



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA CUEROS M&M UBICADA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN AMBATO PARROQUIA IZAMBA.”

Proyecto Integrador presentado previo la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Autores:

Almeida Pozo Ricardo Andrés

Quispe Medina Monserrath Carolina

Tutor (a):

Dra. MCA Panchi Mayo Viviana

Pastora.

Latacunga – Ecuador

Septiembre, 2020

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

“Nosotros, Almeida Pozo Ricardo Andrés y Quispe Medina Monserrath Carolina declaramos ser autores del presente proyecto integrador: Aplicación de un Sistema de Costos Por Procesos en la Microempresa Cueros M&M Ubicada en la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato Parroquia Izamba, siendo la Dra. Panchi Mayo Viviana Pastora tutora del presente proyecto; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

.....

Almeida Pozo Ricardo Andrés

C.C: 171980639-8

.....

Quispe Medina Monserrath Carolina

C.C: 180490481-9

AVAL DE TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el título:

“Aplicación de un sistema de Costos por Procesos en la Microempresa Cueros M&M ubicada en la provincia de Tungurahua Cantón Ambato Parroquia Izamba.”, de Almeida Pozo Ricardo Andrés y Quispe Medina Monserrath Carolina, de la carrera en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho proyecto Integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Septiembre, 2020

El Tutor

Firma

Dra. MCA Panchi Mayo Viviana Pastora

APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Proyecto Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: Almeida Pozo Ricardo Andrés y Quispe Medina Monserrath Carolina con el título de Proyecto Integrador: “Aplicación de un Sistema de Costos Por Procesos en la Microempresa Cueros M&M Ubicada en la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato Parroquia Izamba” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, septiembre, 2020

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)
Ing. Ángel Villaroel
CC: 060276540-6

Lector 2
Ing. Marlon Tinajero
CC: 050208033-6

Lector 3
Ing. Jirma Veintimilla
CC: 050296958-7

AGRADECIMIENTO

A Dios por cuanto con sus bendiciones me ha permitido cumplir una meta más en mi vida.

A la Universidad por sus enseñanzas y en especial a mi tutora Dra. Viviana Panchi por haberme guiado en este proyecto.

A Cueros M&M, por haberme permitido entrar a su entidad y brindado la oportunidad de realizar el presente trabajo.

Ricardo Andrés

Agradezco a Dios y a la Virgen María por haberme brindado la sabiduría para llevar a cabo este triunfo y darme esta bendición que gracias a su voluntad pude lograr.

A mi tutora Dra. Viviana Panchi, quien me ha guiado en el desarrollo de mi proyecto.

Monserath Carolina

DEDICATORIA

El presente proyecto está dedicado a todas las personas quienes de manera directa o indirecta me han apoyado en toda mi carrera universitaria.

En especial dedico este proyecto a mis padres, a mí hija y a mis hermanos y cuñadas que siempre estuvieron ahí para apoyarme a pesar de todos los resbalones y caídas y que siempre me ayudaron a levantarme.

A toda mi familia en general que gracias a ellos que se han esmerado por hacer de mí una excelente persona.

Ricardo Andrés

Dedico este proyecto a mis padres quienes han sido mi fuente de inspiración para salir adelante en los momentos más difíciles de mi vida, por su sacrificio y esfuerzo, por creer en mí, brindarme su comprensión y apoyo cuando lo necesite, por hacer de mi la persona que soy hoy en día, con mucho cariño y esfuerzo para ustedes.

Monserrath Carolina

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: “Aplicación de un sistema de costos por procesos en la microempresa Cueros M&M ubicada en la provincia de Tungurahua cantón Ambato parroquia Izamba.”

Autores: Almeida Pozo Ricardo Andrés
Quispe Medina Monserrath Carolina

RESUMEN

El presente proyecto integrador se desarrolló en la microempresa Cueros M&M, dedicada a la producción y conversión de pieles de ganado bovino; con el objetivo de aplicar un sistema de costos por procesos en el primer trimestre del año 2019. Para cumplir el propósito establecido se utilizó el tipo de investigación descriptiva obteniendo información necesaria de las actividades que realiza la microempresa, la técnica de investigación que se utilizó fue la encuesta, dirigida al supervisor; de igual manera, se describe las competencias vinculadas con el campo profesional y la fundamentación científico-técnica como aporte importante en la consecución del proyecto. A través de la aplicación del sistema de costos por procesos, se permitió determinar el costo real de la producción de las 414 pieles mensuales, por piel y por pie cuadrado, siendo este último la medida de superficie que se utiliza para la venta; también se identificó correctamente los elementos del costo como son mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación que incurrieron en la producción, obteniendo como resultado un costo unitario total de \$21,59 es decir \$0,46 por pie cuadrado y un precio de venta al público de \$0,75 por pie, con margen de utilidad del 63%; a diferencia de los resultados que se generaron mediante el cálculo empírico del costo de producción que generaba la microempresa, un costo unitario de \$18,58 es decir, \$0,40 por pie cuadrado con un supuesto margen de utilidad del 90% y un precio de venta al público de \$0,75 por pie. Permitiendo así un mejor control y organización de las actividades en cada uno de los procesos de producción para determinar el costo real de la producción de pieles, aplicar un proceso contable para la emisión de estados financieros, determinar la rentabilidad y tomar decisiones en beneficio de la entidad.

Palabras claves: Microempresa, Costos, Sistema de Costos, Costos por Procesos, Estados Financieros, Costo Total, Costo Unitario

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TOPIC: “Implementation of a cost system for processes in the microenterprise ‘Cueros M&M’ located in the province of Tungurahua, Ambato canton, Izamba parish.”

Authors: Almeida Pozo Ricardo Andrés

Quispe Medina Monserrath Carolina

ABSTRACT

This integrative research study was developed in the microenterprise ‘Cueros M&M’, dedicated to production and conversion of cowhides, with the purpose of applying a cost system for processes in the first quarter of 2019. To fulfill the stated purpose, the descriptive research was used, getting the necessary information on activities that perform the microenterprise. The research technique used was a poll directed to supervisor; similarly, the competences related to the professional field and the scientific-technical base were described as an important contribution in the achievement of the research study by applying the process cost system, it was possible to establish the real cost of production of 414 cowhides per month, unit and square foot being this the surface measure used for the sale. Cost items such as workforce, raw material, and manufacturing overhead incurred in production were also correctly identified, getting as result a total unit cost of \$21.59, \$0.46 per square foot, and a retail price of \$0.75 per square foot, with a profit margin of 63%. Unlike the results produced through the empirical calculation of the cost of production generated by the microenterprise, a unit cost of \$18.58 or \$0.40 per square foot with an estimate profit margin of 90% and a retail price of \$0.75 per foot. It allowed better control and organization of activities in each one of the production processes to establish a real cost of the leather production, apply an accounting process for the issuance of financial statements, determine profitability and make decisions for the benefit of the entity.

Keywords: microenterprise, cost, cost system, profitability, financial statements, total cost, unit cost.

AVAL DE TRADUCCIÓN



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por los señores Egresados de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORIA** de la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, QUISPE MEDINA MONSERRATH CAROLINA Y ALMEIDA POZO RICARDO ANDRÉS**, cuyo título versa **"APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA CUEROS M&M UBICADA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN AMBATO PARROQUIA IZAMBA."**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Septiembre 24 del 2020

Atentamente,

Mg. Patricia Marcela Chacón Porras
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS
C.C. 0502211196



CENTRO
DE IDIOMAS

Índice de Contenidos

Contenido	Págs.
PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DE TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR	iii
APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi
Índice de Contenidos.....	xii
Índice de tablas	xv
Índice de figuras.....	xvii
INFORMACIÓN GENERAL.....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.Objetivos.....	3
1.2.Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador.....	3
1.2.1.Descripción del problema	3
1.2.2.Elementos del problema.....	7
1.2.3.Formulación del problema	8
1.2.4.Justificación del proyecto integrador	8
1.2.5.Alcances.....	9
1.2.6.Limitaciones y/o Restricciones	10
1.2.7.Descripción de las competencias /destrezas a desarrollar.....	10
1.2.8.Descripción de las asignaturas involucradas	12
1.2.9.Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.....	12
2. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	14
3.PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES	15
3.1.Cronograma de Actividades.....	16
4.ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	17
5.FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	19
5.1.Empresa	19

5.1.1.Importancia de la empresa	19
5.1.2.Objetivos de la empresa	20
5.1.3.Clasificación de la empresa.....	20
5.2.Microempresas en el Ecuador	21
5.2.4.Ventajas y desventajas de las microempresas	26
5.3.Contabilidad.....	27
5.3.1.Objetivos de la contabilidad.....	28
5.3.2.Importancia de la contabilidad	28
5.3.3.Principios de la contabilidad generalmente aceptados.....	29
5.3.4.Plan de cuentas.....	30
5.3.5.Ciclo contable	30
5.4.Contabilidad de Costos	32
5.4.1.Importancia de la Contabilidad de Costos	33
5.4.2.Objetivos de contabilidad de costos	33
5.4.3.Características	34
5.4.4.Costo y Gasto.....	34
5.4.5.Diferencia entre Costo y Gasto	35
5.5.Sistema de Costos	36
5.5.1.Clasificación	36
5.6.Sistema de Costos por órdenes de Producción	37
5.6.1.Importancia y Objetivos.....	38
5.6.2.Características	39
5.7.Sistema de Costos conjuntos.....	40
5.7.1.Características	41
5.7.2.Asignación de los Coproductos.....	42
5.7.3.Métodos para asignar los costos conjuntos a los Coproductos	42
5.8.Costing Activity Based Costing (ABC)	43
5.8.1.Características del Sistema de Costos ABC	44
5.8.2.Ventajas y desventajas del Sistema de Costos ABC.....	44
5.9.Sistema de Costos por procesos	45
5.9.1.Características	45
5.9.2.Importancia y Clasificación	45
5.9.3.Según su identificación con el producto.....	46
5.9.4.De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados	46
5.9.5.De acuerdo con el volumen de producción:	46

5.9.6.Por su inclusión en el inventario	47
5.9.7.Elementos del costo de producción	47
5.10.Tratamiento de los Elementos del Costo de Producción	48
5.10.1.Materia prima.....	48
5.10.2.Mano de obra	49
5.10.3.Costos indirectos de fabricación.....	50
6.METODOLOGÍA	51
7.ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	53
7.1.Análisis e Interpretación del Sistema de Costos por Procesos.....	54
7.1.1.Tema.....	54
7.1.2.Datos Informativos.....	54
7.1.3.Actividades comerciales	54
7.1.4.Detalles del Proceso de Producción	54
7.1.5.Plan de Cuentas.....	55
7.1.6.Flujograma de Proceso.....	59
7.1.7.Simbología del Flujograma de Procesos	60
7.1.8.Descripción del Procedo de Producción.....	60
7.1.9.Sistema de Costos Por Procesos.....	61
7.1.10.Determinación del Costo de Producción.	63
7.1.11.Comparación entre costo empírico y costo real.....	65
7.1.11. Proceso Contable	67
8. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES O ECONÓMICOS).....	74
8.1. Impacto Técnico	74
8.2.Impacto Social	74
8.3.Impacto Económico	75
9.RECOMENDACIONES.....	76
10.BIBLIOGRAFÍA	77
11.ANEXOS	80

Índice de tablas

Contenido.	Págs.
Tabla 1. Asignaturas involucradas	12
Tabla 2. Asignaturas en relación con el proyecto.	13
Tabla 3. Beneficiarios del proyecto.	14
Tabla 4. Planeación de actividades.	15
Tabla 5. Cronograma de actividades.....	16
Tabla 6. Principios de la Contabilidad.....	29
Tabla 7. Sistema de Codificación de un Plan de Cuentas.....	30
Tabla 8. Clasificación de la Contabilidad.....	31
Tabla 9. Diferencia entre Costo y Gasto.....	35
Tabla 10. Ejemplo de costo y Gasto	35
Tabla 11. Asiento compra de materia prima.....	48
Tabla 12. Asiento de envío de materiales de bodega a departamento 1	49
Tabla 13. Asiento de devolución de materiales de los departamentos a bodega	49
Tabla 14. Asiento mano de obra	49
Tabla 15. CIF utilizados en proceso	50
Tabla 16. Técnicas e Instrumentos de investigación utilizados.....	52
Tabla 17. Técnicas e Instrumentos de investigación utilizados.....	55
Tabla 18. Estado de Situación Financiera.....	69
Tabla 19. Estado de Resultados.	69
Tabla 20. Estado de costo de producción.....	71
Tabla 21. Estado de Situación Financiera.....	71
Tabla 22. Estado de Evolución del Patrimonio.....	72
Tabla 23 Determinación del Costo	85
Tabla 24 Control de inventarios.....	86
Tabla 25 Producción Mensual	87
Tabla 26 Identificación de materia prima	88
Tabla 27 Identificación de mano de obra.....	89
Tabla 28 Identificación de costos indirectos de fabricación.....	90
Tabla 29 Registro de la producción	91

Tabla 30 Tiempos de trabajo.....	92
Tabla 31 Precio de venta.....	93
Tabla 32 Sistema de costos	94

Índice de figuras

Contenido	Págs.
Figura 1 Ciclo Contable.....	31
Figura 2. Flujograma de costos por órdenes de producción.	40
Figura 3. Asignación de cargos indirectos y costos conjuntos.	43
Figura 4. Flujograma de costos por procesos.....	48
Figura 5. Flujograma de costos por procesos.....	59
Figura 6. Simbología de Flujograma de Procesos	60
Figura 7. Matriz del sistema de costos por procesos	61
Figura 8. Determinación del costo de producción.	63
Figura 9. Determinación del costo de producción empírico.	65
Figura 10. Informe de costos y cantidades.....	68
Figura 11. Determinación del Costo	85
Figura 12. Control de Inventarios	86
Figura 13. Producción Mensual	87
Figura 14. Identificación de Materia Prima	88
Figura 15. Identificación de mano de obra	89
Figura 16 Identificación de costos indirectos de fabricación.....	90
Figura 17. Registro de producción.....	91
Figura 18. Tiempos de trabajo	92
Figura 19. Precio de venta	93
Figura 20. Sistema de costos.....	94

INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Aplicación de un Sistema de Costos por Procesos en la Microempresa Cueros M&M, ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Izamba.

Fecha de inicio:

27 de marzo de 2019

Fecha de finalización:

25 de septiembre de 2020

Lugar de ejecución:

Barrio Pisque Oriente, parroquia Izamba, cantón Ambato, provincia Tungurahua, Zona 3, Microempresa “Cueros M&M”

Facultad que auspicia:

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

Equipo de Trabajo:

- **Tutor(a) de Titulación:** Dra. Panchi Mayo Viviana Pastora, 0502217318
- **Autor(es):** Almeida Pozo Ricardo Andrés, 171980639-8
Quispe Medina Monserrath Carolina, 180490481-

Área de Conocimiento:

Contabilidad de Costos

Línea de investigación:

Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad.

Sub líneas de investigación de la Carrera

Costos. - Contribuye con la complementación de metodologías de costeo que redunden en la optimización del uso de recursos como mecanismo para la competitividad

Asignaturas vinculadas:

Contabilidad I y II, Metodología de la Investigación, Informática Aplicada I y II, Costos I y II, Proyecto Integrador I y II, Laboratorio de Tributación.

Cliente(s):

- **Externo:** Propietaria de Cueros MYM, Sra. Carolina Elizabeth Medina Velastegui
- **Interno:** Universidad Técnica de Cotopaxi.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Objetivos.

1.1.1. *Objetivo general*

Aplicar un Sistema de Costos por Procesos en la Microempresa Cueros M&M, mediante la identificación de los elementos del costo, que permita la determinación del costo real de producción, en el primer trimestre del año 2019.

1.1.2. *Objetivo específico*

- Fundamentar la información teórica mediante fuentes bibliográficas, para el sustento documental del sistema de costos por procesos.
- Identificar los diferentes elementos del costo en la línea de conversión de pieles, mediante la definición del proceso de producción.
- Aplicar un sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, que se acople a la realidad de la microempresa, que permita la obtención del costo real que genera la conversión de pieles.

1.2. Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador

1.2.1. *Descripción del problema*

Macro

El sector de la curtiembre hoy en día tiene un rol fundamental en la economía del país demostrando un gran potencial para el desarrollo nacional como fuente de generación de empleo y de recursos económicos. “El sector industrial de la curtiembre en el Ecuador es una importante actividad socioeconómica que genera empleos en la región y es representado por la Asociación Nacional de Curtidores del Ecuador (ANCE, 2010).

“En el 2019, la actividad comercial dinamizó la economía de las empresas, se estima que las ventas superaron los USD 7 millones. Villavicencio aseguró que la provincia de Tungurahua produce el 80% del calzado y el 90% del cuero del país” (El Comercio, 2020). Además, la industria de la curtiembre es una actividad productiva dedicada al procesamiento y conversión de pieles especialmente de ganado vacuno y bovino, para la elaboración de calzado y marroquinería principalmente.

La mayor parte de la producción se registra en las provincias de Azuay, Cotopaxi, Imbabura y liderada por Tungurahua. En la actualidad, es uno de los segmentos de mayor importancia dentro de la micro, pequeña y mediana empresa (Escalante, Chávez y Cerón, 2019, p.4).

Actualmente se procesan alrededor de 400.000 pieles al año, la mayor parte de la demanda se orienta al mercado interno, gran parte de la producción se exporta (Instituto de promoción de exportaciones e inversiones, 2019). Y por la importancia que han alcanzado se menciona que:

Es importante la existencia de controles eficaces y eficientes de los costos para que no afecte al desempeño de estas, todo esto permitirá que se combine adecuada y oportunamente las decisiones, una vez hechos los esfuerzos organizacionales tendientes a mejorar la productividad y garantizar la rentabilidad de la empresa, se deberá reconocer la importancia del análisis de los costos de producción para cumplir con las actividades y compromisos que se tiene. (Salazar, 2018, p. 23).

Lo antes mencionado demuestra a micro, pequeñas y medianas empresas de este sector que se debe utilizar herramientas para la determinación de los costos, para reconocer los elementos del costo en todas las actividades del proceso de producción de la fabricación de pieles como eje importante en la toma de decisiones. Se evidencia además que las micro, pequeñas y medianas empresas de la curtiembre del Ecuador por su naturaleza, “no

aplican sistemas de costos que permita conocer adecuadamente los costos unitarios y totales de la producción del cuero, por ende, la fijación de precios no son los adecuados y esto se ve afectado en los resultados económicos obtenidos” (Chamba, 2018, p. 12).

Meso

La provincia de Tungurahua, ubicada en el centro de la sierra ecuatoriana, refleja un porcentaje alto de microempresas de este tipo. “Dentro del sector curtidor, existen más de 150 empresas dedicadas a la curtiduría a nivel nacional, en donde un 10% se encuentra en Cotopaxi, un 80% está en la provincia de Tungurahua, liderando la producción de cuero y un 10% restante en el resto del país” (INEC, 2017).

En tal razón un 60%, según la ANCE (2019) enfrentan inconvenientes al no reconocer e incluir todos los materiales e insumos que forman parte de la producción de pieles, lo que ocasiona que el costo total no sea el correcto, incurriendo en la decisión del precio de venta al público y por ende no se logra definir correctamente la utilidad del ejercicio debido a que no se cuenta con adecuados sistemas contables que permita el control de costos, ya que el punto de partida para que un fabricante pueda ofertar sus productos a un precio razonable es la determinación del costo de producción, según Albán (2016) se hace imprescindible que los fabricantes de las diferentes curtidurías conozcan los diferentes rubros que forman parte del costo que genera la producción de sus diferentes productos.

Estas microempresas, utilizan diversos tipos de recursos tales como, instalaciones eléctricas, máquinas para realizar las diferentes operaciones, herramientas, utillaje, material de consumo, energía eléctrica, agua, mano de obra, materia prima entre otros,

razón por la cual es importante que tengan claro el análisis de los costos, según la ANCE (2019) expresa que:

Tungurahua y principalmente Ambato es eminentemente industrial, siendo una de las ciudades que más paga al fisco, pero en este medio existen fabricas que no llevan un control adecuado de los costos de producción, puesto que no aplican un acertado sistema de costeo y solo aplican los costos implícitos en la producción de manera arbitraria y sin contar con una adecuada aplicación de normas y procedimientos.

“La producción de las curtiembres en el cantón Ambato, se ha extendido progresivamente hacia las parroquias del sector rural como Quisapincha, Huachi, Izamba, Terremoto, entre otras (...)” (INEC, 2015). La ciudad de Ambato abarca la mayoría de empresas y microempresas dedicadas a la producción de pieles, las cuales presentan varias falencias al momento de identificar los costos que intervienen en su producción lo que hace que no se mantenga una buena planificación y control de las actividades ya que, así como las organizaciones se diferencian en cuanto a su estructura, metas y estilos de administración, también lo hacen en la metodología utilizada para reconocer los elementos que intervienen en la producción.

Micro

Cueros M&M es una microempresa obligada a llevar contabilidad, ubicada en la ciudad de Ambato en la parroquia Izamba ha iniciado sus actividades en el año 1998, dedicada al procesamiento de pieles de ganado bovino, su producto principal es el cuero napa, el mismo que es comercializado a nivel local. Es una empresa que como muchas otras, aporta de manera sustancial al desarrollo económico del Cantón Ambato, pero lamentablemente después de tantos años de evolución dentro de esta actividad y de lo competitiva que se han vuelto la curtiduría, Cueros M&M en los últimos años refleja un

deficiente análisis y control de sus costos de producción, que trae consigo una disminución en la rentabilidad.

