

PAOLA SAMANTA JÁCOME CALUGUILLIN  
JUAN CARLOS ANAGUANO PÉREZ  
MARIANA DE JESÚS CARVAJAL LITA  
REBECA EDITH REA VOZMEDIANO

# INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS



Religación  
**Press**  
Ideas desde el Sur Global

**int** Instituto  
Nelson  
Torres



| Colección Contabilidad |

# **Introducción a la contabilidad de costos**

Paola Samanta Jácome Caluguillin, Juan Carlos Anaguano Pérez,  
Mariana De Jesús Carvajal Lita, Rebeca Edith Rea Vozmediano

RELIGACION PRESS  
QUITO · 2023



### **Equipo Editorial**

Eduardo Díaz R. Editor Jefe  
Roberto Simbaña Q. Director Editorial  
Felipe Carrión. Director de Comunicación  
Ana Benalcázar. Coordinadora Editorial  
Ana Wagner. Asistente Editorial

### **Consejo Editorial**

Jean-Arsène Yao | Dilrabo Keldiyorovna Bakhronova | Fabiana Parra |  
Mateus Gamba Torres | Siti Mistima Maat | Nikoleta Zampaki | Silvina  
Sosa



**Religación Press**, es una iniciativa del Centro de Investigaciones CICSHAL-  
RELIGACIÓN.

Diseño, diagramación y portada: Religación Press.  
CP 170515, Quito, Ecuador. América del Sur.  
Correo electrónico: [press@religacion.com](mailto:press@religacion.com)  
[www.religacion.com](http://www.religacion.com)

## Introducción a la contabilidad de costos

*Introduction to cost accounting*

*Introdução à contabilidade de custos*

---

Derechos de autor: Paola Samanta Jácome Caluguillin©, Juan Carlos Anaguano Pérez©, Mariana De Jesús Carvajal Lita©, Rebeca Edith Rea Vozmediano©, Religación Press©

Primera Edición: 2023

Editorial: Religación Press

Materia Dewey: 657 – Contabilidad

Clasificación Thema: KFCC - Contabilidad de costes

KFCF - Contabilidad general o financiera

BISAC: BUS001000 BUSINESS & ECONOMICS / Accounting / General

Público objetivo: Profesional/Académico

Colección: Contabilidad

Soporte: Digital

Formato: Epub (.epub)/PDF (.pdf)

Publicado: 2023-12-06

ISBN: 978-9942-642-48-6

Este título se publica bajo una licencia de Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)



### Citar como (APA 7)

Jácome Caluguillin, P.S., Anaguano Pérez, J.C., Carvajal Lita, M. de J., y Rea Vozmediano, R.E. (2023). *Introducción a la contabilidad de costos*. Religación Press. <https://doi.org/10.46652/ReligacionPress.81>

### Patrocinio:

Instituto Superior Tecnológico Nelson Torres.

Avenida Luis Cordero, Vía a Ayora. Cayambe, Ecuador.

ISBN: 978-9942-642-48-6



<https://press.religacion.com>



## **Revisión por pares / Peer Review**

Este libro fue sometido a un proceso de dictaminación por académicos externos. Por lo tanto, la investigación contenida en este libro cuenta con el aval de expertos en el tema, quienes han emitido un juicio objetivo del mismo, siguiendo criterios de índole científica para valorar la solidez académica del trabajo.

This book was reviewed by an independent external reviewers. Therefore, the research contained in this book has the endorsement of experts on the subject, who have issued an objective judgment of it, following scientific criteria to assess the academic soundness of the work.

## Sobre los autores/as



### **Paola Samanta Jácome Calugullin**

Instituto Tecnológico Superior Nelson Torres | Cayambe | Ecuador

<https://orcid.org/0009-0004-3668-9126>

[paola.jacome@intsuperior.edu.ec](mailto:paola.jacome@intsuperior.edu.ec)

Ingeniera en Contabilidad y auditoría, CPA, se ha desempeñado como docente de educación superior en institutos del Ecuador, ejerce la actividad de contadora externa en varias compañías privadas del país y ejerce también la actividad de auditora externa formando parte del equipo de auditoría realizada a compañías, instituciones educativas y entidades sin fines de lucro.



### **Juan Carlos Anaguano Pérez**

Instituto Tecnológico Superior Nelson Torres | Cayambe | Ecuador

<https://orcid.org/0009-0003-5883-1720>

[juan.anaguano@intsuperior.edu.ec](mailto:juan.anaguano@intsuperior.edu.ec)

Es Ingeniero Comercial, con un MBA en Gerencia Empresarial y una especialización en Gestión de Proyectos. Ha desempeñado funciones de jefatura y gerencia, liderando equipos y desarrollando estrategias en áreas críticas como Administración, Gestión de Personal y el Desarrollo de Mercados. Cuenta con 5 años de experiencia como profesor de Estadística en instituciones de educación superior.



### **Mariana De Jesús Carvajal Lita**

Instituto Tecnológico Superior Nelson Torres | Cayambe | Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-4736-3162>

[mariana.carvajal@intsuperior.edu.ec](mailto:mariana.carvajal@intsuperior.edu.ec)

Licenciada en Contabilidad, Superior, Auditoría y Finanzas Contador Público Autorizado, cursando una maestría en Contabilidad y Finanzas con mención a la Gestión Fiscal, Financiera y Tributaria. Cuenta con más de 5 años de experiencia en la administración pública, en el área financiera, tributaria, compras públicas y gestión de proyectos. Desempeña las funciones de docente de asignaturas enmarcadas al ámbito contable.



### **Rebeca Edith Rea Vozmediano**

Instituto Tecnológico Superior Nelson Torres | Cayambe | Ecuador

<https://orcid.org/0009-0003-3102-067X>

[rebeca.rea@intsuperior.edu.ec](mailto:rebeca.rea@intsuperior.edu.ec)

Docente en contabilidad y auditoría. Experiencia en el área docente durante 5 años, y el área financiera contable empresarial en diferentes empresas por el lapso de 25 años.

## Resumen

La contabilidad de costos es una herramienta poderosa y universal en la gestión financiera y la toma de decisiones estratégicas. Este libro es una guía completa y accesible para estudiantes, profesionales y académicos, que aborda su importancia en el mundo empresarial y académico y cómo permite a las organizaciones comprender, controlar y optimizar sus recursos, y desempeña un papel fundamental en la toma de decisiones críticas y la sostenibilidad, competitividad y crecimiento de las organizaciones. Incluye explicaciones claras, ejemplos prácticos y casos reales para comprender los conceptos y aplicaciones de la contabilidad de costos.

Palabras claves: contabilidad, enseñanza-aprendizaje, talento humano, contador.

## Abstract

Cost accounting is a powerful and universal tool in financial management and strategic decision making. This book is a comprehensive and accessible guide for students, practitioners and academics, addressing its importance in the business and academic world and how it enables organizations to understand, control and optimize their resources, and plays a fundamental role in critical decision making and the sustainability, competitiveness and growth of organizations. It includes clear explanations, practical examples and real cases to understand the concepts and applications of cost accounting.

Keywords: accounting, learning-teaching, human talent, accountant.

## Resumo

A contabilidade de custos é uma ferramenta poderosa e universal na gestão financeira e na tomada de decisões estratégicas. Este livro é um guia abrangente e acessível para estudantes, profissionais e acadêmicos, abordando sua importância no mundo empresarial e acadêmico e como ela permite que as organizações compreendam, controlem e otimizem seus recursos, além de desempenhar um papel fundamental na tomada de decisões críticas e na sustentabilidade, competitividade e crescimento das organizações. Inclui explicações claras, exemplos práticos e casos reais para entender os conceitos e as aplicações da contabilidade de custos.

Palavras-chave: contabilidade, ensino-aprendizagem, talento humano, contador.

## Contenido

Revisión por pares / Peer Review	7
Sobre los autores	8
Resumen	9
Abstract	9
Resumo	9
Prólogo	19
Introducción	20
<b>Capítulo 1</b>	
<b>Generalidades de la contabilidad de costos</b>	<b>24</b>
1. 1 Costos	25
1.1.1 Objeto de los costos	25
1.1.2 Definición y objetivos de la contabilidad de costos y los costos	26
1.1.2.1 Contabilidad de Costos	26
1.1.2.2 Objetivos de la contabilidad de costos	28
1.1.2.3 Definición de los costos	29
1.1.3 La empresa y la clasificación general	30
1.1.3.1 Definición de empresa	30
1.1.3.2 Clasificación de empresa	30
1.2 Clasificación General de los Costos	34
1.2.1 Por la naturaleza de las operaciones de producción.	35
1.3 Causantes del costo	37
1.3.1 Definiciones	37
1.3.2 Contabilidad de Costos y Contabilidad General	38
1.3.2.1 Diferencias entre Contabilidad de Costos y Contabilidad General	39
1.3.2.2 Estructura	40
1.3.3 Aplicación del Costo	41
1.4 Gastos	42
1.4.1 Definición y clasificación de los gastos	42
1.4.2 Diferencia entre costo y gasto	45
Ejercicios en clase	45
Cálculo del costo total y costo unitario	45
Estados de situación financiera: contabilidad de costoss y general	46
DATOS:	47
Identificación De Costo Y Gasto	50
Trabajo autónomo	52
Autoevaluación 1	53

## Capítulo 2

### Elementos del costo

**56**

2.1 Materia Prima	58
2.1.1 Definiciones y clasificación	58
Tratamiento de la Materia Prima Directa	59
2.1.2 Flujo de la materia prima	60
Ventaja del control de materiales	61
Estructura del Kardex	62
Tarjetas KÁRDEX	62
2.2 Mano de Obra	67
2.2.1 Definiciones y su clasificación	67
Tratamiento de la Mano de Obra	68
Ingresos aportables	69
Beneficios sociales	70
Aportes al IESS	71
Horas extras	71
Décimo tercera remuneración:	72
Décimo cuarta remuneración:	73
Vacaciones	73
Fondos de reserva	74
Estructuras	74
Contabilización de la nómina, asiento tipo	76
2.2.2 Ejercicios	76
Ejercicios en clase 1	76
Datos:	77
Desarrollo:	78
2.3 Costos Indirectos de Fabricación	80
2.3.1 Definiciones y su clasificación	80
Objetivos del Control de los CIF	82
2.3.2 Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación	82
2.3.3 Cuotas de distribución de los CIF	83
Según unidades de producto	84
Según el costo de la materia prima directa	85
Según el costo de la mano de obra directa	85
Según las horas de mano de obra directa	86
Según el costo primo	86
Según las horas máquina	87
Desarrollo:	88
Datos:	90
Desarrollo:	91
2.4 Variaciones	91
Análisis de la variación de los gastos indirectos con los presupuestos flexibles	92
Datos:	96
Autoevaluación 3	97

<b>Capítulo 3</b>	<b>99</b>
<b>Estados financieros</b>	
3.1 Estados Financieros	101
3.2 Estado de Costos de Producción	102
3.2.1 Definiciones	102
3.2.2 Estructura del Estado de Costos de Producción	105
3.3 Estado de Resultados	106
3.3.1 Definición, objetivos e importancia	106
Objetivos del Estado de Resultados	107
Importancia	108
Encabezado	109
Texto	109
Legalización	109
Ingresos	110
Costo de ventas	110
Utilidad Bruta en ventas	111
Gastos	111
Utilidad operacional	111
Utilidad o pérdida antes de la participación trabajadores.	112
3.3.2 Estructura del Estado de Resultados	113
3.4 Balance General	113
3.4.1 Definición y objetivos	113
Objetivo	114
Activos:	115
Pasivos	116
Patrimonio	117
3.4.2 Estructura	118
Ejercicios en clase	119
Autoevaluación 4	120
Autoevaluación 5	121
<b>Capítulo 4</b>	
<b>Tipos de costos</b>	<b>123</b>
4.1 Costeo por órdenes de producción	124
Definición	124
Usuarios	125
Orden de producción	127
Hoja de Costos	128
4.3.1 Ejercicios	130
Datos:	130
Transacciones para el Kardex:	131
Materia prima:	131
Tablones de Madera de pino	131
Transacciones de producto terminado:	133

Mano de obra:	134
4.2 Sistema de costeo por procesos	134
4.2.1 Definición	134
4.1.1 Características	135
4.1.2 Tratamiento de los elementos del costo	136
4.1.3 Ejercicio	138
Ejercicios en clase	138
Materias primas	138
4.2 Sistema de costeo estándar	141
4.2.1 Definición	141
4.2.2 Ventajas	142
4.2.3 Clases de costeo estándar	143
4.2.4 Estructura de la hoja de costeo estándar	144
Ejercicios en clase	144
4.3 Sistema de costeo variable directo y costeo por absorción	146
4.3.1 Definición	146
4.3.2 Características del costeo directo	146
4.3.3 Ventajas del costo directo	148
Comparación entre costeo directo y coste absorbente (juan garcía colín)	150
Autoevaluación 6	153
<b>Referencias</b>	<b>156</b>
<b>Anexos</b>	<b>160</b>

## Tablas

Tabla 1. Clasificación de la empresa de acuerdo al tamaño.	33
Tabla 2. Diferencias entre Contabilidad de Costos y General.	39
Tabla 3. Aplicación del costo.	41
Tabla 4. Ejemplo para calcular el costo total y unitario.	46
Tabla 5. Estado de Situación Financiera, Empresa Comercial.	48
Tabla 6. Estado de Situación Financiera, Empresa Industrial.	49
Tabla 7. Datos para identificar costos y gastos.	50
Tabla 8. Resolución.	51
Tabla 9. Ejemplo para calcular el costo total y unitario.	52
Tabla 10. Datos para identificar costos y gastos.	54
Tabla 10. Estructura kárdex.	62
Tabla 11. Tarjetas kárdex: método Promedio ponderado.	64
Tabla 12. Tarjetas kárdex: método PEPS.	65
Tabla 13. Tarjetas kárdex: método UEPS.	66
Tabla 14. Aportes al IESS.	71
Tabla 15. Estructura tarjeta reloj.	74
Tabla 16. Estructura tarjeta de tiempo.	75
Tabla 17. Estructura rol de pagos.	75
Tabla 18. Contabilización de la nómina, asiento tipo.	76
Tabla 19. Resumen de tarjetas reloj.	77
Tabla 20. Resumen de tarjetas de tiempo	77
Tabla 21. Estructura Estado de Costos de Producción.	105
Tabla 22. Estructura Estado de Resultados.	113
Tabla 23. Estructura Estado de Situación Financiera.	118
Tabla 23. Costos por procesos.	139
Tabla 24. Unidades equivalentes.	139
Tabla 25. Mano de Obra.	139
Tabla 26. Fórmula para el cálculo de la MOD.	140
Tabla 27. Cálculo de CIF.	140
Tabla 28. Costo Unitario de los CIF	140
Tabla 29. Costo unitario.	141

## Figuras

Figura 1. Clasificación de la empresa	30
Figura 2. Clasificación de los costos.	35
Figura 3. Causantes del costo	37
Figura 4. Estructura del Estado de Situación Financiera Industrial-Comercial.	40
Figura 5. Clasificación de los gastos.	44
Figura 6. Diferencia entre costo y gasto.	45
Figura 7. Mapa conceptual de los Elementos del costo.	57
Figura 8. Elementos del costo de producción.	58
Figura 9. Mapa conceptual de los Estados financieros en una empresa industrial.	100
Figura 10. Formato Orden de producción.	127
Figura 11. Formato Hoja de costos.	129
Figura 12. Modelo de la hoja de costos estándar.	144
Figura 13. Comparación entre costeo directo y coste absorbente.	150



| Colección Contabilidad |

# **Introducción a la contabilidad de costos**



## Prólogo

Este libro que tienes en tus manos, dedicado a la Contabilidad de Costos, es un testimonio de la importancia de esta disciplina en el mundo empresarial y académico. A medida que avanzas en sus páginas, descubrirás cómo la contabilidad de costos no es simplemente un conjunto de fórmulas y cálculos, sino una poderosa herramienta que permite a las organizaciones comprender, controlar y optimizar sus recursos.

La Contabilidad de Costos desempeña un papel fundamental en la toma de decisiones críticas en las empresas, desde la fijación de precios de productos y servicios hasta la evaluación del rendimiento de proyectos y la planificación estratégica. Pero su alcance va más allá de los balances y estados financieros; también tiene un impacto directo en la sostenibilidad, la competitividad y el crecimiento de las organizaciones.

