



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPORTANCIA DE LA DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF PARA ESTABLECER
LOS MÁRGENES DE CONTRIBUCIÓN EN LAS EMPRESA DE
PRODUCCIÓN

TRUJILLO QUEZADA BRENDA JACKELINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPORTANCIA DE LA DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF PARA
ESTABLECER LOS MÁRGENES DE CONTRIBUCIÓN EN LAS
EMPRESA DE PRODUCCIÓN

TRUJILLO QUEZADA BRENDA JACKELINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

IMPORTANCIA DE LA DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF PARA ESTABLECER LOS
MÁRGENES DE CONTRIBUCIÓN EN LAS EMPRESA DE PRODUCCIÓN

TRUJILLO QUEZADA BRENDA JACKELINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
28 de febrero de 2023

IMPORTANCIA DE LA DISTRIBUCION DE LOS CIF PARA ESTABLECER LOS MARGENES DE CONTRIBUCION EN LAS EMPRESAS DE PRODUCCION

por Brenda Trujillo

Fecha de entrega: 20-feb-2023 01:44a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2018645392

Nombre del archivo: BRENDA_JACKELINE_TRUJILLO_QUEZADA.pdf (455.94K)

Total de palabras: 4561

Total de caracteres: 24417

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, TRUJILLO QUEZADA BRENDA JACKELINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado IMPORTANCIA DE LA DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF PARA ESTABLECER LOS MÁRGENES DE CONTRIBUCIÓN EN LAS EMPRESA DE PRODUCCIÓN, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 28 de febrero de 2023



TRUJILLO QUEZADA BRENDA JACKELINE
0704124262

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado

A Dios mi gratitud eterna por siempre guiar mi camino y por todas sus bendiciones hacia mí y mis seres queridos.

A mis queridos padres por su amor, su motivación y apoyo incondicional.

A mis hijos que son el pilar de mi vida y mi inspiración para siempre intentar ser la mejor versión de mí y seguir siempre hacia adelante, recordarme que a pesar de las adversidades Dios siempre está con nosotros.

RESUMEN

El caso de estudio tiene como finalidad demostrar los diferentes criterios que se utilizan en la aplicación de los costos indirectos de fabricación en las órdenes o productos que la industria elabora y a la vez su distribución para la determinación de los márgenes de contribución que la empresa espera obtener, teniendo en cuenta que dependiendo su naturaleza no siempre pueden ser medidos o valorados con precisión; por lo tanto, no pueden asignarse de manera exacta a una sola unidad del producto; la metodología en el presente caso de estudio es descriptiva con enfoque cuantitativo y no experimental apoyado mediante herramientas contables para la solución de problemas; para la obtención de los resultados se utilizaron criterios o bases de distribución de costos indirectos; cuya conclusión deriva en el costo unitario de producción y la variación en los márgenes de contribución de los productos, donde se pudo determinar que el más adecuado según nuestro trabajo práctico resultó el criterio de horas de mano de obra directa.

Palabras claves: Costo de producción, Costos indirectos de fabricación, margen de contribución, tasa predeterminada, bases de distribución.

ABSTRACT

The purpose of the case study is to demonstrate the different criteria that are used in the application of indirect manufacturing costs in the orders or products that the industry produces and at the same time their distribution to determine the contribution margins that the company expects to obtain. , taking into account that, depending on their nature, they cannot always be accurately measured or valued; therefore, they cannot be assigned exactly to a single unit of the product; The methodology in this case study is descriptive with a quantitative and non-experimental approach supported by accounting tools for problem solving; to obtain the results, criteria or bases of distribution of indirect costs were used; whose conclusion derives from the unit cost of production and the variation in the contribution margins of the products, where it was possible to determine that the most appropriate according to our practical work was the criterion of direct labor hours.

Key words: Production cost, indirect manufacturing costs, contribution margin, default rate, distribution bases.

INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	II
ABSTRACT.....	III
1. INTRODUCCIÓN.....	5
2. DESARROLLO.....	6
2.1 Costos de producción.....	6
2.2 Elementos del costo de producción.....	6
2.3 Costos indirectos de fabricación.....	6
2.4 Clasificación de los costos indirectos de fabricación.....	6
2.4.1 Materiales indirectos.....	6
2.4.2 Mano de obra indirecta.....	7
2.4.3 Otros costos indirectos de fabricación.....	7
2.5 Bases de asignación de los costos indirectos de fabricación.....	7
2.6 Tasa predeterminada.....	7
2.7 Margen de contribución.....	8
3 CASO PRÁCTICO.....	10
4.CONCLUSIONES.....	14

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Datos Iniciales.....	10
Tabla 2 Gastos Incurridos en el mes.....	10
Tabla 3 Calculo de los Costos de Materia Prima.....	10
Tabla 4 Cálculo costos Mano Obra Directa.....	10
Tabla 5 Calculo de Costo Primo.....	11
Tabla 6 Distribución de CIF en base a Diferentes Criterios.....	11
Tabla 7Análisis Criterio en Relación a Materia Prima.....	11
Tabla 8 Análisis de Criterio en Relación al Costo de MOD.....	12
Tabla 9 Análisis de Criterio en Relación a Costo Primo.....	12
Tabla 10 Análisis de Criterio en Relación a las Unidades Producidas.....	12
Tabla 11 Análisis de Criterio en Relación a Horas Mano de Obra directa.....	12
Tabla 12 Análisis de Criterio en Relación Horas Máquina.....	13
Tabla 13 Análisis de los CIF en los Diferentes Criterios.....	13

1. INTRODUCCIÓN.

La contabilidad de costos es de suma importancia, por cuanto a través de esta herramienta se puede obtener de manera precisa el costo total, costo unitario, precios de venta, utilidad marginal, información importante para la toma de decisiones, para la asignación adecuada de los tres elementos del costo como son la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos forman parte del tercer elemento del costo de producción que junto a la materia prima –MPD– y la mano de obra –MOD–. Los CIF corresponden a todas aquellas erogaciones en las que debe incurrir una entidad para la producción de sus mercancías

Los costos indirectos de fabricación, son rubros que tienen diferentes características para su aplicación y por ello es imprescindible la aplicación de una tasa predeterminada, sin embargo, no siempre concuerda con los costos realmente empleados, lo que conlleva a determinar un aumento o disminución en el cálculo del costo del producto, conceptos conocidos como subaplicación y sobreaplicación dependiendo el resultado de su aplicación.

La asignación de los costos indirectos de fabricación, muchas veces resulta complicada por tal razón se debe elegir una o varias bases de distribución adecuadas, dada a su naturaleza se necesita de un cálculo que les permita obtener de manera exacta y equilibrada los costos obtenidos del proceso de producción, cuya asignación dependerá de todos los criterios utilizados de forma proporcional del costo que se desea asignar, las tasas de asignación más utilizadas son: horas de mano de obra directa, número de unidades producidas, costo de la materia prima directa, costo de la mano de obra directa, costo primo, horas maquinas.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación pretende demostrar cuales serían los diferentes criterios que se deberían utilizar para la distribución de los CIF, a la vez como estos repercuten a la hora de determinar los márgenes de contribución.

2. DESARROLLO.

2.1 Costos de producción

En contabilidad, los costos de producción o también llamados costos de operación, son diferentes series de gastos que se utilizan para la elaboración de sus productos, estos costos pueden provenir de distintas áreas, como la compra de la materia prima o suministros, el pago de salarios a los obreros y la cancelación de planillas de energía eléctrica, arriendos, mantenimiento de maquinarias, seguros etc (Arias et al, 2020).

2.2 Elementos del costo de producción

Cuando hablamos de los elementos del costo de producción, nos estamos refiriendo a tres grandes variables distintas como son la Materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (Casanova et al, 2021)

- a) Materia prima directa (**MPD**): son números de materiales que son sometidos durante el proceso productivo y que pueden ser identificados o cuantificados fácilmente a las unidades fabricadas.
- b) Mano de obra directa (**MOD**) Conjunto de erogaciones (salarios) destinadas a la contratación de trabajadores y obreros, que al final se pueden identificar y cuantificar con los artículos elaborados
- c) Costos indirectos de fabricación (**CI**) también llamados cargos indirectos, son un conjunto de costos que intervienen en el proceso de producción, pero su identificación y cuantificación es un poco compleja. (Arias et al, 2023)

2.3 Costos indirectos de fabricación

También Conocidos como, cargos indirectos, gastos generales, gastos de producción, representan al tercer elemento del costo de producción, su identificación y cuantificación en la producción, no es de forma precisa, por lo tanto no se puede conocer con exactitud la cantidad que fue utilizada en los artículos elaborados, sin embargo los dos elementos adicionales al costo de producción como es la materia prima directa y la mano de obra directa conocidos como costos directos o costos primos, que si se los puede cuantificar de manera precisa en los costos de los artículos fabricados (Molina et al, 2019).