Otras de las consideraciones que se observa, es el desconocimiento del cálculo de los costos de producción los cuales se realizan de manera empírica, si bien lleva contabilidad no determina los costos de manera técnica. Lo anterior se resume en que, no cuentan con un sistema de costos que permita conocer el costo real de producción de las pieles y su distribución adecuada, reflejándose en el margen de utilidad y la rentabilidad de la microempresa.

1.2.2. Elementos del problema

La falta de recursos económicos ha sido la causa de que no se pueda aplicar un sistema de costos en la microempresa mantiene una desorganización contable que se debe al mal uso, interpretación y registro de la documentación fuente generando confusión al momento de determinar costos en los procesos de producción, la adquisición de materia prima, y demás productos/servicios utilizados en la elaboración de pieles, no son considerados, por ende, el registro contable no será el real.

Otro importante factor para citar es, que los productos terminados estén valorados de manera inapropiada; repercutiendo de manera negativa en la organización de la producción. Debido al manejo de los costos en base a las experiencias del día a día, la empresa muestra un desaprovechamiento de recursos tanto humanos como materiales que incurren en la producción.

La inexistencia de un sistema de costos limita a la microempresa determinar el costo real de producción y el precio de venta al público de sus diferentes productos, esto

conllevará a mostrar bajos niveles de competitividad y rentabilidad. También se puede citar, que otra consecuencia al continuar con dichas negligencias, sería que la organización tendría un declive en su estabilidad empresarial, convirtiéndose en poco competitiva, enfrentando iliquidez, conllevándola a largo plazo, al cierre parcial o definitivo de la misma.

En consecuencia, al no contar con un sistema de costeo y optimización de los recursos asignados en el procesamiento y fabricación de los productos, afectará considerablemente en el precio de venta expuesto en el mercado, y en las decisiones gerenciales adoptadas dando como efecto, resultados financieros negativos.

1.2.3. Formulación del problema

¿La aplicación de un sistema de costos por procesos permitirá la determinación del costo total y unitario en la fabricación de pieles de la microempresa Cueros M&M, ubicada en la provincia de Tungurahua Cantón Ambato parroquia Izamba?

1.2.4. Justificación del proyecto integrador

La finalidad del presente proyecto integrador es proporcionar a las microempresas dedicadas a la curtiembre de pieles del Cantón Ambato y en especial a la microempresa Cueros M&M, las pautas para el reconocimiento de los elementos del costo y la determinación del costo real de producción, regulando el movimiento metódico de las etapas que atraviesa el cuero, desde la requisición de materias primas, hasta la entrega del producto terminado.

La aplicación eficiente de las prácticas contables relacionadas con los costos de producción, permite tener un sistema de información gerencial para la correcta toma de decisiones, ayudan al mejor desenvolvimiento y desarrollo de la empresa, así como para los propietarios y trabajadores del área contable para ejecutar las actividades financieras-contables.

De igual manera, la información proporcionada será beneficiosa, ya que permitirá al propietario a través del costo real de la producción total y unitaria de las pieles, una ventaja competitiva. Además de conocer su utilidad real, se hace indispensable la aplicación de un sistema de contabilidad de costo para conocer con exactitud cuáles son los costos de producción, permitiendo obtener una rentabilidad acorde a la realidad del proceso utilizado para llegar al producto final.

Los beneficiarios del proyecto son los propietarios de Cueros M&M, empleados, trabajadores, proveedores, y el resto de las empresas del sector, pues obtendrán la solución al problema establecido, permitiendo tomar mejores decisiones, por medio del sistema. Se estima que este proyecto es factible, debido a que se cuenta con la autorización y colaboración de la microempresa y con los recursos suficientes para la consecución de este trabajo.

1.2.5. Alcances

Mediante el análisis previo realizado en la microempresa Cueros M&M, se pretende aplicar un sistema de costos por procesos, que permita determinar los costos de producción tanto unitario como total y el precio de venta a través del margen de utilidad establecido.

Para cumplir lo anterior se pretende realizar lo siguiente:

- Identificación, clasificación y manejo de los elementos que intervienen en la producción de las pieles.
- Proporcionar el conocimiento necesario para la utilización de la estructura de un sistema de costos por procesos como herramienta para el control de estos y la toma de decisiones, esto es beneficioso tanto para los autores, como para la microempresa.

1.2.6. Limitaciones y/o Restricciones

- El uso del sistema contable podrá ser utilizado únicamente bajo autorización.
- Desconfianza por parte del personal involucrado dentro de la microempresa al momento de obtener información, puede frenar la continuidad del proyecto.
- El factor económico puede detener el diseño del sistema de costos por procesos.
- La propagación del coronavirus puede ocasionar dificultad de obtener información de fuente primaria.

1.2.7. Descripción de las competencias /destrezas a desarrollar

El proyecto integrador será un trabajo grupal en el cual, al llevarlo a cabo se desarrollará ciertas competencias, las mismas que han sido definidas como un “factor estructural de la persona en su parte cognitiva que permitirán sustentar el conocimiento y desarrollar alguna acción” (Zuluaga, 2008, p.16), ya que no solo se requiere de reglas gramaticales, y cálculos contables, sino también colocar en el texto y lo que el lector necesita para entender el mensaje según el sentido que los autores emiten, por ende las competencias que se adquirirán serán conocimientos integrales teóricos de procesos

contables y de costos los mismos que servirán para generar capacidades de, asesorar y diseñar sistemas contables en beneficio a los diferentes sectores económicos.

Por otro lado, las destrezas que se reforzarán será la de registrar los rubros contables existentes para un tratamiento de los costos en el sistema contable que se tiene previsto diseñar, así mismo, la creatividad será parte fundamental para lograr un diseño de acuerdo a las necesidades del cliente, el trabajo en equipo y la actitud del mismo estará presente para poder desarrollar las competencias antes mencionadas. Estas destrezas son la aplicación de conocimientos adquiridos en diferentes asignaturas como; contabilidad, contabilidad de costos, proyecto integrador y metodología durante la formación estudiantil que se basa en las competencias del saber, el saber hacer, y el saber ser.

1.2.8. Descripción de las asignaturas involucradas

Tabla 1. Asignaturas involucradas

<i>Semestre</i>	<i>Asignatura</i>	<i>Descripción</i>
<i>Primero</i>	Metodología de la Investigación Científica	Esta asignatura es de mucha importancia, debido a que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos para recabar información bibliográfica, la metodología en la investigación, y la utilización de las técnicas de investigación.
<i>Primero / Segundo</i>	Contabilidad I y II	Estas asignaturas tendrán un gran aporte en el proyecto debido a que se obtendrá información real, en donde se clasificará, registrará, y se analizará el proceso contable aplicando la normativa vigente.
<i>Segundo / Tercero</i>	Informática Aplicada I y II	Esta asignatura ayudará en la aplicación de ciertas fórmulas para el cálculo de todo el proceso contable.
<i>Tercero / Cuarto</i>	Costos I Y II	Esta será una de las principales asignaturas involucradas para el desarrollo del proyecto, ya que se aplicará toda la catedra aprendida para diseñar un sistema de costeo por procesos, en donde se registrará el ciclo productivo, determinando los costos reales para fijar un precio de venta, identificando los elementos del costo.
<i>Sexto / Octavo</i>	Proyecto Integrador I y II	Esta asignatura se recibió en sexto y octavo ciclo de acuerdo con la malla curricular, ha ayudado a conocer y a desarrollar las técnicas y herramientas de investigación aplicables para la elaboración de proyecto investigativo e integrador.

Fuente: Elaboración propia.

1.2.9. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

Será un producto aplicable que consiste en el diseño de un sistema de costos por procesos, dirigido a los propietarios de la microempresa Cueros M&M, en el siguiente recuadro se aprecia los productos entregables por asignatura y etapas que ayudarán en el desarrollo del presente proyecto:

Tabla 2. Asignaturas en relación con el proyecto.

Asignaturas	Descripción	Producto
Administración	La asignatura se recibió en el primer ciclo de acuerdo a la malla curricular, la cual permite conocer los procesos administrativos y a desarrollo las habilidades para dirigir las principales áreas funcionales de una empresa, en los aspectos directamente relacionados con el desarrollo de la empresa u organización y la toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> ● Determinar el proceso de producción de la piel. ● Flujograma.
Contabilidad I y II	Esta asignatura se cursó en primer y segundo ciclo de acuerdo a la malla curricular, por lo tanto ha ayudado a tener un conocimiento de contabilidad básica, como los aspectos introductorios a la técnica contable, las normas contables al grupo de Activos, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, además se ha conocido las estructuras de los estados financieros y se ha realizado prácticas de todo el proceso contable con el fin de convertir los Estados Financieros en información confiable, útil y oportuna para un empresa u organización.	<ul style="list-style-type: none"> ● Ciclo contable. ● Estados financieros
Contabilidad de Costos	Aporta en el conocimiento de los distintos sistemas de costo, y la determinación de los elementos del costo, facilita la metodología necesaria para la aplicación del sistema de costos por procesos.	<ul style="list-style-type: none"> ● Diseño de un Sistema de Costos por Procesos. ● Informe de costos de producción por cada producto ● Elementos de costos.
Metodología de la Investigación Científica	Esta asignatura es de mucha importancia, debido a que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos para recabar información bibliográfica, la metodología en la investigación, y la utilización de las técnicas de investigación.	<ul style="list-style-type: none"> ● Estructura y metodología de investigación del proyecto.
Proyecto Integrado I y II	Esta asignatura se recibió en sexto y octavo ciclo de acuerdo a la malla curricular, ha ayudado a conocer y a desarrollar las técnicas y herramientas de investigación aplicables para la elaboración de proyecto investigativo e integrador.	<ul style="list-style-type: none"> ● Estructura del proyecto ● Informe final del Proyecto
Laboratorio de Sistemas Contables	Esta asignatura se recibió en séptimo ciclo de acuerdo a la malla curricular de tal manera ha ayudado a tener conocimiento sobre la contabilidad computarizada, software contable, descripción general de un sistema y un practica integral sobre el manejo de un sistema contable.	<ul style="list-style-type: none"> ● Aplicación de la contabilidad y del sistema de costos, por medio de herramientas informáticas o software.

Fuente: Elaboración Propia, tomada de los sílabos de las asignaturas en mención.

2. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Los beneficiarios directos del proyecto integrador son la propietaria y los integrantes de la Microempresa Cueros M&M y los indirectos, son los autores del presente proyecto, habitantes de la Parroquia Izamba y otras microempresas del sector.

Tabla 3. Beneficiarios del proyecto.

Tipo de Beneficiarios	Detalle	Cantidad Aproximadas
Beneficiarios Directos	Propietario M&M.	1
	Trabajadores de M&M.	2
Beneficiarios Indirectos	Otras Microempresas del sector.	24
	Proveedores	20
	Equipo de investigación.	3

Fuente: Elaboración Propia.

3. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

Tabla 4. Planeación de actividades.

Objetivos Específicos	¿Que se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Fundamentar la información teórica mediante fuentes bibliográficas, para el sustento documental del sistema de costos por procesos.	Levantamiento de información	Indagación de información bibliográfica.	Mayo-Junio 2020	De forma virtual y el Microempresa “Cueros M&M”	Información Bibliográfica de libros, artículos, páginas web.	Diseño del marco teórico que se adecue a la realidad del negocio que permita controlar y registrar las transacciones.
Identificar los diferentes elementos del costo en la línea de pieles, mediante la definición de los procesos de producción.	Identificar los costos	Encuesta con el supervisor de Cueros M&M	Julio-Agosto 2020	Microempresa “Cueros M&M”	Técnicas: Observación Encuesta Cálculos Instrumento: Cuestionario Excel	Determinar los elementos reales del costo
Proponer un sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, mediante la información obtenida, para la determinación del costo real que genera la producción de pieles.	Determinación del costo, aplicación de proceso contable, registro en Excel	Diseño de formatos de un sistema de costos adaptado a la microempresa	Agosto-Septiembre 2020	Lugares asignados por los estudiantes. Microempresa “Cueros M&M”	Información primaria de la Microempresa “Cueros M&M”.	Entrega de estado de costos, producción y estados financieros.

Fuente: Elaboración Propia.

3.1.Cronograma de Actividades

Tabla 5. Cronograma de actividades.

ACTIVIDADES	PERIODO MAYO-OCTUBRE																		
	MAYO	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE	
	1	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Información General	X																		
Propuesta del proyecto integrador	X																		
Planteamiento del problema	X																		
Descripción de las competencias vinculadas		X																	
Fundamentación científica técnica		X																	
Planeación y definición de las actividades		X																	
Cronograma			X																
Bibliografía			X																
Anexos			X																
Presentación de la propuesta del proyecto integrador				X															
Información general					X														
Resumen del proyecto					X														
Planteamiento del problema						X													
Beneficiarios del proyecto							X												
Planeación y definición de las actividades								X											
Fundamentación científica técnica									X										
Metodología										X									
Análisis y discusión de los resultados											X								
Impactos (técnicos, sociales, ambientales o económicos)												X							
Recomendaciones													X						
Bibliografía													X						
Anexos													X						
Culminación del trabajo de proyectos de investigación en sus diferentes modalidades														X					
Entrega de los trabajos de investigación al tribunal de lectores, previo al aval del tutor.															X				
Los estudiantes se presentarán a la PRE-DEFENSA del trabajo de titulación																X			
Presentación de Documentos, empastados y tramites de graduación																	X		
Defensa de Proyecto																		X	

Fuente: Elaboración Propia.

4. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Es indispensable contar con fuentes investigativas realizadas anteriormente que ayuden a generar una idea de cómo ejecutar el tema propuesto, por lo que se encontró la siguiente información.

Ayala y Velastegui (2012), mencionan que aplicar un sistema de costos por procesos “indica de manera clara y sencilla como registrar en forma correcta los costos que se han logrado determinar de manera empírica, de tal manera que al transformar el producto se obtenga un cálculo basado en costos reales” (p.89).

Aimacaña y Osorio (2010), en su tesis de grado manifiestan que, el sistema de costos por procesos es aplicable cuando la producción de un determinado artículo se somete a procesos de transformación sucesivos e ininterrumpidos para obtener un determinado producto final además, la unidad de costeo es un proceso de producción, los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado, por lo que el total de los costos de cada proceso dividido por el total unidades obtenidas en el periodo respectivo, se da el costo unitario de cada uno de los procesos(p.72).

Según Alpusig y De la Cruz (2012), “Las Microempresas deben incorporar un sistema contable según las necesidades y condiciones de información, de modo que determine con exactitud la pérdida o ganancia del período para que el área administrativa tome decisiones en base a información real y oportuna” (p.90)

Chamba (2015) manifiesta que, en el sector curtiembre ha sido un problema conocer con exactitud los costos y así establecer su costo de producción real es por eso que el diseño de un Sistema de Costos es de gran utilidad para la empresa ya que proporcionará información

relevante y clara lo cual ayudará a establecer con exactitud los precios en las pieles. Para la aplicación del sistema de costos es necesario conocer la secuencia de las actividades de elaboración del producto.

Cueros M&M, microempresa dedicada a la producción de pieles mediante un proceso ininterrumpido y sucesivo, tiene un deficiente control de sus costos y no utiliza ningún tipo de sistema contable para determinar el costo de producción, por lo cual en el presente proyecto se propone aplicar un sistema de costos por procesos el mismo que permitirá establecer con exactitud lo que le cuesta producir las pieles para poder determinar una rentabilidad real y generar toma de decisiones en beneficio de la microempresa.

5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

5.1. Empresa

Una empresa es una asociación de personas que se unen para lograr objetivos en común y que desean a partir de esto obtener beneficios. El concepto de empresa suele estar asociado al mundo laboral y económico, pero la realidad es que una empresa puede ser un objetivo específico para el cual se requiere la unión de varios individuos.

Según Calero y Flores (2016), mencionan que “es un grupo social, que, a través de los recursos, coordina sus actividades para el logro de objetivos, destinadas a satisfacer las necesidades de la colectividad. También busca cumplir sus metas para obtener rentabilidad solvente dentro del mercado competitivo”. (p.9)

Los autores mencionan que la empresa es una entidad económica-social, dedicada a actividades comerciales, industriales o de prestación de servicios, la cual involucra esfuerzo personal e inversiones para lograr un fin común, satisfaciendo necesidades y produciendo un porcentaje de utilidad en beneficio de los propietarios.

5.1.1. Importancia de la empresa

Se manifestó sobre la importancia de la empresa que es:

La acción donde se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción. Favorece el progreso humano “como finalidad principal” al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes. Además, beneficia directamente el avance económico de un país y armoniza los numerosos y divergentes intereses de sus miembros: accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores. Su desarrollo empresarial permite generar productos y servicios; los mismos que satisfacen las necesidades del mercado (Tipanluisa, 2015, p. 14).

5.1.2. *Objetivos de la empresa*

Callatasig (2015), expresó que el objetivo fundamental es obtener: utilidad, rentabilidad o ganancia; minimizando sus costos y gastos, es decir aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles, con el propósito de ser competitivos manteniéndose en el mercado (p.9).

Concordando con el autor se puede decir que los principales objetivos de una empresa son:

- Prestar un servicio o producir un bien económico.
- Obtener un beneficio.
- Contribuir al progreso de la Sociedad y desarrollo de bienestar social.

5.1.3. *Clasificación de la empresa*

Existen diversos tipos de clasificación de las empresas, entre las comunes se clasifican de la siguiente manera:

Tabla 5. Clasificación de las Empresas

Según su Actividad Económica o Naturaleza	Industriales	Transforma la materia prima en nuevos productos semielaborados o terminados.
	Comerciales	Compra Venta de productos elaborados.
	De Servicios	Prestación de servicios, que logran satisfacer las necesidades.
Según el Sector o la Procedencia del Capital	Publicas	Capital conformado por aportes del Estado.
	Privadas	Su constitución proviene de personas o entidades particulares.
	Mixtas	Creadas con un capital tanto de particulares como del Estado.
Según el Tamaño MIPYMES	Microempresa	<ul style="list-style-type: none"> ● 1-9 trabajadores ● Ventas menores a los 100.000,00
	Pequeña	<ul style="list-style-type: none"> ● 10-49trabajadores ● Ventas o ingresos entre \$100.001,00 y \$1.000.000,00
	Mediana	<ul style="list-style-type: none"> ● 50-199trabajadores ● Ventas o ingresos entre \$1.000.000,00 y \$5.000.000,00
	Grande	<ul style="list-style-type: none"> ● 200 trabajadores en adelante ● Ventas o ingresos mayor a \$5.000.000,00

Fuente: Elaboración propia, tomado de: https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Empresas_2014/Principales_Resultados_DIEE_2014.pdf.

5.2. Microempresas en el Ecuador

En Ecuador existen 1.322.5 MIPYMES, con un porcentaje mayoritario de microempresas y, según datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) y del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), durante el año 2018, alcanzaron ventas por USD 58.335 millones. De esta cifra, USD. 5.424 millones corresponden a 102.799 empresas manufactureras, evidenciando su importancia dentro del contexto económico nacional.

Según Ecuador en Cifras (2017) las microempresas proveen trabajo a un gran porcentaje de los trabajadores de ingresos medios y bajos del país. El 33,5% de hogares en áreas urbanas de ingresos medios y bajos tuvo uno o más miembros adultos de la familia con una microempresa. Las proyecciones de la población en conjunto de microempresarios indican un total de 646.084 microempresarios en áreas urbanas (definidas en este caso como pueblos de 2.000 o más habitantes). Estos microempresarios operan un total de 684.850 empresas distintas. Las microempresas ecuatorianas proporcionaron trabajo para un estimado de 1'018.135 personas.

Además, las ventas de estas microempresas representan aproximadamente 25.7% por ciento del producto interno bruto y sobre 10% por ciento de los ingresos netos totales obtenidos en el país. Las microempresas, por lo tanto, representan un componente importante de la economía urbana. (INEC a partir de 2010 hasta 2017)

Los inicios de las microempresas en el Ecuador fueron de tipo artesanal, formadas por ex empleados de fábricas textiles, de cuero, madera y por estudiantes emprendedores se indicó que:

Las microempresas son entidades que están conformadas por pocas personas de entre 5 a 10 miembros, el gerente es el que administra toda la entidad, su producción es de bienes o servicios con la finalidad de obtener rentabilidad y aportar con el desarrollo de la economía del país, las Microempresas en el país abarcan en su gran mayoría la economía local lo cual hace que exista comercio en las pequeñas empresas por ende su capacitación y desarrollo está amparado por el Ministerio de Industria y Productividad. (Morocho, 2016, p.39)

El proceso de desarrollo de la microempresa ha sido acelerado, así que las microempresas de ayer son muy diferentes a las de hoy tanto cualitativa como cuantitativamente, es decir que ya son tecnificadas, dirigidas por profesionales que aplican conocimientos de gestión empresarial.

La microempresa puede ser operado por una persona natural, una familia, o un grupo de personas de ingresos relativamente bajos, el propietario ejerce un criterio independiente sobre productos, mercados y precios y además constituye una importante fuente de ingresos para la familia, en general comprenden a organizaciones económicas populares, tales como, los emprendimientos unipersonales, familiares, barriales, comunales, las micro unidades productivas, los trabajadores a domicilio, los comerciantes minoristas, los talleres y pequeños negocios, que integran la economía popular y serán promovidas con criterio de solidaridad creando y fomentando programas de inclusión conforme consta en la Ley de Economía Popular y Solidaria (Art. 2) (Ley de la Economía Popular y Solidaria, 2012).

Dentro de las opciones de producción, la microempresa tiene una gama amplia de actividades:

- Productiva: convierte materias primas en productos, como una zapatería.
- De servicios: satisface necesidades aplicando conocimientos, como una peluquería o una mecánica.

