



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

CASO DE ESTUDIO

**SISTEMA DE COSTEO DINÁMICO POR ÓRDENES DE TRABAJO
BASADO EN ACTIVIDADES**

AUTORES

GINGER MICHELLE GENDER ARREAGA

GUAYAQUIL

2023

CERTIFICADO DE SIMILITUD

SISTEMA DE COSTEO DINÁMICO POR ÓRDENES DE TRABAJO BASADO EN ACTIVIDAD

ÍNDICE DE ORIGINALIDAD

5% ÍNDICE DE SIMILITUD	4% FUENTES DE INTERNET	0% PUBLICACIONES	2% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	1%
2	www.powershow.com Fuente de Internet	1%
3	revistapublicando.org Fuente de Internet	1%
4	repositorio.utl.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad de Guayaquil Trabajo del estudiante	1%
6	cathi.uacj.mx Fuente de Internet	1%
7	www.eumed.net Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga Trabajo del estudiante	1%

9	leon885.blogspot.com Fuente de Internet	1%
----------	---	-----------

Excluir citas

Agrupar

Excluir coincidencias = 1%

Excluir bibliografía

Agrupar



Elaborado electrónicamente por
**GISELLA PATRICIA
HUREL FRANCO**

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICADO DE SIMILITUD	ii
I. INTRODUCCIÓN	1
Antecedentes	1
Objetivo General	3
II. ANÁLISIS	4
Costo	4
Contabilidad de Costos	5
Elementos del costo de producción	5
Sistemas de costeo	5
Costos basados en actividades ABC	5
NIC 2 Inventarios	6
NIC 1 Presentación de estados financieros	6
Proceso productivo	6
Asignación de los CIF	7
Flujograma	7
Inductor de costo	8
Estado de situación financiera	8
Estado de resultado integral	9
Costo total	9
Enfoque de la investigación	9
Alcance de la investigación	10
Situación actual	10
III. PROPUESTA	12
IV. CONCLUSIONES	19
V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	20

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Estado de resultados y otros resultados integrales mensualizado sin asignación de CIF.....	11
Tabla 2	<i>Gastos mensuales e inductores de costos</i>	12
Tabla 3	<i>Detalle de gastos mensuales Viaje Seguro SA</i>	13
Tabla 4	Anexo de propiedad, planta y equipo.....	13
Tabla 5	<i>Ingresos mensuales promedio Viaje Seguro SA</i>	14
Tabla 6	<i>Costos directos atribuibles a la líneas de negocio de Viaje Seguro SA</i>	14
Tabla 7	<i>Gastos generales direccionados a las líneas de negocio de Viaje Seguro SA</i>	15
Tabla 8	<i>Lista de actividades ABC</i>	16
Tabla 9	<i>Distribución de gastos fijos y variables ABC</i>	17
Tabla 10	<i>Estado de resultados integrales mensual Viaje Seguro SA</i>	17

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Representación de los costos sobre el nivel de ingresos.....	15
Figura 2	Flujograma de procesos de distribución de CIF	16

I. INTRODUCCIÓN

Para el avance del presente caso práctico de carácter complejo previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, se busca determinar que su desarrollo guarde estricta correlación con todas las normativas vigentes basadas en el análisis y determinación de los costos y sus cálculos.

Se expone el planteamiento del caso, detallando las actividades a las que se dedica la empresa, elementos directos e indirectos incurridos, cantidad del personal y demás información que serán tomadas en consideración para el correcto análisis y determinación de los costos. Adicionalmente, todo el marco teórico que se dispuso para la ejecución del caso práctico y de las referencias técnicas que avalan el resultado final obtenido enmarcado en los lineamientos pertinentes del tema.

Se especifica el tipo de investigación y las técnicas implementadas que aportaron y simplificaron la recopilación de información.

Se refleja el informe final con la presentación de los resultados obtenidos basados en la ejecución técnica de los procesos llevados a cabo. Finalmente, las conclusiones y recomendaciones con mayor relevancia derivadas del análisis del caso práctico.

Antecedentes

Los análisis de costos son fundamentales en la determinación de rentabilidad en los negocios, por lo que se requiere una cantidad de información considerable para efectuar análisis razonables que desencadenen buenas decisiones. Sin embargo, la identificación de los elementos del costo es distinta en cada empresa, un ejemplo de ello son las empresas de servicio que a diferencia de las comerciales o de manufactura, todo lo derivan a resultados del ejercicio, resultando poco factible visualizar una rentabilidad en línea de negocios o el consumo de materiales que pueden ser inventariables.

Se consideran empresas de servicios a las que se dedican a la satisfacción de las

necesidades de un cliente mediante la ejecución de una serie de actividades casi siempre intangibles, que generan valor y donde no se involucra ni la transformación ni la comercialización de bienes.

En las empresas de servicios al no disponer de un proceso de transformación o identificación idónea de los gastos atribuibles surge como problemática la asignación de rubros implícitos, por lo que se requiere una metodología adecuada, que evite la sobre aplicación o sub-aplicación de estos valores.