Este libro está diseñado para ser una guía completa y accesible para estudiantes, profesionales y académicos que deseen adentrarse en el mundo de la Contabilidad de Costos o profundizar en sus conocimientos. A lo largo de sus capítulos, encontrarás explicaciones claras, ejemplos prácticos y casos reales que te ayudarán a comprender los conceptos y aplicaciones de la contabilidad de costos.

## Introducción

La Contabilidad de Costos pertenece al eje profesional del Plan Curricular de la Carrera de Tecnología Superior en Administración, tiene como prerrequisito Estados Financieros, y está referido a la importancia, análisis, y aplicación de la teoría de los costos en las labores de determinar cuánto cuesta elaborar o producir bienes o servicios en el quehacer diario de los negocios, así como de la obtención de información útil que sirva de base sólida para las mejores decisiones gerenciales en la optimización del uso de los recursos con el fin de reducir los costos y maximizar los beneficios de las empresas que actúan en un medio globalizado.

El propósito es habilitar al estudiante para que pueda identificar los costos y gastos relacionados con la producción y ventas que son esenciales en la toma de decisiones, y para que pueda elaborar presupuestos destinados a las actividades futuras de una empresa.

Para alcanzar los objetivos del proceso enseñanza-aprendizaje, dentro de esta guía didáctica se desarrollará de forma clara los temas que se encuentran propuestos en el sílabo de la asignatura prácticas con la guía del docente y trabajos que servirán para desarrollar las habilidades y competencias del estudiante, así como el sistema de evaluación con la finalidad de fortalecer y consolidar la calidad de la enseñanza.

En el capítulo 1 Generalidades de la contabilidad de costos: se estudiarán temas como: costos; objetivo del costo; clasificación general de los costos; causante del costo; gastos; elementos del

costo: costos directos de fabricación, costos indirectos de fabricación; flujo de materia prima; asientos de contabilización de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y variaciones, temas importantes para la toma de decisiones en cualquier actividad económica. Al finalizar esta unidad se realizará una evaluación.

En el capítulo 2 "Estados financieros y tipos de costeos", se estudiará los temas que a continuación se detallan: estados financieros; estados de costo de productos vendidos; estados de resultados; balance general; tipos de costeos; costeo por órdenes de producción; sistema de costeo por procesos; sistema de costeo estándar; sistema de costeo variable directo y costeo por absorción, mismos que serán de mucha utilidad para planear, controlar y evaluar las actividades de la empresa. Al finalizar la unidad 2 se realizará una evaluación.

Con esta guía el docente pretende que la enseñanza-aprendizaje sea un apoyo en la formación del estudiante.

**Objetivo:** Comprender el papel que desempeña el contador dentro de la organización, los principales sistemas de costeos utilizados por las diferentes estructuras, mostrando las variaciones entre los costos. El estudiante podrá comprender el comportamiento de los costos y la estructura que maneja frente a distintos presupuestos y su influencia al momento de tomar decisiones dentro de la organización.

## **Competencias de los Contenidos**

Comparar e interpretar la información financiera y económica, que contribuya a la toma de decisiones y permita generar oportunidades dentro de la empresa.

Ejecutar las actividades relacionadas con el talento humano de la organización conforme a las necesidades de la empresa y aplicando las normas legales vigentes.

Aplicar los procesos administrativos en la organización optimizando los recursos los de la organización.

## **Planificación para la comprensión de los contenidos**

El proceso enseñanza-aprendizaje requiere de responsabilidad, autodisciplina, disposición, motivación y estrategias de administración de recursos (tiempo, espacio, tecnológico), por lo tanto, es necesario que disponga de tiempo para la lectura del contenido.



# **Capítulo 1**

Generalidades de la contabilidad de costos

El presente capítulo se desarrolla la temática de las generalidades, definición, objetivos de los costos y clasificación de estos, adicional definiremos a la contabilidad de costos, identificaremos la diferencia entre costos y gastos y por último hablamos de la empresa y su clasificación, todo lo anterior expuesto con el fin de tener una idea clara de la introducción a los costos

## **1. 1 Costos**

### **1.1.1 Objeto de los costos**

Un “objeto de costo” es una expresión financiera empleada en el ámbito de la contabilidad de costos para señalar aquello a lo que se asignan los costos. Por ejemplo, un artículo manufacturado por una empresa se convierte en el objeto de costo para incluir los costos de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de producción.

Existen 3 tipos de objetos de costo, resultados, relaciones operativas y comerciales

Cuando consideramos el concepto de costo, generalmente lo relacionamos con la necesidad de determinar el costo asociado a un elemento específico. A esto lo denominamos “objeto de costos”, que abarca cualquier entidad para la cual se busca calcular su costo. Algunos ejemplos de objetos de costos incluyen productos, servicios, actividades, procesos y clientes (Horngren et al, 2012).

## **1.1.2 Definición y objetivos de la contabilidad de costos y los costos**

### *1.1.2.1 Contabilidad de Costos*

Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. Por manipulación de los datos de costos se debe entender su clasificación, acumulación, asignación y control. La contabilidad financiera cubre todos los hechos económicos tendientes a la preparación de los estados financieros básicos, y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados, determinando el costo de ventas y con el balance general, determinando el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados.

La contabilidad de costos se refiere a cualquier metodología o sistema contable que permita calcular el costo asociado a la fabricación de un artículo o de un servicio. Una definición más detallada describe este enfoque como un subsistema dentro de la contabilidad financiera, encargado de gestionar todos los detalles relacionados con los costos totales de producción, con el fin de determinar el costo unitario del producto y suministrar información para la evaluación y supervisión de la actividad productiva.

La manipulación de los datos de costos implica su organización, acumulación, asignación y control. Mientras que la contabilidad financiera se ocupa de todos los eventos económicos destinados a la creación de los estados financieros fundamentales, la contabilidad de costos contribuye al estado de resultados al calcular el costo de ventas, y al balance general al determinar el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados (Sinisterra, s.f.).

Pedro Zapata menciona las siguientes definiciones:

Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción (Zapata, 2015).

Técnica o método utilizado para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto, utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad (Zapata, 2015).

Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilita la toma de decisiones y el control administrativo (Zapata, 2015).

### *1.1.2.2 Objetivos de la contabilidad de costos*

De acuerdo con Pedro Zapata se citan algunos de los propósitos de la contabilidad de costos:

1. Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados, materiales e insumos, tanto unitarios como globales con miras a su presentación en el balance general.
2. Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados integral.
3. Controlar durante todo el proceso productivo el costo que van tomado los elementos, estableciendo los usos indebidos o demoras innecesarias.
4. Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido de evitar los desperdicios.
5. Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlos de manera económica y oportuna.
6. Dotar a los directivos y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción.
7. Guiar la toma de decisiones, respecto a mantener o desechas ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos

pedidos, comprar nueva maquinaria, combinar de otra manera el surtido de productos, ampliar la nave industrial y en general, todo cuanto se refiera a nuevas inversiones (Zapata, 2015).

### *1.1.2.3 Definición de los costos*

Costos son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio (Bravo & Ubidia, 2009).

El costo constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el “valor” sacrificado para obtener bienes o servicios (Polimeni et al., 1991).

Se puede describir el costo como “una faceta de la actividad económica, que para el empresario individual implica la responsabilidad de efectuar desembolsos en efectivo, mientras que, desde la perspectiva de la sociedad en su conjunto, el costo representa los recursos que deben ser renunciados para adquirir un bien específico”.

El costo se puede definir como la cuantificación en unidades monetarias de los recursos utilizados con un fin o propósito específico, ya sea la fabricación de un producto destinado a la venta en el mercado o la ejecución de un proyecto de construcción. Estos recursos abarcan elementos como materias primas, materiales de embalaje, horas de mano de obra invertidas, beneficios laborales, personal administrativo, adquisición de suministros y servicios,

así como la inversión de capital en inventario, terrenos, edificaciones y equipo.

### 1.1.3 La empresa y la clasificación general

#### 1.1.3.1 Definición de empresa

Pedro Zapata define a la empresa “un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos” (Bravo, 2013).

Según Bravo (2008), “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (Bravo, 2013).

#### 1.1.3.2 Clasificación de empresa

Figura 1. Clasificación de la empresa



Fuente: Bravo y Ubidia (2009).

A continuación, algunos conceptos de la clasificación de la empresa de acuerdo con Pedro Zapata en su libro Contabilidad General, 2017

De acuerdo con la actividad que realizan:

**Industriales.** Son aquellas que adquieren materias primas y suministros con el propósito de llevar a cabo su procesamiento y conversión en productos manufacturados. Aquí se encuentran empresas como: Nestlé S.A., Jabonería Wilson, Textiles Tornasol S.A., Indulac S.A., entre otras.

**Comerciales.** Se enfocan en la adquisición de bienes para su posterior venta sin efectuar modificaciones sustanciales en dichos productos, generando un margen de ganancia conocido como utilidad. En este grupo se encuentran empresas como: Supermaxi; Gran akí; Sana & Sana; La Ganga; Juan El Juri CA, Paco S.A., entre otras.

**De servicios.** Son aquellas que surgen con el propósito de atender requerimientos personales. Para ello, el proveedor emplea sus habilidades intrínsecas o adquiridas a través de la educación formal en instituciones como universidades y tecnológicos, con el objetivo de brindar cuidado, asesoramiento, instrucción y protección, además de todo lo necesario para generar sensaciones de confianza, descanso, seguridad, entretenimiento, formación, entre otros aspectos. En este grupo se encuentran empresas tales como: TransEsmeraldas, Nova clínica; Multicines, Corporación Nacional de Telecomunicaciones (CNT).

De acuerdo con el sector al que pertenece:

**Públicas.** Son aquellas cuyo financiamiento proviene de entidades gubernamentales, como el gobierno central y las municipalidades, entre otros organismos públicos. Estas empresas se enfocan en llevar a cabo actividades consideradas estratégicas y de relevancia social. Algunas de ellas: Empresa de agua potable, BAN Ecuador, Empresa Eléctrica Quito EP, Ministerio de Educación, Senescyt, entre otras.

**Privadas.** Son compañías formadas con la inversión de recursos por parte de individuos privados. Aquí se encuentran empresas como: Danec S.A., Ideal Alambrec S.A., Mi Comisariato, Confiteca y Disensa.

**Mixtas.** Son aquellas en las que el capital se compone de inversiones provenientes tanto del Estado como de personas privadas. Entre otras se encuentran: Explo CEM, Ingenio La Troncal CEM.

De acuerdo con el tamaño:

Mencionamos las siguientes características de esta clasificación, ver tabla 1.

Tabla 1. Clasificación de la empresa de acuerdo al tamaño.

CLASIFICACIÓN	INGRESOS BRUTOS ANUALES	N° TRABAJADORES
Microempresas	USD \$ 0-300.000	1 a 9
Pequeñas	USD \$ 300.001 – 1.000.000	10 a 49
Medianas	USD 1.000.000 – 5.000.000	50 a 199

Fuente: Reglamento de Inversiones del COPCI (2018).

De acuerdo con la organización del capital

**Unipersonales.** son compañías donde la propiedad total pertenece a un único dueño. En esta categoría se incluyen: • Mini-market Teresa Morocho • Consultorios, del Dr. Carlos Jaramillo. • Cabinas Telefónicas de la Sra. María Torres.

**Sociedades mercantiles.** son entidades en las cuales el capital se forma mediante la contribución de dos o más socios. Estas empresas se someten a procedimientos legales específicos tanto en su establecimiento como en su operación.

**Sociedades de personas.** se refiere a aquellas en las cuales los socios tienen una responsabilidad conjunta e ilimitada. Esto sig-

nifica que los socios son colectivamente responsables por todas las obligaciones de la sociedad y pueden ser llamados a responder con sus activos personales, incluso antes de unirse oficialmente a la sociedad.

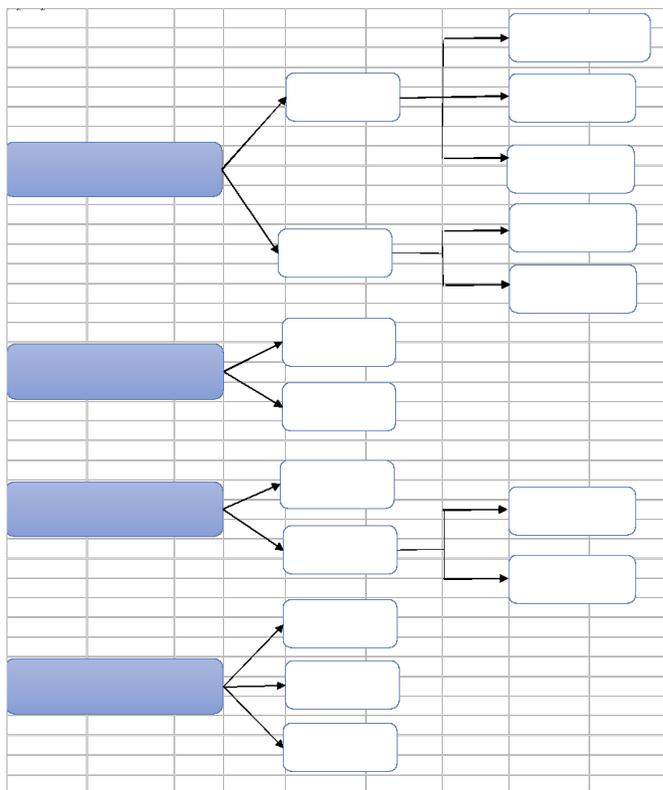
## **1.2 Clasificación General de los Costos**

Los costos se pueden categorizar de diversas maneras según el enfoque y la aplicación que se les atribuya.

Bravo y Ubidia, 2013 clasifican a los costos de la siguiente manera:

- Por la naturaleza de las operaciones de producción
- Por su identificación del producto
- Por el método de cálculo o por el origen del dato
- Por el volumen de producción

Figura 2. Clasificación de los costos.



Fuente: Bravo y Ubidia (2013).

### 1.2.1 Por la naturaleza de las operaciones de producción.

Se clasifica en:

**Costos Por Órdenes De Producción:** Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de clientes (Bravo & Ubidia, 2009).

**Costos Por Procesos:** Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos (Bravo & Ubidia, 2009).

Por su identificación con el producto.

Se clasifica en:

**Costos Directos:** Son aquellas que se identificaban o cuantificaban en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa (Bravo & Ubidia, 2009).

**Costos Indirectos:** Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado, tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios básicos, depreciaciones, etc. (Bravo & Ubidia, 2009).

Por el método de cálculo o por el origen de dato.

Se clasifica en:

**Reales o Históricos:** Son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costos (Bravo & Ubidia, 2009).

**Predeterminado o Calculados:** Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso de este (Bravo & Ubidia, 2009).

Se divide en:

**Costos Estimados:** son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta (Bravo & Ubidia, 2009).

**Costos Estándar:** son aquellos que se predeterminan en forma científica, utilizando métodos modernos o científicos (Bravo & Ubidia, 2009).

Por el volumen de producción

Se clasifica en:

**Costos Fijos:** son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción, tales como: arriendo, seguros, depreciaciones, etc. (Bravo & Ubidia, 2009).

**Costos Variables:** son aquellos que varían proporcionalmente de acuerdo con el volumen de producción tales como: materia prima, mano de obra (Bravo & Ubidia, 2009).

**Costos semifijos o semivARIABLES o Costos Mixtos:** son aquellos en los que interviene una parte fija y otra variable tales como: el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos (Bravo & Ubidia, 2009).

### **1.3 Causantes del costo**

#### **1.3.1 Definiciones**

El causante del costo se refiere a los elementos que inciden en los costos de manera causal, estableciendo una relación de

causa y efecto. En los costes variables se podría hablar del nivel de producción, ya que éste les hace cambiar. En los costos fijos, a corto plazo no tiene causantes, pero por el contrario a largo plazo sí los tiene.

Figura 3. Causantes del costo (Ejemplo).

CONTABILIDAD DE COSTOS				CONTABILIDAD GENERAL			
MARKETING							
Costos de anuncios, Sueldos del personal de ventas				Número de anuncios			
Costos de viajes, Organización de ferias				Ingresos por ventas			
ORGANIZACIÓN							
Salarios del personal de embarque,				Horas de recorrido			
Costo de transporte, de combustible				Peso de los productos			
Depreciación de los vehículos				Transporte			
SERVICIO AL CLIENTE							
Salarios del personal de servicios				Horas dedicadas a atender al cliente			
Costos de suministros y viajes				Número de llamadas			
Llamadas telefónicas							

Fuente: <https://url2.cl/AdmgL>

### 1.3.2 Contabilidad de Costos y Contabilidad General

**Contabilidad de Costos** es una parte especializada de la Contabilidad General de una empresa industrial. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general (Zapata, 2015).