- De comercio: compra y vende productos, como un puesto de frutas o una tienda de víveres en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas naturales que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de quienes participan en la actividad económica o simplemente una forma de identificación particular de la microempresa (Flores, 2019, p.67).

5.2.1. Características de la Microempresa

Según Flores (2019) expresó que en Quito y Guayaquil se concentra el 70% de microempresas, en Azuay, Manabí, Tungurahua el 15 % y el 8% se distribuye en el resto de las provincias, las características de una microempresa por su desarrollo económico y geográfico se configurarían las siguientes:

- La búsqueda de la satisfacción en común de las necesidades de sus integrantes, especialmente, las básicas de autoempleo y subsistencia;
- Su compromiso con la comunidad, la responsabilidad por su ámbito territorial y la naturaleza;
- La ausencia de fin de lucro en la relación con sus miembros;
- La no discriminación, ni concesión de privilegios a ninguno de sus miembros;
- La autogestión democrática y participativa, el autocontrol y la auto responsabilidad;
- La prevalencia del trabajo sobre los recursos materiales; de los intereses colectivos sobre los individuales; y, de las relaciones de reciprocidad y cooperación, sobre el egoísmo y la competencia. (p. 68)

El Art. 3 de la Ley de Economía Popular y Solidaria (2012) menciona que las MIPYMES producen diversidad de lucros en el ámbito social ya que suministran a las personas una provisión precisa y apropiada, y a la vez distribuye efectivamente los bienes y servicios. A través del tiempo han ido fortificando la capacidad de venta en sectores realmente importantes del público; y todas las ventajas que surgen de esto se implementan para aumentar la producción, incrementando así la eficacia y la producción de artículos con precios disminuidos. (p. 69)

5.2.2. Requisitos para ser microempresa en el Ecuador

El Art. 53 del código orgánico de la Producción, comercio e inversión (COPCI), define y clasifica a las MIPYMES, que son todas las persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento (p.23).

Las microempresas deberán cumplir con lo siguiente:

- Permanecerán en este régimen, mientras dure su condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a 5 ejercicios fiscales, posteriormente, se sujetarán al régimen general.

- Si un contribuyente hubiera sido incluido en el régimen para microempresas más tarde no podría incluirse en el RISE.
- Los contribuyentes serán sujetos del régimen a partir del primer día del ejercicio fiscal siguiente a su inclusión.
- Si los contribuyentes consideran que no procede su inclusión en el Régimen Impositivo para Microempresas pueden presentar solicitud de exclusión en un plazo máximo de 120 días.
- Los contribuyentes están obligados a entregar facturas según lo previsto en la normativa tributaria aplicable y solicitará comprobantes de venta por su adquisición de bienes y contratación de servicios.
- Los comprobantes emitidos deben incluir la leyenda” Contribuyente Régimen Microempresa”
- Los documentos que sustentan las transacciones deben conservarse por un periodo no inferior a 7 años.
- Están obligados a llevar contabilidad con las condiciones previstas en la LRTI y aplicar NIIF para Pymes.
- Presentar y pagar en forma semestral las declaraciones correspondientes a los impuestos al valor agregado IVA y a los consumos especiales ICE en forma semestral e impuesto a la renta IR.
- La microempresa tiene de 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de \$300000.00

5.2.3. Importancia de la microempresa en el Ecuador

La pequeña industria ecuatoriana cuenta con un sin número de potencialidades que son poco conocidas y aprovechadas, estas se refieren principalmente a los factores claves para generar riqueza y empleo, dinamiza la economía de regiones y provincias deprimidas, diluye los problemas y tensiones sociales, mejorando la gobernabilidad en donde los costos de inversión son menores.

El Art. 3 de la Ley de Economía Popular y Solidaria (2012) señala que “el desarrollo microempresario no solo genera un beneficio particular sino un beneficio colectivo para el entorno donde se desarrolla además contribuye con las políticas del buen vivir”.

5.2.4. Ventajas y desventajas de las microempresas

Es cierto que las microempresas suponen algunas limitaciones para sus propietarios o administradores, pero a la vez reportan una serie de beneficios como son:

Ventajas:

- Flexibilidad para adaptarse a los contextos y las situaciones.
- Decisiones y acciones rápidas a nivel interno.
- Comunicación directa entre sus integrantes; canales eficaces.
- Procesos ágiles; no existe la burocracia.
- Trato más cercano con los clientes o beneficiarios directos.

Desventajas:

- Está limitada a un mercado o espectro comercial muy reducido.
- Pocos recursos humanos o materiales.
- Dificultades de financiación; escaso respaldo económico.

- Escasas posibilidades de inversión y expansión (Business, 2015)

5.3. Contabilidad

Mogollan (2014) menciona en su obra antecedentes de la Contabilidad lo siguiente:

La contabilidad, nació ante la práctica y necesidad de registro de sus actividades diarias. Inicia de la propia naturaleza humana, el carácter intelectual y fabril de nuestra especie, le llevan a producir y a computar; el sentimiento de la propiedad conduce al hombre a valorar sus propiedades; debido a los límites de la memoria, obligan al hombre a registrar sus operaciones dentro de la empresa, poco a poco se forjan las características primarias de la contabilidad (p.32).

El desarrollo de la contabilidad se produce de forma paralela a la evolución de las actividades económicas desarrolladas por el hombre, la creciente complejidad y volumen de las actividades económicas obligan a su registro el crecimiento de la sociedad, la intensificación de sus actividades, el progresivo intercambio, hizo marchar estas ordinarias tareas contables por lo tanto no es posible comprender el origen y el desarrollo de la contabilidad sin vincularlo a la actividad económica del ser humano.

Través (2018) manifestó sobre la Contabilidad que “es la ciencia que permite analizar, clasificar, registrar, resumir e interpretar las transacciones que se realizan en una empresa, con el fin de conocer la situación económica y financiera al finalizar el periodo contable, por medio de la presentación de los estados financieros”. (p. 22)

Los investigadores llegan a la conclusión que la contabilidad contiene un análisis de los documentos fuente; se registrarán las transacciones mediante asientos contables, que serán controlados a través del Estado de Situación Financiera y esta información será plasmada en los Estado Financieros para realizar una interpretación mediante la utilización del análisis financiero.

5.3.1. *Objetivos de la contabilidad*

Omecaña (2016) manifestó que el objetivo fundamental de la Contabilidad es servir de instrumento para:

- Informar la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como económico-financiero.
- Determinar las causas de dichos resultados (pérdidas o ganancias), para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.
- Analizar los resultados para toma de decisiones.
- Conocer la situación de la empresa es de vital importancia para a futuro poder tomar decisiones adecuadas a los intereses y objetivos ya planteados. (p. 54)

5.3.2. *Importancia de la contabilidad*

Cevallos, Dávila, y Mantilla (2015) indican que “es importante porque se basa en registros que proporciona información que es de gran ayuda para el hombre de negocios. Proporciona datos financieros que sirven para planificar el futuro de la empresa controla sus operaciones y prepara sus informes financieros” (p.20)

Permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no lleva contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto se debe o cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva, solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica.

5.3.3. Principios de la contabilidad generalmente aceptados

Rodríguez (2015) manifestó que “Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad.” (p. 33)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados constituyen medidas para que la elaboración de los estados financieros sea sobre la base de conocimientos uniformes de técnica contable estos, tienen como objetivo la igualdad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuviese interpretando.

Tabla 6. Principios de la Contabilidad

Principio	Descripción
Equidad	Es una guía de orientación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad.
Principio de Ente	Establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero.
Principio de Bienes Económicos	Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
Principio de La Moneda de Cuenta	Se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente.
Principio de Valuación al Costo	Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el “valor de mercado”, entendiéndose como tal el “costo de reposición o de fabricación”.
Principio de Devengado	Elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de resultados. Este último método se halla al margen de los PCGA.
Principio de Objetividad	Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
Principio de Prudencia	Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”
Principio de Uniformidad	Establece que, una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.
Principio de Materialidad	Está dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros.

Fuente: Elaboración propia, tomado de: “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados,” por D. Rodríguez, 2015, P.1. <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

5.3.4. Plan de cuentas

Uribe (2018) indicó que “un plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos” (p.1.).

- **Contenido.** - Está compuesto por un catálogo de cuentas las cuales deben observarse en el registro de las transacciones, contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas y costos de producción o de operación, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.
- **Sistema de codificación.** - El sistema de codificación es la expresión resumida de la cuenta contable reemplazando su nombre, generalmente se la representa con números este se adapta a la actividad de la entidad.

Tabla 7. Sistema de Codificación de un Plan de Cuentas

Clase	1.	Activo
Grupo	1.1.	Corriente
Cuenta	1.1.1.	Bancos

Fuente: Elaboración propia.

5.3.5. Ciclo contable

El proceso contable también conocido como ciclo contable, constituye una serie de pasos a seguir para obtener los Estados Financieros, estos pasos constituyen el registro en la contabilidad de todas las operaciones que ocurren dentro de la empresa en un período determinando, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros. Contiene los siguientes elementos:

Figura 1 Ciclo Contable.

Fuente: Tomado de: Zapata P. (2011). Contabilidad General.

5.3.6. Clasificación de la contabilidad

La Contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones, a continuación, se presenta la clasificación según su ámbito de aplicación:

Tabla 8. Clasificación de la Contabilidad

Contabilidad General o Comercial.	Se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, es necesario establecer un control permanente en el inventario de mercadería.
Contabilidad Bancaria.	Es aplicada en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos.
Contabilidad Agropecuaria.	Es una rama de la contabilidad de costos pues es importante determinar el costo de producción de: un quintal de trigo, un litro de leche, etc.
Contabilidad Gubernamental.	La contabilidad en el Sector Público debe llevarse de conformidad con las disposiciones legales pertinentes y las normas dictadas por la Contraloría General del Estado.
Contabilidad de Costos.	La empresa industrial requiere de un sistema contable especial, dividido en dos partes, la primera relacionada con la determinación del costo de cada uno de los artículos elaborados; y la segunda con la contabilidad general. Es importante este tipo de contabilidad debido a que los ejecutivos de la empresa disponen de una excelente herramienta de trabajo: el costo de cada uno de los artículos elaborados. Sin este dato importante simplemente no es posible administrar la empresa.

Fuente: Elaboración propia, tomado de: Velastegui, W (2015). *La Empresa, la Contabilidad y Principios Contables* (p. 23). (<https://es.slideshare.net/wilsonvelas/libro-de-contabilidad-66479822?fbclid=IwAR1w1FgBmrMneGv7qyCt70zwHrr5WRhyTUIO8kSegz-ZsawuNESqScEEQI>)

5.4. Contabilidad de Costos

La contabilidad es una ciencia general que abarca diferentes clasificaciones, entre una de ellas se encuentra la contabilidad de costos a continuación se presenta algunas definiciones que permitirán comprender su finalidad.

Para Quinatoa y Rocha (2015) manifestaron que:

La Contabilidad de Costos es una ciencia importante que ayuda a registrar de forma ordenada todas las actividades que realiza la empresa para obtener los costos y gastos utilizados en el proceso productivo, basándose en los principios contables para que la información financiera sea verídica y sirva para la toma de decisiones (p. 23).

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para la fabricación y venta de un producto terminado, se sustenta en los principios de contabilidad general, registra el costo de cada proceso de producción para proporcionar información suficiente para la toma de decisiones.

Según Sinisterra (2006) menciona que “La contabilidad de costos es una técnica contable que permita calcular, lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio” (p. 9).

Luego de la revisión y análisis de las definiciones presentadas por los diferentes autores se concluye que, la contabilidad de costos es el arte de registrar y controlar los costos de una entidad al momento de elaborar un producto o prestar un servicio. Además, es un instrumento que analiza los resultados de cada centro operativo de la entidad, con el objetivo de facilitar y mejorar la toma de decisiones.

5.4.1. Importancia de la Contabilidad de Costos

“Es importante aplicar costos en una empresa ya que permite tener un mejor control de los recursos humanos y recursos materiales para poder presentar informes de costos reales que contribuyen al crecimiento en la rentabilidad mediante la toma de decisiones” (Zapata, 2007, p.19).

Es importante la aplicación de la contabilidad de costos en las organizaciones, de tal manera que garantice las operaciones que realizan: en lugar, tiempo y con los recursos establecidos para cada actividad.

5.4.2. Objetivos de contabilidad de costos

Permite conocer cuánto cuesta producir un producto terminado por medio del Estado de Producción, el cual se complementa con la información de la contabilidad general para emitir estados financieros al final del ejercicio económico.

Calvo (2017) en relación a los objetivos de la contabilidad de costos, menciona que se pueden resumir de la siguiente manera:

- Valuar la producción del período (productos terminados, en procesos, defectuosas, etc.).
- Conocer el costo de producción de los artículos vendidos.
- Determinar el costo unitario del producto terminado para fijar precios de ventas y estipular porcentajes de utilidad.
- Fijación de precio de venta determinando el margen de utilidad probable en función de la oferta y demanda imperante en el mercado (p.19).

5.4.3. Características

Para Morelos (2011) expresa que la Contabilidad de Costos tiene las siguientes características:

- Emplea documentos propios y especiales para recopilar la información administrativa y financiera.
- Utiliza cuentas y procedimientos únicos como, por ejemplo: inventario de materia prima, inventario de productos en procesos e inventarios de productos terminados.
- La contabilidad de costos proporciona informes o estados exclusivamente de costos para conocer los gastos y cargos efectuados en la producción. (p.54).

5.4.4. Costo y Gasto

Según Agudelo citado en Miranda y Ullon (2017) menciona que el costo es un esfuerzo económico orientado a toda la producción o comercialización de bienes, y a la prestación de los servicios, los costos se utilizan solo en las empresas que fabrican bienes físicos. Por ejemplo: las materias primas, nómina de los trabajadores, depreciación de las maquinarias, servicios de la fábrica entre otros.

Mientras tanto los gastos, son desembolsos monetarios no recuperables que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir los objetivos de la empresa, destinados a conseguir rentas como consecuencia de dicha repartición.

Según, Tafur y Osorio citado en Miranda y Ullon (2017) expresa que los gastos, “son aquellos esfuerzos económicos, orientados a mantener la administración de las empresas como, por ejemplo: sueldos administrativos, depreciación de los equipos de oficina, comisiones por ventas, servicios públicos consumidos por las oficinas administrativas, entre otros”.

5.4.5. Diferencia entre Costo y Gasto

Las principales diferencias entre el costo y gasto, por medio de las funciones a la que se les asigna y según el tratamiento contable, se presentan a continuación:

Tabla 9. Diferencia entre Costo y Gasto

DIFERENCIA	COSTO	GASTO
La función a la que se les asigna	Se relaciona con función a la producción.	Lo hacen con las funciones de venta, administración y financiamiento.
Tratamiento contable	Se incorporan a los inventarios de materia prima, productos en procesos y artículos terminados; se reflejan como un activo circulante en el balance general	No corresponden al proceso productivo, no se incorpora al valor de productos elaborados se los consideran costos del periodo. Se los lleva al estado de resultados en el periodo en el que se incurren.

Fuente: Elaboración propia, tomado de: Gómez J. (2008). *Contabilidad de costos*, p.10. McGraw-Hill Interamericana.

Tabla 10. Ejemplo de costo y Gasto

Tipos de desembolso	Costo	Gasto
Materia prima	X	
Sueldos		X
Maquinaria	X	
Publicidad		X
Mano de obra directa	X	
Arriendo		X
Energía eléctrica	X	
Mantenimiento maquinaria	X	
Depreciaciones muebles		X
Salarios	X	

Fuente: Elaboración propia, tomado de: Naranjo, M., y Naranjo, J. (2006). *Contabilidad de costos, bancaria y gubernamental, Los Costos Y Los Gastos En Las Empresas Industriales*, p. 15. Imprenta Don Bosco.

5.5. Sistema de Costos

Según Gerencie (2017) un sistema de Costos es:

Un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones (p.1).

Se dice que es un sistema de costos porque en él actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por proporcionar retroalimentación al sistema en sí y por tener una determinada estructura.

El objetivo que busca un sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la gestión y la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

5.5.1. Clasificación

Johnson (2014) mencionó que “cada una de las empresas necesita registrar sistemáticamente los costos por la realización periódica de sus operaciones. Los sistemas de costos pueden clasificarse de la siguiente manera” (p. 12)

Tomando en cuenta el tipo de actividad que realiza una empresa tanto industrial como de servicios, los sistemas de costos se puede clasificar en:

- **Sistema de costos por órdenes de producción:** En este sistema los costos se determinan por cada orden o pedido en la producción.
- **Sistema de costos por procesos:** En este sistema los costos se determinan para cada proceso que se desarrolla en la empresa y en un determinado periodo.
- **Sistema de costos ABC:** En este sistema los costos se determinan mediante las actividades que generan valor a la empresa al generar productos y servicios.

En concordancia con el autor, se concluye que el sistema de costos por órdenes de producción toma como unidad de control para la asignación de los costos la “orden de producción”, la misma que se utiliza cuando la empresa produce lotes o pedidos específicos solicitados por clientes; el sistema de costos por procesos, es usado en industrias donde los productos finales son similares, sigue un flujo de producción las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos e indirectos se destinan a cada proceso. Mientras tanto el ABC es utilizado en Administración para la toma de decisiones gerencial, por medio de la agregación de valor.

5.6. Sistema de Costos por órdenes de Producción

Lemus (2014) mencionó que los costos por órdenes de producción son aquellos costos utilizados por la empresa de producción diversa, que elaboran sus productos, mediante órdenes de producción o bajo pedido. Este sistema recolecta los costos para cada orden físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta (p. 98).

En el sistema mencionado intervienen los costos en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo. Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

El sistema de costo por órdenes lleva dos controles, el de órdenes y el de hojas de costo, de cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación. Este sistema de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u órdenes que realizan los clientes, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una

existencia en el almacén de productos terminados de artículos para su venta, en estas condiciones existen dos documentos de control:

- La orden que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.
- Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada.

5.6.1. *Importancia y Objetivos*

El sistema de costos por lotes es importante porque permite conocer las necesidades de sus clientes potenciales, ya que de acuerdo con sus necesidades se puede llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.

La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

El primer sistema de costos predeterminados completo es el de costos estimados, que se basa en estimaciones que se realizan con base a experiencias anteriores y con las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

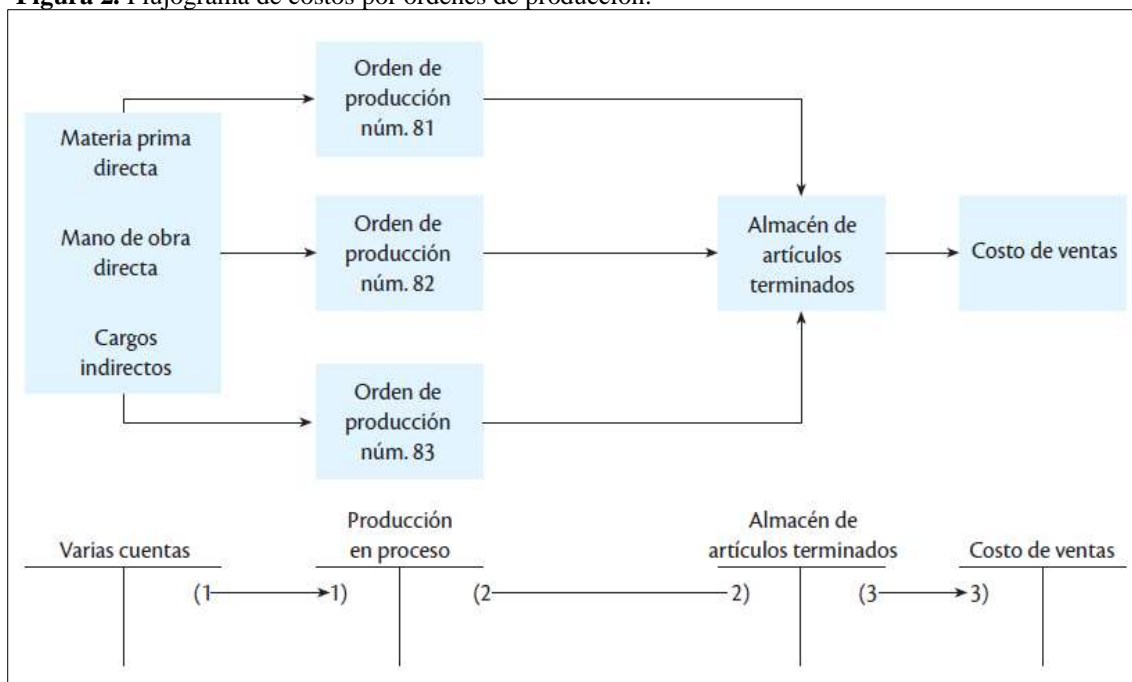
El segundo sistema es de costos estándar que se calcula con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Calculado con el factor de eficiencia, y sirve como medidor del costo.

Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

5.6.2. Características

El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto. Sus características son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

Figura 2. Flujograma de costos por órdenes de producción.

Fuente: Tomado de García J. C. (2008). Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. Tercera edición. México, p. 125.

Para iniciar su actividad productiva en cada uno de los elementos del costo, estas empresas requieren emitir una orden de producción específica, la cual debe contener, entre otras cosas: el número de orden, la cantidad y características de los artículos que deban elaborarse, los costos de materia prima directa, de mano de obra directa y cargos indirectos, así como el costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa.

5.7. Sistema de Costos conjuntos

El párrafo 14 de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2): Inventarios indica: “El Costo conjunto es el proceso de un solo producto que da lugar a múltiples productos de Manera simultánea”. Son los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se acumulan antes del punto de separación. Productos conjuntos son cuando de una misma materia prima o de un mismo proceso de producción se obtienen dos o más productos diferentes en forma simultánea.

