



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

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

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

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA

**CASO DE ESTUDIO
EMPRESA DE FABRICACIÓN DE CALZADO**

**AUTOR
EDISON ROLANDO PILAMUNGA LEMA**

**GUAYAQUIL
AÑO 2024**

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Empresa de fabricación de calzado

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PREMIAS

1	Submitted to Centro de Orientacion Familiar Trabajo del estudiante	1%
2	Submitted to Universidad Mariano Gálvez de Guatemala Trabajo del estudiante	1%
3	www.dekooktips.com Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana Trabajo del estudiante	1%
5	www.cefor.mx Fuente de Internet	1%
6	dokumen.tips Fuente de Internet	1%
7	Submitted to institutoeuropeodeposgrado Trabajo del estudiante	1%
8	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%

9	www.gerencie.com Fuente de Internet	1%
---	--	----



GISELLA PATRICIA
MUREL FRANCO

ÍNDICE

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.	Formulación del problema	1
1.2.	Sistematización del problema.....	1
1.3.	Objetivos.....	2
1.3.1.	Objetivo general.....	2
1.3.2.	Objetivos específicos.....	2
II.	ANÁLISIS.....	3
2.1.	Estado de situación financiera.....	3
2.2.	Estado de resultado integral	3
2.3.	Estado de costo de producción y venta	3
2.4.	Elemento del costo de producción	4
2.5.	Inventario de productos en proceso	5
2.6.	Costos indirectos de fabricación.....	5
2.7.	Asignación de costos indirectos de fabricación	5
2.8.	El costo de venta.....	6
2.9.	Cadena de valor.....	6
2.10.	Punto de equilibrio.....	7
2.11.	Costeo directo	7
2.12.	Costeo absorbente	7
2.13.	Fijación de precios	8
2.14.	Sistema de inventario permanente.....	8
2.15.	Sistema de inventario periódico.....	8
III.	Propuesta.....	9
3.1.	Sistema de Costos directo.....	12

3.2.	Sistema de costos absorbente	14
3.3.	Sistema de costos basado en actividades.....	17
3.4.	Análisis de las metodologías de costos	21
IV.	Conclusiones	23
	RECOMENDACIONES.....	24
V.	Referencias bibliográficas	25

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Plan de producción.....	9
Tabla 2	Propiedad planta y equipo empresa Zapatos S.A.....	9
Tabla 3	Planilla de nómina y beneficios sociales empresa Zapatos S.A.	10
Tabla 4	Materia prima empresa Zapatos S.A.	10
Tabla 5	Resumen de costos y gastos empresa Zapatos S.A.	11
Tabla 6	Resumen de mano de obra.....	11
Tabla 7	Hoja de costos - Fabricación costos directos	12
Tabla 8	Estado de costo de producción y ventas método directo	13
Tabla 9	Estado de resultados bajo método directo	14
Tabla 10	Costos indirectos de fabricación y base de asignación CIF-C2	14
Tabla 11	Hoja de costos - método absorbente.....	15
Tabla 12	Unidades vendidas por talla de zapato	15
Tabla 13	Estado de costo de producción bajo método absorbente.....	16
Tabla 14	Estado de resultado integral - método absorbente	17
Tabla 15	Identificación de inductores de costo.....	18
Tabla 16	Tasas de asignación CIF basado en actividades.....	18
Tabla 17	Hoja de costos - método basado en actividades.....	19
Tabla 18	Estado de costo de producción y ventas - método basado en actividades	20
Tabla 19	Estado de resultado integral - método basado en actividades.....	20
Tabla 20	Análisis comparativo de utilidad en distintos métodos de costos.....	21
Tabla 21	Resumen de costos y precios metodologías de costos.....	21

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Cadena de valor	7
Figura 2	Gráfica de utilidad metodologías de costos	22

I. INTRODUCCIÓN

La empresa Zapatos S.A. que se dedica a la fabricación de calzado está buscando evaluar y mejorar su sistema de costos para tomar decisiones financieras más precisas y rentables. La empresa produce una variedad de zapatos deportivos y casuales. Actualmente, utiliza un sistema de costos tradicional basado en el costo promedio por unidad. Todos los costos (fijos y variables) se distribuyen uniformemente entre todas las unidades producidas. Sin embargo, la dirección está interesada en explorar otras metodologías de costos para mejorar la precisión y la eficiencia en la toma de decisiones financieras.

(Cujano Grefa, 2023) en su trabajo de titulación “*Sistema de costos y la incidencia en la rentabilidad de la empresa SIMAA cía. Ltda., del cantón Guano, período 2021*”, tuvo como objetivo analizar el sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SIMAA CIA LTDA., período 2021. Por lo que, se requirió realizar un levantamiento de información a las áreas involucradas en los procesos administrativos y de producción, logrando segmentar los rubros y la incidencia en el procesamiento del grano de maíz, dejando en evidencia que la entidad no dispone de una asignación sólida de los costos indirectos de fabricación así como, un control en hoja de costos de cada orden de producción, con la respectiva identificación de los elementos del costo se pudo obtener una lectura razonable para el margen de utilidad neta que luego de cobertura de los gastos de venta, administrativos y financieros reflejó un 28% sobre las ventas netas.

1.1. Formulación del problema

- ¿El sistema de costeo tradicional que la entidad mantiene es el necesario para su giro del negocio?

1.2. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los elementos del costo inmersos en el análisis del costo de producción?
- ¿Cómo analizar las metodologías de costo absorbente, directo y basado

en actividades?

- ¿Cuál es la incidencia al aplicar el sistema de costos actual y los sistemas de costos absorbente, directo y basado en actividades en la empresa?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Identificar cual es el sistema de costos necesario para el giro del negocio de la entidad.

