

GRUPO BLR

# CONTABILIDAD DE COSTOS 1

ISBN: 978-9907-852-27-1

Samuel Efraín Chuquirima Espinoza
Franklin Yovani Malla Alvarado

2026

# CONTABILIDAD DE COSTOS 1

Samuel Efraín Chuquirima Espinoza

Franklin Yovani Malla Alvarado

**AUTORES**



Este libro ha sido debidamente examinado y valorado en la modalidad doble par ciego con fin de garantizar la calidad científica.

©Grupo Editorial BLR
Universidad Técnica de Machala
Riobamba – Ecuador
Correo: publicaciones@grupoblr.com
https://grupoblr.com/libros-investigo
REPOSITORIO




Chuquirima, S., Malla, F. (2026) Contabilidad de costos 1. Grupo Editorial BLR.

© Samuel Efraín Chuquirima Espinoza
Franklin Yovani Malla Alvarado

Contabilidad de costos 1

**ISBN: 978-9907-852-27-1**

El copyright promueve la libertad de expresión, protege la diversidad de ideas y conocimiento, además apoya la libre expresión. Se prohíbe de manera rigurosa la producción o el almacenamiento de esta publicación, ya sea en su totalidad o en parte, está estrictamente prohibido por ley, incluyendo el diseño de la portada, así como su difusión a través de cualquiera de sus medios, ya sean electrónicos, mecánicos, ópticos, de grabación o incluso de fotocopia, sin permiso de los propietarios de los derechos de autor.

# Filiación de autores

**Samuel Efraín Chuquirima Espinoza**

Universidad Técnica de Machala

Correo Electrónico: chuquirima@utmachala.edu.ec

ORCID: https://orcid.org/0000-0001-6018-8023

**Franklin Yovani Malla Alvarado**

Universidad Técnica de Machala

Correo Electrónico: franklin.malla@unl.edu.ec

ORCID: https://orcid.org/0000-0002-9170-3398

## PRÓLOGO

La contabilidad de costos constituye uno de los pilares fundamentales en la gestión empresarial moderna. En un entorno caracterizado por la competitividad, la globalización y la innovación tecnológica, las organizaciones requieren información precisa y oportuna para optimizar sus recursos, controlar sus procesos y garantizar la rentabilidad. Este libro, **"Contabilidad de Costos I"**, surge como una respuesta a esa necesidad, ofreciendo una visión integral y aplicada de los conceptos, métodos y herramientas esenciales para comprender y gestionar los costos en empresas industriales y de servicios.

A lo largo de sus capítulos, el lector encontrará una estructura pedagógica que combina teoría, práctica y análisis crítico. Se abordan temas como la evolución histórica de la contabilidad de costos, la clasificación y comportamiento de los costos, la diferencia entre costos y gastos, y la aplicación de sistemas de costeo por órdenes de producción. Además, se incluyen ejercicios prácticos, casos reales y ejemplos que facilitan la comprensión y fortalecen las competencias necesarias para la toma de decisiones estratégicas.

Este texto no solo pretende ser un manual académico, sino también una guía práctica para estudiantes, profesionales y emprendedores que buscan dominar las técnicas de costeo y aplicarlas en escenarios reales. Cada unidad ha sido diseñada bajo criterios de claridad, rigor conceptual y pertinencia, asegurando que el aprendizaje sea dinámico y orientado a la solución de problemas.

Invito al lector a recorrer estas páginas con espíritu crítico y reflexivo, aprovechando cada concepto y herramienta para transformar la información contable en decisiones que generen valor. La contabilidad de costos no es únicamente un registro numérico; es una herramienta estratégica que impulsa la eficiencia, la competitividad y la sostenibilidad empresarial.

**ÍNDICE**

**PRÓLOGO** ..... **i**

**ÍNDICE DE TABLAS** ..... **xii**

**ÍNDICE DE FIGURAS** ..... **xiii**

**UNIDAD I** ..... **1**

**1 FUNDAMENTOS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS** ..... **1**

1.1 Introducción a los sistemas de costos por órdenes de producción 2

1.2 Fundamentos y evolución histórica de la Contabilidad de Costos 3

1.3 Concepto de costos ..... 5

1.4 Ejemplos Prácticos: ..... 6

1.4.1 EJERCICIO PRACTICO No 1 ..... 6

1.4.2 EJERCICIO PRACTICO No 2 ..... 9

1.5 Objetivo de la Contabilidad de Costos ..... 12

1.6 Costos y Gastos: Conceptos, diferencias y Aplicaciones en la Contabilidad de Costos ..... 16

1.6.1 ¿Qué son los Costos? ..... 16

1.7 ¿Qué son los Gastos? ..... 18

1.7.1 Clasificación de los Gastos ..... 19

1.7.2 Diferencia entre Gastos y Costos desde el Punto de Vista Contable 19

1.7.3 Diferencias entre Costos y Gastos..... 20

1.7.4 Impacto en los Estados Financieros ..... 21

1.8 Clasificación de los Costos: Un Enfoque Integral ..... 25

1.8.1 Clasificación de los Costos Según su Función..... 25

1.8.2 Costos No Productivos..... 26

1.8.3 Ejemplo práctico: Costos Según su Función..... 27

1.8.4 Ejemplo práctico: Costos Según el Tiempo de Cálculo..... 29

1.8.5 Clasificación de los Costos Según su Comportamiento..... 30

1.8.6 Diferencia entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Comercial: Un Análisis Según Sus Estados Financieros y Objetivos ..... 41

1.8.7 Estado de Resultado en la Contabilidad Comercial ..... 43

1.8.8 Estado de Resultado en la Contabilidad de Costos ..... 45

1.8.9 Balance General en la contabilidad Comercial ..... 46

1.9 Balance General en la contabilidad de Costos ..... 48

1.10 Sistema de Costos por Órdenes de Producción..... 50

1.10.1 Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción ..... .51

1.10.2 Proceso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción . 52

1.10.3 Ventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción 53

1.10.4 Desventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción 54

1.10.5 Ejemplo Práctico del Sistema de Costos por Órdenes de Producción ..... 55

1.10.6 Flujo operativo del sistema de costos por órdenes de producción..... 56

1.11 Ejercicios de aplicación..... 59

1.11.1 Ejercicio practico # 1..... 59

1.11.2 Ejercicio practico # 2..... 60

1.11.3 Ejercicio practico # 3..... 62

**UNIDAD II ..... 68**

**2 TRATAMIENTO Y CONTROL DE LOS COSTOS PRIMOS 68**

2.1 Definición y componentes de los costos primos ..... 69

2.1.1 Materiales directos. -..... 69

2.1.2 Mano de obra directa: 69

2.1.3 Tratamiento contable de los costos primos 70

2.1.4 Registro de los materiales directos 70

2.1.5 Registro de la mano de obra directa 71

2.2 Control de los costos primos 72

2.2.1 Presupuestación de costos 72

2.2.2 Análisis de variaciones 72

2.3 Métodos de control de inventarios 73

2.3.1 Importancia del tratamiento y control de los costos primos 73

2.3.2 Mejorar la rentabilidad: 73

2.3.3 Tomar decisiones informadas: 74

2.3.4 Cumplir con las normativas contables: 74

2.4 Definición, reconocimiento, tratamiento y Control Contable de la Materia Prima 74

2.4.1 Control Interno de la Materia Prima 75

2.4.2 Clasificación de la Materia Prima 76

2.4.3 Ciclo de la Materia Prima 76

2.5 Sistemas y Métodos de control de materia prima 79

2.6 2.7. Métodos de Valuación de materia prima ..... 87

2.6.1 Importancia de la Valuación de la Materia Prima..... 88

2.6.2 Principales Métodos de Valuación..... 88

2.6.3 KARDEX ..... 93

2.6.4 Importancia del Kardex en el Control de Materia Prima ..... 93

2.7 Registro contable en el libro diario ..... 99

2.7.1 Importancia de estos Documentos ..... 101

2.7.2 Tratamiento Contable de la Materia Prima ..... 101

2.8 Mano de obra..... 103

2.8.1 Introducción ..... 103

2.8.2 Definición de Mano de Obra..... 103

2.8.3 Clasificación de la Mano de Obra..... 103

2.8.4 Importancia de la Mano de Obra..... 105

2.8.5 Control de la Mano de Obra..... 105

2.8.6 Diferentes tipos de mano de obra..... 107

2.9 Componentes de las remuneraciones ..... 108

2.9.1 Horas extras..... 113

2.9.2 Rol de pagos ..... 117

**UNIDAD III ..... 127**

**3 LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Y SU CLASIFICACIÓN. UNA PERSPECTIVA ACADÉMICA 127**

3.1 Definición de Costos Indirectos de Fabricación (CIF) ..... 128

3.2 Importancia de la Gestión de los CIF ..... 129

3.3 Costos Indirectos de Fabricación Reales: Fundamentos y Aplicaciones Prácticas ..... 129

3.3.1 Introducción ..... 129

3.3.2 Definición y Características ..... 130

3.4 Clasificación de los CIF ..... 130

3.5 Importancia en la Contabilidad de Costos ..... 131

3.6 Métodos de Asignación de CIF Reales ..... 131

3.7 Ventajas y Desventajas del Uso de CIF Reales ..... 133

3.8 Aplicación en el Sistemas de Costeo ..... 134

3.8.1 Introducción y definición del prorrateo ..... 135

3.8.2 Tipos de prorrateo ..... 135

3.8.3 Importancia del prorrateo ..... 136

3.9 Costeo normal ..... 145

3.9.1 Concepto y función ..... 147

3.9.2 Importancia en su utilizacion ..... 147

3.10 Formula de la tasa prdeterminada ..... 148

3.10.1 Bases de asignación comunes..... 149

3.10.2 Ventajas y limitaciones ..... 149

**UNIDAD IV ..... 164**

**4 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN, COSTO TOTAL Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS ..... 164**

4.1 El Estado de Costo de Producción ..... 164

4.2 Clasificación de los Costos ..... 165

4.3 Importancia del Costo de Producción ..... 166

4.4 Métodos de Cálculo del Costo de Producción ..... 166

4.5 Estructura del costo de producción ..... 166

4.5.1 Materia Prima Directa (MPD)..... 166

4.5.2 Mano de Obra Directa (MOD)..... 167

4.5.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF) ..... 167

4.5.4 Costo de Producción Total ..... 167

4.5.5 Producción en Proceso ..... 167

4.6 Definición del Costo de Productos Vendidos (CPV) ..... 170

4.7 Costo Total ..... 176

4.7.1 Principales Estados de Costos ..... 176

4.7.2 Importancia de los Estados de Costos ..... 178

4.7.3 Relación con los Estados Financieros Generales ..... 179

4.7.4 Consideraciones Finales ..... 179

4.8 El Estado de Resultados en Contabilidad de Costos ..... 179

4.8.1 Estructura del Estado de Resultados ..... 180

4.8.2 Importancia del Estado de Resultados en la Contabilidad de Costos 180

4.8.3 Clasificación de los Costos en el Estado de Resultados ..... 181

4.9 El Estado de Situación Financiera en una Empresa Industrial. 184

4.9.1 Concepto y Estructura del Estado de Situación Financiera ..... 184

4.9.2 Componentes principales ..... 184

4.9.3 4.9.3. Importancia del ESF en una Empresa Industrial ..... 185

4.9.4 Relación con la Contabilidad de Costos Industriales ..... 186

**BIBLIOGRAFÍA ..... 199**

## ÍNDICE DE TABLAS

**Tabla 1.Diferencias entre Costo y Gasto** ..... 20

**Tabla 2.Estructura del estado de resultado** ..... 44

**Tabla 3.Estructura del estado de resultado** ..... 45

**Tabla 4.Estructura del estado de situacion financiera** ..... 47

**Tabla 5.Ejemplo de estructura de estado de situación financiera de una empresa industrial** ..... 49

**Tabla 6.Resumen esquemático del proceso** ..... 138

**Tabla 7.Diferencias entre CPV y Costo de Producción** ..... 173

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Figura 1.Representación gráfica del flujo del proceso productivo** 59

**Figura 2.Flujograma de Ciclo de Materia Prima** ..... 79

# UNIDAD I

## 1 FUNDAMENTOS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos constituye una rama especializada de la contabilidad financiera y administrativa orientada al registro, cuantificación, análisis e interpretación de las erogaciones requeridas para la transformación de insumos en bienes o servicios. A diferencia de los registros comerciales tradicionales, su valor primordial radica en suministrar información interna cualitativa y cuantitativa para evaluar la eficiencia operativa, fijar políticas de precios y fundamentar las decisiones estratégicas de la alta gerencia.

Desde una perspectiva histórica, los rudimentos del control de recursos se remontan a las civilizaciones antiguas; sin embargo, la necesidad de formalizar sistemas analíticos de costeo surgió formalmente con la Revolución Industrial en el siglo XVIII. La transición de los talleres artesanales a las plantas de manufactura a gran escala exigió la medición rigurosa de los insumos físicos y el trabajo asalariado, dando origen a los primeros modelos formales de costeo por órdenes de producción (para trabajos a la medida) y costeo por procesos (para producción continua y homogénea). Durante el siglo XX, con el desarrollo de la administración científica, aparecieron los modelos de costeo estándar como herramientas cuantitativas de control presupuestario y variaciones. En el entorno contemporáneo, la disciplina integra tecnologías de planificación de recursos empresariales (ERP) y analítica

de datos para una asignación dinámica y precisa de los recursos empresariales.

## 1.1 Introducción a los sistemas de costos por órdenes de producción

La contabilidad de costos es una disciplina fundamental para la gestión de las empresas, ya que permite el análisis, control y toma de decisiones estratégicas sobre los recursos utilizados en la producción de bienes y servicios. Este tema es esencial no solo para la toma de decisiones internas, sino también para la planificación y control de la eficiencia operativa. En este contexto, la contabilidad de costos ha evolucionado a lo largo de los años, adaptándose a las nuevas necesidades de las empresas y a los avances tecnológicos. En particular, el sistema de costos por órdenes de producción es uno de los métodos más utilizados por las empresas para gestionar sus costos cuando la producción es personalizada o por lotes.

En esta unidad, exploraremos los:

1) Fundamentos de la contabilidad de costos y su evolución histórica.
2) Concepto de costos y objetivos de la contabilidad de costos
3) Costos y gastos. diferencia entre costos y gastos,
4) Clasificación de los costos: **Según su función**: Costos de producción, Costos de administración, Costos de distribución; **Según su actividad**: Costos Directos, Costos indirectos; **Según el tiempo de Calculo** Costos históricos, Costos

predeterminados; **Según su comportamiento**: Costos Fijos, Costos variables Costos Mixtos.

5) Diferencia entre la Contabilidad de una empresa industrial y la Contabilidad de una empresa Comercial. Con relación al estado de resultado y estado de situación financiera

Estado de Resultado: Estructura del estado de resultado, Objetivo del estado del Resultado; Estado de situación financiera, Estructura de estado de situación financiera: Objetivo del estado de situación financiera.

**6)** Costos por órdenes de producción e importancia en la gestión empresarial moderna.

## 1.2 Fundamentos y evolución histórica de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un campo especializado que se enfoca en la medición, clasificación y control de los costos asociados con la producción. La información proporcionada por la contabilidad de costos permite a las empresas tomar decisiones informadas sobre precios, presupuestos y eficiencia operativa.

La contabilidad de costos ha experimentado una evolución significativa a lo largo de los años. Desde sus inicios en las primeras civilizaciones, hasta convertirse en una disciplina moderna y compleja, la contabilidad de costos ha sido moldeada por el contexto económico, la tecnología y los cambios en la producción industrial.

### a) Los Primeros Enfoques en la Contabilidad de Costos

La historia de la contabilidad de costos se remonta a la antigua Roma y Grecia, donde los comerciantes y artesanos utilizaban métodos rudimentarios para registrar los costos de producción. Sin embargo, fue con la Revolución Industrial en el siglo XVIII cuando la contabilidad de costos comenzó a tomar una forma más estructurada debido a la creciente demanda de métodos más eficientes para controlar los costos en las fábricas y talleres. La introducción de maquinaria y la producción en masa demandaron la creación de sistemas que permitieran una medición más precisa de los costos.

**b) Desarrollo de los Sistemas de Costos en la Revolución Industrial**

Durante la Revolución Industrial, los sistemas de contabilidad de costos comenzaron a estructurarse de manera más formal. Dos de los sistemas más importantes que surgieron en este período fueron el **costeo por órdenes de producción (Job Order Costing)** y el **costeo por procesos (Process Costing)**. El primero se utilizaba para trabajos específicos y personalizados, mientras que el segundo se empleaba en industrias de producción en masa de productos homogéneos.

**c) Avances en el Siglo XX y la Contabilidad de Costos Estándar**

A medida que la producción en masa se expandió, también lo hizo la necesidad de sistemas más sofisticados. En el siglo XX, el **costeo estándar** se introdujo como una herramienta de control. Este sistema establece costos predeterminados para cada elemento de producción, lo que facilita la comparación entre los costos reales y los estándares, ayudando a identificar y corregir desviaciones. La contabilidad de costos también se vio influenciada por los avances tecnológicos, que

permitieron una mayor automatización y un manejo más eficiente de los datos.

### d) La Contabilidad de Costos en la Era Moderna

En la era moderna, la contabilidad de costos ha sido transformada por el uso de software de contabilidad y sistemas ERP (Enterprise Resource Planning), lo que ha permitido una mayor precisión en la recopilación de datos y la asignación de costos. Además, se ha desarrollado un enfoque más integral, que incluye la contabilidad de costos y la toma de decisiones estratégicas, mejorando la competitividad y la rentabilidad de las empresas.

## 1.3 Concepto de costos

El costo representa el valor económico de las erogaciones, consumos o sacrificios de recursos financieros, materiales y de talento humano efectuados con la expectativa explícita de generar un ingreso o beneficio futuro. En el ámbito manufacturero, los costos quedan retenidos o valorados en los inventarios (como activos) hasta el momento en que se produce la venta efectiva del bien. Los recursos que una empresa debe consumir o utilizar para llevar a cabo sus actividades productivas o de prestación de servicios. Es decir, los costos son los gastos directos e indirectos que incurren las organizaciones para producir productos o servicios que posteriormente serán comercializados. La correcta identificación y clasificación de estos costos son esenciales para una adecuada toma de decisiones en cualquier tipo de organización. Según Horngren, Sundem y Stratton (2005)**,** los costos pueden definirse como el valor de los recursos sacrificados o los recursos que han sido

utilizados para la producción de bienes o servicios, ya sea que se trate de materiales directos, mano de obra directa o costos indirectos, como la energía o el alquiler de la planta.

La identificación y el control de los costos son cruciales para las empresas, ya que tienen un impacto directo sobre la rentabilidad y la competitividad. Los costos influencian decisiones clave en las organizaciones, tales como la fijación de precios, la eficiencia operativa, la selección de proveedores, el análisis de la rentabilidad de los productos y la planificación estratégica. Horngren, la comprensión de los costos y su estructura es vital para determinar la rentabilidad de una empresa, ya que facilita la toma de decisiones sobre precios y la identificación de áreas en las que es posible mejorar la eficiencia" Por tanto, la contabilidad de costos juega un papel crucial en la gestión empresarial, ya que permite a los administradores obtener información precisa y relevante para la determinación del precio de venta, la rentabilidad y la eficiencia de las operaciones.

## 1.4 Ejemplos Prácticos:

### *1.4.1 Ejercicio práctico no 1*

Una empresa dedicada a la fabricación de calzado desea establecer su costo de elaboración de cada par de calzado, para lo cual presentaremos la siguiente información

**COSTO DE LA MATERIA PRIMA**

Identificar los materiales utilizados por par de zapatos.

| | | |
|---|---|---|
| Cuero: | 30 cm | $ 25,00 cada metro |
| Suela: | 1 par | $ 5,00 cada par |
| Pegamento: | 1/8 litro | $ 8,00 cada litro |
| Cordones: | 2 unidades | $ 1,00 cada unidad |

Calcular el costo unitario por la cantidad utilizada en cada par de zapatos:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Cuero: | 0,30 cm × $ 25,00 | = | $ 7,50 |
| Suela: | 1 × $ 5,00 | = | $ 5,00 |
| Pegamento: | 1/8 × $ 8,00 | = | $ 1,00 |
| Cordones: | 2 × $ 1,00 | = | $ 2,00 |

Sumar todos los costos de los materiales:

| | |
|---|---|
| $ 7,50 + $ 5,00 + $1,00 + $ 2,00 | = $ 15,50 por par de zapatos |

**Costo de la mano de obra**

Identificar las tareas principales y el tiempo requerido por par de zapatos:

| | |
|---|---|
| Corte de materiales: | 10 minutos |
| Ensamblaje y costura: | 30 minutos |
| Pegado de suela: | 15 minutos |
| Inspección final: | 5 minutos |

| | |
|---|---|
| Tiempo total por par = | 60 minutos (1 hora) |

Obtener el costo de la mano de obra por hora:

| | |
|---|---|
| Pago por hora a un trabajador: | $ 8,00 |

Calcular el costo de la mano de obra por par de zapatos:

| | |
|---|---|
| ***1 hora × $ 8,00*** | *= $ 8,00 por par de zapatos* |

**Costos de los costos indirectos de fabricacion**

Identificar los costos indirectos mensuales:

| | |
|---|---|
| *Alquiler de la fábrica:* | *$ 800,00* |
| *Energía eléctrica:* | ***$ 200,00*** |
| *Mantenimiento de maquinaria:* | ***$ 400,00*** |
| *Depreciación de equipos:* | ***$ 100,00*** |

| | | |
|---|---|---|
| *Total, CIF mensual* | *=* | *$ 1.500,00* |

Determinar la producción mensual:

| | |
|---|---|
| Se producen: | 500 pares de zapatos al mes |

Calcular el costo CIF por par de zapatos:

| | |
|---|---|
| $1.500,00 ÷ 500 pares | = $ 3,00 por cada par de zapatos |

**Determinar el costo total**

Tomar los valores obtenidos en los cálculos anteriores:

| | |
|---|---|
| Materiales directos: | $ 15,50 |
| Mano de obra directa: | $ 8,00 |
| Costos indirectos de fabricación: | $ 3,00 |
| | $ 26,50 |

El costo de producción por par: 26,50

**Como calcular el margen de ganacias y precio de venta**

Si la empresa desea obtener un 40% de utilidad sobre el costo de producción.

- Tomar el Costo de producción Total de cada par de zapatos (26,50) y multiplicar por el margen de ganancias que se desea obtener (40%) = 10,60 y este resultado sumarlo al costo de producción total:

  a) Costo de producción total 26,50

  b) Margen de utilidad 40% 10,60

  c) Precio de venta $ 37,10

  d) Redondear a un precio de venta competitivo: $ 37,00

Con estos cálculos, la empresa puede tomar decisiones estratégicas sobre precios, costos y rentabilidad.

### *1.4.2 Ejercicio practico no 2*

Empresa dedicada a la elaboración de tortas, las cantidades a producir so de 400 unidades para lo cual desea conocer el resultado de los siguientes índices

1. Costo de producción
2. Costo unitario
3. Cantidad y costo de: materiales, mano de obra y CIF utilizada por cada torta

**CALCULO EN LA ELABORACION DE 400 TORTAS (cada quintal tiene 100 libras)**

| MATERIALES A UTILIZAR | |
|---|---|
| Harina: | 2 qq a $ 0,40 cada libra |
| Mano de obra: | 200 horas a 2,40 cada hora |
| Costos indirectos varios: | $ 800,00 |

**Desarrollo**

**Cálculo del costo de producción de las 400 tortas**

| PRODUCTOS | CANTIDAD | PRECIO UNIT. | COSTO TOTAL |
|---|---|---|---|
| HARINA | **2 qq** | **40,00** | **$ 80,00** |
| MANO DE OBRA | **200 horas** | **2,40** | **$ 480,00** |
| COSTOS IND | **$ 800,00** | | **$ 800,00** |
| COSTO DE PRODUCCION | | | **$ 1.360,00** |

**CANTIDAD Y COSTO DE: MPD+MOD y CIF UTILIZADA X CADA TORTA**

| RUBROS | CANT | TORTAS | CANT. UTIL | COSTO | COSTO UNIT. |
|---|---|---|---|---|---|
| HARINA | **200.LBS** | **400** | **0,50(1/2 Lb.)** | **0,40** | **O,20** |
| M. DE OBRA | **200 HORAS** | **400** | **0,50(1/2 Hra)** | **2,40** | **1,20** |
| COSTOS IND | **$ 800,00** | **400** | **2,00** | **2,00** | **2,00** |
| COSTO UNITARIO | | | | | **3,40** |

**Costo unitario**

| COSTO DE PRODUCCION | $1.360,00 |
|---|---|
| NUMERO DE TORTAS | **400** |
| COSTO UNITARIO | **$ 3,40** |

Este ejercicio proporciona una visión clara de la distribución de costos en la producción de tortas, facilitando la comprensión de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos.

**Tarea**

Industrias “EL LAUREL” elabora 500 pupitres, presenta la siguiente información

**Datos para elaborar cada pupitre**

| | |
|---|---|
| **1.** | Madera: 3 metros el costo es a $ 4,00 cada metro |
| **2.** | Pegamento: 1/8 Lt, $ 20,00 cada galón |
| **3.** | Lijas: 2 por cada pupitre a $ 0,75c/u |
| **4.** | Pintura: 1/2 Lt a $ 40,00 galón |
| **5.** | Barniz: 1/2 Lt $ 25,00 galón |
| **6.** | Diluyente ½ Lt, $ 12,00 el galón |
| **7.** | Mano de obra: $ 5,00 por pupitre |
| **8.** | Salarios: 2 ayudantes se les paga el sueldo básico |
| **9.** | Sueldo: jefe producción $ 600,00 Mes |
| **10.** | Otros Egresos: Arriendo $ 400,00; energía eléctrica $ 120,00; Agua $ 60,00; Teléf. $ 80,00; depreciación de maquinaria $ 80,00, depreciación otros activos fijos $ 60,00, distribuir los egresos, el 60% producción y el saldo Adm - Vtas |
| **11.** | Sueldos personal administrativos (3) $ 500,00c/u |
| **12.** | Sueldo personal Ventas (1) $ 600,00 |

SE PIDE: Costo producción; Costo Unit. producción, Precio de venta (60% utilidad)

## 1.5 Objetivo de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que tiene como objetivo principal la identificación, medición, análisis y control de los costos asociados a la producción de bienes y servicios. Esta disciplina es esencial tanto para la toma de decisiones internas en las organizaciones como para la correcta asignación de recursos, con el fin de maximizar la eficiencia y rentabilidad. En términos sencillos, la contabilidad de costos proporciona a los gestores la información necesaria para tomar decisiones estratégicas y operacionales que mejoren el rendimiento económico de la empresa. A continuación, se detallan los objetivos más relevantes de la contabilidad de costos, respaldados por conceptos fundamentales provenientes de la literatura especializada.

- **Determinar el costo de los productos o servicios**

Uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos es determinar con precisión el costo de los productos o servicios que una empresa ofrece. Este objetivo es fundamental para conocer el precio de venta adecuado y establecer márgenes de ganancia. Según Horngren, Datar y Foster (2012), la contabilidad de costos permite a las organizaciones "asignar los costos de producción a cada unidad de producto, lo que permite determinar su rentabilidad y el precio óptimo para su comercialización" (p. 34). La asignación precisa de los costos de producción es esencial para asegurar que la empresa cubra sus costos fijos y variables y logre beneficios adecuados.

- **Controlar y reducir costos**

Otro objetivo crucial es el control de costos. La contabilidad de costos facilita la comparación de los costos reales frente a los presupuestados o estándar, permitiendo que la administración identifique áreas donde se producen desviaciones. Este proceso de control permite que las empresas tomen medidas correctivas de manera oportuna. Según la obra de Garrison, Noreen y Brewer (2018), el control de costos es "la acción tomada para asegurar que los costos se mantengan dentro de los límites establecidos, a fin de evitar el derroche de recursos" (p. 77). La implementación de controles efectivos no solo contribuye a la eficiencia operativa, sino que también favorece la rentabilidad y la competitividad de la empresa.

- **Apoyar la toma de decisiones**

La contabilidad de costos proporciona información clave que apoya la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa. Los costos, al ser identificados y clasificados adecuadamente, permiten a los gestores tomar decisiones informadas sobre precios, producción, adquisición de insumos y estrategias de venta. De acuerdo con Kaplan y Atkinson (2015), "la contabilidad de costos no solo se limita a medir el costo de los productos, sino que también es una herramienta esencial para las decisiones gerenciales, como la determinación de precios, la evaluación de alternativas de inversión o el diseño de presupuestos operativos" (p. 41).

Además, las decisiones a nivel de producción y gestión pueden mejorarse al conocer los costos marginales, que son aquellos costos

adicionales asociados a la producción de una unidad más de producto. Estos datos son fundamentales para optimizar la producción y minimizar gastos innecesarios.

- **Mejorar la planificación y presupuestación**

La contabilidad de costos también tiene como objetivo proporcionar información detallada para la planificación y elaboración de presupuestos. A través de la recopilación y el análisis de datos históricos de costos, las empresas pueden establecer presupuestos realistas que les permitan planificar sus actividades a futuro. Según Bhattacharyya (2017), "la contabilidad de costos juega un papel esencial en la creación de presupuestos al ofrecer información precisa sobre los costos pasados y proyectados" (p. 123). Los presupuestos permiten a las empresas controlar sus flujos de caja y tomar decisiones preventivas ante posibles fluctuaciones económicas.

- **Evaluar el rendimiento de la empresa**

La medición y análisis de los costos también permite evaluar el rendimiento de la empresa, tanto a nivel de eficiencia operativa como en términos de rentabilidad. Con la información de costos adecuada, es posible analizar la productividad de las diferentes áreas o departamentos de la empresa. De acuerdo con la investigación de Drury (2013), "la contabilidad de costos no solo se utiliza para calcular costos, sino también para analizar el rendimiento de las distintas áreas funcionales dentro de la organización" (p. 256). Esta evaluación contribuye a la mejora continua de los procesos y puede ser la base para la

reestructuración de la empresa si se identifican áreas de bajo rendimiento.