**Contabilidad General** cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los Estados

Financieros que son principalmente el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias). más cifras referentes al costo de los inventarios en el Balance General, el costo de los productos vendidos en el Estado de Pérdidas y Ganancias y otra serie de informes para el control de costos y toma de decisiones, se obtiene mediante la Contabilidad de Costos (Zapata, 2015).

### *1.3.2.1 Diferencias entre Contabilidad de Costos y Contabilidad General*

Tabla 2. Diferencias entre Contabilidad de Costos y General.

<b>CONTABILIDAD DE COSTOS</b>	<b>CONTABILIDAD GENERAL</b>
Registra valores que tiene relación con el costo	Registra valores que tienen relación con las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos.
Implementa un sistema específico para calcular el costo de sus productos.	Calcula el costo de sus inventarios únicamente basándose en los precios de compra de sus productos.
En el Estado de Resultados, se refleja el concepto de “Costo de los Productos Vendidos”, el cual comprende la suma del costo de adquisición de las materias primas y los costos de transformación asociados a la producción de productos terminados.	En el Estado de Resultados se muestra el concepto de “Costo de las Mercaderías”, que es igual al valor de adquisición de dichas mercancías.

Elaboración propia, 2019

1.3.2.2 Estructura

Figura 4. Estructura del Estado de Situación Financiera Industrial-Comercial.

CONTABILIDAD DE COSTOS		CONTABILIDAD GENERAL	
En el estado de situación financiera se presentan 3 cuentas de inventarios:		En el estado de situación financiera se presenta un sola cuenta de inventarios "Mercaderías"	
Inventario de Materia Prima, Productos en Proceso y Productos Terminados			
EMPRESA "X"		EMPRESA "X"	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL.....		AL.....	
ACTIVOS CORRIENTES		ACTIVOS CORRIENTES	
Inventario de Productos Terminados	xxxxxxx	Inventario de Mercaderías	xxxxxxx
Inventario de Productos en Proceso	xxxxxxx		
Inventario de Materia Prima	xxxxxxx		

Fuente: Elaboración propia, 2019.

Horngren et al. (2012) detalla lo siguiente: Las compañías del sector de manufactura compran materiales y componentes, y los convierten en varios productos terminados. Por lo general, estas compañías tienen uno o más de los tres siguientes tipos de inventario:

- 1. Inventario de materiales directos o materia prima:** Los materiales directos almacenados y que aguardan a ser usados en el proceso de manufactura (por ejemplo, chips de computadoras y componentes necesarios para la fabricación de teléfonos celulares).
- 2. Inventario de productos en proceso:** Productos parcialmente procesados, pero que aún no se han terminado

(como los teléfonos celulares en varias etapas de terminación de su proceso de manufactura). Esto se denomina también trabajo en proceso.

3. **Inventario de productos terminados:** Productos (por ejemplo, teléfonos celulares) terminados, pero sin venderse

### 1.3.3 Aplicación del Costo

Ejercicio:

Un fabricante de prendas de vestir, para confeccionar 50 camisas talla M, realiza los siguientes desembolsos, tomando en consideración que la totalidad del material servirán para obtener toda la confección.

Tabla 3. Aplicación del costo.

DESEMBOLSOS	VALOR
75 metros de tela blanca	262,00
Hilo	3,00
Pago a obreros	125,00
Energía eléctrica	2,00
350 botones	3,50
500 cierres	30,00
Depreciación de las máquinas de coser	25,00
Arriendo local	15,00
TOTAL	435,50

Fuente: Elaboración propia, 2023.

Costo Unitario=	Costo Total de Producción # de Unidades Producidas
COSTO UNITARIO=	435,5
	50
COSTO UNITARIO=	8,71

## 1.4 Gastos

### 1.4.1 Definición y clasificación de los gastos

Pedro Zapata menciona que los gastos son “consumos, utilidades y devengo de bienes y servicios indispensables y necesarios para poder gestionar las actividades de una entidad; esto se evidencia contablemente, al reducirse el activo o aumentar el pasivo” (Zapata, 2015).

Zapata (2015), menciona que todo desembolso pasado, presente o futuro que implique sacrificio del efectivo u otro activo o el reconocimiento de pasivos, puede tener los siguientes efectos:

1. Los desembolsos más comunes se efectúan con la finalidad de crear inventarios destinados a la venta o para iniciar el proceso de conversión en productos o servicios, los cuales, al ser vendidos, se transforman en el costo de venta de dichos productos o servicios.
2. Otros desembolsos permiten la adquisición de bienes y

servicios que se utilizan de manera continua y sistemática, y a estos se les denomina gastos que, en esencia, son los costos asociados a los ingresos del período. Un gasto genera un beneficio de forma inmediata; si resulta en un efecto adverso, entonces se trata de una pérdida o un desperdicio.

3. Algunos desembolsos suelen ser registrados como inversiones; es decir, permiten la adquisición de activos tales como propiedades, equipos, derechos intangibles y cargos diferidos, que generarán beneficios a largo plazo y se consideran como activos. Estos activos, a su vez, conllevan costos asociados para su mantenimiento y suministro de energía, y están sujetos a depreciación, amortización y agotamiento futuros, según corresponda, lo que conlleva el reconocimiento de gastos relacionados con los ingresos. Sin embargo, si por alguna razón anormal estos activos de largo plazo no generan los beneficios esperados, entonces se debe registrar una pérdida por deterioro.

Los gastos pueden clasificarse en Operacionales y No operacionales.

**Operacionales:** Se refieren a la utilización de recursos y servicios esenciales para la generación de ingresos operativos, como salarios, comisiones y gastos de publicidad. Estos pueden ser categorizados adicionalmente como gastos administrativos, de ventas y financieros.

**No operacionales:** Corresponden a los gastos que son requeridos para mantener y adquirir ingresos que no están relacionados con las operaciones centrales de la empresa, como los honorarios pagados a intermediarios, sanciones y pérdidas accidentales.

Figura 5. Clasificación de los gastos.



Fuente: Elaboración propia, 2023.

**Gastos de administración.** Incluyen los gastos generados en las actividades relacionadas con la planificación, organización, supervisión, control y evaluación de la empresa.

**Gastos de ventas.** Representan los desembolsos derivados de las acciones realizadas en el proceso de venta.

**Gastos financieros.** También conocidos como cargos financieros, comprenden los pagos, como intereses y comisiones, efectuados a entidades bancarias y financieras.

## 1.4.2 Diferencia entre costo y gasto

Figura 6. Diferencia entre costo y gasto.



Fuente: Elaboración propia, 2019.



### Ejercicios en clase

## CÁLCULO DEL COSTO TOTAL Y COSTO UNITARIO

Una fábrica de zapatos desea elaborar 75 pares de zapatos para ser distribuidos en el mercado del sector, necesita los siguientes materiales, calcular el costo total y unitario de cada par de zapatos.

Tabla 4. Ejemplo para calcular el costo total y unitario.

DESEMBOLSOS	VALOR
50 metros de cuero negro	1000,00
Hilo	30,00
Pago a obreros	400,00
Energía eléctrica	30,00
50 pares de cordones	12,00
clavos	10,00
Depreciación de las máquinas	45,00
Arriendo local	200,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.727</b>

Fuente: Elaboración propia, 2023.

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo total de producción}}{\# \text{ Unidades producidas}}$$

Costo Unitario =	1.727
	75
<b>Costos Unitario =</b>	<b>23,02</b>

### Estados de situación financiera: contabilidad de costos y general

Utilice la información de las cuentas que se presentan a continuación, elabore el Estado de Situación Financiera de la empresa industrial y comercial.

**DATOS:**

Razón Social: Empresa Comercial Tercero ABC S.A.

Razón Social: Empresa Industrial Tercero ABC S.A.

Periodo contable: al 31 de diciembre 2022

Inventario de productos terminados: \$ 5000,00

Inventario de materia prima: \$ 8000,00

Inventario de mercaderías: \$ 6500,00

Inventario de productos en proceso: \$ 4500,00

Caja \$ 3200,00

Maquinaria \$ 9200,00

Equipo de oficina \$ 4000,00

Documentos por pagar \$ 3600,00

Obligaciones financieras por pagar LP \$ 7300,00

Capital ¿?

Tabla 5. Estado de Situación Financiera, Empresa Comercial.

EMPRESA COMERCIAL “TERCERO ABC S.A.”			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
ACTIVOS		PASIVOS	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Caja	3200	Documentos por pagar	3600
Inventario de Mercaderías	6500		
Activos No Corrientes		Pasivos No Corrientes	
Equipo de Oficina	4000	Obligaciones financieras x pag.	7300
Maquinaria	9200	TOTAL PASIVO	10.900
PATRIMONIO			
		Capital	12.000
TOTAL ACTIVO	22.900	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	22.900
			
GERENTE		CONTADOR	

Fuente: Elaboración propia, 2023.

Tabla 6. Estado de Situación Financiera, Empresa Industrial.

EMPRESA INDUSTRIAL “TERCERO ABC S.A”			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
ACTIVOS		PASIVOS	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Caja	3200	Documentos por pagar	3600
Inventario de Materia prima	8000		
Inventario de productos en proceso	4500		
Inventario de productos terminados	5000		
Activos No Corrientes		Pasivos No Corrientes	
Equipo de Oficina	4000	Obligaciones financieras x pag.	7300
Maquinaria	9200	TOTAL PASIVO	10.900
		PATRIMONIO	
		Capital	23.000
TOTAL ACTIVO	33.900	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	33.900
			
GERENTE		CONTADOR	

Fuente: Elaboración propia, 2023.

## IDENTIFICACIÓN DE COSTO Y GASTO

Marque con una X según corresponda

Tabla 7. Datos para identificar costos y gastos.

N°	DESCRIPCIÓN	COSTOS	GASTOS
1	Depreciación de muebles de oficina		
2	Depreciación de vehículo		
3	Teléfono de la oficina de ventas		
4	Seguros		
5	Materiales de limpieza de la planta		
6	Lubricación de maquinaria		
7	Depreciación de edificio		
8	Mantenimiento de vehículo		
9	Salarios a obreros		
10	Internet de la planta		
11	Transporte de personal administrativo		
12	Sueldos a empleados		
13	Refrigerio a inspectores del Municipio		
14	Depreciación de maquinaria		
15	Comisiones a vendedores		
16	Agua de la planta		
17	Combustible		
18	Mantenimiento de computadoras		
19	Transporte del producto terminado		
20	Materia prima		

Fuente: Elaboración propia, 2023.

Tabla 8. Resolución.

N°	DESCRIPCIÓN	COSTOS	GASTOS
1	Depreciación de muebles de oficina		X
2	Depreciación del vehículo		X
3	Teléfono de la oficina de ventas		X
4	Seguros		X
5	Materiales de limpieza de la planta	X	
6	Lubricación de maquinaria	X	
7	Depreciación de edificio		X
8	Mantenimiento de vehículo		X
9	Salarios a obreros	X	
10	Internet de la planta	X	
11	Transporte de personal administrativo		X
12	Sueldos a empleados		X
13	Refrigerio a inspectores del Municipio		X
14	Depreciación de maquinaria	X	
15	Comisiones a vendedores		X
16	Agua de la planta	X	
17	Combustible		X
18	Mantenimiento de computadoras		X
19	Transporte del producto terminado	X	
20	Materia prima	X	

Fuente: Elaboración propia, 2023.



## Trabajo autónomo

1. Enumere 3 ejemplos de cada grupo de la clasificación de las empresas.
2. Determine el costo de producción total y unitario de una fábrica de jeans para la confección de 100 pantalones de hombre talla 40 y que necesita los siguientes materiales:

Tabla 9. Ejemplo para calcular el costo total y unitario.

DESEMBOLSOS	VALOR
300 metros de tela jeans azul	700,00
Hilo	100,00
Pago a obreros	350,00
Energía eléctrica	20,00
100 botones	17,00
100 cierres	30,00
Depreciación de las máquinas de coser	75,00
Arriendo local	150,00
<b>TOTAL</b>	

Fuente: Elaboración propia, 2023.



## Autoevaluación 1

### 1. Coloque verdadero o falso según corresponda

Los costos no son la herramienta básica para la asignación de los recursos a la producción de un bien o la prestación de un servicio.

**Respuesta:**

### 2. Enumere los elementos del costo

.....  
 .....  
 .....

### 3. Complete la siguiente definición sobre Contabilidad de Costos.

La Contabilidad de Costos es una ..... amplificada de la contabilidad general o ..... de una entidad ..... o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada ..... o de suministrar un servicio particular.

### 4. Describa un objetivo de la contabilidad de costos

.....  
 .....  
 .....

## 5. Marque con una X según corresponda

Tabla 10. Datos para identificar costos y gastos.

N°	DESCRIPCIÓN	COSTOS	GASTOS
1	Teléfono oficina		
2	Transporte del producto terminado		
3	Sueldo secretaria		
4	Útiles de aseo y cafetería para almacén		
5	Mantenimiento de vehículo de distribución		
6	Sueldo administrador local 1		
7	Combustible vehículos		
8	Comisión de vendedores		
9	Sueldo del vendedor		
10	Servicios básicos de la planta		

Elaboración propia, 2023.

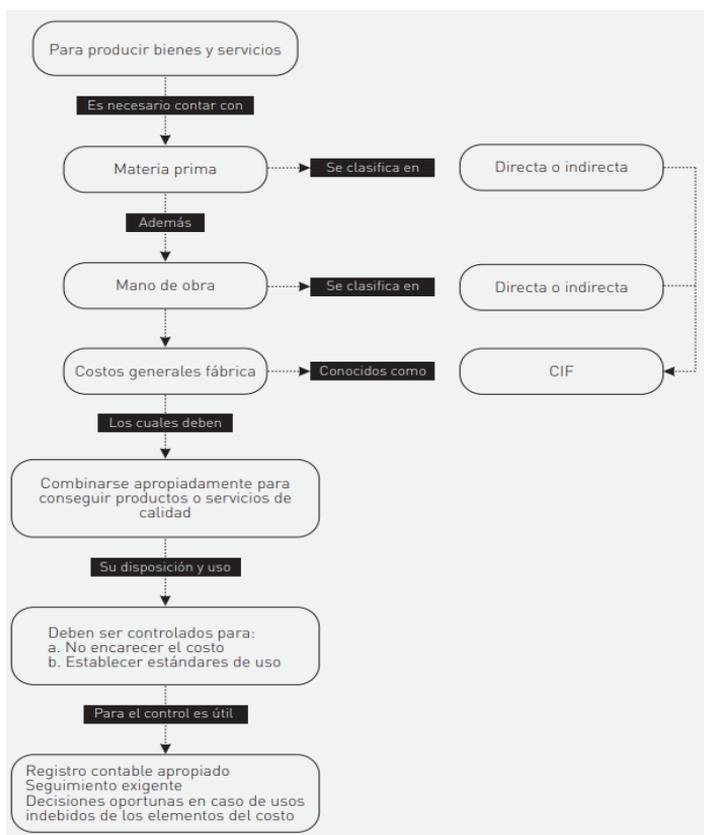


## **Capítulo 2**

Elementos del costo

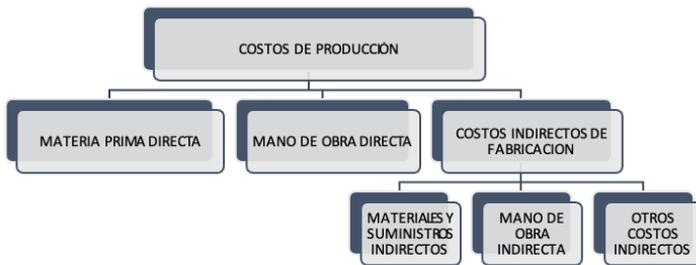
Este capítulo detalla los elementos del costo, que incluyen materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Proporciona una descripción de cada uno de estos elementos, incluyendo sus definiciones, atributos y clasificación, y explica cómo contribuyen al cálculo tanto del costo total como del costo unitario de un producto.

Figura 7. Mapa conceptual de los Elementos del costo.



Fuente: Bravo y Ubidia (2013).

Figura 8. Elementos del costo de producción.



