



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoria

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE
COSTOS PARA LA EMPRESA DE CALZADO
LITARGMODE**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
grado de Licenciadas de Contabilidad y
Auditoria**

Autoras:

Angélica Salome Rodas Angüizaca; Magaly Fernanda Suqui
Ortega

Directora:

María Gabriela Chica Contreras

Cuenca – Ecuador

2025

DEDICATORIA

Dedicado para mi familia, en especial para mi mamá
quien ha sido un pilar fundamental a lo largo de
vida. Con su apoyo y sus sabios consejos, me ha
enseñado a ser responsable y enfrentar con valentía
cada obstáculo

A mi hermano, que ha estado incondicionalmente a
mi lado brindándome su apoyo y fortaleza en los
momentos más difíciles.

A mi abuela que, aunque ya no está físicamente
presente siempre será un gran ejemplo de fuerza e
inspiración para mí.

Y a mi tío, quien ha sido de gran ayuda en mi
camino académico.

Salome Rodas

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación, lo dedico a mis
padres Ángel y Gloria, por su amor, trabajo y
sacrificio en todos estos años que me han apoyado
siempre que gracias a ellos soy la persona en la que
me he convertido hoy en día.

A mis hermanos Marianita, Milton y Fredi por estar
siempre presentes y brindándome su apoyo moral a
lo largo de esta etapa de mi vida.

Y, por último, pero no menos importante a mi perrita
Luna que ha sido mi compañía en mi noche largas
de estudio.

Magaly Suqui

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la sabiduría, fuerza y la
perseverancia para seguir adelante y permitirme
alcanzar una meta más en mi vida.

A la empresa Litargmode Cia.Ltda por brindarme la
oportunidad de desarrollar mi trabajo de titulación
en su organización.

A mi familia porque gracias a su paciencia, apoyo y
enseñanzas, he logrado convertirme en la persona
que soy hoy.

A mi compañera de tesis, Magaly Suqui, por su
compromiso y colaboración constante, que fueron
fundamentales para llevar a cabo esta investigación.

A mis amigos por su apoyo incondicional y su gran
amistad.

Y a nuestra directora de tesis Ing. María Gabriela
Chica, por su valiosa guía, paciencia y
conocimientos, que hicieron posible la culminación
de este trabajo de titulación.

Y finalmente agradezco a la Universidad del Azuay
y a sus profesores quien con su sabiduría y
enseñanzas han formado parte de mi camino
profesional.

Salome Rodas

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios, por darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los
anhelos más deseados.

Agradezco a la Universidad del Azuay por haberme formado profesionalmente con sus docentes de excelencia que han sabido guiarme en cada paso que di en mi formación académica.

Agradezco de manera especial a mi tutora de tesis Ing. Gabriela Chica, por haberme guiado en este trabajo de titulación.

A la empresa Litargmode Cia.Ltda por darnos la oportunidad de desarrollar el trabajo de titulación

Agradezco a mi amiga Salome Rodas, con quien he recorrido estos años de carrera y por su compromiso que desarrollar este trabajo de titulación.

Agradezco a mis amistades que me han apoyado a lo largo de esta etapa y han confiado en mí.

Magaly Suqui

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	v
Índice de Figuras	ix
Índice de Tablas.....	x
Índice de Anexos	xii
Resumen	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	1
Capítulo 1	3
1. Situación actual de la empresa	3
1.1. Historia de la empresa LitargMode	3
1.2. Estado Actual de la empresa	4
1.2.1. Misión.....	4
1.2.2. Visión	4
1.2.3. FODA	4
1.2.4. Organigrama	5
1.2.5. Área productiva	6
1.2.6. Categorías de Calzado en la línea de producción	7
1.2.6.1. Tacos	7
1.2.6.2. Sandalias Taco.....	10
1.2.6.3. Sandalias Confort	11
1.2.6.4. Ejecutivo.....	13
1.2.6.5. Magnolias.....	13
1.2.6.6. Botines.....	14
1.2.6.7. Baletas	16

1.2.6.8.	Urbanos	18
1.2.6.9.	Sandalías Flat	18
1.3.	Análisis del sistema contable de costos	19
1.3.1.	Departamento Financiero	19
1.3.2.	Plan de cuentas	19
Capítulo 2		21
2.	Marco teórico	21
2.1.	Contabilidad de Costos	21
2.1.1.	Finalidad de la contabilidad de costos	21
2.2.	Elementos del Costo	22
2.2.1.	Materia Prima	22
2.2.2.	Mano de obra	22
2.2.3.	Costo Indirecto de Fabricación.....	22
2.3.	Gestión de costo	23
2.4.	Sistema de costeo	24
2.5.	Clasificación de sistemas de costeo.	24
2.5.1.	Costeo por órdenes de producción.	24
2.5.2.	Costeo por procesos.....	25
2.6.	Herramientas de gestión de costo	25
2.6.1.	Costeo basado en actividades (ABC).	25
2.6.2.	Justo a tiempo	26
2.6.3.	Punto equilibrio	26
2.6.4.	Ciclo de vida del costo	27
2.6.5.	Costeo directo	27
2.6.6.	Costeo estándar.....	28
2.7.	Presupuestos.....	28
2.7.1.	Ventaja de los presupuestos.....	28

2.7.2.	Componentes de proceso de elaboración de presupuesto.....	29
2.7.2.1.	Presupuesto de ventas.....	29
2.7.2.2.	Presupuesto de compra de materiales.....	29
2.7.2.3.	Presupuesto de costo de compra de materiales	29
2.7.2.4.	Presupuesto de producción.....	29
2.7.2.5.	Presupuesto de mano de obra directa	30
2.7.2.6.	Presupuesto de costos indirectos de fabricación	30
2.7.3.	Etapas del presupuesto.....	30
Capítulo 3		32
3.	Herramientas de gestión de coSTO.....	32
3.1.	Diagrama de flujo	33
3.1.1.	Descripción del proceso productico	34
3.1.1.1.	Corte	34
3.1.1.2.	Costura	34
3.1.1.3.	Consolidación.....	34
3.1.1.4.	Ensamblado	34
3.1.1.5.	Terminado	35
3.1.1.6.	Empacado.....	35
3.2.	Objeto del costo	35
3.3.	Proceso y actividades del producto.....	35
3.4.	Actividades primarias y secundarias.....	37
3.5.	Recursos.....	38
3.5.1.	Materia prima directa.....	39
3.5.2.	Mano de obra directa	40
3.5.3.	Costos indirectos de fabricación.....	41
3.5.4.	Asignación de recursos indirectos con las actividades.....	43
3.5.4.1.	Descripción de los recursos.....	44

3.5.5.	Asignación del costo por actividad.....	50
3.5.6.	Determinación del costos totales y unitarios	51
3.5.7.	Asientos contables del proceso productivo	51
3.5.8.	Punto de equilibrio	52
3.5.9.	Costo directo vs Costo Absorbente	54
3.5.9.1.	Costeo absorbente	56
3.5.9.2.	Costeo directo.....	59
3.5.10.	Presupuesto	60
3.5.10.1.	Presupuesto de venta	61
3.5.10.2.	Presupuesto de materia prima directa.....	61
3.5.10.3.	Presupuesto de mano de obra directa	62
3.5.10.4.	Presupuesto CIF	62
3.5.10.5.	Estado de costos de producción y ventas	63
3.5.10.6.	Presupuesto de gastos operacionales.....	64
3.5.10.7.	Estado de resultados	64
3.5.10.8.	Determinación de costo total y unitario del presupuesto	65
	Conclusiones.....	66
	Recomendaciones	68
	Bibliografía.....	69
	Anexos.....	71

Índice de Figuras

Figura 1 Ubicación de la fábrica de la empresa: Dirección.....	3
Figura 2 Estructura organizacional.....	5
Figura 3 Proceso productivo de tacos.....	33

Índice de Tablas

Tabla 1 FODA	4
Tabla 2 Producto taco	7
Tabla 3 Producto Sandalia taco	10
Tabla 4 Producto Sandalia Confort.....	11
Tabla 5 Producto Ejecutivo	13
Tabla 6 Producto Magnolias.....	13
Tabla 7 Producto Botines	14
Tabla 8 Producto Baleta	16
Tabla 9 Producto Urbano.....	18
Tabla 10 Producto Sandalia Flat.....	18
Tabla 11 Plan de cuentas	19
Tabla 12 Diferencia entre costo y gasto	21
Tabla 13 Clasificación de costos	23
Tabla 14 Orden de producción	32
Tabla 15 Proceso y actividades de elaboración de tacón.....	35
Tabla 16 Clasificación de actividades primarias y secundarias.....	37
Tabla 17 Recursos para el Costeo ABC	38
Tabla 18 Costos de materia prima directa	39
Tabla 19 Costos de materia prima directa	40
Tabla 20 Costo de mano de obra directa	41
Tabla 21 Porcentaje de ventas anuales de todos los modelos.....	41
Tabla 22 Porcentaje de ventas anuales del modelo seleccionado.....	41
Tabla 23 Costos indirectos de fabricación.....	42
Tabla 24 Recursos e inductores del costo.....	43
Tabla 25 Relación de recursos con las actividades.....	46
Tabla 26 Asignación del porcentaje a las actividades	48
Tabla 27 Costo por actividad.....	50
Tabla 28 Costo total y unitario del calzado	51
Tabla 29 Asientos contables	51
Tabla 30 Costo fijo y variable	52
Tabla 31 Punto de equilibrio	53
Tabla 32 Estado de resultados – Punto de equilibrio.....	54

Tabla 33 Costos	54
Tabla 34 Costeo absorbente.....	56
Tabla 35 Costo absorbente	58
Tabla 36 Costeo directo.....	59
Tabla 37 Costeo directo	60
Tabla 38 Presupuesto de ventas mensual	61
Tabla 39 Presupuesto de materia prima mensual	61
Tabla 40 Presupuesto de mano de obra directa mensual	62
Tabla 41 Presupuesto CIF mensual	62
Tabla 42 Estado de costos mensual	63
Tabla 43 Presupuesto GO mensual.....	64
Tabla 44 Estado de resultados mensual	64
Tabla 45 Presupuesto mensual.....	65

Índice de Anexos

Anexo 1 Materia Prima Directa Mensual.....	71
Anexo 2 Mano de obra directa	72
Anexo 3 CIF	74
Anexo 4 Asignación de costos a las actividades	75
Anexo 5 Asignación de gasto de ventas fijos y variables	78
Anexo 6 Asignación de gasto administrativos fijos y variables.....	79
Anexo 7 Asignación de CIF en fijos y variables.....	80
Anexo 8 Presupuesto de materia prima directa	81
Anexo 9 Presupuesto de mano de obra	82
Anexo 10 Presupuesto CIF.....	84

RESUMEN

En la presente investigación tuvo como objetivo establecer una propuesta de herramientas de gestión, para lo cual se emplearon métodos como entrevistas, observación del proceso productivo y revisión de documentos de la empresa.

El estudio se estructura en tres capítulos: el primero aborda el estado actual de la empresa, describiendo su estructura organizacional, los productos que ofrece y el funcionamiento del departamento contable; el segundo desarrolla el marco teórico, que abarca desde los conceptos fundamentales del costo y sus elementos, hasta distintas herramientas de costeo, con el fin de identificar cuáles serían las herramientas más adecuadas a las necesidades específicas de la organización.

A pesar de las dificultades enfrentadas durante la investigación, se logró determinar el costo del producto. Al compararlo con el costo establecido por la empresa, se evidenció que, aunque no son iguales, presentan cierta similitud.

Finalmente, se propone la implementación de las herramientas de gestión desarrolladas en este estudio, tales como el costeo ABC, el análisis del punto de equilibrio, el costeo directo y absorbente, y la elaboración de presupuestos, con el objetivo de contribuir al cumplimiento de las metas organizacionales.

Palabras clave: costeo ABC, costo directo, costo absorbente, herramientas de costo, punto de equilibrio.

ABSTRACT

The present research aimed to establish a proposal for management tools, for which methods such as interviews, observation of the production process, and review of company documents were employed.

The study is structured into three chapters. The first addresses the current state of the company, describing its organizational structure, the products it offers, and the functioning of the accounting department. The second develops the theoretical framework, covering fundamental cost concepts and their elements, as well as various costing tools, with the purpose of identifying which tools would be most suitable and adaptable to the specific needs of the organization.

Despite the challenges encountered during the research, it was possible to determine the product's cost. When compared to the cost established by the company, it was found that although they are not identical, they show a certain degree of similarity.

Finally, the implementation of the management tools developed in this study is proposed such as ABC costing, break-even analysis, direct and absorption costing, and budget preparation with the aim of contributing to the achievement of the organization's goals.

Keywords: adsorbent cost, breaking point, ABC costing, direct cost, tools of cost.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio tiene como propósito identificar las herramientas de gestión de costos más adecuadas para la empresa LitargMode Cía.Ltda, ya que la gestión de costos contribuye en el logro de metas y objetivos al optimizar el uso de los recursos. Para ello, se emplean diversas herramientas que ayudan a analizar todo el proceso productivo, desde el diseño del producto hasta la entrega final del bien al cliente.

La empresa carece de un sistema de gestión de costos, es decir, presenta ausencia de un sistema que le ayude a obtener los costos por lo que conduce a diferentes consecuencias negativas para la rentabilidad. Es importante determinar un sistema de costeo adecuado en la empresa, ya que le permitiera obtener información precisa sobre cada proceso o actividad que desarrolla el negocio.

Para este estudio se utilizó una combinación de dos enfoques: la descriptiva y la exploratoria. En el enfoque descriptivo se solicitaron documentos de la empresa para obtener información necesaria y adaptarla al sistema de costeo. Una vez recolectada toda la información, se realizó una evaluación de los costos que gestionan para cada producto que se fabrica. Asimismo, en el enfoque exploratorio se realizará un análisis de los diferentes sistemas de costos existentes para diseñar uno que se acople de manera óptima a las actividades de la entidad.

Además, se recopilará información realizando entrevistas al personal a cargo de la producción para determinar el proceso de fabricación, que ayudará para identificar actividades dentro de la producción, restricción operativa o desperdicios de recursos y tiempo, con el objetivo de obtener un conocimiento general de la entidad.

La investigación está conformada por tres capítulos: el primero abarca información de la empresa, es decir, su historia, misión, visión, ubicación, FODA, organigrama y productos que fabrican la empresa.

Para el segundo capítulo se coloca las definiciones e importancias de la gestión de costos y sus herramientas como: punto de equilibrio, costeo directo y absorbente, presupuestos.

Para finalizar, el capítulo tres se desarrolla la propuesta de implementación de la gestión de costos; el cálculo de costeo ABC, además de las herramientas como el punto de equilibrio, costeo directo, costeo absorbente y presupuesto maestro.

Los resultados generados a través de este trabajo de investigación serán de gran importancia para la empresa, brindando herramientas de apoyo para una gestión de costos más eficiente además podrán ser utilizadas en la toma de decisiones estratégicas. Por lo tanto, se busca no solo evaluar el estado actual de la empresa, sino también proponer estrategias a largo plazo que ayuden al crecimiento y rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO 1

1. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

1.1. Historia de la empresa LitargMode

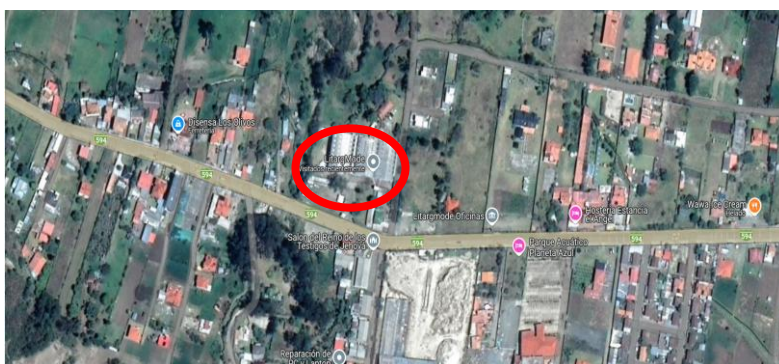
En el año 1972 el Sr. Benjamín Lituma y su esposa, Targelia Argudo, deciden emprender un taller artesanal de elaboración de zapatos en el centro urbano de Gualaceo, en la esquina de la Av. Jaime Roldós. La calidad de calzado fue bien recibida, por lo que, provocó un aumento de ventas y, como resultado, impulsó la creación de la empresa. El nombre se compone de los apellidos Lituma Argudo y “Mode” como un sinónimo de moda.