- **Facilitar el cumplimiento de normas fiscales y contables**

La contabilidad de costos también cumple una función importante en la preparación de informes financieros que sean conformes a las normativas fiscales y contables. A través de la correcta asignación y registro de los costos, las empresas aseguran que sus estados financieros reflejen de manera precisa su situación económica. Esto es crucial para cumplir con las exigencias de las autoridades fiscales y otras entidades regulatorias. Como se señala en la obra de Lückerath-Rovers y Blokdijk (2021), "una gestión adecuada de los costos es fundamental no solo para fines internos de la empresa, sino también para cumplir con las regulaciones fiscales y asegurar la transparencia financiera" (p. 89).

- **Promover la eficiencia operativa**

Un objetivo transversal de la contabilidad de costos es promover la eficiencia operativa. Al identificar los costos asociados a los diferentes procesos productivos, la empresa puede identificar áreas de ineficiencia y redirigir esfuerzos para optimizar su funcionamiento. Según Langer y Krichbaum (2014), "el análisis de costos permite a las empresas tomar decisiones orientadas a reducir ineficiencias y aumentar la productividad, contribuyendo a un uso más racional de los recursos" (p. 215).

## 1.6 Costos y Gastos: Conceptos, diferencias y Aplicaciones en la Contabilidad de Costos

En el ámbito de la contabilidad, la comprensión de la diferencia entre **costos** y **gastos** es crucial para una correcta gestión financiera y la toma de decisiones dentro de las empresas. Ambos términos están relacionados con el uso de recursos en una organización, pero se refieren a conceptos distintos. Mientras que los **costos** están vinculados directamente con la producción de bienes o servicios, los **gastos** están relacionados con la operación general de la empresa, y no necesariamente con la producción. En este sentido, entender sus diferencias no solo es esencial para el cálculo de la rentabilidad y el precio de los productos, sino también para la presentación adecuada de los estados financieros y la correcta interpretación de los resultados económicos.

Este artículo pretende explicar en detalle qué son los **costos** y los **gastos**, sus diferencias fundamentales, y cómo estos conceptos se aplican dentro de la contabilidad de costos. Además, se proporcionarán ejemplos y citas de referencias verificables que refuercen la comprensión de estos términos.

### *1.6.1 ¿Qué son los Costos?*

Los **costos** son los desembolsos o los recursos utilizados para producir bienes o servicios que una empresa ofrece. En términos contables, los costos están directamente relacionados con la **producción** y el **suministro** de bienes o servicios, y se consideran como aquellos que contribuyen directamente a la creación de valor en el proceso

productivo. Los costos se pueden clasificar de varias maneras, pero los más comunes son los **costos directos** y **costos indirectos**.

- **Costos Directos**

Los **costos directos** son aquellos que pueden ser identificados y asignados de manera directa a un producto, servicio o proyecto. Ejemplos típicos de costos directos incluyen:

- **Materiales directos**: Son los insumos utilizados para la fabricación de un producto.
- **Mano de obra directa**: Los salarios de los trabajadores que están directamente involucrados en la producción del bien o servicio.

- **Costos Indirectos**

Los **costos indirectos** son aquellos que no pueden ser atribuidos directamente a un producto o servicio específico, pero son necesarios para el proceso productivo. Estos se distribuyen entre varios productos o servicios utilizando bases de asignación, como las horas de trabajo o el volumen de producción. Ejemplos incluyen:

- **Gastos generales de fabricación**: Como el alquiler de la planta, la electricidad, y el mantenimiento de la maquinaria.
- **Salarios indirectos**: Los sueldos del personal administrativo o de supervisión que no están directamente involucrados en la producción.

### Clasificación de los Costos según su Comportamiento

Los costos también se pueden clasificar de acuerdo a su comportamiento con respecto al volumen de producción:

- **Costos fijos**: Son aquellos que no cambian independientemente del nivel de producción, como el alquiler de la fábrica o los salarios del personal administrativo.

- **Costos variables**: Son aquellos que cambian directamente con el nivel de producción, como los materiales directos o la mano de obra directa.

### Importancia de los Costos en la Contabilidad de Costos

La correcta identificación, clasificación y control de los costos es crucial para que las empresas puedan calcular el *costo unitario de producción* y, a partir de ahí, fijar precios de venta adecuados para sus productos o servicios. Además, el análisis de los costos permite a las empresas identificar áreas de ineficiencia y tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos.

## 1.7 ¿Qué son los Gastos?

En contraposición a los costos, los **gastos** son aquellos recursos que una empresa consume para mantener su operativa diaria, pero que no están directamente relacionados con la producción de bienes o servicios. En términos simples, los gastos son **desembolsos necesarios para la operación general de la empresa**, y su propósito no es la producción

directa de un producto o servicio, sino el soporte de las actividades administrativas, comerciales y de distribución.

### *1.7.1 Clasificación de los Gastos*

Los gastos se pueden dividir en diferentes categorías, dependiendo de su naturaleza y función dentro de la empresa:

- **Gastos operativos**: Son aquellos relacionados con las actividades diarias de la empresa, como los gastos en ventas, administración y distribución.
    - Ejemplo: Salarios del personal administrativo, costos de marketing, publicidad, alquiler de oficina.
- **Gastos financieros**: Son aquellos relacionados con el financiamiento de la empresa, como los intereses pagados sobre préstamos.
    - Ejemplo: Intereses de los préstamos bancarios.
- **Gastos no operativos**: Son aquellos que no están relacionados con las operaciones normales de la empresa, pero que pueden ser necesarios para otras funciones.
    - Ejemplo: Pérdidas por ventas de activos no corrientes.

### *1.7.2 Diferencia entre Gastos y Costos desde el Punto de Vista Contable*

La distinción clave entre **gastos** y **costos** en términos contables es que los **costos** se capitalizan en los inventarios, ya que se relacionan

directamente con la producción de bienes o servicios. Los **gastos**, en cambio, se registran directamente en la cuenta de resultados del período en que ocurren, ya que no están directamente relacionados con la creación de productos.

Por ejemplo, si una empresa compra materiales para fabricar productos, el costo de esos materiales se incluye en el **inventario** de la empresa hasta que los productos sean vendidos, momento en el cual se convierte en un **costo de ventas**. Sin embargo, si la empresa paga su alquiler mensual, ese monto se registra directamente como un gasto en el período en que ocurre, sin capitalizarse.

### *1.7.3 Diferencias entre Costos y Gastos*

Las diferencias entre **costos** y **gastos** son cruciales tanto para la toma de decisiones internas como para la presentación de los estados financieros. A continuación, en la tabla#1, se detallan las diferencias fundamentales entre ambos conceptos:

***Tabla 1.Diferencias entre Costo y Gasto***

| **CARACTERÍSTICAS** | **COSTOS** | **GASTOS** |
|---|---|---|
| Relación con la producción | Están directamente relacionados con la producción de bienes o servicios. | No están relacionados directamente con la producción de bienes o servicios. |
| Asignación | Se asignan a la producción de un producto específico. | Se registran directamente en los resultados del periodo. |

| | | |
|---|---|---|
| Tratamiento contable | Se capitalizan en inventarios o activos hasta que se venden. | Se registran como gastos en el estado de resultados del periodo. |
| Ejemplos | Materiales directos, mano de obra directa, costos de fabricación. | Alquiler, sueldos administrativos, gastos de marketing, intereses. |
| Propósito | Están orientados a la creación de valor a través de la producción. | Son necesarios para las operaciones generales de la empresa. |

### *1.7.4 Impacto en los Estados Financieros*

Desde el punto de vista de los estados financieros, los **costos** se incluyen en el balance general como parte del **inventario** hasta que los productos se vendan, momento en el cual se transfieren al estado de resultados como **costos de ventas**. Los **gastos**, por otro lado, se reflejan directamente en el estado de resultados, afectando en el beneficio neto del período.

**Ejemplos Prácticos de Costos y Gastos**

a) Ejemplo de Costos

Imaginemos una empresa que fabrica sillas de madera. Los **materiales directos** (madera) utilizados en la fabricación de una silla son **costos directos**. Los **salarios** de los operarios que ensamblan las sillas son **costos de mano de obra directa**. Además, el **alquiler de la fábrica** y el **mantenimiento de la maquinaria, pintura,** son **costos indirectos**.

b) Ejemplo de Gastos

En el caso de la misma empresa, los **salarios del personal administrativo** (que no está involucrado en la producción), el **alquiler de las oficinas administrativas**, y los **gastos en publicidad** son considerados **gastos**. Estos desembolsos no están directamente relacionados con la producción de las sillas, sino con el funcionamiento general de la empresa.

**Ejemplo # 1**

Clasificar los costos y gastos de una fábrica de muebles

| # | CUENTAS | COSTOS | GASTOS |
|---|---|---|---|
| 1 | Materia prima utilizada en la producción de muebles. | X | |
| 2 | Sueldos del personal administrativo. | | X |
| 3 | Publicidad en redes sociales. | | X |
| 4 | Depreciación de maquinaria utilizada en la fábrica. | X | |
| 5 | Renta de la oficina comercial. | | X |
| 6 | Energía eléctrica utilizada en el proceso de producción. | X | |
| 7 | Honorarios del contador externo. | | X |
| 8 | Transporte de productos terminados hacia el cliente. | | X |
| 9 | Seguro de la planta de producción. | X | |
| 10 | Papelería utilizada en el área administrativa. | | X |

**Ejemplo # 2**

Clasificar los costos y gastos de una fábrica de calzado

| # | CUENTAS | COSTOS | GASTOS |
|---|---|---|---|
| 1 | Cuero utilizado para fabricar el calzado | 3.000 | |
| 2 | Sueldo gerente de ventas | | 2.200 |
| 3 | Publicidad en televisión | | 1.500 |
| 4 | Energía eléctrica utilizada en la producción | 800 | |
| 5 | Alquiler departamento de ventas | | 500 |
| 6 | Honorarios profesionales | | 600 |
| 7 | Depreciación de maquinaria | 200 | |
| 8 | Sueldo jefe producción | 800 | |
| 9 | Comisiones en ventas | | 400 |
| 10 | Servicios básicos área administrativa | | 380 |
| **TOTAL** | | **4.800** | **5.580** |

**Ejemplo # 3**

**Clasifique las cuentas de costos y gastos de una empresa industrial**

| | |
|---|---|
| Insumos y materiales de producción | 500,00 |
| Comisiones a Vendedores | 200,00 |
| Depreciación edificio área de producción | 1.500,00 |
| Alquiler oficina gerencia general | 800,00 |
| Sueldo Choferes distribución de mercadería | 800,00 |
| Sueldo Supervisor de producción | 900,00 |
| Viáticos a vendedores | 600,00 |
| Fuerza eléctrica de planta | 470,00 |
| Mantenimiento de maquinaria | 500,00 |

| | |
|---|---|
| Depreciación muebles y equipo de oficina (Adm) | 980,00 |
| Combustible para vehículo reparto mercadería | 200,00 |
| Sueldos y salarios obreros | 2.000,00 |
| Sueldos vendedores | 800,00 |
| Publicidad y propaganda | 1.200,00 |
| Materiales directos utilizados | 6.750,00 |
| Sueldo personal administrativo | 2.200,00 |
| Depreciación vehículo distribuye mercadería | 700,00 |
| Sueldo gerente | 1.500,00 |
| Servicios básicos (Adm – Vtas) | 380,00 |
| Seguro edificio de la empresa | 1.100,00 |
| **TOTAL** | **24.080,00** |

## Desarrollo

| COSTO | |
|---|---|
| Insumos y materiales consumidos en producción | 500,00 |
| Depreciación edificio área de producción | 1.500,00 |
| Sueldo supervisor de producción | 900,00 |
| Fuerza eléctrica de planta | 470,00 |
| Mantenimiento de maquinaria | 500,00 |
| Sueldos y salarios obreros | 2.000,00 |
| Materiales directos utilizados | 6.750,00 |
| **TOTAL** | **12.620,00** |

| GASTOS | |
|---|---|
| Comisión a vendedores | 200,00 |
| Alquiler oficina gerencia general | 800,00 |
| Sueldo choferes distribución de mercadería | 800,00 |
| Viáticos a vendedores | 600,00 |

| | |
|---|---|
| Depreciación muebles equipo oficina | 980,00 |
| Combustible vehículo de reparto | 200,00 |
| Sueldo a vendedores | 800,00 |
| Publicidad y propaganda | 1.200,00 |
| Sueldo personal administrativo | 2.200,00 |
| Depreciación vehículo distribución mercadería | 700,00 |
| Sueldo a gerente | 1.500,00 |
| Servicios básicos departamentos Adm- Vtas | 380,00 |
| Seguros edificio de la empresa | 1.100,00 |
| **TOTAL** | **11.460,00** |

## 1.8 Clasificación de los Costos: Un Enfoque Integral

La contabilidad de costos es una herramienta esencial para el control financiero y la toma de decisiones en cualquier empresa. Los **costos** no son homogéneos; pueden clasificarse de diversas maneras para facilitar su análisis y gestión. Entender las diferentes formas de clasificación de los costos es fundamental para determinar su impacto en la rentabilidad y en la eficiencia operativa de la organización. En este contexto, la clasificación de los costos es clave para la toma de decisiones estratégicas.

A continuación, se abordarán las clasificaciones más relevantes de los costos: **según su función**, **según su actividad**, **según el tiempo de cálculo** y **según su comportamiento**. Cada una de estas clasificaciones ofrece una perspectiva única sobre los costos y permite a los contadores y gerentes tomar decisiones informadas en sus áreas específicas.

### *1.8.1 Clasificación de los Costos Según su Función*

La **función** de los costos está relacionada con el propósito para el cual se incurre en esos costos dentro del proceso de producción o de prestación de servicios. Los costos, desde esta perspectiva, se pueden dividir principalmente en **costos de producción** y **costos no productivos**.

**Costos de Producción**

Los **costos de producción** son aquellos que se incurren directamente en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Estos costos son fundamentales para determinar el costo total de un bien o servicio. Los costos de producción pueden desglosarse en:

- **Materiales Directos**: Son los recursos que se utilizan directamente en la fabricación de un producto. Por ejemplo, el acero utilizado para fabricar un automóvil o la tela utilizada para hacer ropa.
- **Mano de Obra Directa**: Incluye los salarios de los empleados que están directamente involucrados en la producción. Los obreros que trabajan en la cadena de montaje de una fábrica, por ejemplo, constituyen mano de obra directa.
- **Gastos Indirectos de Fabricación**: Son los costos que no se pueden asignar directamente a un producto específico, pero que son necesarios para el proceso de producción en general. Ejemplos de estos costos son el alquiler de la planta, el mantenimiento de la maquinaria o la electricidad utilizada en la fábrica.

### *1.8.2 Costos No Productivos*

Los **costos no productivos** son aquellos que no están directamente relacionados con la fabricación de productos, pero que son esenciales para el funcionamiento de la empresa. Estos incluyen:

**Gastos de Administración**: Costos asociados con la gestión de la empresa, como los salarios del personal administrativo, los gastos de oficina y los suministros de oficina.

**Gastos de Comercialización y Ventas**: Son los costos incurridos para comercializar y distribuir los productos, como los costos de publicidad, promociones y comisiones de ventas.

### *1.8.3 Ejemplo práctico: Costos Según su Función*

Una empresa de fabricación de muebles incurre en los siguientes costos durante un mes de producción:

| | |
|---|---|
| **Materiales directos:** | $ 5.000,00 |
| **Mano de obra directa:** | $ 3.000,00 |
| **Alquiler de la fábrica:** | $ 1.200,00 |
| **Salarios del personal administrativo:** | $ 2.000,00 |
| **Gastos de publicidad:** | $ 1.500,00 |

**Solución:**

| | |
|---|---|
| **Costos de producción:** | |
| **Materiales directos:** | $ 5.000,00 |
| **Mano de obra directa:** | $ 3.000,00 |
| **Alquiler de la fábrica:** | $ 1.200,00 |
| | |
| **Costos no productivos:** | |
| **Gastos de Administración y Ventas** | |

| | |
|---|---|
| **Salarios del personal administrativo:** | $ 2.000,00 |
| **Gastos de publicidad:** | $ 1.500,00 |

### Costos Históricos

Los **costos históricos** son los costos reales que se han incurrido en un período determinado. Estos costos se calculan una vez que se han producido los bienes o servicios, y reflejan lo que realmente ha gastado la empresa para producir. Los costos históricos son útiles para el análisis y la evaluación de la eficiencia, pero no proporcionan información predictiva. Ejemplos incluyen:

- Los **costos de materiales** que se hayan utilizado en un periodo de producción.
- Los **salarios** pagados a los obreros que trabajaron durante un período específico.

### Costos Predeterminados

Los **costos predeterminados** son estimaciones de los costos que se calculan antes de que se inicie la producción o antes de la compra de materiales. Estos costos se utilizan para establecer presupuestos y evaluar el rendimiento de la producción. Los costos predeterminados sirven para realizar comparaciones entre los costos reales y los costos previstos, lo que ayuda a identificar desviaciones. Ejemplos de costos predeterminados incluyen:

- Estimaciones del **costo de materiales** para una producción futura.

- **Presupuestos de mano de obra** basados en estándares de producción.

### *1.8.4 Ejemplo práctico: Costos Según el Tiempo de Cálculo*

La empresa "ABC Corp." fabrica bicicletas y tiene los siguientes datos de producción para el último trimestre del año:

| | |
|---|---|
| **Costo real de materiales utilizados en la fabricación fue:** | $ 10.000,00 |
| **El costo de mano de obra directa fue:** | $ 8.000,00 |
| **Costos predeterminados en función de la mano de obra directa:** | $ 7.500,00 |
| **El costo de energía eléctrica en el trimestre fue de:** | $ 1.200,00 |

Clasificar los costos según el **tiempo de cálculo** (costos históricos y costos predeterminados).

**Solución:**

| COSTOS HISTÓRICOS: | |
|---|---|
| **Costo real de materiales:** | $ 10.000,00 |

| | |
|---|---|
| **Costo real de mano de obra directa:** | $ 8.000,00 |
| **Costo de Energía eléctrica:** | $ 1.200,00 |
| **COSTOS PREDETERMINADOS:** | |
| **Costo predeterminado de mano de obra directa:** | $ 7.500,00 |

### *1.8.5 Clasificación de los Costos Según su Comportamiento*

Finalmente, según su **comportamiento**, los costos pueden clasificarse en **costos fijos**, **costos variables** y **costos semivariables**. Esta clasificación refleja cómo varían los costos con los cambios en el volumen de producción.

- **Costos Fijos**

Como se mencionó anteriormente, los **costos fijos** son aquellos que no cambian independientemente de la actividad productiva. Los costos fijos son importantes en la contabilidad de costos porque impactan el **punto de equilibrio** de la empresa, es decir, el nivel de ventas necesario para cubrir tanto los costos fijos como los variables.

- **Costos Variables**

Los **costos variables** son aquellos que cambian directamente con la producción. Este comportamiento se utiliza para calcular el **costo marginal**, que es esencial para determinar el precio de venta de un producto y la rentabilidad.

- **Costos Semivariables**

Los **costos semivariables** tienen una parte fija y una parte variable. Por ejemplo, un contrato de telefonía móvil puede tener un cargo fijo

mensual y una tarifa adicional basada en el número de llamadas realizadas o la cantidad de datos utilizados. Estos costos son relevantes en la planificación financiera, ya que permiten prever los costos mínimos (fijos) y máximos (variables) bajo diferentes niveles de actividad.

**Ejemplo práctico: Según su Comportamiento**

Una empresa que produce productos electrónicos tiene los siguientes costos relacionados con la producción de 500 unidades durante el mes:

| | |
|---|---|
| **Materiales directos:** | $ 6.000,00 |
| **Mano de obra directa:** | $ 4.000,00 |
| **Alquiler mensual de la planta:** | $ 1.500,00 |
| **Costo de energía eléctrica:** | $ 2,00 c/unid. |

Clasificar los costos según su **comportamiento** (fijos, variables, semivariables).

**Solución:**

| | |
|---|---|
| **COSTOS VARIABLES:** | |
| **Materiales directos:** | $ 6.000,00 por 500 unidades producidas |
| **Mano de obra directa:** | $ 4.000,00 por 500 unidades producidas |
| **Energía eléctrica:** | $ 2,00 X 500= $ 1.000,00 por 500 unidades producidas |
| **COSTOS FIJOS:** | |
| **Alquiler mensual de la planta:** | $1.500,00 (no depende de la cantidad de unidades producidas) |
| **COSTOS SEMIVARIABLES:** | |

| |
|---|
| **Ninguno en este caso.** |

### Ejemplo: Clasificación de todos los Costos

| | |
|---|---|
| **1.** | Clasifica los costos según su función. |
| **2.** | Clasifica los costos según su actividad. |
| **3.** | Clasifica los costos según el tiempo de cálculo. |
| **4.** | Clasifica los costos según su comportamiento. |

- **Ejercicio**

### Enunciado:

La empresa "Textil S.A." tiene los siguientes costos en su proceso de producción de ropa durante un mes:

| | |
|---|---|
| **Costo tela utilizada para la fabricación de 1.000 camisetas:** | $ 3.000,00 |
| **Mano de obra directa:** | $ 2.500,00 |
| **Alquiler de la planta de producción:** | $1.000,00 |
| **Salarios del personal de ventas:** | $1.500,00 |
| **Comisiones por ventas:** | $1.000,00 |
| **Costo de luz eléctrica (variable):** | $ 300,00 |

### Solución:

### Clasificación según la función:

| | |
|---|---|
| **COSTOS DE PRODUCCIÓN:** | |
| **Costo de tela utilizada:** | $3,000 |
| **Mano de obra directa:** | $2,500 |
| **Alquiler de la planta:** | $1,000 |
| **COSTOS NO PRODUCTIVOS:** | |
| **Salarios del personal de ventas:** | $ 1.500,00 |
| **Comisiones por ventas:** | $ 1.000,00 |

### Clasificación según la actividad:

| Costos variables: | |
|---|---|
| **Costo de tela utilizada:** | $ 3.000,00 (por 1.000 unidades) |
| **Mano de obra directa:** | $ 2.500,00 (por 1.000 unidades) |
| **Costo de luz eléctrica:** | $ 300,00 |
| **Costos fijos:** | |
| **Alquiler de la planta:** | $ 1.000,00 |
| **Salarios del personal de ventas:** | $1.500,00 |
| **Costos mixtos:** | |
| **Ninguno en este caso** | |

## Clasificación según el tiempo de cálculo:

| Costos históricos: | |
|---|---|
| **Costo de tela utilizada:** | $ 3.000,00 |
| **Mano de obra directa:** | $ 2.500,00 |
| **Costo de luz eléctrica:** | $ 300,00 |
| **Salarios del personal de ventas:** | $ 1.500,00 |
| **Comisiones por ventas:** | $ 1.000,00 |
| **Costos predeterminados:** | |
| **No se proporcionaron costos predeterminados.** | |

## Clasificación según el comportamiento:

| Costos variables: | |
|---|---|
| **Costo de tela utilizada:** | $3.000,00 (variable con la cantidad de camisetas) |
| **Mano de obra directa:** | $ 2.500,00 (variable con la cantidad de camisetas) |
| **Costo de luz eléctrica:** | $ 300,00 (variable con la producción) |
| **Costos fijos:** | |
| **Alquiler de la planta:** | $1.000,00 (no varía con la producción) |
| **Salarios del personal de ventas:** | $1.500,00 (no varía con la producción) |

| ECUACIONES DEL COSTO | |
|---|---|
| **a. Costo Primo =** | MPD + M.O.D |
| **b. Costo de Conversión =** | M.O.D + C.I.F |
| **c. Costo de Producción =** | MPD + M.O.D + C.I.F |
| **d. Costo de Producción Unitario =** | CP/ número de unidades producidas |
| **e. Costo Total =** | CP + Gastos Operativos |
| **f. Costo Total Unitario =** | Costo Total/ número de unidades producidas |
| **g. Precio de Venta Unitario =** | CPU + porcentaje de Utilidad |
| **h. Ingresos Totales =** | Número de unidades vendidas multiplicado por precio de venta unitario |

| SIMBOLOGÍA UTILIZADA: | |
|---|---|
| **M.P. =** | Materia prima |
| **M.P.D =** | Material directo |
| **M.O.D =** | Mano de obra directa |
| **C.I.F =** | Costos indirectos de fabricación |
| **C.P =** | Costo de producción |
| **C.P.U =** | Costo de producción unitario |
| **C.T =** | Costo total |
| **C.T.U =** | Costo total unitario |
| **P.V.U =** | Precio de venta unitario |
| **I.T =** | Ingreso total |
| **C.C=** | Costo de conversión |
| **C.PR.=** | Costo Primo |
| **C.D.=** | Costo directo |
| **G. ADM. =** | Gastos administrativos |
| **G. VTAS. =** | gastos de ventas |

## Ejercicios prácticos sobre la clasificacion de los costos

**Ejercicio # 1**

INDUSTRIAS SALVADOR. S.A. Ha incurrido en los siguientes costos en la fabricación de mesas de madera:

| | |
|---|---|
| Madera de roble | $ 15.000,00 |
| Pegamento | $ 800,00 |
| Tornillos | $ 1.000,00 |
| Cortadores de madera | $ 18.000,00 |
| Ensambladores | $ 19.000,00 |
| Lijadores | $ 17.000,00 |
| Jefe calidad | $ 10.000,00 |
| Vigilante | $ 5.000,00 |
| Arriendo fabrica | $ 7.000,00 |
| Servicios generales de fabrica | $ 5.000,00 |
| Sueldos de oficina | $ 8.000,00 |
| Depreciación de maquinaria | $ 21.000,00 |
| Depreciación de muebles de oficina | $ 9.000,00 |

**SE PIDE: Determinar los costos primos y los costos de conversión:**

**Desarrollo**

| COSTOS PRIMOS | | |
|---|---|---|
| **MADERA DE ROBLE** | | 15.000,00 |
| **CORTADORES DE MADERA** | | 18.000,00 |
| **ENSAMBLADORES** | | 19.000,00 |
| **LIJADORES** | | 17.000,00 |
| **TOTAL** | | **69.000,00** |
| | | |
| **COSTOS DE CONVERSION** | | |
| **PEGAMENTO** | | 800,00 |
| **TORNILLOS** | | 1.000,00 |
| **JEFE DE CALIDAD** | | 10.000,00 |
| **VIGILANTE** | | 5.000,00 |
| **ALQUILER DE FABRICA** | | 7.000,00 |
| **SERVCIOS GENERALES DE FABRICA** | | 5.000,00 |
| **DEPRECIACION DE MAQUINARIA** | | 21.000,00 |
| **TOTAL** | **49800,00** | |

**Ejercicio # 2**

MANUFACTURAS CLINT S.A., produce muebles de madera.

Al 31 de diciembre de 2024, presenta la siguiente información de costos:

- Materia Prima empleada en la producción: $ 100.000,00, de los cuales $ 80.000,00 fueron para materia Prima directa y el saldo para materiales indirectos.
- Costo de mano de obra de fábrica del periodo: $ 70.000,00, de los cuales $ 15.000,00, para mano de obra indirecta y el saldo para mano de obra directa.
- Costos indirectos de fabricación (otros costos indirectos): $ 30.000,00

- Gastos de venta y administración: $ 50.000,00.
- La cantidad de unidades producidas es 10.000 unidades
- El margen de utilidad es el 40%. Del costo total

**Se pide calcule lo siguiente:**

- Costos primos.
- Costos de conversión.
- Costos de Producción.
- Costos Totales.
- Costos de Producción Unitario.
- Costo Total Unitario.
- Precio de Venta Unitario.
- Ingresos Totales.

**Desarrollo**

| COSTOS PRIMOS | | |
|---|---|---|
| Materia prima directa | | 80.000,00 |
| Mano de obra directa | | 55.000,00 |
| TOTAL | | 135.000,00 |
| COSTOS DE CONVERSION | | |
| Materiales indirectos | | $20.000,00 |
| Mano de obra indirecta | | 15.000,00 |
| Otros costos indirectos | | 30.000,00 |
| Mano de obra directa | | 55.000,00 |
| TOTAL | 120000,00 | |

| COSTO DE PRODUCCION | |
|---|---|
| Materia prima directa | 80.000,00 |
| Mano de obra directa | 55.000,00 |

| | |
|---|---|
| Materiales indirectos | 20.000,00 |
| Mano de obra indirecta | 15.000,00 |
| Otros costos indirectos | 30000,00 |
| TOTAL | 200.000,00 |

| COSTO TOTAL | |
|---|---|
| Materia prima directa | 80.000,00 |
| Mano de obra directa | 55.000,00 |
| Materiales indirectos | 20.000,00 |
| Mano de obra indirecta | 15.000,00 |
| Otros costos indirectos | 30000,00 |
| Gastos de venta y administración | 50000,00 |
| TOTAL | 250.000,00 |

| |
|---|
| Costo unitario de producción |
| 200.000,00 / 10.000 unid. = $ 20,00 cada unidad |
| |

| COSTO UNITARIO TOTAL |
|---|
| 250.000,00 / 10.000 UNID. = $ 25,00 Cada unidad |

| PRECIO DE VENTA UNITARIO |
|---|
| CTU= $ 25,00 X 40% = 10,00 + 25,00 = $ 35,00 P.V.U |

| INGRESO TOTAL |
|---|
| 10.000 X $ 35,00 = $ 350.000,00 |

**TAREA # 1**

**INDUSTRIA TEXTIL: Confecciona camisas** Unidades a producir: 1.000 unidades en el mes

**Elementos necesarios para la producción:**

- Materia prima: 2.000 yardas de tela a $ 2,00 cada una
- Trabajo directo: por cada camisa confeccionada se pagan $ 5,00
- Material indirecto: 100 conos de hilo a $ 2,00 c/u, 10.000 botones a $ 0,05 cada uno
- Mano de obra indirecta: sueldo mensual de supervisor por $ 1.300,00
- Otros costos indirectos: depreciación mensual maquinaria y equipo por $ 2.000,00
- Luz, agua y teléfono $ 900,00, impuesto predial por $ 200,00
- Gastos de venta: $ 4.000,00
- Gastos de administración: $ 3.000,00
- Costos financieros $ 200,00

Unidades vendidas del mes 900, Precio de venta incrementar al 40% del costo de producción.

