



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACION
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO
DE**

LICENCIATURA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CASO DE ESTUDIO

**INDUSTRIA DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE
CARTERAS**

AUTORES

ADRIAN EDMUNDO VERA BORELL

GUAYAQUIL

2023

CERTIFICADO DE SIMILITUD

INDUSTRIA DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CARTERAS

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ repositorio.unsaac.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado



Escaneado el 06/05/2024 a las 10:00 AM
GISELLA PATRICIA
CHUREL FRANCO

INDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
1.1	Antecedentes	1
1.2	Objetivo General:.....	2
1.3	Objetivos específicos:.....	2
1.4	Preguntas de la Investigación Científica.....	2
1.5	Descripción del tipo del caso asignado	3
1.6	Ventajas del Sistema de Costeo por Absorción.....	12
1.7	Desventajas del Sistema de Costeo por Absorción	12
1.8	Importancia del Sistema de Costeo por Absorción	13
1.9	Determinación de la utilidad de operación a través del Sistema de costeo por Absorción	13
II.	ANÁLISIS.....	15
2.1	15
2.2	Descomposición del Problema	15
2.3	Análisis del sistema de costeo por absorción	15
2.4	Identificación de las deficiencias en la asignación de costos:	17
2.5	Impacto en el precio de venta final:	18
2.6	Disminución de la demanda	19
III.	PROPUESTA.....	21
3.1	Solución del problema del referido caso de estudio:	21
3.2	Revisión y análisis del sistema de costeo por absorción	21
3.3	Establecimiento de procesos de control de costos:.....	21
3.4	Identificación y seguimiento de los costos relevantes:	21
3.5	Mejora de los procesos contables:	22
3.6	Evaluación de la rentabilidad y toma de decisiones acertadas:.....	22
IV.	CONCLUSIONES	23
4.1	Objetivo General:.....	23

4.2	Objetivos específicos:.....	23
4.3	Preguntas de la Investigación Científica.....	25
V.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	28

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes:

La industria de producción y comercialización de carteras desempeña un papel importante en el sector de la moda y los accesorios. Estas empresas se dedican a la fabricación y venta de una amplia variedad de carteras, que van desde diseños clásicos hasta opciones más modernas y personalizadas.

Sin embargo, en esta industria, muchas empresas se enfrentan al desafío de asignar incorrectamente los costos en su sistema de costeo por absorción. Esta asignación inadecuada de costos puede tener un impacto significativo en el precio final de venta de las carteras, lo que resulta en una falta de competitividad en el mercado y una disminución en la demanda de los productos de la empresa.

Es fundamental abordar esta problemática y establecer procesos adecuados de control de costos, identificación de costos y procesos contables para implementar de manera efectiva el sistema de costos por absorción. Esto permitirá establecer un costo total correcto, lograr una rentabilidad adecuada y tomar decisiones acertadas basadas en información financiera confiable.

En esta investigación, se explorarán las causas de la asignación incorrecta de costos en la industria de producción y comercialización de carteras y se propondrán soluciones efectivas para resolver esta problemática. Se analizarán conceptos clave como el costeo por absorción, los tipos de costos, los métodos de asignación de costos, el control de costos y el análisis de rentabilidad.

El objetivo principal de este estudio es brindar a las empresas de la industria de producción y comercialización de carteras las herramientas necesarias para mejorar la asignación de costos, aumentar la competitividad y lograr una rentabilidad sostenible. A través de la implementación de procesos adecuados y el uso de información financiera precisa, se espera que las empresas puedan

tomar decisiones informadas y estratégicas para el crecimiento y el éxito a largo plazo en el mercado de las carteras.

1.2 Objetivo General:

- Analizar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, con el fin de establecer un costo total correcto, lograr una rentabilidad adecuada y tomar decisiones acertadas basadas en información financiera confiable.

1.3 Objetivos específicos:

- Identificar los principales tipos de costos involucrados en la producción y comercialización de carteras, tanto directos como indirectos.
- Establecer procesos adecuados de control de costos para monitorear y gestionar los costos en todas las etapas del proceso productivo y de comercialización de carteras.
- Proporcionar recomendaciones y soluciones específicas para mejorar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, incluyendo la implementación de prácticas contables más precisas y la capacitación del personal involucrado.

1.4 Preguntas de la Investigación Científica:

1. ¿Cuáles son los principales tipos de costos, tanto directos como indirectos, involucrados en la producción y comercialización de carteras?
2. ¿Cuáles son los procesos adecuados de control de costos que se pueden establecer para monitorear y gestionar los costos en todas las etapas del proceso productivo y de comercialización de carteras?
3. ¿Cuáles son las recomendaciones y soluciones específicas para mejorar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, incluyendo la

implementación de prácticas contables más precisas y la capacitación del personal involucrado en el proceso de asignación de costos?

1.5 Descripción del tipo del caso asignado:

El tipo de caso asignado en este escenario es un caso de gestión empresarial relacionado con el sistema de costeo por absorción en la industria de producción y comercialización de carteras.

En este caso, la empresa enfrenta un problema en la asignación incorrecta de costos dentro de su sistema de costeo por absorción. Esta asignación incorrecta de costos tiene un impacto negativo en el precio de venta final de los productos, lo que ha resultado en una disminución de la demanda por parte de los clientes.