## 2.1 Materia Prima

### 2.1.1 Definiciones y clasificación

Según Mercedes Bravo la materia prima “Es el material o los materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado, Ejemplo en la industria textil el algodón, en la industria cervecera la cebada” (Bravo & Ubidia, 2009).

Ralph Polimeni menciona que “Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación” (Polimeni et al., 1991).

Zapata menciona que la materia prima engloba todos los recursos, ya sea en su estado original o procesados, necesarios para

la producción de productos que tendrán una naturaleza o características notablemente distintas a las de los materiales utilizados. Ejemplos: harina, huevos, especias, agua y leche (materiales), para hacer el pan (artículo).

Se clasifica en:

- a. **Materia prima directa:** Representan el primer elemento del costo de producción y corresponden a los materiales que están completamente asociados con el producto, lo que los hace de fácil medición y cuantificación.
- b. **Materia prima indirecta:** Constituyen una parte del tercer componente del costo de producción y se refieren a los materiales que no pueden ser completamente asignados al producto, pero son esenciales para su creación. Estos materiales no pueden ser fácilmente medidos ni cuantificados, por lo que su asignación se realiza mediante un método de distribución específico.

### **Tratamiento de la Materia Prima Directa**

Para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento:

- Establecer la necesidad de la materia prima
- Compra o adquisición de materias primas
- Inspección y recepción de materias primas
- Almacenamiento de materias primas

- Salida de materiales de la Bodega: (Nota de Requisición)
- Valoración de materias primas: (Tarjetas kárdex)

### 2.1.2 Flujo de la materia prima

**Valoración y control de materia prima:** La determinación del valor de los materiales consumidos en el proceso de producción se efectúa utilizando registros llamados tarjetas kárdex.

**Kárdex:** Este registro no es más que un libro auxiliar que se crea para cada conjunto homogéneo de artículos que comparten la misma naturaleza y características. La ventaja principal radica en la constante actualización de los saldos, lo que conlleva un control preciso en el almacén y proporciona información extremadamente valiosa para tomar decisiones relacionadas con el reabastecimiento.

Los métodos de valoración comúnmente empleados son los siguientes:

- **PEPS (FIFO):** Primeros en entrar, primeros en salir, significa que los materiales que ingresan primero a la bodega son los primeros que tienen que salir (Bravo & Ubidia, 2009).
- **UEPS (LIFO):** Últimos en entrar, primeros en salir, significa que los materiales que ingresan al último son los primeros que tienen que salir (Bravo & Ubidia, 2009).

- **Promedio Ponderado:** en este método se determina el valor promedio de los materiales que ingresan a la bodega, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario de materiales (Bravo & Ubidia, 2009).

### **Ventaja del control de materiales**

El control de los materiales en una empresa industrial ofrece las siguientes ventajas:

- Reduce los riesgos de pérdidas por desperdicio y robo
- Reduce los riesgos de pérdidas por obsolescencia
- Protege de pérdidas por desgaste natural
- Protege por pérdidas por insuficiencia o exceso de inventarios
- Protege de pérdidas económicas por exceso de capital inmovilizado (Bravo & Ubidia, 2009).



costo unitario de \$10,00 en la Factura N°80.

- Compra: Adquiere 50 unidades del material “X” a \$12,00 cada una, según factura N°91.
- Devolución: Retorna 8 unidades de la Factura N°91.
- Compra: Adquiere 120 unidades del material “X” a \$13,00 por unidad en la Factura N°104.
- Envío a Producción: La bodega transfiere 81 unidades al Departamento de Producción según la Nota de Requisición N°01.
- Envío a Producción: Luego, envía 130 unidades al Departamento de Producción mediante la Nota de Requisición N°02.
- Compra: Realiza una nueva adquisición de 225 unidades del material “X” a un costo de \$15,00 cada una, en la Factura N°310.
- Envío a Producción: La bodega entrega 100 unidades al Departamento de Producción conforme a la Nota de Requisición N°03.
- Devolución: El Departamento de Producción devuelve 5 unidades no utilizadas a la bodega.

Los métodos que se debe emplear para la realización de los datos mencionados son:

- Método PEPS
- Método UEPS
- Método Promedio Ponderado

Tabla 11. Tarjetas kárdex: método Promedio ponderado.

EMPRESA INDUSTRIAL AB										
KARDEX										
PRODUCTO	MATERIAL X									
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANT	UNITARIO	TOTAL	CANT	UNITARIO	TOTAL	CANT	UNITARIO	TOTAL
01-dic-22	Inv. Inicial							30	10,00	300,00
03-dic-22	Compra seg fact 80	100	10,00	1.000,00				130	10,00	1.300,00
07-dic-22	Compra seg fact 91	50	12,00	600,00				180	10,56	1.900,00
09-dic-22	Devolucion fact 91				8	12,00	96,00	172	10,49	1.804,00
13-dic-22	Compra seg 104	120,00	13,00	1560,00				292,00	11,52	3.364,00
15-dic-22	Envío a dep prod				80	11,52	921,64	212,00	11,52	2.442,36
16-dic-22	Envío a dep prod #2				130	11,52	1.497,67	82,00	11,52	944,68
17-dic-22	Compra sg fact 310	225	15,00	3375,00				307,00	14,07	4.319,68
18-dic-22	Envío a dep prod #3				100	14,07	1.407,06	207,00	14,07	2.912,62
19-dic-22	Devolucion a bodega	5,00	14,07	70,35				212,00	14,07	2982,97

Fuente: Elaboración propia, 2023.



Tabla 13. Tarjetas kárdex: método UEPS.

EMPRESA INDUSTRIAL "AB"										
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA										
ARTÍCULO: "X"										
MÉTODO:UEPS										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PU	PT	CANT	PU	PT	CANT	PU	PT
01-jul	Inventario Inicial							30	10	300
02-jul	Compra Factura N°80	100	10	1000				130	10	1300
03-jul	Compra Factura N°91	50	12	600				130	10	1300
								50	12	600
04-jul	Devolución Factura N°91	8	12	96				130	10	1300
								42	12	504
05-jul	Compra factura N° 102	120	13	1560				130	10	1300
								42	12	504
								120	13	1560
06-jul	Envío Dep. Producción				80	13	1040	130	10	1300
								42	12	504
								40	13	520
07-jul	Envío Dep Producción				40	13	520	82	10	820
					42	12	504	0	0	0
					48	10	480	0	0	0
08-jul	Compra factura N° 310	225	15	3375				82	10	820
								225	15	3375
09-jul	Envío Dep Producción				100	15	1500	82	10	820
								125	15	1875
10-jul	Devolución Dep Producción				5	10	50	87	10	870
								125	15	1875
					6439		3994	212		2745
(+)	INV INICIAL	300								
(+)	COMPRA NETAS	6439								
(=)	MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	6739								
(-)	INVENTARIO FINAL	2745								
(=)	VALOR COSTO UNITARIO	3994								

Fuente: Bravo & Ubidia (2013).

## 2.2 Mano de Obra

### 2.2.1 Definiciones y su clasificación

Mano de obra se refiere a la remuneración entregada a los empleados que participan de manera directa en la elaboración del producto, como por ejemplo, el salario abonado a los operarios de la fábrica.

Se trata de la labor física o intelectual desempeñada por los empleados que participan en la creación de un producto.

Se clasifican en:

- a. **Mano de obra directa:** Constituye el segundo componente del costo de producción y representa el esfuerzo físico o mental de los empleados que participan de manera inmediata en la manufactura del producto. Esta mano de obra está completamente relacionada con el producto y se puede medir y cuantificar fácilmente.
- b. **Mano de obra indirecta:** Forma parte del tercer elemento del costo (costos indirectos de fabricación). Implica la actividad física o mental de los trabajadores que no tienen un rol directo en la producción del artículo, pero desempeñan un papel esencial de apoyo en el proceso productivo. La evaluación de su costo no es sencilla de medir ni cuantificar, por lo que su determinación requiere cálculos específicos.

Además, se considera como mano de obra indirecta el costo asociado al trabajo no directo realizado por los trabajadores de la planta, como el mantenimiento y la reparación de maquinaria, el tiempo no productivo de los empleados de la planta (por ejemplo, reuniones sindicales, interrupciones de energía, permisos) y los sobrecargos por horas extras y trabajo extraordinario de la mano de obra directa.

### **Tratamiento de la Mano de Obra**

El tratamiento de la mano de obra se concentra en dos áreas clave:

1. Administración de la Mano de Obra: Una gestión efectiva de la mano de obra abarca los siguientes aspectos:
  - Selección y reclutamiento a los trabajadores.
  - Proporcionar formación y capacitación.
  - Evaluar de manera continua el desempeño.
2. Control de la mano de obra.–ese efectúa por medio de:
  - **Tarjetas individuales de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj:** en esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de las entradas y salida, esta información permite computar el número de horas trabajadas en la jornada normal extraordinaria de trabajo

(Bravo & Ubidia, 2009).

- **Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo:** en esta tarjeta se control el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador, se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora y valor total correspondiente (Bravo & Ubidia, 2009).
- **Nómina, plantilla o rol de pagos:** se elabora con base en las tarjetas reloj. Es el resumen de todos los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios; menos las deducciones correspondientes tales como: aporte personal al IESS, impuesto a la renta, anticipos, préstamos quirografarios o hipotecarios, etc., (Bravo & Ubidia, 2009).

### **Ingresos aportables**

Art. 11: Materia gravada: Para efectos del cálculo de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio, se entenderá que la materia gravada es todo ingreso regular, susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el afiliado con motivo de la realización de su actividad personal, en cada una de las categorías ocupacionales definidas en el artículo 9 de esta Ley.

En el caso del afiliado en relación de dependencia, se entenderá por sueldo o salario mínimo de aportación el integrado por

el sueldo básico mensual más los valores percibidos por concepto de compensación por el incremento del costo de vida, decimoquinto sueldo prorrateado mensualmente y decimosexto sueldo (Ley de Seguridad Social, Art. 11, 2011).

## **Beneficios sociales**

Los beneficios sociales se refieren precisamente a los derechos otorgados a los trabajadores, los cuales son obligatorios y van más allá de sus salarios habituales y regulares. Estos beneficios incluyen:

1. **Afiliación a la Seguridad Social:** El empleador debe inscribir al trabajador en la Seguridad Social desde su primer día de empleo.
2. **Pago por horas extras:** Si el trabajador realiza horas extras o trabajo suplementario, tiene derecho a recibir un pago adicional por estas horas.
3. **Pago del décimo tercer y décimo cuarto salario:** El trabajador tiene el derecho de recibir el décimo tercer sueldo en las fechas establecidas.
4. **Pago del fondo de reserva:** A partir del segundo año de empleo, el trabajador tiene derecho a recibir los Fondos de Reserva.
5. **Vacaciones anuales:** El trabajador tiene el derecho a disfrutar de un período de vacaciones pagadas cada año.

## Aportes al IESS

El afiliado tiene la responsabilidad de contribuir con una suma equivalente al 9,45% de su sueldo o salario al IESS, mientras que el empleador, en el sector privado, debe aportar el 12,15% del salario del empleado. En el caso del sector público, el aporte personal es del 11,45%, mientras que el empleador aporta el 9,15%.

Tabla 14. Aportes al IESS.

SECTOR	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL
PRIVADO	9,45%	12,15%
PÚBLICO	11,45%	9,15%

Fuente: Elaboración propia, 2023.

## Horas extras

Art. 55: “Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias.- Por convenio escrito entre las partes, la jornada de trabajo podrá exceder del límite fijado en los artículos 47 y 49 de este Código, siempre que se proceda con autorización del inspector de trabajo y se observen las siguientes prescripciones:

1. Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana;
2. Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren com-

prendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno;

3. En el trabajo a destajo se tomarán en cuenta para el recargo de la remuneración las unidades de obra ejecutadas durante las horas excedentes de las ocho obligatorias; en tal caso, se aumentará la remuneración correspondiente a cada unidad en un cincuenta por ciento o en un ciento por ciento, respectivamente, de acuerdo con la regla anterior. Para calcular este recargo, se tomará como base el valor de la unidad de la obra realizada durante el trabajo diurno; y,
4. El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo” (Código de Trabajo, 2012).

### **Décimo tercera remuneración:**

Se paga de forma mensual o de ser el caso, por decisión del trabajador, de manera acumulada, hasta el 24 de diciembre de cada año.

Se calcula en el período comprendido desde el 1 de diciembre hasta el 30 de noviembre de cada año, y el valor se obtiene sumando todas las remuneraciones ganadas por el trabajador en el año, dividido para doce (Ministerio de trabajo, 2023).

### **Décimo cuarta remuneración:**

Se paga de forma mensual o de ser el caso, por decisión del trabajador, de manera acumulada, hasta el 15 de marzo de cada año en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.

Se calcula en el período comprendido desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio de cada año en la región Sierra y Amazónica; y, desde 1 de marzo hasta el 28 de febrero de cada año en la región Costa e Insular. El valor se obtiene calculando el proporcional del salario básico unificado aplicable a un trabajador de jornada completa, tomando en cuenta la proporcionalidad a la jornada efectivamente ejecutada (Ministerio de trabajo, 2023).

### **Vacaciones**

Art. 69 del Código de trabajo: todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes (Código de Trabajo, 2012).

### Fondos de reserva

Art. 196 del Código de trabajo: Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado. (Código de Trabajo, 2012).

El porcentaje de fondos de reserva es del 8.33%

### Estructuras

Tabla 15. Estructura tarjeta reloj.

EMPRESA INDUSTRIAL "....."								
TARJETA RELOJ								
Nombre del Trabajador:					Código:			
Jornada:								
Semana:								
Mes:								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplementarias	Horas Extraordinarias	Total
<b>Resumen</b>	Total jornada							
	Total horas suplementarias							
	Total horas extraordinarias							
	Total horas							

Fuente: Bravo & Ubidia (2013).



## Contabilización de la nómina, asiento tipo

Tabla 18. Contabilización de la nómina, asiento tipo.

1.	Para registrar el pago de la Nómina					
	MANO DE OBRA DIRECTA				XXX	
	Salarios			XXX		
	Horas extras			XXX		
	Subsidios			XXX		
	Aporte Patronal IESS			XXX		
	Décimo Tercer Sueldo			XXX		
	Decimo Cuarto Sueldo			XXX		
	Fondos de Reserva			XXX		
	Vacaciones			XXX		
	IESS POR PAGAR					XXX
	Aporte Personal por Pagar			XXX		
	Préstamos por Pagar			XXX		
	Aporte Patronal por Pagar			XXX		
	ANTICIPOS					XXX
	ACREEDORES VARIOS					XXX
	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR					XXX
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			XXX		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			XXX		
	Fondos de Reserva por Pagar			XXX		
	Vacaciones por Pagar			XXX		
	BANCOS					XXX
	V/Rol de Pagos, Nómina o Plantilla N°.....					
2.	Por la transferencia de Mano de Obra Directa a Inventario de Productos en Proceso					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			XXX		
	MANO DE OBRA DIRECTA					XXX
	V/Transferencia Nómina, Rol o Planilla N°.....					

Fuente: Bravo & Ubidia (2013).

### 2.2.2 Ejercicios



#### Ejercicios en clase 1

Con los datos que se propone a continuación se requiere:

- Elaborar el rol de pagos general del personal de la planta

- Elaborar el Rol de Provisiones
- Calcular el valor de la mano de obra directa e indirecta
- Realizar el asiento contable del registro de la nómina

**Datos:**

Tabla 19. Resumen de tarjetas reloj.

RESUMEN DE LAS TARJETAS RELOJ				
SEMANA: Del _____ al _____ 20__				
Nómina	Horas-Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
A. Bonilla	40	6	5	51
P. Cárdenas	40	1	0	41
L. Mantilla	40	0	4	44
D. Pérez	40	7	3	50
A. Proaño	30	9	2	41

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 20. Resumen de tarjetas de tiempo

RESUMEN DE LAS TARJETAS DE TIEMPO					
SEMANA: Del _____ al _____ 20__					
Nómina	Horas-Jornada	Horas Mano Obra Directa	Horas Trabajo Indirecto	Tiempo ocioso	Total
A. Bonilla	51	45	5	1	2,20
P. Cárdenas	41	39	2	0	2,00
L. Mantilla	44	37	5	2	2,00
D. Pérez	50	40	8	2	1,70
A. Proaño	41	37	2	2	1,60

Fuente: Elaboración propia.