**Se pide**:

- Costos primos.
- Costos conversión.
- Costos Producción.
- Costos Totales.

- Costo Producción Unitario.
- Costo Total Unitario.
- Precio de Vta. Unit.
- Ingresos Totales.

**Tarea # 2**

FABRICA DE CALZADO "EL ZAPATON" elabora calzado para caballero

Unidades a producir: 500 pares de calzado en el mes mayo del 2025

**Elementos utilizados en la producción:**

- 125 yardas de cueros de carnero a $30,00 c/yarda
- suelas a $ 3,00 c/u
- cordones para zapato a $ 0,10 c/u
- Pegamento $ 100,00
- Mano de obra a $ 5,00 c/par.
- Sueldo mensual del supervisor de producción $ 2.500,00
- La depreciación de la maquinaria y equipo anualmente es de $ 36.000,00
- Pagos mensuales de luz, agua y teléfono de la fábrica por valor de $ 500,00
- Gastos de venta $ 3.000,00
- Gastos de administración $2.000.00
- Costos financieros $ 550,00
- La empresa vende 450 pares de zapatos en el mes

El precio de venta se establece en base al costo total más porcentaje del 60 %

**Se pide:**

- Costos primos.
- Costos de conversión.
- Costos de Producción.
- Costos Totales.
- Costos de Producción Unitario.
- Costo Total Unitario.
- Precio Vta. Unit.
- Ingresos Totales.

### *1.8.6 Diferencia entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Comercial: Un Análisis Según Sus Estados Financieros y Objetivos*

La contabilidad es una disciplina fundamental en la gestión de las empresas. Sin embargo, dentro de la contabilidad existen diferentes ramas que cumplen con fines específicos, entre las que se destacan la contabilidad de costos y la contabilidad comercial (también conocida como contabilidad financiera). Aunque ambas están vinculadas con la medición y el análisis de los recursos financieros de la empresa, tienen objetivos, estructuras y aplicaciones distintas.

Este ensayo tiene como objetivo aclarar las diferencias fundamentales entre la contabilidad de costos y la contabilidad comercial, particularmente en lo que respecta a su relación con los estados

financieros, su estructura y objetivos. Para ello, abordaremos las diferencias según los siguientes criterios: estado de resultados, balance general, objetivos y estructura.

El principal objetivo de la contabilidad comercial es proporcionar información financiera clara y precisa para los accionistas, inversores, bancos y otras partes externas, como autoridades fiscales. Su objetivo es permitir que las partes interesadas evalúen la rentabilidad, solvencia y capacidad de pago de la empresa. Para lograr esto, se enfoca en el registro de las transacciones financieras en un sistema contable general que respete principios contables generalmente aceptados (GAAP) o Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La estructura de la contabilidad comercial está basada en el sistema de partida doble, donde cada transacción afecta al menos dos cuentas: una cuenta de débito y una cuenta de crédito. Los estados financieros clave son:

- **Estado de resultados**: Mide la rentabilidad de la empresa.
- **Balance general**: Refleja la situación financiera a un momento específico.
- **Estado de flujo de efectivo**: Muestra cómo los flujos de efectivo afectan las operaciones y actividades de inversión y financiación de la empresa.

El principal objetivo de la contabilidad de costos es proporcionar a la dirección de la empresa información detallada sobre los costos incurridos en el proceso de producción, lo cual es esencial para la

gestión y la toma de decisiones internas. Su propósito es ayudar a mejorar la eficiencia operativa y a maximizar los márgenes de beneficio a través de la reducción de costos y el control de los recursos utilizados en la producción.

La estructura de la contabilidad de costos se basa en la clasificación de los costos, como costos directos e indirectos, costos fijos y variables, y en el uso de métodos como el costeo por absorción, costeo directo y costeo estándar. Además de los estados financieros tradicionales (como el balance general y el estado de resultados), la contabilidad de costos genera reportes internos, como el estado de costos de producción y el análisis de márgenes de contribución, que son fundamentales para la toma de decisiones operativas

### *1.8.7 Estado de Resultado en la Contabilidad Comercial*

En la contabilidad comercial, el **estado de resultados** (también conocido como cuenta de pérdidas y ganancias) es uno de los estados financieros claves en la contabilidad comercial tiene como objetivo principal ofrecer una visión general de la rentabilidad de la empresa, mostrando los ingresos y los gastos generados durante un período determinado. Este estado refleja la **rentabilidad neta** de la empresa y proporciona información clave para los inversores, gerentes y otras partes interesadas. Los elementos típicos del estado de resultados en la contabilidad comercial incluyen:

- **Ingresos operativos**: Son los ingresos provenientes de la actividad principal de la empresa.

- **Costos de ventas**: Son los costos asociados con la producción de bienes o servicios que la empresa vende.

- **Gastos operativos**: Incluyen los costos generales, administrativos y de ventas.

- **Resultado neto**: Es el beneficio o pérdida neta después de restar los costos y gastos de los ingresos.

En resumen, el estado de resultados (ver tabla#2) en la contabilidad comercial se utiliza para medir la rentabilidad global de la empresa durante un período específico.

***Tabla 2.Estructura del estado de resultado***

| ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADO DE UNA EMPRESA COMERCIAL | | |
|---|---|---|
| VENTAS | | XXX |
| COSTO DE VENTAS | | XXX |
| Inv. Inicial de mercadería | xxx | |
| Compras de mercadería | xxx | |
| Mercadería disponible para la venta | xxx | |
| Inv. Final de Mercadería | xxx | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | XXX |
| GASTOS OPERACIONALES | | XXX |
| Gastos de Administración | xxx | |
| Gastos de venta | xxx | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | XXX |
| 15% participación a trabajadores | | XXX |
| 25% impuesto Renta | | XXX |
| Reserva legal | | XXX |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | XXXX |

### *1.8.8 Estado de Resultado en la Contabilidad de Costos*

En la contabilidad de costos, el **estado de resultados** está diseñado para ofrecer una **visión detallada de los costos** incurridos en el proceso de producción y en las operaciones relacionadas con la fabricación de productos o la prestación de servicios. A diferencia de la contabilidad comercial, la contabilidad de costos se enfoca más en los costos internos y cómo afectan la rentabilidad de la producción.

En un **estado de resultados de costos**, se encuentran desglosados aspectos como:

- **Costo de bienes fabricados**: Este rubro detalla los costos directos de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos).
- **Gastos indirectos de fabricación**: Incluye costos que no se pueden asociar directamente con la producción de un producto pero que son necesarios para el proceso productivo (por ejemplo, la depreciación de la maquinaria).

La contabilidad de costos también puede generar estados de resultados que se enfocan exclusivamente en **los márgenes de contribución**, separando los costos variables de los costos fijos para ayudar a la toma de decisiones operativas y estratégicas.

***Tabla 3.Estructura del estado de resultado***

| ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADO DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL | | |
|---|---|---|
| VENTAS | | XXX |

| | | |
|---|---|---|
| COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS | | XXX |
| Materia prima directa utilizada | xxx | |
| Mano de Obra Directa | xxx | |
| Costos Indirectos de fabricación | xxx | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | XXX |
| GASTOS OPERACIONALES | | XXX |
| Gastos de Administración | xxx | |
| Gastos de venta | xxx | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | XXX |
| 15% participación a trabajadores | | XXX |
| 25% impuesto Renta | | XXX |
| Reserva legal | | XXX |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | XXXX |

### *1.8.9 Balance General en la contabilidad Comercial*

El balance general o estado de situación financiera es otro de los estados financieros fundamentales en la contabilidad, y refleja la situación económica de la empresa en un momento específico, mostrando lo que posee (activos) y lo que debe (pasivos), así como su patrimonio (capital contable). El balance general es utilizado para proporcionar una visión integral de la salud financiera de la empresa. A través de este estado, los inversores, accionistas y otros interesados pueden evaluar la capacidad de la empresa para generar beneficios a largo plazo, sus niveles de deuda y su solvencia. El balance general incluye:

- **Activos corrientes y no corrientes**: Reflejan los bienes y derechos de la empresa, tales como efectivo, cuentas por cobrar, inventarios (Mercadería), propiedades, Muebles y equipo de oficina, Equipo de computación

- **Pasivos corrientes y no corrientes**: Son las obligaciones de la empresa, como deudas y cuentas por pagar.

- **Patrimonio neto**: Muestra el valor residual de la empresa después de deducir sus pasivos de sus activos, reflejando la participación de los accionistas en la empresa.

En resumen, el balance general en la contabilidad comercial busca proporcionar una instantánea del valor neto de la empresa y sus capacidades para enfrentar deudas y generar ganancias futuras; mediante un ejemplo de una empresa comercial (ver tabla#4), se demuestra la estructura del estado de situación financiera.

***Tabla 4.Estructura del estado de situación financiera***

| ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE UNA EMPRESA COMERCIAL | | |
|---|---|---|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Efectivos y equivalentes al efectivo | | |
| Cuentas por cobrar (clientes) | | |
| Inventarios de Mercaderías | | |
| Gastos Pagados x Anticipados | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | |
| Edificio | | |
| Muebles y equipo de Oficina | | |
| Equipo de Computo | | |
| OTROS ACTIVO A LARGO PLAZO | | |
| TOTAL, ACTIVOS | | |
| PASIVOS | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |

| | | |
|---|---|---|
| Cuentas por pagar proveedores | | |
| Documentos por pagar | | |
| Impuestos por pagar | | |
| Otros pasivos corrientes | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Obligaciones Financieras a largo plazo | | |
| Provisiones a largo plazo | | |
| TOTAL, PASIVOS | | |
| PATRIMONIO | | |
| Capital | | |
| Reservas | | |
| Utilidades Acumuladas | | |
| Utilidad o perdida del ejercicio | | |
| TOTAL, PATRIMONIO | | |
| TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO | | |

## 1.9 Balance General en la contabilidad de Costos

En la contabilidad de costos, aunque el balance general sigue siendo relevante, el enfoque de este estado financiero se utiliza para realizar un **seguimiento interno** de los recursos dedicados a la producción. El objetivo principal no es tanto mostrar la situación financiera de la empresa de manera general, sino ofrecer una visión detallada de los costos asociados a los activos relacionados con la producción.

Por ejemplo, en la contabilidad de costos, los **inventarios** de materias primas, productos en proceso y productos terminados son importantes, ya que estos costos serán utilizados para calcular el **costo de ventas**. En este contexto, el balance general se convierte en una herramienta útil para los contadores de costos, quienes realizan ajustes relacionados con el control de inventarios y la asignación de costos a los productos

fabricados, este documento está estructurado igual que el de la empresa comercial con la diferencia en sus inventarios, que en vez de mercadería dispone de Materia Prima, Productos en proceso y Productos terminados

- **Activos corrientes y no corrientes**: Reflejan los bienes y derechos de la empresa, tales como efectivo, cuentas por cobrar, inventarios (Materia Prima, Productos en Proceso, Productos Terminados), propiedades, maquinaria, muebles y equipo.

- **Pasivos corrientes y no corrientes**: Son las obligaciones de la empresa, como deudas y cuentas por pagar.

- **Patrimonio neto**: Muestra el valor residual de la empresa después de deducir sus pasivos de sus activos, reflejando la participación de los accionistas en la empresa

***Tabla 5.Ejemplo de estructura de estado de situación financiera de una empresa industrial***

| ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL | | |
|---|---|---|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Efectivos y equivalentes al efectivo | | |
| Cuentas por cobrar (clientes) | | |
| Inventario de Materia Prima | | |
| Inventario de Productos en Proceso | | |
| Inventario de Productos Terminados | | |
| Gastos Pagados x Anticipados | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | |
| Edificio | | |

| | | |
|---|---|---|
| Muebles y equipo de Oficina | | |
| Maquinarias y Equipos | | |
| Equipo de Computo | | |
| OTROS ACTIVO A LARGO PLAZO | | |
| TOTAL, ACTIVOS | | |
| PASIVOS | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Cuentas por pagar proveedores | | |
| Documentos por pagar | | |
| Impuestos por pagar | | |
| Otros pasivos corrientes | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Obligaciones Financieras a largo plazo | | |
| Provisiones a largo plazo | | |
| TOTAL, PASIVOS | | |
| PATRIMONIO | | |
| Capital | | |
| Reservas | | |
| Utilidades Acumuladas | | |
| Utilidad o perdida del ejercicio | | |
| TOTAL, PATRIMONIO | | |
| TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO | | |

## 1.10 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema de costeo por órdenes de producción (o por órdenes específicas) es un modelo de acumulación de costos aplicable a industrias que fabrican productos diferenciados, lotes específicos o bienes bajo especificaciones técnicas suministradas por el cliente (ej. imprentas, metalmecánica, construcción, astilleros).

### *1.10.1 Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción*

El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por ser flexible y detallado en cuanto al seguimiento y control de los costos asociados a cada orden específica. Las principales características de este sistema incluyen:

- **Asignación de Costos a Cada Orden Específica**: Cada pedido o proyecto tiene asignados costos directos (como materiales y mano de obra) e indirectos (como los costos generales de fabricación). Este sistema permite que cada orden de producción tenga una "hoja de costos" o "hoja de trabajo", donde se registran todos los costos que se generan durante el proceso de fabricación (Horngren, Datar & Foster, 2012).

- **Uso de Órdenes de Producción**: Las órdenes de producción son documentos que identifican de manera única cada trabajo, especificando los materiales, mano de obra y costos indirectos que se asignarán a la orden. Estas órdenes funcionan como una unidad de medida para los costos y el progreso de cada proyecto.

- **Control Detallado de Costos**: Una de las ventajas de este sistema es que permite un control detallado de los costos por cada unidad producida, lo que es fundamental para las empresas que fabrican productos a medida. Los costos pueden ser evaluados constantemente durante el proceso de producción, lo que facilita la identificación de desviaciones y la toma de decisiones correctivas.

- **Segregación de Costos Directos e Indirectos**: Los costos directos son aquellos que pueden asociarse directamente con la producción de una orden específica, como materiales directos y mano de obra directa. Los costos indirectos, por otro lado, son los que no pueden asignarse directamente a una orden específica, como los costos de mantenimiento de las instalaciones o de administración general.

- **Método de Cálculo de Costos**: Para calcular el costo total de cada orden de producción, se suman los costos directos (materiales y mano de obra) y se asignan los costos indirectos según una base de asignación, como el número de horas de mano de obra o el uso de máquinas. Esta asignación se hace a través de tasas predeterminadas que se calculan al inicio de cada periodo (Garrison, Noreen & Brewer, 2018).

### *1.10.2 Proceso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción*

El proceso de contabilización en un sistema de costos por órdenes de producción puede dividirse en varias etapas:

- **Recepción de la Orden de Producción**: Cuando un cliente realiza un pedido, se crea una orden de producción. Esta orden contiene detalles sobre los materiales, la mano de obra y las especificaciones del producto final.

- **Asignación de Materiales Directos**: Los materiales que se utilizan para la producción se asignan a la orden específica en

función de las necesidades del pedido. Este registro se realiza utilizando la "hoja de costos" de la orden de producción.

- **Asignación de Mano de Obra Directa**: Similar a los materiales, la mano de obra utilizada para cumplir con la orden de producción se registra y se asigna a la orden correspondiente. El tiempo de trabajo y las tarifas de pago se reflejan en la hoja de costos de la orden.

- **Asignación de Costos Indirectos**: Los costos indirectos, como el uso de maquinaria, energía, mantenimiento y administración, se asignan a las órdenes de producción utilizando una base de asignación predeterminada, como horas de máquina o horas de trabajo (Bhattacharyya, 2017).

- **Control y Seguimiento**: Durante el proceso de producción, se realiza un seguimiento continuo de los costos y se comparan con los costos presupuestados. Esto permite a la empresa controlar posibles desviaciones y ajustar las operaciones para mantenerse dentro del presupuesto.

- **Finalización de la Producción y Cálculo del Costo Total**: Una vez que la producción de una orden ha terminado, se suman todos los costos directos e indirectos para determinar el costo total de la orden. Este costo se utiliza para establecer el precio de venta y se registra en los estados financieros de la empresa.

### *1.10.3 Ventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción*

El uso del sistema de costos por órdenes de producción tiene varias ventajas importantes:

- **Precisión en el Cálculo de Costos**: Al tratar cada orden como una unidad independiente, el sistema permite una asignación precisa de los costos directos e indirectos. Esto es especialmente útil cuando los productos son muy personalizados o únicos (Drury, 2013).

- **Control de Costos**: La capacidad de monitorear y comparar los costos reales con los costos estándar o presupuestados permite a las empresas identificar áreas de mejora y realizar ajustes en tiempo real, lo que ayuda a evitar sobrecostos.

- **Facilita la Toma de Decisiones**: El sistema proporciona información detallada sobre los costos de cada orden, lo que facilita la toma de decisiones informadas respecto a precios, márgenes de ganancia y eficiencia operativa.

- **Adecuado para Producción a Pedido**: Este sistema es ideal para empresas que operan bajo un modelo de producción por encargo, como las que fabrican productos a medida o servicios personalizados, pues permite ajustar los costos a las características específicas de cada pedido.

### *1.10.4 Desventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción*

A pesar de sus ventajas, el sistema de costos por órdenes de producción también presenta ciertas desventajas:

- **Costo de Implementación**: Implementar y mantener un sistema detallado de costos por órdenes de producción puede ser costoso, especialmente para empresas que no manejan una alta cantidad de pedidos personalizados (Lückerath-Rovers & Blokdijk, 2021).

- **Complejidad en el Registro de Costos**: La asignación de costos a cada orden puede resultar compleja y demandante en cuanto a tiempo, lo que requiere de una buena organización y recursos para llevar a cabo los registros y controles necesarios.

- **Posible Sobrecarga Administrativa**: En empresas que gestionan una gran cantidad de órdenes, el sistema puede generar una carga administrativa considerable, especialmente en lo que respecta al seguimiento de cada orden de producción.

### *1.10.5 Ejemplo Práctico del Sistema de Costos por Órdenes de Producción*

Supongamos que una empresa fabrica muebles personalizados y recibe una orden para producir 10 mesas de comedor a medida para un cliente. Cada mesa requiere materiales específicos (madera, tornillos, barniz) y trabajo especializado para cortar y ensamblar las piezas. En este caso, la empresa crearía una orden de producción para el cliente, asignando los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos a esta orden.

La orden de producción incluiría un desglose de los materiales directos (por ejemplo, 100 metros de madera a $10 por metro), la mano de obra directa (por ejemplo, 20 horas de trabajo a $15 por hora) y los costos indirectos (por ejemplo, el uso de maquinaria durante 10 horas a una

tasa de $ 5,00 por hora de máquina). Al final, la empresa sumaría estos costos para obtener el costo total de la orden y determinar el precio de venta adecuado.

**Orden de producción No 1**

| | |
|---|---|
| MATERIA PRIMA DIRECTA | 1.000,00 |
| MANO DE OBRA DIRECTA | 300.00 |
| COSTOS IND. FABRICACION | 50,00 |
| TOTAL | 1.350,00 |

Como vemos, la suma de los 3 elementos del costo es el costo de la O.P # 1

### *1.10.6 Flujo operativo del sistema de costos por órdenes de producción*

a) Recepción del pedido / apertura de orden

- El cliente solicita un producto o servicio.
- Se emite una **orden de producción** con un número (Ej. Orden No 101).
- Esta orden será la "cuenta contable" donde se acumularán los costos.

b) Requisición de materiales directos

- El área de producción solicita los materiales necesarios mediante una **requisición de materiales**.

- Los materiales se cargan directamente a la orden de producción.
- **Asiento contable**:

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Inventario de productos en proceso | | XXX | |
| Inventario de materiales | | | XXX |

**c) Registro de la mano de obra directa**

- Los operarios registran el tiempo trabajado, mediante las tarjetas **de tiempo**.
- Se carga la MOD directamente a la orden.
- **Asiento contable**:

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Inventario de productos en proceso | | XXX | |
| Nómina de producción | | | XXX |

**d) Aplicación de costos indirectos de fabricación (CIF)**

- Los costos indirectos se aplican usando una **tasa predeterminada** (ejemplo: $10 por hora de MOD).
- Se cargan a la orden mediante el asiento:
-

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Inventario de productos en proceso | | XXX | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Costos indirectos de fabricación aplicados | | | XXX |

e) Terminación de la orden

- Una vez completada la orden, el costo total acumulado se transfiere a **Productos Terminados**.
- **Asiento contable**:

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Inventario de productos terminados | | XXX | |
| Inventario de productos en proceso | | | XXX |

**f) Venta del pedido**

- Cuando se entrega al cliente, el costo se traslada a **Costo de Ventas**.
- **Asiento contable:(al costo)**

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Costo de productos vendidos | | XXX | |
| Inventario de productos terminados | | | XXX |

**Asiento contable:(al precio de venta)**

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Clientes | | XXX | |
| Ventas | | | XXX |

**Resumen del proceso**




***Figura 1.Representación gráfica del flujo del proceso productivo***

## 1.11 Ejercicios de aplicación

### *1.11.1 Ejercicio práctico # 1*

- Datos de la Orden Prod. No 101

| | |
|---|---|
| Materiales directos utilizados | $ 5.000,00 |

Mano de obra directa $ 3.000,00

CIF aplicado (tasa 50% de la MOD $ 1.500,00

Precio de venta al cliente $ 14.000,00

**Desarrollo**

| CUENTA | DEBE | HABER |
|---|---|---|
| Inv. Productos en proceso (O.P. No 101) | 5.000,00 | |
| Inv. Materiales directos | | 5.000,00 |
| **X** | | |
| Inv. Productos en proceso (O.P. No 101) | 3.000,00 | |
| Nómina de producción | | 3.000,00 |
| **X** | | |
| Inv. Productos en proceso (O.P. No 101) | 1.500,00 | |
| C.I.F aplicados | | 1.500,00 |
| **X** | | |
| Inv. Productos terminados | 9.500,00 | |
| Inv. Productos en proceso (O.P. No 101) | | 9.500,00 |
| **X** | | |
| Costos productos vendidos | 9.500,00 | |
| Inv. Productos terminados | | 9.500,00 |
| **X** | | |
| Clientes | 14.000,00 | |
| Ventas | | 14.000,00 |

### *1.11.2 Ejercicio práctico # 2*

**Datos de la Orden de Producción # 102**

La empresa industrial "XATON CA. LTDA" produce parlantes, nos presenta la siguiente información al 31-12-2024.

Materiales utilizados en la producción $ 100.000,00 de los cuales el 80% se consideran materiales directos y saldo materiales indirectos

Por concepto de mano de obra ascendió a $ 50.000,00 de los cuales el 70% corresponde a mano de obra directa y el 30% a mano de obra indirecta

Los costos indirectos de fabricación (arriendo, energía eléctrica, depreciación de maquinaria etc fue de $ 30.000,00

Se termina de fabricar la Orden de Producción # 102 y se entrega al cliente con un margen de utilidad del 70% sobre sus costos y nos cancela con cheque

**Desarrollo**

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| **Inventario Productos en Proceso** | | 100.000,00 | |
| Materiales Directos | 80.000,00 | | |
| Materiales indirectos | 20.000,00 | | |
| **Inventario de materiales** | | | 100.000,00 |
| X | | | |
| **Inventario Productos en Proceso** | | 50.000,00 | |
| Mano de Obra Directa | 35.000,00 | | |
| Mano de Obra Indirecta | 15.000,00 | | |
| **Nomina de Produccion** | | | 50.000,00 |
| X | | | |
| **Inventario Productos en Proceso** | | 40.000,00 | |
| Otros Costos indirectos | 40.000,00 | | |
| **Costos Indirectos de Fabricacion** | | | 40.000,00 |
| **X** | | | |
| **Inventario de productos Terminados** | | 190.000,00 | |
| **Inventario de productos en proceso** | | | 190.000,00 |
| **X** | | | |
| **Costo de Productos Vendidos** | | 190.000,00 | |
| **Inventario de productos terminados** | | | 190.000,00 |
| **X** | | | |
| **Bancos** | | 323.000,00 | |
| **ventas** | | | 323.000,00 |

### *1.11.3 Ejercicio práctico # 3*

Una empresa dedicada a la fabricación de accesorios para autos nos presenta la siguiente información del periodo 2024:

Inventario inicial de productos terminados $ 50.000,00; Inventario de materiales $ 20.000,00

Durante el periodo se compró materiales por un monto de $ 100.000,00.

La empresa durante el periodo produce 3.000 accesorios, para lo que utilizo $ 90.000,00 de materiales de los cuales el 20% corresponden a materiales indirectos, por concepto de mano de obra se canceló $ 60.000,00, el 60% pertenece a mano de obra directa.

Los otros costos indirectos fueron: arriendo $ 30.000,00; mantenimiento de maquinarias y equipos $ 18.000,00; energía eléctrica $ 28.000,00; depreciaciones $ 12.400,00.

De las Unidades elaboradas en el periodo se vendió el 80%, para fijar el precio de venta se ha establecido por los dueños del negocio, incrementar el 60% de utilidad de los costos de producción

**SE PIDE**: Registrar las transacciones correspondientes y el saldo de los inventarios

**Desarrollo**

**1) Registrar en el libro diario** **<u>Orden de producción # 1</u>**

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| **Inventario de materiales** | | **100.000,00** | |
| **Proveedores** | | | **100.000,00** |
| **X** | | | |
| **Inventario Productos en Proceso** | | 90.000,00 | |
| Materiales Directos | 72.000,00 | | |
| Materiales indirectos | 18.000,00 | | |
| **Inventario de materiales** | | | 90.000,00 |
| X | | | |
| **Nómina de Producción** | | 60.000,00 | |
| **Sueldos y salarios x pagar** | | | 60.000,00 |
| X | | | |
| **Inventario Productos en Proceso** | | 60.000,00 | |
| Mano de Obra Directa | 36.000,00 | | |
| Mano de Obra Indirecta | 24.000,00 | | |
| **Nomina de Producción** | | | 60.000,00 |
| X | | | |
| **Costos indirectos de fabricación** | | 88.400,00 | |
| Arriendo | 30.000,00 | | |
| Mantenimiento | 18.000,00 | | |
| Energía eléctrica | 28.000,00 | | |
| Depreciaciones | 12.400,00 | | |
| **Cuentas X pagar** | | | 88.400,00 |
| X | | | |
| **Inventario Productos en Proceso** | | 88.400,00 | |
| Otros Costos indirectos | 88.400,00 | | |
| **Costos Indirectos de Fabricación** | | | 88.400,00 |
| **X** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Inventario de productos Terminados** | | 238.400,00 | |
| **Inventario de productos en proceso** | | | 238.400,00 |
| **X** | | | |
| **Costo de Productos Vendidos** | | 190.720,00 | |
| **Inventario de productos terminados** | | | 190.720,00 |
| **X** | | | |
| **Clientes** | | 305.152,00 | |
| **ventas** | | | 305.152,00 |

**2) Inventarios finales**

**Productos Terminados $ 97.680,00** (50.000,00 del Inv. Inicial + 47.680,00 de las unidades del periodo que no se vendieron)

**Materiales $ 30.000,00** (20.000,00 del Inv. Inicial + 10.000,00 que no se utilizó de las 100.000,00 compradas)

**Tarea # 1**

**Industrial OROMUEBLES C. Ltda., elabora todo tipo de escritorios en madera.**

**Para la elaboración de cada escritorio se utilizan los siguientes materiales**

1/4 de tablero de pino, 1/2 litro de laca y 15 unidades de varios.

Durante el periodo recibe un pedido de la elaboración de 400 escritorios

**1)** Para la elaboración de los 400 escritorios se compra los materiales necesarios para con la orden de producción y se los envía al departamento productivo

**2)** Se cancela al personal de la fábrica el valor de $ 2.800,00 dólares, que se distribuye el 80% para mano de obra directa y el 20% para mano de obra indirecta

**3)** Por consumo de otros costos indirectos de fabricación se canceló el valor de $ 1.800,00,

**4)** La depreciación del periodo de maquinarias y equipos es de $ 4.800,00.

**5)** Taller notifica que se termina de fabricar los 400 escritorios y directamente se los entrega al cliente, con un precio de venta más el 55% del costo de producción. Nos cancela con cheque

**SE PIDE:**

a) Registre las transacciones en el libro diario.
b) Cuál es la utilidad bruta en ventas

**Tarea # 2**

**La fábrica de calzado la ELEGANCIA, nos presenta la siguiente información**

**DURANTE EL MES SE ELABORA 180 PARAES DE CALZADO**

**Datos técnicos**

**Para fabricar cada par de calzado se utilizan el siguiente:**

20 centímetros de Zuela; 40 centímetros de cuero y 5 unidades de varios (estos son **CIF)**

**COSTOS DE LOS MATERIALES**

Zuela $ 50,00 el metro

Cuero $ 30,00 el metro

Varios $ 4,00 cada uno

1) Se compran con cheque los materiales necesarios para la elaboración de orden de producción solicitada y se las envía a producción para comenzar la producción
2) Se cancela los sueldos y salarios al personal de la fábrica el monto de $ 5.800,00 de los cuales el 70% es para mano de obra directa y el saldo mano de obra indirecta
3) Por concepto de **e**nergía eléctrica $ 120,00; Agua: $ 40,00; teléfono $ 60,00 Arriendos $ 200,00; Seguros contra robo $ 200,00 valores que se pagan con cheque
4) Se terminan de producir la orden de producción solicitada en su totalidad,
5) Se venden el 80% de cada orden con un precio de venta más el 90% de utilidad del coto de producción

**SE SOLICITA:**

- **Registrar las transacciones en el libro diario**
- **Costo unitario de producción**

- **Costo unitario de venta**
- **La utilidad bruta**

# UNIDAD II

## 2 TRATAMIENTO Y CONTROL DE LOS COSTOS PRIMOS

Los costos primos representan la base fundamental del costo de producción, ya que incluyen los recursos directamente vinculados a la elaboración de bienes: materia prima directa y mano de obra directa. Su correcta identificación, registro y control son esenciales para garantizar la eficiencia operativa y la rentabilidad empresarial. En esta unidad se abordan los procedimientos contables y las herramientas necesarias para gestionar estos costos, desde su reconocimiento inicial hasta su aplicación en el proceso productivo. Además, se analizan métodos de valuación, técnicas de control y prácticas que permiten optimizar el uso de los recursos, asegurando información confiable para la toma de decisiones estratégicas.