1.3.2. Objetivos específicos

Describir los elementos del costo en la fabricación de zapatos.

Analizar los costos derivados de los distintos sistemas de costos aplicables para la entidad.

Demostrar la incidencia de la aplicación de los costos absorbentes, directos y basados en actividades en la determinación del costo de producción.

II. ANÁLISIS

2.1. Estado de situación financiera

De acuerdo con Angulo (2023), es una herramienta conceptual que facilita la representación de la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, o sea que representa el estado o situación de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad, permitiendo identificar las condiciones financieras en que se encuentra el negocio. Será de uso fundamental para que los usuarios internos y externos puedan tomar decisiones oportunas.

El estado de situación financiera está conformado por tres grandes grupos: Activos, Pasivos y Patrimonio; donde activos y pasivos tendrán una composición corriente (menor o igual a 365 días de extinción) y no corriente (mayor a 365 días de extinción).

Esta herramienta se ve inmersa en el análisis de los costos de producción debido a que la valoración del inventario tendrá su incidencia en el grupo de activos corrientes.

2.2. Estado de resultado integral

Zapata (2024) indica que: muestra los efectos económicos de las operaciones ordinarias, no ordinarias y discontinuas que ha realizado la empresa en un periodo de tiempo. Estos efectos pueden ser una ganancia o una pérdida, reflejando de esta forma la calidad en el manejo de los recursos empresariales y, por ende, el desempeño de la gerencia.

En esta herramienta se podrá visualizar los ingresos, costos y gastos de un periodo determinado, guardando relación con el análisis del caso práctico debido a que se busca evidenciar la diferencia entre las metodologías de costeo directo, absorbente y basado en actividades.

2.3. Estado de costo de producción y venta

El Estado de Costos de Producción o también conocido como Estado de Costos

de Producción y venta es una información complementaria sobre los inventarios de materiales, productos en proceso y productos terminados. Además, intervienen los elementos del costo como materia prima, mano de obra y gastos indirectos de producción. (Torres, 2023)

2.4. Elemento del costo de producción

Para poder analizar todos los elementos del Costo de producción que se los puede identificar como: materia prima, mano de obra y costes indirectos de fabricación. De esta manera podemos ver a continuación el concepto de cada uno de estos rubros.

Materia Prima

Se los reconoce como los materiales que se van a utilizar en la elaboración o producción de un producto. Son cuyas materias primas que se transformaran mediante el proceso de producción para llegar a un resultado final es decir producto para la venta al público. Son parte de los costos variables: a más productos finales producidos, más materia prima utilizada. Si tomamos como ejemplo una fábrica de Muebles de oficina, los costes de materias primas comprenderían tanto los materiales (madera, clavos), como el cartón y sus etiquetas. (Instituto Europeo de Postgrado, 2021)

Mano de Obra

Se lo identifica como el conjunto de gastos que supone pago de sueldos y salarios y demás beneficios sociales a empleados. Por un lado, tenemos con costos variables de mano de obra (mientras más aumente la producción, más necesidad de empleados habrá) y con los indirectos (empleados que no depende directamente de la cantidad que se produce, por ejemplo, un supervisor o un inspector de calidad). (Instituto Europeo de Postgrado, 2021)

Costos Indirectos de Fabricación

En cuanto a costos indirectos son importantes para el proceso de producción, aunque no se relacionan directamente con el producto. El ejemplo más común es el costo del alquiler de la planta de producción: se lo califica como un gasto que no se puede atribuir directamente al costo del producto. Además de la mano de obra indirecta que hemos visto anteriormente, se incluyen partidas como materiales indirectos como combustibles para las maquinarias, mantenimientos, depreciación de equipos, impuestos, seguros, gastos energéticos. (Instituto Europeo de Postgrado, 2021)

2.5. Inventario de productos en proceso

En la mayoría de las empresas que trabajan con una producción en serie se presentan inventarios finales en uno o varios procesos que obliga a establecer procedimientos contables para determinar costos y el de las unidades transferidas sistemáticamente a cada proceso, catalogándose así como una producción equivalente. Siendo en esta cuenta de atención y de control que permanece la producción pendiente de finalizar, ya sea por falta de elementos del costo o por la inclusión de un nuevo proceso (Zapata, 2019).

2.6. Costos indirectos de fabricación

Son los elementos ajenos, colaterales, subsecuentes o no a la materia prima y mano de obra, indispensables para perfeccionar la terminación de un artículo.

También conocidos como cargos indirectos, costos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación, entre los términos más comunes, este tipo de gastos resultan ser muy difíciles de identificar de forma individual en cada unidad fabricada; su naturaleza accesoria o residual adicionada a ser considerado generalmente el elemento de menor inversión monetaria en el proceso productivo le restan cierta importancia. En este rubro se identifican 3 grupos de costos, materia prima indirecta, mano de obra indirecta y diversos. (Salas, 2020)

2.7. Asignación de costos indirectos de fabricación

El modo de asignación de los costos indirectos de fabricación puede ser real o

presupuestado, pero guarda la esencia natural de tomar un valor determinado como rubro relacionado a la fabricación que condiciona la terminación o adecuación de los bienes producidos, esto se asigna a cada orden de producción, proceso de fabricación o prestación de servicios, con base a un nivel de actividad. Estos niveles de actividad también son conocidos como inductores de costos que permiten un análisis del porcentaje correspondiente a las diferentes divisiones que existen en los sistemas de costos. (Rincón & Molina, 2021).

