



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

“Sistema de costos por órdenes de producción en la Curtiembre Quisapincha”

Autora: López Torres, Ana del Rocío

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato – Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía con cédula de ciudadanía No 180259229-3, en mi calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el tema: **“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA CURTIEMBRE QUISAPINCHA”**, desarrollado por Ana del Rocío López Torres, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Febrero 2024.

TUTOR

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above a horizontal dotted line.

Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.C. 180259229-3

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Ana del Rocío López Torres con cédula de ciudadanía No 180339310-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Integrador, bajo el tema: **“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA CURTIEMBRE QUISAPINCHA”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024.

AUTORA



Ana del Rocío López Torres

C.C. 1803393105

DERECHOS DE AUTOR

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

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

Ambato, Febrero 2024.

AUTORA



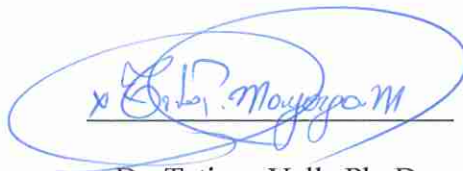
Ana del Rocío López Torres

C.C. 180339310-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema: “**SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA CURTIEMBRE QUISAPINCHA**”, elaborado por Ana del Rocío López Torres, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024.



Dr. Tatiana Valle Ph. D.

PRESIDENTE



Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Santiago Flores

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

En primer lugar, dedico el presente proyecto a Dios que es mi guía en todo momento de mi vida, el que me brinda salud, fortaleza y la sabiduría para seguir adelante.

A Mario Ortiz un gran padre y esposo, una persona que cree en la educación, él que con su amor y paciencia me permite superarme como persona, y cumplir mis sueños, él que con sus palabras y acciones es responsable de que yo sea lo que soy ahora.

A mis hijas, Salomé y Mariana que son mi motor para no desmayar en el intento de lograr mis metas, las que me animan a ser mejor persona para poder darles una mejor vida.

A mi madre, mi compañía, mi apoyo en todo momento, y a toda mi familia que aportaron un granito de arena a lo largo de la carrera.

A todos mis compañeros que me brindaron su amistad cada uno a su tiempo. “Hay ángeles que llegan acompañarte un tramo de tu vida, y cuando cumplen su objetivo se van para que sigas creciendo”

Ana del Rocío López Torres

AGRADECIMIENTO

A la prestigiosa Universidad Técnica de Ambato, por abrirme las puertas para poder cumplir mi sueño de poder obtener mi título profesional.

A la Facultad de contabilidad y Auditoría por darme la oportunidad de adquirir conocimientos en sus aulas, compartir el día a día junto con mis compañeros y tener esa bonita experiencia de la vida universitaria.

A todos y cada uno de mis Profesores de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por ser grandes personas, y profesionales, que supieron comunicar y compartir sus conocimientos, en un ambiente lleno de buenas experiencias, de los que me llevo los mejores recuerdos.

A mi Docente tutor el Dr. César Augusto Salazar Mejía, el que no dudo en ser mi guía desde el primer momento.

A la empresa “Curtiembre Quisapincha” por todo el apoyo brindado a lo largo del desarrollo del presente proyecto de titulación, a su gerente propietario el Sr. Elías Camacho, a sus hijos y a todo el personal que me concedieron un momento de su tiempo de trabajo para apoyarme.

Ana del Rocío López Torres

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xviii
ABSTRACT.....	xix
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1. Antecedentes.....	1

1.1.1.1.	Historia de la empresa.....	1
1.1.1.1	<i>Detalles estratégicos</i>	2
1.1.1.1.1	<i>Misión</i>	2
1.1.1.1.2	<i>Visión</i>	2
1.1.1.1.3	<i>Valores</i>	2
1.1.1.2	<i>Organigrama estructural</i>	3
1.1.1.3	<i>Detalle de operación</i>	3
1.1.1.4	<i>Detalles legales.</i>	6
1.1.1.5	<i>Marcas y logos</i>	7
1.1.1.6	<i>Ubicación</i>	7
1.1.2	Descripción del entorno	8
1.1.2.1	<i>La importancia de la gestión de costos en la economía de América Latina y el Caribe</i>	8
1.1.2.2	<i>La importancia de la gestión de costos en la economía del Ecuador...</i>	9
1.1.2.3	<i>La importancia de la gestión de costos en la Curtiembre Quisapincha</i>	11
1.1.3	Justificación.....	12
1.1.3.1	<i>Justificación teórica científica</i>	12
1.1.4	Objetivos	13
1.1.4.1	<i>Objetivo general</i>	13
1.1.4.2	<i>Objetivos específicos</i>	13
1.2	Revisión de la literatura.....	13
1.2.1	Teoría de los costos de transacción y su importancia	13

1.2.2	Generalidades de la contabilidad de costos.....	14
1.2.2.1	<i>La contabilidad según su enfoque</i>	14
1.2.2.2	<i>Concepto general de contabilidad de costos</i>	15
1.2.2.3	<i>Objetivos de la contabilidad de costos</i>	16
1.2.3	Generalidades de costos y gastos	17
1.2.3.1	<i>Concepto de costos</i>	17
1.2.3.2	<i>Indicadores de costos</i>	17
1.2.3.3	<i>Clasificación de los costos y/o gastos</i>	17
1.2.3.4	<i>Diferencia entre costo y/o gasto</i>	19
1.2.3.5	<i>Fundamentos del costo de producción</i>	20
1.2.4	Conceptos de sistemas de costos.....	21
1.2.4.1	<i>Sistemas de costos</i>	21
1.2.5	Los costos en la industria de producción	22
1.2.5.1	<i>Costos indirectos de fabricación</i>	23
1.2.5.2	<i>Costos indirectos de fabricación presupuestados o estimados (CIFP)</i>	24
1.2.5.3	<i>Costos indirectos de fabricación aplicados (CIFA)</i>	24
1.2.5.4	<i>Costos indirectos de fabricación reales (RIFR)</i>	25
1.2.6	Tipos de sistemas de costos.....	25
1.2.6.1	<i>Características del Sistema de costos por procesos de producción</i>	26
1.2.6.2	<i>Costos reales, normales y estándar</i>	27
1.2.6.3	<i>Sistema de costos por órdenes de producción</i>	28

1.2.6.4	<i>Ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes de producción.....</i>	28
1.2.6.5	<i>Hoja de costo.....</i>	29
1.2.7	Normas Internacionales (NIIF) en los costos.....	30
1.2.7.1	<i>La NIC 2 Inventarios.....</i>	30
1.2.7.2	<i>La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.....</i>	31
1.2.7.3	<i>NIIF para Pymes Sección 13 Inventarios</i>	31
1.2.8	Norma Internacional ISO 9001-2015.....	32
CAPÍTULO II.....		33
METODOLOGÍA		33
2.1.	Descripción de la metodología.....	33
2.1.1.	Unidad de análisis	33
2.1.2.	Fuente y técnicas de recolección de información	33
2.1.2.1.	<i>Fuentes de información primaria.....</i>	33
2.1.2.2.	<i>Cuestionario estandarizado</i>	34
2.1.2.3.	<i>Ficha de observación</i>	36
2.1.2.4.	<i>Fuentes de información secundaria</i>	36
2.1.3.	Recolección y tratamiento de la información.....	37
CAPÍTULO III.....		38
DESARROLLO.....		38
3.1	Fase I.....	38
3.1.1	Identificación del proceso de producción	38
3.1.1.1	Diagnóstico inicial de la situación actual de la empresa.....	38

3.1.1.2	Identificación del proceso productivo	38
3.1.1.3	Descripción del desarrollo de producción de cuero	39
3.1.1.4	Zona de ribera proceso de remojo y pelambre	39
3.1.1.5	Zona húmeda proceso de curtido	41
3.1.1.6	Zona húmeda proceso de recurtido y teñido	43
3.1.1.7	Zona de terminados procesos acabados	45
3.1.2	Identificación de los elementos del costo.....	49
3.1.2.2	<i>Identificación de la MP y su forma de control.....</i>	49
3.1.2.3	Identificación de la MOD y MOI.....	51
3.1.2.4	<i>Identificación de los CIF.....</i>	51
3.2	Fase II.....	52
3.2.1	Revisión de los registros de producción diaria	52
3.2.1.1	<i>Procesamiento de datos a partir de registros existentes.</i>	52
3.2.1.2	<i>Cálculo de las horas efectivamente laboradas</i>	65
3.2.1.3	<i>Tasa de asignación de la MOD.....</i>	65
3.2.1.4	<i>Cálculo de horas hombre utilizadas en la producción</i>	66
3.2.1.5	<i>Tasa de distribución de los suministros de producción</i>	67
3.2.1.6	<i>Costos Indirectos de fabricación</i>	68
3.2.1.7	<i>Presupuesto de los CIF</i>	69
3.2.1.8	<i>Tasa de asignación de los CIF.....</i>	70
3.2.1.9	Asignación de los CIF por orden de producción.....	71
3.3	Fase III	72
3.3.1.	Hoja de costos	72
3.3.2.	Costo unitario y precio de venta.....	77

3.4. Fase IV	78
3.4.1. Costo, precio y utilidades	78
3.4.2. CIF Real	80
3.4.3. Variación	80
3.4.4. Variación del CIF	80
3.4.5. <i>Contabilización</i>	82
CAPÍTULO IV	89
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	89
4.1. Conclusiones	89
4.2. Recomendaciones	90
C. MATERIAL DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	91
ANEXOS	95

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Resumen de la variedad de tipos y colores en cuero.....	6
Tabla 2 Objetivos de la Contabilidad de Costos	16
Tabla 3 Clasificaciones generales de costos por su importancia	18
Tabla 4 Clasificación de los costos y/o gastos	20
Tabla 5 Costos y gastos de producción o transformación.....	22
Tabla 6 Tipos de sistema de costos aplicables	25
Tabla 7 NIC 2 Inventarios.....	30
Tabla 8 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.....	31
Tabla 9 <i>Sección 13 Inventarios</i>	31
Tabla 10 Principios de gestión de calidad.....	32
Tabla 11 Población objeto de la investigación.....	34
Tabla 12 Preguntas del cuestionario estandarizado	35
Tabla 13 <i>Ficha de observación</i>	36
Tabla 14 Fases del desarrollo del sistema de costos por órdenes de producción.....	37
Tabla 15 Zona de Ribera	41
Tabla 16 Zona Húmeda.....	43
Tabla 17 Zona de Terminados.....	45
Tabla 18 Zona de Acondicionado y Acabado	47
Tabla 19 Suministros utilizados en el proceso de producción	49
Tabla 20 Clasificación de la Mano de Obra	51
Tabla 21 Costos Indirectos de Fabricación	51
Tabla 22 Requisición de pieles.....	52

Tabla 23.-Ingreso de Materiales a bodega	53
Tabla 24 Requisición de Suministros Químicos (Pelambre)	54
Tabla 25 Requisición de Suministros Químicos (Curtido)	55
Tabla 26 Requisición de Suministros Químicos (Teñido) Negro	56
Tabla 27 Requisición de Suministros Químicos (Teñido) Café.....	57
Tabla 28 Requisición de Suministros Químicos (Teñido) Cater Pillar.....	58
Tabla 29 Requisición Suministros Químicos (Teñido) Pardo CR	59
Tabla 30 Requisición Suministros Químicos (Acabados).....	60
Tabla 31 Rol de pagos.....	61
Tabla 32 Rol de Provisiones.....	62
Tabla 33 Costo total de la mano de obra directa	64
Tabla 34 Calculo de las horas efectivamente laboradas.....	65
Tabla 35 Capacidad Obrera.....	66
Tabla 36 Horas laboradas por cada orden	66
Tabla 37 Costos de suministros por unidades producidas.....	67
Tabla 38 Distribución de los suministros de producción	67
Tabla 39 Depreciación de Activos fijos de la empresa	68
Tabla 40 Gasto mensual de la empresa	69
Tabla 41 Presupuesto de los CIF estimados.....	70
Tabla 42 CIF Asignados.....	71
Tabla 43 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 4483	73
Tabla 44 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 4484	74
Tabla 45 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 4485	75
Tabla 46 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 4486	76

Tabla 47 Resumen general del costo unitario y costo de venta	77
Tabla 48 Costo por banda y el precio por dm ²	78
Tabla 49 Comparación del método empírico y el propuesto	79
Tabla 50 CIF Real	80
Tabla 51 Asiento contable de ajuste de la variación	81
Tabla 52 Libro diario.....	82
Tabla 53 Libro Mayor	84
Tabla 54 Balance de comprobación	85
Tabla 55 Estado de costos de producción y ventas	86
Tabla 56 Estado de costos de producción y ventas	87
Tabla 57 Resumen de Ventas brutas	87
Tabla 58 Estado de resultados integral.....	88
Tabla 59 Cuestionario	95
Tabla 60 Ficha de observación.....	96

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1 Organigrama institucional	3
Figura 2 Nobuck industrial	4
Figura 3 Línea de cuero para tapicería	4
Figura 4 Cuero cristal	5
Figura 5 Calzado para dama	5
Figura 6 logo de la empresa Curtiembre Quisapincha	7
Figura 7 Ubicación de la empresa Curtiembre Quisapincha	7
Figura 8 Tipo de contabilidad y su enfoque	15
Figura 9 Contabilidad de costos como herramienta de información	16
Figura 10 Agrupación de los costos por su dependencia y cualidades	17
Figura 11 Fundamentos de costos de producción según la naturaleza	21
Figura 14 Sistemas de costos aplicables según la naturaleza del ente económico	22
Figura 12 Clasificación de los CIF	23
Figura 13 Tasa de aplicación de los CIF	24
Figura 15 Características del sistema de costos por procesos	27
Figura 16 Características del sistema de costos por órdenes específicas	28
Figura 17 Ventajas y desventajas del sistema por órdenes específicas	29
Figura 18 Formato de hoja de costos estándar	29
Figura 19 Flujograma de proceso (Curtido)	42
Figura 20 Flujograma de proceso de Teñido	44
Figura 21 Flujograma de proceso de Acabado	46
Figura 22 Flujograma integral de procesos de transformación de cuero	48
Figura 23 Medición del cuero para la venta	78

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

TEMA: “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA CURTIEMBRE QUISAPINCHA”

AUTORA: Ana del Rocío López Torres

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Febrero, 2024

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador ejecutado es de suma importancia dentro de la contabilidad de la empresa, porque puede beneficiar en gran medida, ya que tiene como objetivo diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, en la Curtiembre Quisapincha, para ser utilizada como una herramienta para el mejoramiento del control contable de los costos incurridos en el proceso de producción del cuero. En primer lugar, para cumplir los objetivos planteados, se realizó visitas previas con el fin de obtener un diagnóstico inicial de la situación actual de la empresa, para poder tener una visión de la viabilidad de aplicación del proyecto y el tipo de sistema de costos a implementar. Por tanto, se aplicó un cuestionario estandarizado basado en el control interno, también, se desarrolló una ficha de observación y revisión de documentos existentes. En segundo lugar, se identificó los elementos del costo incurridos durante el proceso y la transformación de la piel cruda de origen vacuno a cuero curtido y tratado para el sector manufacturero. Los cuales, por medio de la recolección de información y datos recolectados permitieron diseñar la hoja de costos y determinar el costo del producto final, utilizando la información recolectada a lo largo de cada etapa. Este proyecto demuestra que, al implementar un sistema de costos como una herramienta de apoyo en la empresa, para llevar informes que luego serán utilizados para tomar decisiones de la gerencia, es un proceso de mejora continua para la entidad. El mismo, que permitirá seguir innovando y asegurar su competitividad en el mundo globalizado.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA, COSTOS, ELEMENTOS, GASTO, HERRAMIENTA CONTABLE.

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

TOPIC: "COST SYSTEM BY PRODUCTION ORDERS IN THE QUISAPINCHA TANNERY"

AUTHOR: Ana del Rocío López Torres

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: February, 2024

ABSTRACT

The present integrated project is of utmost importance within the company's accounting, it can benefit it to a great extent, since its objective is to design a cost system by production orders, in the Quisapincha Tannery, to be used as a tool for the improvement of the accounting control of costs. Firstly, in order to meet the objectives, set out, prior visits were made in order to obtain an initial diagnosis of the current situation of the company, to be able to have a vision of the feasibility of applying the project and the type of cost system to be implemented. Therefore, a standardized questionnaire based on internal control was applied, as well as an observation sheet and a review of existing documents. Secondly, the cost elements incurred during the processing and transformation of raw hide of bovine origin into tanned and treated leather for the manufacturing sector were identified. These, through the collection of information and data collected, allowed the cost sheet to be designed and the cost of the final product to be determined using the information collected throughout each stage. This project demonstrates that, by implementing a costing system as a support tool in the company, to keep reports that will then be used to make management decisions, it is an effective tool for the management of the company.

KEYWORDS: SYSTEM, COSTS, ELEMENTS, EXPENSES, ACCOUNTING TOOL.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.Introducción

1.1.1. Antecedentes

1.1.1.1. Historia de la empresa

La Historia que se presentan a continuación es de acuerdo a la empresa Curtiembre Quisapincha (2023).

La empresa Curtiembre Quisapincha, fue constituida en el año 1997, en sus principios arrendaba las instalaciones en otra Curtiembre del cantón Ambato para realizar su producción y comercialización. Para el año 1999 ya había tenido un crecimiento notable, por tal motivo, se empezó la construcción de su propia infraestructura en la parroquia Quisapincha, barrio Turuloma, del cantón Ambato, ya para el año 2004 se realizó su traslado a sus propias instalaciones.

La entidad fue creada como un emprendimiento del Sr. Elías Camacho y su esposa Carmen Muncha, en un inicio, se dedicaban a la confección de calzado bajo pedido para algunos almacenes del cantón Ambato. Con el deseo que su emprendimiento crezca empezaron con la fabricación de chaquetas de cuero, especialmente de piel de borrego, teniendo gran aceptación en el mercado del vecino país Colombia, llegando a producir aproximadamente 3000 unidades al mes, para cumplir con la demanda consideraron oportuno la contratación de cerca de 100 obreros incluida su familia.

La elevada demanda de la producción de los artículos mencionados y con la finalidad de ofertar productos mejor calidad, los impulsó a emprender en el curtido de cuero y sus procesos y a ser ellos mismos los creadores de la materia prima, mediante una capacitación permanente y asesoría en el entorno de las curtiembres. Así, poco a poco con el paso del tiempo, fue construyendo y adecuando su propia planta llegando a producir pieles de calidad, que tuvo gran acogida y aceptación a nivel nacional e internacional, exportando principalmente a países como Estados Unidos, China, Chile, entre otros.

Actualmente, es una empresa familiar donde los seis hijos de la pareja, todos profesionales, junto a todos sus colaboradores son partícipes y pilares fundamentales para el crecimiento y desarrollo constante de la empresa, debido a lo cual se mantiene liderando en el mercado, brindando un producto con un valor agregado al sector de la moda, muebles y el sector vehicular.

1.1.1.1 Detalles estratégicos

La información que se presenta es totalmente de acuerdo a la empresa Curtiembre Quisapincha (2023).

1.1.1.1.1 Misión

“La misión de la empresa es producir, innovando constantemente para comercializar una extensa diversidad de cuero y productos manufacturados de calidad y excelencia, amigables con el medio ambiente, para satisfacer las necesidades de clientes nacionales e internacionales. Contribuyendo de tal manera al desarrollo del país y brindando una gran satisfacción al cliente”.

1.1.1.1.2 Visión

“Impulsar el desarrollo de productos para ser líderes en el mercado nacional e internacional en la producción de cuero y productos manufacturados, así como el turismo”.

1.1.1.1.3 Valores

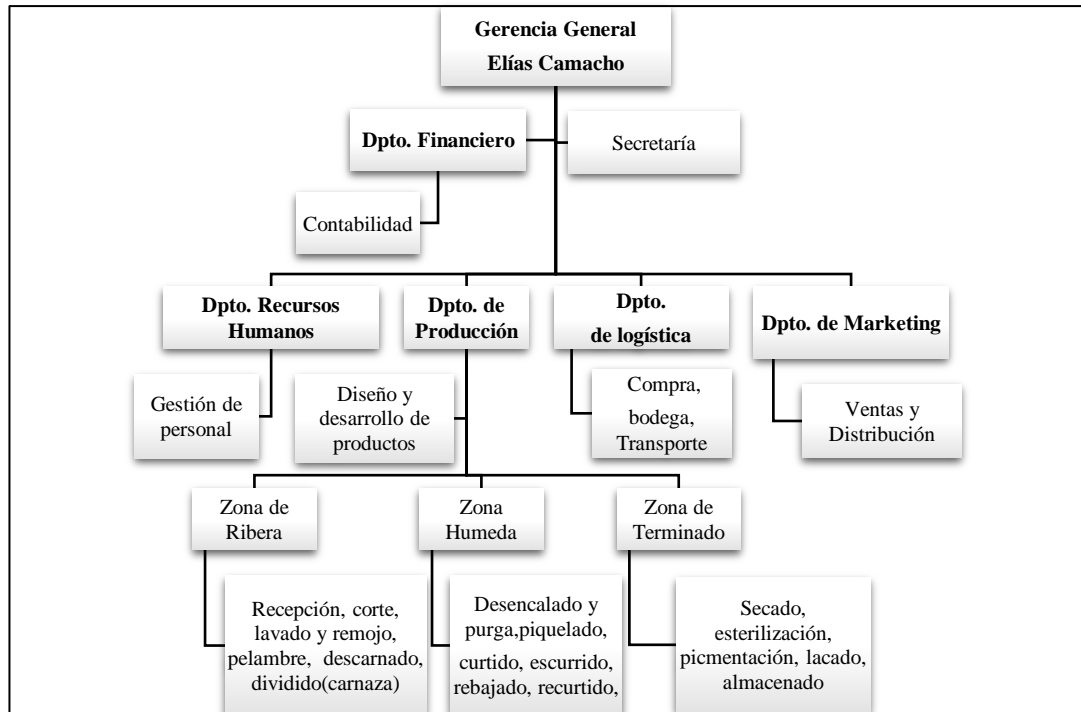
La Curtiembre Quisapincha, es una gran familia que con sus manos construye artes que se maneja principalmente en base a los siguientes valores:

- Honestidad
- Puntualidad
- Responsabilidad
- Justicia
- Innovación
- Comunicación y Compromiso

1.1.1.2 Organigrama estructural

La empresa Curtiembre Quisapincha en la actualidad no cuenta con un organigrama estructural actualizado.

Figura 1 Organigrama institucional



Nota: Estructura organizacional de la empresa, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

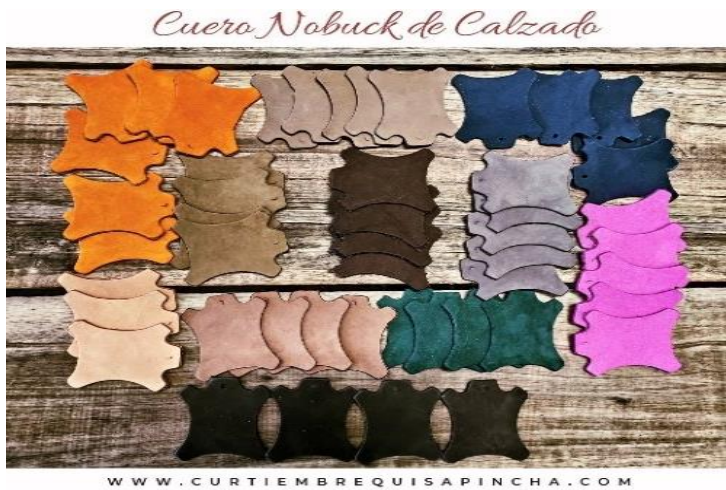
1.1.1.3 Detalle de operación

Curtiembre Quisapincha (2023) En la actualidad su actividad principal es la producción y transformación de una gran variedad de cueros y pieles depiladas para ser ofertados dentro y fuera del país. Además, ofrece calzado de damas y caballeros, chaquetas de cuero, carteras, billeteras entre otros artículos manufacturados, a continuación, detallamos los productos derivada de su actividad económica.

Nobuck industrial

Línea de producción, (Nobuck de calzado industrial), cuero de excelente calidad y flexibilidad, para la manufactura de artículos de cuero, en una gran variedad de colores para satisfacer a sus clientes (curtiembrequisapincha.com).

Figura 2 Nobuck industrial



Nota: La figura representa la variedad de colores de cuero tipo Nobuck, fuente: curtiembrequisapincha.com.

Cuero de tapicería

Ideal para toda clase de decoración dentro de interiores y la industria automotriz, varios diseños y colores en la mejor calidad, (curtiembrequisapincha.com)

Figura 3 Línea de cuero para tapicería



Nota: Presenta una variedad de colores en la línea de cuero para tapicería, fuente: (curtiembrequisapincha.com)

Cuero cristal

La variedad de cuero cristal, al igual que toda la gama de productos, es un material innovador por el color, el acabado y la calidad. Este elaborado por técnicas internacionales, y especialistas procedentes de Argentina, Brasil, España, Ecuador e Italia, (curtiembrequisapincha.com).

Figura 4 *Cuero cristal*



Nota: La figura presenta la gama de colores en cuero cristal, fuente curtiembre Quisapincha (2023)

Línea de calzado

Aproximadamente el 50% de cuero elaborado en la fábrica curtiembre Quisapincha se utiliza para la confección de artículos de cuero. El calzado para dama, caballero y niño, cómodo elegante y garantizado para la mujer elegante (curtiembre Quisapincha.com).

Figura 5 *Calzado para dama*



Nota: se presente una pequeña muestra de artículos de cuero elaborados en la fábrica, fuente: (curtiembre Quisapincha).

Tabla 1 Resumen de la variedad de tipos y colores en cuero

CUERO POR COLOR Y TIPO				
Azul	Heno	Negro	Cocoa	Nobuck Graso
Guaba	Winter land	Miel	Berlut	Nobuck Calzado
Café Testa linoro	Oro Achetado	Café	Wiski	Oliva
Azul Oscuro	Magnum	Blanco	Marrón	Amarillo
Nobuck Semigraso	Orquídea Negro	Vino	Ron	Tapicería
Brandy	Cañac	Beige	Nude	Negro Plena Flor
Pardo	Cristal	Perla	Blanco Hueso	Rojo
Café Rojizo	Caramelo	Uva	Menta	Azul Marino
Achetado	Castaño	Relax Marfil	Crazy House	Café Oscuro

Nota: La clasificación de colores y texturas de los diferentes productos en cuero, elaborados por la empresa. Fuente: Curtiembre Quisapincha (2023). Elaborado por: López (2023)

1.1.1.4 Detalles legales.

La empresa Curtiembre Quisapincha, es una empresa unipersonal, fue constituida en el año 1997 bajo la figura jurídica como persona natural, según el Servicio de Rentas Internas (SRI) con el RUC N° 1801994771001, las Normas y Leyes vigentes:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Gestión Ambiental.
- Ley Orgánica de la Salud.
- Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- (SRI) Servicio de Rentas Internas.
- Ley de Defensa Contra Incendios (Cuerpo de bomberos Ambato)
- Ministerio del Interior.
- Código de Trabajo.
- IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)
- (NIC) Normas Internacionales de Contabilidad.
- (NIIF) Normas Internacionales de Información Financiera.
- Ordenanzas Municipales (GAD) Municipal de Ambato, (Patentes, Predios).
- (GAD) Parroquial Quisapincha, (Normativas Reglamentarias).