### Desarrollo:

EMPRESA INDUSTRIAL "TERCERO ABC"													
NÓMINA DE PAGOS N° 01													
Semana del 1 al 5 de agosto del 2023													
N.-	NOMINA	CARGO	INGRESOS				TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES				LÍQUIDO A PAGAR	
			SALARIO	SUPLEMENTARIAS	EXTRAORDINARIAS	OTROS INGRESOS		APORTE PERSONAL 9,45%	PRÉSTAMOS IESS	IMPUESTO A LA RENTA	OTRAS DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES
1	BONILLA	OPERAD.1	88,00	19,80	22,00	-	129,80	12,27	-	-	20,00	32,27	97,53
2	CARDENAS	OPERAD.2	80,00	3,00	-	-	83,00	7,84	30,00	-	-	37,84	45,16
3	MANTILLA	OPERAD.3	80,00	-	16,00	-	96,00	9,07	-	-	20,00	29,07	66,93
4	PEREZ	OPERAD.4	68,00	17,25	10,20	-	96,05	9,08	20,00	-	-	29,08	66,97
5	PROAÑO	OPERAD.5	48,00	21,60	6,40	-	76,00	7,18	-	-	20,00	27,18	48,82
TOTALS:			364,00	62,25	54,60	-	480,85	45,44	50,00	-	60,00	155,44	325,41
ELABORADO POR:						APROBADO POR:							

EMPRESA INDUSTRIAL "TERCERO ABC"										
ROL DE PROVISIONES										
Semana del 1 al 5 de agosto del 2023										
N.-	NOMINA	CARGO	TOTAL INGRESOS	BENEFICIOS SOCIALES				TOTAL BENEFICIOS	APORTE PATRONAL 12,15%	
				DECIMO TERCER S	DECIMO CUARTO S.	VACACIONES	FONDO DE RESERVA			
1	BONILLA	OPERAD.1	129,80	10,82	37,50	5,41	10,81	64,54	15,77	
2	CARDENAS	OPERAD.2	83,00	6,92	37,50	3,46	6,91	54,79	10,08	
3	MANTILLA	OPERAD.3	96,00	8,00	37,50	4,00	8,00	57,50	11,66	
4	PEREZ	OPERAD.4	96,05	8,00	37,50	4,00	8,00	57,51	11,67	
5	PROAÑO	OPERAD.5	76,00	6,33	37,50	3,17	6,33	53,33	9,23	
TOTAL:			480,85	40,07	187,50	20,04	40,05	287,66	58,42	
ELABORADO POR:						APROBADO POR:				

c) COSTOS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA				
(Resumen de las Tarjetas de Tiempo)				
N°	NÓMINA	HORAS MOD	V/HORA	TOTAL
1	BONILLA	45	2,20	99,00
2	CARDENAS	39	2,00	78,00
3	MANTILLA	37	2,00	74,00
4	PEREZ	40	1,70	68,00
5	PROAÑO	37	1,60	59,20
TOTAL		198	9,5	378,20
(+ ) Total Provisiones ( 78,65% de \$287,66) =				226,25
(+ ) Aporte Patronal ( 78,65% de \$ 58,42 )				45,95
TOTAL DE COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA				650,40
480,85		100%		
378,20		x =		78,65% MOD

d) COSTOS DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA (Recargo por horas extras, trabajo indirecto y tiempo ocioso)				
d1) TRABAJO INDIRECTO M.O I				
N°	NÓMINA	MANO DE OBRA INDIRECTA	V/HORA	TOTAL
1	BONILLA	5	2,20	11,00
2	CARDENAS	2	2,00	4,00
3	MANTILLA	5	2,00	10,00
4	PEREZ	8	1,70	13,60
5	PROAÑO	2	1,60	3,20
	TOTAL	22	9,5	41,80
d2) TIEMPO OCIOSO (FUERA DE SU ACTIVIDAD)				
N°	NÓMINA	TIEMPO OCIOSO	V/HORA	TOTAL
1	BONILLA	1	2,20	2,20
2	CARDENAS	0	2,00	0,00
3	MANTILLA	2	2,00	4,00
4	PEREZ	2	1,70	3,40
5	PROAÑO	2	1,60	3,20
	TOTAL			12,80

d3) RECARGO POR HORAS EXTRAS							
N°	NÓMINA	HORAS SUPLEMENTARIAS	RECARGO 50%	TOTAL	HORAS EXTRAORDINARIAS	RECARGO 100%	TOTAL
1	BONILLA	6	1,10	6,60	5	2,20	11,00
2	CARDENAS	1	1,00	1,00	0	2,00	0,00
3	MANTILLA	0	1,00	0,00	4	2,00	8,00
4	PEREZ	7	0,85	5,95	3	1,70	5,10
5	PROAÑO	9	0,80	7,20	2	1,60	3,20
	TOTAL	23	4,75	20,75	14	9,50	27,30

Trabajo Indirecto	41,80
Tiempo ocioso	12,80
Recargo 50%	20,75
Recargo 100%	27,30
TOTAL	102,65
(+) Total Provisiones ( 21,35% de 287.66 )	61,41
(+) Aporte Patronal (21.35% de \$58.42)	12,47
TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA	176,53

REGISTRO CONTABLE:				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	MANO DE OBRA		826,93	
	Salarios	364,00		
	Horas extras	116,85		
	Aporte Patronal IESS	58,42		
	Décimo Tercer Sueldo	40,07		
	Decimo Cuarto Sueldo	187,50		
	Fondos de Reserva	40,05		
	Vacaciones	20,04		
	IESS POR PAGAR			153,86
	Aporte Personal por Pagar	45,44		
	Aporte Patronal por Pagar	58,42		
	Préstamos quirografarios	50,00		
	CUENTAS POR PAGAR VARIOS			60,00
	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			287,66
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	40,07		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	187,50		
	Fondos de Reserva por Pagar	40,05		
	Vacaciones por Pagar	20,04		
	BANCOS-CAJA			325,41
	V/Rol de Pagos, Nómina o Plantilla N° 01			
	2			
	MANO DE OBRA DIRECTA		650,40	
	COSTOS INDIRECTOS MANO DE OBRA DIRECTA		176,53	
	Mano de Obra Indirecta	176,53		
	MANO DE OBRA DIRECTA			826,93
	V/ Desagregación de la MOD e Indirecta			
	3			
	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		650,40	
	MANO DE OBRA DIRECTA			650,40
	V/ transferencia de MOD a productos en proceso			
	<b>TOTAL</b>		<b>2.304,27</b>	<b>2.304,27</b>

Fuente: Elaboración propia.

## 2.3 Costos Indirectos de Fabricación

### 2.3.1 Definiciones y su clasificación

Los Costos Indirectos de Fabricación CIF, constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requiere

ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica (Bravo & Ubidia, 2009).

Los costos indirectos de fabricación son recursos que respaldan el esfuerzo de los trabajadores en la conversión de la materia prima en un producto final y comprenden todas las categorías que no se han incluido en los costos directos.

Los CIF se calcula así:  $CIF = MPI + MOI + OCI$

Este elemento se compone de:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Otros costos indirectos

**Materiales Indirectos:** También conocidos como materia prima indirecta o suministros, son aquellos materiales empleados en el proceso de fabricación que no se relacionan directamente con el producto, lo que hace que no sean fácilmente cuantificables y deban calcularse mediante una base de distribución específica. Ejemplos de estos suministros de fábrica incluyen combustible, cartones para embalaje, envases, entre otros.

**Mano De Obra Indirecta:** Hace referencia a los salarios o sueldos pagados al personal que no participa directamente en la producción del producto, pero desempeña un papel esencial en el proceso de fabricación. Ejemplos de esto incluyen los salarios de los supervisores de planta y el personal de mantenimiento, entre otros.

**Otros Costos Indirectos:** Estos son egresos generados por servicios relacionados con la planta, como seguros, alquileres, servicios de telefonía, agua, electricidad, entre otros. También se incluye la depreciación de los activos fijos de la planta y la amortización de los gastos de instalación de la misma.

### **Objetivos del Control de los CIF**

- Evitar los desperdicios de materiales indirectos
- Evitar el exceso de mano de obra indirecta
- Aprovechar de mejor manera los servicios básicos
- Facilitar la elaboración y control de los presupuestos de fábrica.
- Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos a la producción terminada.
- Buscar la reducción de los costos excesivos mediante un análisis sistemático y permanente (Bravo & Ubidia, 2009)

### **2.3.2 Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación**

La asignación de los CIF se puede se puede llevar a cabo utilizando los siguientes métodos:

- **Costos Indirectos de Fabricación Reales o Históricos:** son aquellos que se determina al finalizar el período de costos; se caracteriza por ser costos que se pueden comprobar (Bravo & Ubidia, 2009).
- **Costos Indirectos de Fabricación Estimados, Predeterminados o Presupuestados:** son aquellos que se determinan al iniciar el período de costos, mediante la preparación de un presupuesto de los CIF (Bravo & Ubidia, 2009).

Los CIF se clasifican en:

- Costos Indirectos de Fabricación Fijos
- Costos Indirectos de Fabricación Variable
- Costos Indirectos de Fabricación Mixta

### **2.3.3 Cuotas de distribución de los CIF**

Estas cuotas cumplen con la finalidad de distribución en forma proporcional los gastos de fabricación del periodo en los lotes de producción trabajados (hojas de costos), de este modo completamos el costo de producir un artículo. Estas cuotas se aplican o se utilizan tanto en costos predeterminados como en costos reales (Garrido et al., 2018).

Entre las cuotas de distribución más comunes en las empresas industriales de nuestro medio tenemos:

- Según unidades de producto

- Según el costo de la materia prima directa
- Según el costo de la mano de obra directa
- Según las horas de mano de obra directa
- Según el costo primo
- Según las horas máquina (Garrido et al., 2018).

### **Según unidades de producto**

Cuando una empresa industrial fabrica un solo producto o cuando sus productos son homogéneos en cuanto a las características de producción y, especialmente, en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse de acuerdo al número de unidades producidas. De este modo el costo indirecto de fabricación correspondiente a un lote o a una OP estará dado por la siguiente relación aritmética: (Garrido et al., 2018).

Fórmula para el cálculo unidades de producto.

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{No. unidades producidas en el período}} * \text{No. unidades por (OP)}$$

## Según el costo de la materia prima directa

Si la producción es heterogénea y si la utilización de la materia prima directa es más o menos proporcional entre los diferentes lotes que se fabrican, puede utilizarse como referencia para la distribución de los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa, siendo así tendremos la siguiente relación: (Garrido et al., 2018).

Fórmula para el cálculo costos de MPD.

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{CMPD del período}} * \text{CMPD del lote}$$

## Según el costo de la mano de obra directa

Se utiliza esta forma de distribución de los CIF cuando la mano de obra directa es proporcional entre los diferentes lotes de producción que se fabrican. Los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra directa consumida en cada lote (Garrido et al., 2018).

Fórmula para el Cálculo del costo de MOD.

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{CMOD del período}} * \text{CMOD del lote}$$

### **Según las horas de mano de obra directa**

Si la empresa considera que, en la producción de las distintas OP o lotes, se emplea en forma más o menos proporcional el tiempo de trabajo de los obreros, puede distribuirse los CIF relacionándoles con la proporción de horas de mano de obra directa utilizadas en cada orden de producción o en cada lote (Garrido et al., 2018).

Fórmula para el cálculo de MOD.

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{CMOD del período}} * \text{H MOD del lote}$$

### **Según el costo primo**

En algunas empresas industriales suele suceder que es el costo primo el que da mayor exactitud a la relación proporcional con el volumen de las distintas OP o lotes que se fabrican. En este caso la distribución de los costos indirectos de fabricación se hace al costo primo absorbido por cada OP o lote fabricado (Garrido et al., 2018).

Fórmula para el cálculo de costo primo.

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{CP del período}} * \text{CP del lote}$$

## Según las horas máquina

“En la producción altamente mecanizada se refiere expresamente la proporcionalidad de acuerdo con las horas máquina empleadas en cada una de las OP o lotes fabricados, de esta manera cada OP o lote absorbe los CIF del período de acuerdo con las horas máquinas utilizadas” (Garrido et al., 2018).

Fórmula para el cálculo de horas extras.

$$\text{CIF LOTE} = \frac{\text{CIF período}}{\text{HM del período}} * \text{HM del lote}$$



### Ejercicios en clase 2

Con los siguientes datos calcular las cuotas de distribución de una empresa industrial:

EMPRESA TEXTIL INDUSTRIAL "TERCERO ABC"							
PRODUCCION POR PERIODO DE JEANS PARA DAMA				6 MESES			
PRODUCTOS	UNIDADES	TOTAL CIF	MPD	MOD	COSTO PRIMO	HORAS MOD	H. MAQUINA
TALLA 8	12.000	5.000	3.000	1.800		100	200
TALLA 10	10.000	5.200	2.500	1.500		90	180
TALLA 12	10.000	5.800	2.000	1.500		90	180
TALLA 14	13.000	7.000	4.800	1.600		120	240
<b>TOTAL</b>	<b>45.000</b>	<b>23.000</b>	<b>12.300</b>	<b>6.400</b>	<b>0</b>	<b>400</b>	<b>800</b>
OP - LOTE ADICIONAL PARA EL MES DE DICIEMBRE							
PRODUCTOS	UNIDADES	TOTAL CIF	MPD	MOD	COSTO PRIMO	HORAS MOD	H. MAQUINA
TALLA 8	2.000	2.000	1.000	800		50	80
TALLA 10	1.000	2.200	1.500	600		30	60
TALLA 12	1.200	2.300	900	500		50	80
TALLA 14	2.300	2.500	1.200	900		60	100
<b>TOTAL</b>	<b>6.500</b>	<b>9.000</b>	<b>4.600</b>	<b>2.800</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	<b>320</b>

**Desarrollo:**

CIF LOTE	<u>23.000</u>	X	6.500	=	3.322,22
	45.000				
CIF LOTE	<u>23.000</u>	X	4.600	=	8.601,63
	12.300				
CIF LOTE	<u>23.000</u>	X	2.800	=	10.062,50
	6.400				
CIF LOTE	<u>23.000</u>	X	190	=	682,81
	6.400				
CIF LOTE	<u>23.000</u>	X	7.400	=	9.101,60
	18.700				
CIF LOTE	<u>23.000</u>	X	320	=	9.200,00
	800				

Una vez que se han identificado los componentes que constituyen el costo de producción, es posible calcular lo siguiente:

1. **COSTO PRIMO.** Se calcula de la suma de Materia Prima Directa más Mano de Obra Directas:

$$CPr = MPD + MOD$$

2. **COSTO DE CONVERSIÓN.** Se calcula de la suma de Mano de Obra Directa más Costos Indirectos de Fabricación.

$$CC = MOD + CIF$$

3. **COSTO DE PRODUCCIÓN.** Se calcula de la suma de Materia Prima Directa, más Mano de Obra Directa, más Costos Indirectos de Fabricación.

$$\text{CPrd} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF}$$

4. **GASTO O COSTO DE DISTRIBUCIÓN O COMERCIALIZACIÓN.** Se calcula de la suma de Gastos de Administración más Gastos de Ventas y Gastos Financieros.

$$\text{CD o C} = \text{GA} + \text{GV} + \text{GF}$$

5. **COSTO TOTAL.** Se calcula de la suma de Costo de Producción más el Costo de Distribución o Comercialización.

$$\text{CT} = \text{C Prd} + \text{CD o C}$$

6. **PRECIO DE VENTA.** Se calcula de la suma del Costo Total más el Porcentaje de Utilidad.

$$\text{PV} = \text{CT} + \% \text{UTL}$$



### Ejercicios en clase 3

La Compañía Industrial “AB” produce el producto X; y se proporcionan los siguientes datos:

Calcular lo siguiente:

- Costo Primo
- Costo de Conversión

- Costo de Producción
- Costo de Distribución
- Costo Total
- Precio de Venta

**Datos:**

Unidades Producidas:	100
Materia Prima Directa:	20.000
Mano de Obra Directa:	5.000
Materiales Indirectos:	3.000
Mano de Obra Indirecta:	1.500
Otros Costos Indirectos:	600
Gastos de Administración:	1.000
Gastos de Venta:	600
Gastos Financieros:	200
Porcentaje de utilidad:	25% sobre el costo total

**Desarrollo:**

$$CPr = 20.000 + 5.000 = 25.000$$

$$CC = 5.000 + (3.000+1.500+600) = 10.100$$

$$Cprd = 20.000 + 5.000 + (3.000+1.500+600) = 35.100$$

$$GD = 1.000 + 600 + 200 = 1.800$$

$$CT = 35.100 + 1.800 = 36.900$$

$$PV = 36.900 + (25\%) = 46.125$$

$$CU = 36.900 / 100 = 369$$

$$PVU = 46.125 / 100 = 461.25$$

**2.4 Variaciones**

Variación de volumen o capacidad: representa la diferencia entre el presupuesto ajustado a nivel real, expresado en horas reales, y los CIF que se habrían aplicado a la producción si no se hubiera producido la deficiencia en el trabajo, es decir, horas reales multiplicadas por la tasa estándar de costos indirectos (Neuner & Deakin, 2012).