2.8. El costo de venta

Se procura informar cómo se obtuvo la utilidad bruta mediante la determinación del costo de ventas, que es en el sistema periódico de inventarios se los obtiene con el inventario inicial de productos terminados más los productos adquiridos/fabricados del periodo menos el inventario final de esos elementos, mientras que el sistema permanente de inventario mediante la aplicación de Kárdex se destinará inmediatamente el costo de ventas el valor promedio o primer costo de las primeras unidades al resultado del ejercicio mediante un asiento de afectación. Este control es necesario para empresas que administren existencias para la venta o consumo, de esta manera se tiene una valoración correcta de la inversión (Moreno, 2018).

2.9. Cadena de valor

Son acciones realizadas con el objetivo de instalar y valorizar un producto o servicio exitoso en el mercado, a través de un planteamiento económico viable, toda entidad que desea competitividad debe tener en claro las actividades que añaden valor a sus bienes o servicios. Es una herramienta de manejo estratégico muy preciada a medida que actúa en el posicionamiento de una empresa en el mercado.

Además, ayuda a simplificar el flujo de información y que las actividades sean llevadas a cabo de forma ordenada y con un control favorable. (Robben, 2016).

Figura 1
Cadena de valor



Elaborado por: Pilamunga, (2024).

2.10. Punto de equilibrio

El punto de equilibrio es en donde los ingresos o ventas son iguales a los egresos o gastos y por lo consiguiente no se obtiene ni utilidad ni pérdida en el ejercicio. Nos obtener o determinar la cantidad mínima de unidades que deben ser vendidas o el valor mínimo de las ventas para operar sin pérdida. Por lo tanto, en el punto de equilibrio no hay ganancias ni beneficios económicos.

En el punto de equilibrio de una compañía las ventas son iguales a los costos y los gastos. Al aumentar el nivel de ventas se obtiene utilidad y al bajarlos, se produce pérdida. (Gomez, 2022)

2.11. Costeo directo

El costeo variable o directo, llamado también marginal, consiste en reconocer como costo de los bienes fabricados o de los servicios prestados, los costos variables incurridos en la producción y reconocer los costos fijos de producción como gastos del periodo, con el fin de proporcionar información que sirva de base para que la alta gerencia realice planeación táctica y estratégica (Gamboa & Jiménez, 2023).

2.12. Costeo absorbente

Según Rincón (2022), el modelo absorbente divide los costos en dos clases, costos de producción y gastos, los costos están compuestos por los elementos de materia prima directa, personal directo, servicios directos y los costos

indirectos de fabricación, mientras que los gastos se segmentan en costos administrativos y gastos de venta, siempre que estos estén relacionados con la terminación o acondicionamiento de los productos.

2.13. Fijación de precios

(De Boris, 2023), la fijación de precios es la determinación de un valor de intercambio de bienes y servicios, esto es permitido a través del análisis de costo – volumen – utilidad, siendo una herramienta útil para ayudar a los negocios a tomar decisiones informadas sobre el desempeño financiero del negocio. También, se requiere del margen de contribución para conocer el porcentaje de cobertura para los egresos fijos que tendrá una entidad en el giro operacional del negocio. La fórmula idónea para determinar el precio de venta es:

$$\text{Precio de venta} = \frac{\text{costo unitario de fabricación}}{1 - \% \text{ de utilidad}}$$

2.14. Sistema de inventario permanente

Este sistema guarda su particularidad en que las mercancías compradas se llevan directamente a la cuenta inventarios en el activo corriente, lo cual permite un control oportuno de los costos, la cantidad de existencias y el costo promedio por cada producto. Otro elemento es que, por cada venta realizada, se contabiliza el costo de la mercancía vendida manteniendo actualizado el saldo de las existencias tanto en costo como unidades, facilita mucho el control y disminuye el riesgo de cometimiento de fraude (Fierro & Fierro, 2022).

2.15. Sistema de inventario periódico

A diferencia del permanente, este sistema no permite la observación de las reglas que se utilizan para contabilizar las entradas y salidas de las existencias. Durante el periodo contable las cuentas de inventario no tienen interacción en el debe o el haber, permaneciendo desactualizada hasta la terminación del ejercicio fiscal, por ello este sistema no permite un control de las existencias y tiene un riesgo alto para el cometimiento de fraudes (Sinisterra & Rincón, 2024).

III. PROPUESTA

El proceso de fabricación de zapatos inicia con la hormas necesarias para las tallas que se comercialicen, pasando a través de los procesos de corte, sellado y secado.

Para el análisis del proceso de fabricación se tiene la siguiente información.

Tabla 1

Plan de producción

La empresa produce calzado para adultos (hombres y mujeres), En un único diseño que es deportivo, en las siguientes tallas.

Talla		Total a producir
Hombres	Mujeres	80000
34	34	
35	35	
36	36	
37	37	
38	38	
39	39	
40		
41		
42		

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Tabla 2

Propiedad planta y equipo empresa Zapatos S.A.

Propiedad, planta y equipo

Detalle	Valor	Vida útil en años	Área	Depreciación
Sellador de zapatos	19,700.00	9	Producción	182.41
Máquina de coser industrial	15,240.00	9	Producción	141.11
Máquina de cortado	16,450.00	9	Producción	152.31
Equipo de computación diseño	12,400.00	3	Producción	344.44
Equipo de computación	11,200.00	3	Administración	311.11
Muebles y enseres	12,400.00	10	Administración	103.33
Total	87,390.00			1,234.72

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Esta es la propiedad planta y equipo necesaria para la producción y para el funcionamiento de las áreas administrativas de la empresa Zapatos S.A.

Es importante identificar a que área corresponde cada rubro, debido a que la asignación únicamente corresponderá a los elementos del costo.

Tabla 3

Planilla de nómina y beneficios sociales empresa Zapatos S.A.