1.1.1.5 Marcas y logos

La empresa. Curtiembre Quisapincha posee su propia marca, la cual ya es reconocida a nivel nacional e internacional.

Figura 6 logo de la empresa Curtiembre Quisapincha



Nota: La figura es referente a la marca de la empresa, fuente: curtiembrequisapincha.com (2023)

1.1.1.6 Ubicación

La empresa Curtiembre Quisapincha, está ubicada en la Provincia de Tungurahua, a 8 km del cantón Ambato, su planta de producción se encuentra en la parroquia San Antonio de Quisapincha, barrio Turuloma, calles Av. Circunvalación, Alonso Palacios y Cónдор.

Figura 7 Ubicación de la empresa Curtiembre Quisapincha



Nota: La figura muestra la ubicación de la planta de producción y venta, fuente: google.com/maps

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 La importancia de la gestión de costos en la economía de América Latina y el Caribe

Para entrar en contexto de la importancia que tiene la gestión de costos, damos un breve análisis de la situación general de las PYMES a nivel de Latinoamérica. El estudio realizado por OCDE (2019) se revela que la capacidad de las PYMES se ven limitadas al cambio acelerado de la globalización, como consecuencia de la baja inversión y la falta de financiamiento en miras de combatir los estragos del cambio climático. Según lo anterior existe una deceleración del comercio internacional que afecta a las economías de la región. De la misma manera, la afectación de la tasa de empleo y la inflación sigue en cifras muy altas. Por tal motivo, La PYMES deben estar siempre abiertas a la mejora continua, adoptando nuevas tecnologías con el objetivo de impulsar la permanencia en el mercado competitivo.

Sobre este mismo tema el Fondo Monetario Internacional provee los siguientes cambios en el PIB, en el 2022 la actividad económica tubo un lento incremento debido a las políticas monetarias por parte de los países desarrollados. Del mismo modo, se vieron propensos a la incrementación de las tasas de interés, con el objetivo de parar la inflación y el impacto de la guerra entre Rusia y Ucrania (BCE, 2023). Del mismo modo, en este mismo año se pronostica que Estados Unidos presente un incremento del 1,6% al igual que América Latina y el Caribe, en comparación con China que se espera mayor eficacia con una tasa del 5.2%, gracias a la movilidad y reactivación en la economía en ese país (CEPAL, 2023).

Dicho de otra manera, las PIMES pertenecen a un segmento de gran importancia en la economía quienes deben controlar y optimizar recursos durante todas las actividades que desarrollan diariamente, para medir la capacidad productiva de contratación y endeudamiento y lograr un mejor desempeño y competitividad en el mercado global (Duran et al., 2018). En otro informe realizado en América Latina, nos confirma, que sectores económicos tienen que agotar esfuerzos hacia la integración regional, del mismo modo mostrar disponibilidad al cambio constante y adoptar las tendencias tecnológicas como herramienta de apoyo como el control de costos y gastos, esto

permite aumentar la producción, lograr mayor poder adquisitivo de activos fijos y contratación (CEPAL, 2023),

Sin embargo, el no relacionarse con grandes empresas, limita a la PYMES considerablemente el desarrollo de las mismas. Por consecuencia, muestran un estancamiento en la implementación de nuevas tecnologías y les impide el poder expandirse y aumentar la producción. Además, esto perjudica al sector de fuerza laboral, en las condiciones de empleo y salario, pues se vulneran algunas regulaciones y formalidades a que tienen derecho. No obstante, cabe mencionar a empresas que si cumplen todos los requisitos adquiriendo un valor agregado, que son capaces de cuidar el medio Ambiente donde se desarrollan y sobresalen para poder expandirse hacia otros países (Ferraro & Rojo, 2018).

En el momento de realizar la planeación estratégica la alta gerencia debe ahorrar recursos manteniendo la calidad de los productos. Sin embargo, desconocen las ventajas que brinda la implementación de un SGCC, para la fijación de precios reales de venta. Mas aún el no saber cómo gestionar de manera correcta los costos es la causa principal para no tener ventajas competitivas en el mercado (Durán & Zolano, 2019)

Las entidades financieras Vásquez & Otálora. (2018) es otro sector económico que es idóneo para adoptar un SGCC para el correcto proceso de distribución de los elementos usados a lo largo del desarrollo de actividades. Primero, deben identificarse claramente para su cuantía y asignación correcta. De hecho, en muchos sectores ya lo acogen como una herramienta estratégica, Sin embargo, existe empresas que usan métodos empíricos y tradicionales para realizar las erogaciones de sus costos y gastos.

1.1.2.2 La importancia de la gestión de costos en la economía del Ecuador

Según el boletín técnico INEC (2023) al finalizar el 2022, se registraron 863.681 empresas activas, las cuales se presentan en los sectores del comercio con el 45,5%, servicios con 34,2% y explotación minera con 0,2%, dando como resultado 2'815.050 fuentes de empleo, evidenciando un incremento positivo del 1,6% a diferencia del 2021, esto nos da entender que el sector económico del país se mantiene en constante

crecimiento, por lo tanto, las empresas, deben implementar un valor agregado y así obtener un poder competitivo.

En la investigación de Arias et al. (2020) se asegura la eficacia de resultados que se obtiene con el Sistema de gestión de Costos, adaptado a cada organización económica según sus características. La valorización apropiada de todos los elementos de producción dentro del desarrollo del bien elegido es esencial para obtener con exactitud cifras reales de los Costos Operacionales, Costos Indirectos y Costos Administrativos y así valorar correctamente el producto final.

De acuerdo con la investigación de Panchi Mayo et al. (2017) se deben valorar los inventarios por medio de un método de cuantía acorde a sus necesidades específicas para un mayor control de los costos. Esta herramienta de control debe tener la información detallada y minuciosa conforme a las normativas contables, por consiguiente, deben tener tanto valores realizables como valores razonables.

Igualmente, toda empresa necesita controlar todas sus actividades mediante una red de información. Esta herramienta será de gran utilidad para las PYMES a obtener mejoras en el área administrativa, operativa y comercialización se podrá determinar el precio real de producto final (Barriga Pizarro et al., 2020). Además, con un adecuado manejo del sistema de costos, no será necesario fijar el precio venta basados en supuestos, porcentaje de utilidades o por decisión de los directivos (Navas Espín et al., 2021).

El sector de las PYMES cubre el 99% de la economía del país, donde hay diversidad de emprendimientos con niveles de problemáticas según su tamaño. De ahí que dependen de las políticas públicas, la necesidad de apoyo de capital y tecnológico para estar a la altura de las grandes empresas (Dini & Stumpo, 2020). En cuanto al tema Casanova-Villalba et al. (2023) nos dice que para estar al nivel de las grandes empresas deben implementar sistemas de contabilidad de costes, acordes con la tecnología de la información, de forma eficaz y eficiente, para ayudar a la gestión de datos y lograr recopilar, analizar y comunicar de forma oportuna permitiendo ahorrar recursos. Los miembros de la alta gerencia serán los que tomen decisiones sobre el negocio y el

proceso productivo con información real para así obtener beneficios, y poder competir a nivel mundial.

Todos los estudios realizados confirman los efectos positivos que las empresas pueden llegar a tener si están dispuestas hacer algunos cambios en la manera que se manejan habitualmente adaptándose a los nuevos estándares económicos. No obstante, el SGCC debe ser acorde con las necesidades de cada segmento productivo (Cevallos, 2021).

Además, de tener control sobre el proceso, disminuye en costos aproximado de un 14%, por lo que es un resultado favorable para las empresas, en el aumento de sus utilidades y rentabilidad. Cabe mencionar que para implementar este cambio es importante, la participación de todo el personal en general de la entidad, la comunicación efectiva de la dirección hacia sus colaboradores y viceversa, es la base para tener éxito en los cambios implementados (Mero et al., 2022).

1.1.2.3 La importancia de la gestión de costos en la Curtiembre Quisapincha

En la investigación de Muyulema et al. (2020) se menciona que la mayoría de las empresas no poseen un sistema adecuado de costeo se implementa solo estimaciones y la materia prima utilizada no es controlada a lo largo del proceso de transformación y existe desperdicios por la falta de bases tecnificadas, por consiguiente, los datos no se pueden contabilizar de una manera fehaciente y la información es errónea.

En la ciudad de Ambato se encuentra la mayor cantidad de curtiembres del país, entre pequeñas y medianas empresas, las cuales, 57 establecimientos activos hasta el 2014, la mayoría realiza la contabilidad como una obligación para cumplir con el SRI. desconoce que es una contabilidad de gestión de costeo para un adecuado control sobre sus cuentas de egresos e ingresos de producción (Msabanda et al., 2017).

La empresa Curtiembre Quisapincha, al ser su actividad principal la transformación y producción de un bien determinado, necesita tener control sobre todos los elementos de costeo, por lo tanto, la implementación de un SGCC por orden de producción ayuda a obtener un mayor rendimiento económico y productivo. Además, la información

permite visualizar el costo real de todos los suministros utilizados, aspectos de gran importancia, que afecta en el precio final del producto, en consecuencia, el análisis profundo y detallado maximiza la competitividad de la empresa.

1.1.3 Justificación

1.1.3.1 Justificación teórica científica

Es esencial planificar todas las actividades dentro de la empresa para ejecutarlas de una manera ordenada, el adecuado manejo del SGCC como herramienta enfocada a la mejora continua de sus operaciones lo permite. A medida que crece la organización los métodos manuales o rústicos suelen ser obsoletos, y necesitan detectar a tiempo si la organización esta direccionando todos los recursos de manera correctamente. En este sentido, el desarrollo supone conocimientos de aspectos técnicos, operativos, comerciales, legales y financieros propios de la actividad, para el control de las actividades y lograr competitividad con otras empresas (Yulier et al., 2018)

El siguiente proyecto integrador, es de gran importancia para el ámbito empresarial del sector del cuero en la localidad de la Parroquia, el mismo que contribuye, al desarrollo para su apropiada continuidad de las actividades de la empresa Curtiembre Quisapincha permitiendo alcanzar los objetivos planteados de una manera eficiente, y alcanzar el nivel de grandes empresas con un Sistema de Costos adaptado a sus necesidades, el cual determina de forma correcta la asignación de costos por orden de producción, y permite mejorar su productividad, ahorrar recursos y aumentando la utilidad de la misma.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

- Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, en la Curtiembre Quisapincha para el mejoramiento del control contable.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar el proceso de producción para el control adecuado en la Curtiembre Quisapincha.
- Identificar los elementos de costos de producción para la obtención de costos totales y unitarios.
- Obtener la hoja de costos para fijar el precio de venta para la determinación del costo del producto.
- Comparar el costo, el precio y la utilidad de la empresa entre lo anterior y lo propuesto.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría de los costos de transacción y su importancia

Las organizaciones pertenecen a un sistema económico establecido donde sobresalen las grandes empresas, estas se rigen por un mercado competitivo, que a su vez es equilibrado por el precio o valor adquisitivo conjuntamente con las decisiones gubernamentales de índole internos y externos. De acuerdo con Coase (1960) los costos de transacción está relacionado completamente con la oferta y demanda de un bien o servicio y los tipos de costos que incurren diariamente a lo largo del proceso productivo hasta llegar al término del mismo, sin que genere costos a externalidades.

Los costos a externalidades pueden ser bajos si se resuelven sin intervención del estado es decir de mutuo acuerdo. Por lo contrario, si interviene el estado los costos pueden ser altos consecuencia de generar multas y regulaciones que pueden tener un costo elevado. Sin embargo, los costos de transacción pueden ser de búsqueda, arreglo y negociación, por lo que estás vinculados a un convenio o contrato que se realiza de acuerdo a las actividades diarias y factores internos y externos de la organización.

Según la teoría de los costos de transacción tenemos, los de búsqueda que se refieren al tiempo que invierten la organización en la búsqueda de recursos materiales, productivos o administrativos, es decir el costo del tiempo invertido. En esta época con la ayuda de la tecnología y el internet se puede reducir el tiempo de búsqueda. Por otro lado, los costos de arreglo se relacionan con los términos de cierre de contrato, estos son de interés común de la negociación, formulados al instante del acuerdo en la forma de gestionar el bien o servicio pueden ser en la forma y condiciones de pago.

Del mismo modo, los costos de negociación o de oportunidad son los costos de ejecución del contrato y las consecuencias de no poder concretar, en relación de compra o venta de un bien o servicio, en otras palabras, la causa o efecto puede ser positivo o negativo para la otra parte causando costos externos ya antes mencionados.

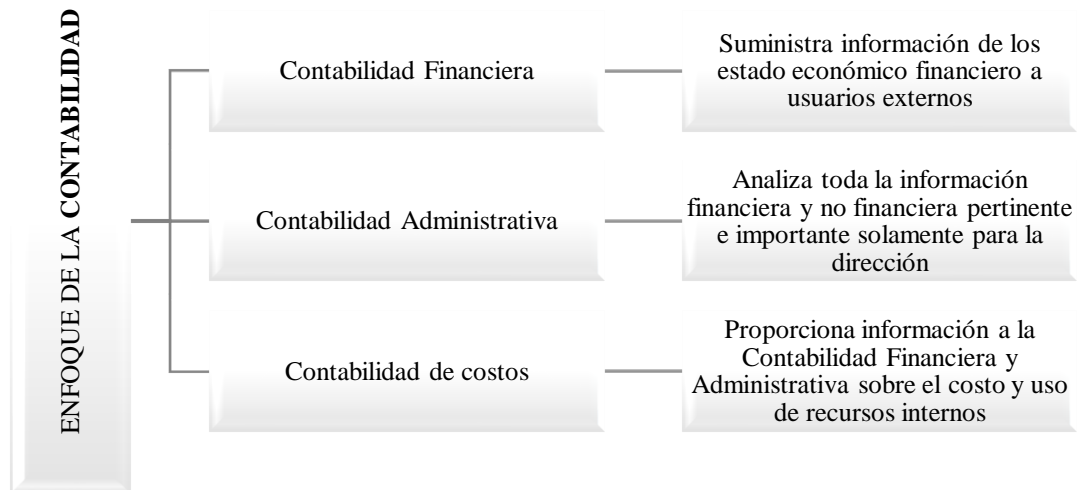
1.2.2 Generalidades de la contabilidad de costos

1.2.2.1 La contabilidad según su enfoque

Todo sistema contable recolecta información de todas las transacciones económicas de forma ordenada cronológicamente para posteriormente clasificar, analizar e informar según su enfoque a los diferentes usuarios interesados sean internos o externos (Horngren et al., 2012).

La contabilidad financiera se encarga principalmente de los estados financieros para los usuarios externos, propietarios, accionistas, acreedores y demás interesados en la situación financiera de la empresa o entidad económica. La contabilidad de costos se ocupa de registrar las actividades de planeación, control, y toma de decisiones para su respectivo análisis de la gerencia dentro de la empresa (Polimeni et al., 1997).

Figura 8 Tipo de contabilidad y su enfoque



Nota: La figura anterior muestra en síntesis la contabilidad y su enfoque, fuente: Horngren et al. (2012), elaborado por: López (2023).

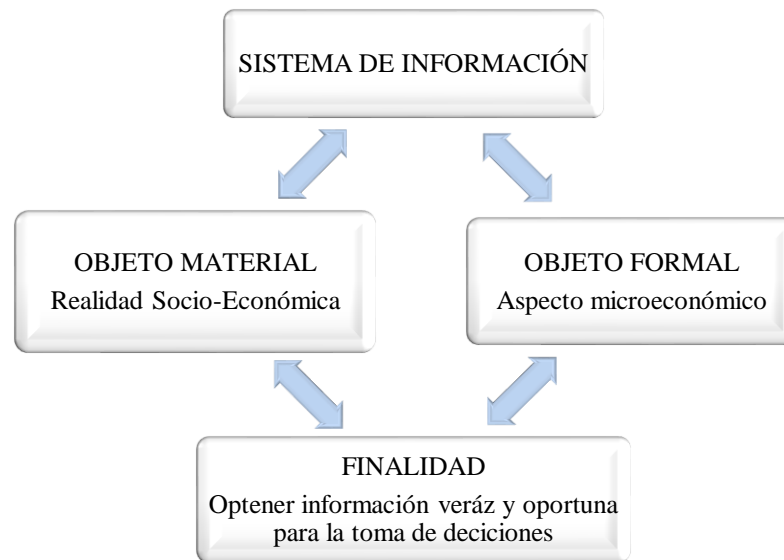
1.2.2.2 *Concepto general de contabilidad de costos*

La contabilidad de costos o contabilidad gerencial es la encargada de controlar, acumular, analizar, direccionar, interpretar e informar todo en relación con los costos de producción, venta, administración y financiamiento dentro del proceso productivo y organizacional (García, 2008)

Desde el punto de vista de Ramírez (2008) la contabilidad de costos es considerada como un instrumento de información sobre la determinación y control de los costos de los procesos, productos y todas las actividades dentro de la empresa facilitando a la gerencia la toma de decisiones y planeación administrativa.

El objetivo de la contabilidad de costos es la acumulación de información importante para la gerencia con el uso de indicadores de la situación real de la empresa. Controla la producción para su análisis inmediato medir la utilidad, determinando el precio final del producto (Rincón et al., 2019)

Figura 9 Contabilidad de costos como herramienta de información



Nota: La figura anterior muestra como la contabilidad es una herramienta de información esencial para las empresas, fuente: García (2008), elaborado por: López (2023)

1.2.2.3 *Objetivos de la contabilidad de costos*

Según varios autores el objetivo general de la contabilidad de costos es unir a la contabilidad financiera y la administrativa como un apoyo para la mejora y agregar valor y toma de decisiones (D. N. Ramírez, 2008).

Tabla 2 *Objetivos de la contabilidad de costos*

Contabilidad de costos	Sistema de información	Objetivos
<i>Determinar costos totales de actividades durante los procesos de producción</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Clasifica - Acumula - Controla - Asigna - Genera información 	1.- Desarrollar informes de medición de las utilidades facilitando calcular el costo de venta. 2.- Estimar los inventarios. 3.- Preparar reportes que ayuden al control administrativo. 4.- Formula información para la toma de decisiones. 5.- Desarrolla informaciones importantes para la planeación estratégica y agregar 6.- valor competitivo. 7.- Brinda asistencia en los procesos de producción para la mejora continua.

Nota: En la tabla anterior se muestra los objetivo de la contabilidad de costos, fuente: Ramírez (2008), elaborado por: López (2023).

1.2.3 Generalidades de costos y gastos

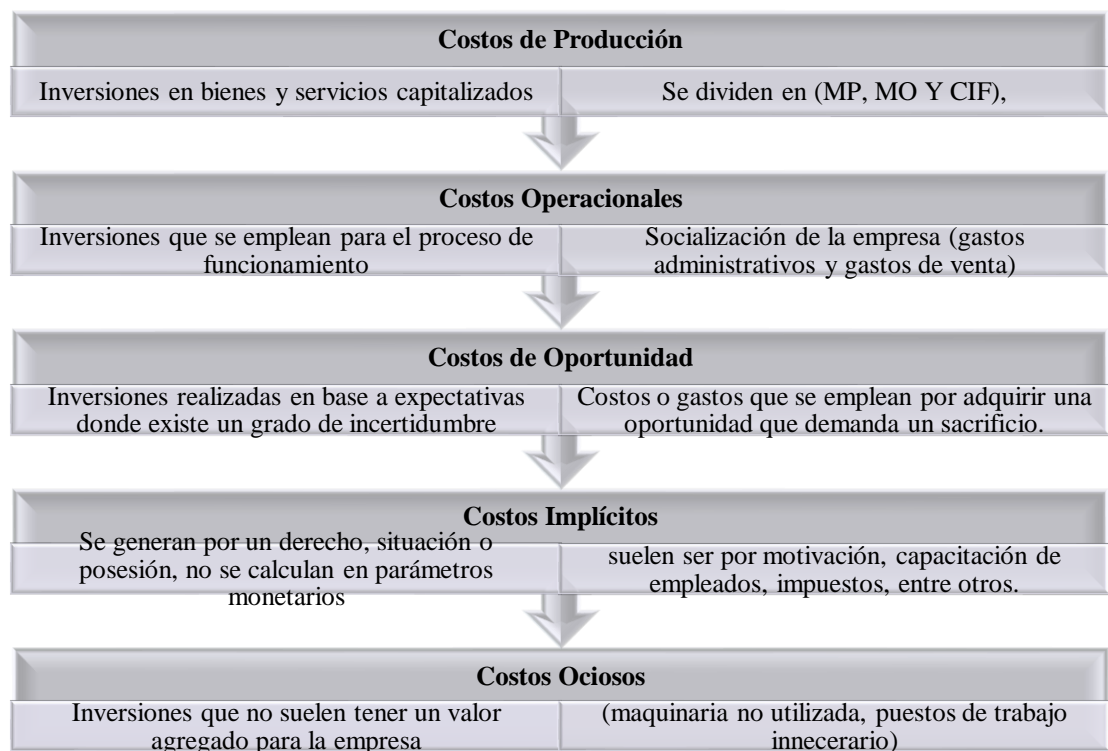
1.2.3.1 Concepto de costos

Según Polimeni et al. (1997) el costo es el precio o valor que se sacrifica para obtener beneficios en el presente o futuro a consecuencia de la compra o venta de un bien o servicio. Es el total de las inversiones

1.2.3.2 Indicadores de costos

Según el punto de vista de Villareal & Rincón (2014), cada organización o empresa crea sus propios indicadores, los que le ayudaran a tener un control sobre las actividades diarias que realice la misma. Estos indicadores son creados en relación de sus necesidades y el fin en que se los vaya a utilizar. En el caso de los sistemas de información se utiliza o se desecha las metodologías o indicadores dependiendo el tipo de empresa. Para el tratamiento de los costos se puede agrupar de la siguiente manera:

Figura 10 Agrupación de los costos por su dependencia y cualidades



Nota: La figura anterior tenemos la agrupación de los costos por su dependencia y cualidades, fuente: (Villareal & Rincón, 2014), elaborado por: López (2023).

1.2.3.3 Clasificación de los costos y/ o gastos

Según Laporta (2016) la clasificación de los costos se divide en categorías distribuidas para diferentes objetivos y conectados para un mismo fin. Como se evidencia los costos son de gran importancia en todas las actividades de la dirección y administración a lo largo de la planeación, control y toma de decisiones, de acuerdo con el modelo administrativo que se desarrolle en las empresas, se dividen en diferentes clasificaciones (D. N. Ramírez, 2008)

Tabla 3 *Clasificaciones generales de costos por su importancia*

Clasificación	Tipo de Costos	Descripción
Por la función en la que se originan o incurren	Producción	Costes generales originados a lo largo de todo el proceso, MP, MO, CIF.
	Distribución	Son todos los que se genera a lo largo del proceso de venta y distribución.
	Administración	Son generados de las actividades del área administrativa.
	Financiamiento	Son todos los recursos de naturaleza de los pasivos que permiten el financiamiento de las actividades.
Por su identidad con la actividad, área o producción	Directos	Se identifican plenamente en transcurso de las actividades.
	Indirectos	Son los que no se pueden identificar claramente, pero intervienen en el proceso y dependen de la actividad en que se originen.
Por el tiempo en que se calculen	Históricos	Pertencen a los productos vendidos, o los de productos en proceso. Ayudan a prevenir comportamientos predeterminados
	Predeterminados	Se estiman con bases estadísticas posteriores para elaborar presupuestos.
Por el tiempo que se originan durante el proceso	Del periodo	Son todos los identificados por espacios determinados de tiempo, generalmente suelen ser mensuales o anuales.
	Del producto	Son los incurridos directamente e indirectamente en un determinado producto que fue vendido.
Por el control sobre su ocurrencia	Controlables	Son todos los costes que poseen control administrativo y gerencial, dependen del grado de responsabilidad.
	No controlables	Son los que incurren por obligación normativa o gubernamental, son generados en el área gerencial.
Por su comportamiento se muestra a base de vectores	Variables	Son dependientes de la cantidad productiva o ventas
	Fijos	Son de permanencia constante durante el periodo de las actividades, pueden ser discrecionales porque son sensibles a ser modificados y comprometidos o sumergidos, estos no se modifican.
	Semivariantes	Igualmente llamados semifijos o mixtos , generalmente son servicios básicos por tener tasas fijas más consumo.
Por su importancia para la toma de decisiones	Relevantes	Son los costos que se modifican según las características del producto o pedido a lo largo de las actividades.
	Irrelevantes	Son todos aquellos que son invariables o constantes a pesar de las decisiones tomadas
Por el tipo de inversión o sacrificio	Desembolsable	Son de características no relevantes para tomar decisiones a pesar de ser contabilizados y convertidos en costos históricos

	Oportunidad	Son costos causados en el momento de sacrificar algo para conseguir un veneficio mayor.
	Virtual	Son causados en el periodo contable, pueden afectar la utilidad sin causar salidas de efectivo.
Por el cambio variante originado de la actividad	Sumergidos	Son inmunes al cambio, no son tomados en cuenta a la hora de tomar decisiones, se relacionan con los costos históricos y pueden ser irrelevantes.
	Diferenciales =>decrecientes, Incrementales	Son los que varían según el incremento o decremento de la producción, estos suelen ser estacionales o temporales.
Por consecuencia de la disminución de las actividades	Evitables	Suelen pertenecer exclusivamente a las características principales de la actividad desarrollada en ese momento. Si desaparece esa actividad por ende no existe.
	Inevitables	Suelen ser necesarios e irremplazables, aunque las actividades cambien o desaparezcan.
Por su impacto en la calidad	Fallas internas	Son generados por defectos del producto o servicio antes de la venta o comercialización
	Fallas externas	Se generan por defecto y detectados luego de la venta o comercialización.
	Evaluación	Se originan por efecto de pruebas o evaluaciones de cumplimiento y control.
	Prevención	Su finalidad es evitar defectos en los productos o comercialización y se originan antes de empezar las actividades.