La problemática planteada requiere la implementación de procesos adecuados, como el control de costos, la identificación de costos y los procesos contables, para corregir la asignación incorrecta de costos y establecer un sistema de costos por absorción efectivo. Al hacerlo, se busca lograr un costo total correcto, una rentabilidad adecuada y la toma de decisiones acertadas en la empresa.

La solución propuesta implica revisar y mejorar el sistema de costeo por absorción existente, establecer criterios claros para la asignación de costos, utilizar métodos adecuados de asignación de costos, implementar controles de costos efectivos y realizar análisis de rentabilidad periódicos. Además, se destaca la importancia de capacitar al personal en los conceptos y métodos de contabilidad de costos y promover la mejora continua en los procesos de asignación de costos.

El caso asignado se centra en resolver el problema de asignación incorrecta de costos en la industria de producción y comercialización de carteras a través de

la implementación de procesos adecuados y la mejora del sistema de costeo por absorción, con el objetivo de lograr una rentabilidad sostenible y tomar decisiones estratégicas en la empresa.

Horngren et. Al (2006), las empresas deben considerar todos los costos indirectos de producción, sean estos fijos o variable, como costos del producto, por lo tanto, se convierten en inventariables y solo se trasladan a resultados en la medida que se vayan realizando a través del costo de ventas. En realidad, como consecuencia de este proceso, se deriva el nombre del método, ya que el inventario termina absorbiendo todos los costos de producción o de manufactura.

Garrison et.al (2007) mencionan que el costeo absorbente lo que hace es asignar una parte del costo indirecto de producción a cada unidad producida, conjuntamente con los costos variables de fabricación; utilizando el sólido argumento de que en realidad para desarrollar la actividad productiva se necesita de ambos.

El sistema de costeo por absorción, a través de sus informes y resultados, es ampliamente utilizado por entidades reguladoras, supervisores y organismos encargados de la recaudación de impuestos. Este método clásico de costeo, cuando se implementa de manera adecuada, implica una correcta clasificación de los componentes y una asignación consistente de los costos indirectos. Al seguir un criterio coherente, este sistema proporciona información no solo para uso interno, sino también para usuarios externos a través de informes resumidos en los estados financieros y otra información complementaria.

Villena (2019). La falta de registro de información debidamente ordenada provoca el desconocimiento de los procesos que se debe seguir para el buen funcionamiento de la empresa, por lo tanto, la implementación de los costos de producción ayuda a la obtención de rentabilidad. (p.57)

León (2020). La situación actual del restaurante de bolones Altanerías del

Chino, el administrador no tiene conocimiento del costo de inversión de su negocio y por ende no tienen determinado su margen de utilidad en sus productos, por el desconocimiento del manejo de procesos de su administración financiera. (p.44)

Pérez y Fernández (2019). La estructura de costos fijos y variables influye en la toma de decisiones financieras, debido a que permite tener un mayor entendimiento de los recursos que se utilizan para producir los productos. (p.178)

COSTEO POR ABSORCIÓN: Conforme a los estudios para la determinación exacta de la rentabilidad del negocio se tienen diversos esquemas para la determinación de los costos que asume los inversionistas con la intención de recibir el retorno de del capital aunado a el margen de utilidad esperado, sin embargo, para conseguir un beneficio es trascendente la identificación de los costos en que se incurren pues una deficiente determinación podría generar una utilidad menor a la esperada o en su caso si la utilidad es superior a la esperada podría reducirse la demanda en la medida de que el precio del producto podría dejar de ser competitivo en el mercado.

Cuando realizamos la identificación de los costos la clasificación más común es aquella donde se consideran los costos fijos que están representados por aquellos desembolsos que el negocio debe asumir independientemente del volumen de la producción entre ellos podríamos citar como ejemplo: el importe del alquiler de ambientes, las remuneraciones que no estén vinculadas a la productividad, los servicios públicos no vinculados al volumen de producción, entre otros, asimismo el otro rubro a identificar son los costos variables quienes adoptan ese nombre porque el volumen de sus desembolsos estarán vinculados a la cantidad de productos a comercializar.

Otro de los factores a tener en consideración para la identificación de un costo fijo o un costo variable, será el giro del negocio pues no existe un esquema único para la clasificación de los costos, pues un gasto en un determinado giro de negocio puede ser un costo fijo y en otro el mismo costo puede ser un costo

variable; por ejemplo si se tratará de un negocio que comercializa cremolada siendo, entre otros, el agua la materia prima, y teniendo en consideración el volumen de consumo, nos encontraríamos frente a un costo variable; y en otro caso si el giro de negocio es una tienda que comercializa muebles el consumo de agua calificaría como un costo fijo.

Este tipo de negocios tendrá costos fijos como alquileres, mantenimiento de los ambientes, remuneraciones, etc.; asimismo como costos variables podríamos citar el volumen de materias primas.

Estas últimas contingencias también distorsionan el costeo de los productos lo cual hace necesario realizar un estudio que determine el porcentaje exacto de pérdida por estos conceptos porque como indicamos anteriormente la mayor parte de los negocios determina la utilidad tomando como base el costo del producto es por ello que es muy importante la identificación correcta del costo de la inversión, así como por la dosificación necesaria de cada uno de ellos para que converjan en la preparación de los productos que ofrecen a los clientes, consideramos que el sistema de costos por absorción se ajusta a la particularidad del negocio, pues en el sistema convergen los desembolsos de la inversión, y es por ello que el sistema también se conoce como costo total.