2.4 Clasificación de los costos indirectos de fabricación

De acuerdo a (Mogrovejo & Reyes, 2019) manifiesta que los costos indirectos se clasifican en:

- 2.4.1 **Materiales indirectos:** Son todos los materiales y suministros utilizados en la producción con la única particularidad que no se los puede asociar, identificar

y cuantificar correctamente en los artículos que la empresa elabora, este recurso tienden a variar según el objeto social de la industria, como por ejemplo una fábrica de calzado su materia prima directa el cuero y el material indirecto el cemento de contacto, material que no se lo puede cuantificar de forma exacta la cantidad utilizada en cada par de calzado, pero en una fábrica de puertas metálicas los materiales directos es el aluminio y los perfiles y los indirectos serán los remaches, discos de pulir las lijas etc (González D, 2017).

2.4.2 Mano de obra indirecta: estas erogaciones están representadas por los salarios y más prestaciones sociales que se les debe pagar a todos los obreros y trabajadores quienes realizan actividades que no se les puede identificar, asociar ni cuantificar en forma confiable y racional a los productos elaborados. Por ejemplo, tenemos al jefe de producción, supervisores de planta, personal de mantenimiento (Arellano et al, 2017).

2.4.3 Otros costos indirectos de fabricación: Esta representado por cualquier costo empleado para la elaboración de los artículos, que no sean materiales indirectos ni mano de obra indirecta, como son: servicios básicos (agua, luz, teléfono) depreciaciones de los activos fijos de la planta, mantenimiento, reparaciones, seguros, otros (Meleán & Ferrer, 2019)

2.5 Bases de asignación de los costos indirectos de fabricación

Para establecer las bases de asignación para los costos indirectos de fabricación, se calcula a través de una tasa predeterminada cuyo resultado viene hacer un cociente regulador de los costos indirectos, nos da como resultado un (ratio) cuya base de distribución puede ser en función de las horas de mano de obra directa, costo horas de la mano de obra directa, horas maquinas, otros, el resultado de dicha operación puede ser en dólares, horas o porcentajes y se lo debe aplicar con lo que realmente sucedió (Bayas & Macías, 2019)

2.6 Tasa predeterminada

La tasa predeterminada es el resultado que se utiliza para aplicar el monto de los costos indirectos de fabricación a las distintas ordenes de producción, se obtiene del resultado de dos cantidades presupuestadas como son los costos indirectos de fabricación

presupuestados sobre el nivel de producción presupuestado (CIFP/N.P.P) y que se las utiliza dentro del periodo (Más & Becerra, 2019).

Bases para establecer la tasa predeterminada: las bases que se utilizan para el cálculo en la aplicación de los costos indirectos son las siguientes:

- a) Unidades producidas: Método utilizado para aquellas empresas industriales que producen un solo artículo u homogénea, la aplicación de esta tasa predeterminada se obtiene una tasa y su fórmula es: **$TP = \text{CIFP} / \text{Unid. Prod.}$**
- b) Costo de materiales directos: Este método es aplicable cuando los costos indirectos tienen una relación directa con los costos de los materiales indirectos, cuando los materiales directos representan una cantidad considerable de los costos de producción La fórmula es como sigue: **$TP = \text{CIFP} / \text{C. Mat. Directo}$**
- c) Costo de mano de obra directa: Este método es el más utilizada por cuanto el costo de la mano de obra directa siempre se encuentran estrechamente relacionados, además porque se dispone con más facilidad información de la nómina y se puede realizar cualquier calculo directo La fórmula es como sigue: **$TP = \text{CIFP} / \text{C. MOD}$**
- d) Horas de mano de obra directa: Este método es uno de los más antiguos y también uno de los más utilizados en las empresas industriales, la tasa predeterminada se la obtiene con la siguiente formula **$TP = \text{CIFP} / \text{C. HMOD} * 100$**
- e) Costos primos: Se denomina costos primos a la suma de los dos elementos principales del costo como son la materia prima directa y la mano de obra directa, su fórmula es **$TP = \text{CIFP} / \text{CPr} * 100$**
- f) Costo de horas maquinas: este método es un utilizado en las industrias, porque quienes realizan estos cálculos estiman que los costos indirectos de fabricación varían de acuerdo al tiempo y las maquinas empleadas su fórmula es **$TP = \text{CIFP} / \text{HM} * 100$** .