Nómina y beneficios sociales

Colaborador	Remuneración	Factor	Área	Beneficios sociales (13er 14to sueldo, vacaciones, fondo de reserva)	Obligaciones patronales
Supervisor de calidad (x4)	7600.00	Mensual	Producción	1621.67	923.40
Obrero Corte	4600.00	Mensual	Producción	996.67	558.90
Obrero Confección	4600.00	Mensual	Producción	996.67	558.90
Obrero Pegado	4600.00	Mensual	Producción	996.67	558.90
Obrero Empaquetado	4600.00	Mensual	Producción	996.67	558.90
Personal de ventas	21000.00	14 colaboradores	Administración	4528.33	2551.50
Personal administrativo	16333.33	10 colaboradores	Administración	3517.78	1984.50
	63333.33			13654.44	7695.00

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

La nómina y sus rubros se describen como parte fundamental en la determinación del costo de producción y ventas, debido a que se debe realizar una asignación oportuna a las distintas hojas de costos por cada par de zapatos por fabricar.

Tabla 4

Materia prima empresa Zapatos S.A.

Materia prima directa	Cantidad	Costo unitario	Por Par
Plantillas	160000	0.86	2.00
Planta Y Suela	160000	0.56	2.00
Entresuela	160000	0.45	2.00

Materia prima indirecta	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Goma Eva (1 Plancha Por Docena)	2300	3.40	7820.00
Tejido 2Mts En Cada 2 Pares De Zapatos	40000	3.04	121780.00
Pegamento 1 Litro En 4 Pares	6800	3.00	20400.00
			150000.00

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Con la materia prima descrita se podrá asignar en cada metodología de costo

como sea necesario, cumpliendo con la proporcionalidad y criterio de análisis, evitando que los productos presenten costos unitarios sobreestimados.

Tabla 5

Resumen de costos y gastos empresa Zapatos S.A.

Empresa de Zapatos S.A.

Costos variables

Materia prima directa	Cantidad	Costo unitario	Por Par	Total
Plantillas	160,000.00	0.86	2.00	138,311.96
Planta Y Suela	160,000.00	0.56	2.00	89,826.69
Entresuela	160,000.00	0.45	2.00	71,861.35
				300,000.00

Costos fijos

\$200,000.00

Sueldos y beneficios sociales PROD	49,915.44
Sueldos y beneficios sociales ADM	34,767.33
Depreciación	1,234.72
Internet	3,000.00
Agua	6,000.00
Energía eléctrica medidor bodega	32,500.00
Energía eléctrica medidor administración	6,000.00
Arriendo de instalaciones	66,582.50
Total	200,000.00

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Costos indirectos

Materia Prima indirecta 150000.00

Tabla 6

Resumen de mano de obra

Colaborador	Remuneración	Beneficios sociales (13er 14to sueldo, vacaciones, fondo de reserva)	Obligaciones patronales	Horas trabajadas	Costo por hora
Supervisor de calidad (x4)	7600.00	1621.67	923.40	1920	5.28
Obrero Corte	4600.00	996.67	558.90	24000	0.26
Obrero Confección	4600.00	996.67	558.90	24000	0.26
Obrero Pegado	4600.00	996.67	558.90	24000	0.26
Obrero Empaquetado	4600.00	996.67	558.90	24000	0.26
Personal de ventas	21000.00	4528.33	2551.50	3360	8.36
Personal administrativo	16333.33	3517.78	1984.50	2400	9.10
	63333.33	13654.44	7695.00	103680.00	23.77

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Una vez identificados los rubros relacionados con la situación actual de la

entidad, se procede con la distribución de los costos bajo las metodologías de costo directo, absorbente y basado en actividades.

3.1. Sistema de Costos directo

En este sistema de costos los rubros que prevalecen en la determinación del costo de producción son únicamente los variables, surgiendo como una metodología de control para los rubros de materia prima directa y mano de obra directa, de esta manera permite un análisis del comportamiento de estos dos elementos. Sin embargo, no está permitido bajo la normativa financiera internacional, debido a que no arroja razonabilidad en la fijación de precios ni en el costo de ventas.

Tabla 7

Hoja de costos - Fabricación costos directos
Empresa de Zapatos S.A.

HOJA DE COSTOS		Unidad de medida	Talla		
PRODUCCION	8888	Par			34
<u>Materia Prima Directa</u>	<u>Req mat</u>	Unidad medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Plantillas		Unitario	17776	0.86	15366.46
Planta Y Suela		Unitario	17776	0.56	9979.74
Entresuela		Unitario	17776	0.45	7983.80
				MPD	33330.00
<u>Mano de Obra Directa</u>			Horas trabajadas	Costo unitario	Costo total
Mano de Obra Directa			10665.60	0.26	2735.53
				MOD	2735.53
<u>Costos Indirectos</u>	<u>ANEXO</u>	Base de asignación	Cantidad	Nivel de actividad	Costo total
CIF	<u>CIF-C2</u>	Horas MOD	10,665.60000	0.45276	4829.00
				CIF	4829.00
				Costo total	40894.53
				Costo Unitario	4.60

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

En la presente hoja de costos de ejemplo se asignaron los elementos directos de fabricación así como una distribución de costos indirectos de fabricación con base a las horas de mano de obra trabajadas, dejando un costo unitario del par de zapatos de USD 6.48, esto se contrastará con el estado de costo de producción y ventas.

Con la hoja de producción basado en costos directos se fija un precio donde la entidad dispone que sea el 35% de la utilidad, por lo que se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Precio de venta} = \frac{\text{Costo de producción unitario}}{(1 - \% \text{ de utilidad})}$$

Tabla 8

Estado de costo de producción y ventas método directo

Empresa de Zapatos S.A.