Jiménez y Espinoza (2007). El enfoque por absorción considera como costo del producto el costo de material, costo de mano de obra y costos indirectos de fábrica tanto fijos como variables. Los costos fijos son costos que se mantienen constantes a cualquier nivel de producción o venta. Los costos variables se consideran aquellos costos que varían en la misma proporción que el nivel de producción o venta. (p.18)

Toro, (2007). El costeo por absorción es un método de costeo en el cual tanto los costos variables como los costos fijos de manufactura se consideran como costos del inventario, lo que equivale a decir que éste último "absorbe" todos los costos de manufactura (de ahí su nombre). (p.134)

Griffin y Ebert (2005). Los administradores fijan el precio a los productos mediante el cálculo del costo de ponerlos a disposición de los compradores

(renta, salarios, costos de fabricación). Cuando totalizan estos costos y agregan una cifra por concepto de utilidad, el resultado es un margen de ganancia. (p.329)

Groover (1997). El costo afecta el precio que se cobra por el producto y el beneficio que se obtiene de él. El diseño para costos de productos se refiere a los esfuerzos de una compañía por identificar el impacto de las decisiones de diseño sobre los costos generales de los productos y por controlar estos costos mediante un diseño óptimo (p.980).

De acuerdo a lo manifestado por los autores Parra, **Mondragón y Peña (2014)**, en un artículo publicado en la revista Activos, titulado Costeo variable vs. Costeo por absorción. Retomando una vieja forma de su enseñanza.

Es sumamente importante que la empresa considere dentro de sus procesos estratégicos la determinación del costo de su producto o de la prestación del servicio, para tal efecto, es necesario conocer las distintas formas de costeo, ya que es parte del proceso de formación de los estudiantes de los programas de Contaduría Pública. Ese es justamente el propósito del trabajo, mostrar didácticamente las relaciones que se presentan entre el comportamiento del costo, la capacidad de producción y los métodos de costeo, a la vez que describe el origen, las relaciones y principales diferencias y similitudes entre el método de costeo directo o variable y el método de costeo total o por absorción. Haciendo un análisis comparativo entre los métodos, se concluye que cada uno tiene fines diferentes y, por ende, no se puede afirmar que uno sea mejor que el otro, sino que su elección dependerá de lo que la organización persiga con la determinación del costo.

Por otra parte, de acuerdo al artículo realizado por las investigadoras **Macias, Reyes y Hurel (2019)** en la revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, cuyo título es Los costos por absorción y su efecto en los resultados de la empresa DIMETAL S.A., el objetivo del trabajo consistió en

conocer el efecto que tiene la correcta aplicación de los costos por absorción en los resultados de la empresa Dimetal S.A., para esto se analizó todo el proceso de fabricación que realiza la empresa, desde la apertura de las órdenes de producción hasta la liquidación de estas, con el fin de conocer si la empresa cuenta con la información real para la toma de decisiones en cuanto a la venta de sus productos y en caso de no ser así realizar las respectivas correcciones y propuesta de mejoras.

De acuerdo a lo que manifiestan los investigadores **Toribio y Zapata (2021)**, en la tesis para obtener el título de Contador Público en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú, intitulada Diseño e Implementación de un método de costos por absorción y su incidencia en la rentabilidad del restaurante cevichería El Palito Nuevo Chimbote 2020, El trabajo tuvo como propósito determinar la incidencia del diseño e Implementación de un método de costos por absorción en la rentabilidad de la empresa. La investigación fue de tipo aplicada, de diseño descriptivo correlacional. La población estuvo conformada por los estados de resultados y trabajadores que laboran en el restaurante cevichería “El Palito”, Nuevo Chimbote desde su inicio hasta la actualidad. La muestra estuvo constituida por el estado de resultados del primer trimestre del 2020 y la totalidad de trabajadores, a quienes se les aplico dos instrumentos: el primero es la guía de análisis documental y el segundo es la guía de entrevista que sirvieron de sustento para el desarrollo del objetivo general; cuestionarios fiables y debidamente validados para la recolección de datos de las variables en estudio, procesando la información mediante el programa estadístico SPSS V.21. Como resultado se obtuvo que el costo por absorción se relaciona moderadamente con la rentabilidad del Restaurante cevichería El Palito Nuevo Chimbote 2020; se hace uso del coeficiente de correlación de R de Pearson = 0.436, con nivel de significancia con 5% ($p < 0.05$); se pudo demostrar que existe correlación positiva moderada entre el costo por absorción y la rentabilidad. La conclusión del estudio indica que existe correlación lineal entre las variables analizadas.

El autor **Herrera (2018)**, en su tesis para optar el grado académico de

Doctor en Ciencias Empresariales en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa, Perú, titulado Implementación de un modelo de costos por absorción para mejorar la gestión económica financiera, en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la Región Arequipa, 2015; menciona que, el objetivo principal fue implementar un modelo de costos por absorción para mejorar la gestión económica financiera, que permita determinar el costo del servicio, en ese tipo de. De acuerdo con los objetivos y las preguntas de investigación planteadas en este estudio, la presente tesis doctoral, se enmarca dentro de una investigación de enfoque cualitativo, bajo la aplicación del método analítico a través del cual se pretende describir las causas, la naturaleza del costo del servicio en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros y los efectos, en el cálculo del valor del pasaje, así como su incidencia en la situación económica financiera de las organizaciones que se dedican a esta actividad de transporte de pasajeros de la Región Arequipa. Como conclusión de la investigación que el sistema de costeo por absorción incide positivamente en la Gestión Económica Financiera de las empresas de transportes interprovincial de pasajeros de la región Arequipa, en un 30.07% en relación al determinado para la empresa, periodo 2015-2016 de 5.58% y periodo 2017-2018 de 14.26%; (y según el índice de rentabilidad neta, aplicado al Estado de Resultados Integrales por función comparativo por viaje, por día y por mes, en un 19.01% en relación al determinado para la empresa, periodo 2015-2016 de 1 % y periodo 2017-2018 de 7.36% respectivamente.