En el año 2003, se constituye como persona jurídica bajo el nombre de LitargMode CIA. LTDA. Actualmente, según la figura 1 la fábrica se ubica en la vía Descanso-Gualaceo sector San Pedro de los Olivos, y la tienda comercial se ubica en la Av. Jaime Roldós 4-90 y Antonio Delgado.

La comercialización se realiza a nivel nacional, sus clientes se dividen en dos grupos: Clientes que realizan compras al por mayor y otro grupo conocidos como Clientes de Ruta que son tiendas especializadas en venta de calzado. La actividad económica principal es la fabricación y comercialización de calzado femenino, carteras, billeteras y correas.

Figura 1

Ubicación de la fábrica de la empresa: Dirección



Fuente: (Google, 2025)

Se ubica en la vía el descanso-Gualaceo al frente del anterior Planeta Azul.

1.2. Estado Actual de la empresa

1.2.1. Misión

Impulsamos e innovamos moda, calidad y confort en tu caminar.

1.2.2. Visión

Ser la empresa de calzado más representativa e influyente que trascienda fronteras con un modelo de negocio diferenciador y sostenible para producir un producto único e innovador.

1.2.3. FODA

Tabla 1

FODA

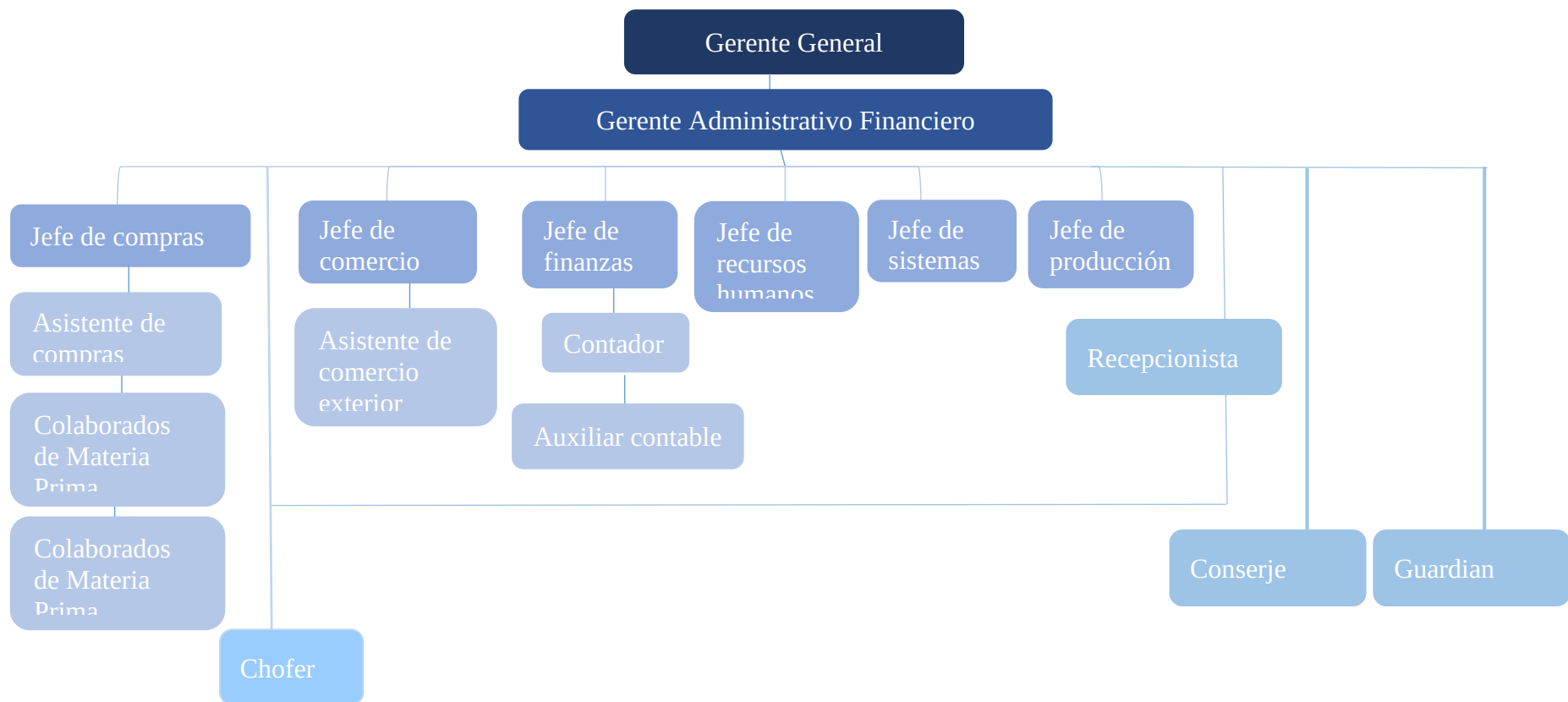
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES	AMENAZAS
• Patrimonio e infraestructura solidos • Personal técnico clave formado y capacitado • Alianzas estratégicas con empresas de Brasil • Marca posicionada • Clientes Fidelizados	• Ubicación regional estratégica para exportar • Alto volumen de calzado importado y crecimiento • Desarrollo de nuevas líneas de calzado	• Falta de liquidez • Escases de Mano de obra y Mandos Medios Calificados • Particularidades de las Empresas Familiares • Dependencia de materiales importados	• Situación política inestable • Tratados de Libre Comercio • Incremento de importaciones de zapatos terminados

Fuente: (LitargMode, 2024)

1.2.4. Organigrama

Figura 2

Estructura organizacional



Fuente: (LitargMode, 2024)

Actualmente, en la empresa laboran 92 personas, en la Figura 1 se observa al gerente general como principal autoridad de la empresa, sus funciones es dirigir las operaciones con estrategias para el cumplimiento de las metas planteadas, toma decisiones claves para el fortalecimiento y crecimiento empresarial.

En cuanto, el gerente administrativo financiero tiene como responsabilidades gestionar los recursos económicos y la planificación financiera. Por otro lado, a su cargo están el jefe de compras, jefe de comercio, jefe de finanzas, jefe de recursos humanos, jefe de sistemas y jefe de producción.

El jefe de compras es responsable de adquirir el material necesario para la producción, negocia con los proveedores y contrala lo niveles de inventario. Por su parte, el jefe de comercio se encarga de comercializar, distribuir el producto, además de fortalecer relaciones con los clientes. En consecuencia, su trabajo contribuye al posicionamiento de la marca.

El jefe de finanzas tiene como responsabilidades evaluar la rentabilidad mediante los estados financieros con el fin de garantizar una estabilidad financiera. Con respecto al jefe de recursos humanos la función es de gestión al personal y el desarrollo de las colaboraciones.

El jefe de sistemas su función principal el mantenimiento de los sistemas informáticos para un manejo eficiente. Finalmente, el jefe de producción es el encargado de supervisar el proceso productivo, garantizar la eficiencia de la fabricación del calzado y proteger la calidad del producto.

1.2.5. Área productiva

La fábrica cuenta con un espacio físico: 6.800 m² de terreno y 2.400 m² de construcción, que incluye plantas industriales y bodegas para el almacenamiento de materiales y producto terminado. Disponen de maquinaria y equipo de última tecnología, de procedencia brasileña e italiana. Utilizan materia prima e insumos que existen en el mercado, los cuales son importados. La mano de obra que trabaja en la empresa proviene de Gualaceo y Cuenca.

Los productos son elaborados empleado tecnología y procesos de producción de marcas brasileñas reconocidas, el diseño del calzado y desarrollo de colecciones son elaborados por diseñadores brasileños para las diferentes líneas de producto. LitargMode cuenta con una infraestructura necesaria en espacio físico, maquinaria y equipo para fabricar 500 pares/día en ocho horas con ajustes en promedio.

1.2.6. Categorías de Calzado en la línea de producción

La empresa se dedica a la fabricación y comercialización de productos de cuero, que se dividen en 4 líneas: calzado, carteras, billeteras, correas. El producto que más se comercializa es el calzado que representa un 85% de ventas.

1.2.6.1. Tacos

Los tacos son el producto que más ventas ha generado, con un total de 3.024 pares de zapatos vendidos en el año 2024, lo que representa un 29,50% del total de las ventas. Los tacos se dividen en los siguientes modelos:

Tabla 2
Producto taco

Tacos			
Nº	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M012600726	NEGRO 138 PARES	
2	CODIGO M012407726	BEIGE/NEGRO 138 PARES	

3	CODIGO M014705227	NEGRO 138 PARES	
4	CODIGO M031416423	CAMEL 138 PARES	
5	CODIGO M021612322	NEGRO 138 PARES	
6	CODIGO M010309727	NEGRO 138 PARES BEIGE 138 PARES	
7	CODIGO M014705025	PLATA 138 PARES	
8	CODIGO M011600822	NEGRO 138 PARES BEIGE 138 PARES	
9	CODIGO M010310422	NEGRO 138 PARES PLATA 138 PARES	

10	CODIGO M010104025	VERDE 138 PARES BEIGE 138 PARES	
11	CODIGO M010100527	NEGRO 138 PARES CAFE CLARO 138 PARES	
12	CODIGO M011105725	NEGRO 136 PARES BEIGE 136 PARES	
13	CODIGO M012303825	BEIGE 136 PARES	
14	CODIGO M012407626	NEGRO 136 PARES	
15	CODIGO M010200725	NEGRO 136 PARES CAMEL 136 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.2. Sandalias Taco

Las sandalias taco son las siguientes con mayores ventas con 1.395 pares de zapatos producidos y un total de 13,61% de ventas del producto, los siguientes modelos de sandalias taco se detallan en la siguiente tabla.

Tabla 3

Producto Sandalia taco

Sandalias taco			
N°	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M03340282	NEGRO 88 PARES CREMA 88 PARES	
2	CODIGO M065406125	NEGRO 88 PARES BEIGE 88 PARES	
3	CODIGO M065406225	NEGRO 88 PARES BEIGE 88 PARES	
4	CODIGO M031415828	NEGRO 88 PARES METALIZADO PEWTER 88 PARES	

5	CODIGO M030307127	NEGRO 88 PARES	
6	CODIGO M031106225	NEGRO 88 PARES	
7	CODIGO M030802826	BEIGE 103 PARES PLATA 103 PARES	
8	CODIGO M031416325	NEGRO 103 PARES	
9	CODIGO M031416525	BEIGE 103 PARES NEGRO 103 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.3. Sandalias Confort

Las sandalias confort tuvieron un total del 7,31% de todas las ventas con una producción de 749 sandalias.

Tabla 4

Producto Sandalia Confort

Sandalias Confort			
Nº	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M031106621	NEGRO 88 PARES BEIGE 88 PARES	
2	CODIGO M031106721	BEIGE COMBINADO 88 PARES	
3	CODIGO M030515321	NEGRO 88 PARES VERDE 88 PARES	
4	CODIGO M030711722	NEGRO 103 PARES	
5	CODIGO M041102422	NEGRO 103 PARES	
6	CODIGO M041102122	NEGRO 103 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.4. Ejecutivo

Las ventas de los zapatos ejecutivos nos indican un 3,08% sobre el total con una cantidad de 316 pares de zapatos.

Tabla 5

Producto Ejecutivo

Ejecutivo			
Nª	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M010108126	NEGRO 158 PARES	
2	CODIGO M011106523	AZUL 158 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.5. Magnolias

Las magnolias tuvieron un 12,10% sobre el total de las ventas con una cantidad de 1.240 pares de zapatos.

Tabla 6

Producto Magnolias

Magnolias			
Nº	Producto	Unidades producidas	Imagen

1	CODIGO M041815834	NEGRO 136 PARES BEIGE 136 PARES	
2	CODIGO M041814824	NEGRO 136 PARES	
3	CODIGO M041905823	NEGRO 136 PARES NUDE COMBINADO 136 PARES	
4	CODIGO M041905523	NEGRO 140 PARES BEIGE 140 PARES	
5	CODIGO M04190522	NEGRO 140 PARES CAFE 140 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.6. Botines

El total de unidades producidas de los botines fueron de 608 pares de zapatos con un total de 5,93% sobre el total de las ventas.

Tabla 7

Producto Botines

Botines			
Nº	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M080500327	CAFE CLARO 64 PARES	
2	CODIGO M082402823	NEGRO 64 PARES MIEL 64 PARES	
3	CODIGO M081413327	NEGRO 64 PARES	
4	CODIGO M081412626	NEGRO 20 PARES	
5	CODIGO M08141292	NEGRO 20 PARES	
6	CODIGO M082402923	NEGRO 78 PARES CAFE CLARO 78 PARES	

7	CODIGO M080703123	NEGRO 78 PARES	
8	CODIGO M081412724	NEGRO 78 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.7. Baletas

Las baletas siendo el segundo modelo de zapatos con mayor venta con un 18,49% sobre el total de las ventas y una cantidad producida de 1.896 de pares de zapatos.

Tabla 8

Producto Baleta

Baletas			
Nº	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M021528821	NEGRO 132 PARES PLATA 132 PARES	
2	CODIGO M021527621	NEGRO 132 PARES	
3	CODIGO M021528221	ROJO 132 PARES	

4	CODIGO M022402821	CAFE CLARO 132 PARES NEGRO 132 PARES		
5	CODIGO M021614721	NEGRO 132 PARES DORADO 132 PARES		
6	CODIGO M021526121	NEGRO 132 PARES		
7	CODIGO M061303321	NEGRO 132 PARES		
8	CODIGO M021107221	NEGRO 144 PARES BEIGE 144 PARES		
9	CODIGO M021107021	BEIGE 144 PARES		
10	CODIGO M021526021	NEGRO 144 PARES		

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.8. Urbanos

El total de unidades producidas del modelo de zapato urbano son de 496 pares de zapatos con un 4.84% sobre el total de ventas.

Tabla 9

Producto Urbano

Urbanos			
N°	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M022402221	NEGRO 124 PARES BEIGE 124 PARES	
2	CODIGO M022402321	NEGRO 124 PARES PLATA 124 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.2.6.9. Sandalias Flat

El total de pares producidos del siguiente modelo fueron de 528 con un total sobre las ventas de 5,15%.

Tabla 10

Producto Sandalia Flat

Sandalias Flat			
N°	Producto	Unidades producidas	Imagen
1	CODIGO M031315921	CELESTE 88 PARES BEIGE 88 PARES	

2	CODIGO M031316121	NEGRO 88 PARES BEIGE 88 PARES	
3	CODIGO M031316321	NEGRO 88 PARES PLATA 88 PARES	

Nota: Elaboración propia con información de LitargMode (2024).

1.3. Análisis del sistema contable de costos

1.3.1. Departamento Financiero

Dentro de este departamento está conformado por la contadora y el auxiliar contable. Actualmente, el manejo del plan de cuentas es el que proporciona la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Por otro lado, la empresa no cuenta con un sistema de costos, por lo que, se registra únicamente costos históricos. Sin embargo, se planifican implementar un módulo de costos para mejorar la gestión financiera y optima de los procesos de costos futuros.

1.3.2. Plan de cuentas

Por la forma que opera la empresa, llevan un control mediante un sistema informático contable en donde maneja un plan de cuentas estructurado por 5 clases: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos, que a su vez se dividen en grupos, subgrupos.

A continuación, se analizó las cuentas más relevantes de la empresa de manera sintetizada:

Tabla 11

Plan de cuentas

Código	Cuenta
1010501001	IVA Pagado
10103	Inventario
1010302	Inventarios de producto en proceso
1010305001	Inventario de productos terminados prod. por la empres
1010311001	Inventario de repuestos
1010311004	Otros inventarios
2010701002002	Ret. fuente compras
2010704001	Sueldos por pagar
51	Costo de venta
50101	Inventario de productos terminados-Producido por la compañía
510109	Inventario inicial de productos terminados-Producido por la compañía
510110	Inventario final de productos terminados-Producido por la compañía
510111	Inventario inicial de productos terminados-Producido por la compañía
5010102	Inventario final de productos terminados-Producido por la compañía
5010201	Sueldos de producción y beneficios sociales
50104	Costos indirectos de fabricación
510401	Depreciaciones
510405	Combustible
510406	Mantenimiento y reparaciones
510407	Suministros y materiales
510408	Otros costos

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Nota 1: Las cuentas no se visualizan movimientos.

CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera que está relacionada con los costos y uso de adquisición de la entidad con la finalidad de ayudar a los gerentes en la toma de decisiones para el logro de los objetivos planteados mediante estrategias implementadas (Hornngren et al., 2012).

Zapata (2015) la contabilidad es una técnica que permite determinar el costo de un producto, actividad o de proceso, lo que contribuye a la toma de decisiones y mejore el control administrativo.

2.1.1. Finalidad de la contabilidad de costos

En la investigación de Mero y Gutierrez (2019) se hace eco lo señalado por Zapata (2015) quien afirma que la contabilidad de costos ayuda a minimizar gastos y a generar más ingresos en la empresa, proporcionando una visión panorámica de su economía.

Tabla 12

Diferencia entre costo y gasto

Autor	Costo	Gasto
Zapata (2015)	Es inversión que está relacionada de manera directa con el área de producción, ese valor de inversión es recuperable.	Es la inversión en las áreas de administración, ventas. Este valor es no es recuperable.
Rincón et al. (2019)	Es el aporte que se realiza con la visión de obtener ganancias presentes o futuras	Los gastos que se asignaron en la orden producción se registran

como un egreso, que no se asocia con la inversión.

2.2. Elementos del Costo

Para la elaboración de un producto se necesita de tres elementos para llegar al producto final.

2.2.1. Materia Prima

Moreno et al. (2022) estos materiales intervienen de manera directa en la transformación del producto, estos materiales pueden estar en estado natural o que hayan tenido algún tipo de transformación. Tienen la posibilidad de detectar o cuantificar de manera directa en los productos terminados. Es importante que la empresa tenga control de la materia prima desde el momento en que se compra la misma, su almacenamiento además cuando se vaya a implementar en la elaboración del producto.

La materia prima es la representación mayor del costo de fabricación de un producto que se va a producir en la empresa, por eso será relevante todas las actividades que se realicen en el procedimiento de fabricación, ayudando al mejoramiento del proceso sin disminuir los costos y sin afectar a la productividad ni a la calidad (Acosta et al., 2021).

2.2.2. Mano de obra

(Zapata, 2015), Mero y Gutierrez (2019) tienen conceptos similares respecto al segundo elemento de la producción de un producto, la mano de obra es el esfuerzo físico como mental que una persona interviene creativamente al momento de producir de manera física un producto ya sea con ayuda de máquinas o algún tipo de tecnología en donde se transforma la materia prima.

2.2.3. Costo Indirecto de Fabricación.

Los costos indirectos de fabricación (CIFs) son elementos que forman parte de la elaboración del producto final siendo de carácter indispensable, estos pueden ser mano de obra indirecta, materiales indirectos, entre otros costos, también pueden ser

depreciaciones, amortizaciones, energía eléctrica, mantenimiento de maquinaria, servicios básicos, seguros entre otros (Moreno et al., 2022).

Los CIFs es un valor que forma parte del costo de fabricación del producto como elementos que no son vistos de manera fácil o que no se distingue en el producto, pero es necesario para la elaboración del mismo (Mero y Gutierrez, 2019).

Existen algunas maneras de clasificar y tratar los elementos del costo.

Tabla 13

Clasificación de costos

De acuerdo a su alcance	
Totales	Inversión en materiales para la realización de un lote de productos.
Unitarios	Es la división de los costos totales para la cantidad de productos que fueron fabricados.
De acuerdo a su identidad	
Directos	Son insumos que pueden ser detectables de manera fácil en la elaboración del producto, el precio es influyente en el producto y su cantidad en el mismo es representativa.
Indirectos	Son insumos que no se puede asignar, visualizar de manera precisa, se los trata de indirectos para evitar confusiones.
Mixtos	Son los insumos que tienen algo de los dos tanto como fijos y variables.

Fuente: (Zapata, 2015)

2.3. Gestión de costo

La gestión de costo ayuda a identificar costos favorables para el proceso de producción, de manera que ayuda al negocio ha no generar pérdidas ni desperdicios. Su objetivo es brindar una mayor producción eficiente expandiendo sus ganancias en la

empresa, ayudando a la correcta toma de decisiones, implementando programas de calidad (Ochoa et al., 2020).

2.4. Sistema de costeo

Para determinar el costo se inicia desde el concepto de contabilidad de mismo que brinda herramientas y técnicas de forma específicas para identificar, calcular y registrar los diferentes costos como: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (López y Gómez, 2018).

Según (Cardenas, 2016) menciona que un sistema de costos es un conjunto de técnicas y procedimientos que indica de qué forma se incluyen los costos al producto dependiendo de las actividades de la empresa, por otro lado, es donde se lleva el control del inventario.

2.5. Clasificación de sistemas de costeo.

En cuanto se refiere a costos se habla de diversos sistemas que están focalizados en un objetivo específico de suministrar los recursos para el cálculo, control y análisis, por lo que permiten registrar los costos para cada proceso de producción con la finalidad de establecer una utilidad mediante el precio de venta al público, aunque antes se consideraba esto una ventaja, pero en la actualidad esto sirve más para la toma de decisiones frente a la competitividad (Casanova et al., 2021).

2.5.1. Costeo por órdenes de producción.

Este sistema permite la asignación de costos de forma individual, es preciso para empresas que fabrican sus productos bajo pedido o por lotes, ya que proporciona un control de las cantidades de materiales e insumos a cada producto asociado para cada orden (Zapata, 2015).

Una de las características de este sistema es que cada cliente tiene especificaciones particulares, es decir, que es adecuado para empresas donde su producción no es de un único modelo, sino que su producción es diversa ya que es más flexible a cambios por especificaciones del cliente existiendo un mayor control detallado.

La ventaja de este sistema es que da a la empresa una claridad a la inversión que realiza en la fabricación de los productos y al finalizar cada orden de trabajo. La empresa obtiene una visión clara del costo total incurrido, así como del costo por unidad producida (Méndez Naula et al., 2023).

Por otro lado, su desventaja es el hecho de que la empresa debe cumplir con las especificaciones y demandas del cliente. Esto implica que el cálculo del costo de producción se debe realizar de manera individual para cada orden de trabajo, lo que puede ser más complicado.

2.5.2. Costeo por procesos

Es utilizado por las empresas que realizan sus producciones en serie o de forma continua, es decir, donde la producción por diferentes etapas, su fabricación y su costo se acumula en cada etapa para el cálculo de costo. Es decir, el costeo por procesos permite una visión detallada de los costos en cada etapa de la producción, lo que facilita la identificación de áreas de mejora y optimización. No toma en cuenta las variaciones en los costos por unidad, por lo que no es adecuado para productos personalizados o de producción por lotes (Morillo, 2002).

Lafuente y Paez (2018) dicen que estudia que este método de producción es relativamente estandarizado, lo que significa que los productos se producen de manera uniforme durante todo el proceso. Cada unidad producida pasa por las mismas etapas, lo que facilita la planificación de los recursos y el control de costos.

Las unidades son transferidas al siguiente departamento una vez que se completan en un departamento, junto con los costos acumulados hasta ese momento. De esta manera, los costos se monitorean continuamente en cada etapa del proceso productivo, asegurando una asignación adecuada de recursos en cada etapa (López y Gómez, 2018).

2.6. Herramientas de gestión de costo

2.6.1. Costeo basado en actividades (ABC).

El costeo ABC que por sus siglas en inglés es Activity -Based - Costing a lo largo de los años se ha ido adaptando y reemplazando a los sistemas de costeo tradicionales. Su

finalidad es busca el origen de los costos indirectos para la fabricación de los productos de la empresa, mediante grupos de costos pequeños llamándolo “actividades” donde se puede tener un mayor control de costos, donde se puede observar si cada actividad asignada ayuda agregando valor al producto o solo es un gasto para el mismo (López y Gómez, 2018).

En este costeo lo que se desea obtener es información relevante con el fin de que se pueda tomar decisiones como la reducción de los costos, en caso de que se pueda realizar de ese modo se pueda aumentar la rentabilidad (Socarrás et al., 2019).

Su diseño es para empresas que tiene un amplio catálogo de productos, de ese modo trabaja con mayor información de cómo se proporciona los recursos en cada uno de los productos, pero existen limitaciones porque debe existir personal calificado para la implementación de este sistema y las empresas en su mayoría que no han implementado algún tipo de sistema, no disponen tampoco con equipos suficientes para los procesos que se debe realiza para este sistema (Ramos et al., 2020).

2.6.2. Justo a tiempo

Es conocida también como just in time, es una técnica que ayuda para gestionar y reducir los tiempos en cada una de las etapas desde los procesos de fabricación hasta la venta del producto final, por lo que la aplicación de esta técnica lleva un proceso justificado en cada momento porque asegura a cada material que necesita para la producción, lo que puede eliminar los desperdicios que genere, mínimo en almacenamiento de inventarios (Badillo y Cetre, 2018).

2.6.3. Punto equilibrio

Es una herramienta que ayuda a comprender en nivel intermedio de ingresos o ventas que cubren los costos totales, es decir, cubren los costos fijos como variables para identificar cuántas unidades se debería producir o vender para que no exista perdida (Balan-Hernández et al., 2021).

Al analizar los costos puede facilitar en la toma de decisiones en determinados puntos como la fijación de precios, planificación de producto, para planificar estrategias

con el fin de aumentar el margen de ganancias con el fin de optimización de recursos y de ese modo garantiza la rentabilidad en largo plazo (Molina de Paredes, 2003).

Según Horngren et al. (2012) dicen que los costos variables por unidad fluctúan en función de la producción o las ventas, es fundamental considerar cómo se ven afectados. Al mismo tiempo, se deben pagar los costos fijos, que varían según el nivel de producción, lo que crea una estructura complicada que requiere un análisis exhaustivo para evitar pérdidas. Para este cálculo se lo realiza con la siguiente formula:

$$PE = \frac{\text{Costos fijos totales}}{(PVPu - CVu)}$$

PE: Punto de equilibrio

PVPu: Precio de venta a publico unitario

CVu: Costo variable unitario

2.6.4. Ciclo de vida del costo

Es la vida de un producto porque es importante tener encuenta su duración para la determinación del costo adecuadamente, para que de ese modo permita gestionar los gastos asociados en el desarrollo y la comercialización del producto.

El ciclo de vida del producto incluye las actividades de producción, marketing y atención al cliente, ya que solo analizando todos estos aspectos se puede obtener una visión completa de los costos asociados. Esta perspectiva es esencial para la gestión y optimización de recursos, asegurándose de que cada etapa del ciclo cumpla con los objetivos financieros de la empresa (Molina de Paredes, 2003).

2.6.5. Costeo directo

Esta herramienta ayuda a que se determine y analice los costos variables, ya que estos cambian según sea el nivel de producción, la utilización de materia prima, mano de obra, de modo que exista un planificación y control interno.

El objetivo de este costeo es proporcionar información con el fin de analizar el punto de equilibrio para determinar la distribución de los costos en el producto y para que el departamento de producción pueda tomar decisiones (Molina de Paredes, 2003).

2.6.6. Costeo estándar.

Para Zapata (2015) esta herramienta de costeo se utiliza de manera anticipada ya que se estima costos en el registro de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, después se puede establecer comparaciones al final de la producción para ver si existen variaciones entre costo estándar y el costo real con la finalidad de verificar que los costos aplicados se han utilizado de forma eficiente.

Es utilizada en su mayoría en empresas manufactureras para llevar a cabo un control de los costos por que buscan mejorar en la eficiencia operativa y la optimización de recursos porque de esa manera se puede contar con información confiable para la toma de decisiones ya que la empresa conoce con anticipación los costos y puede analizar márgenes de rentabilidad (Zapata, 2015).

2.7. Presupuestos

Es un cálculo estimado, de manera organizada de las herramientas, ejecución y de los resultados a obtener por una institución en un tiempo determinado (Piedra y Cubero, 2024).

2.7.1. Ventaja de los presupuestos

- Ayuda a la toma de decisiones para el futuro formalizando las responsabilidades para su planeación
- Apoya a los administradores a organizar su trabajo.
- Otorga expectativas claras para medir y evaluar si gestiones y resultados futuros (Piedra y Cubero, 2024).

2.7.2. Componentes de proceso de elaboración de presupuesto

2.7.2.1. Presupuesto de ventas

Es el que proyecta o estima los ingresos dentro un periodo determinado. Por lo que este juega un papel fundamental para el éxito o fracaso. De modo que, al hacer un presupuesto erróneo, la empresa puede llegar a sufrir grandes pérdidas (Albán y Betancourt, 2023).

2.7.2.2. Presupuesto de compra de materiales

Según Piedra y Cubero (2024) es un presupuesto principal por que se caracteriza de en debe contener el material disponible en el momento necesario, ya que está en función de las unidades a producir. Donde se aplica la siguiente formula:

$$\text{Compra de materiales} = IFM + \text{Consumo de materiales} - IIM$$

IFM – Inventario final de material directo

IIM – Inventario inicial de material directo

2.7.2.3. Presupuesto de costo de compra de materiales

Se toma en cuenta la política de compra con proveedores, en donde se complementa con la elaboración de cédula de compras de materiales (Albán y Betancourt, 2023). Con la siguiente ecuación:

$$\text{Costo de compra de materiales} = \text{Compra de materiales} * \text{Precio del material}$$

2.7.2.4. Presupuesto de producción

Según Albán y Betancourt (2023) está en función a nivel de ventas esperados, en el periodo que más reabastecimiento de inventario tuvo la empresa, para esto se debe emplea la siguiente formula:

$$PP = IIFT + VP_U - IIPT$$

PP – Presupuesto de producción

IIFT – Inventario final de producto terminado

IIPT – Inventario inicial de producto terminado

VPu – Ventas proyectadas en unidades

2.7.2.5. Presupuesto de mano de obra directa

Los componentes que relacionan a la mano de obra son: el sueldo y horas laboradas. Donde la empresa debe tener identificado la cantidad de empleados necesarios para la elaboración del producto (Piedra y Cubero, 2024). Y este presupuesto se obtiene con la siguiente formula:

$$PMOD = PP * HMOD * CHMOD$$

PMOD – Presupuesto mano de obra directa

PP – Presupuesto de producción

HMOD – Horas mano de obra directa por unidad

CHMOD – Costo por hora de mano de obra directa por unidad

2.7.2.6. Presupuesto de costos indirectos de fabricación

Ingresa todo lo que no puede formar de manera directa, y se debe clasificar lo fijo de lo variables, de manera que se pueda involucrar todos los costos y gastos en este proceso de producción (Albán y Betancourt, 2023).

2.7.3. Etapas del presupuesto

Las empresas deben considerar las siguientes etapas:

- Reiniciación: En esta etapa se evaluará los resultados de periodos anteriores entre ellos puede ser de ventas, costos de ventas, margen de utilidad entre otros.
- Elaboración: En base a los pasos aprobados la parte gerencial empieza a asignar la parte monetaria.
- Ejecución: En esta parte se desarrolla lo programado con el fin de alcanzar los objetivos establecidos.

- Control: Se realiza el monitoreo determinando el progreso de la empresa en conjunto con el presupuesto que se asignó.
- Evaluación: En la última etapa se realiza un informe de los resultados obtenidos en donde se detallará las variaciones, comportamiento de todas las funciones (Piedra y Cubero, 2024).

CAPÍTULO 3

3. HERRAMIENTAS DE GESTIÓN DE COSTO

Una eficiente aplicación de costos es primordial en la gestión financiera de una empresa y clave para la toma de decisiones. La optimización de recursos para la sostenibilidad a largo plazo, por lo que, en este estudio en “LitargMode” analizaremos uno de sus productos aplicando ciertas herramientas para determinar el costo.

La empresa fabrica carteras, correas, billeteras y zapatos, siendo este último el más vendido, con un 85% del total de sus ventas. Para la investigación, se tomará como producto el modelo con código M010100527 de color negro porque es un producto que es de mayor demanda según datos históricos de ventas.