Estado de costo de producción y ventas

Método directo

Materia prima directa utilizada

Inventario inicial materia prima	-
+ Compras netas de materia prima	300,000.00
- Inventario final materia prima	-
Materia prima utilizada	300,000.00

Mano de obra directa utilizada

Salarios, beneficios sociales y seguro social	-
Total mano de obra directa	-

Costos indirectos de fabricación

Materia prima indirecta	150,000.00
Otros CIF	-
Total mano de obra directa	150,000.00

Total producción en proceso del periodo	450,000.00
+ Inventario inicial productos en proceso	-
- Inventario final productos en proceso	-
Total productos terminados	450,000.00

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Bajo este análisis del estado de costo de producción se dividirá para las 80.000 unidades de fabricación, dando como resultado un costo unitario de USD 5.63 esto se debe a que en la hoja de costos se contemplaron rubros fijos en la asignación de costos indirectos de fabricación, recordando que bajo esta metodología solo deben ser los rubros variables, también se excluyen los rubros por mano de obra debido a que no se tiene un contrato por obra, siendo parte de los gastos fijos de la entidad se produzca o no. Con esta información el precio se fija en USD 8.65.

Para evidenciar el margen de rentabilidad neta bajo costos directos, la empresa informó que realizó la venta de 72000 pares de zapatos, por lo que se procedió con la elaboración de un estado de resultados.

Tabla 9*Estado de resultados bajo método directo*

Empresa de Zapatos S.A.

Estado de resultados

Bajo método directo

Ventas	623,076.92
Costo de ventas (variable)	405,000.00
Margen de contribución	218,076.92
Costos y gastos fijos	
Sueldos y beneficios sociales PROD	49,915.44
Sueldos y beneficios sociales ADM	34,767.33
Depreciación	1,234.72
Internet	3,000.00
Agua	6,000.00
Energía eléctrica medidor bodega	32,500.00
Energía eléctrica medidor administración	6,000.00
Arriendo de instalaciones	66,582.50
Total costos y gastos fijos	200,000.00
Utilidad	18,076.92

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

La utilidad antes de impuestos es de USD 18.076 y cierra el mes con un inventario de productos terminados valorados en USD 45.000.

3.2. Sistema de costos absorbente

En esta metodología se vuelve más transparente la fijación de los costos, debido a que se incorporan los costos y gastos fijos relacionados con la producción en una distribución oportuna y ponderada, necesaria para obtener resultados razonables. Para este proceso es necesario identificar los costos indirectos de fabricación y una base de asignación.

Tabla 10*Costos indirectos de fabricación y base de asignación CIF-C2*

Resumen de CIF	
Depreciación maquinaria en producción	820.28
Supervisor de calidad	10,145.07
Materia prima indirecta	150,000.00
Otros gastos de fabricación	32,500.00
Total resumen CIF	193465.34
Base de asignación (HORAS MOD)	96000
Tasa de aplicación	2.02

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Tabla 11*Hoja de costos - método absorbente***Empresa de Zapatos S.A.**

HOJA DE COSTOS		Unidad de medida	Talla		
PRODUCCION	8888	Par			34
<u>Materia Prima Directa</u>	<u>Reg mat</u>	Unidad medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Plantillas		Unitario	17776	0.86	15366.46
Planta Y Suela		Unitario	17776	0.56	9979.74
Entresuela		Unitario	17776	0.45	7983.80
Materia prima indirecta				1.88	16665.00
				MPD	49995.00
<u>Mano de Obra Directa</u>			Horas trabajadas	Costo unitario	Costo total
Mano de Obra Directa			10665.60	0.26	2735.53
				MOD	2735.53
<u>Costos Indirectos</u>	<u>ANEXO</u>	Base de asignación	Cantidad	Nivel de actividad	Costo total
CIF	CIF-C2	Horas MOD	10,665.60000	0.45276	4829.00
				CIF	4829.00
				Costo total	57559.53
				Costo Unitario	6.48

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Con este sistema el costo unitario de producción corresponde a USD 6.48 dando como resultado un precio de venta de USD 10.00, si bien cada producto tendrá el costo unitario igual, se debe considerar las ventas individuales de los pares de zapatos.

Tabla 12*Unidades vendidas por talla de zapato*

Hombres	Unidades vendidas	Mujeres	Unidades vendidas
34	4950	34	4500
35	4840	35	4500
36	4800	36	4500
37	4800	37	4500
38	4890	38	4500
39	5830	39	4500
40	5290		
41	4800		
42	4800		

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Tabla 13*Estado de costo de producción bajo método absorbente*

Empresa de Zapatos S.A.

Estado de costo de producción y ventas

Método absorbentes

Materia prima directa utilizada

Inventario inicial materia prima	-
+ Compras netas de materia prima	300,000.00
- Inventario final materia prima	-
Materia prima utilizada	300,000.00

Mano de obra directa utilizada

Salarios, beneficios sociales y seguro social	34,767.33
Total mano de obra directa	34,767.33

Costos indirectos de fabricación

Materia prima indirecta	150,000.00
Otros CIF	43,465.34
Total mano de obra directa	193,465.34

Total producción en proceso del periodo	528,232.68
+ Inventario inicial productos en proceso	-
- Inventario final productos en proceso	-
Total productos terminados	528,232.68

Unidades vendidas	72,000.00
Egreso de bodega	466,278.85

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

El costo de ventas de la operación bajo método absorbente corresponde a USD 466.278.

Con la información del precio de ventas y las unidades vendidas, se procede con la elaboración de un estado de resultados integral, considerando que ya se lo define como tal debido a que abarca tanto los costos variables como fijos.