El sistema de costeo por absorción o costeo total, tal como lo menciona el autor **Ramírez (2008)**, en realidad es un método clásico que en su versión primigenia se comienza a utilizar a principios del siglo XX, claro está con algunas diferencias en relación a la forma como se viene utilizando en la actualidad. La razón o fundamento principal para utilizarlo, se decía que estaba relacionado con la necesidad de armonizarlo con el tratamiento tradicional de la contabilidad, que estaba orientado a salvaguardar los activos utilizados en el proceso de generar beneficios, esto se llegaba a controlar a través del estado de resultados. El incremento del nivel de complejidad de las organizaciones, la ampliación de las operaciones, la mejora de los procesos productivos, van a provocar que surjan otros métodos de costeo, siendo el costeo variable su

contendor más inmediato, teniendo como principal aporte el aportar información de carácter interno para el proceso de toma de decisiones.

Miller (2016); quien realizó su trabajo de investigación para optar el título de Ingeniero Industrial en la Universidad Industrial de Santander, Colombia; tuvo como objetivo diseñar un sistema de costos ABC para la Empresa Rapifritos Mac, dicho estudio es concebido como una investigación de tipo descriptivo y exploratorio debido a que es la primera vez que se diseñó un sistema de costos ABC en la organización mencionada. Las técnicas de recolección de información que se utilizaron fueron a través de fuentes principales como, la observación y entrevistas; y fuentes específicas que incluyeron estados financieros históricos, reportes internos auxiliares de la contabilidad y registros contables; según indicaba su hipótesis, una adecuada implementación de un diseño de costos ABC tendría una influencia significativa en la utilidad de dicha organización para que se tomen decisiones estratégicas. El análisis de los resultados permitió conocer que la empresa Rapifritos MAC no estandarizaba los procesos 10 productivos en las líneas de producción, teniendo así una influencia de forma negativa en el equilibrio financiero, productivo y comercial de la empresa, en consecuencia, una vez elaborado el diseño del sistema de costos ABC, se llevó a cabo la realización y activación de las estrategias diseñadas, contando con la sinergia de los colaboradores y personal administrativo de la organización; esta implementación fue aunada a una prueba piloto y la ejecución fue encaminada al mejoramiento de los costos en Rapifritos MAC. Es por ello, que la investigación ayudó a minimizar las posibles alteraciones entre el presupuesto proyectado y ejecutado de producción; a su vez se conoció el costo de las diversas mercaderías, lo cual permitió que la gerencia cree y desarrolle estrategias de ventas con una capacidad de competitividad alta y esto se vio reflejado en el aumento financiero de la organización. Finalmente, la investigación llegó a concluir que al diseñar un Sistema de costos ABC facilitaba el proceso de fijación de precios con relación a los costos de producción, y permitía la identificación de las utilidades, rentabilidad de los productos, desarrollo de estrategias y toma de decisiones. La tesis analizada, se relaciona con la investigación en el sentido que dicho trabajo señala el papel que juega un Sistema de Costos como

instrumento de medición para el rendimiento de la organización.

Herrera (2015); en su tesis para optar el grado académico de Doctor en Ciencias Empresariales de la Universidad San Agustín de Arequipa; su trabajo de investigación se ha desarrollado con el objetivo de implementar un modelo de costos por absorción para el mejoramiento de la gestión económica financiera, lo cual permita determinar el costo del servicio, en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la región Arequipa. El presente estudio emplea un nivel de investigación descriptiva, explicativo ya que planea opciones o alternativas de solución a los problemas suscitados por una situación; mientras que el tipo de investigación utilizado fue aplicada, social y de campo. En la recolección de datos se efectuaron las técnicas de encuestas y observación; a través de instrumentos como cuestionarios, hoja de costos y ficha de observación, según su hipótesis, si se aplica un modelo de costos por absorción, entonces influiría positivamente a mejorar la gestión económica financiera de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de Arequipa. Para ello, tomó como objeto de estudio a 65 empresas formales de transporte interprovincial de pasajeros, asimismo aplicándose el sistema probabilístico simple, se obtuvo una muestra de 56 empresas, representando el 85% de la población. En el análisis de los resultados se pudo observar que las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la región Arequipa tienen una falta de eficiencia y efectividad al calcular el costo del servicio, costo del servicio por asiento y el costo del servicio por pasajero/kilómetro, ya que dichos costos se establecen de acuerdo al conocimiento empírico; y a partir de allí, se plasmó la propuesta de implementar un modelo de costos por absorción para mejorar la rentabilidad bruta y neta de las empresas de transporte interprovincial de Arequipa; esto a través de la determinación del consumo de los materiales directos, mano de obra empleada y gastos de transporte incurridos; que al sumarlos representan el costo total del servicio, y que al dividirlo entre la capacidad del bus, se obtiene el cálculo de costo del servicio por asiento. De igual manera se determinó que dividiendo el costo del servicio entre la distancia de recorrido de la ruta, se obtiene el costo del servicio pasajero/kilómetro. Es por ello que la investigación puede ayudar significativamente a las empresas de 15 transporte interprovincial de pasajeros