De acuerdo con la NIC 2 de contabilidad se define que el costo conjunto es el proceso de producción que puede dar lugar a la fabricación de más de un producto. Por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos.

5.7.1. Características

Según Bravo (2012) manifiesta que las características de los costos conjuntos son los siguientes:

- En un mismo proceso se producen dos o más productos simultáneamente hasta el punto de separación.
- El punto de separación es el momento dentro del proceso en el cual los productos conjuntos se vuelven identificables de manera individual.
- Los productos finales del proceso de producción conjunta se clasifican en coproducto (los cuales presentan un alto porcentaje en ventas), subproductos (con bajo valor de ventas desperdicios los cuales no tienen valor de ventas).
- La distinción entre productos conjunto y subproductos depende principalmente del valor del mercado del producto.
- Los productos conjuntos tienen valores de mercado más cuantiosos y representan una contribución más significativa para los ingresos que los subproductos.

Un ejemplo de proceso de producción conjunta es la actividad de refinación de petróleo crudo, en el cual se obtienen varios productos, entre los que se pueden mencionar gasolinas, querosines, diésel, combustóleo, asfaltos, coque, grasas, parafinas, etcétera.

5.7.2. *Asignación de los Coproductos*

A continuación, se presentan las características más relevantes de los Coproductos:

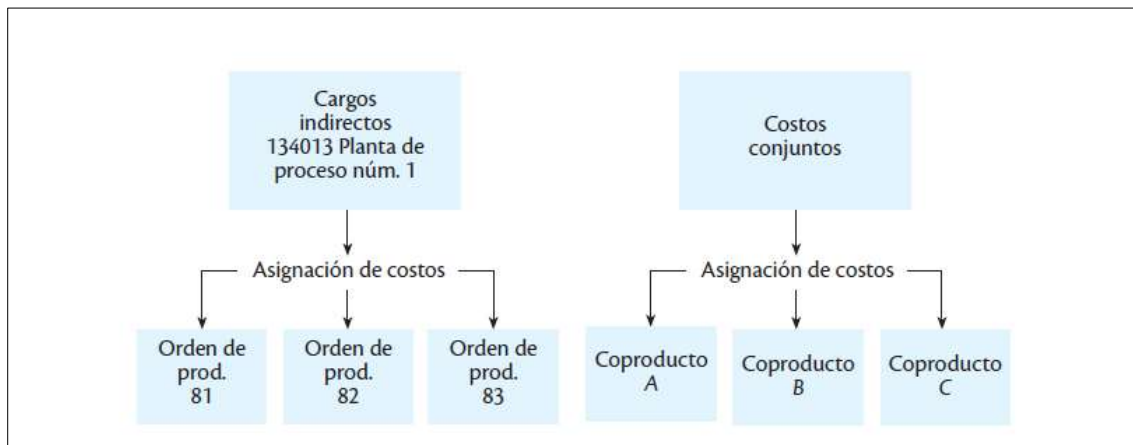
- Utilizan insumos compartidos; es decir, se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima, mano de obra y cargos indirectos.
- Tienen una fase en el proceso de producción en que se separan en productos identificables y se pueden vender como tales o ser sometidos a procesos adicionales.
- Tienen un procesamiento común simultáneo; es decir, ningún producto se puede producir en forma individual, sin que al mismo tiempo surjan los demás productos.
- Los productos conjuntos son el objeto fundamental de las operaciones fabriles.
- Todos se consideran de igual importancia, ya sea por las necesidades que cubren o por su valor comercial, en relación con la producción total.

5.7.3. *Métodos para asignar los costos conjuntos a los Coproductos*

El objetivo de la contabilidad de costos en la producción conjunta es asignar una parte de los costos conjuntos totales incurridos antes del punto de separación a cada coproducto, de tal forma que puedan determinarse los costos unitarios respectivos.

Por lo tanto, es de fundamental importancia encontrar métodos que garanticen, hasta donde sea razonable, que esta asignación de costos conjuntos a cada uno de los Coproductos sea lo menos arbitraria posible. Por ello, del mismo modo que en el problema del direccionamiento de los cargos indirectos a los diferentes centros de costos, órdenes de producción y procesos, se busca bases lógicas que sustituyeran la no identificación, de tal forma que los cargos indirectos se reflejaran en los productos terminados. Lo anterior se presenta gráficamente en la siguiente figura.

Figura 3. Asignación de cargos indirectos y costos conjuntos.



Fuente: Tomado de García J. C. (2008). Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. Tercera edición. México, p. 172.

Cuando se asignan los costos conjuntos a los Coproductos, la dirección de la empresa debe tener cuidado al utilizar estas asignaciones para la toma de decisiones, ya que pueden proporcionar información engañosa debido a la mezcla de productos obtenidos. Esta asignación se la puede utilizar para la determinación de los costos unitarios de los Coproductos y para la elaboración de estados financieros.

5.8. Costing Activity Based Costing (ABC)

Cuervo (2015) denota que “el costeo basado en actividades es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto” (p.18).

También llamado sistema de costos basado en las actividades por sus siglas en inglés (Activity Based Costing). Se constituye en la actualidad en uno de los sistemas de costos más utilizados por las empresas porque aseguran una gestión moderna y una revolución respecto de los procesos obsoletos que se venían utilizando.

5.8.1. Características del Sistema de Costos ABC

A continuación, se describe las principales características de los sistemas de costos:

- Es una herramienta clave para el aumento de la competitividad.
- Brinda información a la empresa que le permite definir si ante un precio que le viene dado, le conviene o no participar en este mercado.
- El sistema de costos ABC se basa en el principio de que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.
- Los productos generan actividades y las actividades consumen costos.

Adicionalmente se deben entender que, se refiere a las actividades, cuando se habla de aquellas tareas que generan costos y que son necesarias para satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos.

5.8.2. Ventajas y desventajas del Sistema de Costos ABC

Dentro de las ventajas que ofrece el sistema de costos ABC, se encuentran: no afecta a la estructura organizativa, ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización, proporciona información sobre las causas que originan la actividad, y el análisis de cómo se realizan las tareas, permite tener una visión real de lo que sucede en la empresa, que permite conocer medidas de tipo no financiero dentro de la empresa y el sistema de costos ABC es completamente sencillo y transparente.

En cuanto a las desventajas se puede decir que: consume una buena parte de recursos en la fase de diseño, puede hacerse dificultosa, resulta costoso identificar las actividades generadoras de gastos y como cualquier cambio, implica una cierta capacidad de adaptación de la empresa.

5.9. Sistema de Costos por procesos

Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos. Es el procedimiento que mediante uno o varios procesos transforma la materia prima o materiales en un producto terminado en donde dicha producción es continua, uniforme, en grandes cantidades e integra a los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, gastos indirectos) en un periodo determinado y para conocer su costo unitario se necesita dividir el importe de los tres elementos del costo entre las unidades terminadas.

5.9.1. Características

- Varias escalas.
- Varios procesos.
- Producción continua.
- Mezcla de productos.
- Unificación de los elementos del costo.
- Periodo determinado en la elaboración.
- Su costo se obtiene de dividir el costo total entre las unidades producidas.

5.9.2. Importancia y Clasificación

La importancia de un sistema de costos por procesos es determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso, los costos se clasifican de la siguiente manera:

5.9.3. Según su identificación con el producto

- **Directos:** Son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.
- **Indirectos:** Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto, tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciaciones.

5.9.4. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados

- **Históricos:** Son lo que se determinan a medida que se producen los bienes o servicios.
- **Predeterminados:** Son aquellos que se determinan antes de iniciar el período de costos o durante el transcurso de este, estos costos se subdividen en:

Costos estimados: Son aquellos que se determinan de manera informal, para cotizar precios de ventas.

Costo estándar: Son aquellos que se determinan en forma científica utilizando, métodos modernos para el cálculo.

5.9.5. De acuerdo con el volumen de producción:

- **Costos Fijos:** Son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción.
- **Costos Variables:** Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas que varían en forma proporcional, de acuerdo con el nivel de producción o actividad de la empresa en funcionamiento.

- **Costo Semi-variable:** Son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción.

5.9.6. Por su inclusión en el inventario

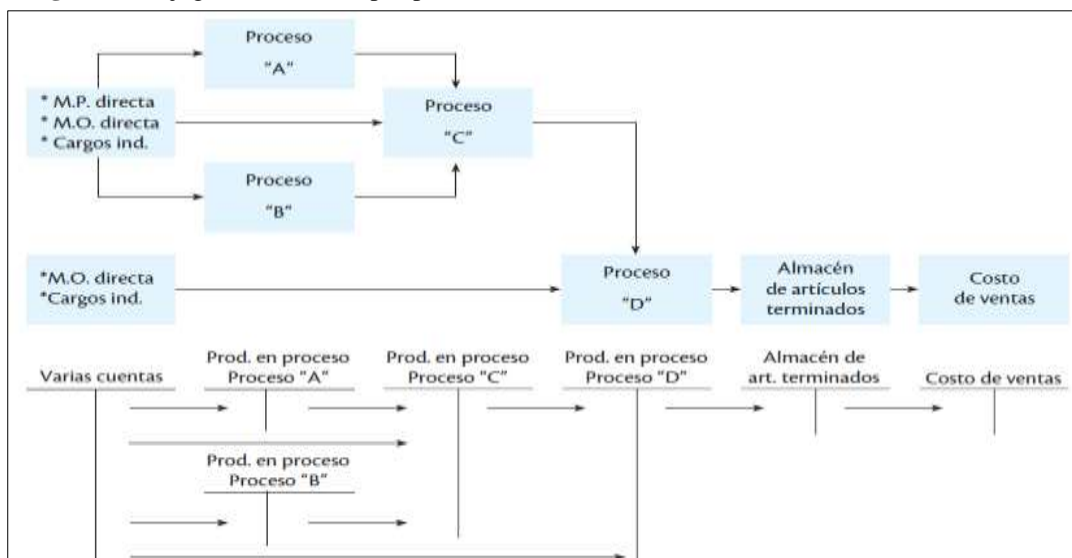
- **Costeo total o de absorción:** Es aquel que intervienen los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción.
- **Costo Directo o variable:** Es aquel que interviene exclusivamente el costo variable en la producción. (Jiménez, 2013, p. 29).

5.9.7. Elementos del costo de producción

Hernández (2015) determina que los elementos que conforma el costo de producción son:

- **Materia Prima Directa:** Son materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifica plenamente con el producto elaborado.
- **Mano de Obra Directa:** Es un salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto.
- **Costos indirectos de fabricación:** Los elementos que conforma los costos indirectos de fabricación son:

Figura 4. Flujo de costos por procesos.



Fuente: Tomado de García J. C. (2008). Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. Tercera Edición. México, p. 140.

5.10. Tratamiento de los Elementos del Costo de Producción

5.10.1. Materia prima

Son aquellos materiales que se identifican planamente con el producto, por lo tanto, son fácilmente medibles y cuantificables.

- “Material Directo son los principales bienes que se usan en la producción.”
- “Materia Prima son los materiales que serán sometidos a la transformación.”

Registro contable de compra de Materia Prima

Tabla 11. Asiento compra de materia prima

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
02-Enero	xx				
	Inventario de Materia Prima			XXX	
	Proveedores				XXX
	P/R Compra Materia Prima				

Fuente: Tomado de Eras, R, Burgos, J, Lalangui M, (2015). Contabilidad de Costos. Machala, Ecuador. 1era. Edición. Editorial UTMACH, p.69. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/99%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTO.pdf

Tabla 12. Asiento de envío de materiales de bodega a departamento 1

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
04-Enero	xx				
	Inventario de PEP Departamento 1			XXX	
	Materiales		XXX		
	Inventario de materiales				XXX
	P/R Envío materiales al Dpto. 1				

Fuente: Tomado de Eras, R, Burgos, J, Lalangui M, (2015). Contabilidad de Costos. Machala, Ecuador. 1era. Edición. Editorial UTMACH, p. 70.

Al existir materiales sobrantes, en los departamentos de producción se devuelve a bodega lo que no se utilizó en la producción. Para lo cual elabora una “Orden de devolución de materiales”. Asiento contable para registrar devolución de materiales, de los departamentos de producción a bodega.

Tabla 13. Asiento de devolución de materiales de los departamentos a bodega

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
05-Enero	xx				
	Inventario de materiales			XXX	
	Inventario de PEP Dep. 1				XXX
	Materiales		XXX		
	P/R Devolución de materiales a bodega				

Fuente: Tomado de Eras, R, Burgos, J, Lalangui M, (2015). Contabilidad de Costos. Machala, Ecuador. 1era. Edición. Editorial UTMACH, p. 70.

5.10.2. Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental realizado los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto.

Registro Contable de Mano de Obra utilizada para el Proceso x

Tabla 14. Asiento mano de obra

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
01-Feb	xx				
	Inventario de PEP Departamento 1			XXX	
	Mano de obra		XXX	XXX	
	Nomina por pagar				XXX
	P/R Mano de obra en la producción				

Fuente: Tomado de Eras, R, Burgos, J, Lalangui M, (2015). Contabilidad de Costos. Machala, Ecuador. 1era. Edición. Editorial UTMACH, p. 71.

5.10.3. Costos indirectos de fabricación

Se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables.

Registro Contable CIF utilizados para el Proceso x

Tabla 15. CIF utilizados en proceso

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
28-Feb	xx				
	Inventario de PEP Departamento 1			XXX	
	CIF reales				XXX
	P/R CIF reales utilizados en la producción				

Fuente: Tomado de Eras, R, Burgos, J, Lalangui M, (2015). Contabilidad de Costos. Machala, Ecuador. 1era. Edición. Editorial UTMACH, p. 72.

6. METODOLOGÍA

El presente proyecto integrador tuvo un enfoque cuantitativo, para su diseño metodológico se utilizó lo siguiente:

La investigación documental aportó en el proceso de búsqueda, recopilación, análisis e interpretación de datos de fuentes secundarias, es decir, información analizada por investigadores y estudiosos de las ciencias contables, se utilizó documentos impresos como, artículos científicos, textos, normativas y de igual manera de forma electrónica, todo esto con el propósito de fundamentar teóricamente el diseño del sistema de costos por procesos.

A través del método bibliográfico, se logró sustentar la teoría científica como base del trabajo de titulación, especialmente al indagar sobre los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) y el proceso de transformación de la materia prima, para luego ser aplicados en la fabricación de las pieles, esto a través de la revisión bibliográfica y de campo, que contribuye con la información necesaria para el presente proyecto.

Para recolectar los datos se lo realizó de forma directa con los encargados del proceso de producción, obteniendo de esta manera información primaria de quien realiza estas actividades, en busca de identificar las diferentes actividades en el proceso y los elementos del costo en que incurren, a través de la observación y el cuestionario de la encuesta; una vez establecido lo anterior se pudo determinar el costo real, el precio de venta al público y por ende el margen de utilidad.

Además, se consideró el método deductivo para la obtención de conclusiones específicas, a través de premisas generales, es decir, en sí el sistema de costos por procesos a partir de la información general que ofrece la microempresa, obtenida por medio de fuentes bibliográficas, la observación y el resultado de la encuesta al supervisor quien se encarga de organizar las diferentes actividades del proceso de producción de las pieles.

Las técnicas e instrumentos que se utilizará en el presente trabajo, se resumen en el cuadro siguiente:

Tabla 16. Técnicas e Instrumentos de investigación utilizados.

DISEÑO	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Documental	Análisis documental	Libros
	Encuesta	Cuestionario
De Campo	Observación	
	Análisis de resultados	Elementos del costo

Fuente: Elaboración propia

7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Mediante la información obtenida de la encuesta realizada al supervisor de la microempresa cueros M&M involucrado en el proceso de producción, se evidencia algunas falencias como se pueden detallar a continuación: no determina el costo, no tienen un control de inventarios en la materia prima y los costos indirectos de fabricación, no tiene un registro de la producción y los tiempos de trabajo no están bien distribuidos en los diferentes procesos de producción, como aspectos positivos se menciona que pueden identificar la materia prima ya que es el principal material que utiliza la microempresa para su transformación, además por lo general se mantendrá una producción mensual de 414 pieles y están completamente de acuerdo en utilizar un Sistema de Costos; el cual beneficiará a la microempresa por cuanto este sistema les permitirá identificar, determinar y calcular de manera técnica los elementos del costo además les permitirá llevar un registro detallado de todos los procesos de producción y lo más importante es que se podrá definir todas las actividades específicas y los tiempos en cada proceso, de igual manera el precio de venta al público se obtendrá en base al margen de utilidad que la microempresa disponga.

7.1. Análisis e Interpretación del Sistema de Costos por Procesos

7.1.1. Tema

“Aplicación de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción en la microempresa Cueros M&M ubicada en la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato parroquia Izamba.”

7.1.2. Datos Informativos

- **Nombre Comercial:** Cueros M&M
- **Representante Legal:** Carolina Medina
- **Dirección de la empresa:** Panamericana Norte, Av. Indoamericana, Pisque Oriente
Calle Humboldt y Fray Gaspar de Carvajal.
- **Parroquia:** Izamba
- **Cantón:** Ambato
- **Provincia:** Tungurahua
- **Teléfono:** 0999949966

7.1.3. Actividades comerciales

Cueros M&M se dedica al procesamiento de pieles de ganado bovino serrano, de excelente calidad gracias a la minuciosa selección de materia prima para su elaboración, fabricando cueros con estándares de calidad de acuerdo a las necesidades del cliente.


7.1.4. Detalles del Proceso de Producción

- Cueros M&M produce, cuero napa de color negro y café, los mismos que se costeará en el sistema de costos por procesos.

- Se mantendrá una producción mensual de 414 pieles, siendo 209 pieles negras y 205 pieles cafés.
- Se trabajará con dos operarios y un supervisor.
- No genera unidades equivalentes, es decir que toda la producción mensual de 414 pieles es terminada a fin de mes, mediante el seguimiento de 4 procesos como son recepción, rivera, coloración y pintura.

7.1.5. Plan de Cuentas

Tabla 17. Técnicas e Instrumentos de investigación utilizados.

 CUEROS M&M Av. Humbolt Calle. Fray Gaspar de Carvajal. Sector el Pisque Oriente-Izamba Telf.: 03-2437034 – 0999949966 Ambato - Ecuador	
MICROEMPRESA CUEROS M&M PLAN DE CUENTAS CONTABLES	
CÓDIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.2.01	Coop. Cámara de Comercio de Ambato
1.1.2.02	Coop. CrediMás
1.1.3	Clientes
1.1.4	IVA compras
1.1.5	Inventario Materia Prima
1.1.5.01	Piel de ganado
1.1.6	Inventario de Materiales
1.1.6.01	Cal-evita quemado en el cuero
1.1.6.02	Unitan R100-enzima remojo
1.1.6.03	Quimanpel 300 - Depilante
1.1.6.04	Sulfuro de Sodio-sacar pelo
1.1.6.05	Sulfato de Amonio -Elimina cal y sulfuro
1.1.6.06	Cromo
1.1.6.07	Bisulfito - Blanqueamiento del cuero

1.1.6.08	Basosym CM - Purgado
1.1.6.09	Solvatan KM - humectante y desengrasante
1.1.6.10	Sal en grano-
1.1.6.11	Ácido Fórmico
1.1.6.12	Basificante
1.1.6.13	Fungicida
1.1.6.14	Ácido Fórmico
1.1.6.15	Jabón
1.1.6.16	Anilina Negra TEC
1.1.6.17	Sulfato de Cromo
1.1.6.18	Syntol FL-327
1.1.6.19	Formiato de Sodio
1.1.6.20	Bicarbonato de Amonio
1.1.6.21	Syntan SMA-678
1.1.6.22	Syntan SN
1.1.6.23	Anilina Negra MJ
1.1.6.24	Syntan DF-585
1.1.6.25	Syntan GP
1.1.6.26	Syntan SF-156
1.1.6.27	Polyol HS-818
1.1.6.28	Syntol YY-707
1.1.6.29	Deek Black
1.1.6.30	Deek Café
1.1.6.31	NAX85
1.1.6.32	Cear Alquimia
1.1.6.33	Wax180
1.1.6.34	Micro2354
1.1.6.35	RU3901
1.1.6.36	A-931
1.1.6.37	RC43433
1.1.6.38	RC13823
1.1.6.39	Promul66
1.1.6.40	Penetrante
1.1.6.41	Aqualen TOP203-Laca preparada
1.1.7	Inventario Materiales y Suministros
1.1.7.01	Piola
1.1.7.02	Papel de sumadora
1.1.7.03	Goma
1.1.8	Inventario Productos en Proceso I
1.1.9	Inventario Productos en Proceso II
1.1.10	Inventario Productos en Proceso III
1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV
1.1.12	Inventario Producto Terminado
1.2	NO CORRIENTE
1.2.1	Edificios
1.2.2	Vehículos

1.2.3	Maquinaria y Equipo
1.2.4	(-) Depreciación Acumulada
1.2.4.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.4.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.4.03	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

2 PASIVO

2.1 CORRIENTE

2.1.1	Proveedores
2.1.1.01	Sra. Fabiola Martínez
2.1.1.02	DYES ANDINA
2.1.1.03	QUIMIDARQ
2.1.1.04	SUELA Y CUERO
2.1.1.05	ALQUIMIA
2.1.1.06	QUIMICUR
2.1.1.07	IMCALVI
2.1.1.08	CROMAGEN
2.1.1.09	BRASQUIM
2.1.2	IVA Ventas
2.1.3	IESS por Pagar
2.1.3.01	Aporte Personal 9,45%
2.1.3.02	Beneficios Sociales por pagar
2.1.3.03	Aporte Patronal 12,15%
2.1.4	Provisiones Sociales
2.1.4.01	XIII Sueldo
2.1.4.02	XIV Sueldo
2.1.4.03	Fondos de Reserva
2.1.4.04	Vacaciones
2.2	NO CORRIENTE
2.2.1	Préstamos bancarios
2.2.1.01	CrediMás
2.2.1.02	Cámara de Comercio Ambato