Tabla 14*Estado de resultado integral - método absorbente***Estado de resultado integral**

Ventas	720,232.08
Costo de ventas (ABC)	466,278.85
Margen de contribución	253,953.23
<hr/>	
Gastos fijos	
Sueldos y beneficios sociales ADM	34,767.33
Depreciación	414.44
Internet	3,000.00
Agua	6,000.00
Energía eléctrica medidor administración	6,000.00
Arriendo de instalaciones	66,582.50
Total costos y gastos fijos	116,764.28
Utilidad	137,188.95

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

La utilidad se ve mejorada, debido a la distribución oportuna de los elementos del costo, esto se verá también reflejado en el estado de situación financiera, debido a que el inventario final de productos terminados asciende a USD 61.953.

3.3. Sistema de costos basado en actividades.

Finalmente, en el sistema de costos basado en actividades es necesario identificar inductores de costos para los costos indirectos de fabricación, esto se debe a que en cada actividad se acciona un rubro para una orden de producción, sea fija o variable, con la finalidad de tener una correlación de estos rubros con la producción.

Tabla 15*Identificación de inductores de costo*

Distribución de CIF

Basa en actividades

CIF

Materia prima directa	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Inductor
Goma Eva (1 Plancha Por Docena)	2300	3.40	7820.00	Unidades producidas
Tejido 2Mts En Cada 2 Pares De Zapatos	40000	5.36	214400.00	Unidades producidas
Pegamento 1 Litro En 4 Pares	6800	3.00	20400.00	Unidades producidas
Energía eléctrica medidor bodega			32500.00	Unidades producidas
Arriendo de instalaciones			66582.50	m2 Utilizados
Supervisor de calidad			10145.07	Horas MOD

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Tabla 16*Tasas de asignación CIF basado en actividades*

Distribución de CIF

Basa en actividades

CIF

Materia prima directa	Costo total	Total inductor	Tasas de asignación ABC	
Goma Eva (1 Plancha Por Docena)	7820.00	80000	0.10	
Tejido 2Mts En Cada 2 Pares De Zapatos	214400.00	80000	2.68	
Pegamento 1 Litro En 4 Pares	20400.00	80000	0.26	
Energía eléctrica medidor bodega	32500.00	80000	0.41	
Arriendo de instalaciones	66582.50	275m2/500m2	36620.38	Costo de la mano de obra
Supervisor de calidad	10145.07	96000	0.11	

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Con esta distinción de los rubros indirectos de fabricación la entidad tiene un nuevo costo de producción, al ser estandarizado todos los bienes tendrán el mismo costo unitario. Sin embargo, para este sistema se requiere más información de los centros de costos, así como de eventos anteriores, a mayor tiempo y análisis mejor será la identificación de inductores de costos.

Tabla 17

Hoja de costos - método basado en actividades

Empresa de Zapatos S.A.

HOJA DE COSTOS		Unidad de medida	Talla		
PRODUCCION		8888	Par	34	
<u>Materia Prima Directa</u>	<u>Req mat</u>	Unidad medida	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Plantillas		Unitario	17776	0.86	15366.46
Planta Y Suela		Unitario	17776	0.56	9979.74
Entresuela		Unitario	17776	0.45	7983.80
				MPD	33330.00
<u>Mano de Obra Directa</u>			Horas trabajadas	Costo unitario	Costo total
Mano de Obra Directa			10665.6	0.26	2735.53
				MOD	2735.53
<u>Costos Indirectos</u>	Referencia	Base de asignación	Tasa de asignación	Costo total	
Goma Eva (1 Plancha Por Docena)	Unidades producidas	8888.00	0.10	868.80	
Pegamento 1 Litro En 4 Pares	Unidades producidas	8888.00	0.26	2266.44	
Tejido 2Mts En Cada 2 Pares De Zapatos	Unidades producidas	8888.00	1.52	13529.76	
Energía eléctrica medidor administración	Unidades producidas	8888.00	0.41	3610.75	
Arriendo de instalaciones	Costo de MOD	2735.53	1.49	4068.52	
Supervisor de calidad	Horas MOD	10665.60	0.11	1127.12	
				CIF	25471.39
				Costo total	61536.92
				Costo Unitario	6.92

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Con el último sistema aplicado el costo se ve incrementando en USD 0.44 debido a que se incorporan nuevos rubros indirectos, como el arriendo de instalaciones y una mejor distribución de los materiales indirectos, también se puede distinguir que para la asignación ya interactúan más niveles de actividad producto de la separación en inductores de costos.

Con el costo unitario de USD 6.92 la empresa fija un precio de USD 10.65 que contiene el margen de utilidad previamente estipulado. Los niveles de venta son los reflejados en el costo absorbente, donde fue necesario separar las unidades por tipo

de zapatos.

Tabla 18

Estado de costo de producción y ventas - método basado en actividades

Empresa de Zapatos S.A.