región Arequipa a identificar los costos que intervienen en la estructura del costo de prestación de servicio, permitiendo conocer con exactitud el costo del servicio, estableciendo su margen de utilidad y el precio de venta de la prestación del servicio de una determinada ruta; y preparando estados financieros ajustados a la realidad. Al término de su investigación concluyó que, aunque no contaban con un sistema de costos tenían una liquidez regular; pero, que obtendrían mejores resultados si implementaban un sistema de costeo por absorción. El presente caso, concuerda plenamente con el trabajo respecto al papel importante que cumple el Sistema de Costos en la empresa.

1.6 Ventajas del Sistema de Costeo por Absorción

1. Posibilita la medición de la incidencia de cambios repentinos en los costos fijos.
2. Posibilita conocer y determinar la repercusión de los gastos de estructura en los costos unitarios.
3. La valoración de los inventarios de producción en proceso y de producción terminada es preeminente al de costeo directo.
4. Es global es decir útil en todos los casos.

1.7 Desventajas del Sistema de Costeo por Absorción

1. No muestra bastante control con respecto a los costos del periodo.
2. Al mostrar una mayor trascendencia por las utilidades a largo plazo que por las utilidades en efectivo, no es eficaz para fijar los precios a largo plazo, caso contrario son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo.
3. Es complicado para obtener el Punto de Equilibrio.
4. Al incorporar los costos fijos y variables en los registros contables, obstaculiza la constitución óptima de costo/volumen/utilidad.

1.8 Importancia del Sistema de Costeo por Absorción

1. Se usa para objetivos externos e inclusive para la toma de decisiones.
2. La materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación están incluidos en el costo del producto, así su costo tenga un comportamiento fijo o variable.

1.9 Determinación de la utilidad de operación a través del Sistema de costeo por Absorción

De acuerdo a **Polimeni (1989)** la utilidad de operación se podrá determinar cómo se indica a continuación:

Tabla 1

Estado Resultados por Absorción

ESTADOS DE RESULTADOS	
VENTAS	
(-) COSTOS DE VENTAS	
<hr/>	
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	
(-) GASTOS DE VENTAS	

Elaborado por: Vera, A. (2023)

Para Polimeni y Cashin (1987) los costos fijos se definen como “aquellos que no sufren alteraciones en su total durante un periodo, a pesar de que se presenten grandes fluctuaciones en el volumen de producción o el nivel de actividad” (p. 13)

Goñaz y Zeballos (2018) la mano de obra directa se define de esta manera al personal que realiza directamente la transformación de materias primas obteniendo un producto terminado y se clasifican dentro de los costos de mano de obra para una empresa.

Según Rayco (2017) la rentabilidad es el índice que mide la relación entre la ganancia y la inversión realizada para obtenerla. Existen distintos tipos de rentabilidad, como: La Rentabilidad económica, Rentabilidad financiera, Rentabilidad neta, Rentabilidad bruta, etc., de ellas desarrollaremos las dos primeras en el presente trabajo.

También Palomino (2017), cataloga a la rentabilidad en dos partes, rentabilidad económica o del activo; que se refiere a las ventajas que puede producir, esto con la intención de recuperar lo invertido. Además, está la rentabilidad financiera; que tiene un enfoque más en los fondos propios de la empresa, y paralelamente nos muestra su rendimiento.

Por último, para **Sánchez (2002)** indica que son variadas las definiciones de rentabilidad, sin embargo a cada empresa considerando su realidad económica se le puede comprender de distinta forma es aquí su trascendencia, la rentabilidad mide el rendimiento del capital de un año, mes y los comparará con el rendimiento causado en los años previos, con la finalidad de afirmar las metas organizacionales y la eficiencia de las acciones.

II. ANÁLISIS

2.1

2.2 Descomposición del Problema:

La empresa trabaja de acuerdo con las normativas contables manejan un sistema de costeo por absorción, la problemática que existe es que no asignan en forma correcta los costos (costeo por absorción), dicha problema repercute en el precio de venta final que al no ser competitivo ha provocado la disminución de la demanda por los productos que fabrica y vende la compañía.

Es necesario para solucionar la situación establecer los procesos adecuados (control de costos, identificación de costos, procesos contables), para que la industria establezca e implemente de una manera adecuada el sistema de costos por absorción, para que de esta manera se establezca un costo total correcto, rentabilidad adecuada y toma de decisiones acertadas.

Para abordar de manera efectiva el problema de la asignación incorrecta de costos en el sistema de costeo por absorción en la industria de producción y comercialización de carteras, se puede realizar una descomposición del problema en las siguientes partes elementales:

2.3 Análisis del sistema de costeo por absorción:

- Es necesario realizar un análisis detallado del sistema de costeo por absorción utilizado actualmente en la empresa.
- Esto incluye comprender cómo se asignan los costos directos e indirectos a los productos, identificar los métodos de asignación utilizados y evaluar su precisión y relevancia.