El costo se va a calcular en función de un lote mensual por que el comportamiento de las ventas que mantiene la empresa es contante. Se maneja un mismo volumen de producción diario, por lo cual en promedio de número de zapatos que se realizan mensual es de 650 pares de zapatos que se elaboran en diferentes tallas, pero la empresa emplea la misma cantidad de materia prima y tiempos de producción para las diferentes tallas.

Para la investigación se aplicará a la orden de producción del mes de enero de 2024, con el siguiente detalle:

Tabla 14

Orden de producción

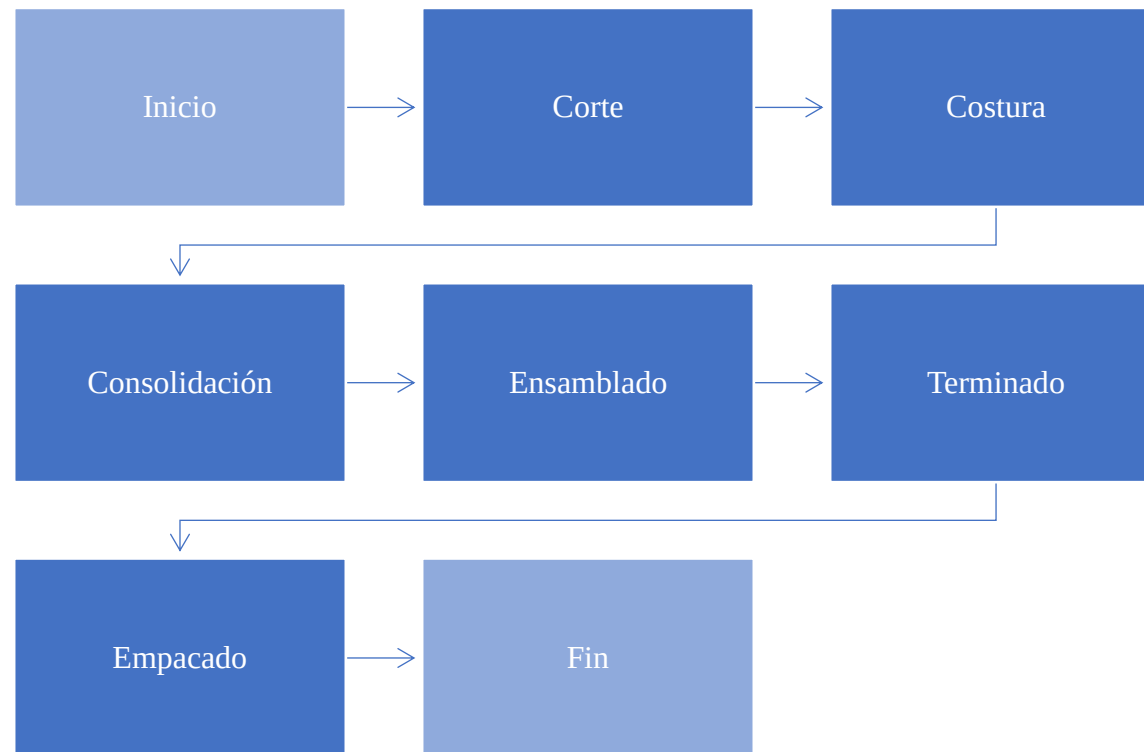
Nombre del zapato		Tacos	
Código		M010100527	
Cantidad de producción		650	
Numero de orden de producción		10.888	
Cliente		XYZ	
Modelo	Código	Cant. Solicitada	Cant. Producida
Taco	M010100527	650	650

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.1. Diagrama de flujo

Figura 3

Proceso productivo de tacos



Nota: Tabla elaborada mediante observación

3.1.1. Descripción del proceso productivo

3.1.1.1. Corte

El primer proceso en la elaboración del calzado es el centro de corte, donde se emite y entrega la orden de producción junto con el material necesario para la fabricación del lote. En este centro operan dos tipos de maquinaria de corte: una de corte láser y dos de corte a cuchilla. Primero, se coloca el material sintético en la máquina para realizar el corte del patrón y de las demás piezas necesarias para la fabricación del calzado. Luego, se recogen los moldes, se clasifican por tallas y se trasladan al siguiente proceso.

3.1.1.2. Costura

En este centro, la primera actividad consiste en identificar y clasificar las piezas que conforman el par de zapatos, enumerándolas y marcándolas. Una vez realizadas estas tareas, se aplica un adhesivo para facilitar el proceso de costura. Posteriormente, se coloca una cinta de refuerzo y se realiza la abertura de los talones, finalizando con la costura del zapato.

3.1.1.3. Consolidación

En el tercer proceso, denominado consolidación, se realiza el preconformado de talones, se le da forma al talón del zapato para que adquiera la curvatura adecuada y se adapte mejor a la horma. A continuación, se lleva a cabo el halogenado de la suela, un procedimiento en el que se limpia la suela y se aplica un líquido adhesivo para su posterior fijación. Luego, se realiza el forrado del tacón y, antes de pasar al siguiente centro, se preparan los kits para el ensamblado, agrupando en fundas todas las partes que conforman el zapato para su envío al siguiente proceso.

3.1.1.4. Ensamblado

Este proceso es uno de los más importantes en la producción, ya que en él se ensamblan todas las piezas para formar y moldear el zapato. Primero, se coloca la plantilla de armado junto con la horma. Luego, se ensambla la punta en la máquina, seguido del talón y los laterales. Posteriormente, se aplica adhesivo en el corte y la suela, y se

introduce en el horno para reactivar el adhesivo. Finalmente, se realiza el pegado de la suela y el clavado del tacón.

3.1.1.5. Terminado

Se llevan a cabo los acabados finales para garantizar la calidad y funcionalidad del calzado. El proceso inicia con la revisión del adhesivo, seguida de la colocación de la plantilla interna. Luego, se procede a la limpieza del zapato y, finalmente, a una inspección para verificar que todo esté en orden antes de colocarlo en su caja individual.

3.1.1.6. Empacado

Este último proceso es crucial para garantizar la protección del producto y optimizar la logística hacia el cliente. Primero, se recibe la caja individual, donde se coloca la etiqueta informativa y la seguridad antirrobo. Finalmente, el producto se empaqueta en una caja colectiva para su envío al cliente.

3.2. Objeto del costo

El objeto de la determinación del costo de producción es el taco de color negro, con código M010100527.

3.3. Proceso y actividades del producto

Para determinar las actividades del producto 'Taco' con código M010100527, se realizó una visita técnica a la fábrica con el fin de observar directamente el proceso, como se detallará en la Tabla 15.

Tabla 15

Proceso y actividades de elaboración de tacón

N.	Actividades
1	Compra de materiales
2	Recepción y control de calidad del material según la facturación
3	Corte
3.1	Elaboración y entrega de la orden de producción

-
- 3.2 Entrega de material
 - 3.3 Corte a laser y corte a cuchilla
 - 3.4 Clasificación de piezas
 - 4 Costura
 - 4.1 Foliado
 - 4.2 Unión con adhesivo para la costura posterior
 - 4.3 Colocación de cinta de fuerza
 - 4.4 Abrir talones
 - 4.5 Costura
 - 5 Consolidado
 - 5.1 Pre-conformado de talones
 - 5.2 Halogenado de suela
 - 5.3 Forrado de tacones
 - 5.4 Elaboración de Kit para ensamblado
 - 6 Ensamblado
 - 6.1 Colocar plantilla de armado y horma
 - 6.2 Armado de punta en maquina
 - 6.3 Armado de talones
 - 6.4 Armado de lados
 - 6.5 Colocación de adhesivo en el corte y en la suela
 - 6.6 Reactivo de adhesivo en horno adhesivo
 - 6.7 Pegado de suela
 - 6.8 Clavado de tacón
 - 7 Terminado
 - 7.1 Pasar adhesivo en el zapato y en la plantilla interna
 - 7.2 Colocado de la plantilla interna
 - 7.3 Limpiado de zapato
 - 7.4 Colocación en caja individual
 - 8 Empacado
 - 8.1 Colocación de etiqueta informativa
 - 8.2 Seguridad antirrobo
 - 8.3 Empaque en caja colectiva
-

Nota: Tabla elaborada mediante observación

3.4. Actividades primarias y secundarias

Las actividades se han clasificado entre primarias y secundarias, como se indica en la tabla 16.

Tabla 16

Clasificación de actividades primarias y secundarias

N.	Actividades	Primarias	Secundarias
1	Compra de materiales		X
2	Recepción y control de calidad del material según la facturación		X
3	Corte		
3.1	Elaboración y entrega de la orden de producción	X	
3.2	Entrega de material	X	
3.3	Corte a laser y corte a cuchilla	X	
3.4	Clasificación de piezas	X	
4	Costura		
4.1	Foliado	X	
4.2	Unión con adhesivo para la costura posterior	X	
4.3	Colocación de cinta de fuerza	X	
4.4	Abrir talones	X	
4.5	Costura	X	
5	Consolidado		
5.1	Pre-conformado de talones	X	
5.2	Halogenado de suela	X	
5.3	Forrado de tacones	X	
5.4	Elaboración de Kit para ensamblado	X	
6	Ensamblado		
6.1	Colocar plantilla de armado y horma	X	
6.2	Armado de punta en maquina	X	
6.3	Armado de talones	X	
6.4	Armado de lados	X	
6.5	Colocación de adhesivo en el corte y en la suela	X	

6.6	Reactivo de adhesivo en horno adhesivo	X	
6.7	Pegado de suela	X	
6.8	Clavado de tacón	X	
7	Terminado		
7.1	Pasar adhesivo en el zapato y en la plantilla interna	X	
7.2	Colocado de la plantilla interna	X	
7.3	Limpiado de zapato	X	
7.4	Colocación en caja individual		X
8	Empacado		
8.1	Colocación de etiqueta informativa		X
8.2	Seguridad antirrobo		X
8.3	Empaque en caja colectiva		X
Total		24	6

Nota: Tabla elaborada mediante observación

3.5. Recursos

Luego de haber determinado las actividades primarias y secundarias de cada proceso de producción del calzado, se identificará el costo de producción para la orden de producción Nro.10.888

En la empresa LitargMode, el total de recursos utilizados mensualmente fue de \$5.235,18, como se detalla en la tabla 17:

Tabla 17

Recursos para el Costeo ABC

Elementos de costo	Recurso	C.T.M
Materia prima directa		\$ 2.492,73
Mano de obra directa		\$ 1.644,06
Total costo primo		\$ 4,136.80
	Mano de obra indirecta	\$ 365,66

Costos indirectos de fabricación

Depreciación propiedad planta y equipo	\$ 186,29
Mantenimiento y reparaciones	\$ 28,26
Suministros materiales y repuestos	\$ 159,37
Seguros y Reaseguros	\$ 8,94
Servicios básicos	\$ 45,78
Provisiones	\$ 30,59
Honorarios profe y dietas prod	\$ 0,07
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales prod	\$ 98,42
Pagos por otros servicios Prod	\$ 173,06
Pagos otros bienes Prod	\$ 1,94
Total de CIF	\$ 1.098,38

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.1. Materia prima directa

La materia prima es fundamental para la fabricación del calzado y, en cada proceso, se requiere precisión para minimizar desperdicios y garantizar que cada pieza encaje correctamente. En LitargMode, según la producción mensual promedio del año 2024, se utilizó un total promedio de \$2.492,73, como se detalla en la Tabla 18:

Tabla 18

Costos de materia prima directa

Proceso	Costo total promedio mensual
1. Corte	\$ 555,01
2. Costura	\$ 280,22
3. Ensamblado	\$ 0,00
4. Ensamblado	\$ 942,50

5. Adorno terminado	\$ 422,50
6. Empaquetado	\$ 292,50
Total	\$ 2.492,73

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Después de identificar el costo mensual promedio de la materia prima se obtiene el costo unitario promedio de cada proceso y el costo unitario total para un par de zapatos.

Tabla 19

Costos de materia prima directa

Proceso	Costo Unitario Promedio (Por /Par)
1.Corte	0,85
2.Costura	0,43
3.Consolidado	0,00
4.Ensamblado	1,45
5.Adorno terminado	0,65
6.Empaquetado	0,45
Total	3,83

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.2. Mano de obra directa

En cuanto a la mano de obra, la empresa nos proporcionó los sueldos de los colaboradores que participan en el proceso de producción del modelo de zapato seleccionado. Este valor incluye todos los beneficios, como el décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva, entre otros.

El cálculo del costo de mano de obra se realizó mediante una clasificación detallada del personal involucrado en cada proceso de fabricación del zapato. El costo promedio se calculó en función de los pares de zapatos producidos por hora, con un costo mensual promedio de \$1.644,06 para el año 2024, como se puede observar en la Tabla 20:

Tabla 20*Costo de mano de obra directa*

Proceso	Costo HH/por hora	Costo HH/Zapato y procesos	Costo mensual por procesos
1. Corte	\$17,41	\$ 0,18	\$ 116,14
2. Costura	\$43,20	\$1,10	\$ 717,12
3. Consolidación	\$17,48	\$0,16	\$ 105,60
4. Ensamblado	\$52,15	\$0,58	\$ 374,70
5. Adorno	\$30,23	\$0,35	\$ 230,40
6. Empaque	\$17,17	\$0,15	\$ 100,11
TOTAL	\$177,63	\$2,53	\$ 1.644,06

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.3. Costos indirectos de fabricación

Para determinar los costos indirectos de fabricación del modelo seleccionado, se tomaron datos históricos de las ventas anuales de la empresa correspondientes al año 2024 como detalla en la tabla 21, basados en el comportamiento constante que ha mantenido.

Tabla 21*Porcentaje de ventas anuales de todos los modelos*

Modelos	Porcentaje de ventas anuales
Tacos	29,50%
Sandalias Taco	13,61%
Sandalias Confort	7,31%
Tacos Oficina	3,08%
Magnolias	12,10%
Botines	5,93%
Baletas	18,49%
Urbanos	4,84%
Sandalias Flat	5,15%
Total	100,00%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Esto nos permitirá establecer el porcentaje de distribución a los costos indirectos de fabricación (CIF), para el modelo seleccionado como lo indica en la tabla 22.

Tabla 22

Porcentaje de ventas anuales del modelo seleccionado

Tacos	Porcentaje de ventas anuales
M012600726	4,56%
M012407726	4,56%
M14705227	4,56%
M031416423	4,56%
M021612322	4,56%
M010309727	9,13%
M014705025	4,56%
M011600822	9,13%
M010310422	9,13%
M010104025	9,13%
M010100527	9,13%
M011105725	8,99%
M012303825	4,50%
M012407626	4,50%
M010200725	8,99%
Total	100,00%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

En los costos indirectos de fabricación se incluyeron todos los rubros que no se pueden cuantificar para un modelo específico de zapato, pero que son representativos para los costos del calzado. La empresa proporcionó los datos correspondientes al año 2024, con los cuales se calculó el costo mensual promedio de los costos indirectos de fabricación (CIF), que es de \$40.794,80 y para el modelo que se eligió los CIF son de \$1.98,38 como se detalla en la tabla 23:

Tabla 23

Costos indirectos de fabricación

CIF		
Recurso	Costo total mensual promedio	Costos incurridos en la producción mes modelo M010100527
Mano de obra indirecta	\$ 13.581,04	\$ 365,66
Depreciación propiedad, planta y equipo	\$ 6.918,96	\$ 186,29
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.049,52	\$ 28,26
Suministros materiales y repuestos	\$ 5.919,10	\$ 159,37
Seguros y reaseguros	\$ 332,01	\$ 8,94
Servicios básicos	\$ 1.700,26	\$ 45,78
Provisiones	\$ 1.136,11	\$ 30,59
Honorarios profesiones producción	\$ 2,50	\$ 0,07
Honorarios extranjeros de producción	\$ 3.655,55	\$ 98,42
Otros servicios de producción	\$ 6.427,75	\$ 173,06
Otros bienes de producción	\$ 72,01	\$ 1,94
Total	\$ 40.794,80	\$ 1.098,38

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.4. Asignación de recursos indirectos con las actividades

Es un proceso fundamental en el costeo basado en actividades, que tiene como objetivo identificar de manera precisa cómo se consume cada recurso en las distintas actividades, en función del objeto del costo. A esto se les conoce como inductores de costo (Zapata, 2015). Como se describe a continuación en la tabla 24:

Tabla 24

Recursos e inductores del costo

Recursos	Inductores
Mano de obra indirecta	Personal involucrado
Depreciación propiedad planta y equipo	Participación en actividades
Mantenimiento y reparaciones	Complejidad de una máquina a utilizarse
Suministros materiales y repuestos	Complejidad de actividades
Seguros y Reaseguros	Participación en actividades
Servicios básicos	Participación en actividades
Provisiones	Personal involucrado
Honorarios profe y dietas Prod	Personal involucrado
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales Prod	Complejidad de una máquina a utilizarse
Pagos por otros servicios Prod	Personal involucrado
Pagos otros bienes Prod	Complejidad de actividades

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.4.1. Descripción de los recursos

- Mano de obra indirecta

El personal cuya labor no está directamente relacionada con la producción del calzado, pero que resulta esencial para su desarrollo, es el encargado de elaborar la orden de producción y de recibir el control del material. El cálculo correspondiente se realiza en función del porcentaje de personal involucrado en estas actividades.