2.7 Margen de contribución

El margen de contribución se lo define como un valor que cálculo se puede basar en un solo producto o varios productos, según lo necesita la empresa, información de suma importancia porque nos permite establecer cuanto contribuye los ingresos a través de las ventas para cubrir sus costos fijos, costos que incurren independientemente del volumen de producción y ventas, mientras que los costos variables son erogaciones que van en aumento y disminución según la producción y ventas (Quijije et al, 2019)

El resultado obtenido a través del margen de contribución (costos fijos) se lo compara con otros valores, lo que se podrá saber si la empresa gana o pierde, para calcular el margen de contribución se los realiza de dos maneras, por unidad y total

Margen de contribución por unidad: se obtiene de la diferencia del precio por unidad y los costos variables por unidad, obteniendo el margen de contribución unitario, este resultado indica cuanto contribuye un producto a los costos a los costos fijos por unidad $mc = p - c$.

Margen de contribución total: este cálculo se lo obtiene multiplicando el margen de contribución por unidad y el valor de ventas nos da como resultado el margen de contribución total, resultado que se lo puede utilizar para establecer cuanto ha contribuido la economía de la empresa en su totalidad dentro de un determinado periodo. $MC = mc * x$

3 CASO PRÁCTICO.

Con los datos adjuntos se pide explicar, como inciden los criterios para la distribución de los costos indirectos de fabricación (CIF) en los procesos de producción y la determinación del margen de contribución

Tabla 1 Datos Iniciales

PRODUCTO	PVP	MP X UNIDAD	MOD	UNIDADES	HORAS MOD	HORAS MAQUINA
CALZADO HELLO	70,00	10	10	5000	110	750
CALZADO ZETA	85,00	25	10	10000	130	150
CALZADO BETA	90,00	30	10	15000	250	340
CALZADO YARA	75,00	15	10	3000	150	200
	320,00	80	40	33.000	640	1440

Tabla 2 Gastos Incurridos en el mes

SEGURO DE FABRICA	5.000	5.000
SUELDO JEFE DE CALIDAD	1.200	1.200
ARRIENDO DE FABRICA	1.800	1.800
COMISIONES DE VENTAS	1.550	
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	850	850
VARIOS OFICINA	350	
MANTENIMIENTO DE FABRICA	680	680
SUMINISTROS DE OFICINA	135	
		9.530

Tabla 3 Calculo de los Costos de Materia Prima

CALCULO COSTOS DE MATERIA PRIMA

PRODUCTO	UNIDADES	MP X UNIDAD	COSTO MATERIA PRIMA
CALZADO HELLO	5000	10,00	50.000
CALZADO ZETA	10000	25,00	250.000
CALZADO BETA	15000	30,00	450.000
CALZADO YARA	3000	15,00	45.000
	33000	80,00	795.000

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtiene el costo de Materia Prima, multiplicamos las unidades producidas por el costo unitario de materia prima

Tabla 4 Cálculo costos Mano Obra Directa

CALCULO COSTOS DE MANO DE OBRA

PRODUCTO	UNIDADES	MOD	COSTO MOD
CALZADO HELLO	5000	10	50.000
CALZADO ZETA	10000	10	100.000
CALZADO BETA	15000	10	150.000
CALZADO YARA	3000	10	30.000
	33000	40	330.000

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtiene el costo de Mano de Obra Directa, multiplicamos las unidades producidas por el valor unitario de Mano Obra Directa

Tabla 5 Calculo de Costo Primo

CALCULO COSTO PRIMO			
	COSTO MP	COSTO MOD	COSTO PRIMO
CALZADO HELLO	50000	50000	100.000
CALZADO ZETA	250000	100000	350.000
CALZADO BETA	450000	150000	600.000
CALZADO YARA	45000	30000	75.000
	795000	330000	1.125.000

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtiene el costo Primo y para su cálculo sumamos costos de Materia prima más Costo Mano de Obra Directa.