La compañía al ser una Agencia de viajes tiene como principal ingreso el servicio de asesoramiento y venta de paquetes turísticos y de viaje, por lo que para determinar el costo de venta de dicho servicio, resulta no ser tan acertado mediante el método tradicional ya que al no tener un proceso de producción o ordenes de trabajo para la elaboración de un producto o llegar un bien o servicio final, por lo que al implementar en la metodología de costeo ABC en esta línea de negocio, puede resultar más precisa al momento de determinar el costo, ya que se incurre en gran proporción en costos indirectos que se deben atribuir a las actividades que se lleven a cabo para entregar el servicio al consumidor final, mediante una certera distribución se puede llegar al costo final y a su determinado precio de venta al público.

Debido a que la distribución de los costos indirectos en la aplicación de la metodología ABC requiere un exhaustivo análisis de cada una de las actividades, lo cual complica la presentación de resultados, muchas empresas prefieren hacerlo de manera general mediante el método tradicional o simplemente tomando como base de asignación la Mano de obra como principal costo incurrido en este servicio.

Objetivo General

El Objetivo del siguiente caso es implementar el sistema de costeo ABC en la empresa VIAJE SEGURO S.A., la cual viene implementando durante sus actividades normales de negocio un sistema de costeo tradicional que consistía en asignar costos mediante la mano de obra de los empleados como su principal elemento del costo.

Mediante la implementación del Sistema de Costeo ABC se espera obtener mejores resultados en cuanto a al cálculo del costo de venta de cada uno de los servicios que la compañía ofrece a sus clientes, y también poder reconocer de manera detalla la asignación y distribución conforme a las actividades de cada uno de los Costos indirectos que la compañía incurre al momento de ofrecer los servicios ya mencionados.

Para poder comprobar o demostrar el objetivo de la implementación del sistema de Costeo ABC, surgen las siguientes preguntas:

¿Cuál es la diferencia entre el sistema de costeo tradicional de los costos ABC?

¿Cómo reconocer los costos indirectos de manera fiable en una empresa cuya actividad es la de ofrecer servicios?

¿De qué manera se pueden atribuir los costos indirectos a las actividades que se realizan al momento de ofrecer un servicio?

II. ANÁLISIS

La empresa VIAJE SEGURO S.A., es una mediana empresa, que se dedica a la prestación de servicios de agencia de viajes, entre sus principales servicios se encuentra Fee De Emisión O Tarifa De Emisión, Paquetes de Viajes y Asesoría en Visa Americana y Europea.

Actualmente la empresa se encuentra en puesto número nueve en cuanto al top de las compañías que ofrecen el mismo servicio, ya que este mercado cuenta con una amplia competencia, pero también cuenta con una gran demanda ya que, a medida de la recuperación económica del país, muchos usuarios tienen acceso a realizar viajes fuera del país sea por visita, vacaciones u ofertas laborales que los llevan a incursionar en nuestro servicio.

Todas sus ventas, se realizan en el Ecuador, y actualmente la empresa cuenta con 10 trabajadores, entre uno de los servicios o paquetes que más son adquiridos por los usuarios son las Asesorías en Visa Americana, ya que según datos estadísticos, la población migra por nuevas oportunidades laborales, de estudio o residencia a dicho país.

Desde el inicio de las actividades aplica los gastos efectuados directo a resultados de forma general, sin identificar la línea de negocios que tenga menor rentabilidad.

Es importante resaltar las bases teóricas que sustentan los procesos inmersos en la determinación de costos.

Costo

El costo es la inversión o gasto que se destina como recurso financiero para producir un producto que genere beneficio; pero de igual manera, es una oportunidad de beneficio cuando se gestiona bajo las mejores alternativas, dando como resultado que se mida “el beneficio perdido” cuando no se gestiona y controla adecuadamente. (Chávez, Rodríguez y Chirino, 2020)

Contabilidad de Costos

Tomando en consideración la situación de las empresas, se conceptualiza a la contabilidad de costos como un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio; la información suministrada por ésta, sirve para la gestión de la contabilidad administrativa y financiera, siendo los costos la raíz de varios problemas empresariales, por lo que se diseñan complejos sistemas de costeos en los cuales el fin es presentar datos lo más reales posibles, evitando el sobre costo de producción. (Chiliquina y Vallejos, 2019)

Elementos del costo de producción

En ese sentido, la contabilidad de costos presenta varios métodos para obtener y controlar los costos incurridos en la fabricación de un producto, dentro de dichos métodos, se presentan tres tipos de costos:

Los costos de materia prima directa y mano de obra directa, se puede afirmar que no existe problema para asignar los costos, debido a que ellos son directos a los productos. Sin embargo, para fabricar un producto también se necesita de los costos indirectos, estos al ser indirectos son de difícil asignación a los productos. (Sánchez, 2020)