Estado de costo de producción y ventas

Método basado en actividades

Materia prima directa utilizada

Inventario inicial materia prima	-
+ Compras netas de materia prima	300,000.00
- Inventario final materia prima	-

Materia prima utilizada 300,000.00

Mano de obra directa utilizada

Salarios, beneficios sociales y seguro social	34,767.33
---	-----------

Total mano de obra directa 34,767.33

Costos indirectos de fabricación

Materia prima indirecta	
Otros CIF	229,265.44

Total mano de obra directa 229,265.44

Total producción en proceso del periodo	564,032.78
---	------------

+ Inventario inicial productos en proceso	-
---	---

- Inventario final productos en proceso	-
---	---

Total productos terminados 564,032.78

+ Inventario inicial productos terminados	-
---	---

- Inventario final productos terminados	65,533.84
---	-----------

Total productos vendidos 498,498.94

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Tabla 19

Estado de resultado integral - método basado en actividades

Estado de resultados

Ventas	766,921.44
--------	------------

Costo de ventas (ABC)	498,498.94
-----------------------	------------

Margen de contribución	268,422.50
------------------------	------------

Gastos fijos

Sueldos y beneficios sociales ADM	34,767.33
-----------------------------------	-----------

Depreciación	414.44
--------------	--------

Internet	3,000.00
----------	----------

Agua	6,000.00
------	----------

Energía eléctrica medidor administración	6,000.00
--	----------

Arriendo de instalaciones	29,962.13
---------------------------	-----------

Total costos y gastos fijos 80,143.90

Utilidad 188,278.60

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

3.4. Análisis de las metodologías de costos

Tabla 20

Análisis comparativo de utilidad en distintos métodos de costos

Estado de costo de producción y ventas

Estado de resultados	ABC	Absorbente	Directo
Ventas	766,921.44	720,232.08	623,076.92
Costo de ventas (ABC)	498,498.94	466,278.85	405,000.00
Margen de contribución	268,422.50	253,953.23	218,076.92
Gastos fijos			
Sueldos y beneficios sociales PROD	-	-	49,915.44
Sueldos y beneficios sociales ADM	34,767.33	34,767.33	34,767.33
Depreciación	414.44	414.44	1,234.72
Internet	3,000.00	3,000.00	3,000.00
Agua	6,000.00	6,000.00	6,000.00
Energía eléctrica medidor bodega	-	-	32,500.00
Energía eléctrica medidor administración	6,000.00	6,000.00	6,000.00
Arriendo de instalaciones	29,962.13	66,582.50	66,582.50
Total costos y gastos fijos	80,143.90	116,764.28	200,000.00
Utilidad	188,278.60	137,188.95	18,076.92
Relación utilidad	25%	19%	3%

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Con la finalidad de determinar la metodología idónea para la empresa fabricante de zapatos se tiene que analizar la relación de la utilidad sobre las ventas netas, debido a que el método directo no cumple con la distribución proporcional de costos y gastos fijos entre cada unidad producida, mientras que las metodologías basadas en actividades y absorbente cumplen estos lineamientos.

Tabla 21

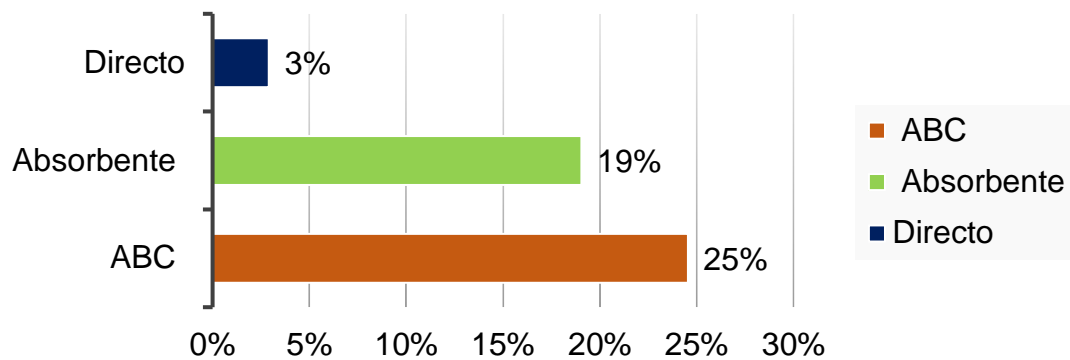
Resumen de costos y precios metodologías de costos

	ABC	Absorbente	Directo
PVP	10.65	10.00	8.65
Costo Unitario	6.92	6.48	5.63
Margen	3.73	3.53	3.03
Margen %	35.00%	35.26%	35.00%

Elaborado por: Pilamunga, (2024).

Cada uno de los métodos guardan la relación de mantener un margen de rentabilidad de 35%, donde es importante visualizar que luego de deducir costos y gastos fijos en el método directo tiene un margen neto de rentabilidad del 3%, siendo un resultado no razonable.

Figura 2
Gráfica de utilidad metodologías de costos



Elaborado por: Pilamunga, (2024).

La metodología de costeo directo no es factible y es impracticable bajo las Normas Internacionales De Información Financiera.

Acorde con los porcentajes de utilidad neta las metodologías absorbentes y bajo actividades mantienen los más altos de los análisis comparativos, además son los permitidos bajo la lectura de estados financieros.

La empresa debe mantener cualquiera de las metodologías permitidas sea Absorbente o Basado en actividades, siendo las más razonables y acorde con la actividad comercial de la empresa. También es necesario analizar los inductores de actividades si se elige la metodología ABC, puesto que esa información es actualizable conforme la experiencia de la entidad y el analista de costos.

La diferencia entre las metodologías permitidas radica en la distribución de los costos indirectos de fabricación y sus bases de asignación, por ello es necesario hallar el factor común para asignar adecuadamente en cada orden de producción.

El sistema de costos actual no corresponde a una metodología razonable para la obtención del costo de producción, debido a que no se realiza la segmentación de costos y gastos variables, así como los costos y gastos fijos, conociendo que la normativa internacional de información financiera solo admite un costeo absorbente donde se atribuyan propiedades fijas y variables de los elementos del costo de producción.

IV. CONCLUSIONES

De acuerdo con la revisión documental el sistema de costos necesario para el giro del negocio de la entidad puede ser entre absorbente o basado en actividades, para ello debe establecerse una política contable para la determinación de costos de producción con los sistemas descritos previamente.