Nota: En la tabla anterior mostramos la clasificación general de los costos para su mayor comprensión, fuente: Ramírez (2008), elaborado por: López (2023).

1.2.3.4 Diferencia entre costo y /o gasto

El costo está relacionado directamente con la producción de los bienes o servicios, es una inversión que se puede recuperar al final del periodo productivo. El gasto no está ligado directamente con la producción, aunque, es de gran importancia porque su salida permite que la empresa siga en marcha. Además, no son retornables por ser gastos de administración y gubernamentales que son de cumplimiento obligatorio (Gamboa & Jiménez, 2023).

Tabla 4 *Clasificación de los costos y/o gastos*

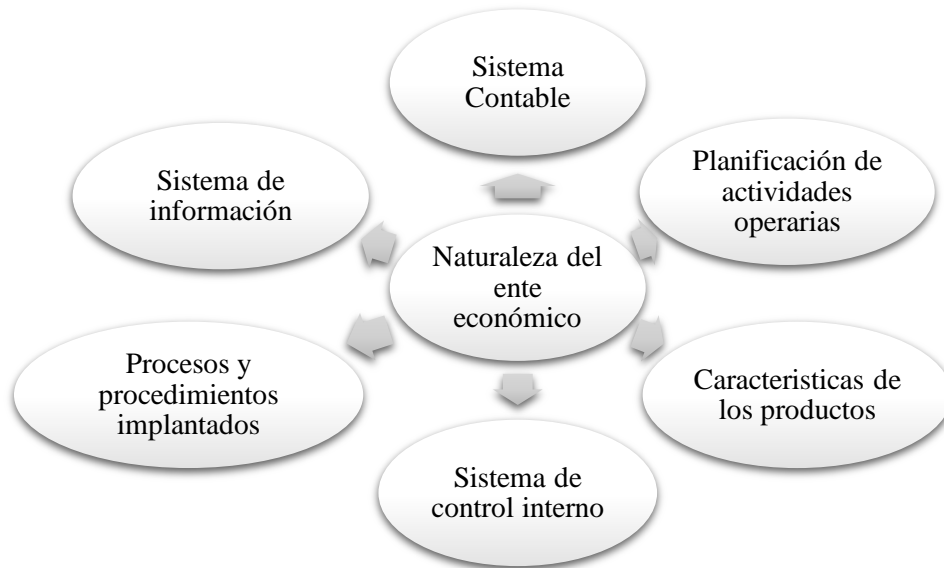
Clasificación	Tipo	Descripción
Con respecto a su imputación	Costos Directos	Son todas las unidades de costeo directos, estos se encuentran a lo largo del proceso de producción.
	Costos Indirectos	Son todos los que no son objeto de imputación directa, estos pueden ser sueldos, transporte, salarios, servicios, mantenimiento, entre otros.
Con respecto a su comportamiento	Costos Variables	Son los costos que se incrementan o decrecientan con el nivel de producción, según su capacidad.
	Costos Fijos	Son los costos que se mantiene sin presentar cambios en su medición.
	Costos Mixtos	Los costos mixtos, semifijos o semivariantes, son todos los que tienen un cierto nivel de estabilidad en su comportamiento.
Con respecto a su función	Costos de producción	Son todos los de costeo directo que interviene a lo largo del proceso productivo, estos son materia prima, mano de obra y los de cargo fabril.
	Gastos de comercialización	Son los costos incurridos en las actividades de venta, distribución y administrativos originados después de finalizar el proceso productivo.
	Gastos financieros	Son todos los costos que no son parte del proceso de producción estos son los egresos

Nota: Diferencia entre los costos y gastos, fuente: Laporta (2016), elaborado por: López (2023).

1.2.3.5 Fundamentos del costo de producción

Los costos de producción se fundamentan según la naturaleza de la unidad económica, en su planeación estratégica, en las propiedades del producto, y en la metodología aplicada en el proceso de transformación; Además se aplican sistemas contables para sustentar el sistema de información, el del control interno presente para gestionar la presentación de la información (C. Ramírez et al., 2010).

Figura 11 *Fundamentos de costos de producción según la naturaleza*



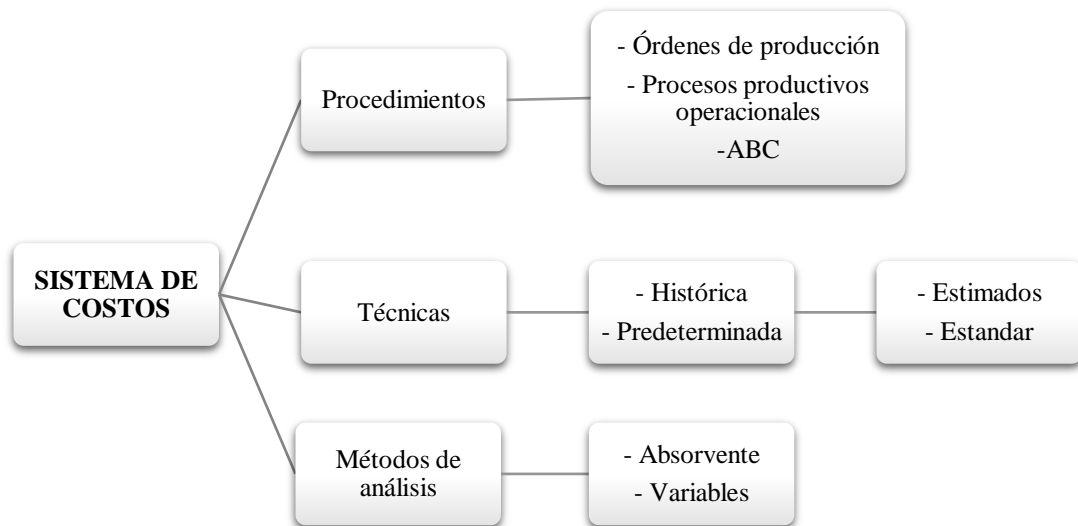
Nota: La figura muestra los fundamentos de los costos de producción por su naturaleza, fuente: C. Ramírez et al., 2010), elaborado por: López (2023)

1.2.4 Conceptos de sistemas de costos

1.2.4.1 Sistemas de costos

Un sistema de costos es un subconjunto combinado de técnicas y procedimientos aplicables para controlar la acumulación de los costos, dependiendo de la naturaleza del ente económico y el giro del proceso productivo. Los sistemas de costos identifican y recopilan toda la información de los costos para su posterior análisis (Rojas, 2020). Además, funciona con bases en costos históricos o predeterminados, existe dos clases de SC: por órdenes y procesos. A veces, las empresas utilizan los dos principales métodos cuando su forma estructural lo permite y su producción es mixta (Sinisterra, 2011).

Figura 12 *Sistemas de costos aplicables según la naturaleza del ente económico*



Nota: La figura contiene los diferentes sistemas de costos por su naturaleza, fuente: Rojas (2020), elaborado por: López (2023)

1.2.5 Los costos en la industria de producción

Según las palabras de Rojas (2020) los costos en una industria de producción y transformación tienen un tratamiento especializado y técnico a lo largo del proceso productivo, pues es de suma importancia el control total sobre los elementos del costo desde la adquisición de materia prima hasta el momento de su comercialización.

Tabla 5 *Costos y gastos de producción o transformación*

COSTOS	DEFINICIÓN	EJEMPLO
Materia Prima Directa	Los insumos o materiales empleados en la manufactura del producto	Piel de ganado bovino y ovino
Mano de Obra Directa	Sueldos o salarios de los obreros que intervienen directamente en el proceso.	Sueldo del obrero, u operarios
Costos Indirectos de Fabricación	Acumulación de MPI, MOI y todos los costos indirectos que se incurren en el proceso	Mantenimiento, servicios básicos
Costo Primo	Son generados directamente en la producción o transformación	Transporte, combustible, (Materia prima directa + Mano de obra directa)

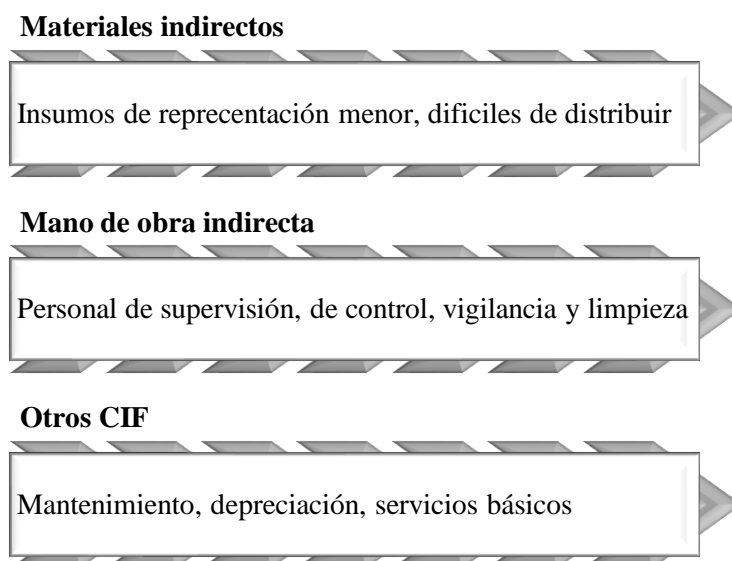
Costo de conversión	Son generados de forma directa e indirecta	(Mano de obra directa + Costos indirectos)
Costos de Producción	Se originan en todo el proceso productivo	(Costo primo + Costos indirectos de fabricación).
Gastos de Administración	Son originados en el área de administración de la empresa	Sueldos del área administrativa Mantenimiento de oficinas
Gastos de Venta	Pertenecen al área de ventas y marketing	Sueldo del vendedor, publicidad Distribución del producto
Gastos Financieros	Suelen ser por obligaciones financieras	Intereses bancarios, comisiones Cuentas por pagar

Nota: La tabla contiene conceptos importantes de los costos y gastos de producción y transformación
fuente: López & Gómez (2018), elaborado por: López (2023)

1.2.5.1 Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación no suelen ser identificados con facilidad en un producto terminado, existe varios métodos de identificación y análisis. Además, deben ser prorrateado de diferentes formas (Rivero Zanatta, 2013).

Figura 13 Clasificación de los CIF



Nota: La figura anterior muestra la clasificación de los CIF, fuente: Rivero Zanatta (2013), elaborado por: López (2023).

1.2.5.2 Costos indirectos de fabricación presupuestados o estimados (CIFP)

Según Rincón et al. (2019) es mejor presupuestar con anticipación los costos indirectos de fabricación (CIF) y la capacidad instalada de medición de la producción (CIMP) para tener datos cercanos de los costos reales, que sirven para poder tomar decisiones, sobre la rentabilidad, precio de venta, financiamiento entre otros. En base a una tasa presupuestada se puede obtener una cifra cercana a los reales para la respectiva distribución. Los presupuestos son creados en base a suposiciones del costo o gasto que se incurren en un periodo determinado de la MPI, MOI y otros CIF, son estimaciones previas al proceso productivo (Rivero Zanatta, 2013).

1.2.5.3 Costos indirectos de fabricación aplicados (CIFA)

A partir de los costos indirectos de fabricación presupuestados se obtiene la tasa predeterminada para su respectiva aplicación en cada orden de producción para su registro en las hojas de costos. La mejor manera de realizar la contabilidad de costos por el método del sistema de ordenes de producción es no esperar el final del periodo para conocer los costos reales, si no que, se debe tomar como base en los supuestos para su facilidad de registro en el momento de su incurrencia, es decir, a medida que avance la producción (Zapata, 2015).

Figura 14 *Tasa de aplicación de los CIF*



Nota: Fórmula para el cálculo de la tasa predeterminada de aplicación de los CIF, fuente Polimeni et al. (1997), elaborado por: López (2023).

1.2.5.4 Costos indirectos de fabricación reales (RIFR)

Los costos reales, denominados costeo normal, se acumulan en el momento de su incurrencia, es una técnica para registrar la MPD y MOD a cada orden de producción, proceso o departamento, por ser muy fácil de determinar e identificar. Sin embargo, los CIF por ser un elemento del costo que su incurrencia no es uniforme, debe ser tratado con diferentes métodos dependiendo del tipo de empresa o producto. Los CIF se aplican en base a los costos reales de las horas trabajadas o las unidades producidas, las cuales, son multiplicadas por el valor de la tasa predeterminada de aplicación (Polimeni et al., 1997).

1.2.6 Tipos de sistemas de costos

Previo a la implementación de un sistema de costeo se debe conocer el proceso productivo de la organización para poder analizar y diagnosticar el tipo de Sistema de costos adecuado a implementar. Ya que, existe varios métodos que se pueden usar de acuerdo a su naturaleza. A continuación, justo después de realizar el diagnostico se procede a diseñar e implementar el método elegido a usar (Gamboa & Jiménez, 2023).

Tabla 6 *Tipos de sistema de costos aplicables*

TIPO	CONCEPTO
Sistema de costos por procesos	Se caracteriza por ser su producción en serie o por lotes, los costos se acumulan por cada área o departamento durante el proceso contable, todos los costos son promedios al igual que en el sistema por órdenes se utiliza la hoja de costos (D. N. Ramírez, 2008).
Sistema de costos por órdenes	Los costos por órdenes específicas son utilizados por las empresas manufactureras que realizan sus actividades de producción, en base a una orden de pedido diferenciándolo por lotes por la cantidad de unidades requeridas, un ejemplo de ello es; ropa, calzado, muebles entre otros (Polo, 2017).
Sistema de costos ABC	Se utiliza en empresas con gran cantidad de actividades sean de producción o servicios. Los costos son asignados por actividades los cuales luego son asignados a los productos o servicios y viceversa (Gamboa & Jiménez, 2023).

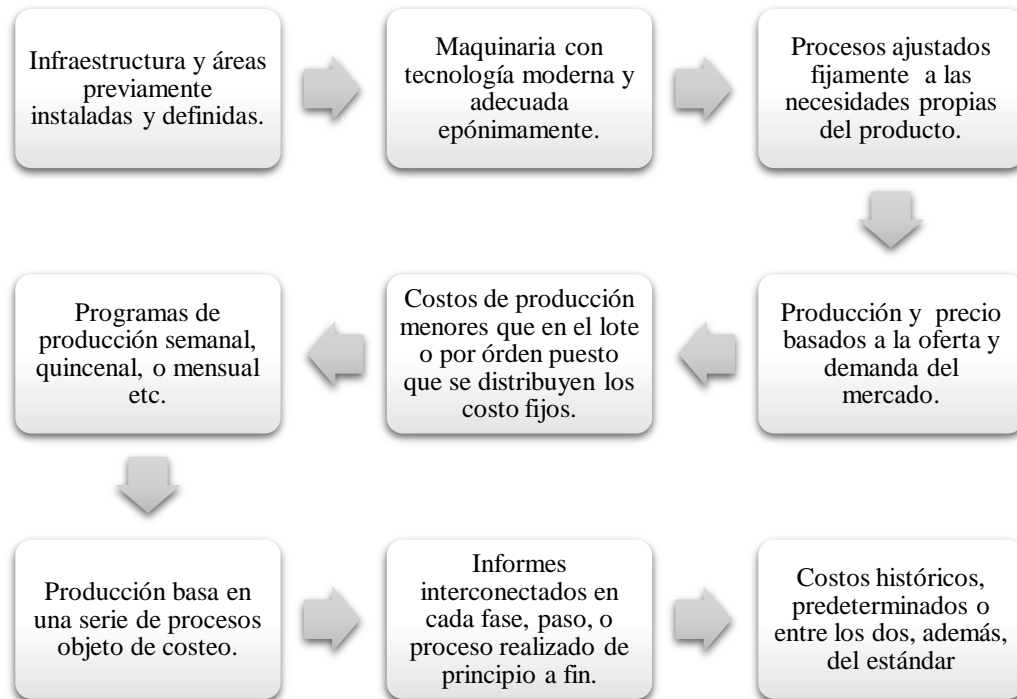
Sistema de costos estándar	Es un método tradicional de uso común en las empresas de gran tamaño, se calcula con anterioridad el costo de bien o servicio (Gamboa & Jiménez, 2023).
Sistema de costos Kaizen	Su utilización está orientada a la mejora continua y se adapta a cualquier organización. Su técnica permite el ahorro de recursos pues se puede adaptar a los demás sistemas complementando sus beneficios (Gamboa & Jiménez, 2023).
Sistema de costos back flus	En este método los costes se registran al finalizar el proceso productivo cuando los productos están listos para la venta y no a lo largo del proceso (Gamboa & Jiménez, 2023).
Método Absorbente	Se toma en cuenta todos los costos del proceso sin tomar en cuenta la función ni su comportamiento. Generalmente, los resultados totales de los costes son incoherentes se suele obtener incremento en temporada baja y son decrecientes en temporada alta.(Gómez, 2005).
Método directo o Variable	Se toma en cuenta las erogaciones de todos los elementos del coste que varían con el nivel de producción. Se dice que los costes fijos tienen relación con el volumen de capacidad de la empresa en un siglo de tiempo, pero no en el producto (Gómez, 2005).

Nota: La tabla contiene los diferentes métodos de sistema de costos y características, elaborado por: López (2023)

1.2.6.1 Características del Sistema de costos por procesos de producción

Este sistema se caracteriza por ser utilizado en las industrias que tienen una infraestructura con áreas y procesos previamente definidos. La producción y precio están basados en la oferta y demanda. Los costos tienden a ser menores que en la producción por lotes o por órdenes de pedidos. Debido a que, tiene más cantidad de costos fijos que en otros casos, pues los materiales e insumos son provistos con anterioridad. Además, los costos son acumulables en periodos divididos durante el año (Zapata, 2015).

Figura 15 Características del sistema de costos por procesos



Nota: En la figura anterior tenemos las características del sistema de costos por procesos, elaborado por: López (2023), fuente: Zapata (2015)

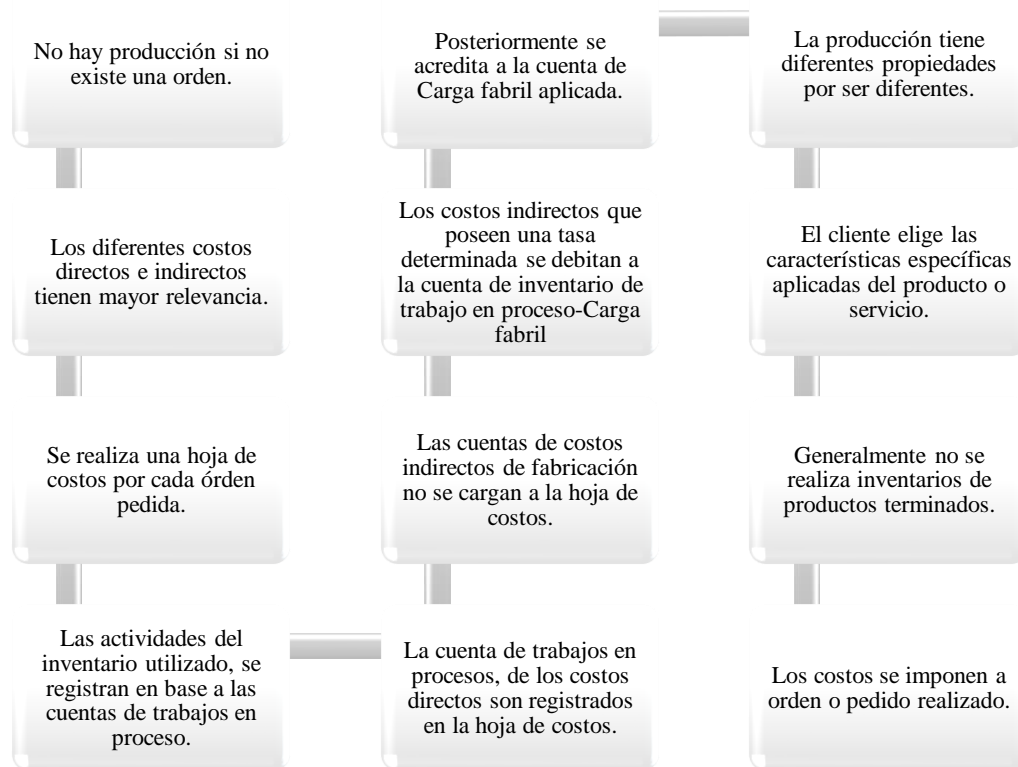
1.2.6.2 Costos reales, normales y estándar

Los sistemas de costeo se acumulan agrupando costos reales que incurren en un determinado tiempo para determinar el costo unitario. A veces, durante el periodo es necesario estimar y proyectar los costos indirectos de fabricación, ya que la MPD y la MOD, son fácilmente detectables y vinculadas a las órdenes de trabajo o a cada área de producción por procesos (Polimeni et al., 1997). Los CIF, deben ser estimados por no ser uniformes, pero no revelan una relación real, algunas empresas lo cargan al inventario en proceso asignando (tasa determinada por un factor real) esto se denomina “costeo normal”, por ser normalizados o promediados en un determinado periodo. Sin embargo, otras empresas suelen estandarizar los costos reales de MPD, MOD Y CIF, con anterioridad.

1.2.6.3 Sistema de costos por órdenes de producción

Los costos por órdenes específicas son utilizados por las empresas manufactureras que realizan sus actividades de producción, en base a una orden de pedido diferenciándolo por lotes por la cantidad de unidades requeridas, un ejemplo de ello es; ropa, calzado, muebles, entre otros (Polo, 2017).

Figura 16 Características del sistema de costos por órdenes específicas

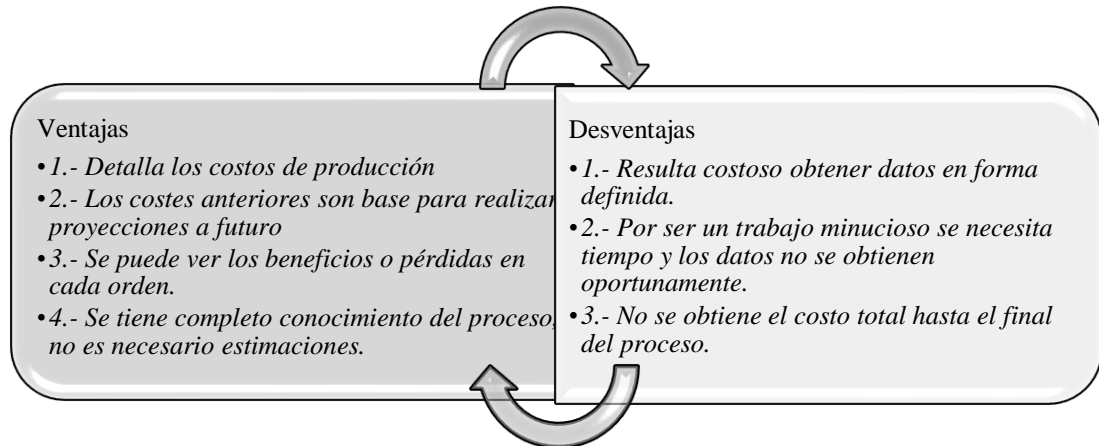


Nota: en la anterior figura se muestra las características del sistema de costos por órdenes, elaborado por: López (2023), fuente: Polo (2017)

1.2.6.4 Ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes de producción

El sistema necesita llevar un registro completo tecnicado y minucioso de todos los elementos utilizados para el proceso en una hoja de costos. Sin embargo, puede parecer un proceso largo y costoso sin tomar en cuenta que el beneficio es mayor pues tiene el propósito de que en cualquier momento se puede detectar alguna pérdida o perjuicio y se pueda interrumpir el proceso o implementar correcciones (Zapata, 2015)

Figura 17 Ventajas y desventajas del sistema por órdenes específicas



Nota: La figura contiene las ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes, fuente: Ramírez (2008), elaborado por: López (2023).

1.2.6.5 Hoja de costo

En ella se registra todos los datos de los costos del periodo de las actividades de producción de cada orden o proceso de trabajo. Posteriormente, los datos son analizados y procesados según el tipo de costos, logrando obtener la suma total los cuales sirven de información y respaldo para su contabilidad (Polo, 2017).

Figura 18 Formato de hoja de costos estándar

HOJA DE COSTOS										
Lote:				Orden n:				Fecha de inicio:		
Cliente:				Cantidad:				Fecha de terminación:		
Producto:	Color				P. Venta:	-				Utilidad:
Detalle	Materia Prima Directa			Mano De Obra Directa			CIF Aplicado			
	CANTIDAD	COSTO U.	TOTAL	Tasa Asignación.	H	TOTAL	Tasa Asignación	H	TOTAL	
INV. INICIAL										
Pieles crudas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL										
RESUMEN			TOTAL		-	-				
Materiales Directos										
Mano de Obra Directa										
Costo Primo										
Costos Indirectos De Fabricación										
COSTOS DE PRODUCCIÓN	Contador									
COSTO UNITARIO										

Nota: La figura representa la hoja de costos que sirve para registrar los costos incurridos en la producción, elaborado por: López (2023), fuente (Zapata, 2015).

1.2.7 Normas Internacionales (NIIF) en los costos

El periodo contable se debe conformar a las (NIIF) en el momento que ocurra el hecho económico. Del mismo modo es importante mencionar la NIC 2, para la regulación de los inventarios con respecto a los costos fijos de la producción en base al nivel alcanzado. También, sobre la cantidad por debajo del nivel que será cargado al gasto (Zapata, 2015).

Según la (NIC 1) Presentación de los estados financieros, ordena la adecuada forma de preparar y presentar los estados financieros con el motivo de información general de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Deben ser interpretadas claramente en el contexto total de su contenido, para tener base para su correcta aplicación. en este caso nos enfocamos en lo que nos dice las Normas con respecto al tratamiento de los costos ((IASB), 2019).

1.2.7.1 La NIC 2 Inventarios

Tiene como objetivo determinar y reconocer los costos, para su posterior tratamiento en el periodo que se desarrolle las actividades utilizando formulas y directrices atribuidas a los inventarios. Además, miden por su valor neto realizable en algunas etapas de la producción.

Tabla 7 NIC 2 Inventarios

NIC 2	Detalles
Definición	El valor neto realizable es el precio que se estima de un activo para su venta durante el transcurso de ejecución menos los estimados para terminar el proceso y su venta.
Medición	Los costos son los originados en el momento de la compra y los incurridos en su transformación hasta el momento de la venta.
Costo	Costo de adquisición+ Costo de transformación+ Otros costes
Fórmulas	los inventarios se pueden asignar utilizando el método, primera en entrar, primera en salir, FIFO, o por el promedio ponderado
Valor neto realizable	A veces, puede ser que el costo no se recupere por fallas o caducidad de producto, estos pueden ser parciales o totales.
Reconocimiento como un gasto	Se reconocerá como gasto los que corresponden a los ingresos de operación, rebajas del precio de venta, hasta igualar el costo neto, Además todas las pérdidas entre otros.