Sistemas de costeo

Los sistemas de costos siempre se los ha focalizado en un objetivo básico, el cual es la determinación de costos del bien o servicio y establecer una utilidad generando un precio de venta al público, pero esto en la actualidad ya no genera una ventaja dentro del mercado, por lo que surgen nuevos métodos que facilitan la información para toma de decisiones mejorando la competitividad. (Fernández, 2019)

Costos basados en actividades ABC

Surge el Método de costeo ABC el cual plantea que no son los productos los que

generan costos, si no las actividades necesarias para la fabricación de un producto, y son estas actividades las que realmente consumen recursos y por lo tanto generan costos. (Sánchez, 2020)

NIC 2 Inventarios

Objetivo

La presente norma describe el tratamiento de las existencias, además provee una guía práctica para determinar el costo, el mismo que será reconocido como un activo para luego ser diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Los inventarios serán medidos al costo de los inventarios que comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación así que hayan incurrido para darles su ubicación actual, o al valor neto realizable, que constituye el precio estimado de venta de un activo en el transcurso normal de la operación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo

El objetivo principal de esta norma es fijar las bases para la presentación de los Estados Financieros, para cerciorarse de que dichos Estados sean confiables y comparables con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, esta norma establece requerimientos generales para la presentación de Estados Financieros, reglas para la estructura y cláusulas sobre su contenido mínimo.

Proceso productivo

Se define al proceso productivo como una “serie de pasos y acciones que realizan las personas con ayuda de herramientas y maquinarias para lograr la transformación de materias primas en productos terminados o se brindan o realizan servicios de

cualquier índole”. Los procesos productivos, son actividades por las cuales pasa un producto y en cada una de ellas se agrega valor al mismo, esto hasta dar un producto terminado o listo para la venta. (Sánchez, 2020)

Asignación de los CIF

Tradicionalmente estos costos indirectos se asignaban a los productos de acuerdo con una tasa de asignación en base a las horas hombre consumidas en la elaboración del producto. (Sánchez, 2020)

Un generador de costos es cualquier variable que ‘impulsa’ algún costo. Si el aumento o disminución de una variable provoca un aumento o disminución es un costo, esa variable es un factor de costo para ese costo. La base de asignación de costos es la variable que se utiliza para asignar/asignar costos en diferentes grupos de costos a diferentes objetos de costos. Una buena base de asignación de costos es algo que es un generador de costos apropiado para un grupo de costos en particular. (Cordova, 2020)

Flujograma

Los diagramas de flujo o flujogramas son representaciones gráficas de una serie de actividades de un proceso que proporcionan el detalle y la identificación de las diferentes fases de un procedimiento. (Guerrero, 2022)

Con esto se puede identificar el inicio de un proceso de costeo, sus variables y personal involucrado, rastreando la información de forma oportuna.

Cuando buscamos la sencillez y la claridad, no podemos complicarnos demasiado. A veces, encontramos diagramas de este tipo que en vez de aclarar confunden. Por eso, conviene tener en cuenta unas recomendaciones básicas:

Planificar. Todo parte de un plan. Por eso, para crear una imagen de un proceso debemos tener claro cuáles son los pasos que se van a dar. Tiene que ser lo más detallado posible y mejor si se escribe.

Elegir. Una vez tenemos claro dónde queremos ir, hay que elegir el camino. Para hacerlo, decidimos cómo lo vamos a representar, con qué colores, figuras o diseño.

Porque no solo debe ser sencillo, también es importante que sea atractivo a la vista. Ejecutar. Este paso es, quizá, el más relevante. Debemos crearlo y hacerlo con lógica. El ejemplo que veremos al final es un caso sencillo, pero los procesos reales pueden complicarse mucho.

Comprobar y mejorar. Como todo en la vida, un diagrama de flujo también es mejorable. Por eso, antes de publicarlo en la empresa, conviene escuchar segundas y terceras opiniones. Además, una vez puesto en marcha, habrá que hacer mejoras, seguro. (Arias, 2018)

Inductor de costo

Es el factor de distribución de los costos de materia prima, personal o servicios, a los distintos productos o líneas de servicios que la empresa mantenga. (Rincón, 2022)

Estado de situación financiera

Es aquel que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; por consiguiente, los activos deben presentarse en el documento con base en su orden de disponibilidad o convertibilidad en efectivo, revelando sus restricciones; los pasivos deben presentarse atendiendo su exigibilidad. (Benitez, 2018)

La situación económica y patrimonial de una empresa queda reflejada en los estados financieros. Estos documentos, por tanto, son imprescindibles para saber si una compañía es o no rentable.