Comprender el tratamiento contable y el control de los costos primos, identificando sus componentes y aplicando métodos adecuados para su registro y gestión, con el fin de garantizar una asignación precisa en el proceso productivo y mejorar la eficiencia en la determinación del costo de producción.

El tratamiento contable y control de los costos primos es un aspecto fundamental en la contabilidad de costos, dado que estos costos representan los recursos directamente asociados a la producción de bienes o servicios. Su adecuada gestión y registro permiten a las empresas obtener información precisa sobre la eficiencia de su producción, mejorar sus márgenes de ganancia y tomar decisiones informadas. En este sentido, el control de los costos primos, compuesto

por materiales directos y mano de obra directa, es vital para la optimización de los recursos y la maximización de los beneficios. A continuación, se aborda el tratamiento contable de estos costos y cómo deben ser controlados adecuadamente para una correcta toma de decisiones.

## 2.1 Definición y componentes de los costos primos

Los costos primos son aquellos costos directamente relacionados con la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Estos se componen de dos elementos fundamentales: los **materiales directos** y la **mano de obra directa**.

### *2.1.1 Materiales directos. -*

Son aquellos materiales que se pueden identificar de manera directa en el producto final. Esto incluye los insumos que se incorporan directamente en la fabricación de los productos, como la madera en la fabricación de muebles, o el acero en la construcción de estructuras metálicas.

### *2.1.2 Mano de obra directa:*

Hace referencia al trabajo que se dedica directamente a la producción de los bienes o servicios. Esto incluye los salarios de los operarios o trabajadores que intervienen de manera directa en el proceso productivo.

El tratamiento contable de los costos primos requiere una correcta clasificación y asignación de estos costos a los productos o servicios correspondientes. Esto no solo es esencial para la correcta valuación de

los inventarios, sino también para la determinación de la rentabilidad de las actividades productivas de la empresa.

### *2.1.3 Tratamiento contable de los costos primos*

De acuerdo con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los costos primos deben ser registrados de manera que permitan una correcta asignación a los productos o servicios producidos. El tratamiento contable de los costos primos sigue los siguientes pasos:

### *2.1.4 Registro de los materiales directos*

El primer paso en el tratamiento contable de los costos primos es la adquisición y el registro de los materiales directos. Cuando los materiales son adquiridos, se registran como un inventario de materiales en el balance general. Una vez que los materiales son utilizados en la producción, se transfieren del inventario a la cuenta de Inventario de productos en proceso.

Los asientos contables

Cuando se compra materiales directos:

| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| **[Fecha]** | Inventario de materiales directos | $ X | |
| **[Fecha]** | Proveedores | | $ X |

Cuando los materiales son utilizados en el proceso de producción:

| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| **[Fecha]** | Inventario de productos en proceso | $ X | |
| **[Fecha]** | Inventario de materiales directos | | $ X |

### *2.1.5 Registro de la mano de obra directa*

La mano de obra directa se refiere a los salarios de los trabajadores directamente involucrados en la producción. El registro contable de los costos de mano de obra directa sigue el mismo principio que los materiales directos: cuando se incurre en el costo, este se debe registrar como un gasto de producción.

Asiento contable para pago de la nómina pagada del personal de fabrica

| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| **[Fecha]** | Nómina de Producción | $ Y | |
| **[Fecha]** | Bancos | | $ Y |

Asiento contable para la asignación de la mano de obra directa sería el siguiente

| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| **[Fecha]** | Inventario de productos en proceso | $ Y | |
| **[Fecha]** | Nómina de producción | | $ Y |

De esta manera, tanto los materiales directos como la mano de obra directa son registrados como costos de producción, los cuales finalmente se asignan a los productos terminados y se reflejan en los estados financieros.

## 2.2 Control de los costos primos

El control de los costos primos es una parte crucial en la gestión de la contabilidad de costos. Un adecuado control permite a las empresas identificar desviaciones en el presupuesto y tomar decisiones correctivas en tiempo oportuno. Existen diversas técnicas para controlar los costos primos, las cuales se pueden clasificar en los siguientes enfoques:

### *2.2.1 Presupuestación de costos*

Una de las herramientas más efectivas para controlar los costos primos es la presupuestación. Esto implica la creación de un presupuesto detallado de los costos que se esperan incurrir en la producción de bienes o servicios. El presupuesto debe detallar tanto los costos de materiales como de mano de obra, y debe ser revisado periódicamente para comparar los costos reales con los presupuestados.

El uso de presupuestos permite identificar si los costos están por encima de lo esperado y, en caso de ser así, realizar ajustes en los procesos productivos o negociar mejores precios con proveedores y empleados.

### *2.2.2 Análisis de variaciones*

El análisis de variaciones es otra técnica útil en el control de los costos primos. Consiste en comparar los costos reales con los costos estándar o presupuestados y analizar las diferencias. Este análisis permite identificar las áreas donde se están produciendo desviaciones y tomar decisiones correctivas. Las principales variaciones que se deben controlar son las siguientes:

- **Variación en el costo de los materiales**: Si el costo de los materiales es superior al presupuesto, puede ser necesario negociar mejores precios con los proveedores o encontrar formas de optimizar el uso de los materiales.

- **Variación en la mano de obra directa**: Si los costos de mano de obra son más altos de lo previsto, puede ser necesario evaluar la eficiencia del personal, revisar los procesos de producción o considerar la implementación de tecnología que permita reducir la dependencia de la mano de obra.

## 2.3 Métodos de control de inventarios

El control de inventarios es esencial para evitar el exceso de materiales, lo cual puede generar costos innecesarios o el desperdicio de recursos. Las empresas pueden implementar diversos métodos de control de inventarios, como el sistema de inventarios perpetuos o el sistema de inventarios periódicos. Cada uno de estos métodos tiene sus ventajas y desventajas, y la elección de uno dependerá de las necesidades específicas de la empresa.

### *2.3.1 Importancia del tratamiento y control de los costos primos*

El adecuado tratamiento y control de los costos primos es esencial para el éxito financiero de las empresas. Estos costos constituyen una parte importante de los costos totales de producción, y su control adecuado permite a las empresas:

### *2.3.2 Mejorar la rentabilidad:*

Al reducir los costos primos, las empresas pueden mejorar sus márgenes de ganancia sin necesidad de aumentar los ingresos. Esto puede ser logrado mediante la mejora en la eficiencia de los procesos productivos o la optimización en la compra de materiales y contratación de mano de obra.

### *2.3.3 Tomar decisiones informadas:*

El control de los costos primos permite a la gerencia tomar decisiones informadas sobre precios, producción y inversión. La información precisa sobre los costos primos facilita la toma de decisiones estratégicas, como la mejora de la eficiencia operativa o la revisión de precios de venta.

### *2.3.4 Cumplir con las normativas contables:*

El adecuado tratamiento de los costos primos asegura que la empresa cumpla con las normativas contables y fiscales, evitando sanciones o auditorías desfavorables.

## 2.4 Definición, reconocimiento, tratamiento y Control Contable de la Materia Prima

La **materia prima** constituye uno de los elementos fundamentales del costo de producción en las empresas manufactureras. Su adecuada gestión contable y control interno es esencial para garantizar la eficiencia operativa, la precisión en la determinación de costos y la toma de decisiones estratégicas.

### *2.4.1 Control Interno de la Materia Prima*

El control interno es vital para evitar pérdidas, robos o errores contables. Este control se basa en:

- **Autorización y documentación**: Toda transacción debe estar respaldada por documentos como órdenes de compra, requisiciones y notas de entrada.
- **Separación de funciones**: Las funciones de compra, recepción, almacenamiento y contabilización deben estar separadas para evitar conflictos de interés.
- **Verificación periódica**: Se realizan inventarios físicos para comparar con los registros contables y ajustar diferencias.
- **Departamentos Involucrados**, el control contable de la materia prima involucra varios departamentos:
  - **Producción**: Define los materiales necesarios y su uso.
  - **Compras**: Gestiona la adquisición de materiales.
  - **Almacén**: Recibe, inspecciona y almacena los materiales.
  - **Contabilidad**: Registra las operaciones y genera informes financieros
- **Contingencias y Ajustes**, durante el almacenamiento y uso de la materia prima pueden surgir contingencias como:

- **Mermas normales**: Pérdidas inevitables por evaporación o manipulación, que se cargan al costo de producción.
- **Mermas anormales**: Se contabilizan como pérdidas extraordinarias.
- **Devoluciones**: Se registran mediante notas de crédito y ajustes en el inventario
- **Importancia Estratégica**, una gestión eficiente de la materia prima permite:
  - ✓ Reducir desperdicios y costos innecesarios.
  - ✓ Mejorar la calidad del producto final.
  - ✓ Aumentar la rentabilidad y competitividad de la empresa

### *2.4.2 Clasificación de la Materia Prima*

La materia prima es el insumo básico que se transforma en productos terminados mediante procesos industriales. Se clasifica en materia prima directa, que puede identificarse fácilmente con un producto específico (como el cuero en la fabricación de calzado), e indirecta, que, aunque necesaria, no se puede asociar directamente a un producto (como lubricantes o adhesivos).

### *2.4.3 Ciclo de la Materia Prima*

El ciclo de la materia prima es el proceso mediante el cual los materiales adquiridos por una empresa industrial recorren diferentes fases hasta

convertirse en parte del costo de los productos vendidos. Inicia con la compra de la materia prima, que se registra como inventario, continúa con su almacenamiento y control en bodega, para luego ser trasladada a producción a través de requisiciones.

Una vez incorporada al proceso productivo, la materia prima se transforma junto con la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en producción en proceso. Que luego al finalizar la producción se convierte en producto terminado, Finalmente, cuando se realiza la venta, el valor de la materia prima consumida se reconoce dentro del costo de ventas, cerrando así su ciclo contable y económico.

*En resumen*, el **ciclo de la materia prima** es:**Compra → Almacenamiento → Requisición → Proceso productivo → Producto terminado → Venta (Costo de ventas).**

Compra de materia prima

- La empresa adquiere materia prima a proveedores.
- Se registra al **costo de adquisición** (precio de compra + gastos directos de adquisición como fletes, seguros, aranceles, etc.).
- Contablemente se reconoce en el **Inventario de Materia Prima**.

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Inv. Materia prima | | XXX | |
| Proveedores | | | XXX |

**Asiento contable:**

**Almacenamiento**

- La materia prima ingresa a la bodega/almacén de materiales.
- Se controla con **kárdex** (PEPS, UEPS o promedio ponderado).
- Importante: aquí todavía no es costo de producción, sigue siendo inventario.

**Requisición de materia prima**

- Cuando el área de producción necesita materiales, se hace una **orden de requisición**.
- La materia prima **sale del inventario** y pasa al proceso productivo.

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Inv. Prod. Proceso | | XXX | |
| Inv. De materia prima | | | XXX |

**Asiento contable:**

- Si es que interviene materia prima **indirecta** (ej. Suministros, lubricantes, otros de poco valor), se lleva a **Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**.

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| **Inv. Prod. Proceso** | | **XXX** | |
| Inv. De Materia prima directa | XXX | | |
| Costos Ind. Fabricación | | | |
| Materiales indirectos | XXX | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Inv. Materia prima** | | | **XXX** |

**Producto terminado**

- Una vez finalizado el proceso productivo, el costo de la materia prima usada + MOD + CIF se transfiere a **Inventario de Productos Terminados**.

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| Inventario productos terminados | | XXX | |
| Inv. De productos en proceso | | | XXX |

**Asiento contable**

La figura 2, es un esquema representativo del flujo de la materia prima, desde su compra hasta la comercialización.

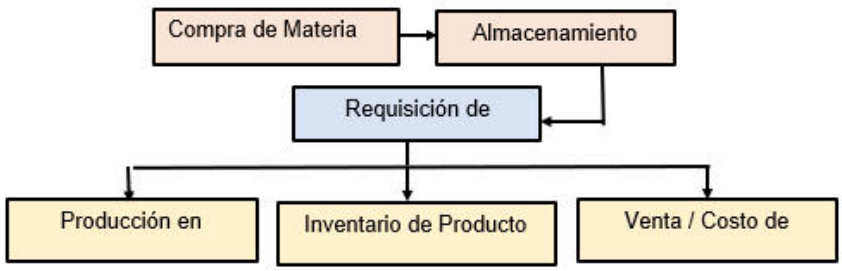



***Figura 2.Flujograma de Ciclo de Materia Prima***

## 2.5 Sistemas y Métodos de control de materia prima

Son un conjunto de técnicas y herramientas utilizadas para gestionar eficientemente la adquisición, almacenamiento y uso de los materiales necesarios para la producción. Su objetivo principal es garantizar la disponibilidad de materia prima en el momento adecuado, en la cantidad

correcta y al menor costo posible, evitando tanto el desabastecimiento como el exceso de inventario.

- **Objetivos principales del control de la materia prima:**
    - Evitar pérdidas por sobre stock (exceso de inventario)
    - Prevenir paros de producción por bajo stock
    - Optimizar el uso del espacio y los recursos
    - Reducir costos de almacenamiento y desperdicio
    - Mejorar la planificación y toma de decisiones
- **Principales métodos de control:**

a) **Pronóstico de la demanda:** Estimar el consumo futuro para planificar compras, Este proceso sirve para estimar la cantidad de productos o materias primas que una empresa necesitará en el futuro, basándose en datos históricos, tendencias del mercado, estacionalidad y otros factores relevantes, lo que permite lo siguiente:

- Evitar faltantes o excesos de inventario.
- Planificar compras y producción de manera eficiente.
- Reducir costos asociados al almacenamiento o urgencias de abastecimiento.
- Mejorar la toma de decisiones estratégicas

**b) Justo a Tiempo (JIT):** Recibir la materia prima justo cuando se necesita, además es una estrategia de gestión de inventarios que busca recibir la materia prima justo en el momento en que se necesita para la producción, sin mantener grandes cantidades almacenadas, lo que me permite

- Reducir costos de almacenamiento.
- Minimizar desperdicios y obsolescencia.
- Mejorar la eficiencia operativa.
- Aumentar la flexibilidad ante cambios en la demanda.

Para lo que es necesario: Proveedores confiables y puntuales, Procesos de producción bien sincronizados y Comunicación constante entre compras, producción y logística.

**c) Clasificación ABC:** Priorizar materiales según su valor e impacto, es una técnica que clasifica los materiales según su importancia económica:

- Materiales de alto valor y bajo volumen (requieren mayor control).
- Materiales de valor y volumen intermedios.
- Materiales de bajo valor y alto volumen (control más simple).
- Objetivo: Priorizar recursos y esfuerzos de gestión en los materiales más críticos.

**d) Indicadores de desempeño (KPIs):** Son métricas que permiten evaluar la eficiencia del control de inventarios, como:

- Rotación de inventario
- Nivel de servicio
- Días de inventario disponible
- Objetivo: Tomar decisiones basadas en datos y mejorar continuamente la gestión.

**e) Punto de reorden:** es Nivel mínimo de inventario que activa automáticamente una nueva orden de compra, para lo que se utiliza la siguiente Fórmula básica:

- Punto de reorden=Consumo diario x Tiempo de entrega
- Objetivo: Evitar quiebres de stock y asegurar la continuidad de la producción.

**f) Sistemas ERP/MRP:** Son sistemas informáticos que automatizan la planificación, control y gestión de inventarios, compras y producción.

- ERP: Planificación de recursos empresariales.
- MRP: Planificación de requerimientos de materiales.
- Objetivo: Integrar la información y mejorar la toma de decisiones

**g) Conteo cíclico:** Revisión periódica del inventario para mantener precisión.

- Es una técnica de auditoría que consiste en revisar físicamente el inventario de forma periódica, en lugar de hacer un conteo total anual.
- Objetivo: Mantener la precisión del inventario y detectar errores o pérdidas a tiempo.

Todos estos métodos, cuando se aplican correctamente, permiten a las empresas reducir costos, mejorar la eficiencia operativa y asegurar la continuidad de la producción.

## EJEMPLOS

### Pronóstico de la demanda

**Ejemp.**: Tienes los siguientes datos de consumo mensual de materia prima (kg):

| MES | CONSUMO |
|---|---|
| **Enero** | 120 |
| **Febrero** | 130 |
| **Marzo** | 125 |
| **Abril** | 140 |
| **Mayo** | 135 |

Para Calcular la materia prima para el próximo mes (junio) se realiza usando el **promedio móvil simple** de los últimos 3 meses.

**Datos**: Consumo mensual de los últimos 5 meses (kg): 120, 130, 125, 140, 135**Método**: Promedio móvil simple de los últimos 3 meses**Cálculo**: 125+140+135= 400/3=133.33 kg

**Resultado**: Pronóstico para junio = **133.33 kg**

- **Justo a Tiempo (JIT)**

**Ejem**: Tu empresa produce 100 unidades diarias y cada unidad necesita 0.5 kg de materia prima. El proveedor tarda 2 días en entregar.

¿Cuántos kg debes pedir y cuándo, si no quieres mantener inventario?

**Datos**:

- Producción diaria: 100 unidades
- Materia prima por unidad: 0.5 kg
- Tiempo de entrega: 2 días

**Cálculo**:

100×0.5×2=100 kg

**Resultado**: Pedido JIT = **100 kg**

- **Clasificación ABC**

**Ejercicio**: Tienes los siguientes materiales:

| MATERIAL | C. UNITARIO | CONSUMO ANUAL(UNIDADES) |
|---|---|---|
| **A** | 10,00 | 1.000 |

| | | |
|---|---|---|
| **B** | 5,00 | 5.000 |
| **C** | 1,00 | 20.000 |

Para esto se calcula el valor anual de cada material y clasifícalos en A, B o C según su impacto económico.

| MATERIAL | C. UNITARIO | CONSUMO ANUAL | VALOR ANUAL | % ACUMULADO | CLASIFICACION |
|---|---|---|---|---|---|
| **B** | 5,00 | 5.000 | 25.000,00 | 45,45% | A |
| **C** | 1,00 | 20.000 | 20.000,00 | 81,82% | B |
| **A** | 10,00 | 1.000 | 10,000,00 | 100% | C |
| | | | | | |

- **Indicadores (KPIs)**

**Ejem**: Tu inventario promedio mensual es de $ 5.000,00 y tus ventas mensuales son de $ 20.000,00

Calcula la **rotación de inventario** con la fórmula:

Rotación =Inventario promedio Costo de ventas

- Ventas mensuales: $20.000,00
- Inventario promedio: $5.000,00

**Cálculo**: 20.000/5000=4.0

**Resultado**: Rotación de inventario = **4 veces**

**Punto de reorden**

**Ejercicio**: Consumo diario: 50 kg. Tiempo de entrega: 4 días.

Calcular el **punto de reorden**:

Punto de reorden=Consumo diario × Tiempo de entrega

**Datos**:

- Consumo diario: 50 kg
- Tiempo de entrega: 4 días

**Cálculo**: 50×4=200 kg

**Resultado**: Punto de reorden = **200 kg**

**Sistema ERP/MRP**

**Ejercicio**: Simula en Excel una hoja donde ingresas:

- Inventario actual
- Consumo semanal
- Tiempo de entrega
- Punto de reorden

Crea una fórmula que indique cuándo hacer un pedido.

| SEMANAS | INV. INICIAL | CONSUMO | PEDIDO | INV. FINAL |
|---|---|---|---|---|
| **1** | 500 | 100 | 0 | 400 |
| **2** | 400 | 100 | 0 | 300 |
| **3** | 300 | 100 | 0 | 200 |
| **4** | 200 | 100 | 200 | 300 |
| **5** | 300 | 100 | 0 | 200 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **6** | 200 | 100 | 200 | 300 |
| **7** | 300 | 100 | 0 | 200 |
| **8** | 200 | 100 | 200 | 300 |
| **9** | 300 | 100 | 0 | 200 |
| **10** | 200 | 100 | 200 | 300 |

**Conteo cíclico**

**Ejercicio**: Tienes 100 productos en inventario. Decides contar 20 productos por semana.

¿Cuántas semanas necesitas para revisar todo el inventario? ¿Qué frecuencia de conteo aplicarías a los productos tipo A?

**Datos**:

- Total, de productos: 100
- Conteo semanal: 20

**Cálculo**:

100/20=5 semanas

**Resultado**: Se necesitan **5 semanas** para revisar todo el inventario.Para productos tipo A, se recomienda **contarlos cada 5 semanas**

## 2.6 Métodos de Valuación de materia prima

La valuación de la materia prima es un proceso esencial en la contabilidad de costos, ya que permite asignar un valor monetario a los materiales utilizados en la producción. Esta valoración influye

directamente en el cálculo del costo de producción, la utilidad bruta y la toma de decisiones estratégicas.

### *2.6.1 Importancia de la Valuación de la Materia Prima*

La materia prima representa uno de los principales componentes del costo de producción. Su correcta valuación permite:

- Determinar con precisión el costo de los productos terminados.
- Controlar eficientemente los inventarios.
- Cumplir con las normas contables y fiscales.
- Tomar decisiones informadas sobre precios, compras y producción

### *2.6.2 Principales Métodos de Valuación*

Los métodos más utilizados para evaluar la materia prima son:

a) PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir)

Este método asume que los primeros materiales que ingresan al almacén son los primeros en salir. Es útil en contextos donde los materiales tienen fecha de caducidad o riesgo de obsolescencia.

**Ejemplo práctico**:

- Compra 1: 100 unidades a

| | |
|---|---|
| $5,00= | $500,00 |

- Compra 2: 100 unidades a

| | |
|---|---|
| $6,00= | $600,00 |

- *Se usan 120 unidades.*

**Valuación**:

- 100 unidades a $ 5,00 =

| | |
|---|---|
| $5,00= | $500,00 |

- 20 unidades a $ 6,00 =

| | |
|---|---|
| $6,00= | $120,00 |

- **Costo total aplicado**:

| | |
|---|---|
| | $620,00 |

b) **Promedio Ponderado**

Calcula un costo promedio cada vez que se realiza una compra. Es uno de los métodos más utilizados por su simplicidad y estabilidad.

**Ejemplo práctico**:

- Compra 1: 100 unidades a $ 5,00 = $ 500,00
- Compra 2: 100 unidades a $ 6 ,00= $ 600,00
- Total: 200 unidades, $1.100,00

**Costo promedio**: $1.100,00 / 200 = $5,50 por unidad

Si se usan 120 unidades:

- **Costo aplicado**: 120 × $5,50 = $ 660,00

- **Consideraciones Contables y Fiscales**

Según la NIF C-4 y la NIC 2, los métodos aceptados para la valuación de inventarios son PEPS y Promedio Ponderado. El método UEPS no es aceptado bajo las NIIF debido a que puede distorsionar los estados financieros en contextos inflacionarios

- **Aplicación en la Contabilidad de Costos**

En la contabilidad de costos, la valuación de la materia prima se integra al sistema de costos por órdenes o por procesos. El método elegido afecta directamente:

- El costo unitario de producción.
- La rentabilidad por línea de producto.
- La evaluación del desempeño operativo.

**Ejemplo aplicado:** Una empresa textil produce camisetas. En junio, utiliza 1.000 metros de tela. Según el método PEPS, el costo unitario es de $4,80; con promedio ponderado, es de $5,10. Esta diferencia impacta en el costo total de producción y en la utilidad bruta reportada.

- **Recomendaciones para su Implementación**

- Consistencia: Una vez elegido un método, debe aplicarse de forma consistente.
- Documentación: Mantener registros detallados de entradas y salidas.

- Revisión periódica: Evaluar si el método sigue siendo adecuado ante cambios en el entorno económico o en la operación de la empresa

- Procesos y documentos para el Control de Entrada de Materia Prima

a. Orden de Compra

  - Documento emitido por el departamento de compras.
  - Autoriza la adquisición de materia prima a un proveedor.
  - Contiene detalles como cantidad, precio, condiciones de entrega y fecha.

b. Guía de Remisión o

  - Emitida por el proveedor al momento de despachar la mercancía.
  - Acompaña físicamente a la materia prima durante el transporte.
  - Sirve para verificar que lo recibido coincide con lo enviado.

c. Nota de Entrada o Vale de Entrada al Almacén

  - Elaborada por el almacén al recibir la materia prima.
  - Registra la cantidad, tipo, fecha y proveedor.
  - Se utiliza para actualizar el inventario físico y contable.

d. Factura del Proveedor

- Documento legal que respalda la transacción comercial.
- Se compara con la orden de compra y la nota de entrada para validar la operación.
- Documentos para el Control de Salida de Materia Prima

e. Requisición de Materiales

- Documento interno emitido por el área de producción.
- Solicita al almacén la entrega de determinada cantidad de materia prima.
- Debe estar firmada por personal autorizado.

f. Vale de Salida o Nota de Salida

- Emitido por el almacén al entregar los materiales solicitados.
- Registra la cantidad, tipo de material, fecha y destino (orden de producción).
- Sirve para actualizar el inventario y trasladar el costo a producción.

g. Hoja de Costos o Parte de Producción

- Documento donde se registra el uso de la materia prima en una orden específica.

- Permite calcular el costo de producción por unidad o lote.

### *2.6.3 KARDEX*

Una de las herramientas más poderosas para una empresa, permite la sistematización de cada uno de los movimientos de sus inventarios, lo que posibilita optimizar el proceso de administración (en tiempo real) en coordinación con todos sus departamentos, lleva un control detallado, lo que ayuda a administrar la mercadería del almacén, al enfocarse en los movimientos de entradas y salidas y, con esto, facilitar la toma de decisiones relacionada con la reposición de productos.

En este documento, se registran los cambios que atraviesan los bienes, materia prima o productos de una empresa. Por lo general, incluye información relevante sobre cada artículo como la cantidad inicial, las entradas y salidas y el saldo actual. Además, puede relatar detalles como fechas de adquisición, proveedores y cualquier otro dato pertinente para el controlar y gestionar de manera la mercancía de una organización, así como para el calcular los costos de inventario.

### *2.6.4 Importancia del Kardex en el Control de Materia Prima*

a. Control físico y contable simultáneo

- Permite conocer en todo momento cuánta materia prima hay disponible y cuál es su valor contable.

b. Aplicación de métodos de valuación

- Facilita el uso de métodos como PEPS, UEPS o Promedio Ponderado para calcular el costo de salida de materiales.

c. Prevención de errores y fraudes

- Al registrar cada movimiento, se reduce el riesgo de pérdidas no justificadas o manipulaciones indebidas.

d. Base para auditorías e informes

- Es un documento clave para respaldar los estados financieros y los informes de costos.

e. Toma de decisiones operativas

- Ayuda a planificar compras, evitar sobre stock o desabastecimiento, y optimizar el uso de recursos.