La diferencia entre el costo real y el costo estándar se denomina variación. variaciones pueden agruparse por departamento, por costo o por elemento del costo, como, por ejemplo, precio

y cantidad. Los costos estándar pueden aplicarse en el sistema de costos por procesos y en el de órdenes de trabajo (Neuner & Deakin, 2012).

Tema que se complementa con el de Asignación de Costos Indirectos de Fabricación.

### **Análisis de la variación de los gastos indirectos con los presupuestos flexibles**

Cuando se utiliza un sistema de presupuesto flexible, las variaciones se calculan sobre la base de un presupuesto ajustado para los costos que podría tener el nivel real de actividad que se conoce al inicio del periodo del presupuesto. Es decir, se hacen ajustes para considerar la diferencia entre el nivel de actividad presupuestado y el nivel real de actividad.

Cuando se emplea un presupuesto flexible, son dos los tipos de enfoques a los cálculos de variaciones. Se conocen como el método de las tres variaciones y el método de las dos variaciones (Neuner & Deakin, 2012).

#### **TRES VARIACIONES — PRESUPUESTO FLEXIBLE**

Las tres variaciones que se determinan mediante este enfoque son denominadas la variación del presupuesto o de gasto, la variación de la capacidad o del volumen, y la variación de la eficiencia.

## DOS VARIACIONES — PRESUPUESTO FLEXIBLE

En este método, las diferencias entre lo real y el estándar se categorizan en la variación controlable y la variación en volumen de la planta.

La variación de gastos indica la discrepancia entre los gastos indirectos que se aplicaron a la producción y el presupuesto ajustado para las horas estándar permitidas para el nivel de producción logrado.

La variación del volumen de la planta es la diferencia entre el presupuesto establecido para las horas estándar permitidas y los gastos indirectos que se imputaron a la producción.

## VARIACIONES DE LOS GASTOS DE FABRICACION CON PRESUPUESTO FIJO O ESTÁTICO

Si la compañía utiliza un presupuesto fijo o estático para los gastos indirectos en lugar de un presupuesto flexible, por lo general emplea el sistema de tres variaciones

Cuando la empresa utiliza un presupuesto fijo o estático para los gastos indirectos en lugar de un presupuesto flexible, generalmente aplica el sistema de tres variaciones.

**Variación de presupuestos o de gastos.** Estas son variaciones del costo de los gastos indirectos y se deben básicamente a costos de gastos indirectos que eran más altos o más bajos que el estimado, tal como aparece en el presupuesto. Se calcula tomando la diferencia entre los costos de gastos indirectos estimados o pre-

supuestados y los costos reales de los gastos indirectos (Neuner & Deakin, 2012).

- Gastos indirectos de fabricación reales
- Gastos indirectos de fabricación presupuestados
- Variación de presupuesto o de gasto

**Variaciones de capacidad o volumen.** Estas representan variaciones de volumen para la planta considerada como unidad. El volumen puede ser medido en términos de unidades producidas, horas de mano de obra directa, horas-máquina o alguna otra base. Esta variación se calcula multiplicando las horas en exceso por la cuota estándar predeterminada para los gastos indirectos (Neuner & Deakin, 2012).

- Gastos indirectos de fabricación presupuestados
- Horas reales a la cuota estándar
- Variación de capacidad o de volumen

**Variación de eficiencia.** Estas variaciones acontecen porque en la producción se ha empleado más, o menos, tiempo o esfuerzo del que se debió emplear para obtener una determinada cantidad de producción. Estas variaciones representan un análisis de las diferencias de los gastos indirectos de fabricación aplicados de más o de menos debido a cambios en costos y en el volumen de producción (Neuner & Deakin, 2012)



## Trabajo autónomo

Con los siguientes datos calcular las cuotas de distribución más empleadas en las empresas industriales:

CUOTAS DE DISTRIBUCION CIF							
EMPRESA TEXTIL INDUSTRIAL "....."							
PRODUCCION POR PERIODO DE JEANS PARA DAMA			6 MESES				
PRODUCTOS	UNIDADES	TOTAL CIF	MPD	MOD	COSTO PRIMO	HORAS MOD	H. MAQUINA
TALLA 8	14.000	6.000	2.000	2.700		110	225
TALLA 10	12.000	4.000	3.500	1.400		90	180
TALLA 12	10.000	5.800	3.000	1.600		80	180
TALLA 14	14.000	3.500	4.800	2.300		130	240
<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>	<b>19.300</b>	<b>13.300</b>	<b>8.000</b>		<b>410</b>	<b>825</b>
OP - LOTE ADICIONAL PARA EL MES DE DICIEMBRE							
PRODUCTOS	UNIDADES	TOTAL CIF	MPD	MOD	COSTO PRIMO	HORAS MOD	H. MAQUINA
TALLA 8	3.000	2.000	1.400	900		60	80
TALLA 10	1.500	2.800	1.500	700		40	60
TALLA 12	1.200	2.300	700	600		90	80
TALLA 14	2.800	2.700	1.300	1.000		60	100
<b>TOTAL</b>	<b>8.500</b>	<b>9.800</b>	<b>4.900</b>	<b>3.200</b>		<b>250</b>	<b>320</b>



## Autoevaluación 2

La Empresa Industrial “BBB” produce el producto X; con los datos que se detallan a continuación determinar lo siguiente:

- Costo primo
- Costo de conversión
- Costo de producción
- Costo de distribución
- Costo total
- Precio de venta

**Datos:**

Unidades producidas:	200
Materia prima directa:	30.000
Mano de obra directa:	8.000
Materiales indirectos:	6.000
Mano de obra indirecta:	2.500
Otros costos indirectos:	1000
Gastos de administración:	1.000
Gastos de venta:	900
Gastos financieros:	400
Porcentaje de utilidad:	15% sobre el costo total



### Autoevaluación 3

Con la siguiente información realice el tratamiento y la contabilización de la Mano de Obra

**RESUMEN DE TARJETA RELOJ**  
PERIODO: 1 AL 31 DE JULIO 2021

NOMINA	HORAS JORNADA	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	TOTAL
A. ANDRADE	40	5	3	48
B. BOLAÑOS	40	5	2	47
C. CASTRO	35	1	2	38
D. DURAN	35	2	2	39

OTROS DESCUENTOS PERSONALES:

NOMINA	PRETAMOS IESS	OTROS DESCUENTOS
A. ANDRADE	10	5
B. BOLAÑOS	0	0
C. CASTRO	15	5
D. DURAN		5

**RESUMEN DE TARJETA DE TIEMPO**  
PERIODO: 1 AL 31 DE JULIO 2021

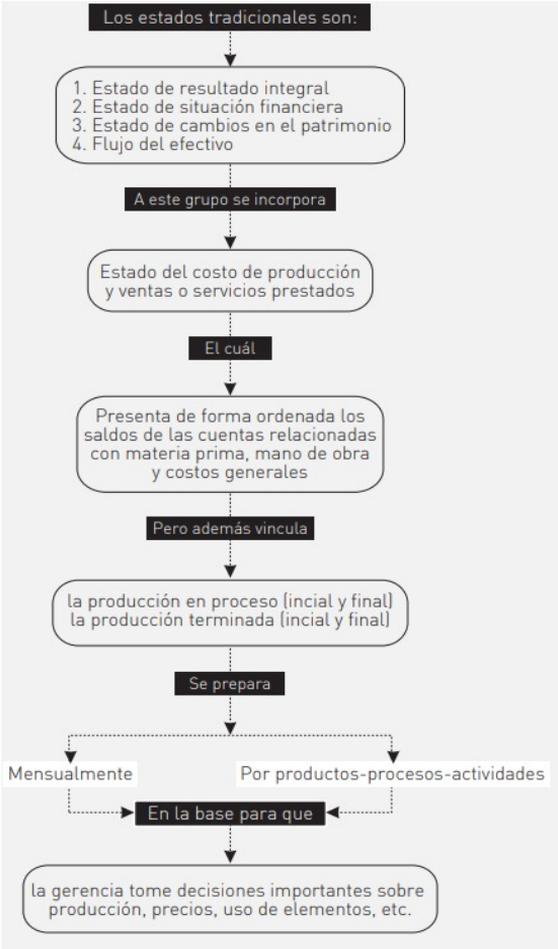
NOMINA	TOTAL HORAS	HORAS MANO DE OBRA DIRECTA	HORAS TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	HORA SALARIO
A. ANDRADE	48	44	4	1	\$ 2,00
B. BOLAÑOS	47	45	2	1	\$ 2,00
C. CASTRO	38	36	2	1	\$ 1,50
D. DURAN	39	38	1	1	\$ 1,50



## **Capítulo 3**

Estados financieros

Figura 9. Mapa conceptual de los Estados financieros en una empresa industrial.



Fuente: Zapata, (2019).

### 3.1 Estados Financieros

Los estados financieros son documentos generados al término de un período contable y tienen como finalidad ofrecer una visión integral y pertinente acerca de la salud económica y financiera de la empresa. Esto facilita el análisis de los logros alcanzados y la valoración del potencial económico de la organización.

La administración de la empresa muestra un interés particular en comprender las ventajas y limitaciones financieras de la organización en su totalidad o en una parte específica del negocio. Para lograrlo, se requiere llevar a cabo un análisis y evaluación de los estados financieros utilizando métodos que evalúen, comparen y ponderen los eventos financieros.

Los estados financieros clave en la industria tienen como propósito proporcionar información acerca de la posición financiera de la empresa en una fecha específica, los costos de producción, los resultados obtenidos en sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo.

Los estados financieros deben servir para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Formular juicios sobre los resultados de la gestión, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.

- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento (Zapata, 2015).

## **3.2 Estado de Costos de Producción**

### **3.2.1 Definiciones**

Pedro Zapata menciona que “En una industria el estado financiero denominado costo de productos vendidos (también conocido como estado de costos de productos vendidos) permite calcular las inversiones realizadas y el costo de la producción de un periodo. Es el informe especializado que genera la contabilidad de costos, en éste se describen y valoran las inversiones efectuadas por la empresa en los distintos elementos del costo durante el periodo, inclusive se concatena con la producción en proceso y el costo de los inventarios de artículos terminados” (Zapata, 2015).

Es una herramienta contable que habilita a la empresa para determinar el costo de los productos vendidos durante un período específico.

El Estado de Costo de Productos Vendido es la base primordial para la elaboración del Estado de Situación Económica (Resultados, Rentas y Gastos, Pérdidas y Ganancias) de la empresa; se presenta por separado por cuanto su contenido es muy amplio (Bravo & Ubidia, 2009).

Además, es un nuevo estado financiero indispensable de elaborar en las empresas industriales, por cuanto éste agrupa a los tres elementos del costo de manera detallada en sus subcuentas (MPD, MOD y CIF) así como también determina el Costo de Ventas que servirá para la elaboración del Estado de Resultados (Bravo & Ubidia, 2009).

Según Rayburn (1999), el objetivo del Estado del Costo de Productos Manufacturados es respaldar el Estado de Resultados al resumir todos los costos de producción relacionados con un período contable.

Según Hongren (2007, pp. 38-39), este se considera un complemento esencial del Estado de Resultados, ya que permite comprender la dinámica de los costos relacionados con inventarios y los costos del período de una empresa. Por lo tanto, preparar un Estado de Resultados sin el análisis preliminar proporcionado por el Estado del Costo carecería de precisión y confiabilidad.

El Estado del Costo se puede definir como un informe interno que cumple dos propósitos clave: respaldar los datos relacionados con inventarios, costos de producción y costos de ventas en cada período para la Contabilidad Financiera, y apoyar el proceso de gestión empresarial en la Contabilidad de Gestión, facilitando así la toma de decisiones.

Este reporte se elabora con el propósito de examinar en profundidad los gastos y costos asumidos por las empresas en la

producción de sus productos o incluso en la prestación de servicios durante un período específico. Según Legis (2012, p. 417), el Estado del Costo es uno de los documentos más ampliamente empleados y valiosos, especialmente en el contexto de las empresas industriales. Su presentación sigue un enfoque similar al de un juego de inventario, incorporando además los componentes que conforman el costo de producción en cada período, de la siguiente manera:

- Se identifican los costos de producción de manera detallada, que sean atribuibles y necesarios dentro del proceso productivo y en un periodo específico, como es el caso de la materia prima, la mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Se le suman los costos de los inventarios iniciales de productos en proceso y productos terminados.
- Se le restan los costos de los inventarios finales de productos en proceso y productos terminados (Duque & Muñoz, 2011).



### **3.3 Estado de Resultados**

#### **3.3.1 Definición, objetivos e importancia**

El Estado de Resultados Integrales es uno de los informes contables más relevantes y ampliamente revisados por los propietarios, socios o accionistas, dependiendo de la estructura de la empresa. Este informe les proporciona la capacidad de evaluar la eficiencia del gerente en la generación de ganancias, basándose en la gestión efectiva de los activos empresariales que le fueron confiados al asumir su cargo. Además, a través de este informe, los socios pueden comprender el origen de los ingresos y cómo los costos y gastos afectan esos ingresos.

Basándose en este análisis, los socios pueden establecer políticas que garanticen un nivel mínimo de ganancias para asegurar la inversión y el pago de dividendos, así como el crecimiento constante del valor de la empresa y sus acciones. El gerente también utiliza la información proporcionada en este informe para tomar decisiones importantes que satisfagan las expectativas de los socios, tal como se mencionó anteriormente. A partir de los datos sobre ingresos, costos y gastos operativos, así como ingresos y gastos de actividades complementarias, el gerente diseñará estrategias para aumentar los ingresos y reducir los costos y gastos, sin comprometer la imagen y la calidad de los productos o servicios y cumpliendo con las obligaciones legales, éticas y sociales necesarias para la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

Este informe evalúa la eficacia de la gestión y se elabora utilizando información del Estado de Costo de los Productos Vendidos, que se complementa con las ventas y los gastos del período. Además, se incluyen revalorizaciones, donaciones y otras ganancias que la empresa haya obtenido durante el período. El resultado integral tiene un impacto directo en el patrimonio, y si se ha gestionado de manera adecuada y eficiente, se traducirá en un aumento del mismo (Zapata, 2015).

### **Objetivos del Estado de Resultados**

El estado de pérdidas y ganancias cumple objetivos específicos al presentar la situación financiera de la empresa, siendo el principal la evaluación del desempeño operativo en un período dado al relacionar los ingresos generados con los gastos necesarios para alcanzar ese objetivo. Esta información es de gran utilidad cuando se analiza junto con otros estados financieros fundamentales, como el balance general y el estado de flujo de efectivo. Al evaluar el estado de resultados de una empresa, se pueden lograr varios propósitos:

Realizar una evaluación precisa de la rentabilidad de la empresa y su capacidad para generar ganancias. También es esencial para identificar oportunidades de optimización de recursos con el fin de maximizar las utilidades.

1. Medir el rendimiento de la empresa, es decir, comprender cuánto se está invirtiendo para obtener cada unidad de ingresos.

2. Facilitar la toma de decisiones relacionadas con la distribución de dividendos, ya que esta decisión se basa en las ganancias generadas durante el período.
3. Estimar los flujos de efectivo al hacer proyecciones de ventas más precisas utilizando el estado de resultados como referencia.
4. Identificar áreas específicas del proceso empresarial donde se están utilizando la mayoría de los recursos financieros. Esto proporciona una visión de la eficiencia operativa de la empresa.