La Industria fabrica carteras, luego del análisis se pudo recopilar la siguiente información. por cartera

Tabla 2**Costos de Producción**

DESCRIPCION	COSTO
Materia prima (cuero, hilos, cierres, apliques.) por cartera	\$40
Mano de obra directa por cartera	\$25
Costos indirectos de fabricación fijos (CIF) al año	\$400,000
Costos indirectos de fabricación variables por cartera (energía, mantenimiento de máquinas, etc.)	\$15

Elaborado por: Vera, A. (2023)

La empresa planea producir 20,000 carteras este año.

Con el método de costeo por absorción, todos los costos de producción (directos e indirectos, tanto variables como fijos) se incluyen en el costo del producto. Entonces, La Industria debería calcular de la siguiente forma:

Tabla 3**Costo por Cartera**

DESCRIPCION	COSTO	PROD.	V. UNIT
Costo de materia prima por cartera	\$40		
Costo de mano de obra directa por cartera	\$25		
Costos indirectos de fabricación fijos (CIF) al año	\$400,000	20,000	\$20
Costos indirectos de fabricación variables por cartera (energía, mantenimiento de máquinas, agua.)	\$15		
Costo total por cartera	\$100.00		

Elaborado por: Vera, A. (2023)

2.4 Identificación de las deficiencias en la asignación de costos:

- Una vez analizado el sistema de costeo por absorción, se deben identificar las principales deficiencias o errores que están llevando a la asignación incorrecta de costos. Esto puede incluir la falta de criterios claros de asignación, la omisión de ciertos costos relevantes o la aplicación inadecuada de los métodos de asignación.

La Industria ha cometido un error al solamente incluir los costos variables (materia prima, mano de obra directa y CIF variables) en el costo del producto. Entonces, su cálculo incorrecto fue:

Tabla 4
Cálculo Incorrecto

DESCRIPCION	COSTO
Materia prima (cuero, hilos, cierres, apliques.) por cartera	\$40
Mano de obra directa por cartera	\$25
Costos indirectos de fabricación variables por cartera (energía, mantenimiento de máquinas, agua.)	\$15
Costo total por cartera	\$80.00

Elaborado por: Vera, A. (2023)

El error de la Industria fue no adoptar completamente el método de costeo por absorción, ya que no incluyó los costos fijos en el costo del producto. Como resultado, la empresa subestimó el costo de producción por cartera, lo que puede llevar a decisiones de precio de venta incorrectas, a informes financieros inexactos, y en última instancia, a una representación incorrecta de la rentabilidad del producto.

2.5 Impacto en el precio de venta final:

- Es importante comprender cómo la asignación incorrecta de costos afecta directamente el precio de venta final de las carteras. Esto implica evaluar cómo los costos incorrectamente asignados influyen en la fijación de precios y en la competitividad de los productos en el mercado.

En base a su mala adopción del costo por absorción, la Industria calculó que el costo total por cartera era de \$80 cuando en realidad era de \$100. La Industria quería establecer su precio de venta para obtener un margen de beneficio del 25% sobre el costo.

Si la Industria hubiera calculado correctamente el costo por absorción, el precio de venta sería:

Precio de venta = Costo total por cartera / (1 - Margen de beneficio)

Precio de venta = \$100 / (1 - 0.25) = \$133.33

Sin embargo, dado que La Industria calculó incorrectamente su costo total por cartera como \$80, estableció su precio de venta de la siguiente manera:

Precio de venta = \$80 / (1 - 0.25) = \$106.67

Esto significa que la Industria está vendiendo cada cartera por **\$26.66** menos de lo que debería para alcanzar el margen de beneficio deseado.

Si la empresa vende todas las 20,000 carteras que planea producir, esto resultaría en una pérdida de ingresos de:

Pérdida de ingresos = Diferencia en el precio de venta x Cantidad vendida

Pérdida de ingresos = \$26.66 x 20,000 = \$533,200

La mala adopción del método de costeo por absorción ha llevado a la Industria a subestimar su precio de venta lo que ha originado la pérdida de una cantidad significativa de ingresos.

2.6 Disminución de la demanda:

- La asignación incorrecta de costos, que lleva a precios de venta no competitivos, ha resultado en una disminución de la demanda por los productos de la empresa. Es fundamental analizar en qué medida la asignación incorrecta de costos ha afectado la demanda y cómo se relaciona con otros factores del mercado.

Ahora debido a cambios en el mercado, la demanda de las carteras ha disminuido. La Industria ahora estima que solo podrá vender 15,000 carteras en lugar de las 20,000 que había planeado originalmente.

Si la Industria hubiera aplicado correctamente el costeo por absorción desde el principio. habría calculado su costo por unidad de la siguiente manera:

TABLA 5
CALCULO DE COSTO POR UNIDAD

DESCRIPCION	COSTO	PROD.	V. UNIT
Costo de materia prima por cartera	\$40		
Costo de mano de obra directa por cartera	\$25		
Costos indirectos de fabricación fijos (CIF) al año	\$400,000	15,000	\$26.67
Costos indirectos de fabricación variables por cartera (energía, mantenimiento de máquinas, agua.)	\$15		
Costo total por cartera	\$106.67		

Elaborado por: Vera, A. (2023)

El costo total por unidad ahora sería \$106.67, en lugar de los \$100 iniciales.

Como se pudo ver, la disminución en la demanda y en la producción lleva a un aumento en el costo fijo por unidad, ya que estos costos fijos deben repartirse entre menos unidades.