Los elementos del costo de producción en toda entidad son relevantes, en el caso de la empresa objeto de estudio la materia prima y mano de obra directa son factores principales en la fabricación, que finalmente tendrán su compilación con los costos indirectos de fabricación para que el costo total de producción sea analizado como se pudo observar en cada hoja de producción, con esto la entidad podrá establecer precios acorde con el mercado.

Los costos de producción de cada metodología se diferencian en la asignación de los costos indirectos de fabricación y la inclusión de costos o gastos fijos relacionados con el proceso de fabricación, donde se puede identificar un incremento de USD 1.28 unitario en el costeo ABC tomando como punto de partida el método directo, resaltando que tener una aplicación de costos absorbente y una distribución de costos indirectos adecuada arroja resultados razonables.

El sistema de costos adecuado para la entidad es el absorbente, también puede implementarse el sistema bajo actividades, donde la principal diferencia es la asignación los costos indirectos de fabricación. Ambos sistemas cumplen con una metodología absorbente y mantienen un margen de rentabilidad neto apropiado para el sector comercial, cabe indicar que esto es delimitado bajo la información analizada y con los niveles de producción de la empresa objeto de estudio.

RECOMENDACIONES

Con la finalización del presente caso de estudio se recomienda:

Incorporar los análisis de costos de fabricación con metodologías absorbentes, debido a que los usuarios de la información financiera estarán al tanto de la interacción del costo de ventas en la fijación de precios, así como una lectura a los estados financieros transparente que permita toma de decisiones oportunas.

Identificar adecuadamente todos los elementos del costo de producción sean estos fijos y variables, permitiendo un estudio crítico y técnico sobre los procesos de manufactura que tenga toda entidad dedicada a la fabricación de bienes, permitiendo un análisis comparativo de estos elementos y determinar conclusiones oportunas sobre las fluctuaciones que estos sufran en un periodo determinado.

Definir en las políticas contables el sistema de costos que será utilizado durante los ejercicios fiscales, garantizando la comparabilidad de la información, así como los análisis de comportamiento de los rubros acorde con los niveles de venta y fabricación, además que esto permita fijar precios con el porcentaje que la administración de la empresa defina como necesaria para su giro ordinario del negocio.

Usar el sistema de costos absorbente y una identificación adecuada de los costos indirectos de fabricación, garantizando un costo de producción razonable y análisis de rentabilidad oportuno para la entidad que fabrique y oferte bienes en el mercado.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angulo, U. (2023). Estado de situación financiera. En U. Angulo, *Estados financieros bajo NIIF: Incluyendo responsabilidad socio ambiental e informe de sostenibilidad* (pág. 49). Bogotá: Ediciones de la U.
- Cujano Grefa, J. (2023). Sistema de costos y la incidencia en la rentabilidad de la empresa SIMAA cía. Ltda., del cantón Guano, período 2021. *Trabajo de titulación*. Universidad Nacional de Chimborazo, Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- De Boris, G. (2023). Fijación de precios. En G. De Boris, *Costeo de platos en restaurantes: Estrategias para fijar precios efectivamente* (pág. 21). Buenos Aires: Ugerman Editor.
- Fierro, A., & Fierro, F. (2022). Sistema de inventario permanente. En A. Fierro, & F. Fierro, *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Gamboa, R., & Jiménez, L. (2023). Costeo directo. En R. Gamboa, & L. Jiménez, *Contabilidad de costos herramienta de gestión vista desde la norma internacional* (pág. 18). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gomez, G. (30 de Marzo de 2022). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://gestiopolis.com/como-calcular-el-punto-de-equilibrio/>
- Instituto Europeo de Postgrado. (11 de Septiembre de 2021). *Universidad Europea Monterey*. Obtenido de <https://www.iep-edu.com.co/elementos-costos-de-produccion/>
- Moreno, J. (2018). Costo de ventas. En J. Moreno, *Prontuario de finanzas empresariales* (pág. 45). Azcapotzalco: Patria Eduacion.
- Rincón, C. (2022). Costeo absorbente. En C. Rincón, *Auditoría a los sistemas de información de costos y presupuestos* (pág. 94). Bogotá: Ediciones de la U.
- Rincón, C., & Molina, F. (2021). Asignación de los costos indirectos de fabricación. En C. Rincón, & F. Molina, *Contabilidad de costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08 - 2a Edición* (pág. 253). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Robben, X. (2016). *LA CADENA DE VALOR DE MICHAEL PORTER*. 50 MINTOS. ES
- Salas, J. L. (2020). Analisis y Reflexiones sobre los costos de produccion y ventas.

Mexico: Editorial Digital.

Sinisterra, G., & Rincón, C. (2024). Sistema periódico de los inventarios. En G. Sinisterra, & C. Rincón, *Contabilidad de costos – 3ra edición: Con aproximación a las NIC-NIFF* (pág. 58). Bogotá: Ecoe Ediciones.

TORRES. (29 de MAYO de 2023). *NODO*. Obtenido de <https://blogs.ugto.mx/contador/clase-digital-4-estado-de-costo-de-produccion-y-venta/#:~:text=o%20un%20servicio.->

,El%20estado%20de%20costo%20de%20producci%C3%B3n%20y%20venta%20es%20una,y%20gastos%20indirectos%20de%20producci%C3%B3n.

Zapata, P. (2019). Inventario de productos en proceso. En P. Zapata, *Contabilidad de costos* (pág. 187). Bogotá: ALFAOMEGA.

Zapata, P. (2024). Estado de resultado integral. En P. Zapata, *Contabilidad General: Con base en las normas internacionales de información financiera* (pág. 72). Bogotá: Alpha Editorial.