### **Importancia**

El Estado de Resultados Integrales desempeña un papel crucial en la evaluación de la gestión empresarial, ya que refleja cómo el manejo eficiente y responsable de los activos, así como el control de los gastos y deudas, puede influir en la generación de ganancias o pérdidas para una empresa. Por lo tanto, este informe se convierte en un indicador clave para evaluar el desempeño del gerente. A través de él, se cuantifica en términos monetarios el resultado financiero de la empresa derivado de sus actividades durante un período determinado, lo que a su vez afecta la composición del patrimonio, aumentándolo o disminuyéndolo. Según lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 1, Presentación de los Estados Financieros.

El Estado de Resultados Integrales se compone de tres partes:

### **Encabezado**

- El nombre de la empresa, o sea su razón social o comercial
- Identificación de este informe, seguido de la denominación de la moneda utilizada (Ej.: US\$)
- El período al que corresponden dichos resultados, el mismo que puede ser mensual, trimestral, semestral, anual. Es imprescindible identificar claramente el período al que corresponde (*Contabilidad General*, 2017)

### **Texto**

Esta sección es la parte esencial del informe, en la cual se muestran detalladamente todas las cuentas de ingresos, costos y gastos. Están dispuestas de manera que faciliten la interpretación y el análisis de cómo se generan los ingresos y cuáles son los costos asociados a ellos.

### **Legalización**

*Contabilidad General* (2017), la firma y rúbrica del gerente y del contador son obligatorias, y según las políticas contables internas de la empresa, es posible que se requieran firmas adicionales de un auditor si así se establece.

## Contenido del Estado de Resultados:

### Ingresos

Se clasifican en:

- **Operacionales:** Son los ingresos generados a través de las actividades habituales y esenciales del negocio, como la venta de productos en una empresa comercial.
- **No operacionales:** Son los ingresos que provienen de actividades secundarias o complementarias al núcleo del negocio, como los ingresos por alquiler, premios y recuperaciones en una empresa comercial.

### Costo de ventas

Se registra y contabiliza cuando existe una relación directa con una venta específica y se tiene una certeza razonable de que el valor asignado a estos inventarios es adecuado, además de que la entrega a los clientes está confirmada. Este costo representa la contrapartida de las ventas, por lo tanto, se resta de las ventas totales para determinar el beneficio inicial generado en una transacción. En resumen, la interpretación precisa es que la inversión inicial de los ingresos por ventas corresponde precisamente a su costo de venta (*Contabilidad General*, 2017).

## Utilidad Bruta en ventas

Es el margen que se obtiene al deducir el costo de las mercaderías vendidas de las ventas totales. Esta primera representación de la utilidad es la más importante y crucial en los resultados financieros de la empresa. Este resultado está estrechamente relacionado con el precio de venta establecido, las unidades vendidas y el costo de la mercadería.

## Gastos

Estos son los desembolsos, consumos, empleo y devengos de bienes y servicios esenciales y necesarios para llevar a cabo las operaciones de una entidad; esto se refleja en términos contables mediante la disminución de activos o el aumento de pasivos.

Se clasifican en:

- **Operacionales:** Se refieren a los gastos relacionados con la generación de ingresos operativos, como salarios, comisiones y publicidad.
- **No operacionales:** Son los gastos necesarios para mantener y obtener ingresos no operativos, como honorarios y pérdidas fortuitas.

## Utilidad operacional

El resultado económico principal se calcula al sustraer los

gastos operativos de la utilidad bruta por ventas. Un resultado positivo refleja una gestión eficiente y confirma la viabilidad del negocio, mientras que un resultado negativo señala problemas en la gestión o la posible inviabilidad del negocio. A este resultado se le restan los gastos no operativos y se le suman las rentas no operativas.

### **Utilidad o pérdida antes de la participación trabajadores.**

Este resultado neto se deriva de las actividades operativas y no operativas. En caso de ser positivo, es decir, una ganancia, se destina un 15% para los empleados. Si resulta en una pérdida, esta se suma a las pérdidas acumuladas de años anteriores.

### 3.3.2 Estructura del Estado de Resultados

Tabla 22. Estructura Estado de Resultados.

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "XY"</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	
VENTAS	
(-)COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	_____
<b>(=)UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	
(-)GASTOS DE OPERACIÓN	_____
Gastos Administración	
Gastos de Venta	
Gastos Financieros	_____
<b>(=)UTILIDAD OPERACIONAL</b>	
(+)OTROS INGRESOS	
Intereses Ganados en Bonos del Estados	_____
<b>(=)UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES</b>	
(-) 15% Participación de trabajadores	_____
(-) 25% Impuesto Renta	_____
(-)10% Reserva Legal	0,00
(-)5% Reserva Facultativa	0,00
(-)3% Reserva Estatutaria	0,00
<b>(=)RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	_____

Fuente: Elaboración propia, 2023.

## 3.4 Balance General

### 3.4.1 Definición y objetivos

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, es un informe que refleja la posición financiera de una empresa en un momento específico. Está compuesto por las cuentas de activo (recursos controlados que generarán beneficios económicos futuros), pasivo (obligaciones presentes de

la entidad) y patrimonio o capital contable (Robles, 2012). Este estado proporciona un control sobre los recursos de la organización y muestra su estructura financiera, incluyendo categorías como efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, cuentas por pagar, capital social, resultados acumulados, entre otros. Esta información se presenta a los gerentes financieros y administrativos para que puedan analizar la situación financiera de la empresa utilizando indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, lo que les ayuda en la toma de decisiones. El estado de situación financiera muestra la posición de la empresa en una fecha específica.

### **Objetivo**

El propósito fundamental del estado de situación financiera es determinar la situación financiera de la organización en una fecha específica. Esto implica discernir cuánto de los activos totales ha sido financiado por terceros y cuánto forma parte del patrimonio de la entidad. Esta información es esencial para la toma de decisiones por parte de los proveedores de capital, como bancos u otras entidades financieras, cuando consideran otorgar préstamos u otros trámites relacionados con la continuidad operativa de las empresas solicitantes.

#### Contenido del Estado de Situación Financiera:

El estado de situación financiera está estructurado por elementos como: activos, pasivos y patrimonio, las definiciones se detallan a continuación:

## **ACTIVOS:**

Según las NIF A5, párrafo 4 la cuenta del activo “está constituida por bienes, derechos y las obligaciones controladas económicamente por la empresa, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad en la organización, teniendo como contra partida el beneficios o rendimiento económico en el futuro de la organización” (Rajadell et al., 2014).

Los activos de las empresas pueden variar según la naturaleza de sus operaciones y se dividen en dos categorías principales: corrientes y no corrientes.

**Activo corriente:** Este tipo de activo, también denominado activo circulante, comprende los recursos líquidos disponibles al cierre del período contable. Además, se consideran activos corrientes aquellos recursos destinados a cubrir pasivos corrientes y que pueden convertirse en efectivo en un plazo de menos de un año.

Los componentes que conforman al activo corriente son los siguientes:

- Efectivo y equivalente al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Pagos Anticipados

**Activos no corrientes:** también conocidos como activos fijos, engloban todos los bienes y derechos controlados por la organización que no se convierten en efectivo en el corto plazo. Estos activos suelen ser parte integral del proceso productivo y tienden a permanecer en la empresa durante varios períodos o ejercicios económicos.

Los elementos que componen la estructura del activo no corriente son los siguientes. Es importante destacar que, independientemente de si un activo es corriente o no corriente, lo fundamental es que la empresa disponga de estos recursos para hacer frente a cualquier eventualidad o necesidad de financiamiento a través de instituciones bancarias. La aprobación de créditos comerciales depende en gran medida del conjunto de activos tanto corrientes como no corrientes.

En cambio, los componentes que conforman al activo no corriente son los siguientes:

- Propiedad, planta y equipo
- Activos intangibles
- Propiedades de inversión
- Activos biológicos

## **PASIVOS**

El pasivo consiste en las responsabilidades actuales de la empresa, es decir, es el capital proporcionado por un acreedor y representa las deudas que la empresa tiene con terceros, como

préstamos bancarios, cuentas por pagar a proveedores, obligaciones tributarias y salarios pendientes de pago a los empleados. Esta definición está en conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) A5, párr. 19.

Conformado al igual que el activo por el pasivo corriente y pasivo a largo plazo (no corriente):

**Pasivo Corriente:** se refiere a la suma total de las deudas y compromisos asumidos por la empresa que deben ser saldados en un período inferior a un año, es decir, en un plazo de tiempo menor a 12 meses.

**Pasivo No Corriente:** también llamado pasivo a largo plazo, abarca todas las deudas y obligaciones adquiridas por la empresa que tienen un período de vencimiento superior a un año en relación al ejercicio financiero, lo que significa que el plazo para su cancelación es mayor a 12 meses (Soto, 2018).

## **PATRIMONIO**

Según las NIF A5, párrafo 32, el patrimonio se define como el valor restante de los activos de la organización después de deducir todas las obligaciones financieras, es decir, es igual a la diferencia entre los activos y los pasivos. Además, el patrimonio también abarca todas las contribuciones realizadas por los socios o propietarios, contiene las siguientes cuentas principales:

- Capital
- Resultados
- Reservas

### 3.4.2 Estructura

Tabla 23. Estructura Estado de Situación Financiera.

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "XY"</b>	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
<b>DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA	
BANCOS	
CUENTAS POR COBRAR	
INV. DE MATERIA PRIMA	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	
INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	
CRÉDITO TRIBUTARIO	
ANTICIPO PROVEEDORES	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>ACTIVO FIJO</b>	
EDIFICIO DE FÁBRICA	
(-)DEPRECIACIÓN ACUM. DE EDIFICIO DE FÁBRICA	
MAQUINARIA Y EQUIPO	
(-)DEPRECIACIÓN ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	
MUEBLES Y ENSERES	
(-)DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	
VEHÍCULOS	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>	
INVERSIONES	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
DOCUMENTOS POR PAGAR	
IESS POR PAGAR	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	
25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	
DIVIDENDOS POR PAGAR	
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
RESERVA LEGAL 10%	
RESERVA FACULTATIVA 5%	
RESERVA ESTATUTARIA 3%	
UTILIDAD DE AÑOS ANTERIORES	
UTILIDAD NETA EN EL EJERCICIO	
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
f. GERENTE	f. CONTADOR

Fuente: Elaboración propia, 2023.



## Ejercicios en clase

Con los datos que a continuación se detalla, elaborar el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados:



## Trabajo autónomo

Usando los datos proporcionados, prepare el Estado de Resultados, calculando la utilidad bruta, operacional y neta:

GASTO VACACIONES	441,00
GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	500,00
GASTO DECIMO TERCER SUELDO	1.355,00
GASTO APORTE PATRONAL IESS	1.573,00
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	1.821,00
DEVOLUCIÓN DE COMPRAS	2.000,00
DEVOLUCIÓN DE VENTAS	5.826,00
GASTO SERVICIOS BÁSICOS	6.532,00
GASTO ARRIENDO	7.268,00
GASTO DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS	8.279,00
GASTO FONDOS DE RESERVA	10.791,00
INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	27.615,00
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERÍAS	27.810,00
GASTO SUELDOS	29.500,00
COMPRAS	35.000,00
VENTAS	250.000,00



**Autoevaluación 4**

**1. Enumere los Estados Financieros básicos que usted conoce:**

.....  
.....  
.....  
.....

**2. Coloque verdadero o falso según corresponda**

- La Utilidad bruta del ejercicio se obtiene de la diferencia entre los Ingresos y los Gastos. ( )
- El Estado de Costos de Producción es una herramienta contable que permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un período determinar. ( )

**3. Mencione los elementos principales del Balance General:**

.....  
.....  
.....

**4. La siguiente definición a qué Estado Financiero corresponde:**

Este balance muestra la información a la fecha a la cual se emite el balance, suele emitirse de acuerdo con el cierre del período fiscal. Brinda información acerca de la situación contable de la compañía en términos de sus posiciones.

RESPUESTA: .....

.....

**5. Mencione la importancia del Estado de Resultados**

.....

.....

.....

.....



**Autoevaluación 5**

**1. Con la siguiente información realice el Estado de Costos de Producción**

<b>DATOS DEL EJERCICIO:</b>	
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$10.000,00
AGUA POTABLE	\$800,00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$13.200,00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$15.000,00
ARRIENDO DE FÁBRICA	\$8.000,00
ENERGÍA ELÉCTRICA DE FÁBRICA	\$5.000,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$3.200,00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$5.700,00
TELÉFONO DE LA FÁBRICA	\$4.900,00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$7.500,00
DEPRECIACIONES DE FÁBRICA	\$8.800,00
MANO DE OBRA DIRECTA	\$9.000,00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$20.000,00
COMPRAS DE MATERIA PRIMA	\$19.300,00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES INDIRECTOS	\$6.500,00
DEVOLUCIÓN DE MPD	\$7.250,00
TRANSPORTE EN COMPRAS DE MPD	\$1.900,00
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS	\$2.700,00
COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS	\$4.000,00
DEVOLUCIÓN EN COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS	\$3.400,00
SEGURO DE LA PLANTA	\$1.000,00
AMORTIZACIONES	\$1.400,00



## **Capítulo 4**

Tipos de costos

En el presente capítulo vamos a conocer los tipos de costo más utilizados en las empresas industriales, desarrollaremos ejercicios de cada uno para calcular el costo unitario de producción y así determinar cuál es el más recomendado en utilizar en la empresa en función del artículo a producir.

El sistema de costos es el método contable empleado para calcular el costo unitario de producción y supervisar las actividades llevadas a cabo por la empresa industrial

Los tipos de costo más usados son:

- Costos por Órdenes de Producción
- Costos por Procesos
- Costeo Estándar
- Costeo Variable Directo y Costeo por Absorción

A continuación, vamos a detallar cada uno de los tipos de costos:

## **4.1 Costeo por órdenes de producción**

### **Definición**

Este método se aplica en industrias en las que la producción es discontinua, ya que puede iniciarse y finalizarse en diferentes momentos o fechas dentro del período contable, y es variada, ya que pueden producirse uno o varios artículos similares. Para llevar a cabo esta producción diversificada, se requiere la emisión

de órdenes de producción o trabajo específicas para cada lote o artículo fabricado.

En el marco de este sistema, se recopilan los valores correspondientes a los tres componentes del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) para cada orden de producción. Esto es fundamental para calcular tanto los costos totales como los costos unitarios, y se registra en una hoja de costos dedicada a ese fin.

Este enfoque se utiliza cuando la producción presenta características de intermitencia, diversificación o fragmentación en lotes, y se rige por instrucciones y directrices específicas para la fabricación de uno o varios productos, o un grupo similar de productos. Por lo tanto, para llevar a cabo un control efectivo de cada lote de productos, resulta esencial emitir una orden de producción en la que se acumulen los costos relacionados con los tres elementos del costo de producción. El costo unitario de producción se calcula dividiendo el costo total de producción entre la cantidad total de unidades producidas en cada orden.

## **Usuarios**

El sistema de acumulación de costos tradicional, conocido como órdenes de producción o también como costos por órdenes específicas de fabricación o lotes de trabajo, es utilizado por empresas en las cuales los costos se vinculan directamente con el producto o lote de producción. En este sistema, los costos se registran y acumulan a medida que se realizan las diversas etapas

de producción en una orden de trabajo específica.

Este enfoque es especialmente adecuado para empresas que fabrican sus productos mediante la combinación de diferentes componentes para obtener un producto final. Además, es relevante para aquellas empresas donde los distintos productos pueden ser fácilmente identificados por unidades o lotes individuales. Ejemplos de este tipo de empresas abarcan la industria gráfica, las artes gráficas en general, la fabricación de calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, confección de prendas, agricultura y cultivo de plantas, cría de ganado para engorde, producción de lácteos por lotes, entre otros.

Las características fundamentales son:

1. Adecuado para empresas que operan bajo un sistema de producción por encargo o en lotes.
2. Exige la categorización de los elementos de costo en dos grupos: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.
3. Se activa a partir de la emisión de una orden de trabajo, la cual es emitida formalmente por un designado de la empresa.
4. Para cada orden de trabajo, se inicia y mantiene una hoja de costos específica, cuyo diseño y funcionamiento se describirá posteriormente.
5. El objetivo principal de este sistema es calcular el costo

de producción de un producto o lote de productos que están siendo fabricados, y que se encuentran detallados tanto en la orden de trabajo como en la hoja de costos.

6. Opera con costos reales, costos predeterminados o una combinación de ambos.

### Orden de producción

La orden de producción es un documento a través del cual el responsable de la producción solicita la fabricación de un artículo específico o de un grupo de artículos similares.