- Depreciación Propiedad, Planta y Equipo

En este rubro, la asignación se basó en la participación en las actividades, lo que refleja el porcentaje de utilización de los recursos en la producción.

- Mantenimiento y reparaciones

La distribución de este costo se realizó en función de la complejidad del funcionamiento de la maquinaria en las actividades.

- Suministros materiales y repuestos

Este cálculo se realizó tomando en cuenta la complejidad de las actividades, considerando que la dificultad de este rubro podría incrementar el costo de fabricación del calzado.

- Seguro y reaseguros

En este recurso, la asignación del porcentaje se basó en la participación en las actividades, considerando aspectos como el seguro del edificio de producción, la maquinaria, entre otros.

- Servicios Básicos

El cálculo de este recurso se realizó mediante porcentajes de participación en las actividades, considerando el consumo de agua, electricidad e internet en el área de producción.

- **Provisiones**

Este recurso hace referencia a las reservas contables de la empresa destinadas a cubrir cuentas por desahucio. El porcentaje fue calculado en función del personal involucrado en la mano de obra indirecta.

- **Honorarios Profesionales y dietas Producción**

Corresponden a gastos por servicios profesionales externos que brindan asesoría para apoyar el proceso productivo. Para el cálculo de este recurso, también se consideró al personal involucrado en las actividades de mantenimiento y reparaciones.

- **Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales Producción**

Esta cuenta corresponde a pagos al exterior por servicios no recurrentes, relacionados con el mantenimiento de maquinarias importadas utilizadas en el proceso productivo. El porcentaje se calculó en función de la complejidad de dichas maquinarias.

- **Pagos por otros servicios Producción**

Estos pagos son de diferentes servicios utilizados para la producción como por ejemplo servicios de calibración de equipos, este cálculo se realizó por el personal involucrado.

- **Pagos otros bienes Producción**

Son bienes que están involucrados en el proceso productivo como equipos de protección para operarios, cepillos, rodillos, este porcentaje se calculó dependiendo de la complejidad de actividades.

A continuación, en la Tabla 25 se detalla la relación de las actividades con los recursos principales y secundarios. Posteriormente, se presentan las asignaciones de los porcentajes a las actividades en la Tabla 26.

Tabla 25

Relación de recursos con las actividades

Actividades		Recursos										
		MOI	Dep.	Mant. y Repa.	Sum y Rep.	Seg y Rea.	Serv. Bas.	Provis iones	Honorario prof. Prod.	Honorari o a extra. Prod.	Pagos por serv. Prod.	Pagos otros bienes prod.
Principales	Elaboración y entrega de la orden de producción	X	X			X	X	X	X		X	
	Entrega de material		X			X	X					X
	Corte a laser y corte a cuchilla		X	X	X	X	X			X		
	Clasificación de piezas		X			X	X					
	Foliado		X			X	X					
	Unión con adhesivo para la costura posterior		X		X	X	X					
	Colocación de cinta de fuerza		X			X	X					
	Abrir talones		X		X	X	X					
	Costura		X			X	X					
	Pre-conformado de talones		X			X	X					
	Halogenado de suela		X	X	X	X	X			X		
	Forrado de tacones		X			X	X					
	Elaboración de Kit para ensamblado		X			X	X					
	Colocar plantilla de armado y horma		X			X	X					
	Armado de punta en maquina		X	X	X	X	X			X		
Armado de talones		X			X	X						

Actividades		Recursos										
		MOI	Dep.	Mant. y Repa.	Sum y Rep.	Seg y Rea.	Serv. Bas.	Provis iones	Honorario prof. Prod.	Honorari o a extra. Prod.	Pagos por serv. Prod.	Pagos otros bienes prod.
Principales	Armado de lados		X			X	X					
	Colocación de adhesivo en el corte y en la suela		X		X	X	X					
	Reactivo de adhesivo en horno adhesivo		X	X	X	X	X		X			
	Pegado de suela		X		X	X	X					
	Clavado de tacón		X	X	X	X	X		X			
	Pasar adhesivo en el zapato y en la plantilla interna		X		X	X	X					
	Colocado de la plantilla interna		X			X	X					
	Limpiado de zapato		X		X	X	X					
Secundaria	Compra de materiales		X			X	X					
	Recepción y control de calidad del material según la facturación	X	X			X	X	X	X		X	
	Colocación de caja individual		X			X	X					
	Colocación caja informativa		X			X	X					
	Seguridad antirrobo		X			X	X					
	Empaque en caja colectiva		X			X	X					

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Tabla 26

Asignación del porcentaje a las actividades

Actividades	Recursos										
	MOI	Dep.	Mant. y Repa.	Sum y Rep.	Seg y Rea.	Serv. Bas.	Provis iones	Honorari o prof. Prod.	Honorari o a extra. Prod.	Pagos por serv. Prod.	Pagos otros bienes prod.
Elaboración y entrega de la orden de producción	50%	3,33%			3,33%	3,33%	50%	80%		50%	
Entrega de material		3,33%			3,33%	3,33%					100%
Corte a laser y corte a cuchilla		3,33%	10%	7,5%	3,33%	3,33%			10%		
Clasificación de piezas		3,33%			3,33%	3,33%					
Foliado		3,33%			3,33%	3,33%					
Unión con adhesivo para la costura posterior		3,33%		3,00%	3,33%	3,33%					
Colocación de cinta de fuerza		3,33%			3,33%	3,33%					
Abrir talones		3,33%		3,00%	3,33%	3,33%					
Costura		3,33%			3,33%	3,33%					
Pre-conformado de talones		3,33%			3,33%	3,33%					
Halogenado de suela		3,33%	10%	7,5%	3,33%	3,33%			10%		
Forrado de tacones		3,33%			3,33%	3,33%					
Elaboración de Kit para ensamblado		3,33%			3,33%	3,33%					
Colocar plantilla de armado y horma		3,33%			3,33%	3,33%					
Armado de punta en maquina		3,33%	25%	20%	3,33%	3,33%			25%		
Armado de talones		3,33%			3,33%	3,33%					

Actividades		Recursos										
		MOI	Dep.	Mant. y Repa.	Sum y Rep.	Seg y Rea.	Serv. Bas.	Provis iones	Honorari o prof. Prod.	Honorari o a extra. Prod.	Pagos por serv. Prod.	Pagos otros bienes prod.
Principales	Armado de lados		3,33%			3,33%	3,33%					
	Colocación de adhesivo en el corte y en la suela		3,33%		2,50%	3,33%	3,33%					
	Reactivo de adhesivo en horno adhesivo		3,33%	45%	40%	3,33%	3,33%			45%		
	Pegado de suela		3,33%		3,00%	3,33%	3,33%					
	Clavado de tacón		3,33%	10%	7,5%	3,33%	3,33%			10%		
	Pasar adhesivo en el zapato y en la plantilla interna		3,33%		3,00%	3,33%	3,33%					
	Colocado de la plantilla interna		3,33%			3,33%	3,33%					
	Limpiado de zapato		3,33%		3,00%	3,33%	3,33%					
	Secundaria	Compra de materiales		3,33%			3,33%	3,33%				
Recepción y control de calidad del material según la facturación		50%	3,33%			3,33%	3,33%	50%	20%		50%	
Colocación de caja individual			3,33%			3,33%	3,33%					
Colocación caja informativa			3,33%			3,33%	3,33%					
Seguridad antirrobo			3,33%			3,33%	3,33%					
Empaque en caja colectiva			3,33%			3,33%	3,33%					
Total		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.5. Asignación del costo por actividad

Tras calcular el costo de los recursos, se ha elaborado un resumen en el que se asigna el costo de cada actividad dentro de la producción de este modelo de calzado.

Tabla 27

Costo por actividad

	Actividades	Costo por actividad
Principales	Elaboración y entrega de la orden de producción	\$ 292,75
	Entrega de material	\$ 9,97
	Corte a laser y corte a cuchilla	\$ 32,65
	Clasificación de piezas	\$ 8,03
	Foliado	\$ 8,03
	Unión con adhesivo para la costura posterior	\$ 12,81
	Colocación de cinta de fuerza	\$ 8,03
	Abrir talones	\$ 12,91
	Costura	\$ 8,03
	Pre-conformado de talones	\$ 8,03
	Halogenado de suela	\$ 32,65
	Forrado de tacones	\$ 8,03
	Elaboración de Kit para ensamblado	\$ 8,03
	Colocar plantilla de armado y horma	\$ 8,03
	Armado de punta en maquina	\$ 71,58
	Armado de talones	\$ 8,03
	Armado de lados	\$ 8,03
	Colocación de adhesivo en el corte y en la suela	\$ 12,02
	Reactivo de adhesivo en horno adhesivo	\$ 128,79
	Pegado de suela	\$ 12,81
	Clavado de tacón	\$ 32,65
	Pasar adhesivo en el zapato y en la plantilla interna	\$ 12,81
	Colocado de la plantilla interna	\$ 8,03
	Limpiado de zapato	\$ 12,81
Secundaria	Compra de materiales	\$ 8,03
	Recepción y control de calidad del material según la facturación	\$ 292,71
	Colocación de caja individual	\$ 8,03
	Colocación caja informativa	\$ 8,03
	Seguridad antirrobo	\$ 8,03
	Empaque en caja colectiva	\$ 8,03
	Total	\$ 1.098,38

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.6. Determinación del costos totales y unitarios

Para finalizar en la tabla 28 se detallará los costos totales de; MPD, MOD y CIF para obtener el costo total promedio de la orden de producción Nro, 10.888. Luego se procede a dividir el costo total por las unidades producidas en la orden Nro. 10.888 para obtener un costo total de \$8,05 por par de zapatos.

Tabla 28

Costo total y unitario del calzado

TACO - M010100527	
MPD	\$ 2.492,73
MOD	\$ 1.644,06
Costo total	\$ 4.136,80
Costo de las actividades	\$ 1.098,38
Costo total de la producción	\$ 5.235,18
Unidades Producidas	650
Costo Unitario del producto	\$ 8,05

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.7. Asientos contables del proceso productivo

Tabla 29

Asientos contables

Código	Descripción	Debe	Haber
1			
10103	Inventario	\$ 2.492,73	
1010501001	IVA Pagado	\$ 373,91	
2010701002002	Retención de la fuente1.75%		\$ 43,62
201070100103	Retención de IVA 100%		\$ 373,91
	Banco		\$ 2.449,11
P/r Compra de materia prima directa			
2			
1010302	Inventario de producto en proceso	\$ 2.492,73	
10103	Inventario		\$ 2.492,73
P/r asignación de materia prima directa			
3			
5010201	Sueldos de producción	\$ 1.644,06	
20104	Sueldos por pagar		\$ 1.644,06
P/r Pago del mes			
4			

1010302	Inventario de producto en proceso	\$ 1.644,06	
5010201	Sueldos de producción		\$ 1.644,06
	P/r asignación de mano de obra		
5			
1010302	Inventario de producto en proceso	\$ 1.098,38	
5104	Costos indirectos de fabricación		\$ 1.098,38
	P/r asignación de CIF		
6			
1010305001	Inventario de productos terminados produ. por la empresa	\$ 5.235,18	
1010302	Inventario de producto en proceso		\$ 5.235,18
	P/r Inicio de inventario de productos terminados		
7			
51	Costo de venta	\$ 5.235,18	
1010305001	Inventario de productos terminados produ. por la empresa		\$ 5.235,18
	P/r Asignación de costo de venta		

Nota: Elaboración propia

3.5.8. Punto de equilibrio

El punto de equilibrio se calculó utilizando el modelo de zapato previamente trabajado, ya que la empresa ha proporcionado los datos correspondientes a dicho modelo. Para determinar el resultado, primero se identificaron los costos involucrados, tales como los gastos fijos y variables asociados a la producción del modelo, así como su costo variable unitario y su precio de venta. El resumen de estos datos se presenta en la Tabla 30.

Tabla 30 Costo fijo y variable

Costos producción		Costo Total	Fijos	Variables
Materia Prima Directa		\$ 2.492,73		\$ 2.492,73
Mano de Obra Directa		\$ 1.644,06		\$ 1.644,06
Costo de Mano de obra indirecta		\$ 365,66		\$ 365,66
las	Depreciación propiedad planta y equipo	\$ 186,29	\$ 186,29	

actividades	Mantenimiento	y	\$ 28,26		\$ 28,26
(CIF)	reparaciones				
	Suministros	materiales	y	\$ 159,37	\$ 159,37
	repuestos				
	Seguros y Reaseguros		\$ 8,94	\$ 8,94	
	Servicios basicos		\$ 45,78	\$ 32,60	\$ 13,17
	Provisiones		\$ 30,59	\$ 30,59	
	Honorarios profe y dietas		\$ 0,07		\$ 0,07
	prod				
	Honorarios a extranjeros por		\$ 98,42		\$ 98,42
	servicios ocasionales prod				
	Pagos por otros servicios Prod		\$ 173,06		\$ 173,06
	Pagos otros bienes Prod		\$ 1,94		\$ 1,94
Costo total de producción			\$ 5.235,18	\$ 258,42	\$ 4.976,76
Gastos operacionales					
	Ventas			\$ 3.171,78	\$ 2.110,87
	Administración			\$ 5.318,99	\$ 2.980,40
Costo total de operación				\$ 8.490,77	\$ 5.091,27
TOTAL				\$ 8.749,19	\$ 10.068,03

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

En el Anexo 6 se presenta de forma detallada la identificación de los gastos de venta fijos y variables, en los cuales ya se ha aplicado la tasa de participación correspondiente a nuestro modelo de zapato seleccionado. En el Anexo 7 se muestra la identificación de los gastos de administración, también clasificados en fijos y variables, con la tasa de participación aplicada al modelo de zapato. Finalmente, en el Anexo 8 se presenta la identificación de los costos indirectos de fabricación (CIF), donde se aplica la tasa de participación del modelo de zapato.

La siguiente tabla 31 muestra un resumen de los resultados que se obtuvo en el punto de equilibrio.

Tabla 31

Punto de equilibrio

Producto	Costo variable unitario	PVU	Costo total fijo	Punto de equilibrio zapatos	Punto de equilibrio en dólares
M010100527	\$ 15,49	\$43,00	\$8.749,19	318	\$13.675,22

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Para que la empresa no tenga utilidad ni perdida en la producción del modelo de zapato M010100527, debe producir 318 pares de zapatos que generan ingresos de \$13.675,22. Este cálculo se basa en el precio de venta aplicado a los clientes en ruta, porque para los mayoristas manejan un precio distinto.

En la Tabla 32 se presenta el estado de resultados, en el cual se incluye el margen de contribución y la utilidad, indicando como resultado \$0.00. Esto se realiza con el fin de verificar la exactitud del cálculo.

Tabla 32

Estado de resultados – Punto de equilibrio

Estado de resultados	
Ingresos	\$ 13.675,22
(-) Costos variables	\$ 4.926,03
Margen de contribución	\$ 8.749,19
(-) Costos fijos	\$ 8.749,19
Utilidad Operativa	\$ 0.00

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.9. Costo directo vs Costo Absorbente

Este análisis permite visualizar el manejo de los costos de esta manera ayuda a la toma de decisiones y de esta manera optimizar los recursos.