**Ejercicio practico**

Con los siguientes datos registre la tarjeta Kardex y en el libro diario las siguientes transacciones utilice los 2 métodos PEPS – PROMEDIO

Industrias **"TENGOQUEHACERSOLO"** S.A nos presenta la información

| | |
|---|---|
| **01-06-2025** | Inventario Inicial 12.000 unidades a un costo de $ 12,00c/u |
| **05-06-2025** | Se compra 10.000 Unid. a $ 14,00c/u se cancela con cheque |
| **08-06-2025** | Se compra 7.000 unidades a # 16,00 c/u se cancela con cheque |
| **10-06-2025** | se devuelve el 12% de la compra anterior devolvemos con cheque |

| | |
|---|---|
| **12-06-2025** | Producción solicita 25.000 unidades para comenzar la producción |
| **15-06-2025** | Se compra 8.000 unidades materiales a $ 18,00 c/u cancela en efectivo |
| **20-06-2025** | Se compra materiales, 8.000 unidades a un precio de $ 22,00c/u |
| **25-06-2025** | Producción solicita de los materiales en existencia un monto del 90% |
| **30-06-2025** | Producción devuelve a bodega el 10% de los materiales enviados en la transacción anterior. |

## DESARROLLO

| | | **MÉTODO APLICADO: PEPS (FIFO) PRIMERO EN ENTRAR PRIMERO EN SALIR** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **ENTRADAS** | | | **SALIDAS** | | | **EXISTENCIAS** | | |
| **FECHA** | **DETALLE** | **CANT** | **P.UNIT** | **V. TOTAL** | **CANT** | **P. UNIT** | **V. TOTAL** | **CANT.** | **P. UNIT** | **V. TOTAL** |
| 1/6/2025 | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | 12000,00 | 12,00 | 144000,00 |
| | | | | | | | | 12000,00 | 12,00 | 144400,00 |
| 5/6/2025 | COMPRA | 10000,00 | 14,00 | 140000,00 | | | | 10000,00 | 14,00 | 140000,00 |
| | | | | | | | | 12000,00 | 12,00 | 144000,00 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 10000,00 | 14,00 | 140000,00 |
| 8/6/2025 | COMPRA | 7000,00 | 16,00 | 112000,00 | | | | 7000,00 | 16,00 | 112000,00 |
| | | | | | | | | 12000,00 | 12,00 | 144000,00 |
| | | | | | | | | 10000,00 | 14,00 | 140000,00 |
| 10/6/2025 | DEV. COMPRAS | -840,00 | 16,00 | -13440,00 | | | | 6160,00 | 16,00 | 98560,00 |
| | | | | | 12000,00 | 12,00 | 144000,00 | | | |
| | | | | | 10000,00 | 14,00 | 140000,00 | | | |
| 12/6/2025 | REQUISICION DE MATERIALES | | | | 3000,00 | 16,00 | 48000,00 | 3160,00 | 16,00 | 50560,00 |
| | | | | | | | | 3160,00 | 16,00 | 50560,00 |
| 15/6/2025 | COMPRA | 8000,00 | 18,00 | 144000,00 | | | | 8000,00 | 18,00 | 144000,00 |
| | | | | | | | | 3160,00 | 16,00 | 50560,00 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 8000,00 | 18,00 | 144000,00 |
| 20/6/2025 | COMPRA | 8000,00 | 22,00 | 176000,00 | | | | 8000,00 | 22,00 | 176000,00 |
| | | | | | 3160,00 | 16,00 | 50560,00 | 3160,00 | 16,00 | 50560,00 |
| | | | | | 8000,00 | 18,00 | 144000,00 | 8000,00 | 18,00 | 144000,00 |
| 25/6/2025 | REQUISICION DE MATERIALES | | | | 6084,00 | 22,00 | 133848,00 | 1916,00 | 22,00 | 42152,00 |
| 30/6/2025 | DEVOLUCION A BODEGA | | | | -1724,00 | -22,00 | -37936,80 | 3640,00 | 22,00 | 80080,00 |

| | | MÉTODO APLICADO: PROMEDIO | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ENTRADA | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| FECHA | DETALLE | CANT. | P.UNIT | V. TOTAL | CANT. | P.UNIT | V.TOTAL | CANT. | P.UNIT | V.TOTAL |
| 1/6/2025 | INVENTARIO INICIAL | | | | | | | 12000,00 | 12,00 | 144000,00 |
| 5/6/2025 | COMPRA | 10000,00 | 14,00 | 140000,00 | | | | 22000,00 | 12,90 | 284000,00 |
| 8/6/2025 | COMPRA | 7000,00 | 16,00 | 112000,00 | | | | 29000,00 | 13,65 | 396000,00 |
| 10/6/2025 | DEV. COMPRAS | -840,00 | -16,00 | -13440,00 | | | | 28160,00 | 13,69 | 382560,00 |
| 12/6/2025 | REQUISICIÓN DE MATERIALES | | | | 25000,00 | 13,59 | 339750,00 | 3160,00 | 13,55 | 42810,00 |
| 15/6/2025 | COMPRA | 8000,00 | 18,00 | 144000,00 | | | | 11160,00 | 16,74 | 186810,00 |
| 20/6/2025 | COMPRA | 8000,00 | 22,00 | 176000,00 | | | | 19160,00 | 18,94 | 362810,00 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25/6/2025 | REQUISICIÓN DE MATERIALES | | | | 174 16,00 | 18,64 | 3298 40,10 | 174 4,00 | 18,90 | 3296 9,90 |
| 30/6/2025 | DEVOLUCIÓN A BODEGA | | | | - 174 2,00 | - 18,90 | - 3292 3,80 | 364 0,00 | 18,10 | 6589 3,70 |

## 2.7 Registro contable en el libro diario

| LIBRO DIARIO (METODO FIFO) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **DETALLE** | **PARCIAL** | **DEBE** | **HABER** |
| **5/6/2025** | Inv. Materiales | | 140.000,00 | |
| | Banco | | | 140.000,00 |
| | **2** | | | |
| **8/6/2025** | Inv. Materiales | | 112.000,00 | |
| | Banco | | | 112.000,00 |
| | **3** | | | |
| **10/6/2025** | Banco | | 13.440,00 | |
| | Inv. Materiales | | | 13.440,00 |
| | **4** | | | |
| **12/6/2025** | Inv. Productos En Proceso | | 332.000,00 | |
| | Inv. Materiales | | | 332.000,00 |
| | **5** | | | |
| **15/6/2025** | Inv. Materiales | | 144.000,00 | |
| | Banco | | | 144.000,00 |
| | **6** | | | |
| **20/6/2025** | Inv. Materiales | | 176.000,00 | |
| | Banco | | | 176.000,00 |
| | **7** | | | |
| **25/6/2025** | Inv. Productos En Proceso | | 328.408,00 | |
| | Inv. Materiales | | | 328.408,00 |
| | **8** | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Inv. Materiales | | 32.923,80 | |
| | Inv. Productos En Proceso | | | 32.923,80 |

| LIBRO DIARIO (METODO PROMEDIO) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **DETALLE** | **PARCIAL** | **DEBE** | **HABER** |
| **5/6/2025** | Inv. Materiales | | 140.000,00 | |
| | Banco | | | 140.000,00 |
| | **2** | | | |
| **8/6/2025** | Inv. Materiales | | 112.000,00 | |
| | Banco | | | 112.000,00 |
| | **3** | | | |
| **10/6/2025** | Banco | | 13.440,00 | |
| | Inv. Materiales | | | 13.440,00 |
| | **4** | | | |
| **12/6/2025** | Inv. Productos En Proceso | | 339.750,00 | |
| | Inv. Materiales | | | 339.750,00 |
| | **5** | | | |
| **15/6/2025** | Inv. Materiales | | 144.000,00 | |
| | Banco | | | 144.000,00 |
| | **6** | | | |
| **20/6/2025** | Inv. Materiales | | 176.000,00 | |
| | Banco | | | 176.000,00 |
| | **7** | | | |
| **25/6/2025** | Inv. Productos En Proceso | | 329.840,10 | |
| | Inv. Materiales | | | 329.840,10 |
| | **8** | | | |
| | Inv. Materiales | | 37.936,80 | |
| | Inv. Productos En Proceso | | | 37.936,80 |

**Conclusión**

El Kardex no solo es importante, sino esencial para garantizar un control riguroso y transparente de la materia prima. Su correcta implementación mejora la eficiencia operativa, la exactitud contable y la toma de decisiones estratégicas.

### *2.7.1 Importancia de estos Documentos*

- **Control interno:** Evitan pérdidas, robos o errores.
- **Auditoría:** Permiten rastrear cada movimiento de inventario.
- **Contabilidad:** Sirven de base para los registros contables y financieros.
- **Toma de decisiones:** Proveen información clave sobre consumo, eficiencia y costos.

### *2.7.2 Tratamiento Contable de la Materia Prima*

El tratamiento contable de la materia prima inicia desde su adquisición hasta su aplicación en el proceso productivo. Este proceso incluye:

- **Compra y recepción**: Se registra como un activo en la cuenta de inventario de materias primas. La factura del proveedor se coteja con la orden de compra y el informe de recepción
- **Almacenamiento**: Se utiliza el sistema Kardex para llevar el control físico y valorado de los materiales, aplicando métodos de valuación como PEPS, y promedio ponderado

- **Aplicación a producción**: Cuando la materia prima se utiliza, se traslada contablemente desde el inventario al costo de producción, afectando la cuenta de "Producción en proceso"

- **Pasos a considerar en el registro contable de la materia prima**

| | **DETALLE** | **PARCIAL** | **DEBE** | **HABER** |
|---|---|---|---|---|
| | **1** | | | |
| **1)COMPRA** | INVENTARIO MATERIALES | | **XXX** | |
| | BANCO-CAJA-PROV. | | | **XXX** |
| | **2** | | | |
| **2) DEV. COMP** | BANCO-CAJA-PROV. | | **XXX** | |
| | INVENTARIO MATERIALES | | | **XXX** |
| | **3** | | | |
| **3) ENVIO PROD.** | INV. PROD.PROCESO | | **XXX** | |
| | MAT DIRECTO | **XXX** | | |
| | MAT INDIRECTO | **XXX** | | |
| | INVENTARIO MATERIALES | | | **XXX** |
| | **4** | | | |
| **DEV. DE PROD. A BODEGA** | INVENTARIO MATERIALES | | **XXX** | |
| | INV. PROD. PROCESO | | | **XXX** |
| | MAT DIRECTO | **XXX** | | |
| | MAT INDIRECTO | **XXX** | | |

## 2.8 Mano de obra

### *2.8.1 Introducción*

En la contabilidad de costos, la mano de obra representa uno de los tres elementos fundamentales del costo de producción, junto con los materiales directos y los costos indirectos de fabricación. Su adecuada clasificación y control son esenciales para una gestión eficiente de los recursos humanos y financieros de una organización.

### *2.8.2 Definición de Mano de Obra*

La mano de obra se refiere al esfuerzo físico o mental que los trabajadores aplican en la transformación de materias primas en productos terminados o en la prestación de servicios. El costo de la mano de obra incluye salarios, prestaciones sociales, bonificaciones, y otros beneficios relacionados con el empleo, la mano de obra se clasifica en dos grupos

- **Mano de obra directa (MOD):** Es aquella que puede identificarse y cuantificarse fácilmente con un producto, servicio o proceso específico. Por ejemplo, los operarios de una línea de ensamblaje

- **Mano de obra indirecta (MOI):** Incluye a los trabajadores que no participan directamente en la producción, pero cuyas funciones son necesarias, como supervisores, personal de mantenimiento o de bodega

### *2.8.3 Clasificación de la Mano de Obra*

La mano de obra puede clasificarse desde diferentes perspectivas, lo que permite una mejor asignación y control de los costos:

a) Según su relación con el producto

- **Directa:** Relacionada directamente con la producción.
- **Indirecta:** Apoya la producción, pero no se puede asignar directamente a un producto

b) Según la función dentro de la empresa

- **Producción:** Mano de obra utilizada en la fabricación de bienes.
- **Administración:** Personal de oficina, gerencia, etc.
- **Ventas:** Personal encargado de comercializar productos o servicios.
- **Servicios generales:** Personal de apoyo logístico

c) Según la jerarquía organizacional

- **Mandos altos:** Directivos y ejecutivos.
- **Mandos medios:** Supervisores y coordinadores.
- **Operarios:** Personal de planta o producción

d) Según la forma de pago

- **Salario por tiempo:** Pago fijo por hora, día o mes.

- **Salario por producción:** Pago variable según unidades producidas.

- **Combinado:** Una parte fija y otra variable según desempeño

### *2.8.4 Importancia de la Mano de Obra*

La mano de obra es un componente clave en la estructura de costos de una empresa. Su correcta gestión permite:

- **Asignación precisa de costos:** Facilita el cálculo del costo unitario y la fijación de precios.

- **Toma de decisiones informadas:** Permite evaluar la eficiencia de la producción y la rentabilidad de los productos.

- **Control de costos:** Ayuda a identificar ineficiencias y reducir gastos innecesarios.

- **Presupuestación:** Es esencial para proyectar costos futuros y planificar recursos

### *2.8.5 Control de la Mano de Obra*

El control de la mano de obra implica una serie de procedimientos administrativos y contables que aseguran la eficiencia y la correcta asignación de los costos laborales.

- **Control administrativo**

  Incluye:

- **Selección y capacitación del personal.**
- **Asignación adecuada de tareas.**
- **Condiciones laborales seguras y motivadoras.**
- **Sistemas de remuneración justos y transparentes**

- **Control contable.** FORMAS DE CONTROL CONTABLE DE LA MANO DE OBRA:
  - **Registro del tiempo trabajado:** A través de tarjetas de asistencia o sistemas biométricos.
  - **Boletas de trabajo:** Documentos que detallan las horas trabajadas por orden de producción.
  - **Cálculo de la nómina:** Incluye deducciones legales como impuestos y seguridad social.
  - **Asignación de costos:** Distribución de los costos de la nómina a productos, departamentos o centros de costos
  - **Herramientas para el Control de Mano de Obra**

- **Tarjeta de tiempo**

  Permite registrar las horas de entrada y salida del trabajador, facilitando el cálculo de la nómina y el control de asistencia

- **Boleta de trabajo**

Especifica las tareas realizadas, el tiempo invertido y la tasa salarial, lo que permite asignar el costo a una orden de trabajo específica

- **Presupuesto de mano de obra**

Es una estimación anticipada del costo de la mano de obra directa para un período determinado. Incluye:

- **Volumen de producción estimado.**
    - Horas requeridas por unidad.
    - Tasas salariales.
    - Cambios esperados en productividad

### *2.8.6 Diferentes tipos de mano de obra*

- **Operarios de maquinaria:** Mano de obra directa en una fábrica.
- **Supervisores de planta:** Mano de obra indirecta.
- **Personal de ventas:** Mano de obra clasificada como gasto de comercialización.
- **Gerentes administrativos:** Mano de obra indirecta y gasto administrativo

## 2.9 Componentes de las remuneraciones

En Ecuador, los obreros y trabajadores tienen derecho a una serie de remuneraciones y beneficios establecidos por la ley, los cuales buscan garantizar condiciones laborales dignas y justas. A continuación, se detallan las principales remuneraciones y componentes salariales vigentes para el año 2025, según la normativa del Ministerio del Trabajo y otras disposiciones legales:

- **Salario Básico Unificado (SBU)**

El Salario Básico Unificado para el año 2025 ha sido fijado en 470 dólares mensuales. Este valor aplica a todos los trabajadores del sector privado, incluyendo obreros de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, de maquila, del hogar, artesanos y microempresarios

- **Remuneraciones Sectoriales**

Además del SBU, existen salarios mínimos sectoriales que varían según la ocupación y el sector económico. Por ejemplo:

  - Ayudante de albañil: USD 482,22
  - Albañil: USD 488,50
  - Técnico en obras civiles: USD 516,94
  - Maestro mayor en ejecución de obras civiles: USD 544,64

Estas remuneraciones incluyen componentes adicionales como aportes patronales, décimos y fondos de reserva.

- **Décimo Tercer Sueldo**

Conocido como bono navideño, equivale a la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante el año calendario. Se paga hasta el 24 de diciembre de cada año, aunque el trabajador puede solicitar su acumulación mensual

- **Décimo Cuarto Sueldo**

Equivale a un salario básico unificado (USD 470 en 2025) y se paga hasta el 15 de marzo en la región Costa y Galápagos, y hasta el 15 de agosto en la Sierra y Amazonía. También puede acumularse mensualmente si el trabajador lo solicita

- **Fondo de Reserva**

A partir del segundo año de trabajo continuo con el mismo empleador, el trabajador tiene derecho al 8.33% mensual de su remuneración como fondo de reserva. Este valor puede ser acumulado en el IESS o pagado directamente al trabajador

- **Aportes Patronales al IESS**

El empleador debe aportar un porcentaje adicional sobre el salario del trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), lo cual incluye:

  - Seguro de salud
  - Seguro de riesgos del trabajo

- Seguro de cesantía
- Pensiones de jubilación

- **Vacaciones**

Todo trabajador tiene derecho a 15 días de vacaciones anuales remuneradas después de cumplir un año de trabajo. Si el trabajador no hace uso de sus vacaciones, estas deben ser pagadas o acumuladas conforme a la ley

- **Horas Extras, Suplementarias, extraordinarias y horario nocturno**

Las horas trabajadas fuera de la jornada ordinaria deben ser remuneradas con recargos:

- Horas extra (días laborables): 50% adicional
- Horas suplementarias (fines de semana o feriados): 100% adicional
- Horario nocturno comprendido dese 19: Hoo hasta las 06 am con un recargo adicional de 25%, de la hora ordinaria

- **Bonificaciones y Compensaciones**

Dependiendo del sector y del tipo de contrato, los trabajadores pueden recibir:

- Bonificaciones por productividad

- Compensaciones por trabajo en zonas rurales o peligrosas
- Viáticos y movilización
- Alimentación y vivienda (en ciertos casos)
- Otros Derechos Laborales Vinculados a la Remuneración

- **Estabilidad laboral:** Protección contra despidos arbitrarios.

Licencias con remuneración: Por maternidad, paternidad, calamidad doméstica, entre otras.

- Jubilación: Derecho a pensión vitalicia según el número de aportes y edad.

**Ejemplo practico**

Una empresa fabrica mesas de madera. Para cada mesa, se requiere:

2 horas de trabajo de un carpintero

El carpintero gana $5,00 por hora

Se planea producir 100 mesas en un mes

Además, se deben considerar los siguientes costos adicionales por trabajador:

**Aportes al IESS (Patronal) (12.15%)**

**Décimo tercero**

**Décimo cuarto sueldo**

**Fondo de reserva**

**Vacaciones**

**Desarrollo**

**Paso 1: Cálculo del costo base de mano de obra directa**

Horas totales=2 horas×100 mesas=200 horas

Costo base=200 horas×$5,00/hora=$1.000,00

**Paso 2: Cálculo de beneficios sociales**

IESS (Aporte patronal) = $1.000×12.15%=$ 121,50

Décimo tercero= $1.000×8.33%= $ 83,30

Décimo cuarto= $ 470 ×8.33%= $ 39,15

Fondo de reserva= $1.000×8.33%= $ 83,30

**Paso 3: Costo total de la mano de obra directa**

Costo total=$1.000+$121,50+$83,30+$39,15+$83,30=$ **1.327,25**

**Resultado Final:**

El **costo total de la mano de obra directa** para producir 100 mesas es de **$1.327,25**, lo que representa un **costo de mano de obra por unidad** de:

$1.327,25÷100=$ **13,27** por mesa

### *2.9.1 Horas extras*

Para las y los trabajadores regidos por el Código del Trabajo: Para el caso de las y los trabajadores contratados bajo el Código del Trabajo, las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana. Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24h00, se pagará remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un 50% de recargo.

Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24h00 y las 06h00, el trabajador tendrá derecho a un 100% de recargo. Para el calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno.

El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el 100% de recargo; siempre que no corresponda parte de su jornada normal de trabajo. Los pagos de las horas suplementarias y/o extraordinarias tanto de las y los servidores como de las y los trabajadores serán efectuados el mes posterior a las actividades.

- **Cálculo de las horas suplementarias bajo el régimen del Código del Trabajo.** -

  Para este cálculo se observará lo dispuesto en el Art. 55 del Código del Trabajo. Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro (4) horas al día, ni doce a la semana. En el caso de las horas suplementarias que tiene lugar durante el día, pudiéndose realizar aquellas entre la terminación de la jornada laboral hasta las 24h00 del

mismo, la empresa pagará una remuneración correspondiente a cada una de las horas de trabajo de la o el trabajador, más un cincuenta por ciento (50%) de recargo del valor de la hora con respecto a la remuneración mensual unificada. La fórmula para el cálculo es la siguiente: Valor Hora: Valor Hora Suplementaria RMU de la o el servidor/240 horas Valor hora + 50% del valor hora.

- **Cálculo de las horas extraordinarias bajo el régimen del Código del Trabajo.**

Para este cálculo se deberá revisar lo dispuesto en el Art. 55 del Código del Trabajo, siendo las horas extraordinarias aquellas comprendidas entre las 24h00 y las 06h00 del siguiente día, en este caso la o el trabajador tendrá derecho al cien por ciento (100%) de recargo. Para este cálculo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno. El trabajo que se realizare en los días feriados y de descanso obligatorio se pagará con el cien por ciento (100%) de recargo. La fórmula a aplicarse es la siguiente: Valor Hora: Valor Hora Extraordinaria RMU de la o el servidor/240 horas Valor hora + 100% del valor hora

**Art. 15.- Del pago**. - La Subgerencia Financiera deberá revisar y validar los cálculos hasta el día 11 de cada mes, una vez revisada y validada la documentación procederá a tramitar su pago hasta el día 12 de cada mes.

**Ejercicio practico**

Durante la semana de trabajo realizaron las siguientes horas extras:

lunes desde las 17:H00 a 02:H00; miércoles desde las 04:H00: hasta las 06:H00, viernes 18H00 hasta las 23H00, los sábados desde las 10H00 hasta las 14H00

| **NOMBRES** | **Sueldo mensual** |
|---|---|
| Carlos Erraez | 720,00 |
| Alberto Rodríguez | 600.00 |
| Juan Yamunaque | 480,00 |

**Desarrollo:**

**1. Paso**: se clasifica las horas extras que corresponde al 50% y las del 100%

| | | |
|---|---|---|
| Lunes | 50% 7 horas | 100% 2 horas |
| Miércoles | 50% 0 | 100% 2 horas |
| Viernes | 50% 5 horas | |
| Sábado | | 100% 4 horas |

El total de las horas extras son las siguientes:

Las horas que corresponden al 50% son 12 horas

Las horas que corresponden al 100% son 8 horas

**2. Paso**: Establecer el costo de las horas del 50% y del 100%

**Carlos Erraez**: sueldo $ 720,00/240= 3,00 es el costo de la hora ordinaria.

a este valor se le suma + el 50% y el 100% según el horario que trabajo

3,00 x 50% = 1,50 + 3,00= 4,50 costo hora del 50%

3,00 x 100% = 3,00 + 3,00= 6,00 costo hora del 100%

**Alberto Rodríguez**: $ 600,00/240= 2,50 es el costo de la hora ordinaria a este valor se le suma + el 50% y el 100% según el horario que trabajo

2,50 x 50% = 1,25 + 2,50= 3,75 costo hora del 50%

2,50 x 100% = 2,50 + 2,50= 5,00 costo hora del 100%

**Juan Yamunaque**: $ 480,00/240= 2,00 es el costo de la hora ordinaria a este valor se le suma + el 50% y el 100% según el horario que trabajo

2,00 x 50% = 1,00 + 2,00= 3,00 costo hora del 50%

2,00 x 100% = 2,00 + 2,00= 4,00 costo hora del 100%

**3. paso**: calcular el monto que le corresponde a cada trabajador por horas extras

Carlos Erraez

12 horas x 4,50= $ 54,00 – 8 horas x 6,00= $ 48,00= **$ 102,00**

Alberto Rodríguez

12 horas x 3,75= $ 45,00 – 8 horas x 5,00= $ 40,00= **$ 85,00**

Juan Yamunaque

12 horas x 3,00= $ 36,00 – 8 horas x 4,00= $ 32,00= **$ 68,00**

### *2.9.2 Rol de pagos*

Es un documento o registro que detalla toda la información relacionada con el pago de salarios a los empleados de una empresa durante un período determinado (generalmente mensual o quincenal). Este documento es fundamental tanto para fines contables como legales y laborales.

- **¿Qué incluye un rol de pagos?**

  Un rol de pagos típicamente contiene:

  - Datos del empleado: nombre, cédula o número de identificación, cargo, departamento.
  - Sueldo básico: el salario acordado por contrato.
  - Horas extras: si las hubo, con su respectivo cálculo.
  - Bonificaciones o incentivos: pagos adicionales por rendimiento, antigüedad, etc.
  - Descuentos: como aportes al seguro social, impuestos, préstamos, entre otros.
  - Aportes patronales: lo que la empresa paga al seguro social u otras entidades por cada empleado.

- Total, a pagar: el valor neto que el empleado recibe.

- **¿Para qué sirve?**

Transparencia: tanto para el empleador como para el empleado.

- Cumplimiento legal: muchas leyes laborales exigen su elaboración y conservación.

- Control interno: ayuda a la empresa a llevar un control de sus gastos en personal.

- Base para declaraciones: como impuestos o aportes a la seguridad social.

**Ejercicio practico**

Empresa Industrial "LAPRACTICAESMEJOR"" S.A cancela sueldos del mes de febrero del 2025

| NOMBRES | CARGO | SUELDO |
|---|---|---|
| **Alfredo Poma** | Gerente | 1.200,00 |
| **Vicente Riera** | Vendedor | 600,00 |
| **Javier Brito** | jefe Producción | 800,00 |
| **Laura Apolo** | Obrero | 1.480,00 |
| **Jorge Lázaro** | Guardian | 620,00 |

**NOTA**: el departamento de producción laboro durante el mes todos los días lunes de 22:H00 a 02:H00; los días viernes 17H00 hasta las 21H00, los sábados desde las 08H00 hasta las 14H00 y el guardián una quincena en horario nocturno (el guardián pertenece al área de producción)

El vendedor se le reconoce el 2 % de las ventas (ventas del mes $ 20.000,00)

**Se Solicita:** rol de pago, cuadro de provisiones y los registros contables correspondientes

**Desarrollo:**

**1) PASO:** Determinamos la cantidad de horas extras trabajadas en el mes

| **TOTAL DIAS Y HORAS EXTRAS LABORADOS DURANTE EL MES DE FEBRERO** | | | |
|---|---|---|---|
| | HORARIO | H.50% | H.100% |
| **LUNES: 4 DIAS** | 22H00-02H00 | 8 | 8 |
| **VIERNES: 4 DIAS** | 17H00-21H00 | 16 | |
| **SABADO: 4 DIAS** | | | 24 |
| **TOTAL HORAS EXTRAS** | | 24 HORAS | 32 HORAS |

**2) PASO:** Calculamos el costo de cada hora extra, horario nocturno y las comisiones

| **TOTAL DIAS Y HORAS EXTRAS LABORADOS DURANTE EL MES DE FEBRERO** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **CARGOS** | SUELDO | H.MES | H. ORDINARIAS | COSTO HORA 50% | HORAS 100% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **J. PRODUCCIÓN** | 800 | 240 | 3,33 | 5 | 6,66 |
| **OBRERO** | 480 | 240 | 3,33 | 3 | 4 |

| **COMPENSACIÓN POR HORARIO NOCTURNO** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **GUARDIAN** | 600 | 240 | 2,5 | 25% | 0,63 |

| **COMISIONES EN VENTA** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **VENDEDOR** | | | 20.000,00 | 2% | 400 |

**3) PASO**: Calculamos el monto que corresponde a cada trabajador

| **PERSONAL** | | **HORAS 50%** | **HORAS 100%** | **C. TOTAL** |
|---|---|---|---|---|
| JAVIER BRITO | J. PRODUCCIÓN | 24 X 5,00= $120,00 | 32 X 6,66= $213,12 | $333,12 |
| LAURA APLO | OBRERO | 24 X 3,00= $72,00 | 32 X 4,00= $128,00 | $200,00 |

| | | **HORARIOS NOCT 25%** | **MONTO** |
|---|---|---|---|
| JORGE LAZARO | GUARDIAN | 120 X 0,63= | $75,60 |

| **NOMBRE** | **CARGO** | **VENTAS MES** | **COMISIONES** | **MONTO** |
|---|---|---|---|---|
| VICENTE RIERA | VENDEDOR | 20.000,00 | 2% | 400 |

1. **PASO:** Elaborar el rol de pagos

| | | | HORAS EXTRAS | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **CARGO** | **SUELDO** | **50 %** | **100 %** | **HORARIO #** | **COMISIÓN** | **TOTAL INGRESO** | **IESS (9,45%)** | **TOTAL EGRESO** | **LIQ. PAGAR** | **FIRMA** |
| **DEP.ADMINISTRACIÓN** | | | | | | | | | | | |
| **ALFREDO POMA** | GERENTE | $ 1.200,00 | | | | | $ 1.200,00 | $ 113,40 | $ 113,40 | $ 1.086,60 | |
| **OLGA BENITEZ** | SECRETARIA | $ 500,00 | | | | | $ 500,00 | $ 47,25 | $ 47,25 | $ 452,75 | |
| **TOTAL, ADMINISTRACIÓN** | | **$ 1.700,00** | | | | | **$ 1.700,00** | **$ 160,65** | **$ 160,65** | **$ 1.539,35** | |
| | | | | | | | | | | | |
| **DEP. VENTAS** | | | | | | | | | | | |
| **VICENTE RIERA** | VENDEDOR | $ 600,00 | | | | $ 400,00 | $ 1.000,00 | $ 94,50 | $ 94,50 | $ 905,50 | |
| **TOTAL, VENTAS** | | **$ 600,00** | | | | **$ 400,00** | **$ 1.000,00** | **$ 94,50** | **$ 94,50** | **$ 905,50** | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DEP PRODUCCIÓN** | | | | | | | | | | | |
| **JAVIER BRITO** | J. PRODUCCIÓN | $ 800,00 | $ 120,00 | $ 213,12 | | | $ 1.133,12 | $ 107,08 | $ 107,08 | $ 1.026,04 | |
| **LAURA APOLO** | OBRERO | $ 480,00 | $ 72,00 | $ 128,00 | | | $ 680,00 | $ 64,26 | $ 64,26 | $ 615,74 | |
| **JORGE LAZARO** | GUARDIÁN | $ 600,00 | | | $ 75,60 | | $ 675,60 | $ 63,84 | $ 63,84 | $ 611,76 | |
| **TOTAL, PRODUCCIÓN** | | **$ 1.880,00** | **$ 192,00** | **$ 341,12** | **$ 75,60** | | **$ 2.488,72** | **$ 235,18** | **$ 235,18** | **$ 2.253,54** | |
| **TOTAL, GENERAL** | | **$ 4.180,00** | **$ 192,00** | **$ 341,12** | **$ 75,60** | **$ 400,00** | **$ 5.188,72** | **$ 490,33** | **$ 490,33** | **$ 4.698,39** | |

2. **PASO**: Elaborar el cuadro de provisiones de los beneficios sociales

| NOMBRES | CARGO | MONTO CÁLCULO | Xlll | XIV | VACACIONES | F.RESERVA | A.PATRONAL | IECE | SETEC | T.BENF.SOC |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ADMINISTRACIÓN | | | | | | | | | | |
| ALFREDO POMA | GERENTE | $ 1.200,00 | $ 100,00 | $ 39,17 | $ 50,00 | $ 99,96 | $ 133,80 | $ 6,00 | $ 6,00 | $ 434,93 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| OLGA BENITEZ | SECRETARIA | $ 500,00 | $ 41,67 | $ 39,17 | $ 20,83 | $ 41,65 | $ 55,75 | $ 2,50 | $ 2,50 | $ 204,07 |
| TOTAL ADMINISTRACIÓN | | **$ 1.700,00** | **$ 141,61** | **$ 78,83** | **$ 70,83** | **$ 141,61** | **$ 189,55** | **$ 8,50** | **$ 8,50** | **$ 639,00** |
| | | | | | | | | | | |
| VENTAS | | | | | | | | | | |
| VICENTE RIERA | VENDEDOR | $ 1.000,00 | $ 83,33 | $ 39,17 | $ 41,67 | $ 83,30 | $ 111,60 | $ 5,00 | $ 5,00 | $ 369,07 |
| TOTAL VENTAS | | **$ 1.000,00** | **$ 83,33** | **$ 39,17** | **$ 41,67** | **$ 83,30** | **$ 111,60** | **$ 5,00** | **$ 5,00** | **$ 369,07** |
| | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | |
| JAVIER BRITO | J. PRODUCCIÓN | $ 1.133,12 | $ 94,43 | $ 39,17 | $ 42,22 | $ 94,39 | $ 126,34 | $ 5,67 | $ 5,67 | $ 407,89 |
| LAURA APOLO | OBRERO | $ 680,00 | $ 56,67 | $ 39,17 | $ 27,34 | $ 56,64 | $ 75,82 | $ 3,40 | $ 3,40 | $ 262,44 |
| JORGE LAZARO | GUARDIÁN | $ 675,60 | $ 56,30 | $ 39,17 | $ 28,15 | $ 56,28 | $ 73,33 | $ 3,38 | $ 3,38 | $ 259,99 |
| TOTAL PRODUCCIÓN | | **$ 2.488,72** | **$ 207,40** | **$117,51** | **$ 97,71** | **$ 207,31** | **$ 275,49** | **$ 12,45** | **$ 12,45** | **$ 930,32** |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL GENERAL | | **$ 5.188,72** | **$432,40** | **$235,04** | **$ 210,21** | **$ 432,22** | **$ 576,64** | **$ 25,95** | **$ 25,95** | **$ 1.938,41** |

3. **PASO**: Elaborar el registro contable

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| DEP. ADMINISTRACION | | 2.339,00 | |
| SUELDOS | 1.700,00 | | |
| XIII | 141,67 | | |
| XIV | 78,34 | | |
| VAC | 70,83 | | |
| F. RESERVA | 141,61 | | |
| APORTE PATRONAL | 189,55 | | |
| IECE | 8,5 | | |
| SETEC | 8,5 | | |
| DEP. VENTAS | | 1.369,07 | |
| SUELDOS | 600 | | |
| COMISIONES | 400 | | |
| XIII | 83,33 | | |
| XIV | 39,17 | | |
| VAC | 41,67 | | |
| F. RESERVA | 83,3 | | |
| APORTE PATRONAL | 111,6 | | |
| IECE | 5 | | |
| SETEC | 5 | | |
| NOMINA PRODUCCION | | 3.419,04 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| SUELDOS | 1.880,00 | | |
| HORAS EXTRAS | 533,12 | | |
| HORARIO NOCTURNO | 75,6 | | |
| XIII | 207,4 | | |
| XIV | 117,51 | | |
| VAC | 97,71 | | |
| F. RESERVA | 207,31 | | |
| APORTE PATRONAL | 275,49 | | |
| IECE | 12,45 | | |
| SETEC | 12,45 | | |
| BANCOS | | | 4.698,39 |
| IESS X PAGAR | | | 1.551,09 |
| Aporte Patronal | 576,64 | | |
| Aporte Personal | 490,33 | | |
| Fondo Reserva | 432,22 | | |
| IECE | 25,95 | | |
| SETEC | 25,95 | | |
| BENEF. SOCIALES X PGAR | | | 877,65 |
| XIII | 432,4 | | |
| XIV | 235,04 | | |
| VAC | 210,21 | | |
| 2 | | | |
| INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO | | 3.419,04 | |
| Mano de Obra Directa | 942,44 | | |
| COSTOS IND. FABRICACION | | | |
| MANO de Obra indirecta | 2.476,60 | | |
| NOMINA PRODUCCION | | | 3.419,04 |

## Conclusión

La mano de obra es un elemento esencial en la contabilidad de costos. Su adecuada clasificación y control permiten a las empresas optimizar recursos, mejorar la eficiencia operativa y tomar decisiones estratégicas basadas en información precisa. La implementación de sistemas de control efectivos, como tarjetas de tiempo, boletas de trabajo y presupuestos laborales, es fundamental para garantizar una gestión eficiente del recurso humano.

