activo Fijo	22933,78	
(-) Costo de producción y ventas		2722303,22
Inv. Inicial de materia prima	132544,07	
(+) Compras de materia prima	2362689,12	
(+) Importaciones de materia prima	264086,67	
(=) Disponible	2759319,86	
(-) Inv. Final de materia prima	280098,72	
(=) Materia Prima Utilizada	2479221,14	
(+) Nómina de Fábrica	119170,16	
(=) Costo Primo	2598391,30	
(+) Costos Indirectos	439754,57	
Combustibles y lubricantes	14401,81	
Servicios Públicos	21502,62	
Mant. De activos	38424,24	
Suministros y materiales	23153,46	
Transporte	20690,00	
Repuestos y Accesorios	38455,26	
Alquiler Maquinaria	180160,85	
Adecuaciones e Instalaciones	43809,10	
Otros Bienes	20109,36	
Depreciación de activos	39047,87	
(=) Costo de producción del Periodo	3038145,87	
(+) Inv. Inicial de productos terminados	92748,50	
(=) Productos disponibles para la venta	3130894,37	
(-) Inv. Final de productos terminados	408591,15	
Utilidad Bruta en Ventas		702951,85

GASTOS OPERACIONALES

Administración		76842,82
Sueldos y Salarios	41724,52	
Servicios Públicos	2516,60	
Útiles de oficina	2748,05	
Impuestos Contribuciones y Otros	3182,09	
Trámites Legales	9039,82	
Mant. Activos	7061,83	
Honorarios profesionales	2505,00	
Depreciación de activos	589,77	
Seguros	3288,20	
Publicidad y Propaganda	186,94	
Provisión Cuentas Incobrables	4000,00	
De Ventas		135797,85
Transporte Exportación	92585,40	
Gastos de Viaje	3866,88	
Tramites de Exportación	39345,57	
Financieros		31294,06
Intereses y servicios financieros	30968,14	
Intereses A Terceros	325,92	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>459017,12</u></u>

MARTINEZ CORAL GUILLERMO MANUEL
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS
OPERACIONALES

Ventas netas		5597453,20
Ventas gravadas tarifa 12%	570460,73	
Exportaciones	5026992,47	
(-) Costo de producción y ventas		4998441,54
Inv. Inicial de bienes no producidos	14767,83	
(-) Inv. Final de bienes no producidos	14767,83	
(=) Costo de bienes no producidos	0	
(+) Inv. Inicial de materia prima	187697,07	
(+) Compras de materia prima	3927939,86	
(+) Importaciones de materia prima	214064,58	
(=) Disponible	4329701,51	
(-) Inv. Final de materia prima	97451,42	
(=) Materia Prima Utilizada	4232250,09	
(+) Nómina de Fábrica	134341,32	
(=) Costo Primo	4366591,41	
(+) Costos Indirectos	380036,17	
Combustibles y lubricantes	10671,74	
Servicios Básicos	29548,17	
Mant. De activos	25282,41	
Suministros y materiales	48808,97	
Transporte	21540,00	
Repuestos y Accesorios	12264,00	
Alquiler Maquinaria	94795,21	
Adecuaciones e Instalaciones	57867,96	
Otros Servicios	11947,79	
Otros Bienes	1632,54	
Iva que se Carga al Costo	24556,62	
Depreciación de activos	41120,76	
(=) Costo de producción del Periodo	4746627,58	
Inv. Inicial de productos terminados	476556,51	
(=) Productos disponibles para la venta	5223184,09	
(-) Inv. Final de productos terminados	224742,55	

Utilidad Bruta en Ventas		599011,66
GASTOS OPERACIONALES		
Administración		110636,85
Sueldos y Salarios	48831,49	
Servicios Básicos	4247,46	
Útiles de oficina	9323,87	
Impuestos Contribuciones y Otros	4769,42	
Mant. Activos	5116,18	
Transporte	2207,75	
Depreciación de activos	743,18	
Honorarios Profesionales	980,00	
Otros Bienes	3038,11	
Otros Servicios	1925,79	
Permisos Funcionamiento	2921,50	
Publicidad	26,78	
Prov. Cuentas Incobrables	6369,55	
Seguros y Reaseguros	194,29	
Cuentas Incobrables	19941,48	
De Ventas		296477,31
Transporte Exportación	183435,56	
Gastos de Viaje	10581,38	
Tramites de Exportación	101605,61	
Viáticos	854,76	
Financieros		93584,51
Intereses y servicios financieros	93584,51	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>98312,99</u></u>

MARTINEZ CORAL GUILLERMO MANUEL
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas netas		5908681,01
Ventas gravadas tarifa 12%	145517,01	
Exportaciones	5763164,00	
(-) Costo de producción y ventas		4588669,34
Inv. Inicial de bienes no producidos	14767,83	
(-) Inv. Final de bienes no producidos	14767,83	
(=) Costo de bienes no producidos	0,00	
(+) Inv. Inicial de materia prima	97451,42	
(+) Compras de materia prima	4445828,60	
(+) Importaciones de materia prima	0,00	
(=) Disponible	4543280,02	
(-) Inv. Final de materia prima	191090,84	
(=) Materia Prima Utilizada	4352189,18	
(+) Nómina de Fábrica	145419,62	
(=) Costo Primo	4497608,80	
(+) Costos Indirectos	433557,82	
Combustibles y lubricantes	7670,46	
Servicios Básicos	30809,88	
Mant. De activos	33632,11	
Suministros y materiales	53399,39	
Transporte	38318,50	
Repuestos y Accesorios	48688,62	
Alquiler Maquinaria	125147,72	
Adecuaciones e Instalaciones	44424,28	
Otros Servicios	4532,46	
Otros Bienes	3985,41	
Depreciación de activos	42948,99	
(=) Costo de producción del Periodo	4931166,62	
Inv. Inicial de productos terminados	224742,55	
(=) Productos disponibles para la venta	5155909,17	
(-) Inv. Final de productos terminados	567239,83	
Utilidad Bruta en Ventas		1320011,67

GASTOS OPERACIONALES

Administración		139072,55
Sueldos y Salarios	61852,93	
Servicios Básicos	3480,79	
Útiles de oficina	5026,50	
Impuestos Contribuciones y Otros	5250,00	
Mant. Activos	6895,16	
Transporte	605,00	
Depreciacion de activos	986,40	
Honorarios Profesionales	12149,81	
Otros Bienes	3046,49	
Otros Servicios	1711,05	
Permisos Funcionamiento	3123,00	
Publicidad	540,16	
Seguros y Reaseguros	1671,81	
Capacitación	1720,00	
Adecuaciones e Instalaciones	31013,45	
De Ventas		332822,15
Transporte Exportación	244519,44	
Gastos de Viaje	4641,71	
Tramites de Exportación	82504,5	
Viáticos	256,50	
Comisiones	900,00	
Financieros		190126,79
Intereses y servicios financieros	190126,79	
GASTOS NO OPERACIONALES		17276,40
Perdida en Venta de Activo Fijo	12966,20	
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	4310,2	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>640713,78</u></u>