3 PATRIMNIO

3.1	Capital
3.2	Resultados
3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas
3.2.2	Utilidad del Ejercicio
3.2.3	Perdidas del Ejercicio

4. Ingresos

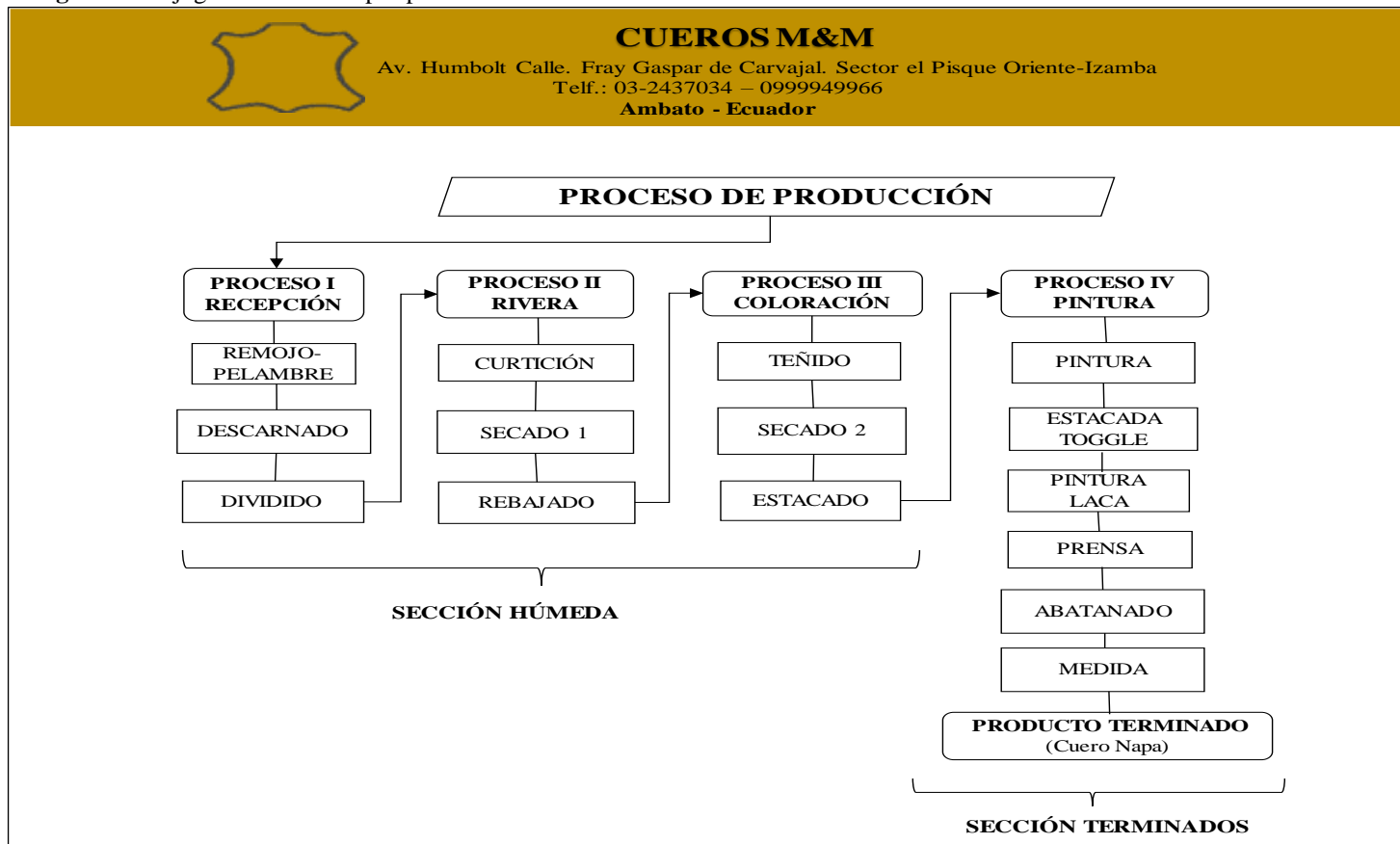
4.1	Ingresos Operacionales
4.1.1	Ventas
4.1.2	Devolución Ventas
4.2	Ingresos No Operacionales
4.2.1	Utilidad bruta en Ventas

5	Costos
5.1	Costo de Venta
5.2	Compras
5.3	Costo de Producción
5.4	Perdida normal en proceso de producción
5.3.1	Materia Prima
5.3.2	Mano de Obra
5.3.3	Costos Indirectos de Fabricación
5.4	Depreciaciones
5.4.1	Depreciación Edificio
5.4.2	Depreciación Vehículos
5.4.3	Depreciación Maquinaria y Equipo
6	GASTOS
6.1	Gastos Operacionales
6.1.2	Sueldo administrativo
6.1.2	Gasto Beneficios Sociales
6.2	Gastos no Operacionales
6.2.1	Gasto Financiero
6.2.2	Gasto Ventas
6.2.3	Gasto Administrativo

Fuente: Elaboración propia

7.1.6. Flujograma de Proceso





Figura 5. Flujograma de costos por procesos



Fuente: Elaboración propia

7.1.7. Simbología del Flujograma de Procesos

Figura 6. Simbología de Flujograma de Procesos

SIGNIFICADO Y USO DEL FLUJOGRAMA		
Símbolo	Nombre	Descripción
	Inicio / Fin	Utilizado para iniciar un proceso o terminarlo
	Línea de Flujo	Conecta símbolos, muestra la dirección del sentido del flujo de procesos.
	Proceso	Se describe la operación a ejecutar.
	Subproceso	Se describe subprocesos de la operación.

Fuente: Elaboración propia

7.1.8. Descripción del Procedo de Producción

- **Proceso I Recepción**

Las pieles son sometidas a soluciones químicas en un bombo de madera para que esta manera se remueva el pelo, continua el descarnado y dividido en donde la piel se divide de su carnaza.

- **Proceso II Rivera**

Las pieles nuevamente pasan por soluciones químicas en el bombo para luego ser secada a la intemperie, por último pasará por la máquina de raspado para disminuir el grosor de la piel de acuerdo al producto que va a fabricar en este caso será piel napa.

- **Proceso III Coloración.**

Se vuelve a someter a las pieles en los bombos con soluciones químicas esta vez para que obtenga un color de fondo, se lo seca a la intemperie y se lo manda a un bombo en seco para que tenga más suavidad.

- **Proceso IV Pintura**

Se pinta la superficie del color que se necesite en este caso será negro y café para luego pasar por la estacada donde obtendrá elasticidad, se le dará brillo con laca, pasará por la prensa para darle firmeza y no se visibilice arrugas en la piel para finalmente ser medido y así se obtiene el producto terminado listo para la venta. (Ver Anexo 3)

7.1.9. Sistema de Costos Por Procesos

A continuación, se puede apreciar aplicación del Sistema de Costos por Procesos elaborado por los autores del proyecto, en donde se procede a la identificación los elementos del costo que han sido utilizados en cada uno de los procesos en la matriz que servirá para la determinación del costo unitario y total de la producción.

Figura 7. Matriz del sistema de costos por procesos

Total Pieles a producir		414					
Cuero Napa Negro		209					
Cuero Napa Café		205					
Materia Prima	Cantidad	U. Medida	Valor Unitario	Valor Total	Pies/Piel	TOTAL PIES	
Piel de ganado	414	pieles	\$ 5,00	\$ 2.070,00	47,00	19.458,00	
Deek Café	4	kg	\$ 3,50	\$ 14,35			
Deek Black	4	kg	\$ 5,75	\$ 24,04			

Mano de Obra	Cantidad	U. Medida	Valor Unitario	Valor Total	Valor Etapa 1	Valor Etapa 2	Valor Etapa 3	Valor Etapa 4
Obrero A	240	Horas	\$ 1,67	\$ 400,00	0,13	0,13	0,14	0,18
Obrero B	240	Horas	\$ 1,67	\$ 400,00	0,13	0,13	0,14	0,18
Supervisor	240	Horas	\$ 2,08	\$ 500,00	0,02	0,02	0,02	0,04

Activo	Valor del bien	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual	Depreciación diaria	Depreciación por hora
Vehículo	\$ 10.000,00	5	\$ 2.000,00	\$ 166,67	\$ 5,56	\$ 0,23
Edificio	\$ 2.000,00	20	\$ 40.000,00	\$ 3.333,33	\$ 111,11	\$ 4,63
Maquinaria (compresor)	\$ 700,00	10	\$ 7.000,00	\$ 583,33	\$ 19,44	\$ 0,81

Maquinaria	Unidad a producir	U. Medida	Valor Unitario	Valor Total	
Arriendo maquinaria remojo	414	Unidad	\$1,00	\$ 414,00	Maquila
Arriendo maquinaria descarnada	414	Unidad	\$0,70	\$ 289,80	
Arriendo maquinaria dividida	414	Unidad	\$0,50	\$ 207,00	
Arriendo maquinaria (bombos)	414	Unidad	0,90	\$ 372,60	
Arriendo maquinaria raspado	414	Unidad	0,60	\$ 248,40	
Arriendo maquinaria (bombos coloración)	414	Unidad	0,90	\$ 372,60	
Arriendo maquinaria estacada	414	Unidad	0,80	\$ 331,20	
Arriendo maquinaria estacada toogle	414	Unidad	0,80	\$ 331,20	
Arriendo maquinaria prensa	414	Unidad	0,60	\$ 248,40	
Arriendo maquinaria abatanado	414	Unidad	0,70	\$ 289,80	

Servicios Básicos	Cantidad	U. Medida	Valor Unitario (KW)	Valor Total
Energía eléctrica Etapa del proceso 4	414	KW/Unidad	\$ 0,02	\$ 8,69
	Cantidad	U. Medida	Valor Unitario (KW)	Valor Total
Energía eléctrica Administración	40	KW	\$ 0,09	\$ 3,60


Químicos	Cantidad	U. Medida	Valor Unitario	Valor Total
Etapa 1				
Cal- evita requemado en el cuero	95,22	kg	\$ 0,27	\$ 25,71
Unitan R100-enzima remojo	15,87	kg	\$ 2,99	\$ 47,45
Solvatan KM-humectante y desengrasante	6,35	kg	\$ 2,85	\$ 18,09
Quimanpel 300 - Depilante	15,87	kg	\$ 3,07	\$ 48,72
Sulfuro de Sodio-sacar pelo	57,13	kg	\$ 1,25	\$ 71,42
Etapa 2				
Sulfato de Amonio -Elimina cal y sulfuro	21,91	kg	\$ 0,26	\$ 5,70
Cromo	66,94	kg	\$ 1,50	\$ 100,42
Bisulfito - Blanquiamento del cuero	7,30	kg	\$ 1,16	\$ 8,47
Basosym CM - Purgado	3,65	kg	\$ 3,55	\$ 12,96
Solvatan KM - humectante y desengrasante	0,37	kg	\$ 2,85	\$ 1,04
Sal en grano-	97,37	kg	\$ 0,10	\$ 9,74
Ácido Fórmico	24,34	kg	\$ 1,25	\$ 30,43
Basificante	4,87	kg	\$ 2,14	\$ 10,42
Fungicida	1,22	kg	\$ 1,16	\$ 1,41
Gasolina	2,07	kg	\$ 1,89	\$ 3,91

Etapa 3				
Ácido Fórmico	8,21	kg	\$ 1,25	\$ 10,26
Jabon	0,48	kg	\$ 2,16	\$ 1,04
Anillina Negra TEC	4,83	kg	\$ 14,00	\$ 67,62
Sulfato de Cromo	14,49	kg	\$ 1,50	\$ 21,74
Syntol FL-327	33,81	kg	\$ 3,80	\$ 128,48
Formiato de Sodio	7,25	kg	\$ 1,40	\$ 10,14
Syтан SMA-678	9,66	kg	\$ 3,60	\$ 34,78
Sytan SN	7,25	kg	\$ 3,60	\$ 26,08
Anilina Negra MJ	7,25	kg	\$ 8,60	\$ 62,31
Sytan DF-585	9,66	kg	\$ 3,50	\$ 33,81
Sytan GP	9,66	kg	\$ 3,60	\$ 34,78
Sytan SF-156	9,66	kg	\$ 3,70	\$ 35,74
Polyol HS-818	14,49	kg	\$ 3,80	\$ 55,06
Syntol YY-707	33,81	kg	\$ 3,80	\$ 128,48
Gasolina	4,14	Gl	\$ 1,75	\$ 7,25
Etapa 4				
Cear Alquimia	2,07	kg	\$ 4,91	\$ 10,16
Wax180	1,38	kg	\$ 2,77	\$ 3,82
Micro2354	12,42	kg	\$ 7,09	\$ 88,06
RU3901	2,07	kg	\$ 4,01	\$ 8,30
A-931	3,45	kg	\$ 3,12	\$ 10,76
RC43433	3,45	kg	\$ 6,16	\$ 21,25
RC13823	2,07	kg	\$ 8,60	\$ 17,80
Promul66	3,45	kg	\$ 7,72	\$ 26,63
Penetrante	0,69	kg	\$ 3,39	\$ 2,34
Gasolina	2,07	Gl	\$ 1,75	\$ 3,62
Aqualen TOP203-Laca preparada	13,80	kg	\$ 0,26	\$ 3,59

Fuente: Elaboración propia

7.1.10. Determinación del Costo de Producción.

Figura 8. Determinación del costo de producción.


 CUEROS M&M Av. Humbolt Calle. Fray Gaspar de Carvajal. Sector el Pisque Oriente-Izamba Telf.: 03-2437034 – 0999949966 Ambato - Ecuador					
Costo de Producción de la Elaboración de Pieles					
Etapa 1 Recepción					Total Etapa
Materia Prima					
DETALLE	CANTIDAD	EA	DOLARES	TOTAL	
Piel de ganado	414	pieles	\$ 5,00	\$ 2.070,00	
				Total	\$ 2.070,00
Mano de Obra					
Obrero A	52,44	horas	\$ 1,67	\$ 87,40	
Obrero B	52,44	horas	\$ 1,67	\$ 87,40	
				Total	\$ 174,80
CIF					
Supervisor	8,28	horas	\$ 2,08	\$ 17,25	
Arriendo maquinaria remojo	414,00	Unidad	\$ 1,00	\$ 414,00	
Arriendo maquinaria descarnada	414,00	Unidad	\$ 0,70	\$ 289,80	
Arriendo maquinaria dividida	414,00	Unidad	\$ 0,50	\$ 207,00	
Cal-evita requemado en el cuero	69,00	kg	\$ 0,27	\$ 18,63	
Unitan R100-enzima remojo	11,50	kg	\$ 2,99	\$ 34,39	
Solvatan KM-humectante y desengrasante	4,60	kg	\$ 2,85	\$ 13,11	
Quimanpel 300 - Depilante	11,50	kg	\$ 3,07	\$ 35,31	
Sulfuro de Sodio-sacar pelo	41,40	kg	\$ 1,25	\$ 51,75	
				Total	\$ 1.081,23
					\$ 3.326,03
Etapa 2 Rivera					
Mano de Obra					
DETALLE	CANTIDAD	EA	DOLARES	TOTAL	
Obrero A	52,44	horas	\$ 1,67	\$ 87,40	
Obrero B	52,44	horas	\$ 1,67	\$ 87,40	
				Total	\$ 174,80
CIF					
Supervisor	8	horas	\$ 2,08	\$ 17,25	
Arriendo maquinaria (bombos)	414	Unidad	\$ 0,90	\$ 372,60	
Arriendo maquinaria raspado	414	Unidad	\$ 0,60	\$ 248,40	
Sulfato de Amonio -Elimina cal y sulfuro	21,91	kg	\$ 0,26	\$ 5,70	
Cromo	66,94	kg	\$ 1,50	\$ 100,42	
Bisulfito - Blanquiamento del cuero	7,30	kg	\$ 1,16	\$ 8,47	
Basosym CM - Purgado	3,65	kg	\$ 3,55	\$ 12,96	
Solvatan KM - humectante y desengrasante	0,37	kg	\$ 2,85	\$ 1,04	
Sal en grano-	97,37	kg	\$ 0,10	\$ 9,74	
Acido Formico	24,34	kg	\$ 1,25	\$ 30,43	
Basificante	4,87	kg	\$ 2,14	\$ 10,42	
Fungicida	1,22	kg	\$ 1,16	\$ 1,41	
Gasolina	2,07	kg	\$ 1,89	\$ 3,91	
Depreciación Vehículo	3	horas	\$ 0,23	\$ 0,69	
				Total	\$ 823,44
					\$ 998,24

Etapa 3 Coloración				
Mano de Obra				
DETALLE	CANTIDAD	EA	DOLARES	TOTAL
Obrero A	59,34	Horas	\$ 1,67	\$ 98,90
Obrero B	59,34	Horas	\$ 1,67	\$ 98,90
Total				\$ 197,80
CIF				
Supervisor	8,28	Horas	\$ 2,08	\$ 17,25
Arriendo maquinaria (bombos coloración)	414	Unidad	\$ 0,90	\$ 372,60
Arriendo maquinaria estacada	414	Unidad	\$ 0,80	\$ 331,20
Acido Formico	8,21	kg	\$ 1,25	\$ 10,26
Jabon	0,48	kg	\$ 2,16	\$ 1,04
Anillina Negra TEC	4,83	kg	\$ 14,00	\$ 67,62
Sulfato de Cromo	14,49	kg	\$ 1,50	\$ 21,74
Syntol FL-327	33,81	kg	\$ 3,80	\$ 128,48
Formiato de Sodio	7,25	kg	\$ 1,40	\$ 10,14
Sytan SMA-678	9,66	kg	\$ 3,60	\$ 34,78
Sytan SN	7,25	kg	\$ 3,60	\$ 26,08
Anilina Negra MJ	7,25	kg	\$ 8,60	\$ 62,31
Sytan DF-585	9,66	kg	\$ 3,50	\$ 33,81
Sytan GP	9,66	kg	\$ 3,60	\$ 34,78
Sytan SF-156	9,66	kg	\$ 3,70	\$ 35,74
Polyol HS-818	14,49	kg	\$ 3,80	\$ 55,06
Syntol YY-707	33,81	kg	\$ 3,80	\$ 128,48
Gasolina	4,14	Gl	\$ 1,75	\$ 7,25
Depreciación Vehículo	3,00	horas	\$ 0,23	\$ 0,69
Total				\$ 1.379,31
\$ 1.577,11				
Etapa 4 Pintura				
Materia Prima				
DETALLE	CANTIDAD	EA	DOLARES	TOTAL
Deek Café	4,10	kg	\$ 3,50	\$ 14,35
Deek Black	4,18	kg	\$ 5,75	\$ 24,04
Total				\$ 38,39
DETALLE	CANTIDAD	EA	DOLARES	TOTAL
Obrero A	75,90	Horas	\$ 1,67	\$ 126,50
Obrero B	75,90	Horas	\$ 1,67	\$ 126,50
Total				\$ 253,00
CIF				
DETALLE	CANTIDAD	EA	DOLARES	TOTAL
Supervisor	18	Horas	\$ 2,08	\$ 37,38
Arriendo maquinaria estacada toogle	414	Unidad	\$ 0,80	\$ 331,20
Arriendo maquinaria prensa	414	Unidad	\$ 0,60	\$ 248,40
Arriendo maquinaria abatanado	414	Unidad	\$ 0,70	\$ 289,80
Cear Alquimia	2,07	kg	\$ 4,91	\$ 10,16
Wax180	1,38	kg	\$ 2,77	\$ 3,82
Micro2354	12,42	kg	\$ 7,09	\$ 88,06
RU3901	2,07	kg	\$ 4,01	\$ 8,30
A-931	3,45	kg	\$ 3,12	\$ 10,76
RC43433	3,45	kg	\$ 6,16	\$ 21,25
RC13823	2,07	kg	\$ 8,60	\$ 17,80
Promul66	3,45	kg	\$ 7,72	\$ 26,63
Penetrante	0,69	kg	\$ 3,39	\$ 2,34
Gasolina	2,07	Gl	\$ 1,75	\$ 3,62
Aqualen TOP203-Laca preparada	13,80	kg	\$ 0,26	\$ 3,59
Energía eléctrica Etapa del proceso 4	414	KW/Unidad	\$ 0,02	\$ 8,69
Depreciación Maquinaria	300	Unidad	\$ 0,81	\$ 243,06
Depreciación Edificio	300	Unidad	\$ 4,63	\$ 1.388,89
Total				\$ 2.743,76
\$ 3.035,14				
Costo Total de la Producción				\$ 8.936,52
Costo de Produccion por piel				\$ 21,59
Costo de Produccion por pie				\$ 0,46
Margen de Utilidad (63%)				\$ 0,29
Precio de Venta				\$ 0,75

Fuente. Elaboración Propia

7.1.11. Comparación entre costo empírico y costo real.

Figura 9. Comparación entre costo empírico y real.