No solo eso, sino que, además, legalmente son obligatorios para las sociedades mercantiles y los autónomos de responsabilidad limitada. Estas cuentas anuales deben presentarse en el Registro Mercantil y serán públicas. Eso quiere decir que cualquier persona o entidad puede solicitar una copia. (Castello, 2021)

Estado de resultado integral

Es el informe contable fundamental preparado periódicamente para medir la situación económica integral de una entidad, encargado de presentar de forma comparativa, clasificada y ordenada las cuentas de ingresos, costos y gastos, cuya relación permite establecer la utilidad o pérdida obtenidas. (Zapata, 2021)

Para saber a ciencia cierta cómo se ha comportado la empresa, es necesario tomar los datos más importantes de su operación y analizarlos con ojo crítico. El estado financiero que te ayuda a lograrlo de forma eficiente es el estado de resultados, el cual se nutre con información que ya tienes gracias a tus reportes y registros de ventas, gastos operativos y otros que son parte de una gestión financiera saludable. En este artículo te enseñaremos cómo hacer uno y cómo sacarle provecho. (Clavijo, 2019)

Costo total

Representa el valor final invertido en un producto o en un servicio; se integra por las erogaciones realizadas en el área de operación, las del área de producción y distribución. (Reveles, 2019)

Esto es relevante debido a que es necesario considerar todas las erogaciones para asignarlas acorde a un factor de proporcionalidad en cada línea de negocio, identificando de forma individual la totalidad de egresos.

Enfoque de la investigación

La investigación cuantitativa nos ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, nos otorga control sobre los fenómenos y un punto de vista de conteo y magnitudes de estos. Asimismo, nos brinda una gran posibilidad de réplica y un enfoque sobre puntos específicos de tales fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares.

Por su parte, la investigación cualitativa da profundidad a los datos, la dispersión,

la riqueza interpretativa, la contextualización del ambiente o entorno, los detalles y las experiencias únicas. También aporta un punto de vista fresco, natural y holístico de los fenómenos, así como flexibilidad. (Alonzo, 2019)

Alcance de la investigación

La metodología está basada en la revisión descriptiva documental de investigaciones enfocadas en la gestión de los costos de producción, que sirvan como base de análisis para presentar las teorías administrativas y contables, que permitan un entendimiento teórico del sistema de costos ABC. La investigación es de tipo teórica documental basado en documentos de artículos científicos y/o libros referentes al tema analizado, con alcance descriptivo exploratorio mediante la aplicación de un método deductivo analítico. (Coello, 2021)

Situación actual

La empresa VIAJE SEGURO S.A se dedica a la venta de paquetes turísticos bajo la modalidad de intermediación y asesoría personalizada, de lo que se derivan las siguientes líneas de negocio:

- Paquetes turísticos
- Viajes Locales
- Viajes Continente Americano
- Viajes Continente Europeo

El estado de resultados de la entidad se presenta de forma general, aunque se disponga de información explícita para rastrear los gastos atribuibles a cada línea de negocio.

Tabla 1

Estado de resultados y otros resultados integrales mensualizado sin asignación de CIF

VIAJE SEGURO SA

Estado de resultados y otros resultados integrales

Mensualizado periodo 20XX

	Total
Ingresos	\$47,815.33
Total ingresos	\$47,815.33
Gastos	
Sueldos y salarios	\$3,345.00
Aporte a la seguridad social	\$297.07
Décimo cuarto sueldo	\$177.08
Décimo tercer sueldo	\$278.75
Vacaciones	\$139.38
Asesoría En Visa Americana	\$1,250.00
Asesoría En Visa europea	\$980.00
Fee De Emisión	\$5,070.00
Reembolso de gastos	\$26,064.26
Arrendamiento	\$500.00
Depreciación	\$95.83
Otros gastos	\$15.00
Publicidad	\$1,200.00
Total de gastos	\$39,412.37
Utilidad neta	\$8,402.96

Elaborado por: Gender, (2023)

Con la información presentada se visualiza una utilidad, pero no se identifica que línea de negocios la genera, por lo que resulta importante una asignación de gastos mediante la metodología ABC, identificando los inductores de costo tomando como actividades a las líneas de negocio, considerando que cada vez que se perciba un ingreso de una de estas comience la asignación.

III. PROPUESTA

La empresa VIAJE SEGURO S.A presenta la siguiente información de operaciones mensuales, además de un anexo de propiedad planta y equipo que permitirá observar el comportamiento de la depreciación.

La entidad dispone de las siguientes líneas de negocio, que se componen por: paquetes turísticos viajes locales, viajes continente americano y viajes continente europeo.

Los gastos no constituyen un costo relacionado, pero desde el punto de vista de análisis por línea y de rubros implícitos en la actividad económica se distribuirán acorde a inductores para cada línea que incidirá en evidenciar la rentabilidad de cada una de las líneas.