CALCULO DE TASA PREDETERMINADA DE CRITERIOS

COSTO MATERIA PRIMA =	$\frac{\text{CIF}}{\text{TOTAL COSTO MATERIA PRIMA}}$	=	$\frac{9530}{795000}$	0,01198742
COSTO MOD	$\frac{\text{CIF}}{\text{TOTAL COSTO MANO OBRA DIRECTA}}$	=	$\frac{9530}{330000}$	0,02887879
COSTO PRIMO	$\frac{\text{CIF}}{\text{TOTAL COSTO PRIMO}}$	=	$\frac{9530}{1125000}$	0,00847111
UNIDADES PRODUCIDAS =	$\frac{\text{CIF}}{\text{TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS}}$	=	$\frac{9530}{33000}$	0,28878788
HORAS MANO OBRA DIRECTA :	$\frac{\text{CIF}}{\text{TOTAL MANO OBRA DIRECTA}}$	=	$\frac{9530}{640}$	14,890625
HORAS MAQUINA =	$\frac{\text{CIF}}{\text{TOTAL HORAS MAQUINA}}$	=	$\frac{9530}{1440}$	6,61805556

Tabla 6 Distribución de CIF en base a Diferentes Criterios

DISTRIBUCION DE CIF EN BASE A LOS DIFERENTES CRITERIOS					
CIF COSTO MP	CIF COSTO MOD	CIF COSTO PRIMO	CIF UNIDADES	CIF HORAS MOD	CIF HORAS MAQUINA
599,37	1.443,94	847,11	1.443,94	1.637,97	4.963,54
2.996,86	2.887,88	2.964,89	2.887,88	1.935,78	992,71
5.394,34	4.331,82	5.082,67	4.331,82	3.722,66	2.250,14
539,43	866,36	635,33	866,36	2.233,59	1.323,61
9.530,00	9.530,00	9.530,00	9.530,00	9.530,00	9.530,00

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente gráfica se revela el resultado de la aplicación de la tasa predeterminada que se obtuvo multiplicando cada tasa predeterminada con el monto de cada criterio

Tabla 7 Análisis Criterio en Relación a Materia Prima

ANALISIS CRITERIOS EN RELACION A COSTO DE MATERIA PRIMA						
PRODUCTO	COSTO MATERIA PRIMA	COSTO MOD	CIF MP	COSTO TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
CALZADO HELLO	50.000,00	50.000,00	599,37	100.599,37	5.000	20,12
CALZADO ZETA	250.000,00	100.000,00	2.996,86	352.996,86	10.000	70,60
CALZADO BETA	450.000,00	150.000,00	5.394,34	605.394,34	15.000	121,08
CALZADO YARA	45.000,00	30.000,00	539,43	75.539,43	3.000	15,11
	795.000,00	330.000,00	9.530,00	1.134.530,00	33.000	

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtienen los costos de producción, sumando el costo de materia prima, costo de la MOD y los CIF (solo el criterio de la MP) para establecer los costos unitarios dividiendo cada resultado con las unidades producidas

Tabla 8 Análisis de Criterio en Relación al Costo de MOD

ANALISIS CRITERIOS EN RELACION A COSTO MOD						
PRODUCTO	COSTO MATERIA PRIMA	COSTO MOD	CIF COSTO MOD	COSTO TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
CALZADO HELLO	50.000,00	50.000,00	1.443,94	101.443,94	5.000	20,29
CALZADO ZETA	250.000,00	100.000,00	2.887,88	352.887,88	10.000	70,58
CALZADO BETA	450.000,00	150.000,00	4.331,82	604.331,82	15.000	120,87
CALZADO YARA	45.000,00	30.000,00	866,36	75.866,36	3.000	15,17
	795.000,00	330.000,00	9.530,00	1.134.530,00	33.000	