Nota: la tabla anterior muestra conceptos importantes de la NIC 2, fuente: IASB (2019), elaborado por: López (2023).

1.2.7.2 La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Tiene como objetivo el reconocimiento perteneciente a los activos, los cambios ocurridos en su inversión el importe en libros incluyendo su depreciación y deterioro para los estados financieros y sus usuarios interesados

Tabla 8 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

NIC 16	DEFINICIONES
Importe en libros	Es el reconocimiento del activo, menos las depreciaciones acumuladas y las pérdidas por deterioro de los valores acumulados.
Costos	Son los importes de efectivo y equivalentes de efectivo pagados, de acuerdo con la NIIF 2.- Pagados Basados en Acciones.
Importe depreciable	Costo de un activo, u otros menos el valor residual.
Depreciación	Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
Valor específico	Es el valor existente de los flujos de efectivo de un activo, que se espera obtener del uso continuo y su disposición al término de su vida útil.
Valor razonable	Es lo que se recibiría por vender un activo o se pagaría por transferencia de un pasivo de acuerdo con el mercado a la fecha, en concordancia con la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.
Importe recuperable	Es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y su valor de uso de un activo.
Valor residual	Es el importe estimado que se podría obtener de un activo menos las deducciones de los costos estimados para su disposición, si tuviera la edad y condiciones esperadas al término de su vida útil.
Vida útil	a.- es el periodo que la entidad espera utilizar el activo. b.- número de unidades de producción u otros que se espera obtener

Nota: Conceptos importantes y definiciones de la NIC 16, fuente: IASB (2019), elaborado por: López (2023)

1.2.7.3 NIIF para Pymes Sección 13 Inventarios

Trata del reconocimiento y medición de los inventarios, adquiridos para su venta en el periodo normal del negocio, en el transcurso de su transformación y proyección a su venta y los materiales o suministros destinados para el consumo de producción o venta de servicios.

Tabla 9 Sección 13 Inventarios

Inventarios	Contenido
-------------	-----------

Medición	13.4. Se mide: (Importe menor = Costo / Precio de Venta Estimado – Costo de terminación y Venta)
Costo de inventarios	Son todos los de (Compra + Transformación+ Otros) se tiene que darles su ubicación actual
Otros costos	13.12 / 12.19- (b) Se habla del cambio de valor razonable del instrumento de cobertura, de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada ajuste el importe en libros de éste
Costos de adquisición	Es el precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos que no se pueden recuperar más adelante
Costos excluidos	13.13. Se reconocen como gastos de un periodo: <ul style="list-style-type: none"> a) Desperdicio de materiales, mano de obra, u otros costos en la producción b) Almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el periodo c) Los indirectos pertenecientes a la administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición, ubicación actual.

Nota: Se muestra conceptos importantes de la (Sección 13 Inventarios), fuente: (IASB), 2019), elaborado por: López (2023).

1.2.8 Norma Internacional ISO 9001-2015

Esta Norma Internacional trata de establecer los requisitos generales que deben cumplir todas las organizaciones de diferentes tamaños, para poder certificar un sistema de gestión de calidad y mejora. Está basada, en los siguientes principios de gestión de calidad ISO (2015).

Tabla 10 *Principios de gestión de calidad*

Formas verbales	Principios
<p>“debe”</p> <p>“debería”</p> <p>“puede”</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Enfoque al cliente • Liderazgo • Compromiso de las personas • Enfoque a procesos • Mejora continua • Toma de decisiones basadas en evidencia • Gestión de las relaciones

Nota: La tabla contiene los principios de gestión de calidad, fuente: ISO (2015), elaborado por: López (2023).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

Para la realización del presente proyecto integrador que consiste en un Sistema de costos por órdenes de producción, se tomó como unidad de aplicación, la empresa Curtiembre Quisapincha. La misma que tiene aproximadamente 26 años de experiencia en el sector productivo y manufacturero del cuero, en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, el área intervenida fue principalmente en el departamento de producción, zona de ribera zona húmeda y zona de terminados, para finalizar en el departamento contabilidad y de ventas.

El objetivo principal es proporcionar una herramienta efectiva para la gestión de costos que servirá para la innovación continua de la organización. A través del cual, obtener los costos totales y unitarios para fijar el precio final de venta. Para el diseño del sistema se necesitaron técnicas de recolección de datos como herramienta para el adecuado procesamiento de la información. Considerando las etapas y fases de la metodología en base a los objetivos planteados en el presente proyecto.

2.1.2. Fuente y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

El presente proyecto tubo un enfoque cuantitativo y cualitativo: el **enfoque cuantitativo**, tuvo mayor énfasis porque se recolectó información pertinente, confiable y clara del departamento de contabilidad y el área administrativa de la empresa.

Igualmente, el **método cualitativo** o método no tradicional, se utilizó a través de la observación directa con visitas periódicas enfocadas a determinar la realidad actual del ente económico principalmente en área de producción. Además, los datos recolectados directamente fueron importantes para el desarrollo del proyecto.

Para poder elaborar un diagnóstico inicial en la empresa, se recolecto la información primaria utilizando un cuestionario de control dirigida al Gerente General de la empresa, operarios y personal del área contable. A continuación, le presentamos la población fuente de información.

Tabla 11 *Población objeto de la investigación*

N °	Nombres	Cargo	Departamento
1	E.C	Gerente Propietario	Administrativo
2	M.C	Super. General	Adm. y Operacional
3	R.C	Super. área húmeda y rivera	Adm. y Operacional
4	D.C	Super. área terminados	Adm. y Operacional
5	M.C.	Operario	Operacional
6	V.R	Contador	Financiero
7	V.R	Asistente	Financiero
8	E.F.C	Ventas	Ventas
9	D.H	Operario	Operacional
10	M.C	Operario	Operacional
11	S. L	Operaria	Operacional
12	C.V	Operaria	Operacional
13	L.P	Operaria	Operacional
14	M.P	Operaria	Operacional
15	G. Ch	Operaria	Operacional
16	S.C	Operaria	Operacional
17	M.C	Operario	Operacional
18	J. P	Chofer	Operacional

Nota: La tabla contiene el total de la población objeto de estudio involucrados en el presente proyecto, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

2.1.2.2. Cuestionario estandarizado

El siguiente cuestionario de control se aplicó el 8 de octubre del 2023, con el objetivo de recolección de información importante sobre la situación actual de la empresa. El cuestionario utilizado tubo un formato estandarizado basado en el control interno y conto con preguntas cerradas con opciones de si o no

Tabla 12 Preguntas del cuestionario estandarizado

Compo nentes	Conocimiento del negocio			
	Periodo 2023			
	N °	Preguntas	SI	NO
Ambiente De Control	1	¿La empresa cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?		
	2	¿Tiene definido la misión, visión, valores y objetivos empresariales?		
	3	¿La empresa cuenta con niveles estructurales plenamente definido?		
	4	¿Se han definido políticas internas para el correcto funcionamiento de las actividades productivas, técnicas y administrativas?		
Administración De Riesgos	5	¿La empresa cuenta con la infraestructura adecuada en todas sus áreas productivas y administras?		
	6	¿La empresa cumple con todos los permisos necesarios para su funcionamiento y continuidad de sus operaciones sin inconvenientes?		
	7	¿Tiene definido el tratamiento contable de los inventarios, de acuerdo a las normativas contables y la determinación del costo?		
	8	¿Se realizan informes financieros como presupuestos y balances mensualmente para su posterior análisis y toma de decisiones correctivas?		
Actividades De Control	9	¿Se aplican técnicas de análisis de gestión de costos en la producción?		
	10	¿La empresa tiene a su disposición un sistema de gestión de costos que ayude al proceso contable?		
	11	¿Se cuenta con personal calificado que se encargue del control periódicos de inventarios?		
	12	¿La empresa realiza documentación como respaldo de los procesos de operaciones de forma ordenada para su posterior control de costos?		
	13	¿La empresa realiza procesos de control respecto a los costos y gastos para la valoración de los elementos del costo?		
Información Y Comunicación	14	¿Se comunica al personal cuáles son sus deberes y obligaciones determinadas para el cumplimiento de los objetivos institucionales?		
	15	¿Se realiza evaluaciones de desempeño del personal, para aplicar correctivos de mejora?		
	16	¿Los empleados registran su asistencia y se comunica sus faltas para el adecuado control de la mano de obra en el proceso de las actividades?		
	17	¿La empresa realiza programas de capacitación continua a sus empleados?		
Supervisión	18	¿Las instalaciones de la empresa se encuentran adecuadas y tienen las condiciones para laborar?		
	19	¿La empresa facilita a sus empleados los suministros necesarios para que efectúen sus actividades?		
	20	¿Se lleva un registro detallado de todos los sucesos o acontecimientos que afecten a sus operaciones diariamente?		
	21	¿La empresa promueve reglas y procedimientos con el fin de preservar la seguridad personal?		

Nota La tabla contiene el cuestionario estandarizado con los componentes basados en el control interno, elaborado por: López (2023), fuente: COSO (2013)

2.1.2.3. Ficha de observación

La ficha de observación es utilizada como una herramienta de apoyo para llevar a cabo indagaciones sobre el tema de trabajo. Para desarrollar argumentos y sacar conclusiones sobre la empresa objeto de aplicación del proyecto.

Tabla 13 *Ficha de observación*

FICHA DE OBSERVACIÓN CURTIEMBRE QUISAPINCHA JUNIO 2023				
N °	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa adquiere la materia prima bajo políticas definidas?			
2	¿La empresa controla las existencias de inventario?			
3	¿Se hace órdenes de compra, al momento que las existencias sean mínimas?			
4	¿Existe un área adecuada para el almacenamiento adecuado del inventario?			
5	¿El personal es capacitado para realizar sus actividades?			
6	¿Las actividades que desarrolla son sustentadas con documentos de soporte?			
7	¿Existe supervisión en cada proceso del cuero?			
8	¿Existe desperdicios en el proceso productivo de materiales o insumos?			
9	¿Existe en la empresa personal de mantenimiento para la maquinaria?			
10	¿Los costos generados en el proceso de producción son controlados o acumulados?			
11	¿Se registra en el sistema contable los costos de producción?			
12	¿La empresa aplica políticas de control CIF?			
13	¿Se realizan hojas de costos de las ordenes de producción?			
14	¿El precio de venta es determinado en función del costo?			
15	¿Los inventarios de productos terminados se registran en la contabilidad?			
16	¿Se registran gastos operativos en la contabilidad?			

Nota: La tabla anterior contiene 16 preguntas utilizadas para elaborar la ficha de observación, elaborado por: López (2023)

2.1.2.4. Fuentes de información secundaria

La recopilación de información de fuentes secundarias, como base datos, informes publicados, investigaciones previas, libros de costos, revistas relacionadas con el tema, estados financieros de la empresa entre otros, que nos fue de gran ayuda para crear el marco teórico.

Observación: La observación se utilizó como una herramienta de recopilación de información y datos. La cual, se desarrolló en visitas periódicas para tener conocimiento del proceso productivo y poder elaborar los diferentes registros de control sobre la clasificación de los costos por órdenes de producción (MP, MO, CIF) para el calcular el costo de producción.

2.1.3. Recolección y tratamiento de la información

El objetivo general del presente proyecto es diseñar un sistema de costos de producción, en la empresa Curtiembre Quisapincha para el mejoramiento del control contable de los costos durante el periodo productivo.

Tabla 14 *Fases del desarrollo del sistema de costos por órdenes de producción*

Fases	Objetivos	Descripción de las actividades	Resultados
I	Identificar el proceso de producción	1.- Diagnóstico inicial de la situación actual de la empresa. 2.- Identificar el proceso productivo. 3.- Descripción del desarrollo del proceso de producción.	1.- Cuestionario 2.- Ficha de Observación 3.- Lista de productos 4.- Flujogramas de procesos 5.- Procesos de producción
II	Identificar los elementos de costos de producción	1.- Identificación de los elementos del costo MP, MO, CIF y su forma de control y valoración. 2.- Revisión de los registros de producción diaria y obtención y procesamiento de datos a partir de registros existentes.	1.- Orden de Producción 2.- Orden de Requisición de MP 3.- Rol de pago MO 4.- Control de CIF
III	Obtener la hoja de costos para fijar el costo de venta	1.- Diseñar la hoja de costos para el registro y clasificación de los elementos del costo. 2.- Fijar el precio de venta	- Registro y clasificación de los elementos del costo.
IV	Comparación el costo, el precio y la utilidad de la empresa	1.- Realizar la comparación de los costos y utilidad de la empresa.	- Diferencias entre el costo, el precio y utilidades

Nota : en la tabla anterior podemos observar las fases del desarrollo del sistema de costos por órdenes de producción, fuente: (Dominguez, 2014), elaborado por: López (2023).

CAPÍTULO III

DESARROLLO

El proyecto integrador que desarrollamos en esta ocasión, le dará la oportunidad a la empresa Curtiembre Quisapincha identificar los elementos del costo durante el proceso y la transformación de la piel cruda de origen vacuno a cuero curtido y tratado para el sector manufacturero. Dentro de la empresa es de suma importancia, reconocer los procesos de producción, la forma de gestión de control de inventarios y la gestión de control del personal donde intervienen la MP, MO, y los CIF que al ser plenamente reconocidos e identificados permiten fijar el precio final del producto terminado.

3.1 Fase I

3.1.1 Identificación del proceso de producción

Se realizó visitas previas donde se pudo recolectar información general de la empresa, (ver los antecedentes del presente documento). se aplicó el método de la observación y se pudo reconocer e identificar de primera mano.

3.1.1.1 Diagnóstico inicial de la situación actual de la empresa

Por un lado, se desarrolló las visitas previas donde se procedió a la aplicación del cuestionario estándar basado en los componentes del control interno. Las preguntas planteadas fueron en contexto con el tema de gestión de costos, con el fin de tener un diagnóstico inicial de la situación actual de la empresa y poder identificar las diferentes áreas de producción, los productos y procesos (ver anexo número 1).

Por otro lado, se elaboró una ficha de observación en la que se recolecto información relevante para ejecutar el proyecto (ver anexo número 2). Estos métodos, al ser utilizados proporcionan seguridad razonable y garantiza el cumplimiento de los objetivos planteados, la efectividad y eficacia de las actividades. También, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las Normas y Leyes (Mantilla, 2005).

3.1.1.2 Identificación del proceso productivo

Se realizó la técnica de la observación con visitas periódicas a la empresa con la que se obtuvo todos los requerimientos necesarios. Para el conocimiento de los diferentes productos, ver la (Tabla1) que se encuentra en la sección de los detalles de operación en el presente documento.

3.1.1.3 Descripción del desarrollo de producción de cuero

A continuación, se detalla los diferentes procesos productivos para la transformación de la piel cruda de origen vacuno a cuero procesado para la industria de la confección. Para describir los procesos tomamos como ejemplo, un lote de producción de 2000 kg equivalente a 171 pieles enteras, desarrollado en las diferentes áreas: zona de ribera, zona húmeda y la zona de terminados. A continuación, la descripción del paso a paso de la transformación del cuero (Napa y Nobuck.

3.1.1.4 Zona de ribera proceso de remojo y pelambre

Recepción de pieles. - Previo al proceso productivo, se reciben pieles crudas provenientes de diferentes camales (rastros), que se encuentran dentro y fuera de la ciudad de Ambato. De inmediato, se procese a la clasificación y recorte de las partes dañadas o innecesarias para el proceso (colas cuello). A continuación, se realiza el salado o curado por aproximadamente 3 días, para preservar las pieles del deterioro natural de origen animal.

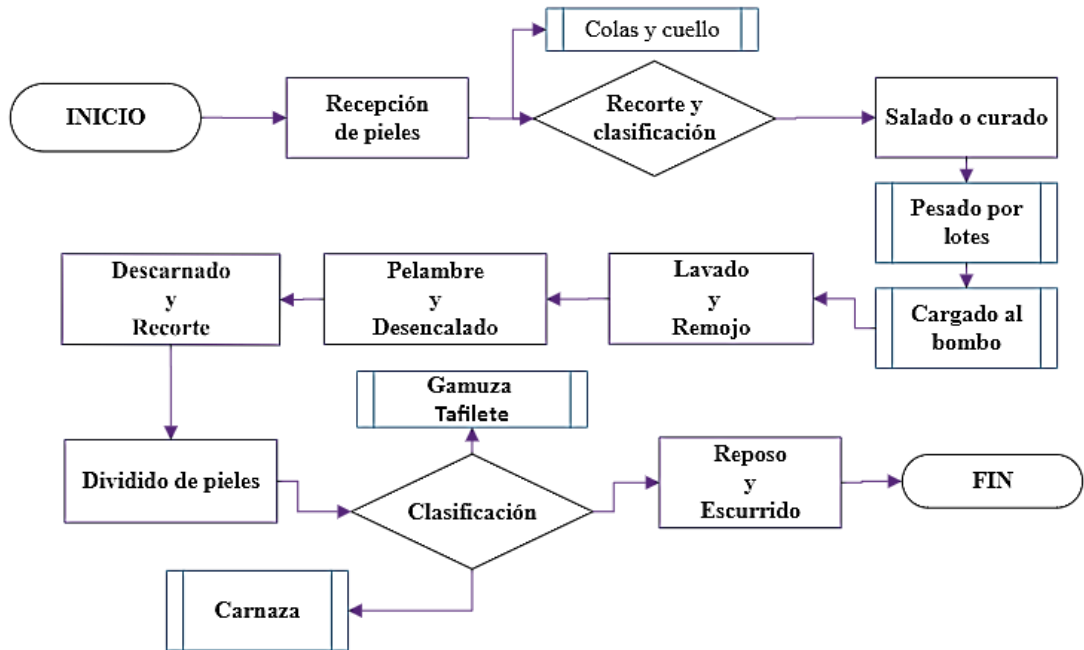
Lavado y remojo. - Se realiza el pesado de las pieles por lotes, para luego depositarlo en el bombo para su remojo con sal muera, humectantes y bactericidas por 30 minutos. Se lava y se escurre bien para el cambio de agua y seguir el remojo agregando Pastosol desengrasante y bactericidas para su próxima lavada y escurrida.

Pelambre. - Este proceso, continua el remojo y se agrega cal, sulfuro, y otros elementos reguladores para desprender restos de grasa, sangre, estiércol y aflojar el pelo de la piel. Se mantiene rodando el bombo por 3 días.

Descarnado. – Las pieles son sacadas del bombo y se pasa al proceso de descarnado, utilizando maquinas donde se elimina pelo, grasas, sebo y resididos de carne.

Dividido. – Es la separación de la flor de la piel y la carnaza, esto con el objetivo de lograr la medida del grosor esperado, con las características del producto, Camacho (2023).

Figura 10 *Flujograma de proceso (pelambre)*



Nota: Flujograma de procesos del área de ribera, incluye la recepción de pieles y clasificación, elaborado por: López (2023)

Interpretación

EL flujograma del proceso de remojo y pelambre, muestra paso a paso todas las actividades. La carnaza resultante del proceso del dividido es trasladada a la fábrica industrial (Gelco, International) para ser utilizada en otros subproductos como, la gelatina, colágeno y huesos de perro.

Tabla 15 Zona de ribera



Nota: La tabla muestra los procesos paso a paso las actividades del proceso de pelambre y descarne, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En la tabla anterior se muestra imágenes del área correspondiente a la zona de ribera. Donde, se realiza el proceso de remojo, pelambre, descarne, recorte y dividido.

3.1.1.5 Zona húmeda proceso de curtido

Lavado (desencalado). – Primero, se traslada las pieles para depositarlas en los bombos, para eliminar residuos de cal, lodo, agregando productos como.

Desengrasado o purga. – Se realiza un proceso con encimas químicas, para eliminar fibras dérmicas del cuero, residuos de cal, entre otros.

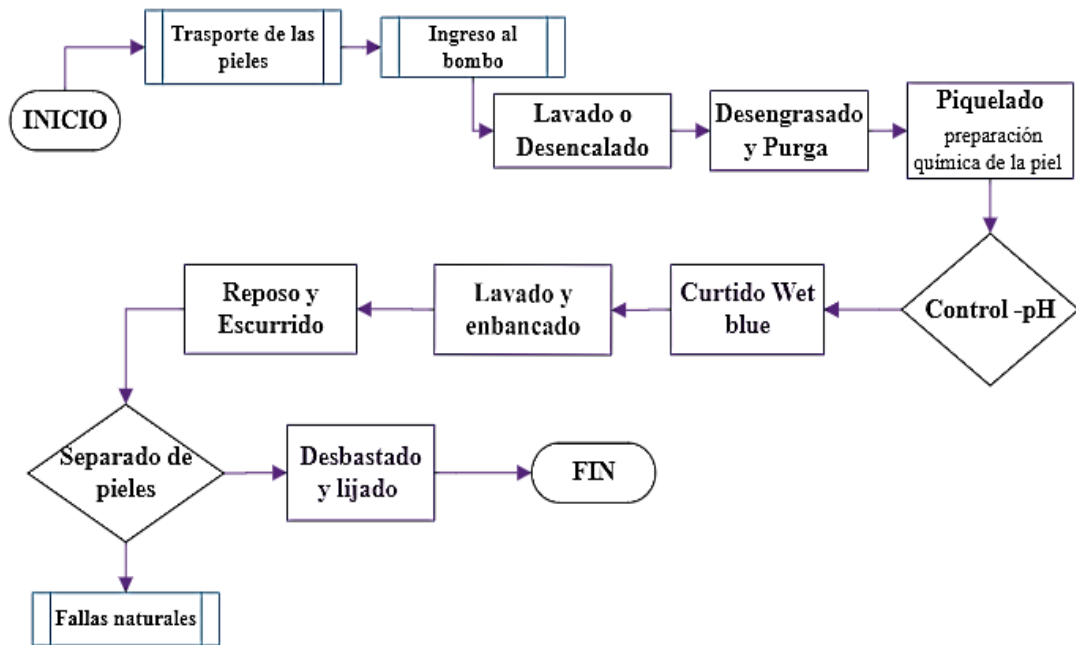
Piquelado. – El propósito de este proceso es controlar el (pH) de las pieles antes del proceso de curtido.

Curtido. – Las pieles sufren una transformación, donde es sometidas a un cambio físico químico con sulfato de cromo, el cual, frena los procesos de degradación y le da el color azul verdoso (Wet Blue).

Lavado y embancado. - para que se escurra y se procede a la clasificación de pieles, que consiste en detectar fallas naturales del cuero.

Desbastar y lijar. – Se trata de rebajar hasta lograr el grosor deseado según las especificaciones del pedido del cuero.

Figura 19 Flujograma de proceso (curtido)



Nota: Flujograma de proceso del curtido de cuero paso a paso, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En los procesos curtido al igual que en el pelambre, la producción es por el peso en Kg, por cada lote. Sin embargo, para el siguiente proceso ya se considera la unidad de medida por pieles para el teñido según sus características propias del producto final

Tabla 16 Zona húmeda



Nota: La tabla muestra imágenes del proceso de curtido paso a paso, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En la zona húmeda se realiza el proceso de lavado y curtido donde se utiliza gran cantidad de agua para el proceso. Luego del proceso el agua residual es llevada a una planta de tratamiento antes de su desfogue.

3.1.1.6 Zona húmeda proceso de recurtido y teñido

Desengrasado o lavado. - Se transporta nuevamente las pieles al bombo para proceder con el desengrasado o lavado para eliminar grasas naturales y residuos.

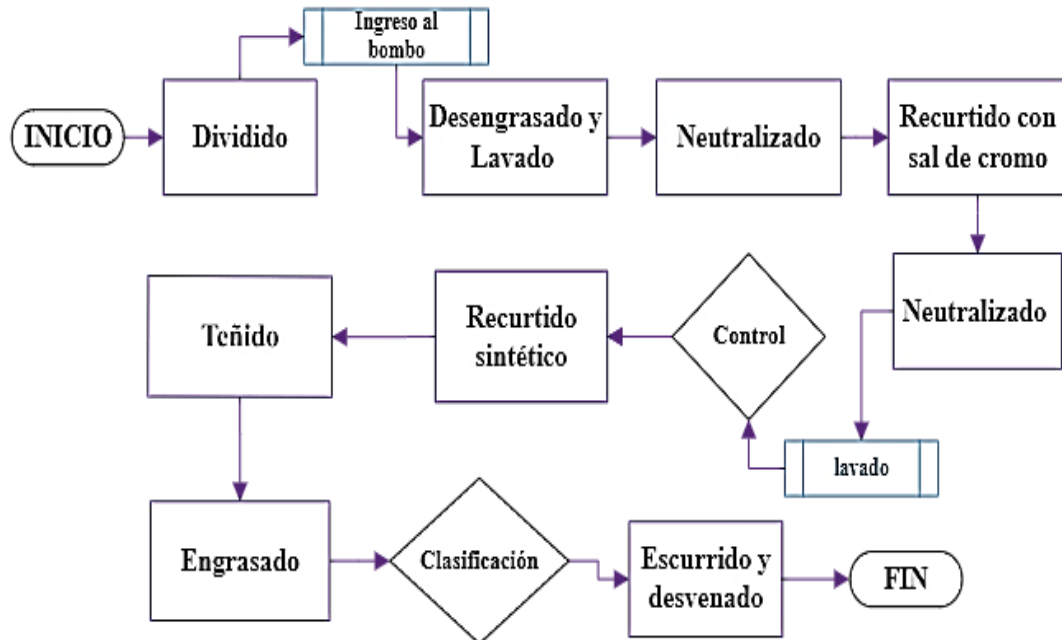
Recurtido. - El cuero es recurtido en sales de cromo y se neutraliza para aumentar el pH de las pieles. Se lava las pieles y nuevamente se recurte con taninos y otros curtientes químicos.

Teñido. - Se realiza un proceso que se emplea varios químicos como anilinas, ácido fólico, sulfato básico de cromo entre otros, para darle las características específicas del cuero y se deja reposar por un periodo de tiempo.

Engrasado. – Se aplica grasas sintéticas para dar suavidad y flexibilidad al cuero.

Escurreo y desvenado. – Sirve para reducir la humedad y darle estiramiento por medio de máquinas que aplican presión sobre los cueros.