Tabla 2
Gastos mensuales e inductores de costos

Gasto	Direccionador de costo/gasto	Valor	Tipo de gasto
Sueldos y salarios	Comprobantes de ingreso	\$3,345.00	Fijo
Aporte a la seguridad social	Comprobantes de ingreso	\$297.07	Fijo
Décimo cuarto sueldo	Comprobantes de ingreso	\$177.08	Fijo
Décimo tercer sueldo	Comprobantes de ingreso	\$278.75	Fijo
Vacaciones	Comprobantes de ingreso	\$139.38	Fijo
Arrendamiento	N/A	\$500.00	Fijo
Asesoría En Visa Americana	Tickets de avión América	\$50.00	Variable
Asesoría En Visa europea	Tickets de avión Europa	\$70.00	Variable
Depreciación	N/A	\$95.83	Fijo
Fee De Emisión	Tickets de avión gestionados	\$30.00	Variable
Otros gastos	N/A	\$15.00	Fijo
Publicidad	% Margen bruto	\$120.00	Fijo

Elaborado por: Gender, (2023)

Con la siguiente tabla de rubros se proporcionarán asignaciones en cada línea de negocio para reconocer la utilidad individual de cada una de estas.

Tabla 3

Detalle de gastos mensuales Viaje Seguro SA

Gasto	Descripción	Valor	Tipo de gasto
Sueldos y salarios	Coordinador	\$1,000.00	Fijo
Sueldos y salarios	Agente de Counter	\$900.00	Fijo
Sueldos y salarios	Secretaria	\$545.00	Fijo
Aporte a la seguridad social	Aporte patronal	\$297.07	Fijo
Décimo cuarto sueldo	Coordinador	\$35.42	Fijo
Décimo cuarto sueldo	Agente de Counter	\$35.42	Fijo
Décimo cuarto sueldo	Secretaria	\$35.42	Fijo
Décimo tercer sueldo	Coordinador	\$83.33	Fijo
Décimo tercer sueldo	Agente de Counter	\$75.00	Fijo
Décimo tercer sueldo	Secretaria	\$45.42	Fijo
Vacaciones	Coordinador	\$41.67	Fijo
Vacaciones	Agente de Counter	\$37.50	Fijo
Vacaciones	Secretaria	\$22.71	Fijo
Publicidad	Pautas en redes sociales	\$1,200.00	Fijo
Otros gastos	Zoom	\$15.00	Fijo
Arrendamiento	Alquiler	\$500.00	Fijo
Depreciación	Equipo de computación	\$64.58	Fijo
Depreciación	Muebles y enseres	\$31.25	Fijo
Sueldos y salarios	Vendedor 1	\$450.00	Fijo
Décimo cuarto sueldo	Vendedor 1	\$35.42	Fijo
Décimo tercer sueldo	Vendedor 1	\$37.50	Fijo
Vacaciones	Vendedor 1	\$18.75	Fijo
Sueldos y salarios	Vendedor 2	\$450.00	Fijo
Décimo cuarto sueldo	Vendedor 2	\$35.42	Fijo
Décimo tercer sueldo	Vendedor 2	\$37.50	Fijo
Vacaciones	Vendedor 2	\$18.75	Fijo
Fee De emisión	Tickets de avión	\$30.00	Variable
Asesoría En Visa Americana	Tickets de avión América	\$50.00	Variable
	Tickets de avión a		
Asesoría En Visa europea	Europa	\$70.00	Variable

Elaborado por: Gender, (2023)

Tabla 4

Anexo de propiedad, planta y equipo

Anexo propiedad, planta y equipo	Valor	Vida útil años	Vida útil meses	Depreciación mensual
Equipos de computación				
Laptop HP AMD Ryzen 3 7ma generación	\$650.00	3	36	\$18.06
Laptop HP AMD Ryzen 3 7ma generación	\$650.00	3	36	\$18.06
Laptop HP AMD Ryzen 3 7ma generación	\$650.00	3	36	\$18.06
Impresora Pantum (laser)	\$375.00	3	36	\$10.42
Muebles y enseres				
Muebles de oficina	\$1,200.00	10	120	\$10.00
Escritorios de oficina 1	\$850.00	10	120	\$7.08
Escritorios de oficina 2	\$850.00	10	120	\$7.08
Escritorios de oficina 3	\$850.00	10	120	\$7.08

Elaborado por: Gender, (2023)

Los ingresos mensuales están dados de la siguiente manera para un mes promedio:

*Tabla 5
Ingresos mensuales promedio Viaje Seguro SA*

	Paquetes turísticos	Viajes Locales	Viajes Continente Americano	Viajes Continente Europeo	Total
Cantidad	120	10	25	14	169
PVP	\$126.96	\$258.00	\$600.01	\$1,071.43	
Ingresos	\$15,235.00	\$2,580.00	\$15,000.33	\$15,000.00	\$47,815.33

Elaborado por: Gender, (2023)

Con esta información se identifican los niveles de venta y número de comprobantes emitidos por cada línea de negocio, siendo necesaria para asignar los rubros de gastos a cada línea en ciertos grupos.

Los viajes en avión tienen un porcentaje de reembolso de gastos del 80% correspondiente a la intermediación con las aerolíneas.