# UNIDAD III

## 3 LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Y SU CLASIFICACIÓN. UNA PERSPECTIVA ACADÉMICA

La Unidad III aborda el estudio de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) como un componente esencial dentro del sistema de costos de las organizaciones productivas. A diferencia de los costos directos, los CIF no se identifican de manera inmediata con un producto específico, pero son indispensables para el funcionamiento del proceso productivo. Desde una perspectiva académica, esta unidad analiza la naturaleza, características y criterios de clasificación de los CIF, permitiendo comprender su comportamiento y su impacto en la determinación del costo de producción y en la toma de decisiones gerenciales.

Su objetivo es "Analizar los Costos Indirectos de Fabricación, identificando su naturaleza y clasificación, con el fin de comprender su incidencia en el costo de producción y fortalecer la capacidad del estudiante para aplicar criterios técnicos y académicos en la gestión y control de los costos industriales".

Los costos, en el ámbito de la contabilidad gerencial, son el pilar fundamental para la toma de decisiones estratégicas, la valuación de inventarios y la determinación de la rentabilidad de productos o servicios. Dentro de la estructura de costos de producción, encontramos tres elementos principales: la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Mientras que los dos primeros son relativamente fáciles de rastrear y asignar directamente a un producto, los costos indirectos de fabricación (CIF) presentan una

complejidad inherente debido a su naturaleza colectiva y su difícil rastreo a una unidad de producción específica. Esta característica intrínseca los convierte en un área crucial para el análisis y la gestión en cualquier empresa manufacturera.

## 3.1 Definición de Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Los Costos Indirectos de Fabricación, también conocidos como gastos generales de fabricación, son aquellos costos incurridos en el proceso productivo que no pueden ser directamente identificados o atribuidos a un producto específico, pero que son necesarios para que la producción se lleve a cabo. Como señalan Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2009), "los costos indirectos de fabricación son todos los costos de manufactura que no son materiales directos ni mano de obra directa". Esta definición abarca una amplia gama de erogaciones que contribuyen al funcionamiento general de la planta de producción.

Imaginemos una fábrica de muebles. La madera y la mano de obra de los carpinteros son costos directos. Sin embargo, ¿qué pasa con el alquiler de la fábrica, la electricidad que ilumina las instalaciones, el mantenimiento de la maquinaria, el salario del supervisor de planta o los lubricantes que usan las máquinas? Todos estos son ejemplos de CIF. Aunque no se pueden vincular directamente a la fabricación de una silla o una mesa en particular, son indispensables para que la producción sea posible. Sin ellos, la fábrica no podría operar.

## 3.2 Importancia de la Gestión de los CIF

La adecuada gestión y comprensión de los CIF es vital por varias razones. Primero, la incorrecta asignación de estos costos puede llevar a decisiones erróneas sobre el precio de venta de un producto, afectando su competitividad en el mercado. Un producto subvalorado podría generar pérdidas, mientras que uno sobrevalorado podría perder cuota de mercado. Segundo, los CIF representan a menudo una parte significativa del costo total de producción, especialmente en industrias con altos niveles de automatización o infraestructuras complejas. Por lo tanto, su control eficiente puede conducir a mejoras sustanciales en la rentabilidad. Tercero, el conocimiento de los CIF es esencial para la elaboración de presupuestos, la evaluación del desempeño de los departamentos y la identificación de oportunidades para la reducción de costos.

## 3.3 Costos Indirectos de Fabricación Reales: Fundamentos y Aplicaciones Prácticas

### *3.3.1 Introducción*

En el ámbito de la contabilidad de costos, los costos indirectos de fabricación (CIF) representan uno de los componentes más complejos en la determinación del costo total de producción. A diferencia de los costos directos, los CIF no pueden ser asignados directamente a un producto específico, lo que exige el uso de métodos de distribución racionales y sistemáticos. Este documento aborda el concepto de costos indirectos reales, su clasificación, métodos de asignación y ejercicios prácticos que permiten su comprensión y aplicación efectiva.

### *3.3.2 Definición y Características*

Los costos indirectos de fabricación reales son aquellos que se han incurrido efectivamente durante el proceso productivo y que están debidamente respaldados por documentos como facturas, recibos o comprobantes contables. Estos costos incluyen elementos como:

- Energía eléctrica
- Depreciación de maquinaria
- Sueldos del personal de supervisión
- Mantenimiento de planta
- Servicios públicos

A diferencia de los costos estimados o estándar, los costos reales reflejan el gasto exacto ocurrido en un periodo determinado, lo que permite una evaluación precisa del desempeño operativo.

## 3.4 Clasificación de los CIF

Según el comportamiento con respecto al volumen de producción, los CIF se clasifican en:

- Fijos: No varían con el nivel de producción (ej. alquiler de planta).
- Variables: Cambian proporcionalmente con la producción (ej. consumo de energía).

- Mixtos: Combinan elementos fijos y variables (ej. mantenimiento preventivo).

## 3.5 Importancia en la Contabilidad de Costos

La correcta asignación de los CIF reales es fundamental para:

- Determinar el costo unitario de los productos.
- Establecer precios de venta competitivos.
- Evaluar la eficiencia operativa.
- Tomar decisiones estratégicas sobre producción y rentabilidad

## 3.6 Métodos de Asignación de CIF Reales

Dado que los CIF no se pueden rastrear directamente a un producto, se utilizan bases de distribución para asignarlos. Entre las más comunes están:

- Horas de mano de obra directa
- Horas máquina
- Costo primo
- Volumen de producción
- El uso de una base adecuada depende de la naturaleza del proceso productivo y del comportamiento de los costos indirectos.

**Ejercicio práctico 1:**

Asignación por Mano de Obra Directa

Caso: La empresa "Textiles Andinos" incurre en los siguientes CIF reales durante el mes de junio:

- Sueldos supervisores: $ 2.000,00
- Energía eléctrica: $1.500,00
- Depreciación maquinaria: $1.000,00
- Mantenimiento: $ 500,00Total CIF reales: $ 5.000,00

La empresa produjo dos tipos de productos: A y B. La mano de obra directa utilizada fue:

Producto A: 300 horas

Producto B: 200 horas**Total horas: 500 horas**

**Asignación:**

- Tasa por hora = $5.000,00 / 500 Hras = $10,00 cada hora
- CIF asignado a A = 300 × $10 = $3.000,00
- CIF asignado a B = 200 × $10 = $2.000,00

Este método permite distribuir los costos de forma proporcional al esfuerzo humano invertido

**Ejercicio Práctico 2:**

**Asignación por Costo Primo**

Caso: La empresa "Plásticos del Sur" fabrica tres modelos: AX-BB-CC. El costo primo del AX es 10.000,00; del BB es 15.000,00 y del CC es 25.000,00 Los CIF reales ascienden en $ 10.000,00; en el cuadro siguiente se procede a la asignación de los costos indirectos de fabricación para cada producto

| Modelo | Costo Primo | CIF Asignado |
|---|---|---|
| AX | $10.000,00 | $ 2.000,00 |
| BB | $15.000,00 | $ 3.000,00 |
| CC | $25.000,00 | $ 5.000,00 |
| Total | $50.000,00 | $ 10.000,00 |

**Asignación proporcional:**

- AX: (10,000 / 50,000) × 10,000 = $2,000
- BB: (15,000 / 50,000) × 10,000 = $3,000
- CC: (25,000 / 50,000) × 10,000 = $5,000

Este método es útil cuando los costos directos representan una buena base para distribuir los indirectos

## 3.7 Ventajas y Desventajas del Uso de CIF Reales

**Ventajas:**

- Reflejan la realidad económica de la empresa.
- Permiten un control más riguroso del gasto.
- Facilitan la comparación con presupuestos y estándares.

**Desventajas:**

- Requieren un sistema contable robusto.
- Pueden generar fluctuaciones en el costo unitario.
- No permiten una planificación anticipada como los costos predeterminados

**Comparación con Costos Predeterminados**

Los costos indirectos predeterminados se calculan antes del periodo contable y se basan en estimaciones. Aunque facilitan la planificación y el control, pueden diferir significativamente de los costos reales, generando variaciones que deben ser analizadas y ajustadas al cierre del periodo

## 3.8 Aplicación en el Sistemas de Costeo

Los CIF reales se aplican tanto en:

- Costeo por órdenes específicas: Se asignan a cada orden de producción.
- Costeo por procesos: Se distribuyen entre departamentos o etapas de producción

### *3.8.1 Introducción y definición del prorrateo*

El prorrateo es una técnica contable que consiste en repartir proporcionalmente una cantidad, como costos, gastos o ingresos, entre distintos departamentos, periodos, productos u objetos de costo, de manera justa y lógica. Esta distribución se basa en criterios (bases) que reflejan cómo se consumen los recursos.

En contabilidad de costos se utiliza especialmente para asignar los costos indirectos de fabricación cuando estos no pueden vincularse directamente a un solo departamento o producto.

### *3.8.2 Tipos de prorrateo*

**Prorrateo primario**

Distribuye los gastos indirectos acumulados entre departamentos productivos y de servicio, utilizando bases como consumo de materia prima, superficie ocupada, energía, entre otros.

**Prorrateo secundario**

Redistribuye los costos acumulados en los centros de servicio hacia los centros productivos, en función del servicio prestado (ej.: horas hombre, materia prima consumida).

**Prorrateo final**

Consiste en repartir los costos finales acumulados en los centros productivos a los productos o unidades terminadas, generalmente usando base de costo primo o volumen producido.

- Proceso general y bases de aplicación

  - Prorrateo primario: asignar CIF a departamentos según bases adecuadas (p. ej., superficie, energía).

  - Prorrateo secundario: asignar los costos de servicios internos hacia los productivos.

  - Prorrateo final: distribuir los costos productivos entre productos o órdenes de producción.

Algunas bases comunes para prorrateo son: consumo de materia prima, superficie ocupada, horas trabajadas, valor de activos, kilovatios consumidos, entre otros.

### *3.8.3 Importancia del prorrateo*

- Asignación justa: proporciona un método equitativo para distribuir costos indirectos.

- Control y análisis: ayuda a evaluar eficiencia y rentabilidad por departamento o producto.

- Soporte para fijación de precios y presupuestos: permite identificar el costo real asociado a actividades específicas.

- Mejora de la toma de decisiones en planificación y control interno.

- **Ejercicios prácticos**

Ejem 1: Prorrateo primario (ejercicio clásico)

La empresa **Maderas S.A.** cuenta con tres departamentos productivos y dos de servicio (almacén y mantenimiento). Los costos acumulados del mes suman **$73 260**.

Las bases de distribución primarias son:

- Materia prima indirecta → según consumo de materia prima directa.
- Sueldos supervisores → mano de obra directa.
- Arriendo → superficie ocupada.
- Energía → consumo reportado por medidores.
- Depreciación maquinaria → inversión en activos fijos.

**Solución (esquema resumido):**

1. Obtener totales base por cada criterio según departamento.
2. Calcular porcentaje individual por base.
3. Multiplicar cada porcentaje por el gasto correspondiente.
4. Presentar en tabla de prorrateo primario con totales por departamento.

Este ejercicio ilustra cómo distribuir múltiples tipos de gastos usando diferentes bases de aplicación.

Ejercicio 2: Prorrateo secundario y final

En el paso siguiente, los costos de almacén y mantenimiento (centros de servicio) se redistribuyen:

- Almacén → según materia prima consumida por cada departamento.
- Mantenimiento → según servicio prestado (porcentajes proporcionados).

Luego, se aplica prorrateo final usando base de **costo primo** o volumen producido por orden de producción, distribuyendo finalmente los costos acumulados entre órdenes específicas.

***Tabla 6.Resumen esquemático del proceso***

| Etapa | Acción | Base típica usada |
|---|---|---|
| Prorrateo primario | Asignar GIF a departamentos (productivos y servicio) | Supervisión, energía, superficie, etc. |
| Prorrateo secundario | Redistribuir costos de servicio a productivos | Materia prima consumida, horas hombre |
| Prorrateo final | Distribuir costos productivos a productos/órdenes | Costo primo, unidades producidas |

- **Ejercicios complementarios de prorrateo y contabilización de CIF**

1. Ejercicio de Prorrateo Primario con contabilización

La empresa Metales Andinos S.A. Cuenta con 2 departamento productivos “A-B” y 1 de servicio Bodega presenta los siguientes Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y las bases de distribución del mes:

| Concepto | Total | Base de prorrateo |
|---|---|---|
| Energía eléctrica | 9,000 | kWh consumidos |
| Sueldos supervisores | 6,000 | Horas mano de obra directa |
| Depreciación maquinaria | 4,500 | Valor de activos |
| Mantenimiento Maquinarias | 3,000 | Horas servicio |
| Arriendo de planta | 7,500 | m² ocupados |
| **Total GIF** | **30,000** | — |

Datos de bases:

| Departamento | kWh | HMOD | Activos (USD) | m² | H. Mantenimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| Producción A | 2,000 | 1,200 | 50,000 | 150 | 30 |
| Producción B | 1,500 | 800 | 30,000 | 120 | 40 |
| Bodega | 500 | 200 | 20,000 | 80 | 10 |
| **Totales** | **4,000** | **2,200** | **100,000** | **350** | **80** |

Paso 1: Cálculo de prorrateo primario

- Energía eléctrica → (2.000 ÷ 4.000) × 9.000 = 4.500,00
- Energía eléctrica → (1.500 ÷ 4.000) × 9.000 = 3.375,00
- Energía eléctrica → ( 500 ÷ 4.000) × 9.000= 1.125,00
- Sueldos supervisores → (1.200 ÷ 2,200) × 6.000= 3.273,00
- Sueldos supervisores → ( 800 ÷ 2,200) × 6.000= 2.182,00
- Sueldos supervisores → ( 200 ÷ 2,200) × 6.000= 545,00

- Depreciación → (50.000 ÷ 100,000) × 4.500 = 2.250,00

- Depreciación → (30.000 ÷ 100,000) × 4.500 = 1.350,00
- Depreciación → (20.000 ÷ 100,000) × 4.500 = 900,00
- Mantenimiento Maq. → (30 Hr ÷ 80 Hr) × 3.000 = 1.125,00
- Mantenimiento Maq. → (40 Hr ÷ 80 Hr) × 3.000 = 1.500,00
- Mantenimiento Maq. → (10 Hr ÷ 80 Hr) × 3.000 = 375,00
- Arriendo → (150 ÷ 350) × 7.500 = 3.214,00
- Arriendo → (120 ÷ 350) × 7.500 = 2.572,00
- Arriendo → ( 80 ÷ 350) × 7.500 = 1.714,00

Con esto se asignan los 30,000 a los departamentos productivos y de servicio.

| | | DEP. PRODUCTIVOS | | DEP. SERVICIO |
|---|---|---|---|---|
| **RUBROS** | **MONTO** | **A** | **B** | **BODEGA** |
| Energía Eléctrica | 9.000,00 | 4.500,00 | 3.375,00 | 1.125,00 |
| Sueldo Supervisores | 6.000,00 | 3.273,00 | 2.182,00 | 545,00 |
| Depreciación | 4.500,00 | 2.250,00 | 1.350,00 | 900,00 |
| Mantenimiento Maq. | 3.000,00 | 1.125,00 | 1.500,00 | 375,00 |
| Arriendo | 7.500,00 | 3.214,00 | 2.572,00 | 1.714,00 |
| **TOTAL** | **30.000,00** | **14.362,00** | **10.979,00** | **4.659,00** |

Paso 2: Prorrateo secundario

El costo acumulado en el departamento de **Bodega (4.659,00)** se distribuye a Producción A y B con base en las horas de servicio.

- Producción A: (30 ÷ 70) x 4.659 = 1.997,00
- Producción B: (40 ÷ 70) x 4.659 = 2.662,00

| DEPARTAMENTO | MONTO | A | B |
|---|---|---|---|
| BODEGA | 4.659,00 | 1.997,00 | 2.662,00 |

Paso 3: Prorrateo final

Ya sin el departamento de servicio, el total de CIF se reparte entre las ordenes de producción, Supongamos que se fabricó 2 órdenes; # 1 = 2.000 unidades y # 2 = 1.500 unidades.

Para el prorrateo final se lo realizara en función al costo de la materia prima directa utilizada en cada orden de producción

| ELEM. COSTOS | O.P # 1 | O.P # 2 |
|---|---|---|
| MATERIA PRIMA DIRECTA | 20.000,00 | 15.000,00 |
| MANO DE OBRA DIRECTA | 8.000,00 | 10.000,00 |

O.P # 1: (20.000 ÷ 35.000) x 30.000,00 = 17.143,00

- O.P # 2: (15.000 ÷ 35.000) x 30.000,00 = 12.857,00

Contabilización de los CIF reales

Cuando se incurren los costos indirectos, se registran:

**1. Reconocimiento del gasto en cuentas de control (ejemplo en sistema de costos por órdenes):**

- Energía eléctrica

| | |
|---|---|
| CIF energía eléctrica | 9.000,00 |
| **Bancos / Proveedores** | **9.000,00** |

- Sueldos supervisores

| | |
|---|---|
| CIF Sueldos y salarios | 6.000,00 |
| **Sueldos por pagar** | **6.000,00** |

- Depreciación

| | |
|---|---|
| CIF Depreciación | 4.500,00 |
| **Depreciación acumulada** | **4.500,00** |

- Mantenimiento y arriendo se registran igual.

| | |
|---|---|
| CIF Mantenimiento Maq. | 4.500,00 |
| **Bancos** | **4.500,00** |
| CIF Arriendos | 4.500,00 |
| **Bancos** | **4.500,00** |

1. **Tras el prorrateo (al aplicarse a producción):**

| **DETALLE** | **DEBE** | **HABER** |
|---|---|---|
| INV. PRODUCCION EN PROCESO # 1 | 17.143,00 | |
| INV. PRODUCCION EN PROCESO # 2 | 12.857,00 | |
| COSTOS IND. FABRICACION | | 30.000,00 |

## Tarea # 1

La empresa industrial "EL PRORRATEO", para su proceso de producción cuenta con (3) departamentos: **2** productivos "A" y "B" y **1** servicios Control de Calidad

**La empresa durante el periodo de producción incurre con los siguientes egresos**

Materiales indirectos $
100.000,00

Mano de obra indirecta $
50.000,00

Pago inspector de calidad $
10.000,00

Sueldo Dep. Control Calidad $
18.000,00

Arrendamiento edificio $
22.000,00

Energía eléctrica $
4.000,00

Mantenimiento Edificio $
6.000,00

Depreciación propiedad planta equipo $
5.000,00

| BASES DISTRIBUCION: COSTOS INDIRECTOS FAB. | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **M2** | **KWH** | **Valor Act. Fijos** | **No EMPLEADOS** | **O. REQ. MAT.** | **MPD** |
| DEP. PROD. "A" | 280 | 2.000 | 50.000 | 20 | 22 | 300.000 |
| DEP. PROD. "B" | 160 | 1.400 | 30.000 | 18 | 10 | 190.000 |
| CONTROL CALIDAD | 40 | 200 | 5.000 | 4 | 3 | |

| DATOS PARA LA DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS | |
|---|---|
| Material Indirecto | O. REQ. MAT. |
| Mano de Obra Indirecta | Numero empleados |
| Pago Inspector de Calidad | Numero empleados |
| Sueldo Departamento Control de Calidad | Distribución directa |
| Arriendo Edificio | M2 |
| Energía Eléctrica | KWH |
| Mantenimiento Edificio | M2 |
| Depreciación propiedad Planta Equipo | Valor Activos Fijos |

## En el periodo se elabora tres (3) ordenes de producción

| ORDENES DE PRODUCCION | | | |
|---|---|---|---|
| **ELEMENTOS** | **O. PROD 1** | **O. PROD. 2** | **O. PROD. 3** |
| MATERIA PRIMA DIRECTA | 260.000 | 190.000 | 80. 000 |
| MANO DE OBRA DIRECTA | 100.000 | 70.000 | 50.000 |

| | |
|---|---|
| Orden producción # 1 unidades | 50.000 |
| Orden producción # 2 unidades | 42.000 |
| Orden producción # 3 unidades | 25.000 |

**PRORRATEO SECUNDARIO**: **Control calidad** en función de la MPD

**PRORRATEO FINAL:** BASE A LOS COSTOS PRIMOS.

**SE SOLICITA:** Prorrateo primario, secundario y final y contabilice

**Conclusión**

El prorrateo es una técnica clave en contabilidad de costos que permite una asignación proporcional y realista de los costos indirectos. Al aplicarse mediante etapas (primaria, secundaria y final) y bases justificadas, brinda una visión clara del costo real asociado a cada área o producto. Además, fortalece tanto el control interno como la toma de decisiones estratégicas.

## 3.9 Costeo normal

Los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) son todos aquellos costos de producción que no se pueden asociar directamente a un producto específico, pero que son indispensables para fabricarlo. En una empresa

manufacturera (por ejemplo, de alimentos), los CIF incluirían costos como el alquiler de la planta, la energía eléctrica y combustibles utilizados en maquinaria, la depreciación de equipos de producción (hornos, enfriadores, etc.), sueldos de supervisores de fábrica, mantenimiento de maquinaria, materiales indirectos (lubricantes, limpiadores), entre otros. Estos costos suelen clasificarse en dos categorías:

- CIF fijos: costos que permanecen constantes en total dentro de un rango relevante de producción, como el alquiler de la fábrica, seguros de planta o sueldos fijos de personal de supervisión.

- CIF variables: costos que fluctúan con el nivel de actividad productiva, como los materiales indirectos (ej.: insumos de limpieza o repuestos menores), el consumo de energía en maquinaria, suministros de mantenimiento, etc.

Dado que estos costos no son rastreables directamente a cada unidad producida, la empresa debe asignarlos a los productos de manera razonable. Para ello se utiliza una tasa predeterminada de aplicación de CIF, que distribuye proporcionalmente los costos indirectos entre las unidades producidas con base en alguna medida de actividad relevante.

En esencia, los CIF se "reparten" entre los productos según algún factor que refleje su consumo de recursos fabriles, ya que no es posible asociarlos de forma directa como se hace con los materiales directos o la mano de obra directa.

## 3.10. Tasa predeterminada

La **tasa predeterminada** es un concepto clave en la contabilidad de costos, que facilita la distribución anticipada de los costos indirectos (gastos generales de fabricación) sobre los productos o unidades producidas. Su uso permite agilizar el cierre contable y mejorar la gestión financiera anticipada durante el proceso productivo.

### *3.9.1 Concepto y función*

- Una tasa predeterminada es un factor calculado antes del período productivo, utilizado para aplicar los costos indirectos estimados sobre los productos o servicios. Puede expresarse en unidades monetarias ($), cantidad física (#) o porcentaje (%) StudocuAntonio Campo Torres.

- Se utiliza para distribuir los costos indirectos entre unidades de producción o departamentos, ayudando en la fijación de precios, cotización y evaluación de inventarios StudocuAntonio Campo Torres.

- En contabilidad, forma parte de los costos predeterminados, que cumplen funciones de planificación, control y toma de decisiones Contabilidad y Finanzas.

### *3.9.2 Importancia en su utilizacion*

Usar una tasa predeterminada tiene varias ventajas:

- Cierre contable acelerado: Permite aplicar costos indirectos sin esperar a que terminen de recopilarse los costos reales.

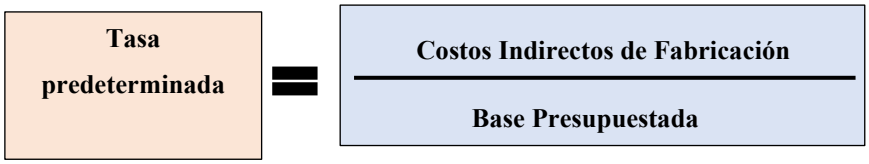
- Control de costos y comparaciones: Facilita el seguimiento permanente del costo aplicado frente al presupuestado y detectar desviaciones.

- Estabilidad ante fluctuaciones estacionales: Evita variaciones dramáticas en el costo por unidad a lo largo del año.

- Apoyo en decisiones estratégicas: Ayuda en fijar precios, elaborar presupuestos, evaluar inventarios y analizar desempeño Contabilidad y Finanzas.

## 3.10 Formula de la tasa prdeterminada

El cálculo de la tasa es bastante simple, de acuerdo con la siguiente formula:




Ejemplos prácticos:

- Una empresa estima $16.000,00 de costos indirectos y 4.000 horas de mano de obra directa. La tasa sería $ 4,00 por hora de mano de obra Contabilidad para la Gestión.

- Otro ejemplo: Albert Shoes estima $ 268,000 en costos indirectos y 40.000 horas. Calcula $ 6,70 por hora. Si las horas reales fueron 42.000, el costo aplicado sería $ 281.400,00 Contabilidad para la Gestión.

- En otro caso (OpenStax): costos indirectos estimados $ 2.500.000,00 y 1.250.000 horas de trabajo, resultan en una tasa de $ 2 por hora OpenStax.

### *3.10.1 Bases de asignación comunes*

Las bases más comunes para calcular la tasa predeterminada son:

1. Horas de mano de obra directa
2. Costo de mano de obra directa
3. Horas máquina
4. Unidades producidas
5. Costo de materiales directos

### *3.10.2 Ventajas y limitaciones*

- **Ventajas**:
  - Permite anticipar costos sin demoras.
  - Facilita planificación, control, fijación de precios y análisis de desempeño.
  - Da estabilidad contable frente a fluctuaciones.
- **Limitaciones**:
  - Estimaciones pueden ser imprecisas si no están bien fundamentadas

- Decisiones basadas en tasas incorrectas generan errores operativos o financieros

- Requiere ajuste y revisión periódica para mantener relevancia

Por ejemplo, si una fábrica de alimentos estima incurrir en $ 50.000 en CIF durante el próximo mes y espera utilizar 5.000 horas-máquina en producción, podría fijar una tasa de CIF de $ 10 ,00 por hora-máquina (50.000 / 5.000). Cada producto fabricado consumirá cierta cantidad de horas-máquina; multiplicando esas horas por $ 10,00 se aplicará a ese producto una porción de los CIF.