Figura 20 Flujograma de proceso de teñido

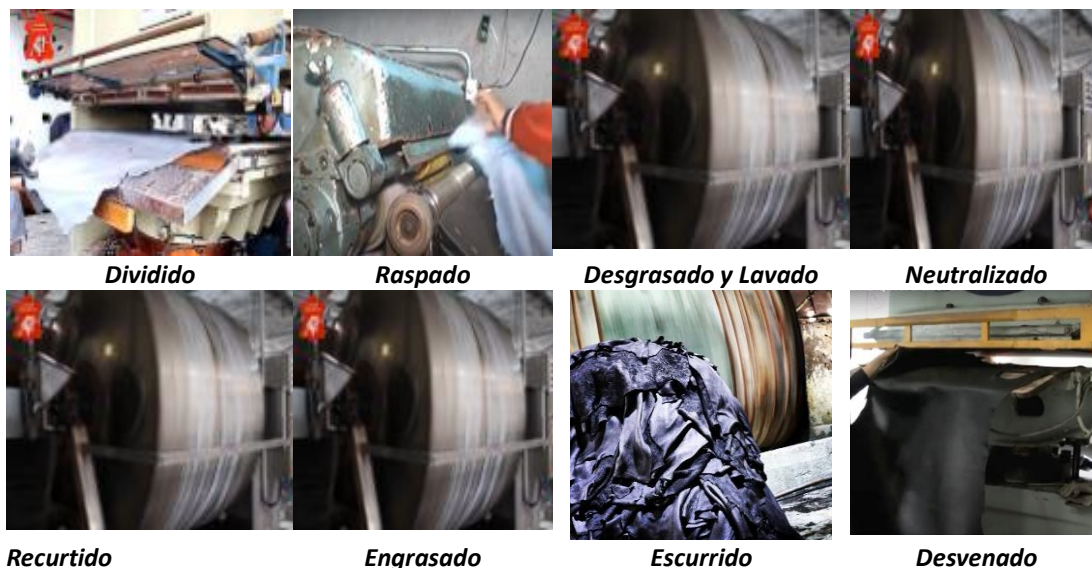


Nota: Flujograma del proceso de recurtido y teñido paso a paso, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

El flujograma anterior se encuentra el proceso de teñido paso a paso, primeramente, se divide en paradas de 100 bandas de cuero para luego ser depositadas en el bombo y comenzar el proceso que incluye el recurtido ya descritos anteriormente.

Tabla 17 Zona de terminados



Nota: Las imágenes muestran todas las actividades paso a paso del proceso de teñido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En la tabla anterior se puede visualizar todo el proceso donde las pieles son clasificadas en el proceso de raspado por su grosor y calibre, las buenas para Nobuck, Cristal y el delgado para otros productos. Además, se le da las características, con las especificaciones de la orden de pedido.

3.1.1.7 Zona de terminados procesos acabados

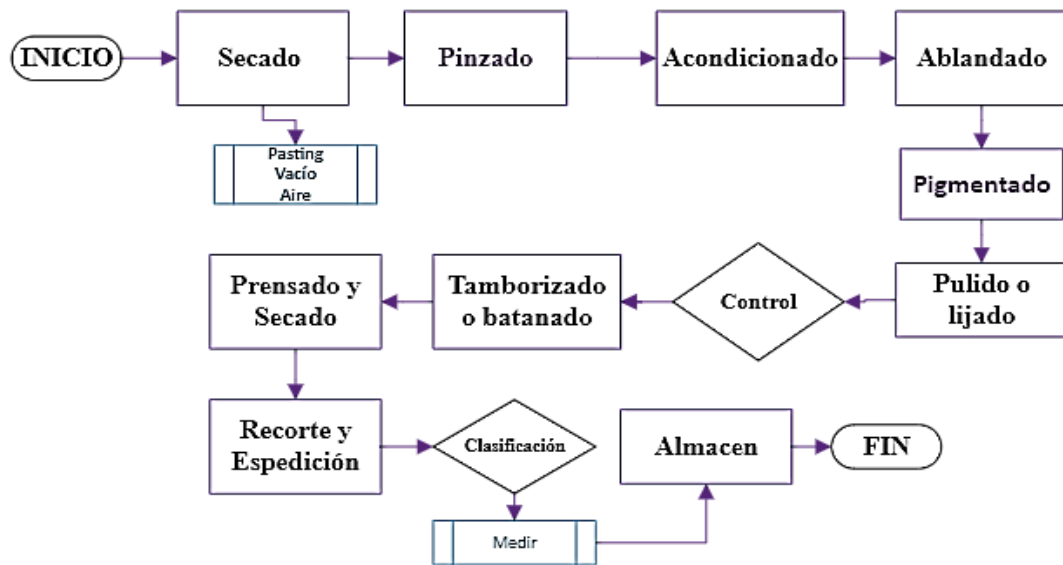
Secado. – El cuero pasando a las máquinas de secado y planchado al vacío con el propósito de eliminar arrugas. Luego son colgados en forma aérea, o secados al ambiente hasta que quede aproximadamente un 14% de humedad.

Acabados mecánicos. – El cuero es sometido a varios procesos mecánicos como el ablandado, pincelado, estacado, pulverizado etc.

Lacado y tinturado. - Se procede a aplicar laca o tinte para darle un acabado fino y elegante.

Recorte y medición. - Antes de ser empacados ya sea para su venta inmediata o almacenados, el cuero es recortado y medido.

Figura 21 *Flujograma de proceso de acabado*



Nota: Flujograma de proceso de acabado paso a paso, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En el proceso descrito en el flujograma anterior se muestra el paso a paso de todo el proceso de acabado. El proceso de acabado puede ser diferente para cada tipo de cuero, el secado se realiza al vacío y a aire libre, pinzado, acondicionado, ablandado entre otros, que sirven para darle textura y suavidad.

Tabla 18 Zona de acondicionado y acabado



Planchado y secado al vacío



Secado al ambiente



Lijado o pulido



Tamborizado o batanado



Pigmentado y lacado



Pulverizado



Ablandado



Pinzado



Secado aéreo



Medido



Empaquetado



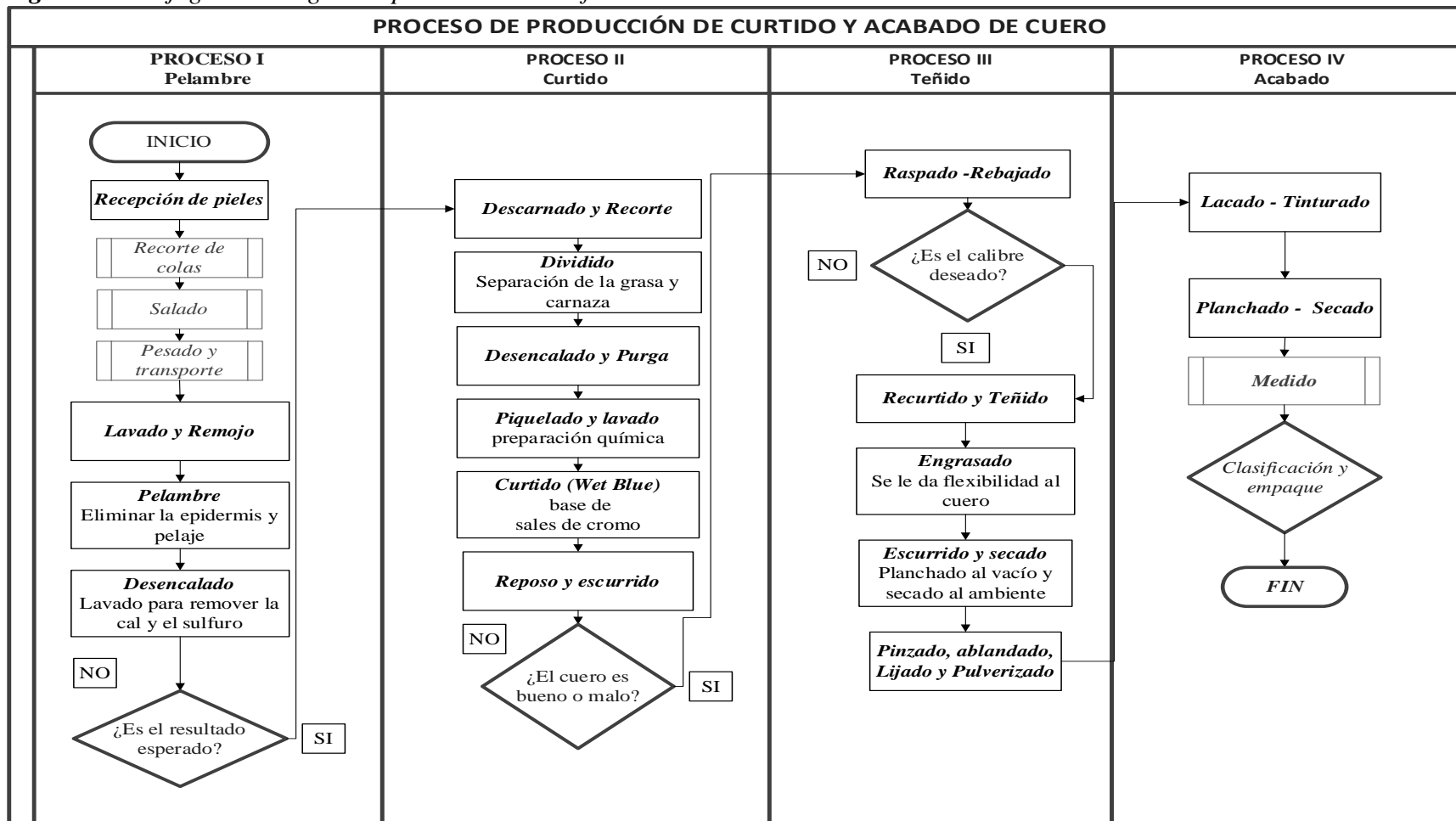
Almacenado

Nota: Imágenes de los procesos de acabados paso a paso del cuero, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En el área de acabados se le da suavidad, impermeabilidad, brillo y otras características propias según el tipo de cuero y el propósito del mismo, pues será utilizado para calzado, carteras, chaquetas, tapicería entre otros. En esa área se encuentra varias máquinas que sirven para dar el acondicionamiento necesario para las características finales del cuero.

Figura 22 Flujograma integral de procesos de transformación de cuero



Nota: La figura anterior muestra el flujograma de procesos de la elaboración del cuero, fuente Curtiembre Quisapincha (20239), elaborado por: López (2023)

3.1.2 Identificación de los elementos del costo

Se procede de igual manera a la identificación de los elementos del costo que intervienen directa e indirectamente durante el proceso de transformación de cuero curtido (*MP, MO, CIF*)

3.1.2.2 Identificación de la MP y su forma de control

En la empresa Curtiembre Quisapincha la (MP), es la piel cruda, la cual, es originada luego del faenamamiento del ganado vacuno, realizado en diferentes lugares dentro y fuera de la ciudad. Adicionalmente se utiliza diferentes suministros químicos para el proceso. Su producción, es por lotes o por órdenes utilizando bombos de madera, donde son introducidas las pieles para ser sumergidas en formulas químicas para detener su deterioro y putrefacción. Luego de varios pasos se obtiene el cuero curtido con las características propias del pedido según el cliente.

Tabla 19 *Suministros utilizados en el proceso de producción*

<i>Código</i>	<i>Productos</i>	<i>Kg</i>	<i>Precio Kg.</i>	<i>Precio Total</i>
00001	Humectol Rapid	25	1,36	34,00
00002	Bac DT	25	4,39	109,75
00003	Sal Industrial	50	2,51	125,50
00004	Riversal LA	25	1,23	30,75
00005	Pastosol DG	25	1,15	28,75
00007	Cal	25	5,72	143,00
00008	Sulfuro	25	1,43	35,75
00009	Decalin SS	25	3,80	95,00
00010	Sulfato de Amonio	25	0,19	4,77
00011	Activo DAN	25	3,49	87,25
00012	Supralan/Pastosol DG	25	4,09	102,25
00013	Metabisulfito	25	1,10	27,50
00014	Nokopur 3F (Curiexpon)	25	4,69	117,25
00015	Paradene 2A/ DG	25	1,15	28,75
00017	Ácido Fórmico	35	1,05	36,75
00018	Ácido Sulfúrico	35	0,75	26,25
00019	Fungicida	35	4,95	173,25
00020	Eskatan de GLH	35	3,40	119,00
00021	Trupotan GSX	25	5,00	125,00
00022	Trupotan HDN Melamina	25	4,09	102,25
00023	Trupotan MOW	120	3,55	426,00
00024	Truposol SAM /Sulfi-Sintético	120	5,10	612,00
00025	Trupotan BIO-08	120	4,09	0,00
00026	Sulfato Básico de Cromo	25	2,16	54,00
00027	Formiato de Sodio	25	1,35	33,75
00028	Bicarbonato de Sodio	25	0,85	21,25
00029	Quebracho	25	4,26	106,50
00030	Mimosa	25	3,40	85,00

00031	Retanal NS	25	3,25	81,25
00032	Retanal DC	25	1,86	46,48
00033	Retanal A	25	3,25	81,25
00034	Leath NO	25	3,25	81,25
00035	TCH/TAF HK/DC	120	1,86	223,08
00036	Tergotan PR/PMB	120	4,19	502,80
00037	Trupotan BIO EH	120	4,09	490,80
00038	Trupotan RKM	120	4,19	502,80
00039	Trupotan SWS	120	5,45	654,00
00040	Intertan TA	120	1,86	223,08
00041	Trupotan GSP	120	14,00	1680,00
00042	Truposyl TBD	120	4,59	550,80
00043	Anilina YB	27	11,40	307,80
00044	Anilina GST	27	11,40	307,80
00045	Anilina T Extra	27	14,89	402,03
00046	Anilina THN	27	11,40	307,80
00049	Anilina GMG	27	16,90	456,30
00050	Anilina Café Brown	27	9,95	268,65
00051	Anilina HEDKB	27	11,40	307,80
00052	Anilina HU	27	9,89	267,03
00053	Anilina NBE	27	12,19	329,13
00054	Filler D	25	3,99	99,75
00055	Estuco 808	25	5,95	148,75
00056	WAX 185	25	12,65	316,25
00057	A20	25	7,54	188,50
00058	A30	25	7,54	188,50
00059	A 412	25	7,54	188,50
00061	Promul 66/Grabado	30	12,65	379,50
00062	Butilicol	30	9,20	276,00
00063	Pigmento Pardo Claro	30	9,65	289,50
00064	Pigmento, Amarillo Ocre	30	6,68	200,40
00065	Pigmento Negro	120	5,72	686,40
00066	Uh Base CH	240	4,29	1029,60
00067	Fin- Tex Maroon	30	8,84	265,20
00068	Fin- Tex Habana	30	7,46	223,80
00069	Complejo Metálico Amarillo	30	35,00	1050,00
Total			401	16885

Nota: la tabla anterior contiene diferentes insumos químicos utilizados en la transformación del cuero, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación:

En la tabla anterior se muestra de forma general las presentaciones en kg con su precio de algunos suministros e insumos químicos utilizados en el proceso de producción. Los cuales, pueden variar constantemente, dependiendo las características y cantidad del cuero producido.

3.1.2.3 Identificación de la MOD y MOI

La MO en la Curtiembre Quisapincha en el área de producción, área administrativa, y el área de ventas. Está conformada por MOD y MDI y Gastos de administración. A continuación, presentamos el total de Mano de Obra que interviene directamente en el proceso:

Tabla 20 Clasificación de la MOD y MOI

Mano de obra directa	N °	Mano de obra indirecta	N °
Operarios del área de producción	10	Jefe de producción	1
		Supervisor área de ribera y húmeda	1
		Supervisor área terminado	1
Total, Mano de Obra Directa	10	Total, Mano de Obra Indirecta	3

Nota: En esta tabla se encuentra la clasificación de la MOD, del área de producción de la empresa, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En la empresa Curtiembre Quisapincha los sueldos y salarios de la MOD, se compone del total de 10 operarios que se dividen en las diferentes etapas de producción, (zona de Ribera, zona Húmeda, Teñido y Acabados), la MOI, se corresponde a los sueldos y salarios del jefe de producción y supervisores de área.

3.1.2.4 Identificación de los CIF

Los costos indirectos de Fabricación, según López & Gómez (2018) están conformados por los bienes y servicios que son de apoyo a lo largo del proceso productivo, no se puede identificar o cuantificar plenamente. De igual manera, pueden ser costos variables o fijos.

Tabla 21 Costos indirectos de fabricación

	DETALLE
Combustible	Equipo de seguridad (guantes/botas)
Luz eléctrica	Suministros de oficina
Internet	Depreciación maquinaria y equipo
Mantenimiento y reparación de maquinaria	Depreciaciones muebles y encerados
Telefonía	Depreciación equipo de computo
Agua potable	Depreciación vehículos
Agua de regadío	Costos ambientales (desechos sólidos y agua residual)
Suministros de aseo y limpieza	Comisiones

Nota: Costos indirectos de producción incurridos en el proceso de producción, fuente Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación:

Los costos indirectos de fabricación en la empresa, se encuentran clasificados e identificados por los servicios básicos, depreciaciones, costos de mantenimiento de la maquinaria, entre otros. Estos rublos son tomados en cuenta para el ejercicio del presente proyecto.

3.2 Fase II


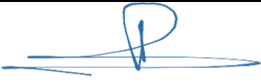
3.2.1 Revisión de los registros de producción diaria

3.2.1.1 Procesamiento de datos a partir de registros existentes.

Con la revisión de los registros de producción diaria facilitados por la empresa, se pudo obtener los datos correspondientes a la producción por órdenes específica N ° 1636, de Nobuck Industrial, para el desarrollo del objetivo planteado.

Después de haber analizado el tipo de empresa y el proceso productivo que posee la misma. Debido a que trabaja en base a procesos y materiales previamente definidos. También por orden de pedido diferenciándolo por lotes por la cantidad de unidades requeridas, por lo tanto, se considera que el sistema elegido es el más idóneo. Con fines educativos procedemos aplicar el sistema de costos por procesos de producción.

Tabla 22 *Requisición de pieles*

		CURTIEMBRE QUISAPINCHA			
		REQUISICIÓN DE PIELES			
<i>Fecha</i>	<i>01/06/2023</i>			<i>LOTE</i>	<i>163600</i>
<i>Fecha de inicio</i>			<i>Fecha finalizada</i>		
<i>PRODUCTO</i>	<i>LOTE</i>	<i>PRECIO U</i>	<i>SUBTOTAL</i>	<i>TOTAL</i>	<i>OBSERVACIONES</i>
<i>Pieles Crudas</i>	<i>1</i>	<i>12</i>	<i>1800</i>	<i>1800</i>	<i>Pieles requeridas</i>
<i>Observaciones: Las pieles requeridas serán utilizadas para la producción de cuero curtido</i>					
					
<i>Técnico responsable</i>					

Nota: formato de la hoja de requisición de pieles para el proceso de producción, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación:

La tabla anterior muestra el costo de adquisición de las pieles crudas requeridas para la producción. En esta ocasión tuvo un precio de 12,00 dólares por 150 unidades. La

empresa adquiere la materia prima en periodos semanales para poder abastecer la producción. Las pieles son adquiridas a varios proveedores de la ciudad de Ambato, Mocha, Pelileo, Riobamba, entre otras ciudades. Cabe mencionar que el precio puede variar por diferentes aspectos como; la oferta y demanda del mercado, la cantidad de consumo de carne, el clima, defectos naturales de la piel entre otros.

Tabla 23 Ingreso de materiales a bodega

RUC: 1801994771001				
TARJETA DE CONTROL DE BODEGA				
CÓDIGO:				
PRODUCTO:			UNIDAD DE MEDIDA:	
RESPONSABLE:			KG	
				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS		
		CANT	COSTO U.	TOTAL


Observaciones:

Nota: Formato de ingreso de materiales y suministros a bodega, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023).

Interpretación

La empresa registra contablemente la materia prima y los suministros de producción, al momento de su ingreso y almacenamiento. Por lo que la empresa no utiliza ningún método de control de inventarios. Sin embargo, la empresa lleva un control con métodos tradicionales basados en el control por medio de observación de la persona encargada. La cual, tiene la obligación de notificar todas las novedades para realizar el pedido de compra del producto que necesita ser abastecido.

Tabla 24 Requisición de suministros (pelambre)



CURTIEMBRE QUISAPINCHA					
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA					
<i>Fecha:</i> 01/06/2023					
<i>Proceso:</i>	<i>Pelambre</i>	<i>Lote</i>	<i>P163600</i>		
<i>Producción</i>	<i>Cuero Napa y Nobuck</i>	<i>Bombo</i>	<i>5</i>		
<i>Peso en Kg:</i>	<i>2000</i>				
<i>Responsable:</i>	<i>M Potosí</i>				
PRODUCTOS	KG	PRECIO KG	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
<i>Humectol rapid</i>	<i>18</i>	<i>1,36</i>	<i>24,48</i>	<i>2,94</i>	<i>27,42</i>
<i>Bac DT</i>	<i>2</i>	<i>4,39</i>	<i>8,78</i>	<i>1,05</i>	<i>9,83</i>
<i>Sal Industrial</i>	<i>40</i>	<i>2,51</i>	<i>100,40</i>		<i>100,40</i>
<i>Riversal LA</i>	<i>18</i>	<i>1,23</i>	<i>22,14</i>		<i>22,14</i>
<i>Pastosol DG</i>	<i>2</i>	<i>1,15</i>	<i>2,30</i>	<i>0,28</i>	<i>2,58</i>
<i>Carbonato</i>	<i>6</i>	<i>0,88</i>	<i>5,28</i>	<i>0,63</i>	<i>5,91</i>
<i>Cal</i>	<i>50</i>	<i>5,72</i>	<i>286,00</i>		<i>286,00</i>
<i>Sulfuro De Sodio</i>	<i>36,6</i>	<i>1,43</i>	<i>52,34</i>	<i>6,28</i>	<i>58,62</i>
<i>Truponat RK/HL</i>	<i>2</i>	<i>10,63</i>	<i>21,26</i>	<i>2,55</i>	<i>23,81</i>
<i>Decalin SS</i>	<i>8</i>	<i>3,8</i>	<i>30,40</i>	<i>3,65</i>	<i>34,05</i>
TOTAL		33,1	553,38	17,38	570,76
Técnico responsable:	Rubén C.				

Nota: Formato de requisición de materia prima para el proceso de pelambre, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación:

En la tabla anterior se presenta los insumos químicos para el proceso de pelambre de la producción correspondiente al lote 163600, de 2000 kg, La tabla nos muestra los insumos químicos utilizados para crear fórmulas que permiten limpiar todas las impurezas de las pieles, sangre, lodo y residuos de carne. La cal junto con el sulfuro y otros químicos son utilizados con el propósito de quitar los pelos de las pieles y permitir regular el pH. Las cantidades de los insumos pueden variar dependiendo del peso de lote que se vaya a producir.

Tabla 25 Requisición de suministros (curtido)


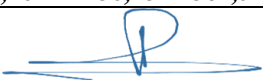
CURTIEMBRE QUISAPINCHA						
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA						
<i>Fecha:</i>	05/06/2023					
<i>Proceso</i>	Curtido de cuero fresco					
<i>Producción</i>	Cuero Napa y Nobuck	<i>Lote</i>	C136600			
<i>Peso en kg</i>	1700	<i>Bombo</i>	3			
<i>Responsable:</i>	M. Potosí					
PRODUCTOS	Kg.	PRECIO Kg	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
<i>Sulfato de amonio</i>	15,30	0,19	2,92	0,35	3,27	
<i>Activo DAN</i>	17,00	3,49	59,33	7,12	66,45	
<i>Supralan/Pastosol DG</i>	1,70	4,09	6,95	0,83	7,79	
<i>Metabisulfito</i>	20,40	1,10	22,44	2,69	25,13	
<i>Nokopur 3F (Curiexpon)</i>	5,95	4,69	27,91	3,35	31,25	
<i>Paradene 2A/ DG</i>	1,70	1,15	1,96	0,23	2,19	
<i>Sal Industrial</i>	119,00	2,51	298,69		298,69	
<i>Ácido fórmico</i>	11,90	1,05	12,50	1,50	13,99	
<i>Ácido sulfúrico</i>	15,30	0,75	11,48	1,38	12,85	
<i>Fungicida</i>	1,70	4,95	8,42	1,01	9,42	
<i>Sulfato básico de cromo</i>	119,00	2,16	257,04	30,84	287,88	
<i>Eskatan de GLH</i>	5,10	3,40	17,34	2,08	19,42	
<i>Trupotan MOW</i>	5,95	3,55	21,12	2,53	23,66	
TOTAL		33,08	748,08	89,77	802,01	
<i>Técnico responsable:</i>	Rubén C.					

Nota: Formato de requisición de materia prima para el proceso de curtido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

Se presenta la requisición de materia prima para el proceso de Curtido del lote N ° 1636. Es importante mencionar que el peso del lote se ve disminuido por el proceso de descarte y dividido de las pieles, los productos expuestos en la tabla anterior son utilizados para elaborar fórmulas que son introducidas directamente en bombos junto con las pieles, con el propósito de detener el deterioro natural de la piel. En este proceso se curte la piel en base a sulfato de cromo que es una sustancia que se encarga de evitar la putrefacción y transformarlas en un material resistente e impermeable. Además, es el responsable de dar su color característico de (Wet Blue).

Tabla 26 Requisición de Suministros (teñido) color negro


CURTIEMBRE QUISAPINCHA		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA				
<i>Fecha:</i> 08/06/2023						
<i>Proceso:</i>		<i>Teñido de cuero Napa Industrial</i>				
<i>Color:</i>		<i>Negro</i>				
<i>Cliente:</i>		<i>Varios</i>	<i>Referencia</i>	<i>C 136600</i>		
<i>Bandas:</i>		<i>100</i>	<i>Orden:</i>	<i>T 448300</i>		
<i>Peso En Kg</i>		<i>240</i>				
<i>Responsable:</i>		<i>M Potosí</i>	<i>Bombo</i>	<i>3</i>		
<i>Hora de inicio del proceso:</i>				<i>Hora fin de proceso:</i>		
PRODUCTOS	KG	PRECIO KG	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
<i>Acido fórmico</i>	<i>8,40</i>	<i>1,05</i>	<i>8,82</i>	<i>1,06</i>	<i>9,88</i>	
<i>Sulfato básico de cromo</i>	<i>9,60</i>	<i>2,16</i>	<i>20,74</i>	<i>2,49</i>	<i>23,22</i>	
<i>Truposol SAM</i>	<i>1,60</i>	<i>5,10</i>	<i>8,16</i>	<i>0,98</i>	<i>9,14</i>	
<i>Formiato de sodio</i>	<i>4,80</i>	<i>1,35</i>	<i>6,48</i>	<i>0,78</i>	<i>7,26</i>	
<i>Bicarbonato de sodio</i>	<i>8,00</i>	<i>0,85</i>	<i>6,80</i>	<i>0,82</i>	<i>7,62</i>	
<i>Retanal NS</i>	<i>3,84</i>	<i>3,25</i>	<i>12,48</i>	<i>1,50</i>	<i>13,98</i>	
<i>Trupotan RKM</i>	<i>4,80</i>	<i>4,19</i>	<i>20,11</i>	<i>2,41</i>	<i>22,53</i>	
<i>Leath NO</i>	<i>7,20</i>	<i>3,25</i>	<i>23,40</i>	<i>2,81</i>	<i>26,21</i>	
<i>TCH/TAF HK/DC</i>	<i>7,20</i>	<i>1,86</i>	<i>13,38</i>	<i>1,61</i>	<i>14,99</i>	
<i>Quebracho</i>	<i>4,80</i>	<i>4,26</i>	<i>20,45</i>	<i>2,45</i>	<i>22,90</i>	
<i>Mimosa</i>	<i>7,20</i>	<i>3,40</i>	<i>24,48</i>	<i>2,94</i>	<i>27,42</i>	
<i>Anilina HU</i>	<i>4,80</i>	<i>9,89</i>	<i>47,47</i>	<i>5,70</i>	<i>53,17</i>	
<i>Anilina NBE</i>	<i>2,40</i>	<i>12,19</i>	<i>29,26</i>	<i>3,51</i>	<i>32,77</i>	
<i>Trupotan SWS/ABS</i>	<i>4,80</i>	<i>5,45</i>	<i>26,16</i>	<i>3,14</i>	<i>29,30</i>	
<i>Truposol SAM</i>	<i>7,20</i>	<i>5,10</i>	<i>36,72</i>	<i>4,41</i>	<i>41,13</i>	
<i>Anilina T EXTRA</i>	<i>1,20</i>	<i>14,89</i>	<i>17,87</i>	<i>2,14</i>	<i>20,01</i>	
TOTALES		78,24	322,78	38,73	361,51	
Técnico responsable:		Rubén C. 				