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtienen los costos de producción, sumando el costo de materia prima, costo de la MOD y los CIF (solo el criterio de la MOD) para establecer los costos unitarios dividiendo cada resultado con las unidades producidas

Tabla 9 Análisis de Criterio en Relación a Costo Primo

ANALISIS CRITERIOS EN RELACION A COSTO PRIMO						
PRODUCTO	COSTO MATERIA PRIMA	COSTO MOD	CIF COSTO PRIMO	COSTO TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
CALZADO HELLO	50.000,00	50.000,00	847,11	100.847,11	5.000	20,17
CALZADO ZETA	250.000,00	100.000,00	2.964,89	352.964,89	10.000	70,59
CALZADO BETA	450.000,00	150.000,00	5.082,67	605.082,67	15.000	121,02
CALZADO YARA	45.000,00	30.000,00	635,33	75.635,33	3.000	15,13
	795.000,00	330.000,00	9.530,00	1.134.530,00	33.000	

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtienen los costos de producción, sumando el costo de materia prima, costo de la MOD y los CIF (solo el criterio costo primo) para establecer los costos unitarios dividiendo cada resultado con las unidades producidas

Tabla 10 Análisis de Criterio en Relación a las Unidades Producidas

PRODUCTO	COSTO MATERIA PRIMA	COSTO MOD	CIF UNIDADES	COSTO TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
CALZADO HELLO	50.000,00	50.000,00	1.443,94	101.443,94	5.000	20,29
CALZADO ZETA	250.000,00	100.000,00	2.887,88	352.887,88	10.000	70,58
CALZADO BETA	450.000,00	150.000,00	4.331,82	604.331,82	15.000	120,87
CALZADO YARA	45.000,00	30.000,00	866,36	75.866,36	3.000	15,17
	795.000,00	330.000,00	9.530,00	1.134.530,00	33.000	

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtienen los costos de producción, sumando el costo de materia prima, costo de la MOD y los CIF (solo el criterio unidades producidas) para establecer los costos unitarios dividiendo cada resultado con las unidades producidas.

Tabla 11 Análisis de Criterio en Relación a Horas Mano de Obra directa

PRODUCTO	MATERIA PRIMA	COSTO MOD	CIF HORAS MOD	COSTO TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
CALZADO HELLO	50.000,00	50.000,00	1.637,97	101.637,97	5.000	20,33
CALZADO ZETA	250.000,00	100.000,00	1.935,78	351.935,78	10.000	35,19
CALZADO BETA	450.000,00	150.000,00	3.722,66	603.722,66	15.000	40,25
CALZADO YARA	45.000,00	30.000,00	2.233,59	77.233,59	3.000	25,74
	795.000,00	330.000,00	9.530,00	1.134.530,00	33.000	

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtienen los costos de producción, sumando el costo de materia prima, costo de la MOD y los CIF (solo el criterio horas mano de obra directa) para establecer los costos unitarios dividiendo cada resultado con las unidades producidas

Tabla 12 Análisis de Criterio en Relación Horas Máquina

PRODUCTO	COSTO MATERIA PRIMA	COSTO MOD	CIF HORAS MAQUINA	COSTO TOTAL	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO
CALZADO HELLO	50.000,00	50.000,00	4.963,54	104.963,54	5.000	20,99
CALZADO ZETA	250.000,00	100.000,00	992,71	350.992,71	10.000	70,20
CALZADO BETA	450.000,00	150.000,00	2.250,14	602.250,14	15.000	120,45
CALZADO YARA	45.000,00	30.000,00	1.323,61	76.323,61	3.000	15,26
	795.000,00	330.000,00	9.530,00	1.134.530,00	33.000	

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En la presente grafica se obtienen los costos de producción, sumando el costo de materia prima, costo de la MOD y los CIF (solo el criterio horas maquina) para establecer los costos unitarios dividiendo cada resultado con las unidades producidas