Tabla 33

Costos

Descripción	Variables Mensuales	Fijos Mensuales	Acumulado
Administrativos	\$2.980,40	\$5.318,99	\$8.299,39

Costos operacionales	Ventas		\$2.110,87	\$3.171,78	\$5.282,64
	Total		\$5.091,27	\$8.490,77	\$13.582,04
Costos de producción	Descripción		Variables mensuales	Fijos Mensuales	Acumulado
	MPD		\$2.492,73		\$2.492,73
	MOD		\$1.644,73		\$1.644,73
	MOI		\$365,66		\$365,66
	Depreciación			\$186,29	
	propiedad planta y equipo				\$186,29
	Mantenimiento y reparaciones		\$28,26		\$28,26
	Suministros		\$159,37		
	materiales y repuestos				\$159,37
	Seguros y reaseguros			\$8,94	\$8,94
	Servicios básicos		\$13,17	\$32,60	\$45,78
	Provisiones			\$30,59	\$30,59
	Honorarios profe. Y dietas prd.		\$0,07		\$0,07
	Honorarios extranjeros por servicios ocasionales prd.		\$98,42		
	Pagos por otros servicios prd		\$173,06		\$173,06
	Pagos otros bienes prd.		\$1,94		\$1,94
	Total		\$4.976,76	\$258,42	\$5.235,18

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Una vez identificado en variables y fijos los costos de materia prima directa y CIF como se muestra en la tabla 33. Además, se toma en cuenta la identificación de los costos operacionales que ya se realizó anteriormente y se puede encontrar en el anexo 6 para los gastos de venta y el anexo 7 se muestra los gastos de administración. Posteriormente se procede a realizar el costeo absorbente y directo

3.5.9.1. Costeo absorbente

Los acumulados que nos proporcionó la tabla 33 se asignaron en costo de venta y gastos operacionales para poder realizar en costeo absorbente como se muestra a continuación en la tabla 34.

Tabla 34

Costeo absorbente

Descripción		Costos variables operación	Costos variables producción	Costos fijos operación	Costos fijos producción
Costos operacionales	Administrativos	\$2.980,40		\$5.318,99	
	Ventas	\$2.110,87		\$3.171,78	
Costos de producción	MPD		\$2.492,73		
	MOD		\$1.644,73		
	MOI		\$365,66		
	Depreciación propiedad planta y equipo				\$186,29
	Mantenimiento y reparaciones		\$28,26		
	Suministros materiales y repuestos		\$159,37		
	Seguros y reaseguros				\$8,94
	Servicios básicos		\$13,17		\$32,60
	Provisiones				\$30,59
	Honorarios profe. Y dietas prd.		\$0,07		
	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales prd.		\$98,42		
	Pagos por otros servicios prd		\$173,06		
	Pagos otros bienes prd.		\$1,94		
	Total	\$5.091,27	\$4.976,76	\$8.490,77	\$258,42

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

El resultado de la utilidad operacional utilizando el método absorbente fue de \$9.132,78, este método nos ayuda a agrupar costos fijos y variables como de producción como de operación.

Tabla 35

Costo absorbente

Estado de resultados – Método absorbente		
Ventas		\$27.950,00
(-) Costo variable		\$10.100,63
Producción		\$5.009,36
MOD	\$1.644,06	
MPD	\$2.492,73	
Mano de obra indirecta	\$365,66	
Mantenimiento y reparaciones	\$28,26	
Suministros materiales y repuestos	\$159,37	
Servicios básicos	\$45,78	
Honorarios profe y dietas Prod	\$0,07	
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales Prod	\$98,42	
Pagos por otros servicios Prod	\$173,06	
Pagos otros bienes Prod	\$1,94	
Operación		\$5.091,27
Administrativos	\$2.980,40	
Ventas	\$2.110,87	
(=) Margen de contribución		\$17.849,37
(-) Costos fijos		\$8.716,59
Producción		\$225,82
Depreciación propiedad planta y equipo	\$186,29	
Seguros y Reaseguros	\$8,94	
Provisiones	\$30,59	

Operación	\$8.490,77
Administrativos	\$5.318,99
Ventas	\$3.171,78
(=) Utilidad operacional	\$9.132,78

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.9.2. Costeo directo

Para el costo directo para la asignación de los totales de acumulado de la tabla 33 son diferentes en este costeo se los asigna por costos variables y fijos de producción y costos variables y fijos de operación, así como lo indica la tabla 36.

Tabla 36

Costeo directo

Descripción		Costo de venta	Gastos operacionales
Costos	Administrativos		\$8.299,39
operacionales	Ventas		\$5.282,64
	Total		\$13.582,04
Costos de producción	MPD	\$2.492,73	
	MOD	\$1.644,73	
	MOI	\$365,66	
	Depreciación propiedad planta y equipo	\$186,29	
	Mantenimiento y reparaciones	\$28,26	
	Suministros materiales y repuestos	\$159,37	
	Seguros y reaseguros	\$8,94	
	Servicios básicos	\$45,78	
	Provisiones	\$30,59	
	Honorarios profe. Y dietas prd.	\$0,07	
	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales prd.	\$98,42	
	Pagos por otros servicios prd	\$173,06	
	Pagos otros bienes prd.	\$1,94	

Total	\$5.235,18	\$13.582,04
--------------	-------------------	--------------------

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Como nos indica la teoría para el costo directo se asignó todos los costos sin contar si son variables o fijos que se generan en la producción dando una utilidad operacional de \$9.132,78 como nos muestra la tabla 35, este método nos ayuda a ver la rentabilidad de la empresa en relación con el volumen de producción del modelo de zapatos que se eligió.

Tabla 37

Costeo directo

Estado de resultados – Método Directo		
Ventas		\$27.950,00
(-) Costo de venta		\$5.235,18
Materia prima	\$2.492,73	
Mano de obra	\$1.644,06	
Costo indirecto de fabricación	\$1.098,38	
(=) Utilidad bruta		\$22.714,82
(-) Gastos operacionales		\$13.582,04
Administrativos	\$8.299,39	
Ventas	\$5.282,64	
(=) Utilidad operacional		\$9.132,78

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10. Presupuesto

El presupuesto es la herramienta que ayuda a planificar de manera anticipada del futuro económico que es incierto, con el fin de establecer objetivos claro y la toma de decisiones. Para nuestra investigación en la empresa LitargMode, se ha proyectado para el periodo de un año que corresponde al ejercicio económico del año 2025.

Para la elaboración de cada presupuesto, se utilizó información de la empresa que es de carácter confidencial.

3.5.10.1.Presupuesto de venta

Las ventas se presupuestaron de forma mensual, con base en los datos históricos proporcionados por la empresa. En el año 2023, las ventas de este modelo de zapato fueron de 500 unidades producidas mensualmente, y para el año 2024, fueron de 650 unidades. A partir de esta cifra, se proyectó un incremento del 23% para el año 2025, utilizando la fórmula de tendencia. Este porcentaje se adoptó tras analizar el boletín de inflación, donde se observó el índice de consumo de calzado, el cual no se encuentra entre los de mayor consumo (INEC, 2025). El precio de venta en 2024 fue de \$43, y para el 2025 se estimó un incremento del 5%, conforme a la proyección realizada por la empresa.

Tabla 38

Presupuesto de ventas mensual

Producto	Año	Cantidad producidas	Precio unitario	Total de ventas
M010100527	2025	800	\$ 45	\$36.120,00

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10.2. Presupuesto de materia prima directa

Este presupuesto indica el costo del material necesario para la producción mensual del año 2025, el costo se calculó con datos de los costos del año 2024 y le sumamos la inflación mensual del 2025 que es de 0,35%, como se detallar en el anexo 8. Para una producción de 800 unidades, se requiere un costo total de \$3.078,72, lo que representa un costo unitario de \$3,85.

Tabla 39

Presupuesto de materia prima mensual

Proceso	Cantidad a producir	Costo total promedio mensual	Costo unitario
1. Corte	800	\$ 685,48	\$ 0,86
2. Costura		\$ 342,10	\$ 0,43
3. Ensamblado		\$ 0,00	\$0,00
4. Ensamblado		\$ 1.164,06	\$ 1,46
5. Adorno terminado		\$ 521,82	\$ 0,65
6. Empaquetado		\$ 361,26	\$ 0,45

Total	\$ 3.078,72	\$ 3,85
--------------	--------------------	----------------

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10.3. Presupuesto de mano de obra directa

Se tomaron los datos correspondientes a cada proceso relacionado con la mano de obra para la producción de 800 pares de calzado mensuales en el año 2025, cuyo costo total asciende a \$2.023,46, lo que representa un costo unitario de \$2,53.

Tabla 40

Presupuesto de mano de obra directa mensual

Proceso	Costo HH/por hora	Costo HH/Zapato y procesos	Costo mensual por procesos
1. Corte	\$17,41	\$ 0,18	\$ 142,94
2. Costura	\$43,20	\$1,10	\$ 882,60
3. Consolidación	\$17,48	\$0,16	\$ 129,97
4. Ensamblado	\$52,15	\$0,58	\$ 461,17
5. Adorno	\$30,23	\$0,35	\$ 283,57
6. Empaque	\$17,17	\$0,15	\$ 123,21
TOTAL	\$177,63	\$2,53	\$ 2.023,46

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10.4. Presupuesto CIF

El presente presupuesto mensual se elaboró en base en el año 2024, aplicando un 9,13% correspondiente a la participación en la producción del modelo seleccionado. Estos costos se mantienen con el tiempo, solo existen cambios en los honorarios extranjeros cuando hay cambio de contratos o se contrata más personal de mano de obra indirecta.

Tabla 41

Presupuesto CIF mensual

CIF		
Recurso	Costo total mensual promedio	Costos incurridos en la producción mes modelo M010100527
Mano de obra indirecta	\$ 13.581,04	\$ 365,66
Depreciación propiedad, planta y equipo	\$ 6.918,96	\$ 186,29
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.049,52	\$ 28,26
Suministros materiales y repuestos	\$ 5.919,10	\$ 159,37
Seguros y reaseguros	\$ 332,01	\$ 8,94
Servicios básicos	\$ 1.700,26	\$ 45,78
Provisiones	\$ 1.136,11	\$ 30,59
Honorarios profesiones producción	\$ 2,50	\$ 0,07
Honorarios extranjeros de producción	\$ 3.655,55	\$ 98,42
Otros servicios de producción	\$ 6.427,75	\$ 173,06
Otros bienes de producción	\$ 72,01	\$ 1,94
Total	\$ 40.794,80	\$ 1.098,38

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10.5. Estado de costos de producción y ventas

Como se puede observar en la tabla 42 se tiene un resumen de toda la información que se obtuvo en presupuestos que están relacionados con el proceso productivo: Materia Prima, Mano de Obra y CIF, que se realizó de forma mensual al producto seleccionado en el estudio. Luego se considera si va a contar con inventario inicial y con inventario final en el ejercicio, pero en este estudio no se deja inventario inicial, ni final ya que la empresa no cuenta con estos inventarios, en este caso el costo disponible para la venta es de \$6.200,56.

Tabla 42

Estado de costos mensual

Estado de costos de producción y ventas		
(+)	Materia Prima	\$ 3.078,72
(+)	Mano de obra	\$ 2.023,46
(+)	CIF	\$ 1.098,38
(=)	Costo de producción	\$ 6.200,56
(+)	Inventario inicial de productos terminado	\$ 0,00
(=)	Costo disponible para la venta	\$ 6.200,56
(-)	Inventario final de productos terminado	\$ 0,00
(=)	Costo de producción para la venta	\$ 6.200,56

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10.6. Presupuesto de gastos operacionales

El valor de pago total del presupuesto de gastos operacionales es de \$8.740,17 el cual se calculó en base a las unidades presupuestadas con anterioridad, con una tasa del 5% que equivale a las comisiones en ventas, el valor de los GO fijos es el total de costos fijos de ventas y administración por otro lado los GO virtuales son las depreciaciones de ventas y administración las mismas que se restan para obtener el pago GO.

Tabla 43

Presupuesto GO mensual

Presupuesto Operacionales	Gastos
Unidades a vender	800
Taso GO	5%
GO Variables	40
GO Fijos	\$ 8.490,77
GO virtuales	\$ 209,40
GO Totales	\$ 8.740,17
GO virtuales	\$ 209,40
Pago GO	\$8.530,77

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10.7. Estado de resultados

En el estado de resultados proyectado se muestra la intervención de todos los valores obtenidos en el presupuesto, bajo estas condiciones proyectadas en la tabla 44 se obtiene una posible utilidad de \$20.539,39 para el modelo de zapatos que se está trabajando en este estudio.

Tabla 44

Estado de resultados mensual

	2025
Ventas Netas	\$ 36.120,00
(-) Costo De Ventas	\$ 6.200,56
(=) Utilidad Bruta	\$ 29.919,44
(-) Go	\$ 8.740,17
(=) Utilidad Operativa	\$ 21.179,27

(-)	Gastos Financieros	\$ 0,00
(+)	Productos Financieros	\$ 0,00
(=)	Utilidad Antes De Impuestos	\$ 21.179,27
(-)	Impuestos	\$ 639,29
(=)	Utilidad Después De Impuestos	\$ 20.539,48

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

3.5.10.8. Determinación de costo total y unitario del presupuesto

Finalmente, se presenta un resumen de todos los presupuestos elaborados para una producción mensual de 800 unidades. El análisis indica que el costo total es de \$6.200,56, lo que representa un costo unitario de \$7,75 por calzado.

Tabla 45

Presupuesto mensual

Presupuesto mensual	
Materia prima	\$ 3.078,72
Mano de obra	\$ 2.023,46
CIF	\$ 1.098,38
Costo de producción	\$ 6.200,56
Unidades a producir	800
Costo unitario	\$ 7,75

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

4. Conclusiones

En la presente investigación, realizada en la empresa LitargMode, se utilizó la información proporcionada para aplicar herramientas de gestión de costos. No obstante, el proceso enfrentó ciertas limitaciones, ya que, por razones de confidencialidad, no fue posible trabajar con datos exactos. Esto impidió obtener un cálculo fiel del costo del producto. A pesar de ello, al comparar los resultados con los cálculos empíricos realizados por la empresa, quienes cuentan con mayor cantidad de información, se observa una cercanía considerable entre ambos.

Para calcular el costo de un producto, es fundamental conocer en detalle cada proceso productivo. Durante las visitas realizadas, se pudo observar y obtener una visión más clara de lo que implica la producción del calzado. Sin embargo, no resulta suficiente para un costeo preciso, ya que se requiere un mayor conocimiento del proceso para comprenderlo a profundidad. Esto es esencial para asignar correctamente la participación de los costos al producto y evitar una sobreestimación de su costo.

Mediante la aplicación de la herramienta de costeo ABC, se identificaron los costos indirectos asociados al producto seleccionado, lo que permitió distribuir, según las actividades, los recursos consumidos. Dado que el modelo seleccionado tiene un porcentaje de participación del 9,13%, esta metodología resultó ser la más adecuada y realista para determinar su costo.

Por otro lado, se realizó un análisis del punto de equilibrio con el objetivo de determinar cuántas unidades deben producirse y comercializarse para no incurrir en pérdidas, es decir, para cubrir los costos y gastos generados en la empresa. El cálculo determinó un punto de equilibrio de 318 pares de zapatos del modelo Taco Negro, lo que generaría ingresos por \$13.675,22. Considerando el precio de venta es de \$43,00 correspondiente al segmento de los clientes de ruta, seleccionados para esta investigación. No obstante, esta estrategia de mercado definida, podría no ser sostenible en el tiempo frente a posibles fluctuaciones en los costos o en la demanda, lo que podría alterar el cálculo.

Al aplicar el método de costo directo, se obtiene una visión más integral del costo total de producción y operación, ya que este método incorpora tanto los costos variables

como fijos. Lo que permite evaluar con mayor precisión la rentabilidad de la empresa en función a la cantidad de producción del producto seleccionado. A diferencia del método absorbente, que divide los costos de los gastos. No obstante, es recomendable el método directo que ofrece una perspectiva más completa del comportamiento conforme a la cantidad producida por la empresa.