*Tabla 6
Costos directos atribuibles a la líneas de negocio de Viaje Seguro SA*

Costos atribuibles directos	Paquetes turísticos	Viajes Locales	Viajes Continente Americano	Viajes Continente Europeo	Total
Asesoría En Visa Americana	\$0.00	\$0.00	\$1,250.00	\$0.00	\$1,250.00
Asesoría En Visa europea	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$980.00	\$980.00
Fee De Emisión	\$3,600.00	\$300.00	\$750.00	\$420.00	\$5,070.00
Reembolso de gastos	\$0.00	\$2,064.00	\$12,000.26	\$12,000.00	\$26,064.26

Elaborado por: Gender, (2023)

El reembolso de gastos se calculó para los distintos destinos del mes, además de direccionar el costo atribuible al cierre del servicio al cliente, donde se brindan asesorías para las visas de los destinos internacionales y los fee de emisión.

Cumpliendo con la distribución de los costos y/o gastos indirectos de fabricación acorde a la metodología ABC se utilizarán las bases de asignación de cada rubro para relacionarlo con cada línea de negocios, de esta manera se evidencia como los demás servicios subsidian a los demás y se requiere un mejor análisis de los gastos.

Tabla 7

Gastos generales direccionados a las líneas de negocio de Viaje Seguro SA

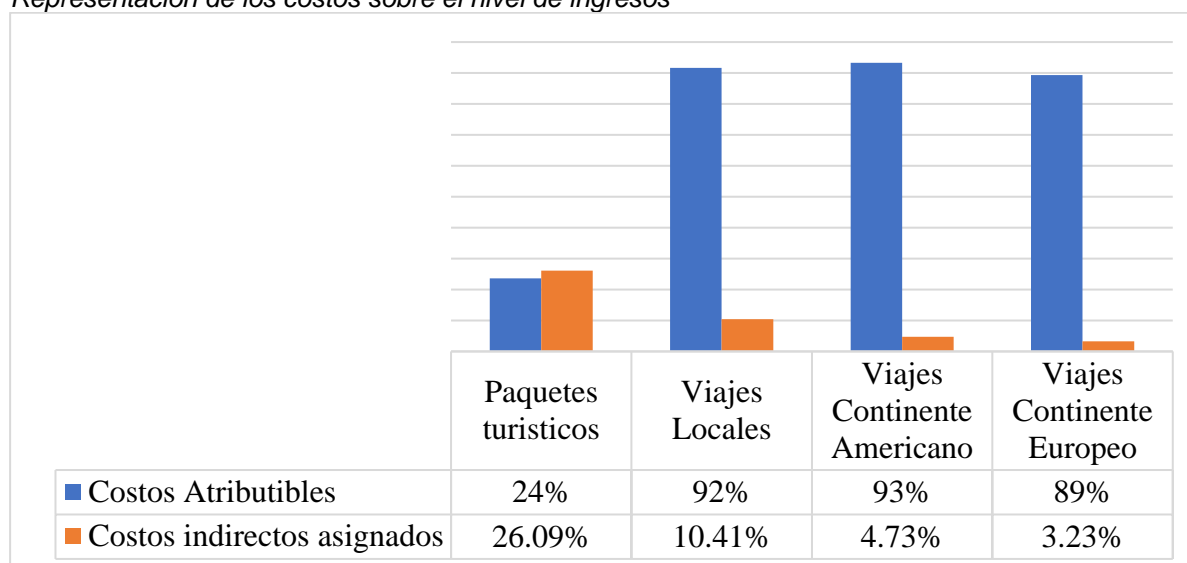
Gastos	Paquetes turísticos	Viajes Locales	Viajes Continente Americano	Viajes Continente Europeo	Total
Sueldos y salarios	\$2,375.15	\$197.93	\$494.82	\$277.10	\$3,345.00
Aporte a la seguridad social	\$210.94	\$17.58	\$43.94	\$24.61	\$297.07
Décimo cuarto sueldo	\$125.74	\$10.48	\$26.20	\$14.67	\$177.08
Décimo tercer sueldo	\$197.93	\$16.49	\$41.24	\$23.09	\$278.75
Vacaciones	\$98.96	\$8.25	\$20.62	\$11.55	\$139.38
Arrendamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$500.00
Depreciación	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$95.83
Otros gastos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$15.00
Publicidad	\$966.16	\$17.94	\$83.04	\$132.86	\$1,200.00
Total de gastos	\$3,974.87	\$268.66	\$709.86	\$483.88	\$6,048.11

Elaborado por: Gender, (2023)

Una vez se hayan distribuido los gastos a cada línea de negocio se presenta el estado de resultados integrales de un mes, correspondiente al periodo 20XX, con ello se definirá la utilidad o pérdida de los servicios ofrecidos por Viaje Seguro SA.