Nota: Formato de requisición de materia prima para el proceso de teñido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación:

En la tabla anterior se presenta la requisición de materia prima para el proceso de teñido de 100 bandas con el peso de 240 kg de napa industrial color negro. En este punto de la producción las pieles son divididas en bandas para ser trasladadas al siguiente paso. Los insumos químicos presentados en su mayoría, grasas y tintes son utilizados para la preparación de fórmulas que serán aplicadas en el proceso de recurtición con el propósito de conseguir que el cuero sea más resistente y para dar flexibilidad. Además, de dar el color determinado gracias a las anilinas empleadas.

Tabla 27 Requisición de suministros (teñido) color café



CURTIEMBRE QUISAPINCHA		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA			
<i>Fecha:</i> 09/06/2023					
<i>Proceso:</i>		<i>Teñido de cuero Napa industrial</i>			
<i>Color:</i>		<i>Café</i>			
<i>Cliente:</i>		<i>Varios</i>	<i>Referencia</i>	<i>C 136600</i>	
<i>Bandas:</i>		<i>60</i>	<i>Orden</i>	<i>T4484</i>	
<i>Peso en kg</i>		<i>150</i>			
<i>Responsable: M potosí</i>			<i>Bombo #</i>	<i>3</i>	
<i>Hora de inicio del proceso:</i>			<i>Hora fin de proceso:</i>		
PRODUCTOS	Kg.	PRECIO Kg	PRECIO TOTAL	IVA	TOTAL
<i>Acido fórmico</i>	<i>4,20</i>	<i>1,05</i>	<i>4,41</i>	<i>0,53</i>	<i>4,94</i>
<i>Sulfato básico de cromo</i>	<i>6,00</i>	<i>2,16</i>	<i>12,96</i>	<i>1,56</i>	<i>14,52</i>
<i>Formiato de sodio</i>	<i>3,00</i>	<i>1,35</i>	<i>4,05</i>	<i>0,49</i>	<i>4,54</i>
<i>Retanal NS</i>	<i>2,40</i>	<i>3,25</i>	<i>7,80</i>	<i>0,94</i>	<i>8,74</i>
<i>Trupotan RKM</i>	<i>3,00</i>	<i>4,19</i>	<i>12,57</i>	<i>1,51</i>	<i>14,08</i>
<i>Leath NO</i>	<i>4,50</i>	<i>3,25</i>	<i>14,63</i>	<i>1,76</i>	<i>16,38</i>
<i>TCH/TAF HK/DC</i>	<i>4,50</i>	<i>1,86</i>	<i>8,37</i>	<i>1,00</i>	<i>9,37</i>
<i>Quebracho</i>	<i>3,00</i>	<i>4,26</i>	<i>12,78</i>	<i>1,53</i>	<i>14,31</i>
<i>Mimosa</i>	<i>4,50</i>	<i>3,40</i>	<i>15,30</i>	<i>1,84</i>	<i>17,14</i>
<i>Anilina GMG</i>	<i>0,75</i>	<i>16,90</i>	<i>12,68</i>	<i>1,52</i>	<i>14,20</i>
<i>Anilina CAFÉ BROWN</i>	<i>2,25</i>	<i>9,95</i>	<i>22,39</i>	<i>2,69</i>	<i>25,07</i>
<i>Anilina HEDKB</i>	<i>1,50</i>	<i>11,40</i>	<i>17,10</i>	<i>2,05</i>	<i>19,15</i>
<i>Trupotan SWS/ABS</i>	<i>3,00</i>	<i>5,45</i>	<i>16,35</i>	<i>1,96</i>	<i>18,31</i>
<i>Truposol SAM</i>	<i>4,50</i>	<i>5,10</i>	<i>22,95</i>	<i>2,75</i>	<i>25,70</i>
<i>Anilina T EXTRA</i>	<i>1,20</i>	<i>14,89</i>	<i>17,87</i>	<i>2,14</i>	<i>20,01</i>
TOTAL		88,46	202,19	24,26	226,45
<i>Técnico responsable:</i>		<i>Rubén C.</i>			

Nota: Formato de requisición de materia prima para el proceso de teñido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación:

En la tabla anterior se presenta los insumos utilizados para el proceso de teñido de 60 bandas con el peso de 150 kg de Napa Industrial color café. Al igual que en la orden anterior el sulfato básico de cromo, grasas y tintes son utilizados para la preparación de fórmulas que serán aplicadas en el proceso de recurtición y teñido con el propósito de conseguir que el cuero sea más resistente e impermeable. Además, de dar el color determinado por el pedido y flexibilidad.

Tabla 28 Requisición de suministros (teñido) Caterpillar

CURTIEMBRE QUISAPINCHA		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA			
<i>Fecha:</i> 10/06/2023					
<i>Proceso:</i>	Teñido de cuero Nobuck				
<i>Color:</i>	Caterpillar				
<i>Cliente:</i>	Varios	<i>Referencia</i>	C 136600		
<i>Bandas:</i>	70	<i>Orden</i>	T4487		
<i>Peso en kg</i>	260				
<i>Responsable:</i>	C. Diana	<i>Bombo #</i>	6		
<i>Hora de inicio del proceso:</i>		<i>Hora fin de proceso:</i>			
PRODUCTOS	KG	PRECIO KG	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
<i>Paradene 2^a</i>	0,03			0,00	0,00
<i>Sulfato básico de cromo</i>	7,80	2,16	16,85	2,02	18,87
<i>Trupotan</i>	5,20	3,46	17,99	2,16	20,15
<i>Formiato de sodio</i>	5,20	1,35	7,02	0,84	7,86
<i>Alambase DS/Retanal NS</i>	4,16	3,10	12,90	1,55	14,44
<i>B10-05/ Trupotan RKM/NCR</i>	5,20	2,59	13,47	1,62	15,08
<i>Tergotan PR/PMB</i>	5,20	4,19	21,79	2,61	24,40
<i>Retanal A4/ Leath NO/ TD</i>	6,50	3,25	21,13	2,54	23,66
<i>Intertan TA/ Tafical HK/HND</i>	7,80	1,86	14,50	1,74	16,24
<i>Mimosa</i>	7,80	3,40	26,52	3,18	29,70
<i>Quebracho</i>	2,08	4,26	8,86	1,06	9,92
<i>Anilina THN</i>	9,10	11,40	103,74	12,45	116,19
<i>Anilina GMG</i>	1,56	11,40	17,78	2,13	19,92
<i>Acido Fórmico</i>	2,08	1,05	2,18	0,26	2,45
<i>Truposyl TBD</i>	5,20	4,59	23,87	2,86	26,73
<i>Truposyl SAM</i>	2,60	5,10	13,26	1,59	14,85
<i>Trupotan SWS</i>	2,60	5,54	14,40	1,73	16,13
TOTAL		68,70	336,26	40,35	376,61
<i>Técnico responsable:</i>	Diana C. 				

Nota: Formato de requisición de materia prima para el proceso de teñido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación:

En la tabla anterior se presenta los insumos utilizados para 70 bandas, con el peso de 260 kg, para teñir de (Nobuck Caterpillar). Las grasas y tintes son utilizados para la preparación de fórmulas que serán aplicadas en el proceso de recurtición con el propósito de conseguir que el cuero sea más resistente. Además, de dar el color determinado por el pedido y flexibilidad. Las anilinas que se utilizan suelen variar dependiendo del pedido.

Tabla 29 Requisición suministros químicos (teñido) pardo CR

CURTIEMBRE QUISAPINCHA					
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA					
<i>Fecha:</i> 11/06/2023					
<i>Proceso:</i>		Teñido de cuero Nobuck			
<i>Color:</i>		Pardo CR			
<i>Cliente:</i>		Varios			
<i>Bandas:</i>		70	<i>Referencia</i>	C136600	
<i>Peso en kg</i>		260	<i>Orden</i>	T0448500	
<i>Responsable:</i> M. Potosí			<i>Bombo #</i>	6	
<i>Hora de inicio del proceso:</i>			<i>Hora fin de proceso:</i>		
PRODUCTOS	KG.	PRECIO KG	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
Paradene 2A	0,03		0,00	0,00	0,00
Sulfato básico de cromo	7,80	2,16	16,85	2,02	18,87
Formiato de sodio	5,20	1,35	7,02	0,84	7,86
Retanal NS	4,16	3,10	12,90	1,55	14,44
Trupotan RKM	5,20	2,59	13,47	1,62	15,08
Retanal A4	6,50	3,25	21,13	2,54	23,66
INTERTAN TA	7,80	1,86	14,50	1,74	16,24
Retanal DC	10,40	1,86	19,33	2,32	21,65
Trupotan GSP	7,80	14,00	109,20	13,10	122,30
Castaño	10,40	4,15	43,16	5,18	48,34
Mimosa	7,80	3,40	26,52	3,18	29,70
Quebracho	2,08	4,26	8,86	1,06	9,92
Anilina YB	4,68	11,40	53,35	6,40	59,75
Anilina GST	5,20	11,40	59,28	7,11	66,39
Anilina T EXTRA	0,78	14,89	11,61	1,39	13,01
Anilina GMG	2,08	16,90	35,15	4,22	39,37
Ácido fórmico	8,58	1,05	9,01	1,08	10,09
Truposyl TBD	5,20	4,59	23,87	2,86	26,73
Truposyl SAM	2,60	5,10	13,26	1,59	14,85
Trupotan SWS	2,60	5,54	14,40	1,73	16,13
TOTAL		116,31	548,85	65,86	614,72
<i>Técnico responsable:</i>		Rubén C.			





Nota: Formato de requisición de materia prima para el proceso de teñido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En el presente proceso se dividió 70 bandas, con el peso de 260 kg, para teñir de (Nobuck Pardo CR). Las grasas y tintes son utilizados para la preparación de fórmulas que serán aplicadas en el proceso de recurtición con el propósito de conseguir que el cuero sea más resistente. Además, de dar el color determinado por el pedido y flexibilidad. Las anilinas que se utilizan suelen variar dependiendo del pedido.

Tabla 30 Requisición suministros (acabados)

EMPRESA CURTIEMBRE QUISAPINCHA					
REQUISICIÓN DE MATERIAL DIRECTO					
<i>Fecha:</i> 15/06/2023					
<i>Proceso:</i>		Acabado De Napa Industrial			
<i>Peso En Kg</i>		240		<i>Referencia</i> 136600 T448300	
<i>Hora De Inicio Del Proceso:</i>			<i>Hora Fin De Proceso:</i>		
PRODUCTOS	KG	PRECIO KG	SUB TOTAL	IVA	TOTAL
<i>Filler D</i>	0,40	3,99	1,60	0,19	1,79
<i>Estuco 808</i>	0,25	5,95	1,49	0,18	1,67
<i>WAX 185</i>	0,40	12,65	5,07	0,61	5,68
<i>A20</i>	0,50	7,54	3,78	0,45	4,23
<i>A30</i>	0,50	7,54	3,78	0,45	4,23
<i>A 412</i>	0,50	7,54	3,78	0,45	4,23
<i>Promul 66</i>	0,40	12,65	5,07	0,61	5,68
<i>Butilicol</i>	0,30	9,20	2,77	0,33	3,10
<i>PIG Pardo</i>	0,40	9,65	3,87	0,46	4,33
<i>PIG, Amarillo Ocre</i>	0,20	6,68	1,34	0,16	1,50
<i>PIG. Negro</i>	0,07	35,00	2,28	0,27	2,55
<i>Complejo Naranja</i>	0,03	5,83	0,15	0,02	0,16
<i>Complejo café claro</i>	0,03	5,83	0,15	0,02	0,16
<i>Complejo Metálico</i>	0,07	175	11,38	1,37	12,74
TOTAL	3,92	118,39	34,82	4,18	52,07
<i>Técnico Responsable:</i> C. Diana 					

Nota: Formato de requisición de materia prima para el proceso de teñido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023).

Interpretación

Los suministros del proceso de acabados se dividen en pigmentos y complejos de colores, para dar un acabado de primera calidad al cuero, y así termina el proceso. Los insumos son destinados para las órdenes de napa destinado a la industria manufacturara del calzado. Sin embargo, suelen variar según la clase de cuero a manufacturar.

Tabla 31 Rol de pagos

ROL DE PAGOS									
No	Nombre	CARGO	TOTAL, HORAS LABORALES	DÍAS TRAB.	SUELDO	TOTAL, INGRESOS	AP. PERS. 9,45%	TOTAL, DSCTOS LEGALES	LIQUIDO A RECIBIR
1	C. Pinto Elías	Gerente Propietario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
2	R. Rodrigo	Contador	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
3	R. Verónica	Asís. Contable	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
4	C. María	Ventas	8	15	225	225,00	21,26	21,26	203,74
5	C. Fernanda	Ventas	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
6	C. Milton	Supervisor De Producción	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
7	C. Rubén	Supervisor Área Ribera Y Húmeda	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
8	C. Diana	Supervisor De Área Terminado	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
9	H. Diana	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	450,00
10	C. Mónica	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
11	C. Manuel	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
12	C. Marcelo	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
13	C. Marcelo	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
14	P. Marlon	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
15	P. Jorge	Chofer	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
16	P. Laura	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
17	V. Alexander	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
18	L. Sandra	Operario	8	30	450	450,00	42,53	42,53	407,48
Total			144,00	525	7.875,00	7875,0	744,9	701,66	7173,4

Tabla 32 Rol de provisiones

CURTIEMBRE QUISAPINCHA											
PROVISIONES											
jun-23											
No	NOMBRE	CARGO	SUELDO	AP. PATR. 12,15%	13 SUELDO	14 SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL, RECARGOS LEGALES	COSTO TOTAL	COSTO MO POR HORA
											HORAS LABORADAS
1	C. Pinto Elías	Gerente Propietario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
2	R. Rodrigo	Contador	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
3	R. Verónica	Asís. Contable	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
4	C. María	Ventas	225	25,09	18,75	18,75	9,38	18,74	90,71	315,71	160,00
5	C. Fernanda	Ventas	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
6	C. Milton	Supe. de producción	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
7	C. Rubén	Supe. Área Ribera y Húmeda	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	80,00
8	C. Diana	Supe. de Área Terminado	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
9	H. Diana	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
10	C. Mónica	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
11	C. Manuel	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
12	C. Marcelo	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
13	C. Marcelo	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
14	P. Marlon	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
15	P. Jorge	Chofer	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00

1	P. Laura	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
6											
1	V. Alexander	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
7											
1	L. Sandra	Operario	450	50,18	37,50	37,50	18,75	37,49	181,42	631,42	160,00
8											
	TOTAL		3825	225,8	168,75	168,75	84,38	168,70	816,39	2841,3	800,00
				1						9	

Nota: El rol de pago pertenece al mes de junio, todos los trabajadores laboran 8 horas diarias, y su entrada y salida se controla por medio de reloj dátil.

Interpretación:

En la hoja anteriores presentamos el rol de pago correspondiente al mes de junio del 2023, donde contiene los sueldos y salarios de acuerdo al Código de Trabajo y reformas legales, Art. 87.- Pago de moneda de curso legal. Para poder cumplir el objetivo del presente proyecto se procedió a clasificar los costos correspondientes a la mano de obra directa, gastos administrativos y ventas.

La mano de obra directa corresponde a los diez obreros que intervienen directamente la producción. El desempeño de la mano de obra es controlado por el jefe de cada área, y son capacitados periódicamente para que puedan desempeñar sus actividades.

3.2.1.2 Determinación de la Mano de Obra directa

La mano de obra directa corresponde a los diez obreros que intervienen directamente la producción. El desempeño de la mano de obra es controlado por el jefe de cada área, y son capacitados periódicamente para que puedan desempeñar sus actividades.

Tabla 33 *Costo total de la mano de obra directa*

Detalle	Sueldos y salarios de la MOD	
	1 operarios	10 operarios
Sueldo Por Pagar MOD	450	4.074,75
Décimo Tercer Sueldo por pagar	37,50	375,00
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	37,50	375,00
Vacaciones Por Pagar	18,75	187,50
Fondos De Reserva Por Pagar	37,49	374,90
Aporte por Pagar (21,6%)	50,18	927,05
TOTAL	6.314,20	6.314,20

Nota: En la tabla mostramos el costo de la MOD, por cada uno de los operarios y el total, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

Se muestra el total de mano de obra con los valores en dólares, que contiene los sueldos y provisiones correspondientes a la producción mensual. Se procedió a determinar la mano de obra directa y provisiones, perteneciente a los 10 operarios del área de producción.

3.2.1.2 Cálculo de las horas efectivamente laboradas

Según el Código de Trabajo, Art 47.2.- La jornada de trabajo será de ocho horas diarias, siempre que no supere el máximo de cuarenta horas semanales ni de diez al día. Las horas laboradas se determinan tomando en cuenta solo los días laborados de lunes a viernes en el mes de junio, descontando fines de semana, por el número de horas laboradas al día, en este caso son de 8:00 am a 13:00 pm y de 14:00 pm a 17:00 pm. En total 8 diarias, por el total de obreros.

Tabla 34 *Calculo de las horas efectivamente laboradas*

COSTO MO POR HORA			
DÍAS LABORADOS	HORAS LABORADAS	N ° DE OBREROS	COSTO MENSUAL POR HORA
22	8	10	1760

Nota: En la tabla se encuentra el cálculo de las horas trabajadas por el mes de junio, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En la tabla anterior de muestra el cálculo del total de horas laboradas correspondiente a la mano de obra directa en la empresa. Se calculó tomando en cuenta el total de horas laboradas en el mes de junio que son 22, por 8 horas diarias y por los 10 obreros que intervienen en la producción directa. Se obtuvo un resultado de 1760 dólares por hora al mes, que pertenece al costo total de horas laboradas.

3.2.1.3 Tasa de asignación de la MOD

Asignamos el valor total de la mano de obra a cada una de las órdenes de producción calculando una tasa de asignación para cada orden realizada en el transcurso del mes aplicando la siguiente formula:

$$\text{Total MOD} = \frac{\text{Sueldo MOD} + \text{Provisiones Legales}}{\text{Horas efectivas laboradas en el mes}}$$

$$\text{Total MOD} = \frac{6314,20}{1760} = 3,59 = \text{Costo por hora}$$

Interpretación

EL resultado de aplicar la fórmula del costo total del sueldo y remuneraciones de Ley de 6314,20 dólares, dividido por el total de horas laboradas al mes de 1760 dólares, dando un resultado de 3,59 dólares, costo unitario por hora trabajada en la producción perteneciente a la MOD.

3.2.1.4 Cálculo de horas hombre utilizadas en la producción

Determinamos el tiempo estandarizado de cada obrero que interviene durante la producción diaria. En cada proceso de producción hay un tiempo estrictamente determinado de acuerdo con el objetivo que se espera obtener y en donde la mano de obra juega un papel importante dentro del proceso de producción para su control y manipulación.

Tabla 35 *Capacidad Obrera*

ZONA	PROCESO	HORAS LABORADAS	TASA PRED.	COSTO HORA
RIVERA	Pelambre y descarne	60	3,59	215,40
HUMEDA	Curtido	40	3,59	143,60
TEÑIDO	Recurtición y Teñido	30	3,59	107,70
TERMINADOS	Terminados	50	3,59	179,50
TOTA		180		646,20

Nota: Capacidad obrera por las horas trabajadas por orden en el mes de junio, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

Para calcular la capacidad obrera se tomó en cuenta los tiempos que se necesita para la producción de una orden de cuero curtido. Se tuvo un total de 180 horas, utilizada en el lote N ° 136600. Los tiempos corresponden a cada uno del proceso. También, se tomó en cuenta los tiempos ociosos y de traslado al siguiente proceso.

Tabla 36 *Horas laboradas por cada orden*

ÓRDENES	HORAS LABORADAS	PIELES POR ORDEN	HORAS DISTRIBUIDAS	TASA PRED.	TOTAL
448300	60,00	50	60,00	3,59	215,40
448400	40,00	30	36,00	3,59	129,24
448500	30,00	35	42,00	3,59	150,78
448600	50,00	35	42,00	3,59	150,78
	180,00	150	180,00		646,20

Nota: Horas trabajadas por cada orden, fuente Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023).

Interpretación

Se muestra la distribución de las horas laboradas a cada orden de producción perteneciente al lote N ° 136600 de pieles crudas. Cabe recalcar que se consideró las pieles enteras sin dividir con un total de 150.

3.2.1.5 Tasa de distribución de los suministros de producción

Para la distribución de los suministros directos, que en su mayoría son productos químicos de los procesos de remojo y pelambre junto con el proceso de curtido se utilizó la siguiente fórmula:

$$t = \frac{\text{Costo Total Del Proceso}}{\text{Total De Unidades Producidas}}$$

Tabla 37 *Costos de suministros por unidades producidas*

PROCESOS					
REMOJO Y PELAMBRE			CURTIDO		
COSTO	UNID. PROD	TOTAL	COSTO	UNL. PROD	TOTAL
570,76	150	3,81	802,01	150	5,35

Nota: La tabla contiene la forma de distribución entre el costo de producción y las unidades producidas, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

Los resultados del cálculo de la tasa o cuota de distribución del costo total de los procesos de remojo y pelambre de 570,76 dólares, entre 150 pieles se asignó una cuota de 3,81 dólares por unidades producidas. Además, tenemos el costo del proceso de curtido con un costo total de 802,01 dólares, entre 150 pieles una cuota de 5,35 dólares por unidades producidas.

Tabla 38 *Distribución de los suministros de producción*

REMOJO Y PELAMBRE			CURTIDO		
ÓRDEN	UNID. PROD	TOTAL	ÓRDEN	UNID. PROD	TOTAL
448300	50	190,25	448300	50	267,34
448400	30	114,15	448400	30	160,40
448500	35	133,18	448500	35	187,14
448600	35	133,18	448600	35	187,14
TOTAL	150	570,76	TOTAL	150	802,01

Fuente: Curtiembre Quisapincha (2023)

Elaborado por: López (2023)

Interpretación

La distribución de los suministros de producción de los dos procesos se dividió por las unidades producidas en cada orden. La distribución tiene como objetivo facilitar el cálculo del precio de venta. En estos dos procesos de pelambre y curtido las pieles son enteras, esto quiere decir que aún no han sido divididas en bandas lo cual, hace que se duplique las unidades para el proceso de recurtido, teñido y acabados. Es necesario recalcar que el aumento por unidades no altera en nada para el cálculo del precio unitario.

3.2.1.6 Costos Indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación de la empresa, muestran algunos rubros que se incurren durante el periodo mensual. Cabe destacar que la empresa considera todo como un gasto, para su contabilidad general.

Tabla 39 Depreciación de Activos fijos de la empresa

BIEN	Depreciación de Activos Fijos					
	Método de depreciación línea recta					
	Valor de adquisición	Cantidad	Valor	Vida Útil	Valor Anual	Valor Mensual
Depreciación Edificios	78000	1	78000,00	20	3900,00	325,00
Bombo curtido	50000	2.1	50000,00	10	5000,00	416,67
Bombo de reposo/lavado y tratamiento	45000	2.2	45000,00	10	4500,00	375,00
Secadora	20	2.3	20,00	10	2,00	0,17
Maquina desvenadora	62500,00	2.4	62500,00	10,00	6250,00	520,83
Gemata Stand Polleto	17857,14	2.5	17857,14	10,00	1785,71	148,81
Fulón acero inoxidable	16500,00	2.6	16500,00	10,00	1650,00	137,50
Montacarga Caterpillar	5500,00	2.7	5500,00	10,00	550,00	45,83
Máquina para rebajar	16000,00	2.8	16000,00	10,00	1600,00	133,33
Recubridor de rodillo	2500,00	2.9	2500,00	10,00	250,00	20,83
Montacarga Hidráulico	784,00	2.10	784,00	10,00	78,40	6,53
Pintadora, Fratelli Carlessi,	30000,00	2.11	30000,00	10,00	3000,00	250,00
Prensa Hidráulica, Tomboni	30000,00	2.12	30000,00	10,00	3000,00	250,00
Depreciación Muebles Y Enseres	1586,00	3.1	1586,00	10,00	158,60	13,22
Depreciación de vehículo	57133,93	4.1	57133,93	5,00	11426,79	952,23
Depreciación de Equipo de Comp.	1200,00	5.1	1200,00	3,00	400,00	33,33
CPU y monitor	758,93	5.2	758,93	3,00	252,98	21,08
Servidor y SWICH	1060,00	5.3	1060,00	3,00	353,33	29,44
CPU Generación	425,00	5.4	425,00	3,00	141,67	11,81
Impresora EPSON wf4720	303,57	5.5	303,57	3,00	101,19	8,43
TOTAL	417128,57	20	417128,57	170,00	44400,67	3700,06

Nota: La tabla representa la depreciación mensual de los activos fijos de la empresa, elaborado por: López (2023)

Tabla 40 *Gasto mensual de la empresa*

CURTIEMBRE QUISAPINCHA	
JUNIO 2023	
CIF FIJOS	
Mano de Obra Indirecta	1894,26
Depreciación Edificios	325,00
Depreciación de Maquinaria	2305,35
Muebles y Enseres	13,50
Depreciación de vehículo	952,23
Equipo de Computo	104,10
TOTAL. CIF FIJOS	5594,44
CIF VARIABLES	
Mantenimiento de Maquinaria	3614,43
Combustible	3098,49
Luz Eléctrica	2776,38
Agua Potable	13,00
Agua de regadizo	11,20
Costos Ambientales	773,65
Internet	24,00
Telefonía	14,43
Suministros De Aseo Y Limpieza	10,20
Alimentación a Empleados	23,91
Equipo de seguridad	70,46
Suministros de Oficina	219,52
TOTAL. CIF VARIABLE	10650,68
CIF	16244,11

Nota: La tabla anterior presenta los rubros de los CIF incurridos en el mes de junio por la fábrica, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

Algunos costos significativos que encontramos en los CIF incurridos en el mes de junio son; los de mantenimiento de maquinaria, combustible, luz eléctrica y costos ambientales.