 CUEROS M&M Av. Humbolt Calle. Fray Gaspar de Carvajal. Sector el Pisque Oriente-Izamba Telf: 03-2437034 – 0999949966 Ambato - Ecuador		
DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN		
Cantidad de Pieles		414 pieles napa vestimenta
DETALLE	COSTO EMPÍRICO	COSTO REAL
Materia Prima		
Piel de ganado	\$ 2.070,00	\$ 2.070,00
Deek café	\$ -	\$ 14,35
Deek negro	\$ -	\$ 24,04
Mano de Obra		
Obrero A	\$ 400,00	\$ 400,00
Obrero B	\$ 400,00	\$ 400,00
Supervisor	\$ 500,00	
Costos Indirecto de Fabricación		
Depreciaciones	\$ -	\$ 1.633,33
Arriendos	\$ 3.105,00	\$ 3.105,00
Energía Eléctrica	\$ -	\$ 8,69
Mano de Obra Indirecta	\$ -	\$ 89,13
Químicos	\$ 1.218,82	\$ 1.191,58
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	\$ 7.693,82	\$ 8.936,52
Costo de Producción por piel	\$ 18,58	\$ 21,58
Costo de Producción por pie	\$ 0,40	\$ 0,46
Margen de Utilidad	90%	63%

Fuente. Microempresa Cueros M&M.

El costo de producción empírico se lo realizó mediante la recopilación de datos otorgado por la microempresa, quienes únicamente presentaron apuntes de cuaderno realizados por el supervisor; en donde se observa que no existe una adecuada identificación de los elementos del costo que incurren en cada uno de los procesos de producción de pieles, mantienen un total de 4 procesos en donde, se evidenció lo siguiente:

Materia Prima

Se identifica la que la materia prima es cuero serrano mantiene una producción de 414 pieles mensuales, pero no se logra identificar los materiales directos que son la pintura negra y café.

Mano de Obra

No existe la diferenciación entre mano de obra directa e indirecta y, teniendo en cuenta que no tienen actividades designadas para cada proceso de producción se agrupa el sueldo neto de los obreros y del supervisor en un solo rubro.

Costos indirectos de fabricación

No se aplica depreciaciones a sus activos fijos tampoco se toma en cuenta la energía eléctrica y la gasolina que estos consumen

Dando como resultado costo de producción de \$18,58 por piel y un margen de utilidad del 90% con un precio de venta de \$0,75.

El costo de producción real se realizó mediante la aplicación del sistema de costos por procesos diseñado por los autores del proyecto integrador, en el cual, ya se identificó la materia y prima y materiales directos, se tomó en cuenta el tiempo de cada uno de los procesos de producción para poder determinar el costo de mano de obra directa, y las horas que interviene el supervisor

en el proceso de producción para determinar el costo de mano de obra indirecta, con respecto a los otros costos indirectos de fabricación se enfocó en las falencias antes mencionadas para calcular depreciaciones, gasolina y energía eléctrica.

Al ingresar los respectivos valores en la matriz del sistema de costos se puede apreciar la correcta identificación y clasificación de los elementos del costo en cada uno de los procesos de producción que, como resultado generó un costo unitario real de producción de \$21,59 por piel con un margen de utilidad del 63% con un precio de venta de \$0,75.

El sistema de costos aplicado, ha sido de gran importancia ya que ha permitido calcular los costos que incurren en cada uno de los procesos, generando un mayor control y organización de las actividades de producción, de igual manera a comparación de la determinación del costo empírico que es incorrecto con la aplicación del sistema de costos por procesos se ha podido calcular un costo unitario y un margen de utilidad real, esto servirá para realizar un proceso contable real emitir estados y conocer la utilidad que generará para que así se pueda tomar decisiones en beneficio de la microempresa.

7.1.11. Proceso Contable

Luego de haber determinado el costo total y unitario de la producción de pieles, se procede a realizar el proceso contable con información real de la microempresa en el periodo contable del 01 de enero al 30 de marzo del 2019; el mismo que permite expresar a través de estado financieros las operaciones económicas realizadas al corte fiscal del ejercicio, los cuales se presentan a continuación.

Figura 10. Informe de costos y cantidades

Microempresa Cueros M&M								
Informe de Costos y Cantidades								
Al 31 de marzo del 2019								
(Expresado en dólares americanos)								
Informe de Costos y Cantidades								
DETALLE	Proceso 1		Proceso 2		Proceso 3		Proceso 4	
	Total	U. de Medida	Total	U. de Medida	Total	U. de Medida	Total	U. de Medida
UNIDADES POR DISTRIBUIR								
De unidades recibidas proceso anterior	0		0		0		0	
De unidades iniciadas en el proceso	1242	pieles	1242	pieles	1242	pieles	1242	pieles
De unidades terminadas	1242	pieles	1242	pieles	1242	pieles	1242	pieles
Total	1242	pieles	1242	pieles	1242	pieles	1242	pieles
DE ESTE PROCESO	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
De unidades terminadas y retenida I.L.								
Materia Prima	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Mano de Obra	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CIF	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
De unidades en proceso (I.I)								
Materia Prima	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Mano de Obra	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CIF	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Inversiones en este periodo								
Materia Prima	\$ 6.210,00	\$ 5,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 115,16	\$ 0,09
Mano de Obra	\$ 524,40	\$ 0,42	\$ 524,40	\$ 0,42	\$ 593,40	\$ 0,48	\$ 759,00	\$ 0,61
CIF	\$ 2.937,33	\$ 2,37	\$ 2.468,93	\$ 1,99	\$ 4.136,53	\$ 3,33	\$ 4.967,39	\$ 4,00
COSTOS ESTE PROCESO	\$ 9.671,73	\$ 7,79	\$ 2.993,33	\$ 2,41	\$ 4.729,93	\$ 3,81	\$ 5.841,55	\$ 4,70
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS								
De unidades terminadas y transferidas	\$ 9.671,73		\$ 12.665,06		\$ 17.394,99		\$ 23.236,54	
De unidades en proceso (semielaboradas)	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
a) Costo proceso anterior	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
b) Costo presente proceso	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
Materia Prima	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
Mano de Obra	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
CIF	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
Costo unidades perdidas en producción	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
Costo Unit. Por piel	\$ -	7,79	\$ -	10,20	\$ -	14,01	\$ -	18,71
Costo Unit. Por pies	\$ -	0,17	\$ -	0,22	\$ -	0,30	\$ -	0,40
TOTAL COSTOS	\$ 9.671,73	\$ -	\$ 12.665,06	\$ -	\$ 17.394,99	\$ -	\$ 23.236,54	\$ -

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 18. Estado de Situación Financiera.

Microempresa Cueros M&M		
Estado de Situación Financiera		
Al 01 de enero del 2019		
(Expresado en dólares americanos)		
1 ACTIVO		
1.1 CORRIENTE		\$ 11.964,40
1.1.1 Caja	\$ 3.000,00	
1.1.2 Bancos	\$ 5.000,00	
1.1.3 Clientes	\$ 3.964,40	
1.2 NO CORRIENTE		\$ 12.700,00
1.2.1 Edificio	\$ 2.000,00	
1.2.2 Vehículo	\$ 10.000,00	
1.2.3 Maquinaria y Equipo	\$ 700,00	
TOTAL ACTIVO		\$ 24.664,40
2 PASIVO		
2.1 CORRIENTE		\$ 9.768,62
2.1.1 Proveedores	\$ 9.768,62	
2.2 NO CORRIENTE		\$ 9.302,84
2.2.1 Préstamos Bancarios	\$ 9.302,84	
TOTAL PASIVO		\$ 19.071,46
3 PATRIMONIO		\$ 5.592,94
3.1 Capital	\$ 5.592,94	
TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO		\$ 24.664,40
	_____ Gerente/Propietaria Sra. Carolina Medina	_____ Contador Los Investigadores

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 19. Estado de Resultados.

Microempresa Cueros M&M		
Estado de Resultados		
Del 01 de enero al 31 de marzo de 2019		
4. Ingresos Operacionales		
4.1 Ventas	\$	46.715,21

(-)	5.1	Costo de Producción y Ventas	\$	23.236,34	
(=)		Utilidad Bruta			\$ 23.478,87
(-)	6.1	Gastos Operacionales			\$ 4.281,72
	6.1.1	Gastos Sueldos	\$	2.700,00	
	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales	\$	1.581,72	
(-)	6.2	Gastos No Operacionales			\$ 1.919,15
	6.2.2	Gasto Ventas		323,04	
(=)	3.2.2	Utilidad del Ejercicio	\$	-	\$ 18.874,11
		Gerente/Propietaria			
		Carolina Medina			
		Contador			
		Los Investigadores			

Fuente: Elaboración propia.

El Estado de Resultados refleja la utilidad de los tres meses, tiempo en que duró el proceso, que se calculó en base al total de ventas \$46.715,21 menos el costo de venta y menos los gastos operacionales y no operacionales, dando como utilidad del ejercicio vigente de \$18.874,11. Cabe mencionar que el estado de resultados es una propuesta que se encuentra anclada al sistema de costos, de los meses analizados.

Microempresa Cueros M&M Estado de Costos de Producción Del 01 de enero al 31 de marzo de 2019		
Inventario Inicial de Materia Prima		
(+)	Compras	\$ 6.325,16
(=)	Materia Prima Disponible	\$ 6.325,16

1 ACTIVO		
1.1 CORRIENTE		56.968,53
1.1.1 Caja	3.000,00	
1.1.2 Bancos	46.838,93	
1.1.3 Clientes	3.964,40	
1.1.12 IVA en compras	2.895,20	
1.2 NO CORRIENTE		\$12.700,00
1.2.1 Edificio	\$2.000,00	
1.2.2 Vehículo	\$10.000,00	
1.2.3 Maquinaria y Equipo	\$700,00	
TOTAL ACTIVO		\$69.398,53
2 PASIVO		
2.1 CORRIENTE		\$35.627,64
2.1.1 Proveedores	\$30.021,81	
2.1.12 IVA en ventas	\$5.605,83	
2.2 NO CORRIENTE		\$9.302,84
2.2.1 Préstamos Bancarios	\$9.302,84	
TOTAL PASIVO		\$44.930,48
3 PATRIMONIO		\$24.467,05
3.1 Capital	\$5.592,94	
3.2 Utilidad del ejercicio	\$18.874,11	
TOTAL PASIVO + TOTAL P.		\$69.398,53
	_____	_____
Gerente/Propietaria		Contador
Sra. Carolina Medina		Los Investigadores

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 22. Estado de Evolución del Patrimonio

<p>Microempresa Cueros M&M Estado de Evolución del Patrimonio Al 31 de enero del 2019 (Expresado en dólares americanos)</p>

	Capital	Resultado	Total
Saldos al Inicio	\$5.592,94	\$ -	\$5.592,94
Resultado del Ejercicio	\$ -	\$18.874,11	\$18.874,11
Saldos al cierre	\$5.592,94	\$ -	\$24.467,05

<hr/> Gerente/Propietaria Carolina Medina	<hr/> Contador Los investigadores
--	--------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

8. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES O ECONÓMICOS)

8.1. Impacto Técnico

Con el desarrollo del proyecto integrador se aportó con un sistema de contabilidad de costos por procesos y su aplicación, mediante el cual se identifica los elementos del costo como son, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, mediante los cuales se determina el costo total y unitario de la producción de pieles y la rentabilidad real la cual se la establece con la diferencia del costo total y el valor total de ventas, se utilizó herramientas como el informe de costos para el control de los materiales y producto terminado, al igual que los estados financieros como son estado de situación financiera, estado de resultados y estado de evolución del patrimonio para que, mediante un análisis poder emitir criterios contable-financieros en beneficio de la microempresa.

8.2. Impacto Social

El proyecto genera un impacto social debido a que, se enfoca principalmente en el mejoramiento de las actividades laborales. Microempresa Cueros M&M se menciona el cumplimiento de los objetivos planteados por la misma el cual evidencia la determinación del costo real de producción de las pieles, también incrementa conocimientos contables y garantiza la permanencia de la curtiembre en el mercado, así de esta manera genera fuentes de empleo de manera directa e indirecta en la localidad donde se encuentra ubicada; beneficiando así con 3 fuentes de empleo directos conformados por 2 obreros y 1 supervisor, además empleos indirectos los cuales primordialmente son proveedores de materia prima, casas de productos químicos, restaurantes, gasolineras de alrededor de la zona y dueños de las maquinarias que arriendan a la microempresa; por último, su clima laboral también mejorará debido a que se

mantendrá una mejor organización conllevando a impulsar las relaciones interpersonales en busca de ser más competitiva.

8.3. Impacto Económico

En la provincia de Tungurahua la actividad manufacturera de producción de pieles es la que más ingresos genera, según el INEC y SRI con un total de ventas anuales de \$23'518.481,00; Izamba ocupa un 65% del mercado representado por un valor total de \$15'287.013,00; de ventas anuales y de \$3'821.753.16; de ventas trimestrales. Entonces la participación del mercado en relación a las ventas generadas al corte del ejercicio fiscal de la Microempresa Cueros M&M que según el Estado de Producción y Ventas refleja un valor total en ventas de \$46.715.21; genera un 0.012% de participación de este segmento mercado en la economía de la zona con un costo de producción de \$21,59 por piel, un margen de utilidad del 63% y un precio de venta al público de \$0,75.

9. RECOMENDACIONES

Antes de Finalizar, se sugiere algunas recomendaciones en base a los resultados y objetivos planteados.

- Se sugiere mantener un mejor control de los costos de materiales y operarios, en lo que concierne a las actividades designadas para la producción, para establecer el tiempo real de cada actividad, que permitirá determinar el costo exacto de producción.
- Aplicar la propuesta planteada, el Sistema de Costos por Procesos beneficiará a Cueros M&M en un adecuado registro de los movimientos económicos diarios que realiza la empresa, principalmente en la identificación de los elementos del costo, determinación del valor unitario de producción y emisión de estados financieros.
- Por último, se recomienda, capacitar a los futuros usuarios del sistema contable, para que de esta manera se garantice el manejo adecuado y la obtención resultados fiables para la futura toma de decisiones en beneficio a la microempresa para que esta tenga mayor rentabilidad.

10. BIBLIOGRAFÍA

- Díaz, H. (2016). *Contabilidad General -Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas*. México: PEARSON EDUCATION.
- D. Chamba, «TUAICAF,» 26 07 2015. [En línea]. Recuperado de:
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/970/1/TUAICAF029-2015.pdf>.
- Fuentes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, p. 14.
- Horngren, C., Foster, G., & Datar, S. (2012). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial*. México: PEARSON EDUCATION.
- Lasluisa, O. (2015). *Contabilidad de Costos*. Ambato: Unidad Educativa Hispano América.
- Omecaña G., J. (2016). *Contabilidad General. 13 Edición Actualizada (Con reforma contable aprobada en 2016)*. DEUSTO.
- Uribe, L. (2018). *Plan de Cuentas para Sistemas Contables*. ECOE Ediciones.
- Business, H. D. (2015). *EAE Business School*. Recuperado de: EAE Business School:
<https://retos-directivos.eae.es/cuales-son-los-elementos-que-definen-a-una-microempresa/>
- Calero L, L., y Flores, M. (2016). Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec>. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3947/1/T-UTC-4160.pdf>
- Callatasig, N. (2015). Recuperado de: repositorio.utc.edu.ec. Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/2077>
- Estévez, A., y Díaz, C. (2015). Los costos de producción y la rentabilidad en la Metalmecánica Díaz. *Recuperado de:*
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17522>
- E. Alpusig y W. D. I. Cruz, «Repositorio UTC,» 15 02 2012. [En línea]. Recuperado de:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1016/1/T-UTC-0717.pdf>.

Gerence.com. (2017). *Gerence.com*. Obtenido de Gerence.com:

<https://www.gerencie.com/naturaleza-y-caracteristicas-de-un-sistema-de-costos.html>

Gerencie.com. (2017). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com:

<https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>

Granda, I. (2015). <http://repositorio.utc.edu.ec/>. Obtenido de

<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/2070>

Jorge. (2014). *SCRIBD*. Obtenido de SCRIBD:

<https://es.scribd.com/document/226029536/Caracteristicas-de-La-Contabilidad-de-Costos>

Leon, M., & Pila, D. (2015). <repositorio.utc.edu.ec>. Obtenido de

<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/3194>

Miranda, J., & Ullon, W. (2017). <http://www.eumed.net/>. Obtenido de

<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>

Morocho, S. (2016). *Propuesta de mejoramiento del sistema administrativo*. Recuperado de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/15207/1/T-UCE-0003-GM0002-2018.pdf?fbclid=IwAR1dQOkb81ug2r6CHoGVKYWZqzvqRcTNJYw9rmTa1QZtEibjCYYfn7ILo-8>

M. Aimacaña y M. Osorio, «Repositorio UTC,» 15 07 2010. [En línea]. Recuperado de:

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1473/1/T-UTC-1349.pdf>.

M. Ayala y T. Velasteguí, «Repositorio UTC,» 15 02 2012. [En línea]. Recuperado de:

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/530/1/T-UTC-0446.pdf>.

Perera Gonzales, O. (2010). *Gestiopolis*. Recuperado el 1 de agosto de 2017, de

<https://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-sistemas-costos-ordenes-trabajo-procesos/>

Quinatoa, M., & Rocha, S. (2015). <http://repositorio.utc.edu.ec/>. Obtenido de

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2081/1/T-UTC-3519.pdf>

- Rodríguez, D. (2015). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Obtenido de
CONTABILIDAD.COM.DO: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Tipanluisa, S. (2015). “Implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en el taller artesanal “MARY” Obtenido de
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2073/1/T-UTC-3669.pdf>
- Trávez Cantuña, D. A. (2018). Obtenido de
http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16061/1/T-UCE-0003-CAD-049CA.pdf?fbclid=IwAR0sp7rnkv4Jws4EH3VQS7YrVoBziTdDW5Me_wqo8Y1yJ3FZwUq_lgsnTCM
- VanBaren, J. (2018). *Cuida tu dinero*. Recuperado de: Cuida tu dinero:
<https://www.cuidatudinero.com/13105112/diferencias-entre-costos-por-ordenes-de-produccion-y-costos-por-procesos>.

11.ANEXOS

Anexo N° 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

DATOS INFORMATIVOS PERSONAL DOCENTE

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: PANCHI MAYO

NOMBRES: VIVIANA PASTORA

ESTADO CIVIL: CASADA

CEDULA DE CIUDADANÍA: 0502217318



LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: LATACUNGA 1 DE JUNIO DE 1977

TELÉFONO CONVENCIONAL: 032810984 **TELÉFONO CELULAR:** 0996521849

EMAIL: viviana.panchi@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Doctora en Contabilidad y Auditoría	08-10-2002	1010-02-287657
TERCER	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contadora Pública	11-11-2005	1010-05-610127
CUARTO	Diploma Superior en Tributación	24-03-2011	1031-11-724973
CUARTO	Magister en Contabilidad y Auditoría	01-07-2011	1020-11-729930
	Participante del Doctorado en Ciencias Contables		

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Docente Universitaria en la Universidad Técnica de Cotopaxi (14 años)

Contadora Independiente en comercial Andrade e Hijos (19 años)

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : Almeida Pozo Ricardo Andrés

FECHA DE NACIMIENTO : 21 de octubre 1989

CEDULA DE CIUDADANÍA : 171980639-8

ESTADO CIVIL : Soltero

NUMEROS TELÉFONICOS : 0989396426

E-MAIL : ricky6398@hotmail.com

DIRECCIÓN DOMICIALIARIA : Machachi, Calle Nueva España s2-58 y Panzaleo



EN CASO DE EMERGENCIA CONTACTARSE CON: Roció Pozo Madre

Telf.: 0993626927

- **ESTUDIOS REALIZADOS**

PRIMARIA: Escuela José Mejía Lequerica

SECUNDARIA: Colegio Experimental “Juan Pío Montufar”

SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi

FIRMA

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : Quispe Medina Monserrath Carolina

FECHA DE NACIMIENTO : 26 de diciembre 1996

CEDULA DE CIUDADANÍA : 1804804819

ESTADO CIVIL : Soltera

NUMEROS TELÉFONICOS : 0962970975

E-MAIL : monsequispe_26@hotmail.com

DIRECCIÓN DOMICILIARIA : Ambato Av. Humboldt y Calle Fray Gaspar de
Carvajal



EN CASO DE EMERGENCIA CONTACTARSE CON: Patricio Quispe (Padre)

Telf.: 0999949966

- **ESTUDIOS REALIZADOS**

PRIMARIA: Santa Marianita de Jesús

SECUNDARIA: Unidad Educativa Hispano América

SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi

FIRMA

Anexo N° 2**Encuesta**

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
Facultad de Ciencias Administrativas y Humanísticas
Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA DIRIGIDA AL SUPERVISOR DE LA MICROEMPRESA CUEROS
M&M

OBJETIVO:

Examinar la situación actual de la Microempresa Cueros M&M para aplicar en el Sistema de Costos por Procesos.

PREGUNTAS:

1. ¿La microempresa aplica un Sistema de Costos para determinar el Costo de producción? SI NO
2. ¿La microempresa tiene un control de inventarios para Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación? SI NO
3. ¿La microempresa mantiene una producción mensual?, Detalle la cantidad de unidades que produce. SI NO
Observaciones: 414 pieles mensuales
4. ¿Identifica la microempresa la Materia Prima que utiliza en el proceso de producción? SI NO
5. ¿Identifica la microempresa la Mano de obra que utiliza en el proceso de producción? SI NO

6. ¿Identifica la microempresa la Costos Indirectos de Fabricación que utiliza en el proceso de producción?

SI NO

7. ¿La microempresa realiza un registro detallado del proceso de producción?

SI NO

8. ¿Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos de producción?

SI NO

9. ¿Cómo determina el precio de venta al público del producto, qué factores contempla?

a) En base al mercado y competencia

b) Margen de utilidad

10. ¿Considera importante implementar un sistema de Contabilidad de Costos?

SI NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo N° 3

Encuesta realizada al supervisor de la microempresa Cueros M&M

1. ¿La microempresa aplica un Sistema de Costos para determinar el Costo de producción?