Inductor de costo es el término que refiere a la base de asignación o medida de actividad que más influye en el costo indirecto. Debe existir una relación lógica y causal entre el inductor seleccionado y la incurrencia de los CIF. Los inductores más comunes en sistemas tradicionales son: las unidades producidas, las horas de mano de obra directa, las horas-máquina utilizadas, e incluso el costo directo (por ejemplo, aplicar CIF como porcentaje de los costos de MOD o de materiales directos). La elección depende de la naturaleza del proceso productivo y de qué factor genera mayormente los costos indirectos.

Por ejemplo, en procesos intensivos en mano de obra (como una línea de montaje manual), las horas de MOD pueden ser un buen inductor; mientras que en procesos automatizados (como ciertas líneas de envasado de alimentos), las horas-máquina o kilovatios de energía consumida podrían reflejar mejor el uso de recursos fabriles

**Tasa única vs. tasas múltiples**: Dependiendo de la complejidad de la producción, la empresa puede usar una tasa de CIF única a nivel planta (asignación global) o tasas predeterminadas departamentales.

Una tasa única es conveniente cuando se fabrica un solo producto o varios productos que siguen procesos similares y consumen CIF de forma homogénea; en esos casos todos los productos pasan por la misma serie de departamentos y se les aplican cantidades parecidas de costos indirectos. En cambio, si la empresa produce líneas de productos muy diferentes que no recorren los mismos departamentos de fabricación, o que requieren distintos niveles de recursos indirectos en cada área, es preferible calcular tasas por departamento (o por centro de costo) para reflejar mejor el consumo real de CIF. Por ejemplo, en una planta de alimentos podría haber un departamento de cocción y otro de empaque, cada cual con distinto tipo y volumen de CIF; usar tasas departamentales separadas (p. ej., CIF por hora-máquina en cocción, y CIF por hora-hombre en empaque) mejorará la exactitud de la asignación. En todos los casos, el objetivo es elegir bases que causen los CIF y obtener una tasa que permita aplicar los costos indirectos de manera razonable durante el periodo.

- **Ventajas de las tasas predeterminadas:** Al planificar una tasa de CIF por adelantado, la empresa puede cargar costos indirectos a los productos en tiempo real (cada vez que se fabrica una orden o lote), sin esperar a conocer el costo real al final. Esto facilita la valoración del inventario, la cotización de productos y el control de costos. Además, implícitamente se induce a la gerencia a controlar los CIF, ya que al comparar lo realmente gastado con lo

aplicado mediante la tasa, se pueden detectar desviaciones. En la siguiente sección veremos cómo analizar esas desviaciones.

**Análisis de variaciones en CIF (control presupuestario)**

Al finalizar el periodo, es muy probable que los **CIF reales incurridos** difieran del monto de CIF que se **aplicó a los productos** usando la tasa predeterminada. Esta diferencia se conoce como **variación de CIF, que puede ser sub-aplicados** o **sobre-aplicados**, según el caso.

Si los CIF aplicados a la producción resultan menores que los CIF reales, significa que no se absorbieron todos los costos indirectos incurridos; hubo CIF sub-aplicados (la variación es desfavorable, porque los costos reales excedieron lo previsto). En términos prácticos, el costo del producto quedó subestimado y la empresa enfrentó más costos indirectos de los planeados.

Si los CIF aplicados resultan mayores que los CIF reales, ocurrió una sobre-aplicación de costos (variación favorable, pues se gastó menos de lo presupuestado). En este caso los productos cargaron más costo indirecto del que realmente hubo, es decir, los inventarios y el costo de ventas quedaron inicialmente sobrevaluados respecto al costo real incurrido.

Para cuantificar estas diferencias, primero se calcula la variación total de CIF como la diferencia neta entre costos indirectos reales y aplicados en el período:

**Variación total CIF = CIF reales – CIF aplicados**.

- Si el resultado es positivo (>0), los CIF reales superaron a los aplicados (variación desfavorable, subaplicación).

- Si es negativo (<0), los CIF reales fueron menores que los aplicados (variación favorable, sobreaplicación).

Este saldo de variación indica en cuánto nos desviamos del costo estimado, pero por sí solo no revela las causas. Para fines de control gerencial, es útil descomponer la variación total en componentes más detallados mediante el uso de un presupuesto flexible de CIF. Un presupuesto flexible recalcula el costo indirecto presupuestado al nivel real de actividad alcanzado, separando así los efectos de la eficiencia operativa de los efectos del volumen de producción.

- **¿Qué es un presupuesto flexible para CIF?**

Básicamente es actualizar el presupuesto de CIF original (fijo + variable) a las unidades realmente producidas o al nivel real de la base. Por ejemplo, si la empresa había presupuestado $ 100.000,00 de CIF para producir 50.000 horas de MOD, pero al final sólo se utilizaron 48.000 horas de MOD, se ajusta el cálculo:

*Presupuesto CIF al nivel real = CIF fijos presupuestados + (tasa variable * 48.000 horas).*

Así se obtiene cuánto deberían haber costado los CIF para el nivel de operación logrado, permitiendo compararlo con lo que realmente costaron. A partir de esto, tradicionalmente se definen dos variaciones principales:

- **Variación de gasto (o presupuesto):**

Es la diferencia entre los CIF reales incurridos y los CIF presupuestados para el nivel real de actividad alcanzado. Mide el control del gasto, es decir, si la empresa gastó más o menos de lo esperado en costos indirectos para producir lo que realmente produjo. Por ejemplo, un incremento inesperado en el precio de un insumo indirecto (como materiales de limpieza) o en una tarifa (por ejemplo, la electricidad de fábrica) puede causar que los CIF reales excedan lo presupuestado, generando una variación de gasto desfavorable. Si, por el contrario, se lograron ahorros (digamos, negociando un menor costo de mantenimiento), habría una variación de gasto favorable. Este análisis debe hacerse costo por costo, comparando cada componente de CIF real vs. presupuesto, para identificar en qué partidas hubo sobrecostos o ahorros.

- **Variación de volumen (o capacidad):**

Es la diferencia entre los CIF presupuestados al nivel real y los CIF aplicados a la producción (que se basan en el nivel de actividad esperado inicialmente). Esta variación refleja si la capacidad productiva se aprovechó según lo planeado. Surge únicamente cuando el nivel de producción real difiere del nivel estimado usado para calcular la tasa predeterminada. En esencia, es un fenómeno asociado a los CIF fijos: como la tasa trata a los costos fijos "como si" fueran variables (repartiéndolos por unidad producida), si la fábrica produce menos de lo presupuestado, no logrará absorber todo el costo fijo (habrá un déficit o subabsorción, variación de volumen desfavorable); si produce más de lo

planeado, absorberá más costo fijo del previsto (exceso de absorción, variación favorable). La variación de volumen indica sobre o infrautilización de la capacidad instalada. Por ejemplo, si se planificó trabajar 1.000 horas máquina, pero solo se usaron 800, los CIF fijos asociados a esas 200 horas no producidas generan una variación de volumen desfavorable (capacidad ociosa).

Además de estas dos, algunos esquemas desglosan aún más las causas, separando la parte variable de los CIF:

- **Variación de eficiencia (en CIF variables)**:

Compara las horas (u otra base) que realmente tomó la producción versus las que deberían haberse utilizado para el volumen producido. Si la producción fue menos eficiente (empleó más horas del estándar para ese volumen), incurrirá en más CIF variables de los presupuestados, generando una variación de eficiencia desfavorable. Por ejemplo, si por demoras o retrabajos las máquinas funcionaron más tiempo de lo previsto para fabricar la misma cantidad de unidades, se consumió más energía y suministros, elevando los CIF variables reales. En cambio, mayor eficiencia (menos horas insumidas) produciría un ahorro en CIF variables (variación favorable).

En concreto, el análisis de variaciones de CIF permite explicar la diferencia total (sub/sobre-aplicación) en términos de precio/gasto (¿gastamos adecuadamente en cada concepto?) y eficiencia/volumen (¿aprovechamos bien la capacidad y recursos?): por ejemplo, la metodología clásica de tres variaciones separa: variación de precio (gasto), variación de

eficiencia y variación de volumen, cuyas sumas concuerdan con la variación total. La empresa puede así identificar si el desfase se debe a costos indirectos más altos de lo planeado (ej. mayores tarifas, desperdicios, etc.), a ineficiencias operativas (tiempos muertos, retrabajos que consumen recursos extra) o simplemente a diferencias de volumen de producción. Cada componente implica acciones distintas: controlar proveedores y precios, mejorar procesos productivos, o replantear la capacidad utilizada.

Este análisis es muy útil como herramienta de control interno y toma de decisiones. Un resultado desfavorable obligará a investigar sus causas: por ejemplo, si hubo una variación en gasto desfavorable significativa en "mantenimiento de equipos", la gerencia indagará si hubo reparaciones imprevistas o mala planificación. Una variación de volumen desfavorable indicará que la fábrica produjo por debajo de lo previsto (posiblemente por menor demanda o cuellos de botella), diluyendo costos fijos, lo que puede llevar a decisiones como promover más ventas, optimizar lotes de producción, o revisar la capacidad ociosa. En cambio, variaciones favorables muy grandes también merecen análisis, pues podrían significar presupuestos poco realistas o ahorros no sostenibles.

**Contabilización y cierre de las variaciones de CIF**

En la contabilidad de costos, los CIF suelen acumularse en cuentas de control: a lo largo del periodo se cargan los CIF reales incurridos (por ejemplo, debitando una cuenta "CIF – control" y acreditando a proveedores, nómina, depreciaciones, etc.), y se acreditan/aplican los

CIF a producción (debitando Productos en Proceso por CIF aplicados y acreditando la cuenta CIF – control, usando la tasa predeterminada). Al final del periodo, la cuenta de CIF mostrará un saldo por la variación (positivo si hubo subaplicación, negativo si sobreaplicación, dependiendo del signo que se maneje). Ese saldo debe ser cerrado o ajustado para que los estados financieros reflejen el costo real.

En cualquier caso, tras el asiento de cierre, la cuenta de CIF queda saldada (variación cero), y los estados financieros reflejan el costo indirecto real del periodo. Cabe destacar que, en sistemas de costeo estándar, las variaciones de CIF (gasto, eficiencia, volumen) a menudo se registran en cuentas separadas de "Variación de CIF – gasto", "– eficiencia", etc., desde el inicio, para un control más detallado. Al cierre, dichas cuentas de variación también se cancelan contra costo de ventas o prorrateando, según la política de la empresa.

En sistemas de costeo normal (como el que hemos descrito con tasa predeterminada), normalmente solo se tiene una única cuenta de variación neta de CIF que se ajusta al final.

- **Ejemplo Practico**

Ejercicio: Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados

La empresa **Industrias Alfa S.A.** fabrica un solo producto. Para el mes de enero, se tiene la siguiente información:

- Costos Indirectos de Fabricación presupuestados: $ 50,000

- Base de aplicación: Horas de mano de obra directa (MOD)
- Horas MOD presupuestadas: 10,000 horas
- Horas MOD reales: 9.500 horas
- Costos Indirectos reales incurridos: $ 52.000,0

**1.** Calcular la tasa predeterminada de aplicación de CIF

T. P= CIFP/BP 50.000/10.000 horas= 5,00 significa que por cada hora que realmente utilice la empresa en la fabricación del producto se asignara 5,00 de Costos Indirectos

**2.** Aplicar CIF a la producción real

En este ejemplo se utilizaron realmente 9.500 horas se multiplica con los 5,00; 9.500 x 5,00= 47.500,00

### 3. Contabilización

| **Registro de los costos indirectos incurridos** | | | |
|---|---|---|---|
| **DETALLE** | | **DEBE** | **HABER** |
| CIF (Cuenta de Control) | | 52.000,00 | 52.000,00 |
| Bancos/ Proveedores | | | |
| **Registro de los CIF aplicados al proceso** | | | |
| | | | |
| Inv. Productos en Proceso | | 47.500,00 | |
| CIF Aplicados | | | 47.500,00 |
| **Determinación de la variación** | | | |
| CIF Aplicados | | 47.500,00 | |
| VARIACION | | 4.500,00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| CIF (Cuenta de Control) | | | 52.000,00 |
| **Cierre de variación** | | | |
| Costos de Venta | | 4.500,00 | |
| VARIACION | | | 4.500,00 |

Por último, es importante resaltar que una adecuada contabilización y análisis de los CIF cumple varios objetivos: garantiza que los costos de producto incluyan una parte equitativa de los gastos fabriles, ayuda a controlar esos gastos comparando lo real con lo presupuestado, y asegura que los informes financieros reflejen correctamente el costo de producción.

- **Ejemplo practico**

La industria Manufacturera para la elaboración de sus productos utiliza un sistema de costos por órdenes de trabajo o pedido para lo cual nos presenta las siguientes transacciones:

Los Costos Indirectos se aplicarán en función de costos horas- maquinas

Costos indirectos presupuestados del periodo $ 4.000.000,00 con una cantidad de horas máquinas de 25.000 horas

a) Adquisición de materiales a crédito: $ 4’000.000,00.

b) Materiales enviados para producción: $ 3.800.000,00.

c) Adquisición a crédito de suministros de fábrica, y utilizados: $ 500.000,00.

d) La depreciación de propiedad planta y equipo ascendió: $ 200.000,00

e) Costo de sueldos y salarios del período:

| | |
|---|---|
| Mano Obra Directa | $ 1.800.000,00 |
| Mano Obra Indirecta | $ 100.000,00 |

f) Las horas maquinas que se realizaron en el trimestre fueron 6.000 horas maquinas.

g) No hubo Inv. Final de productos en proceso

h) Los artículos terminados todos fueron vendidos

i) Otros costos indirectos utilizado en la producción: energía eléctrica $ 40.000,00; Agua $ 2.400,00; Teléfono $ 1.200,00; Mantenimiento de maquinaria $ 13.000,00 valores cancelados con cheque

11) Las ventas fueron a crédito por $ 9,500.000,00.

Se requiere:

- Registrar transacciones, tasa predeterminada, variaciones de los costos indirectos de fabricación, cierre de variaciones de costos indirectos de fabricación.
- Realizar Informe de: Costos de los Productos Fabricados

## Desarrollo

| **Registro de las compras de materiales directos** | | | |
|---|---|---|---|
| **DETALLE** | | **DEBE** | **HABER** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Inv. Materiales | | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| Bancos/ Proveedores | | | |
| **Registro del envió a producción de los materiales directos** | | | |
| | | | |
| Inv. Productos en Proceso | | 3.800.000,00 | |
| Inv. Materiales directos | | | 3.800.000,00 |
| **Registro de la compra de suministros y materiales** | | | |
| CIF Suministros y materiales | | 500.000,00 | |
| Bancos/ Proveedores | | | 500.000,00 |
| **Registro de pago mano de obra** | | | |
| Mano de obra Directa | | 1.800.000,00 | |
| Mano de obra Indirecta | | 100.000,00 | |
| Sueldos y salarios x pagar | | | 1.900.000,00 |
| **Registro de la mano de obra directa a la producción** | | | |
| **DETALLE** | | **DEBE** | **HABER** |
| Inv. Productos en Proceso | | 1.800.000,00 | |
| Mano de obra directa | | | 1.800.000,00 |
| **Registro de la compra de suministros y materiales** | | | |
| | | | |
| CIF (otros costos Indirectos) | | 56.600,00 | |
| Bancos/ Proveedores | | | 56.600,00 |
| **Registro de los costos indirectos "APLICADOS" a la producción** | | | |
| Inv. Productos en proceso | | 960.000,00 | |
| CIF Aplicados | | | 960.000,00 |
| **Registro de los productos terminados** | | | |
| Inv. Productos terminados | | 6.560.000,00 | |
| Inv. Productos en proceso | | | 6.560.000,00 |
| **Registro del costo de venta** | | | |
| | | | |
| Costos de ventas | | 6.560.000,00 | |
| Inv. Productos terminados | | | 6.560.000,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Registro de las ventas** | | | |
| Clientes | | 9.500.000,00 | |
| Ventas | | | 9.500.000,00 |
| **Registro de los costos indirectos "APLICADOS" a la producción** | | | |
| CIF aplicado | | 960.000,00 | |
| CIF real | | | 856.600,00 |
| VARIACION | | | 103.400,00 |
| **Cierre de variación** | | | |
| VARIACION | | 103.400,00 | |
| Costos de ventas | | | 103.400,00 |

**En conclusión, l**a tasa predeterminada es una herramienta fundamental para lograr un proceso contable más eficiente, permitiendo una asignación anticipada y razonada de costos indirectos. Aunque es una estimación, su función en la toma de decisiones, el control presupuestario y la gestión operativa es clave. Su efectividad depende del uso de bases de asignación apropiadas, estimaciones realistas y revisiones periódicas para mitigar desviaciones.

El manejo adecuado de los costos indirectos de fabricación reales es esencial para una contabilidad de costos precisa y útil. Su correcta asignación permite a las empresas conocer el verdadero costo de sus productos, tomar decisiones informadas y mejorar su rentabilidad. La práctica constante mediante ejercicios reales fortalece la comprensión de estos conceptos y su aplicación en contextos empresariales diversos.

Los Costos Indirectos de Fabricación son un componente esencial de la estructura de costos de producción y, a menudo, los más desafiantes de gestionar. Su naturaleza indirecta exige un análisis cuidadoso y una clasificación sistemática para garantizar una asignación precisa a los

productos. Comprender las diferentes clasificaciones de los CIF, ya sea por su comportamiento, su identificación o su función, proporciona a los estudiantes universitarios una base sólida para analizar, controlar y tomar decisiones informadas en el ámbito de la contabilidad de costos. Una gestión efectiva de los CIF no solo mejora la precisión de los costos del producto, sino que también contribuye significativamente a la rentabilidad y competitividad de una empresa en el dinámico entorno empresarial actual.

## UNIDAD IV

# 4 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN, COSTO TOTAL Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

La determinación de los costos de producción constituye un eje fundamental para comprender el desempeño económico de las organizaciones. En esta unidad se analizan los componentes que conforman el costo total, su correcta identificación y acumulación, así como su impacto directo en los principales estados financieros. El estudio de esta relación permite interpretar la información contable como una herramienta estratégica para la evaluación de resultados, el control de recursos y la toma de decisiones gerenciales.

El objetivo de la unidad es "Analizar y determinar los costos de producción y el costo total, identificando su adecuada clasificación y tratamiento contable, con el fin de interpretar y caracterizar los principales estados financieros como instrumentos clave para la gestión y la toma de decisiones empresariales".

## 4.1 El Estado de Costo de Producción

El costo de producción es un concepto central en la contabilidad de costos, ya que permite determinar cuánto cuesta fabricar un bien o prestar un servicio. Esta información es esencial para la toma de decisiones estratégicas, la fijación de precios, el control de gastos y la evaluación de la rentabilidad empresarial

Definición y Elementos del Costo de Producción

El costo de producción se define como el conjunto de erogaciones necesarias para transformar materias primas en productos terminados. Está compuesto por tres elementos fundamentales

- Materia Prima Directa (MPD): Son los materiales que se incorporan directamente al producto final.
- Mano de Obra Directa (MOD): Es el trabajo humano directamente involucrado en la fabricación.
- Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Incluyen todos los demás costos necesarios para la producción, como energía, depreciación de maquinaria, supervisión, etc.

Estos tres elementos conforman el costo total de producción, y su correcta identificación y asignación es clave para una contabilidad de costos eficaz

## 4.2 Clasificación de los Costos

Los costos pueden clasificarse según distintos criterios:

- Por su comportamiento: fijos (no varían con el volumen de producción) y variables (cambian proporcionalmente con la producción).
- Por su relación con el producto: directos (fácilmente atribuibles a un producto) e indirectos (requieren métodos de asignación).
- Por su función: de producción, administración, ventas y financieros

## 4.3 Importancia del Costo de Producción

El conocimiento del costo de producción permite:

- Establecer precios de venta adecuados.
- Evaluar la rentabilidad de productos o líneas de negocio.
- Controlar y reducir costos innecesarios.
- Tomar decisiones estratégicas como tercerización, expansión o eliminación de productos

## 4.4 Métodos de Cálculo del Costo de Producción

Existen varios métodos para calcular el costo de producción, entre ellos:

- Costeo por órdenes de producción: Se utiliza cuando los productos son únicos o personalizados.
- Costeo por procesos: Se aplica cuando la producción es continua y homogénea.
- Costeo directo o variable: Solo considera los costos variables.
- Costeo absorbente: Incluye todos los costos, tanto fijos como variables

## 4.5 Estructura del costo de producción

### *4.5.1 Materia Prima Directa (MPD)*

- Inventario inicial de materia prima

- Compras netas de materia prima
- Materia prima disponible
- Inventario final de materia prima
- Materia prima utilizada

### *4.5.2 Mano de Obra Directa (MOD)*

Se refiere al costo de los trabajadores directamente involucrados en la producción.

### *4.5.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)*

Incluye todos los costos que no son directamente atribuibles a un producto específico, como:

- Depreciación de maquinaria
- Energía eléctrica
- Supervisión
- Mantenimiento
- Materiales indirectos

### *4.5.4 Costo de Producción Total*

Materia prima utilizada + Mano de obra directa + CIF

### *4.5.5 Producción en Proceso*

- Inventario inicial de productos en proceso
- Inventario final de productos en proceso
- Costo de productos terminados

**Ejemplo de Estructura Aplicada**

| | |
|---|---|
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 2.000,00 |
| COMPRAS DE MATERIA PRIMA | 5.000,00 |
| MATERIA PRIMA DISPONIBLE | 7.000,00 |
| INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 1.500,00 |
| MATERRIA PRIMA UTILIZADA EN LA PRODUCCION | 5.500,00 |
| MANO DE OBRA | 3.000,00 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 2.000,00 |
| COSTO DE PRODUCCION | 10.500,00 |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 1.000,00 |
| COSTO DE PRODUCTOS EN PROCSO | 11.500,00 |

| | |
|---|---|
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 800,00 |
| COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS | 10.700,00 |

- **Ejercicio Práctico**

Cálculo del Costo de Producción Total, Costo primo unitario, costo de conversión unitario

**Enunciado:**La empresa Alfa produce 500 unidades del producto "Beta". Durante el mes incurrió en los siguientes costos: Materia prima directa $ 1.000,00; Mano de obra directa 600,00; Costos indirectos de fabricación $ 200,00

**Solución**

**1 Costo de producción**

| | |
|---|---|
| Materia prima directa: | $ 1.000,00 |
| Mano de obra directa: | $ 600,00 |
| Costos indirectos de fabricación: | $ 200,00 |
| COSTO DE PRODUCCION | $ 1.800,00 |

**2 Costo primo unitario:**MPD+MOD =1.000+600/500 = 3,2

Costo conversión unitario:

CIF + MOD = 200+ 600/500= 1,6

**Costo total de producción:**500 unidades X 3,6= $1.800, 00

Este ejercicio permite entender cómo se distribuyen los costos entre las unidades producidas

- **Ejercicio Práctico:**

**Costo por Órdenes de Producción**

**Enunciado:**La empresa Beta recibió una orden para producir 100 unidades. Los costos fueron:

- MPD: $ 3.000,00
- MOD: $ 1.500,00
- CIF: $ 500,00

**Solución:**

**Costo total de la orden:**3.000,00+1.500,00+500,00= $ 5.000,00

**Costo unitario:**5.000,00/100= $ 50,00

Este método es útil para empresas que fabrican productos personalizados

## 4.6 Definición del Costo de Productos Vendidos (CPV)

El Estado de Costo de Productos Vendidos (CPV), también conocido como Costo de Ventas, representa el valor de los bienes que una empresa ha vendido durante un periodo contable. Este costo incluye

todos los gastos incurridos para fabricar o adquirir los productos que fueron efectivamente vendidos.

En empresas manufactureras, el CPV se calcula a partir del costo de producción de los productos terminados, mientras que en empresas comerciales se basa en el costo de adquisición de los productos comprados para la venta.

**Estructura del Costo de Productos Vendidos**

La fórmula general para calcular el CPV es:

Inventario Inicial de Productos Terminados+Costo de Produccion del P eriodo−Inventario Final de Productos Terminados

- **Componentes:**
  - Inventario Inicial de Productos Terminados (IIPT): Valor de los productos terminados disponibles al inicio del periodo.
  - Costo de Producción del Periodo (CPP): Incluye materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
  - Inventario Final de Productos Terminados (IFPT): Valor de los productos terminados que no se vendieron al final del periodo
- **Ejemplo Práctico**

**Datos:**

- Inventario inicial de productos terminados: $ 10.000,00

- Costo de producción del periodo: $ 50.000,00
- Inventario final de productos terminados: $ 8.000,00

**Cálculo:**

CPV=10.000+50.000−8.000= $ 52.000,00

Este valor se registra como costo de ventas en el Estado de Resultados, restándose de las ventas netas para obtener el margen bruto

**Ejemplo Práctico 2: Empresa Comercial**

**Datos:**

- Inventario inicial de mercancías: $ 5.000,00
- Compras netas del periodo: $ 20.000,00
- Inventario final de mercancías: $ 4.000,00

**Cálculo:**

CPV=5.000,00+20.000,00−4.000= **$ 21.000,00**

Este método es común en empresas que no fabrican, sino que compran y revenden productos

**Registro Contable del CPV**

El CPV se registra al final del periodo contable con el siguiente asiento:

| FECHA | CUENTA | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|
| | COSTO PRODUCTOS VENDIDOS | 52.000 | |
| | INV. PRODUCTOS TERMINADOS | | 52.000 |

Este asiento refleja la salida de inventario y el reconocimiento del gasto en el estado de resultados.

- Importancia del CPV

  - Evalúa la rentabilidad: Permite calcular el margen bruto.
  - Control de inventarios: Ayuda a identificar pérdidas o errores en el manejo de existencias.
  - Toma de decisiones: Informa sobre la eficiencia del proceso productivo y la política de precios.

***Tabla 7.Diferencias entre CPV y Costo de Producción***

| DIFERENCIAS: COSTO DE PRODUCCION - COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS | | |
|---|---|---|
| **ASPRECTO** | **COSTO PRUDUCCION** | **COSTO PRODUCTOS VENDIDOS** |
| **MOMENTO DE REGISTRO** | DURANTE LA FABRICACION | AL MOMENTO DE LA VENTA |
| **COMPOSICION** | MPD + MOD + CIF | COSTO PRODUCCION + INVENTARIOS |
| **ESTADO FINANCIERO** | INVENTARIOS (BALANCE GENERAL) | ESTADO DE RESULTADOS |
| **ENFOQUE** | INTERNO (EFICIENCIA OPERATIVA) | EXTERNO (RENTABILIDAD DE VENTAS) |

- Consideraciones Finales

El CPV es un **indicador clave de eficiencia** y **rentabilidad**.

  - Su cálculo correcto depende de una gestión adecuada de inventarios.
  - Es fundamental para la elaboración del Estado de Resultados y para la toma de decisiones estratégicas.

Este estado financiero muestra cómo se transforma la materia prima en productos terminados y cómo estos se venden. Incluye:

  - Inventario inicial de materias primas
  - Compras netas
  - Materia prima disponible
  - Inv. Final de materia prima
  - Materia prima utilizada
  - Mano de obra directa
  - Costos indirectos de fabricación
  - Costo producción
  - Inv. Inicial de productos en proceso
  - Producción en proceso

- Inventario final de productos en proceso
- Costo de productos terminados
- Inventario inicial y final de productos terminados
- Costo de ventas

- **Ejercicio Práctico 3: Estado de Costo de Producción**

**Datos:**

- Inventario inicial de MP: $ 2.000,00
- Compras de MP: $ 5.000,00
- Inventario final de MP: $1.500,00
- MOD: $ 3.000,00
- CIF: $ 2.000,00
- Inventario inicial de productos en proceso: $1.000,00
- Inventario final de productos en proceso: $ 800,00

**Solución:**

**MP utilizada:** $2.000+5.000-1.500= 5.500,00$

**Costo total de producción:** $5.500+3.000+2.000=10.500,00$

**Costo de producción de productos terminados:** $10.500+1.000-800=10.700$

Este estado permite visualizar el flujo de costos dentro del proceso productivo

**Conclusión**

El costo de producción es una herramienta esencial para la gestión empresarial, su correcta determinación permite a las empresas ser más competitivas, rentables y sostenibles. A través de ejercicios prácticos, los estudiantes pueden comprender cómo se aplican los conceptos teóricos en situaciones reales, fortaleciendo su formación contable y financiera.

## 4.7 Costo Total

El costo total incluye no solo los costos de producción, sino también los gastos operativos:

Costo Total=Costo de Producción de lo Vendido +
Gastos de Administración + Gastos de Venta

Este valor es esencial para determinar la utilidad neta de la empresa y evaluar su desempeño financiero

### *4.7.1 Principales Estados de Costos*

Los estados financieros específicos de la contabilidad de costos son:

**a. Estado de Costo de Producción**

Muestra el costo incurrido en la fabricación de los productos durante un periodo. Incluye:

- Inventario inicial de materias primas.
- Compras de materias primas
- Inv. Final de materias primas.
- Mano de obra directa.
- Costos indirectos de fabricación.