3.2.1.7 Presupuesto de los CIF

A continuación, se crea un presupuesto mensual de los costos indirectos de fabricación. El cual contiene costos estimados para la producción mensual, donde solo se tomó en cuenta el área de producción.

Tabla 41 Presupuesto de los CIF estimados

CURTIEMBRE QUISAPINCHA PRESUPUESTO DE LOS CIF JUNIO-2023	
CIF FIJOS	
SUELDOS Y SALARIOS CIF	1.894,26
Depreciación Edificios	227,50
Depreciación de Maquinaria	2.305,51
Depreciación de vehículo	190,45
Equipo de Computo	20,82
Muebles y Enseres	1,33
TOTAL- CIF FIJOS	4.639,87
CIF VARIABLES	
Mantenimiento de Maquinaria	1.043,00
Combustible	1.394,32
Luz Eléctrica	1.110,55
Agua Potable	6,50
Agua de riego	11,20
Costos Ambientales	773,65
Internet	1,20
Telefonía	0,72
Suministros De Aseo Y Limpieza	4,08
Alimentación a Empleados	-
Equipo e implementos de seguridad	704,59
Suministros de Oficina	21,95
TOTAL - CIF VARIABLE	5.071,77
TOTAL -CIF PRESUPUESTADO	9.711,64

Nota: La tabla muestra el presupuesto total de los CIF estimados para la producción, elaborado por: López (2023)

Interpretación

El presupuesto de los costos indirectos de la producción para el mes de junio, se elaboró tomando en cuenta solo el área de producción de cuero. El costo de MOI, pertenece a los jefes de área de producción, del mismo modo se toma en cuenta las depreciaciones de maquinaria solo del área de producción de cuero.

3.2.1.8 Tasa de asignación de los CIF

Para la distribución de los CIF, es indispensable realizarlo por la asignación de una tasa predeterminada, o tasa estándar en base al presupuesto de los CIF estimados. En esta ocasión, tomamos en cuenta como base las horas efectivamente laboradas del 3mes de junio, calculadas. Formula de tasa de asignación predeterminada de los CIF:

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Horas de Mano de Obra Directa}}$$

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{9.929,47}{1750} = 5,641743$$

Interpretación

En la fórmula anterior se dividió entre el total de los CIF presupuestados de 9.929,47 dólares, y el total de horas laboradas de 1760, dando un resultado una tasa de asignación de 5,64 dólares. Es decir, que, al valor de la hora de MOD, se le suma 5,64 dólares.

3.2.1.9 Asignación de los CIF por orden de producción

Por motivo de la dinámica, que posee la empresa en la forma de producción mensual, se calculó una tasa predeterminada de asignación de los CIF. La misma, que fue utilizada para la distribución los CIF para las horas laboradas en cada orden. A continuación, le mostramos detalladamente.

Tabla 42 *CIF Asignados*

ÓRDENES	HORAS DISTRIBUIDAS	TASA ASIGNADA	CIF APLICADO
448300	215,40	5,64	1215,23
448400	129,24	5,64	729,14
448500	150,78	5,64	850,66
448600	150,78	5,64	850,66
	646,20		3645,69

Nota: En la tabla anterior podemos observar la asignación de los CIF por horas laborada, elaborado por: López (2023).

Interpretación

En la tabla anterior procedemos a la asignación de los CIF para la orden del lote N ° 136600. La base fue las horas trabajadas. La tasa predeterminada calculada de 5,64 dólares por el valor hora laborada. El resultado dio un total de 3645,69 dólares de CIF asignado de producción.

3.3 Fase III

3.3.1. Hoja de costos

Luego de identificar los elementos del costo a lo largo de la producción de cuero curtido, y después, de asignar los valores correspondientes. Se pudo diseñar las hojas de costos para los subórdenes, pertenecientes al lote de 2000 kg. De cuero para calzado tipo Napa y Nobuck. Las hojas de costos contienen todos los valores incurridos de MP, MO Y CIF.

Es importante recalcar que el precio de compra de la MP es por pieles enteras, que durante el transcurso de su producción son divididas en bandas. Ejemplo: $(50*2=100 / 30*2=60 / 35*2=70 / 35*2=70)$ bandas. Existe excepciones donde no son divididas, por pedido específico del cliente de pieles enteras. Cada banda es medida por la cantidad de decímetros, cada una puede variar entre 100, 120, 150, 180 hasta 200 decímetros dependiendo de su tamaño.

Tabla 43 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 448300

CURTIEMBRE QUISAPINCHA									
HOJA DE COSTOS									
Lote:	P163600		Orden n:	448300	Fecha de inicio:	1/6/2023			
Cliente:	Varios		Cantidad X banda	100	Fecha de terminación:	15/6/2023			
Producto:	NAPA INDUSTRIAL	COLOR	NEGRO	P. Venta:	37,05	Utilidad:	30%		
DETALLE	MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			CIF APLICADOS		
	CANTIDAD	COSTO U.	TOTAL	TASA ASIG.	HORAS	TOTAL	TASA PRED.	HORAS	TOTAL
INV. INICIAL									
Pieles crudas enteras	50	12,00	600	3,59	60,00	215,40	5,64	215,40	1214,42
Químicos pelambre		3,81	190,25						
Químicos Curtido		5,35	267,34						
Químicos Teñido		3,62	361,51						
TOTAL			1419,1		60,00	215,40		215,4	1214,42
RESUMEN			TOTAL						
Materiales Directos			1419,1						
Mano de Obra Directa			215,40						
Costo Primo			1634,50						
Costos Indirectos De Fabricación			1215,23						
COSTOS DE PRODUCCIÓN			2849,73						
COSTO UNITARIO			28,50						

Contador

Nota: La tabla contiene la hoja de costos con los totales de MPD, MOD y CIF de la orden N ° 448300, elaborado por: López (2023)

Interpretación

La hoja de costos N ° 448300, contiene el total de la MPD de (50) 100 bandas con un costo de 600,00 dólares. La MOD con una tasa de asignación de 3,59 por horas de 215,40 dólares. En los CIF una tasa predeterminada de 5,60, del presupuesto mensual, por hora con un total de 1214,42 dólares. Además de 190,25 dólares, 190,25 dólares, por las unidades producidas. El teñido con un costo de 361,51 dólares respectivamente. Costo unitario de 28,50 dólares y costo de venta de 37,05 incluido 30% utilidad.

Tabla 44 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 448400

CURTIEMBRE QUISAPINCHA									
HOJA DE COSTOS									
Lote:	P163600			Orden n:	448400	Fecha de inicio:	1/6/2023		
Cliente:	Varios			Cantidad:	60	Fecha de terminación:	15/6/2023		
Producto:	NAPA INDUSTRIAL	COLOR	NEGRO	P. Venta:	37,25	Utilidad:	30%		
DETALLE	MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			CIF APLICADOS		
	CANTIDAD	COSTO U.	TOTAL	TASA ASIG.	HORAS	TOTAL	TASA PRED.	HORAS	TOTAL
INV. INICIAL									
Pieles crudas	30	12,00	360,00	3,59	36,00	129,24	5,64	129,24	729,14
Químicos Pelambre	30	3,81	114,15						
Químicos Curtido		5,35	160,40						
Químicos Teñido	60	3,77	226,45						
TOTAL			861,01		36,00	129,24		129,24	729,14
RESUMEN			TOTAL						
Materiales Directos			861,01						
Mano de Obra Directa			129,24						
Costo Primo			990,25						
Costos Indirectos De Fabricación			729,14						
COSTOS DE PRODUCCIÓN			1719,19						
COSTO UNITARIO			28,60						



Contador

Nota: La tabla contiene la hoja de costos con los totales de MPD, MOD y CIF de la orden N ° 448400, elaborado por: López (2023)

Interpretación:

La hoja de costos N ° 448400, contiene el total de la MPD de (30) 60 bandas, con un costo total de 360,00 dólares. En la MOD con una tasa de 3,59 dólares por horas de 129,24 dólares. En los CIF una tasa predeterminada de 5,64, por hora de 129,24 dólares, con un total de 729,14 dólares. Además, en los insumos directos una tasa de 3,81 con un costo de 114,15 dólares, una tasa de 5,35, con 160,40 dólares por las unidades producidas. El teñido un costo de 226,45 dólares respectivamente. Costo unitario de 28,66 y costo de venta 37,25 con un 30% utilidad añadida con el objetivo de cubrir los gastos a fin de mes.

Tabla 45 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 448500

CURTIEMBRE QUISAPINCHA										
HOJA DE COSTOS										
Lote:	P163600			Orden n:	448500		Fecha de inicio:	1/6/2023		
Cliete:	Varios			Cantidad:	70		Fecha de terminación:	15/6/2023		
Producto:	NAPA INDUSTRIAL	COLOR	NEGRO	P. Venta:	39,34		Utilidad:	30%		
DETALLE	MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			CIF APLICADOS			
	CANTIDAD	COSTO U.	TOTAL	TASA ASIG.	HORAS	TOTAL	TASA PRED.	HORAS	TOTAL	
INV. INICIAL										
Pieles crudas	35,00	12,00	420,00	42,00	3,59	150,78	5,64	150,78	850,66	
Químicos Pelambre	35	3,81	133,18							
Químicos Curtido		5,35	187,14							
Químicos Teñido	70	5,38	376,61							
TOTAL			1116,9		3,59	150,78		150,78	850,66	
RESUMEN			TOTAL							
			Materiales Directos							
			Mano de Obra Directa							
			Costo Primo							
			Costos Indirectos De Fabricación							
			COSTOS DE PRODUCCIÓN							
			COSTO UNITARIO							

Nota: La tabla contiene la hoja de costos con los totales de MPD, MOD y CIF de la orden N ° 448500, elaborado por: López (2023)

Interpretación

La hoja N ° 448500, contiene el total de la MPD de (35) 70 con un costo total de 420,00 dólares. En la MOD con una tasa de 3,59 dólares por horas un total de 150,78 dólares. En los CIF, una tasa de 9,23, por las horas de 369,17 dólares. Además, en de 3,81 dólares, por unidad con un total de 133,18 dólares, una tasa de 5,35, con un total de 187,14 dólares, por las unidades producidas. El teñido un costo de 376,61 dólares. Costo unitario de 30,26 dólares y precio de venta de 39,34 incluido el 30% de utilidad para cubrir gastos.

Tabla 46 Hoja de costos por órdenes de producción N ° 448600

CURTIEMBRE QUISAPINCHA									
HOJA DE COSTOS									
Lote:	P163600			Orden n:	448600	Fecha de inicio:	1/6/2023		
Cliete:	Varios			Cantidad:	70	Fecha de terminación:	15/6/2023		
Producto:	NAPA INDUSTRIAL	COLOR	NEGRO	P. Venta:	43,76	Utilidad:	30%		
DETALLE	MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			CIF APLICADOS		
	CANTIDAD	COSTO U.	TOTAL	TASA ASIG.	HORAS	TOTAL	TASA PRED.	HORAS	TOTAL
INV. INICIAL									
Pieles crudas	35,00	12,00	420,00	3,59	42,00	150,78	5,64	150,78	850,66
Químicos Pelambre	35,00	3,81	133,18						
Químicos Curtido		5,35	187,14						
Químicos Teñido	0	8,78	614,72						
TOTAL			1355,0		42,00	150,78		150,78	850,66
RESUMEN			TOTAL						
	Materiales Directos		1355,03						
	Mano de Obra Directa		150,78						
	Costo Primo		1505,81						
	Costos Indirectos De Fabricación		850,66						
	COSTOS DE PRODUCCIÓN		2356,47						
	COSTO UNITARIO		33,66						

Nota: La tabla contiene la hoja de costos con los totales de MPD, MOD y CIF de la orden N ° 448600, elaborado por: López (2023)

Interpretación

La hoja de costos N ° 448600, con el costo de la MP, (35) 70 bandas con un costo total de 420,00 dólares. En la MOD con una tasa de 3,59, da un total de 150,78 dólares. En los CIF se asignó una tasa de 5,64, por la hora de 150,78 dólares con un total de 850,66 dólares. Además, valor de 3,81 de tasa asignada por unidad, con un total de 133,18 dólares, una tasa de 5,35, con 187,14 dólares por las unidades producidas. El teñido un costo de 614,72 dólares. Costo unitario de 33,66 y costo de venta incluido utilidad de 43,63.

3.3.2. Costo unitario y precio de venta

Luego de diseñar y obtener la hoja de costos con los registros y clasificación de todos los elementos del costo procedemos a fijar el precio de venta.

$$CP = ((MPD + MOD) = +CIF)$$

$$PV = \frac{(Costo\ de\ Producción)(M1 + 1)}{Q = \text{Total Unidades Producidas}}$$

Tabla 47 Resumen general del costo unitario y costo de venta

PRODUCTO	ÓRDENES	COSTO DE PROD.	UNIDADES PROD.	COSTO X BANDA	MARGEN DE UTILIDAD	PRECIO DE VENTA
NAPA INDUSTRIAL NEGRO	448300	2849,73	100	28,50		37,05
NAPA INDUSTRIAL CAFÉ	448400	1719,39	60	28,66	30%	37,25
NOBUCK CATERPILLAR	448500	2118,36	70	30,26		39,34
NOBUCK PARDO CR	448600	2356,47	70	33,66		43,76
TOTAL		9043,95	300	121,08		

Nota: La tabla presenta el resumen del costo de producción, costo unitario y costo de venta, elaborado por: López (2023)

Interpretación

Se presenta un resumen general de las hojas de costos con los totales de los rublos incurridos en la producción del lote N ° 163600 de 2000 kg, con un total de 300 bandas de producto final equivalentes a 150 pieles enteras. En el resumen se muestra el costo unitario que se determinó con los resultados en base a los costos totales de producción unitarios, con un margen de utilidades de un 30% con la finalidad de cubrir los gastos operativos en el cierre contable del periodo. Aplicando la fórmula que se expone anteriormente. Para la orden N ° 448300 se fijó un precio de venta de 28,50 dólares más el margen de utilidad es igual a 37,05 dólares, sin (IVA). Para la orden N ° 448400 tenemos 28,66 dólares, más el margen de utilidad es igual a 37,25 dólares, sin (IVA). De igual manera la orden N ° 448500 un precio de 30,26 más el margen de utilidad es igual a 39,34 dólares sin (IVA). Finalmente tenemos la orden N ° 448600 con un precio de 33,66 dólares más el margen de utilidad es igual a 43,76 dólares sin (IVA).

3.4. Fase IV

3.4.1. Costo, precio y utilidades

El cuero por su naturaleza animal no puede ser medido igual que otros materiales. La empresa utiliza la unidad de medida por área de cuero por decímetros cuadrados (1 dm²).

Tabla 48 Costo por banda y el precio por dm².

Área (1 dm ²)	NAPA INDUSTRIAL NEGRO	PRECIO (1 dm ²)	NAPA INDUSTRIAL CAFÉ	PRECIO (1 dm ²)
100	22,40	0,22	22,91	0,23
120	22,40	0,19	22,91	0,19
150	22,40	0,15	22,91	0,15
180	22,40	0,12	22,91	0,13
200	22,40	0,11	22,91	0,11
Área (1 dm ²)	NOBUCK CATERPILLAR	PRECIO (1 dm ²)	NOBUCK PARDO CR	PRECIO (1 dm ²)
100	23,65	0,24	27,05	0,27
120	23,65	0,20	27,05	0,23
150	23,65	0,16	27,05	0,18
180	23,65	0,13	27,05	0,15
200	23,65	0,12	27,05	0,14

Nota: La tabla contiene el costo promedio por la unidad de medida en (1 dm²), elaborado por: López (2023)

Interpretación

La tabla 50 contiene a manera de ejemplo, las medidas del cuero en bandas por (1dm²) antes de su venta, y las posibles medidas que pueden tener pueden variar desde 100 dm² hasta 200 dm². Las pieles por su origen suelen ser irregulares y depende de la magnitud del animal.

Figura 23 Medición del cuero



Nota: La figura representa la unidad de medida por decímetros y bandas, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023).

Tabla 49 Comparación del método empírico y el propuesto

MÉTODO EMPÍRICO			NAPA IND. NEGRO		NAPA IND. CAFÉ		MÉTODO PROPUESTO			NAPA IND. NEGRO		NAPA IND. NEGRO	
PRECIO (1dm²)	(1dm²) banda	COSTO X BANDA	UNIDADES PROD.	COSTO TOTAL	UNIDADES PROD.	COSTO TOTAL	PRECIO (1dm²)	(1dm²) banda	COSTO X BANDA	UNIDADES PROD.	COSTO TOTAL	UNIDADES PROD.	COSTO TOTAL
	100	12,00		1200		720		100	22,00		2200,00		1320,00
	120	14,40		1440		864		120	26,40		2640,00		1584,00
0,12	150	18,00	100	1800	60	1080	0,22	150	33,00	100	3300,00	60	1980,00
	180	21,60		2160		1296		180	39,60		3960,00		2376,00
	200	24,00		2400		1440		200	44,00		4400,00		2640,00
				9000		5400					16500,00		9900,00
(1dm²)	NOBUCK CATERPILLAR		NOBUCK PARDO CR		(1dm²)	NOBUCK CATERPILLAR		NOBUCK PARDO CR					
	100	24		1680		100	24,00		1680,00		1680,00		
	120	29		2016		120	28,80		2016,00		2016,00		
0,24	150	36	70	2520	70	2520	0,24	150	36,00	70	2520,00	70,00	2520,00
	180	43		3024		3024		180	43,20		3024,00		3024,00
	200	48		3360		3360		200	48,00		3360,00		3360,00
				12600		12600					12600		12600

Nota: La tabla muestra la comparación en el costo unitario de la empresa y el sugerido, fuente: Curtiembre Quisapincha (2023), elaborado por: López (2023)

Interpretación

En la tabla anterior se muestra el método empírico basado en el precio del mercado usado por la empresa. La empresa designa un valor por (1dm²), para cada tipo de cuero o producto terminado y lo multiplica según la medida de la banda. Las bandas pueden variar su medida desde 100 (1dm²), hasta 200 (1dm²), Del otro lado tenemos el precio de venta sugerido basado en los resultados realizados de los diferentes elementos del costo incurridos en la producción. Para el ejemplo empleamos un valor promedio por (1dm²), basado en la división del precio unitario para el número de (1dm²).

3.4.2. CIF Real

3.4.3. Variación

Para el cierre del periodo contable se realizó los ajustes del CIF Real calculando la variación incurrida en las horas trabajadas y horas ociosas en la producción. La diferencia no da como resultado una sub aplicación de los CIF.

Tabla 50 *CIF Real*

ÓRDENES	HORAS DE PRODUCCIÓN	COSTO POR HORA	TASA DE ASIGNACIÓN	CIF APLICADO
CIF APLICADO ORDEN 448300	60	3,59	5,69	1214,42
CIF APLICADO ORDEN 448301	36	3,59	5,69	728,65
CIF APLICADO ORDEN 448302	40	3,59	5,69	809,62
CIF APLICADO ORDEN 448303	40	3,59	5,69	809,62
	176			3562,31

Nota: La tabla anterior muestra el ajuste por horas ociosas que se realizó para los CIF, fuente:

Curtiembre Quisapincha, elaborado por: *López (2023)*

Interpretación

Existe tiempo ocioso o inactividad durante el proceso productivo por diferentes razones. Estas horas pueden ser normales o anormales. Las horas normales de ocio deben ser cargadas al costo, pueden ser estas por traslado al próximo proceso, descanso, o necesidades fisiológicas entre otras. Es por tal motivo, que se realizó un ajuste a las horas efectivamente trabajadas.

$$\text{CIF REAL} = (\text{Tasa asignada de los CIF} * \text{Costo de la MOD} * \text{Horas laboradas})$$

$$\text{CIF REAL} = 5,64 * 3,59 * 176 = 35562,31$$

3.4.4. Variación del CIF

Los costos indirectos de fabricación tienen un tratamiento especial, en este caso específico se tuvo que realizar un ajuste al final del periodo de los CIF aplicados a las hojas de costo. Por lo que se determina el CIF real causando una variación que se ajustará en la contabilidad, a la cuenta de costos de producción y ventas.

$$\text{Variación sobre los CIF} = \text{CIF APLICADO} - \text{CIF REAL}$$

$$\text{Variación sobre los CIF} = 3645,69 - 3562,31 = 83,38$$

Tabla 51 Asiento contable de ajuste de la variación

	SALDO	VARIACIÓN	SALDO
Costos de Producción y Ventas	9043,95	83,38	8960,57
TOTAL	9043,95	83,38	8960,57
.....XX.....			
Costos de Producción y Ventas _		83,38	
Variación CIF Sobre aplicación			83,38
ASIENTO DE AJUSTE			

Nota: La tabla anterior muestra el ajuste de la variación de los CIF, elaborado por: López (2023)

Interpretación

Los costos indirectos de la producción suelen ser costos estandarizados, que están sujetos a variaciones, según su adopción y tratamiento, pueden variar según la producción o mano de obra. En el análisis realizado se pudo observar que hay una sobre aplicación de los CIF de 83,38 dólares. Se procedió a realizar el ajuste de la cuenta de los costos de producción y venta.

3.4.5. Contabilización

Se procede a contabilizar las transacciones realizadas en el transcurso del mes de junio, se utiliza las cuentas correspondientes a los costos de producción y se procede al desarrollo, Es menester recalcar que la empresa maneja solo la contabilidad financiera y no posee plan de cuentas de costos.

Tabla 52 Libro diario

CURTIEMBRE QUISAPINCHA				
LIBRO DIARIO				
JUNIO-2023				
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1_			
1.01.03.01.03	Inv. de Materia Prima Directa Pielés		1.800,00	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha			1.800,00
	P/R Compra de pieles crudas/MPD			
	2_			
1.01.03.01.07	Inv. de Materia prima Directa		21.490,25	
2.01.04.04.01	Iva por Pagar		2.578,83	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha			22.947,31
2.01.04.01.08	Trans. de bienes muebles de naturaleza corporal (1,75%)			375,98
2.01.04.02.03	30% Retención del IVA			745,79
	P/R Compra de insumos químicos/MPD			
	3_			
1.01.03.02.06	Inv. Productos en Proceso		1.800,00	
1.01.03.01.03	Inv. de Materia Prima Directa Pielés			1.800,00
	P/R Despacho de MPD s/g requisición N 163700			
	4_			
1.01.03.02.06	Inv. Productos en Proceso		2.952,06	
	MPD ÓRDEN 448300	819,10		
	MPD ÓRDEN 448400	501,01		
	MPD ÓRDEN 448500	696,92		
	MPD ÓRDEN 448600	935,03		
1.01.03.01.07	Inv. de Materia prima Directa			2.952,06
	MPD ÓRDEN 448300	819,10		
	MPD ÓRDEN 448400	501,01		
	MPD ÓRDEN 448500	696,92		
	MPD ÓRDEN 448600	935,03		
	P/R Consumo de suministros s/g requisiciones			
	5_			
5.01.02.01.01	MOD Sueldos y Salarios		4.500,00	
5.01.02.01.04	MOD Décimo Tercer Sueldo		375,00	
5.01.02.01.05	MOD Décimo Cuarto Sueldo		375,00	
5.01.02.01.06	MOD Vacaciones		187,50	
5.01.02.01.07	MOD Aporte patronal 12,15%		501,80	
5.01.02.01.08	MOD Fondos de Reserva		374,90	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha			4.074,75
2.01.04.07.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar			375,00
2.01.04.07.03	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			375,00
2.01.04.07.04	Vacaciones por pagar			187,50
2.01.04.06.03	Fondo de Reserva por Pagar			374,90
2.01.04.06.01	Aporte por Pagar (21,6%)			927,05
2.01.04.07.04	P/R pago del departamento de producción mensual			
	6_			
1.01.03.02.06	Inv. Productos en Proceso		646,20	
5.01.02.01.01	MOD Sueldos y Salarios			646,20
	MOD ORDEN 448300	215,40		
	MOD ORDEN 448400	129,24		
	MOD ORDEN 448500	150,78		
	MOD ORDEN 448600	150,78		
	P/R Transferencia de MOD Aplicada a las órdenes de producción			
	7_			
1.01.03.02.06	Inv. Productos en Proceso		3.645,69	

5.01.03.01.04	CIF Aplicados			3.645,69
	P/R registrar CIF Aplicados			
	_ 8 _			
5.01.03.01.05	CIF Reales		3.562,31	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha			3.562,31
	P/R registrar CIF			
	_ 9 _			
1.01.03.02.08	Inv. Producto Terminado		9.043,95	
1.01.03.02.06	Inv. Productos en Proceso			9.043,95
	ORDEN 448300			
	ORDEN 448400			
	ORDEN 448500			
	ORDEN 448600			
	P/R Finalización de la producción			
	_ 10 _			
6.01.02.01.01	Gastos Administrativos		947,13	
6.01.01.01.01	Gasto de Venta		1.894,26	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha			2.841,39
	P/R Gasto de venta y administrativos			
	_ 11 _			
1.01.01.02.01	Banco Pichincha		4.084,38	
2.01.04.01.08	Trans. de bienes muebles de naturaleza corporal (1,75%)		64,83	
4.01.01.01.01	Ventas gravadas con IVA			3.704,65
2.01.04.03.01	IVA Ventas Locales (Bienes y Servicios)			444,56
	P/R venta de cuero de la orden 448300			
	_ 12 _			
5.01.01.01.03	Costos de Producción y Ventas		2.849,73	
1.01.03.02.08	Inv. Producto Terminado			2.849,73
	P/R costo de Producción y Ventas 448300			
	_ 13 _			
1.01.01.02.01	Banco Pichincha		2.464,31	
2.01.04.01.08	Trans. de bienes muebles de naturaleza corporal (1,75%)		39,12	
4.01.01.01.01	Ventas gravadas con IVA			2.235,20
2.01.04.03.01	IVA Ventas Locales (Bienes y Servicios)			268,22
	P/R venta de cuero de la orden 448400			
	_ 14 _			
5.01.01.01.03	Costos de Producción y Ventas		1.719,39	
1.01.03.02.08	Inv. Producto Terminado			1.719,39
	P/R costo de Producción y Ventas 448400			
	_ 15 _			
1.01.01.02.01	Banco Pichincha		3.036,14	
2.01.04.01.08	Trans. de bienes muebles de naturaleza corporal (1,75%)		48,19	
4.01.01.01.01	Ventas gravadas con IVA			2.753,87
2.01.04.03.01	IVA Ventas Locales (Bienes y Servicios)			330,46
	P/R venta de cuero de la orden 448500			
	_ 16 _			
5.01.01.01.03	Costos de Producción y Ventas		2.118,36	
1.01.03.02.08	Inv. Producto Terminado			2.118,36
	P/R costo de Producción y Ventas 448500			
	_ 17 _			
1.01.01.02.01	Banco Pichincha		3.377,41	
2.01.04.01.08	Trans. de bienes muebles de naturaleza corporal (1,75%)		53,61	
4.01.01.01.01	Ventas gravadas con IVA			3.063,41
2.01.04.03.01	IVA Ventas Locales (Bienes y Servicios)			367,61
	P/R venta de cuero de la orden 448600			
	_ 18 _			
5.01.01.01.03	Costos de Producción y Ventas		2.356,47	
1.01.03.02.08	Inv. Producto Terminado			2.356,47
	P/R costo de Producción y Ventas 448500			
	_ 19 _			
5.01.03.01.04	CIF Aplicados		3.645,60	
5.01.03.01.06	Variación CIF Sobre aplicación			83,38
5.01.03.01.05	CIF Reales			3.562,31
	P/R Variación de los CIF y CIF Aplicados			
	_ 20 _			
5.01.01.01.03	Costos de Producción y Ventas		83,38	
5.01.03.01.06	Variación CIF Sobre aplicación			83,38
	P/R Liquidación sobre Variación de los CIF y CIF Aplicados			
TOTAL			80.343,82	80.342,82

Nota: El libro diario anterior muestra el movimiento de las actividades realizadas, elaborado por:

López (2023)

Interpretación

En el libro diario se registraron las actividades realizadas en el proceso de producción de las órdenes de cuero. Se registró la compra de MPD la aplicación de la MOD. De la misma manera de los CIF a cada orden.