Tabla 23
Determinación del Costo

Alternativa	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"



Figura 11. Determinación del Costo

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa no aplica un sistema para determinar el costo de producción. Esto se genera por la ausencia de control por parte de la microempresa.

2. ¿La microempresa tiene un control de inventarios para Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación?

Tabla 24
Control de inventarios

Alternativa	Frecuencia	%
NO	1	100%
SI	0	0%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

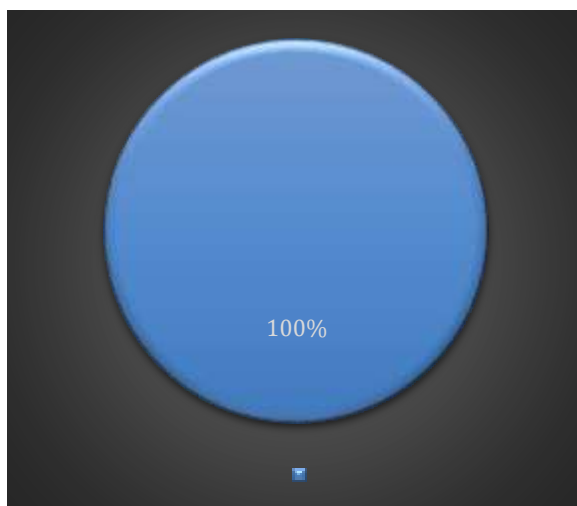


Figura 12. *Control de Inventarios*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa no cuenta con un control de la materia prima y los costos indirectos de fabricación razón por la cual puede existir exceso en la compra de materia prima (pieles) y en los costos indirectos de fabricación (Químicos).

3. ¿La microempresa mantiene una producción mensual?, Detalle la cantidad de unidades que produce.

Tabla 25

Producción Mensual

Alternativa	Frecuencia	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

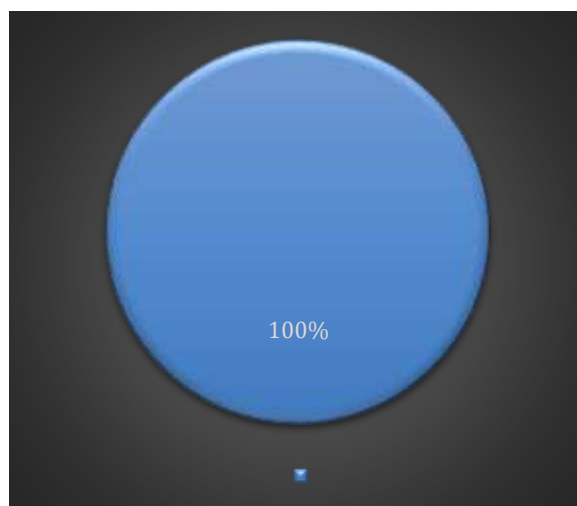


Figura 13. *Producción Mensual*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa si mantiene una producción mensual de 414 pieles, la cual ayuda a generar ventas en cualquier momento que el cliente necesite.

4. ¿Identifica la microempresa la Materia Prima que utiliza en el proceso de producción?

Tabla 26

Identificación de materia prima

Alternativa	Frecuencia	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

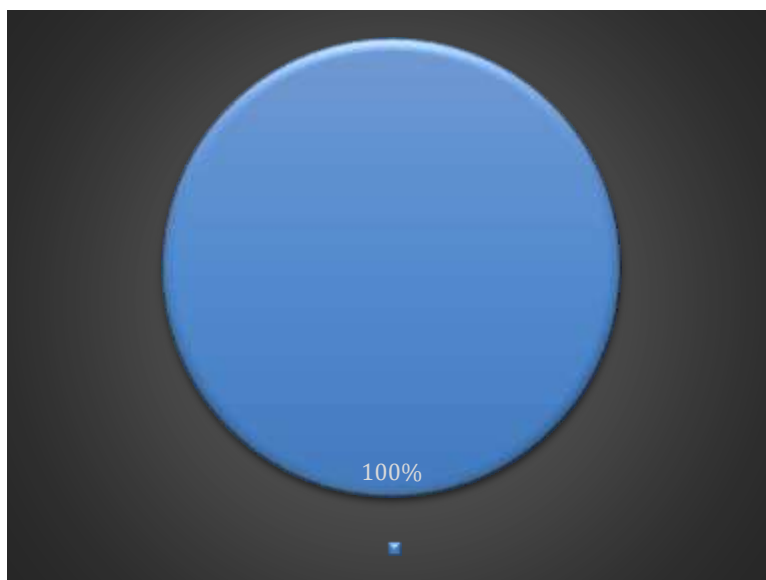


Figura 14. *Identificación de Materia Prima*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa si identifica la materia prima ya que es el principal elemento para la elaboración del producto final.

5. ¿Identifica la microempresa la Mano de obra que utiliza en el proceso de producción?

Tabla 27

Identificación de mano de obra

Alternativa	Frecuencia	%
NO	1	100%
SI	0	0%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

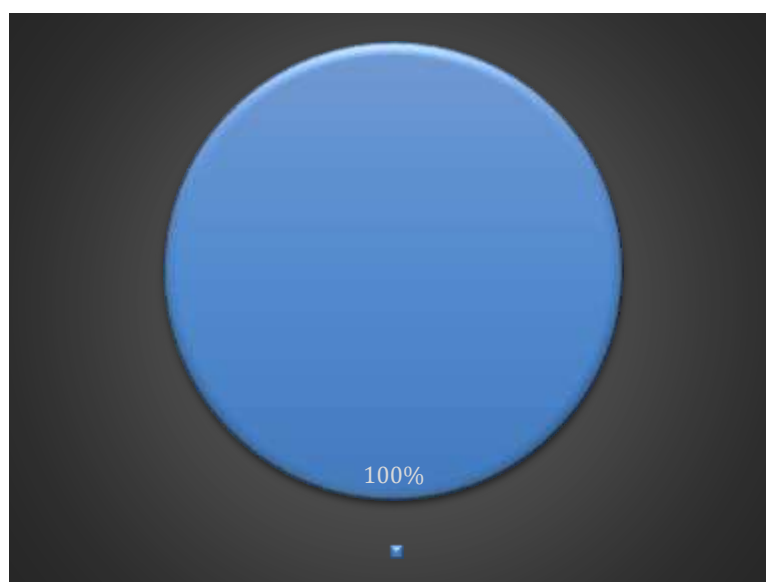


Figura 15. *Identificación de mano de obra*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa no identifica el elemento del costo de mano de obra. Lo cual no es muy beneficioso para la microempresa por cuanto no se puede calcular de manera específica el valor total en cada uno de los procesos.

6. ¿Se generan desperdicios de la materia prima en el momento de su producción?

Tabla 28

Identificación de costos indirectos de fabricación

Alternativa	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

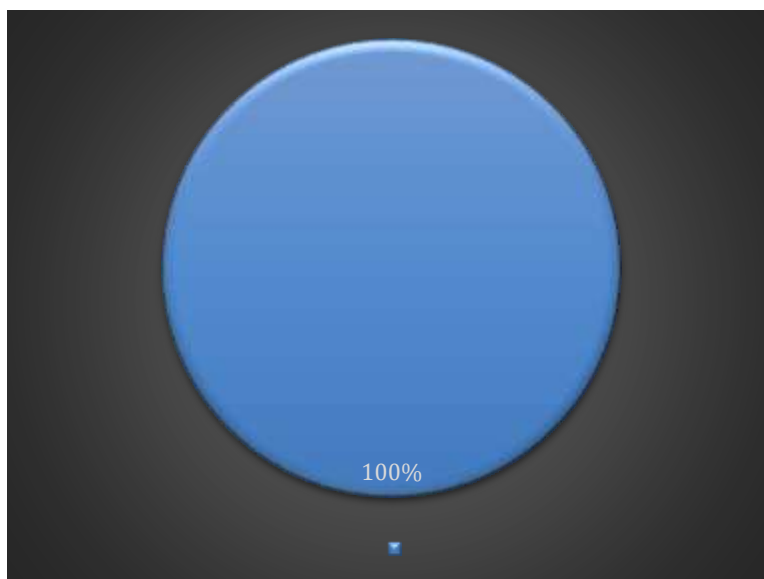


Figura 16 *Identificación de costos indirectos de fabricación*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa no identifica de manera clara los costos indirectos de fabricación, ya que en los diferentes procesos de fabricación del cuero no se toman en cuenta todos los costos indirectos y de esta manera no se puede calcular un costo real en la producción.

7. ¿La microempresa realiza un registro detallado del proceso de producción?

Tabla 29

Registro de la producción

Alternativa	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

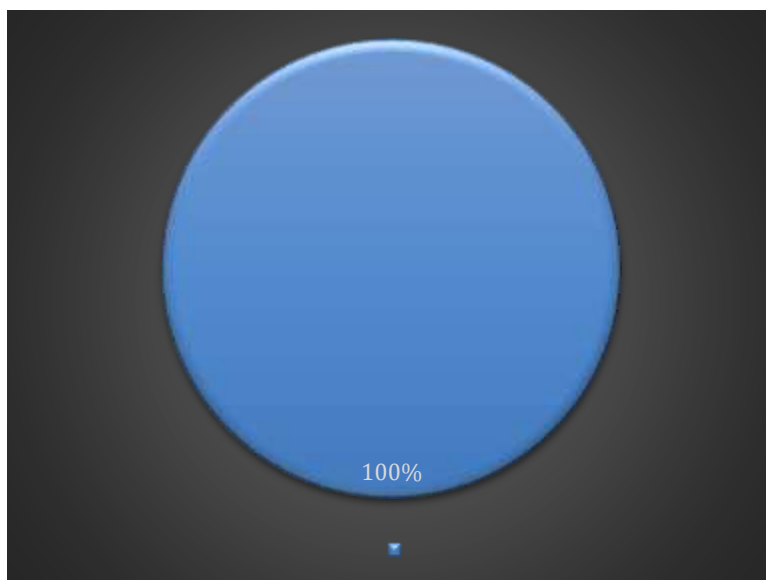


Figura 17. *Registro de producción*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa no cuenta con un registro detallado de la producción, lo que puede llegar a ocasionar que se genere una sobreproducción o a su vez pérdida del mismo.

8. ¿Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos de producción?

Tabla 30

Tiempos de trabajo

Alternativa	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

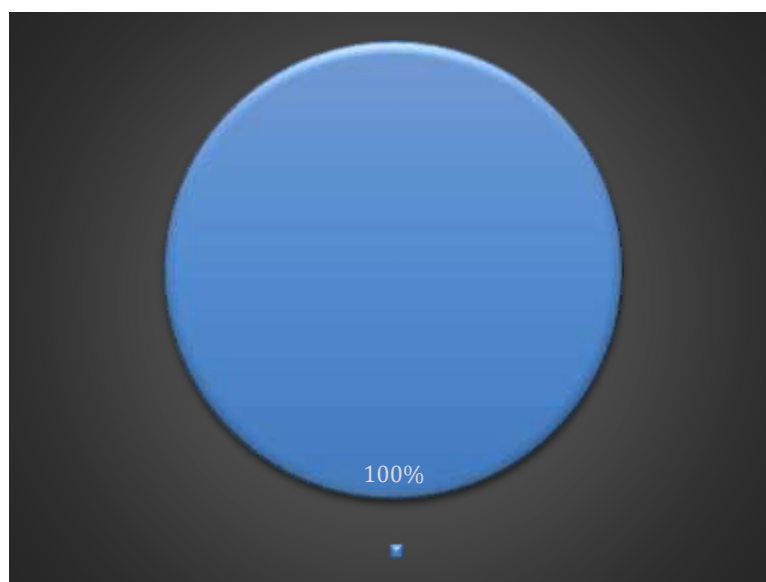


Figura 18. *Tiempos de trabajo*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que los tiempos de trabajo no se distribuyen de acuerdo a cada proceso de producción, lo que provoca que los operarios no tengan definidos las tareas que deben realizar en cada uno de los procesos.

9. ¿Cómo determina el precio de venta al público del producto, qué factores contempla?

Tabla 31

Precio de venta

Alternativa	Frecuencia	%
En base al mercado y competencia	1	100%
Margen de utilidad	0	0%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

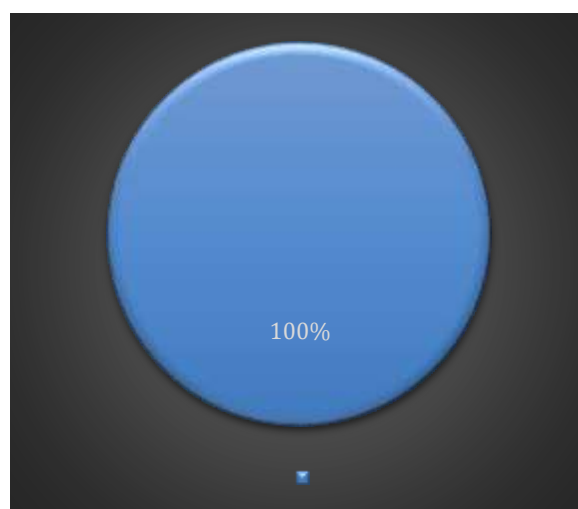


Figura 19. *Precio de venta*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que la microempresa para determinar el precio de venta al público contempla el precio en base al mercado y la competencia, lo cual no le permite a la misma generar un precio en base al margen de utilidad que pueden generar al término de un proceso de producción.

10. ¿Considera importante implementar un sistema de Contabilidad de Costos?

Tabla 32

Sistema de costos

Alternativa	Frecuencia	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Realizado por: Equipo de Investigación

Nota. Tomado de microempresa "Cueros M&M"

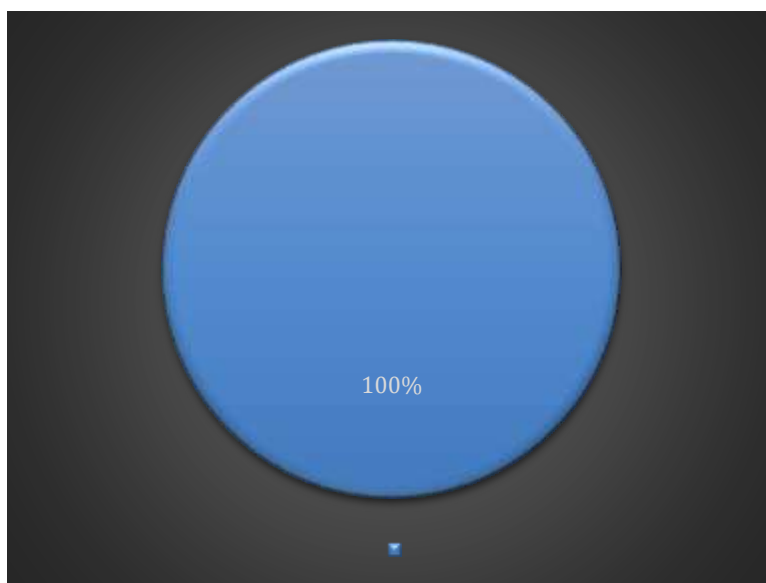


Figura 20. *Sistema de costos*

Análisis e interpretación

El encuestado manifiesta que, si sería importante implementar un Sistema de Costos en la microempresa, por cuanto este ayudará a determinar el costo de forma técnica y real; para de esta manera obtener información real para saber si la microempresa generó al final del año fiscal un crecimiento de utilidad o no.

Anexo N°3 Proceso de Producción

**PROCESO I
Recepción**



**PROCESO II
Riviera**



**PROCESO III
Coloración**



\$21.59

**PROCESO IV
Pintura**




\$0.46

Anexo N°4
Formulaciones Químicas
Proceso I

CUEROS MYM						
CLIENTE	Fabrica Llaneros			FECHA	05-01-2011	
PROCESO	RECERCIÓN - PELAMBE			PESO	KG.	
MATERIA PRIMA	Cueros Exóticos Salados y Frescos.			ESPESOR	mm.	
TIPO DE CUERO	Papel Vestimenta.			BANDAS	214	
BOMBO N°	03					
PROCESO	X	KG.	PRODUCTO/OBSERVACIONES	RODAR	PARAR	Ph
Lavado	900	-	Agua ambiente.	20'		
Escurrir	-	-	-	-		
Lava. 2 veces.	-	-	-	-		
Remojav	100	-	Agua Ambiente.			
		69 kg.	Cal	40'		3,02
		11,50 kg.	Unitan R100	40'		
		4,60 kg.	Solvente kl	40'		2,75
Pelambre.		11,50 kg.	Clorox 300			
		41,40 kg.	Sulfuro de Sodio.	60'		3,02
	100%	-	Agua Ambiente.	31.		
			Filtrar el Peto. y volver a lavar el Cero.			

Formulación Química

Proceso II


CUEROS MYM


CLIENTE	Sr. Fabiola Martínez		FECHA	07/10/19	
PROCESO	Cuchillo		PESO	Kg.	
MATERIA PRIMA	Cieno Siquillo		ESPESOR	2.00 mm.	
TIPO DE CUERO	Mapa Vestimenta		BANDAS	M14	
BONDO N°	05				

PROCESO	%	KG.	PRODUCTO/OBSERVACIONES	RODAR	PARAR	PH
Lavar en Seco.						
	0,60%		Bicarbonato de Amonio.			
	0,30%		Bacocym CT	60'		
Polvos grasos						
	0,03%		Soluzida KM			
	8%		Sel en Graso.			
Lavar en Seco.	2%		Aguo Formico	2:50 P.P.R.S		
	0,140%		Basidiconte	2 P.P.R.S		
	0,10%		Fungicida	6 Ho.P.R.S		
Lavar 3 veces.	40%		Aguo Ambiente.			
Reensai : 1/2 flor de la preel que da en el engrase. Higos, fideos quebrados aumentar 40% de sangante						

Formulación Química

Proceso III

CUEROS MYM



CLIENTE			FECHA	09/10/19	
PROCESO			PESO	Kg.	
MATERIA PRIMA	Cerrillo		ESPESOR	2,2 mm.	
TIPO DE CUERO	Mapa Vestimenta (1,207) (C, 205)		BANDAS	114.	
BOMBO Nº					

PROCESO	%	KG.	PRODUCTO/OBSERVACIONES	RODAR	PARAR	Ph
Lavado	200%	-	Agua Ambiente	15'		
	1,70%		Acido Formico			
	0,10%		Lubon			
	1%		Anilina Negra TEC			
	3%		Sulfato de Sodio			
	1,50%		Syntol FC-377			
Engrase	2%		Formico de Sodio			
	2%		Syntol SMA-678			
	1%		Syntol S1			
	1,50%		Anilina Negra M3			
	2%		Syntol DF-589			
	2%		Syntol H3-818			
	7%		Syntol Y1-707			
Pemanfado	200%		Agua 80°C	60'		

Formulación Química

Proceso IV

CUEROS MYM



CLIENTE		FECHA	07/07/20
PROCESO		PESO	207.00 KG.
MATERIA PRIMA	Cuero tratado de fondo Negro	ESPESOR	0.7 mm.
TIPO DE CUERO	Serrano para vestimenta	BANDAS	H14.
BORBO N°			

PROCESO	%	KG.	PRODUCTO/OBSERVACIONES	RODAR	PARAR	Ph
Inicio	2%		Ceal Aluminio			
	1.8%		Uxif 180			
	3%		Micra 0334			
	5%		BU 390.1			
Jaca Final	9%		P-9.31			
	5%		EC 43433			
	3%		PC 1382.3			
	5%		Draml 66			
	1%		Propriolite			
			Jaca preparada (Ajustes)			
			64203			

45.0 cm x 15.0 cm

Anexo N° 5
Rol de pagos

ROL DE PAGOS								
INGRESO					TOTAL INGRESO	DEDUCCIONES		LIQUIDO A PAGAR
CÉDULA	NOMINA	CARGO	SALARIO	OTROS INGRESOS		APORTE PERSONAL	T. EGRESO	
1803904918	Luis Enríquez	Supervisor	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
1803904918	Rodolfo Velastegui	Operario 1	\$ 400,00	\$ 0,00	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
1803158276	Carolina Medina	Operario 2	\$ 400,00	\$ 0,00	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 362,20
TOTALES			\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 800,00	\$ 75,60	\$ 75,60	\$ 724,40

CÉDULA	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESO	XIII SUELDO	IV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	APORTE PATRONAL	GRAN TOTAL	BENEFICIOS
1803904918	Luis Enríquez	Supervisor	\$ 500,00	\$41,67	\$32,83	\$20,83	\$41,65	\$136,98	\$60,75	\$589,73	\$197,73
1803904918	Rodolfo Velastegui	Operario 1	\$ 400,00	\$33,33	\$32,83	\$16,67	\$33,32	\$116,15	\$48,60	\$478,35	\$164,75
1803158276	Carolina Medina	Operario 2	\$ 400,00	\$33,33	\$32,83	\$16,67	\$33,32	\$116,15	\$48,60	\$478,35	\$164,75
TOTALES			\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 65,67	\$ 33,33	\$ 66,64	\$ 232,31	\$97,20	\$956,71	\$527,24

Anexo N°6

MICROEMPRESA CUEROS M&M
PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
(Expresado en dólares americanos)