**b. Estado de Costo de Producción de lo Vendido**

Detalla el costo de los productos terminados que fueron vendidos. Se calcula así:

Costo de Producción de lo Vendido=Costo de Producción + Inv. Inicial de productos en proceso – Inv. Final de productos en proceso + Inv. Inicial de productos terminados −Inventario Final de Productos Terminados

- **Ejercicio Práctico**

Caso: La empresa "Industrias Andinas" presenta la siguiente información para el mes de junio:

- Inventario inicial de materias primas: $ 2.700,00
- Compras de materias primas: $ 3.100,00
- Inv. Final de materias primas $ 1.200,00
- Mano de obra directa: $ 2.400,00

- Costos indirectos de fabricación: $ 3.000,00
- Producción terminada: 400 unidades
- Unidades vendidas 380 unidades
- Inventario inicial de productos terminados: $ 4.600,00
- Inventario final de productos terminados: $ 6.600,00

**Solución**:

**Materia Prima Utilizada**:

MPD= 2.700,00+3.100,00−1.200,00= 4.600 utilizada:

CP=4.600 +2.400+3.000=10.000,00:

**Costo de Producción de lo Vendido**:

10.000 + 4.600 – 6.600= 8.000,00/400= 20,00 costo unitario unidades vendidas 380×20,00=$ 7.600,00

### *4.7.2 Importancia de los Estados de Costos*

Estos estados permiten:

- Controlar los recursos utilizados en la producción.
- Evaluar la eficiencia de los procesos productivos.
- Determinar la rentabilidad de los productos.

- Tomar decisiones estratégicas sobre precios, producción e inversión

### *4.7.3 Relación con los Estados Financieros Generales*

Los estados de costos alimentan directamente al Estado de Resultados, ya que el Costo de Producción de lo Vendido se resta de las ventas para determinar la utilidad bruta. Además, los inventarios calculados en estos estados se reflejan en el Balance General como activos corrientes.

### *4.7.4 Consideraciones Finales*

La correcta determinación del costo de producción y del costo total es esencial para la sostenibilidad financiera de cualquier empresa. Los estados de costos no solo cumplen una función contable, sino que son herramientas de gestión que permiten mejorar la competitividad y la toma de decisiones.

## 4.8 El Estado de Resultados en Contabilidad de Costos

El Estado de Resultados, también conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias, es uno de los principales informes financieros utilizados para evaluar el desempeño económico de una empresa durante un periodo determinado. Su propósito es mostrar de forma estructurada los ingresos, costos y gastos incurridos, permitiendo determinar la utilidad o pérdida neta del ejercicio

En el contexto de la Contabilidad de Costos I, este estado adquiere una relevancia especial, ya que permite analizar la eficiencia de los procesos productivos y la rentabilidad de las operaciones, integrando los

elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

### *4.8.1 Estructura del Estado de Resultados*

Según las Normas de Información Financiera (NIF), el Estado de Resultados debe incluir los siguientes elementos básicos

- Ingresos o ventas netas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta
- Gastos de operación (ventas y administración)
- Otros ingresos y egresos
- Resultado antes de impuestos
- Impuestos a la utilidad
- Utilidad o pérdida neta

La utilidad neta representa el beneficio económico final del periodo y es un indicador clave para la toma de decisiones gerenciales y financieras.

### *4.8.2 Importancia del Estado de Resultados en la Contabilidad de Costos*

Desde la perspectiva de costos, este estado permite:

- Determinar el costo de ventas con base en los costos de producción.
- Evaluar la rentabilidad de los productos fabricados.
- Comparar costos reales vs. presupuestados para identificar desviaciones.
- Tomar decisiones estratégicas sobre precios, producción y eficiencia operativa

### *4.8.3 Clasificación de los Costos en el Estado de Resultados*

Los costos incluidos en este estado se clasifican en:

- Costos directos: fácilmente atribuibles a un producto (materia prima y mano de obra directa).
- Costos indirectos: no se pueden asignar directamente a un producto (energía, depreciación, supervisión).
- Costos variables y fijos: según su comportamiento frente al volumen de producción

- **Ejemplo Práctico Aplicado empresa comercial**

A continuación, se presenta un ejercicio basado en el caso de la empresa ficticia “La Maligna S.A.”

Datos del periodo enero-marzo 2025:

- Ventas: $1.500,000,00

- Devoluciones sobre ventas: $ 20.000,00
- Compras: $ 600.000,00
- Descuentos sobre compras: $ 45.000,00
- Inventario inicial: $300.000,00
- Inventario final: $ 235.000,00
- Gastos de venta: $ 65.000,00
- Gastos de administración: $ 80.000,00
- Productos financieros: $ 15.000,00
- Otros productos: $25.000,00
- Otros gastos: $10.000,00
- Gastos financieros: $ 9.000,00

**Desarrollo del Estado de Resultados:**

1. **Ventas netas**= Ventas - Devoluciones= $1.500.000,00 - $ 20.000,00 = **$1.480.000,00**
2. **Compras netas**= Compras - Descuentos= $600.000,00 - $ 45.000,00 = **$ 555.000,00**
3. **Costo de ventas**= Inventario inicial + Compras netas - Inventario final= $300.000,00 + $ 555.000,00 - $ 235.000,00 = **$ 620,000**

4. **Utilidad bruta**= Ventas netas - Costo de ventas= $1.480.000,00 - $ 620.000,00 = **$ 860.000,00**

5. **Gastos de operación**= Gastos de venta + Gastos de administración= $ 65.000,00 + $ 80.000,00 = **$ 145.000,00**

6. **Utilidad de operación**= Utilidad bruta - Gastos de operación= $ 860.000,00 - $145.000,00 = **$ 715.000,00**

7. **Resultado financiero y otros**= Productos financieros + Otros productos - Otros gastos - Gastos financieros= $15.000,00 + $ 25.000,00 - $10.000,00 - $9.000,00 = **$ 21.000,00**

8. **Utilidad antes de impuestos**= Utilidad de operación + Resultado financiero= $ 715.000,00 + $ 21.000,00 = **$ 736.000,00**

9. **15% P.T y 25% I.R**= P.T (15%) = $ 110.400,00= I.R (25%) = $ 156.400,00= Total impuestos = **$ 266.800,00**

10. **Utilidad neta**= Utilidad antes de impuestos - Impuestos= $736.000 - $ 266.800 = **$ 469.200,00**

**Conclusión**

El Estado de Resultados es una herramienta fundamental para evaluar el desempeño financiero de una empresa. En el ámbito de la contabilidad de costos, su correcta elaboración permite analizar la eficiencia de los procesos productivos, controlar los costos y tomar decisiones estratégicas. La práctica constante con ejercicios reales fortalece la

comprensión y aplicación de estos conceptos en contextos empresariales.

## 4.9 El Estado de Situación Financiera en una Empresa Industrial

El Estado de Situación Financiera (ESF), también conocido como Balance General, es uno de los pilares fundamentales de la contabilidad financiera. Su propósito es ofrecer una representación clara y estructurada de la situación económica de una empresa en un momento determinado. En el contexto de una empresa industrial, este estado adquiere una relevancia especial, ya que permite evaluar la capacidad de la organización para operar eficientemente, cumplir con sus obligaciones y generar valor a partir de sus procesos productivos.

### *4.9.1 Concepto y Estructura del Estado de Situación Financiera*

El ESF se basa en la ecuación contable fundamental:

Activos=Pasivos+Patrimonio

Esta fórmula refleja que todos los recursos (activos) de una empresa son financiados ya sea por terceros (pasivos) o por los propietarios (patrimonio neto)

### *4.9.2 Componentes principales*

- **Activos**: Son los recursos controlados por la empresa que se espera generen beneficios económicos futuros. Se clasifican en:
    - Activos corrientes: efectivo, cuentas por cobrar, inventarios.

- Activos no corrientes: propiedades, planta y equipo, activos intangibles

- **Pasivos**: Representan las obligaciones presentes de la empresa. Se dividen en:
  - Pasivos corrientes: deudas a corto plazo, cuentas por pagar.
  - Pasivos no corrientes: préstamos a largo plazo, bonos emitidos

- **Patrimonio neto**: Es la parte residual de los activos después de deducir los pasivos. Incluye:
  - Capital social
  - Reservas
  - Utilidades retenidas

### *4.9.3 Importancia del ESF en una Empresa Industrial*

En el sector industrial, el ESF no solo cumple una función informativa, sino que también es una herramienta estratégica para:

- Evaluar la liquidez: capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.
- Medir la solvencia: capacidad para afrontar deudas a largo plazo.
- Analizar el apalancamiento: proporción de deuda frente al capital propio.

- Determinar la eficiencia operativa: mediante indicadores como el retorno sobre activos (ROA) y el retorno sobre el patrimonio (ROE)

- **Aplicación práctica: Ejemplo de Estado de Situación Financiera**

A continuación, se presenta un ejemplo simplificado de un ESF al 31 de diciembre de 2024 para una empresa industrial:

| **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** | |
|---|---|
| **ACTIVO** | |
| Efectivo y Equivalentes | $ 10.000,00 |
| Cuentas por cobrar | $ 5.000,00 |
| Inventarios | $ 7.000,00 |
| Propiedad Planta y equipo | $ 30.000,00 |
| **TOTAL ACTIVO** | **$ 52.000,00** |
| **PASIVO** | |
| Cuentas por pagar | $ 3.000,00 |
| Prestamos a Corto Plazo | $ 4.000,00 |
| Prestamos a Largo Plazo | $ 15.000,00 |
| **TOTAL PASIVOS** | **$ 22. 000,00** |
| **PATRIMONIO** | |
| Capital social | $ 20.000,00 |
| Utilidades Retenidas | $ 10.000,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | **$ 30.000,00** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | **$ 52.000,00** |

Este ejemplo muestra el equilibrio entre los recursos de la empresa y sus fuentes de financiamiento.

### *4.9.4 Relación con la Contabilidad de Costos Industriales*

En una empresa industrial, el ESF se nutre directamente de la contabilidad de costos, ya que los activos como inventarios y propiedades están estrechamente ligados a los procesos productivos. La contabilidad de costos industriales permite:

- Determinar el costo unitario de producción.
- Evaluar la rentabilidad por línea de producto.
- Controlar las desviaciones de costos reales vs. estándar.
- Tomar decisiones estratégicas sobre precios, producción y subcontratación

- **Elementos del costo industrial**
  - Materia prima directa (MPD): materiales que se incorporan directamente al producto.
  - Mano de obra directa (MOD): trabajo directamente involucrado en la producción.
  - Costos indirectos de fabricación (CIF): costos fabriles no asignables directamente, como energía, mantenimiento, depreciación

Estos elementos se reflejan en el ESF principalmente en los inventarios (productos en proceso y terminados) y en los activos fijos (maquinaria, edificios).

- Normas contables aplicables

El ESF debe elaborarse conforme a marcos normativos como las Normas Internacionales de Información Financiera **(NIIF)** o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados **(US GAAP)**. Estas normas aseguran:

- Comparabilidad entre empresas.
- Transparencia en la presentación de la información.
- Relevancia y fidelidad en la representación de la situación financiera

- **Indicadores clave derivados del ESF**

a. **Razón corriente**:

- Activos corrientes/Pasivos corrientes.
- Mide la capacidad de pago a corto plazo.

b. **Razón de endeudamiento**:

- Pasivos totales/Activos totales
- Evalúa el nivel de apalancamiento financiero.

c. **ROA (Return on Assets)**:

- Utilidad neta/Activos totales
- Indica la eficiencia en el uso de los activos.

d. **ROE (Return on Equity)**:

- Utilidad neta/Patrimonio.
- Mide la rentabilidad para los accionistas

- **Consideraciones estratégicas**

El análisis del ESF permite a los gerentes industriales:

- Identificar excesos de inventario o ineficiencias en activos.
- Evaluar la necesidad de financiamiento externo.
- Planificar inversiones en tecnología o expansión.
- Detectar riesgos financieros y tomar decisiones correctivas

**Conclusión**

El Estado de Situación Financiera es una herramienta esencial para comprender la salud económica de una empresa industrial. Su correcta interpretación, en conjunto con la contabilidad de costos, permite a los tomadores de decisiones evaluar la eficiencia operativa, la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de la organización. En un entorno competitivo y cambiante, dominar el análisis del ESF es clave para garantizar el éxito a largo plazo.

- **Ejercicio práctico integral**

**Con los siguientes datos elabore los tres Informes Financieros:**

**Costos de producción y ventas, estado de resultado y estado de:**

- **Situación financiera**

| | |
|---|---|
| Servicios Básicos | 4.200,00 (60% Prod. saldo Adm.-Vtas.) |
| Deprec. Acum. Edificio | 2.800,00 |
| Terrenos | 32.800,00 |
| Hipotecas x Pagar (5 años) | 20.000,00 |
| INV. Inicial de Prod. proceso | 5.000,00 |
| Inv. Inicial de Materiales | 5.000,00 |
| Clientes | 29.600,00 |
| Crédito Tributario IVA | 380,00 |
| Impuestos Retenidos | 290,00 |
| Arriendos Cobrados. X Anticipado. | 600,00 |
| Inv. Final de Productos Terminados. | 2.000,00 |
| Utilidades Retenidas | 13.300,00 |
| Caja chica | 350,00 |
| Ventas | 68.900,00 |
| Seguros Pagado. X Anticip. | 800,00 |
| Útiles de Oficina. utilizados | 370,00 (20% Prod. Saldo Adm. - Vta.) |

| | | |
|---|---|---|
| IVA pagado | 450,00 | |
| Sueldos y salarios saldo M.O.I) saldo Adm.-Vtas.) | 8.400,00(70% Prod.(80%M.O.D. | |
| Beneficios Sociales saldo M.O.I) saldo Adm.-Vtas.) | 3.800,00(70% Prod.(80%M.O.D. | |
| Bancos | 34.800,00 | |
| Comisiones x pagar | 4.720,00 | |
| Ret. Fte. Imp. Renta | 2.800,00 | |
| Arriendos pagados Adm.-Vtas.) | 800,00(65% Prod. Saldo | |
| Proveedores | 26.440,00 | |
| Préstamos Bancarios (5 años) | | 18.000,00 |
| Maquinaria y Equipo | 15.400,00 | |
| Equipo Computación. | 1.600,00 | |
| Deprec. Maquinaria y equipo | 385,00 | |
| Deprec. Equipo. Computación Saldo Adm.-Vtas.) | | 133,00(30% Prod. |
| Anticipo de sueldos | 1.640,00 | |
| IVA Cobrado | 748,00 | |

Dev. Compras Materiales 2.000,00

Doc. X Pagar (3 años) 9.800,00

Capital ??????

Caja 1.500,00

Compras de materiales 20.000,00

Inv. Final Materiales. 4.000,00

Edificio 28.000,00

Ret. Fte. IVA x Pagar 960,00

Deprec. Edificio 1.400,00(70% Prod. Saldo Adm.-Vtas.)

Publicidad Pagada x Anticipado. 200,00

INV. Final de Prod. proceso 2.000,00

Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo. 1.085,00

Deprec. Acum. Equipo. Comp. 533,00

INV. Inicial de Prod. terminados 4.800,00

**NOTA**: de los materiales utilizados el 70% corresponde a materiales directos y saldo indirectos

**SOLUCION:**

Primero elaboramos el Estado de costos de Productos Vendidos

| **EMPRESA INDUSTRIAL LA "MEJOR S.A"**<br>**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**<br>**01-ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2026** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| INV. INICIAL DE MATERIALES | | | 5.000,00 | |
| COMPRAS DE MATERIALES | | 20.000,00 | | |
| DEVOLUCIONES EN COMPRAS | | 2.000,00 | | |
| COMPRAS NETAS MATERIALES | | | 18.000,00 | |
| MATERIALES DISPONIBLES PRODUCCION | | | 23.000,00 | |
| INV. FINAL DE MATERIALES | | | 4.000,00 | |
| MATERIALES UTILIZADOS PRODUCCION | | | 19.000,00 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | 5.700,00 | |
| **MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS PRODUCCION** | | | | **13.300,00** |
| MANO DE OBRA | | 8.540,00 | | |
| Sueldos y Salarios | 5.880,00 | | | |
| Beneficios sociales | 2.660,00 | | | |
| MANO OBRA INDIRECTA | | 1.708,00 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **MANO DE OBRA DIRECTA** | | | | **6.832,00** |
| **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION** | | | | **11.867,00** |
| MATERIALES INDIRETOS | | 5.700,00 | | |
| MANO OBRA INDIRECTA | | 1.708,00 | | |
| OTROS COSTOS INDIRECTOS | | 4.459,00 | | |
| Servicios básicos | 2.520,00 | | | |
| Útiles de Oficina | 14,00 | | | |
| Arriendo | 520,00 | | | |
| Depreciación Maquinaria | 385,00 | | | |
| Depreciación Equipo Computo | 40,00 | | | |
| Depreciación Edificio | 980,00 | | | |
| COSTO DE PRODUCCION | | | | 31.999,00 |
| INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | 5.000,00 |
| COSTOS PRODUCTOS EN PROCESO | | | | 36.999,00 |
| INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | 2.000,00 |
| COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 34.999,00 |
| INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 4.800,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| COSTOS PRODUCTOS DISPONIBLES VENTA | | | | 39.799 ,00 |
| INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | 2.000, 00 |
| **COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS** | | | | **37.799 ,00** |

**Este resultado pasa como costo de venta en el Estado Resultado, además las cuentas de los diferentes inventarios pasan a formar parte de estado de situación financiera**

**INV.FINAL DE MATERIALES**

**INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO**

**INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Como segundo paso elaboramos el Estado de Resultado**

| EMPRESA INDUSTRIAL “LA MEJOR S.A" | | |
|---|---|---|
| ESTADO DE RESULTADO | | |
| 01 ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2025 | | |
| VENTAS | | 68.900,00 |
| COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS | | 37.799,00 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | **31.101,00** |
| GASTOS OPERACIONALES | | 6.429,00 |
| Sueldos y Salarios | 2.520,00 | |
| Beneficios Sociales | 1.140,00 | |
| Servicios Básicos | 1.680,00 | |
| Útiles de Oficina | 296,00 | |
| Arriendos | 280,00 | |

| | | |
|---|---|---|
| Depreciación de Equipo Computo | 93,00 | |
| Depreciación de edificio | 420,00 | |
| **UTILIDAD OPERACIONAL** | | **24.672,00** |
| 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES | | 3.700,80 |
| UTILIDAD ANTES IMP. RENTA | | 20.971,20 |
| 25% IMPUESTO A LA RENTA | | 5.242,80 |
| UTILIDAD ANTES DE RESERVAS | | 15.728,40 |
| 10% RESERVA LEGAL | | 1.572,84 |
| **UTILIDAD EJERCICIO** | | **14.155,56** |
| | | |

**Una vez terminado de elaborar el Estado de Resultado es necesario indicar que algunas cuentas de este documento pasan a formar parte del Estado de Situación Financiera**

## 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES

## 25% DEL IMPUESTO A LA RENTA

## 10% DE RESERVA LEGAL

## UTILIDAD DEL EJERCICIO

| EMPRESA INDUSTRIAL LA " MEJOR S.A" | | |
|---|---|---|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | |
| AL 31 DE ENERO DEL 2025 | | |
| **ACTIVO** | | |
| **CORRIENTE** | | |
| CAJA | | 1.500,00 |
| CAJA CHICA | | 350,00 |
| BANCOS | | 34.800,00 |
| CLIENTES | | 37.900,00 |

| | | |
|---|---|---|
| INV. MATERIALES | | 4.000,00 |
| INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | 2.000,00 |
| INV. PRODUCTOS TERMINADOS | | 2.000,00 |
| IVA PAGADO | | 450,00 |
| CREDITO TRIBUTARIO IVA | | 380,00 |
| IMPUESTOS RETENIDOS | | 290,00 |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 800,00 |
| ANTICIPO SUELDOS | | 1.640,00 |
| PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO | | 200,00 |
| **NO CORRIENTE** | | |
| TERRENOS | | 32.800,00 |
| EDIFICIO | 28.000,00 | 25.200,00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO | 2.800,00 | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 15.400,00 | 14.315,00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA | 1.085,00 | |
| EQUIPO DE COMPUTO | 1.600,00 | 1.067,00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTO | 533,00 | |
| **TOTAL, ACTIVO** | | **159.692,00** |
| **PASIVO** | | |
| **CORRIENTE** | | |
| PROVEEDORES | | 26.440,00 |
| COMISIONES POR PAGAR | | 4.720,00 |
| 15% TRABAJADORES POR PAGAR | | 3.700,00 |
| 25% IMPUESTO RENTA | | 5.242,80 |
| IVA COBRADO | | 748,80 |
| RETENCION FTE IMPUESTO RENTA X PAGAR | | 2.800,00 |
| RETENCION FTE IVA X PAGAR | | 960,00 |
| ARRIENDOS COBRADOS POR ANTICIPADO | | 600,00 |
| **NO CORRIENTES** | | |
| HIPOTECAS POR PAGAR | | 25.000,00 |
| PRESTAMOS BANCARIOS | | 18.000,00 |

| | | |
|---|---|---|
| DOCUMENTOS POR PAGAR | | 9.800,00 |
| **TOTAL, PASIVO** | | **98.011,60** |
| **PATRIMONIO** | | |
| CAPITAL | | 32.652,00 |
| RESERVA LEGAL | | 1.572,84 |
| UTILIDADES RETENIDAS | | 13.300,00 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 14.155,56 |
| **TOTAL, PATRIMONIO** | | **61.680,40** |
| **TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO** | | **159.692,00** |

**BIBLIOGRAFÍA**


AccountingTools (Steven Bragg, julio 16 2025): definición, fórmula y ajuste de variaciones AccountingTools.

AccountingForManagement.org: fórmula y ejemplos prácticos Contabilidad para la Gestión.

AulaFácil. *Estado de Resultados - Contabilidad Financiera II*

Altahona Quijano, T. J. (2009). *Libro práctico sobre contabilidad de costos*. Universidad de Investigación y Desarrollo

Backer et al. (1996), Neuner y Deakin (1994), Huicochea (2003), Ortega (1999): sistema y variaciones

Banco Santander: definición general del prorrateo y ejemplos contables.Banco Santander

Bhattacharyya, A. (2017). *Cost Accounting: Principles and Practice* (2nd ed.). Pearson Education.

BMV: prorrateo como método de asignación proporcional en contabilidad.Hablemos de Bol

Cabrera De Palacio, María Dolores, *La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios*. https://redalyc.org/jatsRepo/5518/551857283010/551857283010.pdf

Chau, K. W., & Chan, S. H. (2007). *Cost accounting: A managerial emphasis*. Pearson Prentice Hall.

Chuquirima Espinoza, S. E., & Malla Alvarado, F. Y. (2021). *Análisis de los costos de producción y su impacto financiero en las Pymes*. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(2), 112-121.

Concepto.de / Economipedia / Lifeder: definiciones de costos predeterminados y su alcance

Contabilidad Básica, Costos Indirectos de Fabricación Reales. https://contabilidadbasica.com/costos-indirectos-de-fabricacion-reales/

ContabilidadFinanzas.com: fundamentos, aplicaciones y antecedentes históricos Contabilidad y Finanzas.

Drury, C. (2013). *Management and Cost Accounting* (9th ed.). Cengage Learning.

FasterCapital, *Determinación de Costos*. https://fastercapital.com/es/contenido/Determinacion-de-Costos.html

*Financial Accounting Standards Board (FASB)*. (2020). Statement of Financial Accounting Standards

Garrido, Vallejo & Merino, Contabilidad de Costos. Ejercicios Prácticos, ESPOCH. https://www.academia.edu/67773960/Contabilidad_de_costos_Ejercicios_pr%C3%A1cticos

Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2015). *Contabilidad administrativa*. McGraw-Hill Education.

Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2018). *Managerial Accounting* (16th ed.). McGraw-Hill Education.

Héctor Marín Ruiz, *Caso Práctico sobre Costos Indirectos de Fabricación*. https://hector.marinruiz.com.mx/wp-content/uploads/CASO-PR%C3%81CTICO-SOBRE-COSTOS-INDIRECTOS-DE-FABRICACI%C3%93N-Y.pdf

Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O. (2005). *Introduction to management accounting*. Pearson Education.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. Pearson Educación.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2012). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (14th ed.). Pearson.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2015). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (15th ed.). Pearson Education.

*International Financial Reporting Standards (IFRS)*. (2020). International Accounting Standards Board (IASB).

International Accounting Standards Board (IASB). (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2): Inventarios*. IFRS Foundation.

Kaplan, R. S., & Atkinson, A. A. (2015). *Advanced Management Accounting* (3rd ed.). Pearson Education.

Langer, C., & Krichbaum, T. (2014). *Cost Management: A Strategic Emphasis*. Wiley.

Lückerath-Rovers, M., & Blokdijk, H. (2021). *Cost Accounting and Financial Analysis*. Springer.

Méndez Villanueva, A. (2011). *Teoría y prácticas de contabilidad*. Editorial Trillas

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NIC 2 – Inventarios. Disponible en: https://www.ifrs.org

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (2007). *Contabilidad de costos*. McGraw-Hill.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (2009). *Contabilidad de costos*. McGraw-Hill Interamericana.

Renzo Cuzco, Ejercicio Práctico - Costos Indirectos de Fabricación, uDocz. https://www.udocz.com/apuntes/238206/ejercicio-practico-costos-indirectos-de-fabricacion

Slideshare sobre Maderas S.A.: ejercicio completo de prorrateo.www.slideshare.net

SoloContabilidad.com. *Ejercicios prácticos de contabilidad de costos*

SoloContabilidad.com, Práctica - Gastos Indirectos de Fabricación. https://www.solocontabilidad.com/costos-ejercicios/practica-gastos-indirectos-de-fabricacion

Studocu (prorrateo de costos): definición y clasificación teórica.Studocu

Teresa de Jesús Altahona Quijano, *Libro Práctico sobre Contabilidad de Costos*. https://bibliotecaenlinea.universidaddorados.edu.mx/contaduriapublica/Contabilidad%20de%20Costos%20I/67928792-contabilidad-costos.pdf

UV.mx (PDF): explicación de prorrateo primario, secundario y final, con bases de aplicación.Universidad Veracruzana

Wikipedia (español): contabilidad de costos y clasificación Wikipedia.

Wikipedia, en inglés: concepto, cálculo, bases y desvíos Wikipedia.

Wild, J. J., & Shaw, K. W. (2015). *Principles of Accounting* (9th ed.). Pearson Education.

Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones* (2.ª ed.). Alfaomega / Espe.

**Contabilidad de costos 1,** se publicó en el mes de noviembre de 2026.

**ISBN: 978-9907-852-27-1**

**Grupo Editorial BLR**
**Ecuador**
**Cel: +593 98 320 4362**
**https://grupoblr.com/**
**publicaciones@grupoblr.com**

# BIOGRAFÍA DE AUTORES

**Samuel Efraín Chuquirima Espinoza:**
Docente e investigador ecuatoriano, vinculado a la Universidad Técnica de Machala (UTMACH), donde ejerce como profesor en el área de Contabilidad y Auditoría, especialmente en las cátedras de Costos I y Costos II. Posee formación profesional en Ingeniería Comercial y una Maestría en Auditoría y Contabilidad. Su trayectoria académica incluye una producción científica activa, con artículos publicados en revistas indexadas como INNOVA Research Journal, Metropolitana de Ciencias Aplicadas y Sociedad & Tecnología. Sus líneas de investigación abarcan temas como costos de producción, valoración de activos biológicos, emprendimiento, crecimiento económico y gestión del conocimiento en incubadoras universitarias.

Además de su trabajo docente e investigativo, figura como contribuyente en el Registro Único de Contribuyentes del Ecuador desde el año 2000, desempeñándose en el sector educativo con actividades vinculadas a la formación profesional de tercer nivel.

Su producción académica reciente también incluye participación como depositante y colaborador en trabajos de investigación alojados en el repositorio institucional de la UTMACH, evidenciando su aporte continuo en el análisis de costos de producción en sectores agropecuarios y empresariales.

En conjunto, Samuel Efraín Chuquirima Espinoza se caracteriza por su compromiso con el desarrollo científico y académico en el ámbito contable y productivo de la provincia de El Oro y del Ecuador.

**Franklin Yovani Malla Alvarado:**
Se ha desempeñado como docente en la Universidad Nacional de Loja y Universidad Técnica de Machala en cátedras relacionadas a la contabilidad y las finanzas. Se desempeña en el ámbito independiente desde el año 2006 hasta la actualidad en lo referente a la asesoría en aspectos tributarios contables, auditoria y finanzas.

# CONTABILIDAD DE COSTOS 1

**Estimado lector,** el libro «Contabilidad de Costos I» aborda la gestión de costos como una disciplina estratégica y determinante para la toma de decisiones, la optimización de recursos y la sostenibilidad económica en las organizaciones contemporáneas.

En un contexto empresarial altamente competitivo y globalizado, la obra supera la concepción de la contabilidad como un simple registro numérico para posicionarla como una herramienta directiva clave orientada al control de procesos, la eficiencia operativa y la rentabilidad financiera en entidades industriales y de servicios.

A través de una arquitectura pedagógica rigurosa y aplicada, el texto recorre desde la fundamentación conceptual e histórica de la disciplina hasta la instrumentación técnica del costeo. Se desarrollan con claridad la clasificación y el comportamiento de los costos, la distinción analítica entre costos y gastos, y el diseño e implementación de sistemas de costeo por órdenes de producción.

Cada unidad temática complementa el rigor conceptual con ejercicios prácticos, estudios de caso y aplicaciones contextualizadas que facilitan la transferencia del conocimiento a escenarios operativos reales.

Diseñado como un manual formativo y una guía de consulta profesional, el volumen se dirige a estudiantes, docentes, contadores, administradores y emprendedores. En su conjunto, la obra se consolida como un recurso indispensable para transformar la información cuantitativa en decisiones estratégicas de alto valor, fortaleciendo la competitividad, la productividad y la solidez institucional de los proyectos empresariales.

GRUPO BLR

Grupo Editorial BLR
Ecuador
Cel: +593 98 320 4362
https://grupoblr.com/
publicaciones@grupoblr.com

ISBN: 978-9907-852-27-1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
1969