Figura 1

Representación de los costos sobre el nivel de ingresos



Elaborado por: Gender, (2023)

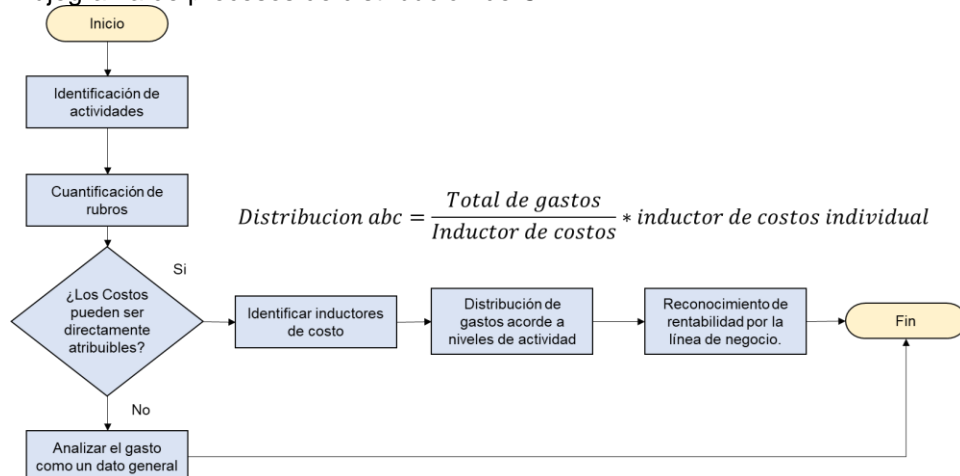
La distribución de los gastos de las líneas de negocio que se consideran como actividades se las efectúa acorde al siguiente flujograma:

Tabla 8
Lista de actividades ABC

Actividades Realizadas			
Paquetes turísticos	Viajes Locales	Viajes Continente Americano	Viajes Continente Europeo
Emitir Cita con Cliente	Emitir Cita con Cliente	Emitir Cita con Cliente	Emitir Cita con Cliente
Emitir Cotizacion	Emitir Cotizacion	Entrega y recepcion de formularios	Entrega y recepcion de formularios
Reserva de Tickets	Reserva de Tickets	Recepcion de documentos cliente	Recepcion de documentos cliente
Emision de Tickets	Emision de Tickets	Gestion de Cobro	Gestion de Cobro
Gestion de Cobro	Gestion de Cobro	Gestion de Visa en caso de no tener	Gestion de Visa en caso de no tener
Gestion de Resrvacione:	Gestion de Resrvacione:	Gestion de Resrvacione:	Gestion de Resrvacione:
Pago de Aerolinea	Pago de Aerolinea	Pagos Lineas Aereas	Pagos Lineas Aereas
Entrega de Boletos	Entrega de Boletos	Entrega de Boletos	Entrega de Boletos

Elaborado por: Gender, (2023)

Figura 2
Flujograma de procesos de distribución de CIF



Elaborado por: Gender, (2023)

Una vez efectuado este proceso se puede presentar por la línea de negocios (actividades) la rentabilidad de cada una evidenciando los rubros atribuibles a la determinación de utilidades, permitiendo una toma de decisiones oportuna para maximizar los beneficios económicos.

Para ello es importante saber que existen rubros variables que únicamente surgen cuando se venden bajo la modalidad de intermediación y asesoría por emisión de visas.

Tabla 9
Distribución de gastos fijos y variables ABC

Costos atribuibles directos	Paquetes turísticos	Viajes Locales	Viajes Continente Americano	Viajes Continente Europeo	Total
Asesoría En Visa Americana	\$0.00	\$0.00	\$1,250.00	\$0.00	\$1,250.00
Asesoría En Visa europea	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$980.00	\$980.00
Fee De Emisión	\$3,600.00	\$300.00	\$750.00	\$420.00	\$5,070.00
Reembolso de gastos	\$0.00	\$2,064.00	\$12,000.26	\$12,000.00	\$26,064.26

Gastos	Paquetes turísticos	Viajes Locales	Viajes Continente Americano	Viajes Continente Europeo	Total
Sueldos y salarios	\$2,375.15	\$197.93	\$494.82	\$277.10	\$3,345.00
Aporte a la seguridad social	\$210.94	\$17.58	\$43.94	\$24.61	\$297.07
Décimo cuarto sueldo	\$125.74	\$10.48	\$26.20	\$14.67	\$177.08
Décimo tercer sueldo	\$197.93	\$16.49	\$41.24	\$23.09	\$278.75
Vacaciones	\$98.96	\$8.25	\$20.62	\$11.55	\$139.38
Arrendamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$500.00
Depreciación	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$95.83
Otros gastos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$15.00
Publicidad	\$966.16	\$17.94	\$83.04	\$132.86	\$1,200.00

Elaborado por: Gender, (2023)