3.4.5.1. Libro Mayor

El Mayor contiene las cuentas deudoras y acreedoras del ejercicio contable.

Tabla 53 Libro Mayor

MAYOR					
Banco Pichincha		Inv. de Materia Prima Directa Pielés		Inv. de Materia prima Directa	
12962,24	32952,67	1800	1.800,00	21490,25	2952,06
12.962,24	32.952,67	1.800,00	1800,00	21.490,25	2952,06
	-19.990,42		-		18.538,19
Inv. Productos en Proceso		Inv. Producto Terminado		Trans. de bienes muebles de naturaleza corporal (1,75%)	
9043,95	9043,95	9043,95	9043,95	205,75	375,98
9.043,95	9043,95	9.043,95	9043,95	205,75	375,98
	-		-		-170,23
30% Retención del IVA		IVA Ventas Locales (Bienes y Servicios)		Iva por Pagar	
	745,00		1410,86	2578,83	
	745,00		1410,86	2.578,83	
	-745,00		1.410,86		2.578,83
Fondo de Reserva por Pagar		Décimo Tercer Sueldo por pagar		Aporte por Pagar (21,6%)	
374,90	374,90	375,00	375,00	501,80	927,05
374,90	374,90	375,00	375,00	501,80	927,05
	-		-		-425,25
Décimo Cuarto Sueldo por pagar		Vacaciones por pagar		Ventas gravadas con IVA	
375,00	375,00	187,50	187,50		11757,14
375,00	375,00	187,50	187,50		11757,14
	-		-		-11.757,14

Costos de Producción y Ventas		MOD Sueldos y Salarios		Costos Indirectos de Fabricación	
9043,95	83,38	4500,00	646,20	438,60	631,84
9043,95	83,38	4.500,00	646,20	438,60	631,84
	8960,57		3.853,80		-193,24
CIF Reales		CIF Aplicados		Variación CIF Sobre aplicación	
3562,31	3562,31	3645,69	3645,69	83,38	83,38
3.562,31	3562,31	3645,69	3645,69	83,38	83,38
	-		-		-
Gasto de Venta		Gastos Administrativos			
378,85		189,45			
378,85		189,45			
378,85		189,45			

Nota: En la tabla anterior se muestra 23 cuentas del mayor con sus saldos al final del ejercicio contable, elaborado por: López (2023)

3.4.5.2. Balance de comprobación

Se muestra el balance de comprobación con los valores del periodo contable donde se puede apreciar los saldos de los débitos y créditos resultado del mayor en las cuentas T anteriores.

Tabla 54 Balance de comprobación

EM+A2:F34PRESA CURTIEMBRE QUISAPINCHA					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
JUNIO-2023					
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	DÉBITO	CREDITO
1.01.01.02.01	Banco Pichincha	12962,24	32952,67		19990,42
1.01.03.01.03	Inv. de Materia Prima Directa Pielés	1800,00	1800,00		
1.01.03.01.07	Inv. de Materia prima Directa	21490,25	2952,06	18538,19	
1.01.03.02.06	Inv. Productos en Proceso	9043,95	9043,95		
1.01.03.02.08	Inv. Producto Terminado	9043,95	9043,95		
2.01.04.01.08	Trans. de bienes inmuebles de naturaleza corporal (1,75%)	205,75	375,98		170,23
2.01.04.02.03	30% Retención del IVA		745,79		745,79
2.01.04.03.01	IVA Ventas Locales (Bienes y Servicios)		1410,86		1410,86
2.01.04.04.01	Iva por Pagar	2578,83		2578,83	
2.01.04.06.01	Aporte por Pagar (21,6%)		927,05		927,05
2.01.04.06.03	Fondo de Reserva por Pagar		374,90		374,90
2.01.04.07.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar		375,00		375,00
2.01.04.07.03	Décimo Cuarto Sueldo por pagar		375,00		375,00
2.01.04.07.04	Vacaciones por pagar		187,50		187,50
4.01.01.01.01	Ventas gravadas con IVA		11757,14		11757,14
5.01.01.01.03	Costos de Producción y Ventas	9043,95	83,38	8960,57	
5.01.02.01.01	MOD Sueldos y Salarios	4500,00	646,20	3853,80	
5.01.02.01.04	MOD Décimo Tercer Sueldo	375,00		375,00	
5.01.02.01.05	MOD Décimo Cuarto Sueldo	375,00		375,00	

5.01.02.01.06	MOD Vacaciones	187,50		187,50	
5.01.02.01.07	MOD Aporte patronal 12,15%	501,80		501,80	
5.01.02.01.08	MOD Fondos de Reserva	374,90		374,90	
5.01.03.01.04	CIF Aplicados	3645,69	3645,69		
5.01.03.01.05	CIF Reales	3562,31	3562,31		
5.01.03.01.06	Variación CIF Sobre aplicación	83,38	83,38		
6.01.01.01.01	Gasto de Venta	378,85		378,85	
6.01.02.01.01	Gastos Administrativos	189,45		189,45	
TOTAL		80342,82	80342,82	36313,89	36313,89

Nota: La tabla muestra el balance de comprobación al término del ejercicio contable, elaborado por:

López (2023)

Interpretación

El balance de comprobación muestra los saldos de las cuentas al final del ejercicio contable.

3.4.5.3. Estado de costos de producción y ventas

El estado de costos y de producción muestra el final del ejercicio contable con los resultados de los elementos del costo, y sus valores correspondientes al transcurso del proceso.

Tabla 55 Estado de costos de producción y ventas

CURTIEMBRE QUISAPINCHA			
ESTADO DE COSTOS, PRODUCCIÓN Y VENTAS			
JUNIO- 2023			
	Inventario Inicial de MP	\$	-
(+)	Compras Netas de MP	\$	4.752,06
(=)	DISPONIBLE DE MP	\$	4.752,06
(-)	Inventario Final de MP		
(=)	COSTO DE MPD	\$	4.752,06
(+)	MOD	\$	646,20
(=)	COSTO PRIMO	\$	5.398,26
(+)	CIF	\$	3.562,31
(=)	COSTO DE PRODUCCION	\$	8.960,57
(+)	Inventario Inicial de productos en proceso	\$	-
(-)	Inventario Final de productos en proceso	\$	-
(=)	COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$	8.960,57
(+)	Inventario Inicial de productos terminados	\$	-
(-)	Inventario Final de productos terminados	\$	-
(=)	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	\$	8.960,57

Nota: Presentamos el estado de costos de producción y ventas, elaborado por: López (2023)

Interpretación

El estado de costos de producción y ventas tiene un enfoque directamente a la producción. Es por tal motivo que no utilizamos inventario inicial y nos basamos en

las hojas de requisición de MP, en la asignación de la MOD por medio de una tasa predeterminada por horas trabajadas. Los CIF fueron presupuestados en base a el área de producción, y se asignó una tasa predeterminada para su aplicación.

Tabla 56 Estado de costos de producción y ventas

CURTIEMBRE QUISAPINCHA	
ESTADO DE RESULTADOS	
Ventas	11.757,14
(-) Costo de Producción y Ventas	8.960,57
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	2.796,57
(-) Gasto Administrativo	189,45
(-) Gasto de Ventas	378,85
(-) Gasto Financiero	
(=) UTILIDAD CONTABLE	2.228,27

Nota: La tabla muestra el estado de resultado, elaborado por: López (2023)

Interpretación

Los resultados muestran el valor de una Utilidad Bruta en Ventas, de 2.796,57 dólares. Y un valor de 2.228,27 como Utilidad contable.

3.4.5.4. Estado de Resultados

El estado integral de resultados esta elaborados en base a los ingresos de ventas brutas realizadas.

Tabla 57 Resumen de Ventas brutas

PRODUCTO	ÓRDENES	UNIDADES VENDIDAS	PRECIO DE VENTA	IVA 12%	Ingresos Ventas Brutas
NAPA INDUSTRIAL NEGRO	448300	100	37,05	4,45	3709,10
NAPA INDUSTRIAL CAFÉ	448400	60	37,25	4,47	2239,67
NOBUCK CATERPILLAR	448500	70	39,34	4,72	2758,59
NOBUCK PARDO CR	448600	70	43,76	5,25	3068,66
TOTAL		300			11776,03

Nota: Se muestra las ventas realizadas en el mes de junio, elaborado por: López (2023)

Tabla 58 Estado de resultados integral

CURTIEMBRE QUISAPINCHA ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE JUNIO			
4.	INGRESOS		11757,14
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		11757,14
4.01.01.	VENTAS DE BIENES	11757,14	
4.01.01.01.	VENTAS BRUTAS CON IVA	11757,14	
4.01.01.01.01	Ventas gravadas con IVA	11757,14	
5.	COSTOS		8960,57
5.01.	COSTO DE VENTAS		8960,57
5.01.01.	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS	8960,57	
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS	8960,57	
5.01.01.01.03	Costos de Producción y Ventas	8960,57	
	UTILIDAD BRUTA		2796,57
6.	GASTOS		568,30
6.01.	GASTOS		568,30
6.01.01.	Gasto de Venta	378,85	
6.01.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	378,85	
6.01.01.01.01	Gasto de Venta	378,85	
6.01.02.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	189,45	
6.01.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	189,45	
6.01.02.01.01	Gastos Administrativos	189,45	
	UTILIDAD OPERACIONAL		9528,87
(=)	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN		2228,27
(-)	15% PARTICIPACION TRABADORES		334,24
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		1894,03
	Venta		11757,14
	Utilidad		2228,27
	Margen de utilidad sobre las ventas		19%

Nota: La tabla muestra el estado de resultados integral, elaborado por: *López (2023)*

Interpretación

En el estado de resultados se muestra los costó incurridos en el proceso productivo dando como resultado el costo total de producción de las órdenes correspondientes a este ejercicio.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Las Conclusiones son en base al proyecto integrador realizado en la empresa Curtiembre Quisapincha

Se pudo identificar claramente que la empresa tiene la capacidad y recursos suficientes para la elaboración y transformación del cuero, ya sea en maquinaria, personal, inventario de materiales e insumos. También, se identificó que existe cuatro procesos de producción, que se encuentran determinados por las especificaciones propias del producto, que se implantan gracias a formulas definidas para cada actividad.

Se pudo determinar que el control de la MP, MO y los CIF se realiza de forma tradicional, pues no se lleva registros contables de control de los costos incurridos a lo largo de la producción. La empresa lleva la contabilidad para fines netamente tributarios y gubernamentales, causando que todo sea cargado como un gasto, puesto que la empresa no cuenta con un sistema de gestión de costos definido, ni una persona que se ocupe especialmente de esa actividad. Esto causa información errónea sobre la inversión realizada en la producción puesto que los costos incurridos se deben recuperar a diferencia de los gastos que no se recuperan.

En cuanto al inventario no utilizan ningún método Kardex. La materia prima e insumos se registran solo al momento de la recepción y su almacenamiento, se revisa as existencias de forma tradicional, tomando nota que producto necesita su reposición. Todo esto es causa para tener gastos innecesarios e información que no esté apegada a la realidad, además de causar retrasos e inconvenientes en el proceso. Por último, la empresa fija el precio de venta basado en la oferta y demanda del mercado sin tomar en cuenta la utilidad. La fijación de precio se realizó clasificando todos los elementos para determinar su costo unitario y lograr obtener la hoja de costos y fijar el costo de venta del producto final.

4.2. Recomendaciones

El sistema de gestión de costos dentro de la contabilidad de la empresa, puede beneficiar en gran medida, siempre que sea implantado, para tener una mejora en el control de los costos y tener la información real de todos los rublos que intervienen en el proceso productivo.

Para las empresas puede resultar muy difícil salir de la zona de confort que tiene implantado, en el contexto de realizar sus estimaciones en base a métodos tradicionales y empíricas, pero las empresas deben seguir implantando mejores que estén de acuerdo con el avance tecnológico, ya que corren el riesgo de quedarse rezagadas y perder valor de competitividad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (CEPAL). (2023). *Estudio económico de América Latina y el Caribe*.
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/4a7c3fb9-83f3-45e3-94e1-35318fa65fbd/content>
- (IASB). (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Contabilidad y Negocios*, 41(07), 1–11.
<http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Barriga Pizarro, M. E., Asunción Parrales, R. A., Sánchez Cegarra, J. O., & Balseca Córdova, M. C. (2020). *La Importancia de la Contabilidad de Costos en el Control Administrativo de los Emprendedores*. 2(2), 48–62.
https://revistacientificaistjba.edu.ec/images/home/documentos/Noviembre_2020/3.pdf
- BCE, B. C. del E. (2023). Programación Macroeconómica Sector Real Anual y Plurianual. En *Dirección Nacional de Programación y Regulación Monetaria y Financiera*.
https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Administracion/SectorReal_042023.pdf
- Camacho, E. (2023). “*Curtiembre Quisapincha*”. <https://curtiembrequisapincha.com>
- Casanova, C. I., Proaño, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17–30.
[https://doi.org/file:///D:/Pc/Downloads/17-30%20\(2\).pdf](https://doi.org/file:///D:/Pc/Downloads/17-30%20(2).pdf)
- CEPAL, N. U. (2023). *Construir un futuro mejor Acciones para fortalecer la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible*.
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/1a441acf-eeb3-462e-bf93-f2948a22f0ab/content>
- Cevallos, M. V. (2021). Efectividad Del Sistema De Gestión Del Costo Como Un Óptimo Empresarial. (*SciELO*), 17.
<http://www.scielo.org.ar/pdf/cadmin/n17/2314-3738-cadmin-17-14.pdf>
- Coase, R. H. (1960). El problema del costo social. *The Journal of Law and Economics*, 3(1), 1. <https://www.eumed.net/cursecon/textos/coase-costo.pdf>
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *en América Latina Un frágil desempeño y MIPYMES Gracias por su interés en esta publicación de la CEPAL*.
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b->

a0da-e6a14b1cee48/content

- Dominguez, D. de la C. L. (2014). Metodología para el diseño e implementación de un sistema de gestión de costos de la calidad en empresas de transporte. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 10, 1–13.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181531232003>
- Duran, G., Zolano, L., & Encinas, L. (2018). Importancia de la Gestión De Costos en Las PYMES Del Sector Servicio de Hermosillo, Sonora. *Revista de Investigación Académica sin Frontera ISSN:2007-8870*, 28(642), 1–22.
<file:///D:/Pc/Downloads/202-Artículo-754-1-10-20190102.pdf>
- Durán, M., & Zolano, M. (2019). La importancia de la planeación de costo de producción y su efecto en la fijación de precios de productos. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 01(31), 1–28. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i31.272>
- Ferraro, C., & Rojo, S. (2018). *Las MIPYMES en América Latina y el Caribe: Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización*.
https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf
- Gamboa, R., & Jiménez, L. A. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional, Tomo 1*. Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/ereader/uta/228381?page=35>
- García, J. (2008). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.).
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos* (5a ed.). McGraw-Hill Interamericana, S. A.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (14a ed.).
- INEC. (2023). *Boletín Técnico 2022. nO. 01-202*.
https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2022/Boletin_Tecnico_REEM_2022.pdf
- ISO, (Organización Internacional de Normalización) Grupo De Trabajo Spanish. (2015). *Normas Internacionales ISO 9001- Sistemas de gestión de la calidad — Requisitos. 2015*, 1–44.
http://www.congresoson.gob.mx:81/Content/ISO/documentos/ISO_9001_2015.pdf
- López, M. B., & Gómez, X. (2018). *Gestión de costos y precios* (Grupo Editorial Patria (ed.)). <https://elibro.net/es/lc/uta/inicio>
- Mantilla, B. S. A. (2005). *Control interno: Informe COSO* (4 ed.). Ecoe Ediciones.

<https://elibro.net/es/ereader/uta/228508?page=19.%0A%0A>

- Mero, L. J., Joza, A. X., & Cevallos, J. (2022). Sistema de costos por orden de producción y control operativo- contable. *Corporatum* 360, 5, 28–33.
- Msabanda, M., Echegaray, C., Delgado, V., & Echegaray, D. (2017). Análisis y localización de curtiembres en el cantón Ambato, como parte de patrimonio cultural en el Ecuador. *Revista de Ciencias de Seguridad y Defensa*, 2, 1–55. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/revista-seguridad-defensa/article/view/RCSVDV2N4ART5/pdf>
- Muyulema, A., Muyulema, J., Pucha, P., & Ocaña, S. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador : caso de estudio. *Visionario Digital*, 4(1), 43–66.
- Navas Espín, G. R., Peña Suárez, D., Silva Álvarez, N. D., & Mayorga Díaz, M. P. (2021). Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociación “Las Delicias del Triunfo”. *II4*, 1–28. <https://doi.org/http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v19n1/a04v19n1.pdf> 2.
- OCDE. (2019). Estrategia de Competencias de la OCDE 2019 Competencias para construir un futuro mejor. *21*, 258. <https://doi.org/www.oecd.org/publishing/corrigenda>.
- Panchi Mayo, V. P., Armas Heredia, I. R., & Chasi Solórzano, B. F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. *Revista Científico - Educaciones de la provincia de Granma*, 13(4), 254–264. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilida de costos* (M. artha E. Suárez (ed.); 3ra edició).
- Polo, B. E. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-practico*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. <https://elibro.net/es/ereader/uta/70840?page=210>
- Ramírez, C., Garcia, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. [http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/Fundamentos y técnicas de costos.pdf](http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/Fundamentos_y_técnicas_de_costos.pdf)
- Ramírez, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa* (octava edi). <https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/56ed5ab24e850d3d39e6637f2b780a02.pdf>
- Rincón, C. A., Molina, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2019). *Costos I: Componentes del costo* (E. de la U (ed.)). <https://elibro.net/es/ereader/uta/127106?page=262>.
- Rivero Zanatta, J. P. (2013). *Costos y presupuestos: reto de todos los días* (U. P. de C.

- A. (UPC) (ed.). <https://elibro.net/es/ereader/uta/41311>
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos* (quinta edi). Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/ereader/uta/69014?page=6>.
- Vásquez, L., & Otálora, J. (2018). Lineamientos para la gestión estratégica de costos en las cooperativas de ahorro y crédito. *Espacios*, 39(4).
<https://doi.org/https://www.revistaespacios.com/a18v39n04/a18v39n04p10.pdf>
- Villareal, F., & Rincón, C. (2014). *Costos I* (E. de la U. (ed.)).
<https://elibro.net/es/ereader/uta/70231>
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones* (segunda ed). Alfaomega Grupo Editor S.A. de C.V.

ANEXOS

Tabla 59 *Cuestionario*

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO COMPONENTES					
PERIODO 2023					
Componentes	N °	PREGUNTAS	SÍ	NO	<i>Observaciones</i>
Ambiente De Control	1	¿La empresa cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?	X		
	2	¿Tiene definido la misión, visión, valores y objetivos empresariales?	X		
	3	¿La empresa cuenta con niveles estructurales plenamente definido?		X	Falta definir claramente los niveles estructurales para mayor control de las actividades
Administración De Riesgos	4	¿Se han definido políticas internas para el correcto funcionamiento de las actividades productivas, técnicas y administrativas?	X		
	5	¿La empresa cuenta con la infraestructura adecuada en todas sus áreas productivas y administrativas?	X		
	6	¿La empresa cumple con todos los permisos necesarios para su funcionamiento y continuidad de sus operaciones sin inconvenientes?	X		
	7	¿Tiene definido el tratamiento contable de los inventarios, de acuerdo a las normativas contables y la determinación del costo?		X	No tiene implantado un adecuado método de tratamiento contable de inventarios
	8	¿Se realizan informes financieros como presupuestos y balances mensualmente para su posterior análisis y toma de decisiones correctivas?		X	Las decisiones o adecuaciones se toman sin realizar informes que acuden más adelante a no cometer los mismos errores.
Actividades De Control	9	¿Se aplican técnicas de análisis de gestión de costos en la producción?	X		
	10	¿La empresa tiene a su disposición un sistema de gestión de costos que ayude al proceso contable?		X	Se determina el costo final del producto en bases a técnicas tradicionales y no existe un SGCC implementado.
	11	¿Se cuenta con personal calificado que se encargue del control periódico de inventarios?		X	No cuenta con personal calificado para el control de inventarios
	12	¿Existe documentación de respaldo de los procesos de operaciones de forma ordenada para su posterior control de costos?		X	Se realiza recopilación de datos durante la producción solo de la requisición de MP.
	13	¿La empresa realiza procesos de control respecto a los costos y gastos para la valoración de los elementos del costo?		X	La empresa realiza procesos de control respecto a los costos y gastos
Información Y Comunicación	14	¿Se comunica al personal cuáles son sus deberes y obligaciones determinadas para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	X		
	15	¿Se realiza evaluaciones de desempeño del personal, para aplicar correctivos de mejora?	X		
	16	¿Los empleados registran su asistencia y se comunica sus faltas para el adecuado control de la mano de obra en el proceso de las actividades?	X		
	17	¿La empresa realiza programas de capacitación continua a sus empleados?	X		
Supervisión	18	¿Las instalaciones de la empresa se encuentran adecuadas y tienen las condiciones para laborar?	X		
	19	¿La empresa facilita a sus empleados los suministros necesarios para que efectúen sus actividades?	X		
	20	¿Se lleva un registro detallado de todos los sucesos o acontecimientos que afecten a sus operaciones diariamente?	X		
	21	¿La empresa promueve reglas y procedimientos		X	No se lleva un registro detallado de

		con el fin de preservar la seguridad personal?		X	todos los sucesos o acontecimientos que afecten a sus operaciones diariamente
		TOTAL	13	8	

Tabla 60 Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN EMPRESA “CURTIEMBRE QUISAPINCHA AL 31 DE JUNIO DEL 2023				
N °	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa posee políticas definidas para el proceso de adquisición de la MP?	X		Si posee políticas internas, además, se busca nuevas alternativas analizando precios y calidad.
2	¿La empresa utiliza un sistema de registro y control de existencias de inventario?		X	La empresa registra el inventario en la contabilidad solo al momento de ingreso y controla con métodos tradicionales o empíricos, basados en la observación de la persona encargada.
3	¿Se hace órdenes de compra, al momento que las existencias sean mínimas?	X		La persona encargada notifica verbalmente a la gerencia y se procede a realizar el pedido para reponer el producto.
4	¿Existe un área adecuada para el almacenamiento del inventario?	X		La empresa posee dos áreas de almacenamiento donde se encuentran la MP y el inventario de cuero terminado.
5	¿El personal recibe capacitaciones permanentes para realizar sus actividades?	X		Se realiza capacitaciones periódicas, para cada puesto de trabajo ya que el personal no tiene preparación previa cuando llegan. Pero, la mayoría de trabajadores ya tienen algunos años trabajando y eso les da experiencia.
6	¿Las actividades que desarrolla son sustentadas con documentos de soporte?	X		Existe documentos para la formulación del proceso mas no para llevar control del costo o inventario.
7	¿Existe supervisión en cada proceso del cuero?	X		Los propietarios supervisan cada actividad personalmente, y controlan todas las actividades a desarrollarse.
8	¿Existe desperdicios en el proceso productivo de materiales o insumos?	X		Son controlados y solo se despacha de acuerdo a la medida de fórmulas o requisición para cada lote o proceso. Además, la carnaza resultante de la elaboración del cuero es transportada para la elaboración de gelatina, colágeno, huesos o juguetes para perros.
9	¿Existe en la empresa personal de mantenimiento para la maquinaria?	X		Existe una persona que realiza mantenimientos periódicos a la maquinaria, pero es personal externo.
10	¿La empresa utiliza un sistema de gestión de costos para su contabilidad?	X		Solo se controla los saldos de MP y MO.
11	¿Se registra en el sistema contable los costos de producción?	X		Se registra la compras, ventas y pagos de nómina para obligaciones contables y gubernamentales.
12	¿La empresa aplica políticas de control CIF?	X		Existe políticas ya definidas dentro de la empresa que regulan los controles.
13	¿Se realizan hojas de costos de las ordenes de producción?		X	No la producción se registra por medio de la requisición de MP para cada proceso que luego son archivadas.
14	¿El precio de venta es en función del costo?		X	El precio está basado en la oferta y demanda del mercado.
15	¿La empresa maneja inventario de productos terminados?	X		No existe inventario de productos terminados, solo se contabiliza la venta.
16	¿Los costos son registrados en la contabilidad?		X	Los costos son registrados como gastos operativos en la contabilidad.