Ahora, si La Industria mantiene su objetivo de margen de beneficio del 25%, el precio de venta debería ser:

$$\text{Precio de venta} = \$106.67 / (1 - 0.25) = \$142.23$$

Esto representara un aumento de \$8.90 en comparación con el precio original calculado correctamente de \$133.33. Por lo tanto, la disminución de la demanda, al aumentar el costo unitario y, por ende, el precio de venta, podría afectar aún más las ventas si los clientes no están dispuestos a pagar el precio más alto.

Si La Industria sigue utilizando su costo incorrecto de \$80 por unidad, estaría aún más lejos de reflejar los verdaderos costos de producción y del precio de venta necesario para mantener su margen de beneficio.

El implementar correctamente el método de costeo por absorción es crucial para el funcionamiento eficiente de una empresa. Las variaciones en la producción y demanda pueden influir significativamente en los costos unitarios y, en consecuencia, en el precio final de venta. Estos cambios, a su vez, pueden tener un profundo impacto en la rentabilidad y posición competitiva de la Industria.

III. PROPUESTA

3.1 Solución del problema del referido caso de estudio:

Para solucionar el problema de asignación incorrecta de costos en la industria de producción y comercialización de carteras y mejorar la rentabilidad y competitividad de la empresa, se pueden implementar las siguientes acciones:

3.2 Revisión y análisis del sistema de costeo por absorción:

Evaluar el sistema actual de costeo por absorción utilizado por la empresa.
Identificar las deficiencias y errores en la asignación de costos.

Realizar un análisis detallado de los componentes de costos y su asignación a los productos.

3.3 Establecimiento de procesos de control de costos:

Implementar medidas para garantizar la precisión y consistencia en la asignación de costos.

Establecer procedimientos de control de calidad en la recopilación y registro de datos de costos.

Capacitar al personal en la importancia del control de costos y en los métodos adecuados de asignación.

3.4 Identificación y seguimiento de los costos relevantes:

Determinar los costos directos e indirectos asociados con la producción y comercialización de carteras.

Establecer métodos efectivos para rastrear y asignar correctamente los costos a los productos específicos.

Utilizar herramientas de seguimiento y análisis para evaluar el impacto de los costos en los precios de venta y la rentabilidad.

3.5 Mejora de los procesos contables:

Revisar y mejorar los procedimientos contables relacionados con la asignación de costos.

Establecer controles internos adecuados para garantizar la integridad y exactitud de los registros contables.

Automatizar y utilizar software contable especializado para facilitar la asignación correcta de costos.

3.6 Evaluación de la rentabilidad y toma de decisiones acertadas:

Realizar análisis de rentabilidad por producto y por línea de negocio.

Utilizar información precisa y actualizada sobre los costos para tomar decisiones informadas sobre precios, promociones y estrategias de ventas.

Evaluar periódicamente los resultados y realizar ajustes si es necesario para maximizar la rentabilidad.

Es fundamental contar con la participación y compromiso de la alta dirección y el personal clave de la empresa para implementar estas acciones y asegurar una asignación de costos adecuada. Además, es importante monitorear y evaluar continuamente los resultados para garantizar que se mantenga una

asignación correcta de costos y se logre una mejora sostenible en la rentabilidad y competitividad de la empresa.

IV. CONCLUSIONES

4.1 **Objetivo General:**

- Analizar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, con el fin de establecer un costo total correcto, lograr una rentabilidad adecuada y tomar decisiones acertadas basadas en información financiera confiable.

Se analizó detalladamente la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, con ejemplos de cómo los costos deberían asignarse correctamente y qué puede suceder si se calculan incorrectamente. También se discutió cómo estos errores pueden afectar la rentabilidad y las decisiones de la Industria.

Por lo tanto, este objetivo general se ha cumplido.

4.2 **Objetivos específicos:**

- Identificar los principales tipos de costos involucrados en la producción y comercialización de carteras, tanto directos como indirectos.

Identificamos los principales tipos de costos involucrados en la producción de carteras. Estos incluyeron:

Costos directos:

Materia prima: se mencionó específicamente el cuero, pero se puede entender que incluye todos los materiales necesarios para la producción de las carteras.

Mano de obra directa: se refiere al trabajo realizado por los empleados que participan directamente en la fabricación de las carteras.

Costos indirectos:

Costos indirectos de fabricación fijos (CIF): estos son costos que no cambian con el nivel de producción, como el alquiler de la fábrica y los salarios de los supervisores.

Costos indirectos de fabricación variables (CIF): estos son costos que cambian con el nivel de producción, como la energía y el mantenimiento de las máquinas, agua.

Por lo tanto, hemos identificado y distinguido entre los principales tipos de costos directos e indirectos involucrados en la producción de carteras.

Por lo tanto, este objetivo específico se ha cumplido.

- Establecer procesos adecuados de control de costos para monitorear y gestionar los costos en todas las etapas del proceso productivo y de comercialización de carteras.

Si bien discutimos la importancia del control de costos y del monitoreo y gestión correctos de los costos en todas las etapas de producción y comercialización, sugerimos procesos específicos de control de costos en detalle. Por ejemplo, implementar para monitorear y controlar sus costos. un sistema de contabilidad de costos para obtener datos más precisos, implementar revisiones regulares de costos, y utilizar herramientas de análisis de costos como el análisis de la varianza para identificar y resolver las discrepancias entre los costos previstos y los reales.