Finalmente, es una decisión clave la implementación de una herramienta de gestión de costo para mejorar la eficiencia operativa, ya que permite identificar, clasificar y controlar de manera precisa los costos incurridos en la producción, de forma que nos permita establecer precios adecuados frente a una competencia del mercado del calzado.

5. Recomendaciones

Para llevar a cabo un estudio de costeo en una empresa de producción, es fundamental conocer detalladamente el proceso de productivo, mantener reuniones con el personal clave que posean conocimiento del mismo, así como contar con información suficiente que permita la correcta implementación del modelo de costos.

Con base en los resultados obtenidos en el presente estudio, y con el objetivo de mejorar la identificación del costo del proceso de producción, así como la eficiencia y eficacia operativa para una mayor rentabilidad, se recomienda:

- Implementar un sistema de gestión de costos que le facilite a la identificación de los costos que intervienen en cada actividad del proceso de producción.
- Incorporar módulos en el sistema contable que incluya gestión de inventarios que proporcionen información para mejorar el control y organización de los recursos.
- Identificar adecuadamente los tiempos y movimientos empleados que intervienen en las actividades del proceso de producción y evitar cuellos de botella o tiempos muertos en el proceso.
- Implementar presupuestos de producción, ventas y administrativos, tantos para el área productiva como comercial, lo cual permitirá establecer objetivos concretos, mejorar la planificación y contribuir al incremento de las ganancias de la empresa.

6. Bibliografía

- Acosta, A., Bonomie, M., Urdaneta, M., & Rincón, P. (2021). Costos de producción en unidades productivas familiares del sector panadero en Maracaibo-Zulia, Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(3), 491–507. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i3.36784>
- Albán, V., & Betancourt, V. (2023). *Presupuesto empresariales como herramientas de aprendizaje contable*.
- Badillo Carrasco, K., & Cetre Nolivos, K. (2018). Uso de la metodología “Justo a Tiempo” En las empresas de servicios . *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–11. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/09/metodologia-justoatiempo-empresas.html>#:~:text=El%0Amétodo%0Ajusto%0Aa%0Atiempo%0Aes%0Ade%0Agran%0Aimportancia%0Apara,o%0Aservicio%0Allegu
- Balan-Hernández, R., Hernández-Morales, G. del R., & Delgado-Cih, G. (2021). Uso del punto de equilibrio en las pymes en el sector de las tortillerías. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6–1), 207–218. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6-1.873>
- Cardenas, R. (2016). *Costos 1*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=nF9yDgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Esther, P. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 302–314. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i1.35315>
- Google. (2025). *Vista satelital del fabricas de LITARGMODE*. Obtenido de Google Maps: <https://www.google.com/maps>
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren*. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- INEC. (2025). *Boletín Técnico N° 03-2025-IPC*. 1–16.
- Lafuente Velazquez, M. R., & Paez Von Schmeling, N. A. (2018). Gestion De Costos En Las Pymes – Un Analisis En Las Industrias Graficas Del Paraguay. *Iberoamerican Journal of Industrial Engineering*, 10(19), 84–105.

- <https://incubadora.periodicos.ufsc.br/index.php/IJIE/article/view/v10n1907>
- LITARGMODE. (2024).
- López Alcántara, M. B., & Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de costos y precios*.
- Méndez Naula, F. E., Loja Chalco, V. A., & Viracocha Jara, K. M. (2023). Modelo de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Microempresa Profrupa en la Ciudad de Cuenca. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5), 8856–8871. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.8458
- Mero, L., & Gutierrez, C. (2019). Contabilidad de costos y su incidencia en la determinación de márgenes de ganancias. *Corporatum* 360, 4(2), 58–66. <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/426>
- Molina de Paredes, O. R. (2003). Nuevas Técnicas de Control y Gestión de Costos en Búsqueda de la Competitividad. *Actualidad Contable FACES*, 6(6), 25–32.
- Moreno, Y., Celi, Y., Largo, N., & Maldonado, M. (2022). Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar. *Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales*, 7(2), 62–79.
- Morillo, M. (2002). Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos. *Actualidad Contable FACES. Año Mérida. Venezuela*, 5(5), 7–22.
- Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibañez, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Espacios*, 41(50), 287–298. <https://doi.org/10.48082/espacios-a20v41n50p20>
- Piedra, M., & Cubero, T. (2024). *Presupuestos UN ENFOQUE PRÁCTICO*.
- Ramos, E., Huacchillo, L., & Portocarrero, Y. (2020). *EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO ESTRATEGIA PARA LA TOMA DE DECISIONES EMPRESARIAL*. 12, 178–183.
- Rincón, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2019). *Contabilidad y finanzas con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*.
- Socarrás, D., Sánchez, A., & González, O. (2019). Costo objetivo en base a actividades para empresas pesqueras. *Dirección*, 13(1), 117–130.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos Herramienta para la toma de decisiones*.

7. Anexos

Anexo 1

Materia Prima Directa Mensual

Proceso	Material	Cantidad / pares	Costo material	Cantidad por par	Unidad	Consumo total de material	Costo total
Corte	Forro Textil Cacharel	650	\$ 4,80	0,0833	ML	54,145	\$ 259,90
	Sintetico MWilson	650	\$ 4,20	0,1081	ML	70,265	\$ 295,11
	Total		\$ 9,00				\$ 555,01
Costura	Antideslizante Oropal Textil Negro	650	\$ 4,60	0,026	ML	16,9	\$ 77,74
	Contrafuertes Ecoforma	650	\$ 8,85	0,0399	Plancha	25,935	\$ 229,52
	Punteras Ecoforma	650	\$ 6,50	0,012	Plancha	7,8	\$ 50,70
	Total		\$ 15,35				\$ 280,22
Consolidado							\$ -
	Total		\$ 0,00				\$ 0,00
Ensamblado	Tacones Forro	650	\$ 0,95	1	Pares	650	\$ 617,50
	Plantillas de Armado	650	\$ 0,85	1	Pares	650	\$ 552,50
	Tapa Negro	650	\$ 0,55	1	Pares	650	\$ 357,50
	Mujer Suelas Suelin	650	\$ 0,90	1	Pares	650	\$ 585,00
	Total		\$ 1,45				\$ 942,50
Adorno terminado	Plantillas Alta Frecuencia	650	\$ 0,65	1	Pares	650	\$ 422,50
	Total		\$ 0,65				\$ 422,50
Empaquetado	Caja embalaje	650	\$ 0,45	1	Pares	650	\$ 292,50
	Total		\$ 0,45				\$ 292,50
Total por procesos			\$ 26,90				\$ 2.492,73

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 2

Mano de obra directa

Proceso	Cargo	Personas	Sueldo / mes	Producción por hora	Costo HH / Por hora	Costo HH / Zapato y actividad	Costo mensual por actividad
Corte	Operador/supervisor de corte	1	728	125	\$ 4,55	\$ 0,04	\$ 23,66
	Operario de corte con máquina de capellada	1	700	80	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 35,55
	Operario de corte con máquina de forro	1	700	80	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 35,55
	Operario de corte en maquina/piezas varias	1	658	125	\$ 4,11	\$ 0,03	\$ 21,39
	Total por proceso				\$ 17,41	\$ 0,18	\$ 116,14
Costura	Supervisor de costura	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 24,57
	Operario foliador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 26,73
	Operario rayador	1	658	125	\$ 4,11	\$ 0,03	\$ 21,39
	Operario destallador	1	700	45	\$ 4,38	\$ 0,10	\$ 63,19
	Operario de operaciones manuales	5	680	20	\$ 4,25	\$ 0,21	\$ 138,13
	Operario de Costura	10	700	10	\$ 4,38	\$ 0,44	\$ 284,38
	Operario abrir costuras	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 22,10
	Operario recortador de forros	2	700	75	\$ 4,38	\$ 0,06	\$ 37,92
	Operario doblillador	2	700	40	\$ 4,38	\$ 0,11	\$ 71,09
	Operario etiquetador	1	680	100	\$ 4,25	\$ 0,04	\$ 27,63
	Total por proceso				\$ 43,20	\$ 1,10	\$ 717,12
Consolidación	Operario/supervisor de consolidación	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 24,57
	Operario de maquina conformadora de talones	1	680	75	\$ 4,25	\$ 0,06	\$ 36,83
	Operario de colocar punteras	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 22,10
	Operario alogenador	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 22,10

Total por proceso				\$ 17,48	\$ 0,16	\$ 105,60	
Ensamblado	Operario/Supervisor de ensamblado	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 24,57
	Operario emplantillador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 26,73
	Operario cementador de suelas	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 26,73
	Operario cementador de corte	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 26,73
	Operario cardador	1	700	80	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 35,55
	Operario de rmadora de puntas	1	728	100	\$ 4,55	\$ 0,05	\$ 29,58
	Operario de armadora de talones	1	728	100	\$ 4,55	\$ 0,05	\$ 29,58
	Operario de armar enfranques	2	700	50	\$ 4,38	\$ 0,09	\$ 56,88
	Operario rayador para pegar suela	1	700	100	\$ 4,38	\$ 0,04	\$ 28,44
	Operario de prensa de suelas	2	700	90	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 31,60
	Operario de clavadora de tacones	1	700	90	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 31,60
	Operario descalzador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 26,73
Total por proceso				\$ 52,15	\$ 0,58	\$ 374,70	
Adorno Terminado	Operario/Supervisor de Adorno	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 24,57
	Operario Cementador de plantilla interna	1	680	75	\$ 4,25	\$ 0,06	\$ 36,83
	Operario de pegar plantillas	2	680	70	\$ 4,25	\$ 0,06	\$ 39,46
	Operario pulidor/abrillantador	1	680	90	\$ 4,25	\$ 0,05	\$ 30,69
	Operario armador de caja unitaria	1	680	90	\$ 4,25	\$ 0,05	\$ 30,69
	Operario limpiador de zapatos	2	680	60	\$ 4,25	\$ 0,07	\$ 46,04
	Operario embalador caja unitaria	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 22,10
Total por proceso				\$ 30,23	\$ 0,35	\$ 230,40	
Empaque	Operario/Supervisor de empaque	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 24,57
	Operario empacador de caja colectiva	1	675	100	\$ 4,22	\$ 0,04	\$ 27,42
	Operario de pegar etiquetas	1	658	125	\$ 4,11	\$ 0,03	\$ 21,39
	Operario ayudante estibador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 26,73
Total por proceso				\$ 17,17	\$ 0,15	\$ 100,11	
Total de MOD				\$ 177,63	\$ 2,53	\$ 1.644,06	

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 3

CIF

Recursos	Costos totales mensuales	Costo incurrido en la producción del tacón	C. incurridos en la producción mes modelo M010100527
Sueldos gravados IESS MOI	\$ 8.991,45	\$ 2.652,48	\$ 242,09
Horas extras y suplementarias MOI	\$ 374,69	\$ 110,53	\$ 10,09
Bono MOI	\$ 270,00	\$ 79,65	\$ 7,27
XIII Sueldo MOI	\$ 834,18	\$ 246,08	\$ 22,46
XIV Sueldo MOI	\$ 368,36	\$ 108,67	\$ 9,92
Vacaciones MOI	\$ 614,76	\$ 181,36	\$ 16,55
Aportes seguridad social MOI	\$ 1.317,26	\$ 388,59	\$ 35,47
Fondo de reserva MOI	\$ 810,34	\$ 239,05	\$ 21,82
Depreciación maquinaria de producción prod	\$ 5.614,17	\$ 1.656,18	\$ 151,16
Depreciación de equipo de cómputo prod	\$ 75,77	\$ 22,35	\$ 2,04
Depreciación edificio de prod	\$ 1.229,02	\$ 362,56	\$ 33,09
Mantenimiento y reparaciones Maquinaria	\$ 7,73	\$ 2,28	\$ 0,21
Mantenimiento y reparaciones instalaciones prod	\$ 1.041,79	\$ 307,33	\$ 28,05
Material y Suministros FAB	\$ 1.755,20	\$ 517,78	\$ 47,26
Material de empaque	\$ 4.084,28	\$ 1.204,86	\$ 109,97
Repuestos	\$ 73,47	\$ 21,67	\$ 1,98
Herramientas	\$ 6,16	\$ 1,82	\$ 0,17
Seguro edificio prod	\$ 140,53	\$ 41,46	\$ 3,78
Seguro maquinaria prod	\$ 184,03	\$ 54,29	\$ 4,95
Seguro varios prod	\$ 7,45	\$ 2,20	\$ 0,20
Agua Prod	\$ 57,52	\$ 16,97	\$ 1,55
Luz Prod	\$ 1.528,03	\$ 450,77	\$ 41,14
Internet Prod	\$ 114,71	\$ 33,84	\$ 3,09
Provisiones desahucio Prod	\$ 1.136,11	\$ 335,15	\$ 30,59
Honorarios profe y dietas prod	\$ 2,50	\$ 0,74	\$ 0,07
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales prod	\$ 3.655,55	\$ 1.078,39	\$ 98,42
Pagos por otros ser ded Prod	\$ 2.165,86	\$ 638,93	\$ 58,31
Pagos por otros ser no deduc Prod	\$ 4.261,88	\$ 1.257,26	\$ 114,75
Pagos otros bienes ded Prod	\$ 65,66	\$ 19,37	\$ 1,77
Pagos por otros bienes no deduc Prod	\$ 6,35	\$ 1,87	\$ 0,17
Total	\$ 40.794,80	\$ 12.034,47	\$ 1.098,38

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Asignación de costos a las actividades

75

Colocar plantilla de armado y horma	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03
Armado de punta en maquina	\$ 6,21	\$ 7,06	\$ 31,87	\$ 0,30	\$ 1,53		\$ 24,61	\$ 71,58
Armado de talones	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03
Armado de lados	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03
Colocación de adhesivo en el corte y en la suela	\$ 6,21		\$ 3,98	\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 12,02
Reactivo de adhesivo en horno adhesivo	\$ 6,21	\$ 12,72	\$ 63,75	\$ 0,30	\$ 1,53		\$ 44,29	\$ 128,79
Pegado de suela	\$ 6,21		\$ 4,78	\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 12,81
Clavado de tacón	\$ 6,21	\$ 2,83	\$ 11,95	\$ 0,30	\$ 1,53		\$ 9,84	\$ 32,65
Pasar adhesivo en el zapato y en la plantilla interna	\$ 6,21		\$ 4,78	\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 12,81
Colocado de la plantilla interna	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03
Limpiado de zapato	\$ 6,21		\$ 4,78	\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 12,81
Secundaria								
Compra de materiales	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03
Recepción y control de calidad del material según la facturación	\$ 6,21	\$ 182,83		\$ 0,30	\$ 1,53	\$ 15,29	0,01	\$ 86,53
Colocación de caja individual	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03
Colocación caja informativa	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03
Seguridad antirrobo	\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53			\$ 8,03

Empaque en caja colectiva		\$ 6,21			\$ 0,30	\$ 1,53						\$ 8,03
Total	\$ 365,66	\$ 186,29	\$ 28,26	\$ 159,37	\$ 8,94	\$ 45,78	\$ 30,59	\$ 0,07	\$ 98,42	\$ 173,06	\$ 1,94	\$ 1.098,38