Tabla 13 Análisis de los CIF en los Diferentes Criterios

ANALISIS DE LOS CIF EN LOS DIFERENTES CRITERIOS																		
PRODUCTO	COSTO MATERIA PRIMA			COSTO MOD			COSTO PRIMO			UNIDADES PRODUCIDAS			HORAS MOD			HORAS MAQUINA		
	PVP	CU	MC	PVP	CU	MC	PVP	CU	MC	PVP	CU	MC	PVP	CU	MC	PVP	CU	MC
CALZADO HELLO	70,00	20,12	49,88	70,00	20,29	49,71	70,00	20,17	49,83	70,00	20,29	49,71	70,00	20,33	49,67	70,00	20,99	49,01
CALZADO ZETA	85,00	70,60	14,40	85,00	70,58	14,42	85,00	70,59	14,41	85,00	70,58	14,42	85,00	35,19	49,81	85,00	70,20	14,80
CALZADO BETA	90,00	121,08	-31,08	90,00	120,87	-30,87	90,00	121,02	-31,02	90,00	120,87	-30,87	90,00	40,25	49,75	90,00	120,45	-30,45
CALZADO YARA	75,00	15,11	59,89	75,00	15,17	59,83	75,00	15,13	59,87	75,00	15,17	59,83	75,00	25,74	49,26	75,00	15,26	59,74
			93,09			93,09			93,09			93,09			198,49			93,09

Autor: Autoría propia

Fuente: Investigación

En este grafico se obtienen los márgenes de contribución de cada criterio utilizado y el sombreado es criterio más favorable que se utilizó, mientras más alto es más favorable para la empresa

4.CONCLUSIONES.

Una vez concluido el presente caso práctico se utilizaron diferentes bases de distribución que permitieron comparar y determinar el más favorable para la empresa, las bases de distribución aplicadas en este trabajo fueron: unidades producidas Costo materia prima, costo mano de obra, costo primo, costo horas mano de obra directa, horas maquinas. En los criterios que se utilizaron para los diferentes productos elaborados, podemos constatar que el costo unitario de producción tiene diferentes valores y del análisis se pudo determinar que el más favorable para la empresa fue el criterio de horas de mano de obra directa.

Se determinó que el margen de contribución varía en función a los criterios de distribución que la empresa utilice para su asignación, teniendo como resultado que el criterio de horas de mano de obra directa es el más favorable para el presente caso.

5. BIBLIOGRAFIA.

- Arellano et al. (30 de 03 de 2017). EStudio de la aplicación del método de costos ABC en las Mypimes del Ecuador. *Investigación Altoandín*, 19(1), 33-46. doi:<http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>
- Arias et al. (05 de 03 de 2020). Los costo de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41(7), 1-11. Recuperado el 02 de 02 de 2023, de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Arias et al. (2023). LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, FACTOR CLAVE AL. *Scientia Et Technica*, 7.
- Bayas & Macías. (Abril de 2019). La incidencia de los costos de producción en los resultados de la compañía MERTS S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado el 02 de 02 de 2023, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/costos-produccion-merstsa.html>
- Casanova et al. (Marzo de 2021). Gestión y costos de producción. *Ciencias Sociales*, 26(1), 302-314. Recuperado el 02 de 02 de 2023, de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rsc/index>
- González D, N. (Diciembre de 2017). Procedimiento de un sistema de costo. *Cofin Habana*, 11(2), 91-101. Recuperado el 03 de 02 de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200007&script=sci_arttext&tlng=en
- Más & Becerra. (Junio de 2019). Procedimiento para el cálculo del costo y el registro de los gastos de los servicios de mantenimiento en la comercializadora de tecnología de la información. *Cofin Habana*, 13(1). Recuperado el 02 de 02 de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000100013
- Meleán, & Ferrer. (Diciembre de 2019). Gestión de costos de producción en ganadería bovina del municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. *Ciencias Sociales*, 25(4), 250-264. Recuperado el 03 de 02 de 2023, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7202013>
- Mogrovejo & Reyes. (Abril de 2019). Proceso de empaque del camarón y su impacto en el costo unitario de producción. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-15. Recuperado el 02 de 02 de 2023, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/empaque-camaron-costo.html>
- Molina et al. (Abril de 2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Quijije et al. (04 de Marzo de 2019). Costo, volumen y utilidad del cultivo de arroz, cantón Samborondón (Ecuador). *Espacios*, 40(7), 16-26. Recuperado el 03 de 02 de 2023, de <http://www.revistaespacios.com/a19v40n07/a19v40n07p16.pdf>