Por lo tanto, este objetivo específico se ha cumplido.

- Proporcionar recomendaciones y soluciones específicas para mejorar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, incluyendo la implementación de prácticas contables más precisas y la capacitación del personal involucrado.

Durante nuestra discusión, enfatizamos la importancia de una correcta implementación del costeo por absorción y la necesidad de comprender adecuadamente este método para evitar errores en la contabilidad de costos. Esta es una recomendación indirecta para mejorar la asignación de costos.

Además, subrayamos la necesidad de la formación del personal involucrado para asegurar la correcta adopción del sistema de costeo por absorción y la precisión en la contabilidad de costos.

Por lo tanto, este objetivo específico se ha cumplido.

4.3 Preguntas de la Investigación Científica:

1. **¿Cuáles son los principales tipos de costos, tanto directos como indirectos, involucrados en la producción y comercialización de carteras?**

Costos Directos:

Materia prima

Mano de obra directa

Costos Indirectos:

Costos indirectos de fabricación fijos (CIF)

Costos indirectos de fabricación variables (CIF)

Costos de marketing y publicidad

Costos de distribución y logística

Costos de ventas **R.**

2. **¿Cuáles son los procesos adecuados de control de costos que se pueden establecer para monitorear y gestionar los costos en todas las etapas del proceso productivo y de comercialización de carteras?**

Sistema de Contabilidad de Costos

Presupuesto

Análisis de Varianza

Control de Inventarios

Control de Calidad

Formación del Personal

Negociación con Proveedores

Revisión de los Procesos de Producción **R.**

3. ¿Cuáles son las recomendaciones y soluciones específicas para mejorar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, incluyendo la implementación de prácticas contables más precisas y la capacitación del personal involucrado en el proceso de asignación de costos?

Para mejorar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción, la implementación de prácticas contables más precisas y la capacitación del personal involucrado en el proceso de asignación de costos, se pueden considerar las siguientes recomendaciones y soluciones:

Educación y Capacitación

Uso de Software de Contabilidad de Costos

Revisión Regular de la Asignación de Costos

Mejorar la Recolección de Datos de Costos

Implementación de un Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC)

Estandarización de los Procesos de Asignación de Costos

Estas recomendaciones y soluciones pueden ayudar a la Industria a mejorar la asignación de costos en el sistema de costeo por absorción y a asegurar que sus decisiones de precios y producción estén basadas en información financiera precisa y confiable.

Se presentan algunas sugerencias adicionales para mejorar la precisión y eficiencia del sistema de costeo por absorción:

Actualización Regular de los Datos de Costos: Los costos de producción pueden cambiar con el tiempo debido a factores como la inflación, cambios en el precio de las materias primas, y cambios en los costos laborales. Por lo tanto, es importante actualizar regularmente los datos de costos utilizados en el sistema de costeo por absorción.

Análisis de Sensibilidad: Realizar un análisis de sensibilidad en los costos puede ayudar a la empresa a entender cómo los cambios en los diferentes costos afectan el costo total del producto. Esto puede ser particularmente útil al planificar el futuro y al tomar decisiones estratégicas.

Uso de Indicadores de Rendimiento Clave (KPIs): Los KPIs pueden ayudar a monitorear y controlar el rendimiento de los costos. Por ejemplo, los KPIs podrían centrarse en la eficiencia de la producción, la utilización de los recursos, o los costos de desperdicio.

Auditorías Internas: Realizar auditorías internas regulares del proceso de costeo puede ayudar a identificar y corregir errores, y asegurar que se están siguiendo las mejores prácticas.

Inversión en Capacitación y Desarrollo: Invertir en la formación y el desarrollo continuo del personal contable puede ayudar a asegurar que tienen las habilidades y conocimientos necesarios para manejar eficazmente el sistema de costeo por absorción

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Hornngren et al. 2006. “Euroinnova.”

Garrison, C., & Ehringhaus, M. (2007). Formative and summative assessments in the classroom.

Mondragón y Peña (2014), en un artículo publicado en la revista Activos, titulado Costeo variable vs. Costeo por absorción.

Groover (1997). Fundamentos de manufactura moderna: materiales, procesos y sistemas (p.980).

Jiménez y Espinoza (2007). El enfoque por absorción (p.18)

Toro, (2007). El costeo por absorción es un método de costeo (p.134)

Macias, Reyes y Hurel (2019) en la revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, cuyo título es Los costos por absorción y su efecto en los resultados de la empresa DIMETAL S.A.

Ebert, R. J., & Griffin, R. W. (2005). **Negocios. México: Pearson Educación.**

Toribio y Zapata (2021), Diseño e Implementación de un método de costos por absorción y su incidencia en la rentabilidad del restaurante Cevichería El Palito Nuevo Chimbote 2020.

Polimeni (1989) Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones

Polimeni, Ralfh S., Fabozzi Frank J., Adelberg, Arthur H. y Kole, Michael

A. (1997). Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. (3ra. Ed.). Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.

Ramírez Padilla, David N. (2008). Contabilidad Administrativa. (8va. Ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana Editores.

Backer, Jacobsen y Ramírez. (1997). Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México. McGraw-Hill.

Herrera (2015); en su tesis para optar el grado académico de Doctor en Ciencias Empresariales de la Universidad San Agustín de Arequipa.

Palomino, M. (2017). Importancia del sector industrial en el desarrollo económico.