Folia N°1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01-ene		1			
	1.1.1	Caja		\$ 3.000,00	
	1.1.2	Bancos		\$ 5.000,00	
	1.1.3	Clientes		\$ 3.964,40	
	1.2.1	Edificio		\$ 2.000,00	
	1.2.2	Vehículo		\$ 10.000,00	
	1.2.3	Maquinaria y Equipo		\$ 700,00	
	2.1.1	Proveedores			\$ 9.768,62
	2.1.1.01	Sra. Fabiola Martinez	\$4.010,00		
	2.1.1.02	DYES ANDINA	\$3.249,53		
	2.1.1.03	QUIMIDARQ	\$ 644,52		
	2.1.1.04	SUELA Y CUERO	\$ 182,73		
	2.1.1.05	ALQUIMIA	\$ 660,62		
	2.1.1.06	QUIMICUR	\$1.021,22		
	2.2.1	Préstamos Bancarios			\$ 9.302,84
	2.2.1.01	CrediMas	\$5.129,76		
	2.2.1.02	Cámara de Comercio Ambato	\$4.173,08		
	3.1	Capital			\$ 5.592,94
		P/R Estado de Situacion Inicial			
01-ene		2			
	1.1.5	Inventario Materia Prima		\$ 2.108,39	
	1.1.2	Bancos			\$ 2.108,39
		P/R compra de materia prima			
01-ene		3			
	1.1.6	Inventario Materiales		\$ 6.027,74	
	1.1.4	IVA en compras		\$ 723,33	
	2.1.1	Proveedores			\$ 6.751,06
		P/R compra de materiales			
		4			
02-ene	1.1.8	Inventario Productos en Proceso I		\$ 3.326,03	
	1.1.5	Inventario Materia Prima			\$ 2.070,00
	1.1.6	Inventario de Materiales			\$ 1.081,23
	2.1.5	Sueldos por pagar			\$ 174,80
		P/R elaboracion del producto etapa 1			
10-ene		5			
	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II		\$ 3.326,03	
	1.1.8	Inventario Productos en Proceso I			\$ 3.326,03
		P/R traspaso del la etapa 1 a la etapa 2			
		6			
11-ene	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II		\$ 998,24	

	1.1.6	Inventario de Materiales		\$ 823,44
	2.1.5	Sueldos por pagar		\$ 174,80
		P/R elaboracion del producto etapa 2		
		7		
11-ene	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III	\$ 4.324,27	
	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II		\$ 4.324,27
		P/R traspaso del la etapa 2 a la etapa 3		
12-ene		8		
	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III	\$ 1.577,11	
	1.1.6	Inventario de Materiales		\$ 1.379,31
	2.1.5	Sueldos por pagar		\$ 197,80
		P/R elaboracion del producto etapa 3		
13-ene		9		
	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV	\$ 5.901,38	
	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III		\$ 5.901,38
		P/R traspaso del la etapa 3 a la etapa 4		
		10		
14-ene	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV	\$ 3.035,14	
	1.1.5	Inventario Materia Prima		\$ 38,39
	1.1.6	Inventario de Materiales		\$ 2.743,76
	2.1.5	Sueldos por pagar		\$ 253,00
		P/R elaboracion del producto etapa 4		
		11		
15-ene	1.1.12	Inventario Priducto Terminado	\$ 8.936,52	
	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV		\$ 8.936,52
		P/R traspaso a inv de productos terminados		
16-ene		12		
	5.1	Costo de Venta	\$ 8.936,52	
	1.1.12	Inventario Priducto Terminado		\$ 8.936,52
		P/R costo de venta		
24-ene		13		
	1.1.2	Bancos	\$ 17.440,35	
	4.1.1	Ventas		\$ 15.571,74
	2.1.2	IVA Ventas		\$ 1.868,61
		P/R venta de mercaderias		
25-ene		14		
	2.1.5	Sueldos por pagar	\$ 800,40	
	1.1.2	Bancos		\$ 800,40
		P/R pago de sueldos		
		15		
30-ene		Gasto financiero	\$ 477,57	
		Gasto de ventas	\$ 107,68	
		Bancos		\$ 585,25
		P/R pago de gastos		
01-feb		16		
	1.1.5	Inventario Materia Prima	\$ 2.108,39	
	1.1.2	Bancos		\$ 2.108,39

		P/R compra de materia prima		
01-feb		17		
	1.1.6	Inventario Materiales		6.027,74
	1.1.4	IVA en compras		723,33
	2.1.1	Proveedores		6.751,06
		P/R compra de materiales		
		18		
02-feb	1.1.8	Inventario Productos en Proceso I		3.326,03
	1.1.5	Inventario Materia Prima		2.070,00
	1.1.6	Inventario de Materiales		1.081,23
	2.1.5	Sueldos por pagar		174,80
		P/R elaboracion del producto etapa 1		
10-feb		19		
	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II	\$	3.326,03
	1.1.8	Inventario Productos en Proceso I		\$ 3.326,03
		P/R traspaso del la etapa 1 a la etapa 2		
		20		
11-feb	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II	\$	998,24
	1.1.6	Inventario de Materiales		\$ 823,44
	2.1.5	Sueldos por pagar		\$ 174,80
		P/R elaboracion del producto etapa 2		
		21		
11-feb	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III	\$	4.324,27
	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II		\$ 4.324,27
		P/R traspaso del la etapa 2 a la etapa 3		
12-feb		22		
	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III	\$	1.577,11
	1.1.6	Inventario de Materiales		\$ 1.379,31
	2.1.5	Sueldos por pagar		\$ 197,80
		P/R elaboracion del producto etapa 3		
13-feb		23		
	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV	\$	5.901,38
	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III		\$ 5.901,38
		P/R traspaso del la etapa 3 a la etapa 4		
		24		
14-feb	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV	\$	3.035,14
	1.1.5	Inventario Materia Prima		\$ 38,39
	1.1.6	Inventario de Materiales		\$ 2.743,76
	2.1.5	Sueldos por pagar		\$ 253,00
		P/R elaboracion del producto etapa 4		
		25		
15-feb	1.1.12	Inventario Priducto Terminado	\$	8.936,52
	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV		\$ 8.936,52
		P/R traspaso a inv de productos terminados		
16-feb		26		
	5.1	Costo de Venta	\$	8.936,52
	1.1.12	Inventario Priducto Terminado		\$ 8.936,52

		P/R costo de venta			
24-feb		27			
	1.1.2	Bancos		\$ 17.440,35	
	4.1.1	Ventas			\$ 15.571,74
	2.1.2	IVA Ventas			\$ 1.868,61
		P/R venta de mercaderías			
25-feb		28			
	2.1.5	Sueldos por pagar		800,4	
	1.1.2	Bancos			\$ 800,40
		P/R pago de sueldos			
28-feb		Gasto financiero		477,57	
		Gasto de ventas		\$ 107,68	
		Bancos			\$ 585,25
		P/R pago de gastos			
01-mar		29			
	1.1.5	Inventario Materia Prima		\$ 2.108,39	
	1.1.2	Bancos			\$ 2.108,39
		P/R compra de materia prima			
01-mar		30			
	1.1.6	Inventario Materiales		\$ 6.027,74	
	1.1.4	IVA en compras		\$ 723,33	
	2.1.1	Proveedores			\$ 6.751,06
		P/R compra de materiales			
		31			
02-mar	1.1.8	Inventario Productos en Proceso I		\$ 3.326,03	
	1.1.5	Inventario Materia Prima			\$ 2.070,00
	1.1.6	Inventario de Materiales			\$ 1.081,23
	2.1.5	Sueldos por pagar			\$ 174,80
		P/R elaboracion del producto etapa 1			
10-mar		32			
	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II		\$ 3.326,03	
	1.1.8	Inventario Productos en Proceso I			\$ 3.326,03
		P/R traspaso del la etapa 1 a la etapa 2			
		33			
11-mar	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II		\$ 998,24	
	1.1.6	Inventario de Materiales			\$ 823,44
	2.1.5	Sueldos por pagar			\$ 174,80
		P/R elaboracion del producto etapa 2			
		34			
11-mar	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III		\$ 4.324,27	
	1.1.9	Inventario Productos en Proceso II			\$ 4.324,27
		P/R traspaso del la etapa 2 a la etapa 3			
12-mar		35			
	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III		\$ 1.577,11	
	1.1.6	Inventario de Materiales			\$ 1.379,31
	2.1.5	Sueldos por pagar			\$ 197,80
		P/R elaboracion del producto etapa 3			

13-mar		36			
	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV		\$ 5.901,38	
	1.1.10	Inventario Productos en Proceso III			\$ 5.901,38
		P/R traspaso del la etapa 3 a la etapa 4			
		37			
14-mar	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV		\$ 3.035,14	
	1.1.5	Inventario Materia Prima			\$ 38,39
	1.1.6	Inventario de Materiales			\$ 2.743,76
	2.1.5	Sueldos por pagar			\$ 253,00
		P/R elaboracion del producto etapa 4			
		38			
15-mar	1.1.12	Inventario Priducto Terminado		8936,521007	
	1.1.11	Inventario Productos en Proceso IV			\$ 8.936,52
		P/R traspaso a inv de productos terminados			
16-mar		39			
	5.1	Costo de Venta		\$ 8.936,52	
	1.1.12	Inventario Priducto Terminado			\$ 8.936,52
		P/R costo de venta			
24-mar		40			
	1.1.2	Bancos		\$ 17.440,35	
	4.1.1	Ventas			\$ 15.571,74
	2.1.2	IVA Ventas			\$ 1.868,61
		P/R venta de mercaderias			
25-mar		41			
	2.1.5	Sueldos por pagar		\$ 800,40	
	1.1.2	Bancos			\$ 800,40
		P/R pago de sueldos			
		42			
30-mar	6.2	Gasto financiero		\$ 477,57	
	6.1	Gasto de ventas		\$ 107,68	
		Bancos			\$ 585,25
		P/R pago de gastos			
		Suma		\$ 228.804,46	\$ 228.804,46

Anexo N°7
Mayorización
CUEROS M&M
MAYORIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.1	CAJA	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00	
	Total			\$ 3.000,00		\$ 3.000,00	

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.2	BANCOS	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1	\$ 5.000,00		\$ 5.000,00	
01-ene	P/R compra de materia prima		2		\$ 2.108,39	\$ 2.891,62	
24-ene	P/R venta de mercaderias		13	\$ 17.440,35		\$ 20.331,96	
25-ene	P/R pago de sueldos		14		\$ 800,40	\$ 19.531,56	
01-feb	P/R compra de materia prima		2		\$ 2.108,39	\$ 17.423,18	
24-feb	P/R venta de mercaderias		13	\$ 17.440,35		\$ 34.863,52	
25-feb	P/R pago de sueldos		14		\$ 800,40	\$ 34.063,12	
01-mar	P/R compra de materia prima		2		\$ 2.108,39	\$ 31.954,74	
24-mar	P/R venta de mercaderias		13	\$ 17.440,35		\$ 49.395,08	
25-mar	P/R pago de sueldos		14		\$ 800,40	\$ 48.594,68	
30-ene	P/R pago de gastos				585,25	\$ 48.009,43	
30/2/2019	P/R pago de gastos				585,25	\$ 47.424,18	
30-mar	P/R pago de gastos				585,25	\$ 46.838,93	
	Total			\$ 57.321,04	\$ 10.482,11		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.3	CLIENTES	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1	\$ 3.964,40		\$ 3.964,40	
	SALDOS			\$ 3.964,40	\$ -		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.5	INV. MATERIA PRIMA	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R compra de materia prima		2	\$ 2.108,39		\$ 2.108,39	
02-ene	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		\$ 2.070,00	\$ 38,38	
14-ene	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		\$ 38,39	\$ (0,00)	
01-feb	P/R compra de materia prima		2	\$ 2.108,39		\$ 2.108,39	
02-feb	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		\$ 2.070,00	\$ 38,38	
14-feb	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		\$ 38,39	\$ (0,00)	
01-mar	P/R compra de materia prima		2	\$ 2.108,39		\$ 2.108,39	
02-mar	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		\$ 2.070,00	\$ 38,38	
14-mar	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		\$ 38,39	\$ (0,00)	
	SALDOS			\$ 6.325,16	\$ 6.325,16		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.6	INV. DE MATERIALES	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R compra de materiales		3	\$ 6.027,74		\$ 6.027,74	
02-ene	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		\$ 1.081,23	\$ 4.946,51	
11-ene	P/R elaboracion del producto etapa 2		6		\$ 823,44	\$ 4.123,07	
12-ene	P/R elaboracion del producto etapa 3		8		\$ 1.379,31	\$ 2.743,76	
14-ene	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		\$ 2.743,76	\$ -	
01-feb	P/R compra de materiales		3	\$ 6.027,74		\$ 6.027,74	
02-feb	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		\$ 1.081,23	\$ 4.946,51	
11-feb	P/R elaboracion del producto etapa 2		6		\$ 823,44	\$ 4.123,07	
12-feb	P/R elaboracion del producto etapa 3		8		\$ 1.379,31	\$ 2.743,76	
14-feb	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		\$ 2.743,76	\$ -	
01-mar	P/R compra de materiales		3	\$ 6.027,74		\$ 6.027,74	
02-mar	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		\$ 1.081,23	\$ 4.946,51	
11-mar	P/R elaboracion del producto etapa 2		6		\$ 823,44	\$ 4.123,07	
12-mar	P/R elaboracion del producto etapa 3		8		\$ 1.379,31	\$ 2.743,76	
14-mar	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		\$ 2.743,76	\$ -	
	SALDOS			\$ 18.083,21	\$ 18.083,21		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.9	IV. PRODUCTO TERMINADO	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15-ene	P/R traspaso a inv de productos termin		11	\$ 8.936,52		\$ 8.936,52	
16-ene	P/R costo de venta		12		\$ 8.936,52	\$ -	
15-feb	P/R traspaso a inv de productos termin		11	\$ 8.936,52		\$ 8.936,52	
16-feb	P/R costo de venta		12		\$ 8.936,52	\$ -	
15-mar	P/R traspaso a inv de productos termin		11	\$ 8.936,52		\$ 8.936,52	
16-mar	P/R costo de venta		12		\$ 8.936,52	\$ -	
	SALDOS			\$ 26.809,56	\$ 26.809,56		

**CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD**

CUENTA	1.2.1	EDIFICIOS	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00	

**CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD**

CUENTA	1.2.2	VEHICULOS	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1	\$ 10.000,00		\$ 10.000,00	

**CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD**

CUENTA	1.2.3	MAQ. Y EQUIPO	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1	\$ 700,00		\$ 700,00	

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	2.1.1	PROVEEDORES	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado de Situacion Inicial		1		\$ 9.768,62		\$ 9.768,62
01-ene	P/R compra de materiales		3		\$ 6.751,06		\$ 16.519,68
01-feb	P/R compra de materiales		3		\$ 6.751,06		\$ 23.270,75
01-mar	P/R compra de materiales		3		\$ 6.751,06		\$ 30.021,81
	SALDOS				\$ 30.021,81		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	2.2.1	PRÉSTAMO BANCARIO	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1		\$ 9.302,84		\$ 9.302,84
	SALDOS				\$ 9.302,84		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	3.1	CAPITAL	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	P/R Estado Sit. Inicial		1		\$ 5.592,94		\$ 5.592,94

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	VENTAS		MOVIMIENTOS		SALDOS	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24-ene	P/R venta de mercaderias	13		\$ 15.571,74		\$ 15.571,74
24-ene	P/R venta de mercaderias	13		\$ 15.571,74		\$ 31.143,48
24-ene	P/R venta de mercaderias	13		\$ 15.571,74		\$ 46.715,21
	SALDOS			\$ 46.715,21		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	2.1.2	IVA VENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
FECHA	DETALLE		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24-ene	P/R venta de mercaderias			\$ 1.868,61		\$ 1.868,61
24-feb	P/R venta de mercaderias			\$ 1.868,61		\$ 3.737,22
24-mar	P/R venta de mercaderias			\$ 1.868,61		\$ 5.605,83
	SALDOS			\$ 5.605,83		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	5.1	COSTO DE VENTA	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16-ene	P/R costo de venta		12	\$ 8.936,52		\$ 8.936,52	
16-feb	P/R costo de venta		12	\$ 8.936,52		\$ 17.873,04	
16-mar	P/R costo de venta		12	\$ 8.936,52		\$ 26.809,56	
	SALDOS		184	\$ 26.809,56			

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.8	INV. PROD. EN PROCESO I	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02-ene	P/R elaboracion del producto etapa 1		4	\$ 3.326,03		\$ 3.326,03	
10-ene	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 2		5		\$ 3.326,03	\$ -	
02-feb	P/R elaboracion del producto etapa 1		4	\$ 3.326,03		\$ 3.326,03	
10-feb	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 2		5		\$ 3.326,03	\$ -	
02-mar	P/R elaboracion del producto etapa 1		4	\$ 3.326,03		\$ 3.326,03	
10-mar	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 2		5		\$ 3.326,03	\$ -	
	SALDOS			\$ 9.978,09	\$ 9.978,09		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUESTA FECHA	INV. PROD. EN PROCESO II		MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DETALLE	REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10-ene	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 2	5	\$ 3.326,03		\$ 3.326,03	
11-ene	P/R elaboracion del producto etapa 2	6	\$ 998,24		\$ 4.324,27	
11-ene	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 3	7		\$ 4.324,27	\$ -	
10-feb	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 2	5	\$ 3.326,03		\$ 3.326,03	
11-feb	P/R elaboracion del producto etapa 2	6	\$ 998,24		\$ 4.324,27	
11-feb	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 3	7		\$ 4.324,27	\$ -	
10-mar	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 2	5	\$ 3.326,03		\$ 3.326,03	
11-mar	P/R elaboracion del producto etapa 2	6	\$ 998,24		\$ 4.324,27	
11-mar	P/R trasposo del la etapa 1 a la etapa 3	7		\$ 4.324,27	\$ -	
	SALDOS		\$ 12.972,81	\$ 12.972,81		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUESTA FECHA	INV. PROD. EN PROCESO III		MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DETALLE	REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
11-ene	P/R trasposo del la etapa 2 a la etapa 3	7	\$ 4.324,27		\$ 4.324,27	
12-ene	P/R elaboracion del producto etapa 3	8	\$ 1.577,11		\$ 5.901,38	
13-ene	P/R trasposo del la etapa 3 a la etapa 4	9		\$ 5.901,38	\$ -	
11-feb	P/R trasposo del la etapa 2 a la etapa 3	7	\$ 4.324,27		\$ 4.324,27	
12-feb	P/R elaboracion del producto etapa 3	8	\$ 1.577,11		\$ 5.901,38	
13-feb	P/R trasposo del la etapa 3 a la etapa 4	9		\$ 5.901,38	\$ -	
11-mar	P/R trasposo del la etapa 2 a la etapa 3	7	\$ 4.324,27		\$ 4.324,27	
12-mar	P/R elaboracion del producto etapa 3	8	\$ 1.577,11		\$ 5.901,38	
13-mar	P/R trasposo del la etapa 3 a la etapa 4	9		\$ 5.901,38	\$ -	
	SALDOS		\$ 17.704,13	\$ 17.704,13		

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	INV. PROD. EN PROCESO IV		MOVIMIENTOS		SALDOS		
	FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
13-ene	P/R traspaso del la etapa 3 a la etapa 4	9	\$ 5.901,38			\$ 5.901,38	
14-ene	P/R elaboracion del producto etapa 4	10	\$ 3.035,14			\$ 8.936,52	
15-ene	P/R traspaso a inv de productos termin	11		\$ 8.936,52		\$ -	
13-feb	P/R traspaso del la etapa 3 a la etapa 4	9	\$ 5.901,38			\$ 5.901,38	
14-feb	P/R elaboracion del producto etapa 4	10	\$ 3.035,14			\$ 8.936,52	
15-feb	P/R traspaso a inv de productos termin	11		\$ 8.936,52		\$ -	
13-mar	P/R traspaso del la etapa 3 a la etapa 4	9	\$ 5.901,38			\$ 5.901,38	
14-mar	P/R elaboracion del producto etapa 4	10	\$ 3.035,14			\$ 8.936,52	
15-mar	P/R traspaso a inv de productos termin	11		\$ 8.936,52		\$ -	
	SALDOS		\$ 26.809,56	\$ 26.809,56			

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	1.1.4	IVA compras	MOVIMIENTOS		SALDOS		
			FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
01-ene	P/R compra de materiales	3	\$ 723,33			\$ 723,33	
01-feb	P/R compra de materiales	3	\$ 723,33			\$ 1.446,66	
01-mar	P/R compra de materiales	3	\$ 723,33			\$ 2.169,98	
	SALDOS		\$ 2.169,98				

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	6.1	Gasto de ventas	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-ene	P/R compra de materiales		3	\$ 107,68		\$ 107,68	
28-feb	P/R compra de materiales			\$ 107,68		\$ 215,36	
30-mar	P/R compra de materiales			\$ 107,68		\$ 323,04	
	SALDOS			\$ 323,04			

CUEROS M&M
JORNALIZACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2019
EN USD

CUENTA	2.1.5	Sueldos por pagar	MOVIMIENTOS		SALDOS		
FECHA	DETALLE		REF	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02-ene	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		174,80		\$ 174,80
11-ene	P/R elaboracion del producto etapa 2		6		174,80		\$ 349,60
12-ene	P/R elaboracion del producto etapa 3		8		197,80		\$ 547,40
14-ene	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		253,00		\$ 800,40
25-ene	P/R pago de sueldos		14	800,40			\$ 0,00
02-feb	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		174,80		\$ 174,80
11-feb	P/R elaboracion del producto etapa 2		6		174,80		\$ 349,60
12-feb	P/R elaboracion del producto etapa 3		8		197,80		\$ 547,40
14-feb	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		253,00		\$ 800,40
25-feb	P/R pago de sueldos		14	800,40			\$ 0,00
02-mar	P/R elaboracion del producto etapa 1		4		174,80		\$ 174,80
11-mar	P/R elaboracion del producto etapa 2		6		174,80		\$ 349,60
12-mar	P/R elaboracion del producto etapa 3		8		197,80		\$ 547,40
14-mar	P/R elaboracion del producto etapa 4		10		253,00		\$ 800,40
25-mar	P/R pago de sueldos		14	800,40			\$ 0,00
	Total			2.401,20	2.401,20		