Tabla 10
Estado de resultados integrales mensual Viaje Seguro SA

VIAJE SEGURO SA

Estado de resultados y otros resultados integrales

Mensualizado periodo 20XX

	Paquetes turísticos	Viajes Locales	Viajes Continente Americano	Viajes Continente Europeo	Total
Cantidad	120	10	25	14	169
PVP	\$126.96	\$258.00	\$600.01	\$1,071.43	
Ingresos	\$15,235.00	\$2,580.00	\$15,000.33	\$15,000.00	\$47,815.33
Costos atribuibles directos					
Asesoría En Visa Americana	\$0.00	\$0.00	\$1,250.00	\$0.00	\$1,250.00
Asesoría En Visa europea	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$980.00	\$980.00
Fee De emisión	\$3,600.00	\$300.00	\$750.00	\$420.00	\$5,070.00
Reembolso de gastos	\$0.00	\$2,064.00	\$12,000.26	\$12,000.00	\$26,064.26
Total Costos atribuibles directos	\$3,600.00	\$2,364.00	\$14,000.26	\$13,400.00	\$33,364.26
Margen bruto por venta	\$11,635.00	\$216.00	\$1,000.07	\$1,600.00	\$14,451.07
Gastos					
Sueldos y salarios	\$2,375.15	\$197.93	\$494.82	\$277.10	\$3,345.00
Aporte a la seguridad social	\$210.94	\$17.58	\$43.94	\$24.61	\$297.07
Décimo cuarto sueldo	\$125.74	\$10.48	\$26.20	\$14.67	\$177.08
Décimo tercer sueldo	\$197.93	\$16.49	\$41.24	\$23.09	\$278.75
Vacaciones	\$98.96	\$8.25	\$20.62	\$11.55	\$139.38
Arrendamiento	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$500.00
Depreciación	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$95.83
Otros gastos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$15.00
Publicidad	\$966.16	\$17.94	\$83.04	\$132.86	\$1,200.00
Total de gastos	\$3,974.87	\$268.66	\$709.86	\$483.88	\$6,048.11
Utilidad neta	\$7,660.13	-\$52.66	\$290.21	\$1,116.12	\$8,402.96

Elaborado por: Gender, (2023)

Con la asignación de los costos bajo metodología ABC se puede evidenciar que, sin la distribución de los gastos de arrendamiento, depreciación y otros gastos (zoom), la entidad tiene pérdida en la línea de negocios de viajes locales, lo que sugiere una revisión de los costos directos atribuibles o una revisión de la asignación de los rubros indirectos.

IV. CONCLUSIONES

La distribución de los costos directos e indirectos en las empresas de servicios permiten la identificación de las líneas de negocio que son más rentables en determinados periodos, así como también la determinación del punto de equilibrio.

Es relevante rastrear los rubros de las empresas de servicios para determinar el inductor de costos y de esta manera correlacionar los egresos con cada producto o servicio ofertado, evitando una asignación poco equitativa y que refleje una pérdida cuando solo es debido a una distribución no relacionada a la actividad.

RECOMENDACIONES

Identificar los rubros relacionados con la actividad comercial y si estos son fijos o variables, para la determinación de metas y cumplimiento de punto de equilibrio, así como la asignación de los costos a cada línea de negocio de Viaje Seguro SA.

Efectuar análisis financieros para identificar la representación porcentual de cada rubro de egresos y ver el impacto sobre las ventas, de esta manera se podrá revisar la asignación de los costos directos e indirectos y si esta se lleva a cabo de forma equitativa y razonable.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonzo, C. (2019). *Enfoque de la Investigación*. Mexico: Universidad Autónoma de Yucatan.
- Arias, E. R. (25 de Junio de 2018). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/flujograma.html>
- Benitez, J. (2018). Estado de situación financiera. En J. Benitez, *Las NIF'S aplicación práctica de la información financiera*. Mexico: Ediciones ISEF.
- Castello, R. (25 de Octubre de 2021). *EmburseCaptio*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Chávez, Rodríguez y Chirino, A. (2020). Gestion de costos de produccion en el sector metalmeccanico de la reguion zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 455-467.
- Chiliquinga y Vallejos, H. M. (2019). Costos: Modalidad ordenes de producción. *Editorial UTN (Universidad Técnica del Norte)*.
- Clavijo, C. (22 de Septiembre de 2019). *HubSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-estado-de-resultados>
- Coello, C. (30 de Noviembre de 2021). *elEconomista*. Obtenido de <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>
- Cordova, M. (14 de Mayo de 2020). *Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/23427>
- Fernández, G. (2019). Estrategias para la toma de decisiones sobre costos en un proceso productivo. Toma de decisiones sobre costos en la pesca del atún. *Revista de Ciencias Sociales*, 389-398.
- Guerrero, R. (2022). Flujograma. En R. Guerrero, *Sistemas de archivo y clasificación de documentos*. Antequera: IC Editorial.
- Reveles, R. (2019). Costo total. En R. Reveles, *Análisis de los elementos del costo*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores.
- Rincón, C. (2022). Inductor de costos. En C. Rincón, *Auditoria a los sistemas de información de costos y presupuestos* (pág. 40). Bogotá: Ediciones de la U.
- Sánchez, B. (2020). Implicancias del método de costeo ABC. *Quipukamayoc*, 65-73.
- Zapata, P. (2021). Estado de resultado integral. En P. Zapata, *Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (pág. 324). Bogotá: Alpha Editorial.