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 5

Asignación de gasto de ventas fijos y variables

Tipo de gasto	Gasto Anual	Gasto Mensual	Fijo	Variable
Sueldos gravados IESS VTA	\$ 50.279,22	\$ 1.353,60	\$ 1.353,60	
Horas extras y suplementarias VTA	\$ 236,99	\$ 6,38		\$ 6,38
Bono VTA	\$ 840,00	\$ 22,61		\$ 22,61
Bono liquidación VTA	\$ 3.317,18	\$ 89,30		\$ 89,30
Aporte Patronal VTA	\$ 5.806,08	\$ 156,31	\$ 156,31	
Fondo de reserva VTA	\$ 3.309,25	\$ 89,09	\$ 89,09	
XII Sueldo VTA	\$ 4.003,29	\$ 107,77	\$ 107,77	
XIV Sueldo VTA	\$ 1.961,11	\$ 52,80	\$ 52,80	
Vacaciones VTA	\$ 3.921,51	\$ 105,57	\$ 105,57	
Honorarios, comisiones y dietas a personas Naturales	\$ 3.322,61	\$ 89,45		\$ 89,45
Mantenimiento y Reparaciones Vehículo Venta	\$ 177,83	\$ 4,79		\$ 4,79
Promoción y Publicidad	\$ 34.003,56	\$ 915,43	\$ 915,43	
Combustibles	\$ 2.211,19	\$ 59,53		\$ 59,53
Lubricantes	\$ 3.189,49	\$ 85,87		\$ 85,87
Seguro edificio VTA	\$ 93,47	\$ 2,52	\$ 2,52	
Seguro Vehículo VTA	\$ 591,96	\$ 15,94	\$ 15,94	
Seguro transporte interno VTA	\$ 3.087,78	\$ 83,13	\$ 83,13	
Seguro varios VTA	\$ 1.104,33	\$ 29,73	\$ 29,73	
Transporte VTA	\$ 26.075,76	\$ 702,00		\$ 702,00
Alimentación VTA	\$ 52,83	\$ 1,42		\$ 1,42
Gastos Viaje combustible y transporte	\$ 1.282,09	\$ 34,52		\$ 34,52
Gastos viaje viáticos vendedor	\$ 10.782,57	\$ 290,28		\$ 290,28
Agua VTA	\$ 823,29	\$ 22,16	\$ 4,44	\$ 17,72
Luz VTA	\$ 4.133,90	\$ 111,29	\$ 5,00	\$ 106,29
Telefonía VTA	\$ 1.562,30	\$ 42,06	\$ 4,79	\$ 37,27
Internet VTA	\$ 860,46	\$ 23,16	\$ 23,16	
Depreciación Equipo de cómputo VTA	\$ 90,17	\$ 2,43	\$ 2,43	
Depreciación Edificio VTA	\$ 2.963,40	\$ 79,78	\$ 79,78	
Depreciación Vehículo VTA	\$ 320,04	\$ 8,62	\$ 8,62	
Provisiones ctas incobrables	\$ 3.969,29	\$ 106,86	\$ 106,86	
Provisión para desahucio VTA	\$ 921,89	\$ 24,82	\$ 24,82	
Materiales y Sum venta	\$ 1.887,63	\$ 50,82		\$ 50,82
Pagos por otros servicios VTA	\$ 18.081,08	\$ 486,77		\$ 486,77
Pagos otros bienes VTA	\$ 959,82	\$ 25,84		\$ 25,84
Total	\$196.223,37		\$ 3.171,78	\$ 2.110,87

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 6

Asignación de gasto administrativos fijos y variables

Tipo de gasto	Gasto Anual	Gasto Mensual	Fijo	Variable
Sueldos Gravados IESS ADM	\$ 127.043,12	\$ 3.420,20	\$ 3.420,20	
Horas extras y suplementarias ADM	\$ 2.766,57	\$ 74,48		\$ 74,48
Bono Administración	\$ 2.245,00	\$ 60,44		\$ 60,44
Bono Liquidación ADM	\$ 500,00	\$ 13,46		\$ 13,46
Aporte Patronal ADM	\$ 16.906,09	\$ 455,14	\$ 455,14	
Fondo de reserva ADM	\$ 10.813,04	\$ 291,10	\$ 291,10	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones ADM	\$ 24.827,73	\$ 668,40	\$ 668,40	
Honorarios, comisiones y dietas a personas Naturales ADM	\$ 166,32	\$ 17,67		\$ 17,67
Mantenimiento y Reparaciones instalaciones ADM	\$ 656,28	\$ 42,39		\$ 42,39
Mantenimiento sistema ADM	\$ 1.574,56	\$ 17,67		\$ 17,67
Seguro edificio ADM	\$ 408,74	\$ 11,00	\$ 11,00	
Seguro Vehículo ADM	\$ 597,40	\$ 16,08	\$ 16,08	
Seguros varios ADM	\$ 500,86	\$ 13,48	\$ 13,48	
Agasajo Trabajadores gestión	\$ 236,58	\$ 6,37		\$ 6,37
Varios gestión	\$ 2.228,75	\$ 60,00		\$ 60,00
Agua ADM	\$ 160,45	\$ 4,32	\$ 4,32	
Luz ADM	\$ 4.377,30	\$ 117,84	\$ 5,00	\$ 112,84
Telefonía ADM	\$ 1.216,95	\$ 32,76	\$ 4,79	\$ 27,97
Internet ADM	\$ 1.094,31	\$ 29,46	\$ 29,46	
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	\$ 11,20	\$ 0,30		\$ 0,30
Tasas municipio ADM	\$ 1.049,86	\$ 28,26		\$ 28,26
Cuotas Cámaras ADM	\$ 640,00	\$ 17,23	\$ 17,23	
Contribuciones ADM	\$ 60.439,18	\$ 1.627,12		\$ 1.627,12
Depreciación Equipo de cómputo ADM	\$ 1.904,58	\$ 51,27	\$ 51,27	
Depreciación Edificio ADM	\$ 2.499,96	\$ 67,30	\$ 67,30	
Deterioro inventario no DED Pro	\$ 1.387,47	\$ 37,35	\$ 37,35	
Intangibles	\$ 6.399,96	\$ 172,30	\$ 172,30	
Material y sum de oficina	\$ 2.582,21	\$ 69,52		\$ 69,52

Provisiones para desahucio ADM	\$ 2.026,19	\$ 54,55	\$ 54,55
Capacitación ADM	\$ 970,00	\$ 26,11	\$ 26,11
Pagos por otros ser DED ADM	\$ 13.317,52	\$ 358,53	\$ 358,53
Pagos por otros ser no ded ADM	\$ 9.339,08	\$ 251,42	\$ 251,42
Pagos por sociedad serv profesional	\$ 6.821,01	\$ 183,63	\$ 183,63
Pagos otros bienes ADM	\$ 105,84	\$ 2,85	\$ 2,85
No ded retención asumida	\$ 399,80	\$ 10,76	\$ 10,76
No ded multas pagadas	\$ 66,47	\$ 1,79	\$ 1,79
Total	\$ 308.280,38	\$ 5.318,99	\$ 2.980,40

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 7

Asignación de CIF en fijos y variables

CIF			
Recurso	Costos incurridos en la producción mes modelo M010100527	Fijo	Variable
Mano de obra indirecta	\$ 365,66		\$ 365,66
Depreciación propiedad, planta y equipo	\$ 186,29	\$ 186,29	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 28,26		\$ 28,26
Suministros materiales y repuestos	\$ 159,37		\$ 159,37
Seguros y reaseguros	\$ 8,94	\$ 8,94	
Servicios básicos	\$ 45,78		\$ 45,78
Provisiones	\$ 30,59	\$ 30,59	
Honorarios profesiones producción	\$ 0,07		\$ 0,07
Honorarios extranjeros de producción	\$ 98,42		\$ 98,42
Otros servicios de producción	\$ 173,06		\$ 173,06
Otros bienes de producción	\$ 1,94		\$ 1,94
Total	\$ 1.098,38	\$ 225,82	\$ 872,57

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 8

Presupuesto de materia prima directa

Proceso	Material	Cantidad / pares	Costo material	Inflación	Cantidad por par	Unidad	Consumo total de material	Costo total
Corte	Forro Textil Cacharel	800	\$ 4,80	0,35%	0,0833	ML	66,64	\$ 320,99
	Sintetico MWilson	800	\$ 4,20	0,35%	0,1081	ML	86,48	\$ 364,49
Total			\$ 9,00				153,12	\$ 685,48
Costura	Antideslizante Oropal Textil Negro	800	\$ 4,60	0,35%	0,026	ML	20,80	\$ 96,01
	Contrafuertes Ecoforma	800	\$ 8,85	0,35%	0,0399	Plancha	31,92	\$ 283,48
	Punteras Ecoforma	800	\$ 6,50	0,35%	0,012	Plancha	9,60	\$ 62,62
Total			\$ 15,35				62,32	\$ 346,10
Consolidado								\$ -
Total			\$ 0,00					\$ 0,00
Ensamblado	Tacones Forro	800	\$ 0,95	0,35%	1	Pares	800	\$ 762,66
	Plantillas de Armado	800	\$ 0,85	0,35%	1	Pares	800	\$ 682,38
	Tapa Negro	800	\$ 0,55	0,35%	1	Pares	800	\$ 441,54
	Mujer Suelas Suelin	800	\$ 0,90	0,35%	1	Pares	800	\$ 722,52
Total			\$ 1,45					\$ 1.164,06
Adorno terminado	Plantillas Alta Frecuencia	800	\$ 0,65	0,35%	1	Pares	800	\$ 521,82
Total			\$ 0,65					\$ 521,82
Empaquetado	Caja embalaje	800	\$ 0,45	0,35%	1	Pares	800	\$ 361,26
Total			\$ 0,45					\$ 361,26
Total por procesos			\$ 26,90					\$ 3.078,72

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 9

Presupuesto de mano de obra

Proceso	Cargo	Personas	Sueldo / mes	Producción por hora	Costo HH / Por hora	Costo HH / Zapato y actividad	Costo mensual por actividad
Corte	Operador/supervisor de corte	1	728	125	\$ 4,55	\$ 0,04	\$ 29,12
	Operario de corte con máquina de capellada	1	700	80	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 43,75
	Operario de corte con máquina de forro	1	700	80	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 43,75
	Operario de corte en maquina/piezas varias	1	658	125	\$ 4,11	\$ 0,03	\$ 26,32
	Total por proceso				\$ 17,41	\$ 0,18	\$ 142,94
Costura	Supervisor de costura	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 30,24
	Operario foliador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 32,90
	Operario rayador	1	658	125	\$ 4,11	\$ 0,03	\$ 26,32
	Operario destallador	1	700	45	\$ 4,38	\$ 0,10	\$ 77,78
	Operario de operaciones manuales	5	680	20	\$ 4,25	\$ 0,21	\$ 170,00
	Operario de Costura	10	700	10	\$ 4,38	\$ 0,44	\$ 350,00
	Operario abrir costuras	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 27,20
	Operario recortador de forros	2	700	75	\$ 4,38	\$ 0,06	\$ 46,67
	Operario doblillador	2	700	40	\$ 4,38	\$ 0,11	\$ 87,50
	Operario etiquetador	1	680	100	\$ 4,25	\$ 0,04	\$ 34,00
	Total por proceso				\$ 43,20	\$ 1,10	\$ 882,60
Consolidación	Operario/supervisor de consolidación	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 30,24
	Operario de maquina conformadora de talones	1	680	75	\$ 4,25	\$ 0,06	\$ 45,33
	Operario de colocar punteras	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 27,20
	Operario alogenador	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 27,20

Total por proceso					\$ 17,48	\$ 0,16	\$ 129,97
Ensamblado	Operario/Supervisor de ensamblado	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 30,24
	Operario emplantillador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 32,90
	Operario cementador de suelas	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 32,90
	Operario cementador de corte	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 32,90
	Operario cardador	1	700	80	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 43,75
	Operario de rmadora de puntas	1	728	100	\$ 4,55	\$ 0,05	\$ 36,40
	opereario de armadora de talones	1	728	100	\$ 4,55	\$ 0,05	\$ 36,40
	Operario de armar enfranques	2	700	50	\$ 4,38	\$ 0,09	\$ 70,00
	Operario rayador para pegar suela	1	700	100	\$ 4,38	\$ 0,04	\$ 35,00
	Operario de prensa de suelas	2	700	90	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 38,89
	Opereario de clavadora de tacones	1	700	90	\$ 4,38	\$ 0,05	\$ 38,89
	Opereario descalzador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 32,90
Total por proceso					\$ 52,15	\$ 0,58	\$ 461,17
Adorno Terminado	Operario/Supervisor de Adorno	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 30,24
	Operario Cementador de plantilla interna	1	680	75	\$ 4,25	\$ 0,06	\$ 45,33
	Operario de pegar plantillas	2	680	70	\$ 4,25	\$ 0,06	\$ 48,57
	Operario pulidor/abrillantador	1	680	90	\$ 4,25	\$ 0,05	\$ 37,78
	Operario armador de caja unitaria	1	680	90	\$ 4,25	\$ 0,05	\$ 37,78
	Operario limpiador de zapatos	2	680	60	\$ 4,25	\$ 0,07	\$ 56,67
	Operario embalador caja unitaria	1	680	125	\$ 4,25	\$ 0,03	\$ 27,20
Total por proceso					\$ 30,23	\$ 0,35	\$ 283,57
Empaque	Operario/Supervisor de empaque	1	756	125	\$ 4,73	\$ 0,04	\$ 30,24
	Operario empacador de caja colectiva	1	675	100	\$ 4,22	\$ 0,04	\$ 33,75
	Operario de pegar etiquetas	1	658	125	\$ 4,11	\$ 0,03	\$ 26,32
	Operario ayudante estibador	1	658	100	\$ 4,11	\$ 0,04	\$ 32,90
Total por proceso					\$ 17,17	\$ 0,15	\$ 123,21
Total de MOD					\$ 177,63	\$ 2,53	\$ 2.023,46

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).

Anexo 10

Presupuesto CIF

Recursos	Costos totales mensuales	Costo incurrido en la producción del tacón	C. incurridos en la producción mes modelo M010100527
Sueldos gravados IESS MOI	\$ 8.991,45	\$ 2.652,48	\$ 242,09
Horas extras y suplementarias MOI	\$ 374,69	\$ 110,53	\$ 10,09
Bono MOI	\$ 270,00	\$ 79,65	\$ 7,27
XIII Sueldo MOI	\$ 834,18	\$ 246,08	\$ 22,46
XIV Sueldo MOI	\$ 368,36	\$ 108,67	\$ 9,92
Vacaciones MOI	\$ 614,76	\$ 181,36	\$ 16,55
Aportes seguridad social MOI	\$ 1.317,26	\$ 388,59	\$ 35,47
Fondo de reserva MOI	\$ 810,34	\$ 239,05	\$ 21,82
Depreciación maquinaria de producción prod	\$ 5.614,17	\$ 1.656,18	\$ 151,16
Depreciación de equipo de cómputo prod	\$ 75,77	\$ 22,35	\$ 2,04
Depreciación edificio de prod	\$ 1.229,02	\$ 362,56	\$ 33,09
Mantenimiento y reparaciones Maquinaria	\$ 7,73	\$ 2,28	\$ 0,21
Mantenimiento y reparaciones instalaciones prod	\$ 1.041,79	\$ 307,33	\$ 28,05
Material y Suministros FAB	\$ 1.755,20	\$ 517,78	\$ 47,26
Material de empaque	\$ 4.084,28	\$ 1.204,86	\$ 109,97
Repuestos	\$ 73,47	\$ 21,67	\$ 1,98
Herramientas	\$ 6,16	\$ 1,82	\$ 0,17
Seguro edificio prod	\$ 140,53	\$ 41,46	\$ 3,78
Seguro maquinaria prod	\$ 184,03	\$ 54,29	\$ 4,95
Seguro varios prod	\$ 7,45	\$ 2,20	\$ 0,20
Agua Prod	\$ 57,52	\$ 16,97	\$ 1,55
Luz Prod	\$ 1.528,03	\$ 450,77	\$ 41,14
Internet Prod	\$ 114,71	\$ 33,84	\$ 3,09
Provisiones desahucio Prod	\$ 1.136,11	\$ 335,15	\$ 30,59
Honorarios profe y dietas prod	\$ 2,50	\$ 0,74	\$ 0,07
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales prod	\$ 3.655,55	\$ 1.078,39	\$ 98,42
Pagos por otros ser ded Prod	\$ 2.165,86	\$ 638,93	\$ 58,31
Pagos por otros ser no deduc Prod	\$ 4.261,88	\$ 1.257,26	\$ 114,75
Pagos otros bienes ded Prod	\$ 65,66	\$ 19,37	\$ 1,77
Pagos por otros bienes no deduc Prod	\$ 6,35	\$ 1,87	\$ 0,17
Total	\$ 40.794,80	\$ 12.034,47	\$ 1.098,38

Nota: Elaboración propia con información proporcionada de la empresa LitargMode (2024).