El diseño de la orden de producción es el siguiente:

Figura 10. Formato Orden de producción.

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>	
Cliente:	Fecha de pedido:
Artículo:	Fecha de entrega:
Cantidad:	
<b>Especificaciones del artículo:</b>	
_____ Jefe de Producción	

Fuente: Bravo & Ubidia, 2013.

## Hoja de Costos

Una hoja de costos es un formulario en el que se registran y suman los valores de los tres componentes del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) aplicados a cada orden de producción. De esta manera, se determina el costo total de la orden de producción, que luego se divide por el número de unidades producidas para obtener el costo unitario de cada artículo.

El valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene a partir de las órdenes o notas de requisición de materiales utilizados en el proceso productivo. El costo de la mano de obra directa se deriva del resumen de las tarjetas de tiempo del personal de planta asignado a la orden de producción específica. En cuanto a los costos indirectos de fabricación, se asignan al concluir la orden de producción o trabajo.

La hoja de costos de trabajo es un documento esencial en el sistema de contabilidad por órdenes de trabajo, ya que acumula los costos relacionados con cada trabajo específico. En este sistema, los costos se registran y acumulan por lotes particulares, lo que significa que cada hoja de costos de trabajo refleja los costos directos de materiales y mano de obra, así como la cantidad de costos indirectos aplicados a un trabajo en particular.

En resumen, la hoja de costos es un registro auxiliar contable que se utiliza para rastrear y acumular de manera sistemática

ca todos los gastos relacionados con la fabricación de productos específicos controlados por órdenes de trabajo. Esta hoja se abre al emitirse la orden de producción, se actualiza a medida que se utilizan y aplican los elementos de costo y se liquida al concluir la producción.

El formato de la hoja de costos es el siguiente:

Figura 11. Formato Hoja de costos.

EMPRESA INDUSTRIAL " "										
HOJA DE COSTOS N.-										
ORDEN DE PRODUCCION N.										
Cliente:					Fecha de Inicio:					
Artículo:					Fecha de Término:					
Cantidad:					Fecha de entrega:					
Costo Total:					Costo Unitario:					
Fecha	Materia Prima Directa				Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación		
	N° Doc	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor total	N° Horas	Valor por hora	Total por hora	Detalle	Valor
Total:										
<b>RESUMEN:</b>										
Materia prima Directa										
Mano de Obra Directa										
Costos Indirectos de Fabricación										
<b>Total:</b>										
Elaborado por: f) _____										
Aprobado por: f) _____										
Departamento de Producción.										

Fuente: Elaboración propia, 2023.

### 4.3.1 Ejercicios



#### Ejercicios en clase

Aplicando los temas vistos en clase, realizar lo siguiente:

1. Balance General
2. Kardex por el método ponderado
3. Tarjetas de tiempo / reloj
4. Ordenes de producción
5. Hoja de Costos

#### Datos:

Las transacciones realizadas en el mes de marzo son las siguientes:

Marzo 1, los saldos iniciales son:

Caja	\$200
Bancos	\$28.500
Cuentas por cobrar	\$5.000
Provisión de cuentas incobrables	\$400
Existencias:	
Materia prima Directa	
Madera de pino 50 tablones:	\$18 cada tablón

Madera de Cipres 30 tablones:	\$15 cada tablón
Producción en proceso:	\$0
Artículos terminados:	
Escritorio tipo ejecutivo 325 escritorios:	\$125 cada uno
Escritorio tipo secretaria 310 escritorios:	\$110 cada uno
Materiales y suministros de fabrica	
Pegamento blanco 8 galones:	\$8 cada uno
Pintura 10 galones:	\$22 cada uno
Equipo y maquinaria de la planta	\$38.000
Equipo de oficina	\$5.400
Cuentas por pagar	\$4.500
Préstamo bancario	\$25.000
Capital ¿?	

## Transacciones para el Kardex:

### MATERIA PRIMA:

#### Tablones de Madera de pino

- Inventario Inicial de 50 unidades de tablones de madera de pino a \$ 18,00 c/u
- Se adquiere 150 unidades a Durini S.A a \$18,77, Factura N°50.
- Devolución de la Factura N° 50. Se devuelve 10 unidades

- El área de producción inicia el trabajo, para lo que realiza la requisición de 140 tablones de madera de pino. Nota de Requisición N° 05
- El área de producción devuelve a bodega 20 unidades que no fueron utilizadas.

### **Tablones de Madera de ciprés**

- Inventario Inicial de 30 unidades de tablones de manera de ciprés a \$ 15,00 c/u
- Se adquiere 140 unidades a Durini S.A a \$22,65, Factura N°25.
- Devolución de la Factura N° 25. Se devuelve 10 unidades
- El área de producción inicia el trabajo, para lo que realiza la requisición de 150 tablones de madera de ciprés. Nota de Requisición N° 06
- El área de Producción devuelve a bodega 30 unidades que no fueron utilizadas.

	<b>VALOR</b>	<b>CANTIDAD</b>
Pegamento	5,00	10
Laca	15,00	13
Pintura	25,00	7

VALOR	CANTIDAD
7,00	12
15,00	8
22,00	5

### **Transacciones de producto terminado:**

Escritorio tipo ejecutivo

- Inventario Inicial de 30 unidades de escritorios ejecutivos a \$ 325,00 c/u
- Envío de producción al departamento de productos terminados 36 unidades
- Se vende a la Constructora JJ 25 unidades según factura 101
- Se vende al INT 30 unidades según factura 102
- Devolución de la Factura N° 102. Se devuelve 2 unidades

Escritorio tipo secretaria

- Inventario Inicial de 50 unidades de escritorios ejecutivos a \$ 310,00 c/u
- Envío de producción al departamento de productos terminados 48 unidades
- Se vende a la Constructora JJ 25 unidades según factura 201

- Se vende al INT 18 unidades según factura 202
- Devolución de la Factura N° 202. Se devuelve 3 unidades

**MANO DE OBRA:**

Ejecutivos				
OBRERO	TOTAL DE HORAS	HORAS MOD	HORAS TRABAJO INDIRECTO	V/HORA
CORTADOR	110	94	16	2,00
LIJADOR	95	80	15	2,00
PINTOR	73	55	18	1,50
Secretarias				
OBRERO	TOTAL DE HORAS	HORAS MOD	HORAS TRABAJO INDIRECTO	V/HORA
CORTADOR	104	90	14	2,20
LIJADOR	85	68	17	1,80
PINTOR	76	60	16	1,75

**4.2 Sistema de Costeo por procesos**

**4.2.1 Definición**

Este sistema se emplea en industrias con producción continua, serie o en masa, que fabrican productos uniformes o similares de manera constante a través de múltiples etapas o procesos de producción, como las industrias textiles, plásticos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, químicas, entre otras.

Los costos se acumulan en cada proceso o centro de costos durante un período específico, como semanas o meses, con el fin de calcular el costo unitario en cada proceso y el costo unitario del producto terminado.

#### **4.1.1 Características**

Según García Colín, un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

1. Producción en masa de artículos uniformes.
2. El proceso de producción es continuo.
3. La transformación de mercancías se realiza mediante dos o más procesos.
4. Los costos se registran y acumulan en las cuentas de producción del proceso y se asignan a cada centro de costos de producción (proceso o etapa).
5. Cada centro de coste de producción tiene su propio código. Por lo tanto, todos los costos relacionados se cargan directamente (debitan) y se cargan del costo de la unidad terminada, que se transfiere a otro centro de costos de fabricación o inventario de productos terminados.
6. Las unidades equivalentes se utilizan para determinar la cantidad de inventario de trabajos en progreso expresado como la cantidad de unidades completamente terminadas al final del período de costo.

7. El costo unitario para cada período de costo lo determina el centro de costo de fabricación.
8. A medida que los bienes fluyen a través de los centros de costos de producción, los costos unitarios aumentan. Cuando el material sale del último centro de costos de fabricación y se envía al almacén de productos terminados, conocemos el precio unitario total del producto terminado.
9. Recopile, analice y calcule periódicamente los costos totales y los costos unitarios para cada centro de costos de producción utilizando informes de producción.

#### **4.1.2 Tratamiento de los elementos del costo**

En este sistema es necesario determinar los costos correspondientes a cada proceso, así como los costos que son comunes a varios procesos y por lo tanto deben dividirse proporcionalmente.

- **MATERIAS PRIMAS:** Al determinar el costo de las materias primas, siempre que sepa para qué proceso se utilizan las materias primas, podrá fijar correctamente el costo de cada proceso; No es necesario dividir las materias primas en directas e indirectas, porque el proceso suele estar bien definido, por lo que es fácil determinar en qué proceso se procesan materias primas, repuestos, lubricantes, etc. Los informes de consumo de materias primas deberán indicar su uso.

- **MANO DE OBRA:** Dado que se conocen las cantidades y los trabajadores asignados a cada proceso o etapa de producción, los costos de mano de obra se pueden determinar fácilmente, eliminando la necesidad de separar la mano de obra en mano de obra directa e indirecta. La remuneración de los empleados involucrados en actividades comunes a múltiples procesos se prorratea en función de lo que mejor se adapte a las necesidades del negocio. Las tarjetas de tiempo y los informes salariales son documentos básicos para el control de los salarios de los trabajadores y sus correspondientes procesos.

- **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:** los CIF sólo incluye costos de servicios públicos (agua, electricidad, teléfono), seguros, arrendamiento, depreciación, amortización, etc. Si estos costos pueden determinarse fácilmente en dos procesos o etapas de producción, se aplican directamente, pero si son comunes a varios procesos, se deben prorratar de la forma más adecuada. CIF también incluye los costos del departamento de servicio, que deben prorratarse previamente entre los diferentes procesos o etapas de producción.

Un sistema de costeo por procesos funciona con costos reales o históricos, ya que los costos unitarios se calculan al final del período del informe y ya se conoce el CIF real incurrido en ese momento. Si la producción varía significativamente de un período a otro debido a fluctuaciones en la demanda, se puede utilizar un procedimiento de tarifas predeterminadas (aplicación de presupuesto cif) para evitar grandes variaciones en los costos unitarios.

### 4.1.3 Ejercicio



#### Ejercicios en clase

La compañía industrial “ABC” produce el artículo “X” con un solo proceso; en marzo se inició la producción de 40.000 unidades, de las cuales 32.000 se terminaron de producir y 8.000 quedaron en proceso con un porcentaje de avance del 100% en materia prima y del 25% en mano de obra y los costos indirectos de fabricación; los costos de producción durante el mes son:

#### MATERIAS PRIMAS

Materias Primas \$ 20.000,00

Mano de Obra \$ 13.600,00

Costos Indirectos de Fabricación \$ 6.800,00

Se vende 25.000 unidades a \$2.00 c/u

Se requiere:

Calcular la producción equivalente

UNIDADES EQUIVALENTES

Procedimiento de cálculo

Costo por distribuir

Tabla 23. Costos por procesos.

<b>MATERIAS PRIMAS</b>				
Unidades terminadas				32.000
Unidades en proceso				8.000
Porcentaje de avance				100%
Unidades equivalente (8.000x100%)=				8000
Unidades equivalentes a productos terminados (32.000+8.000)=				40.000

Fuente: Bravo &amp; Ubidia, 2013.

Tabla 24. Unidades equivalentes.

$$\text{Costo Unitario de Materia Prima} = \frac{\text{Costo Total de Materia Prima}}{\text{N}^\circ \text{ de Unidades Terminadas}}$$

$$\text{CUMP} = \frac{20.000}{40.000}$$

$$\text{CUMP} = 0,50$$

(Bravo &amp; Ubidia, 2013)

Tabla 25. Mano de Obra.

<b>MANO DE OBRA</b>				
Unidades terminadas				32.000
Unidades en proceso				8.000
Porcentaje de avance				25%
Unidades equivalente (8.000x25%)=				2.000
Unidades equivalentes a productos terminados (32.000 + 2.000)=				34.000

Fuente: Bravo &amp; Ubidia, 2013.

Tabla 26. Fórmula para el cálculo de la MOD.

$$\text{Costo Unitario de Mano de Obra} = \frac{\text{Costo Total de Mano de obra}}{\text{N}^\circ \text{ de Unidades Terminadas}}$$

$$\text{CUMP} = \frac{13.600}{34.000}$$

$$\text{CUMP} = 0,40$$

Fuente: Bravo & Ubidia, 2013.

Tabla 27. Cálculo de CIF.

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Unidades terminadas				32.000
Unidades en proceso				8.000
Porcentaje de avance				25%
Unidades equivalente (8.000x25%)=				2.000
Unidades equivalentes a productos terminados (32.000+2.000)=				34.000

Fuente: Bravo & Ubidia, 2013.

Tabla 28. Costo Unitario de los CIF

$$\text{Costo Unitario de los CIF} = \frac{\text{Costo total de CIF}}{\text{N}^\circ \text{ de Unidades Terminadas}}$$

$$\text{CUCIF} = \frac{6800}{3400}$$

$$\text{CUCIF} = 2,00$$

Fuente: Bravo & Ubidia, 2013.

Tabla 29. Costo unitario.

**COSTO TOTAL UNITARIO = 0,50 + 0,40 + 2,00 = 2,90**

CU MP: Costo Unitario de Materias Primas

CU MO: Costo Unitario de Mano de Obra

CU CIF: Costo Unitario de Costos Indirectos de Fabricación

Fuente: Bravo & Ubidia, 2013.

## 4.2 Sistema de Costeo estándar

### 4.2.1 Definición

Es un proceso basado en investigaciones científicas y realizado por los ingenieros del departamento técnico utilizando los métodos de análisis y cuantificación del tiempo y movimiento, resistencia de materiales, estudios de mercado, diseño y planificación de fábricas, etc.; teniendo en cuenta las políticas y objetivos de la empresa y los procesos que debe producir el producto para obtener el precio estándar planificado que “debe ser.

Estos son costos predeterminados que la empresa cree que costará operar el producto o proceso durante el período de costos, en función de ciertos índices de eficiencia, condiciones económicas y otros factores exclusivos de la empresa.

El costeo estándar también se conoce como costeo planificado, costeo proyectado, costeo proyectado y costeo por especificación. Los costos estimados se omiten intencionalmente de esta

lista porque la palabra “estimado” no debe usarse indistintamente con la palabra “estándar”. Históricamente, el costeo estimado se ha utilizado como una previsión de los costos unitarios a lo largo del tiempo, mientras que el costeo estándar indica cuál debería ser el costo unitario de un producto. Por lo tanto, mientras que los costos estimados son sólo costos esperados de los resultados reales, los costos estándar son objetivos establecidos por la administración y actúan como controles para monitorear los resultados reales. Los costos estándar también son parte del sistema de costos, pero los costos calculados no.

#### **4.2.2 Ventajas**

El uso del costeo estándar tiene varias ventajas, tales como:

- Proporcionar información oportuna sobre los costos de producción.
- Fomentar el control de la producción y el control de costos.
- Ayudar a mantener un adecuado control interno dentro de la empresa.
- Permitir la configuración de políticas de precios
- Facilitar la planificación presupuestaria.
- Sea consciente de los costos de almacenamiento.

### 4.2.3 Clases de costeo estándar

Los estándares se clasifican en:

**ESTÁNDAR IDEAL:** Calculado suponiendo que estos tres elementos de costo se logran al menor costo posible y que su consumo representará el 100% de la capacidad instalada de la empresa. Los estándares son infalibles y una meta inalcanzable.

**ESTÁNDAR NORMAL:** es un estándar basado en cálculos eficientes y evalúa que los tres elementos de costo se pueden lograr a un buen precio general, no necesariamente al precio más bajo. Esta norma también reconoce que la mano de obra directa no es 100% eficiente, que las materias primas pueden desgastarse normalmente y que las fábricas pueden no ser capaces de producir al 100% de su capacidad; por lo tanto, reconocer que estos errores comunes son posibles es un medio para lograr un fin.

### 4.2.4 Estructura de la Hoja de Costeo estándar

Figura 12. Modelo de la hoja de costos estándar.

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "QUE LA FUERZA TE ACOMPAÑE S.A."</b>																					
<b>HOJA DE COSTOS ESTÁNDAR</b>																					
ORDEN DE PRODUCCIÓN # _____				FECHA DE INICIO _____				FECHA TÉRMINO _____													
ARTÍCULO: _____				CÓDIGO _____				CANTIDAD _____													
MATERIA PRIMA								MANO DE OBRA													
FECHA	MATERIAL	IMPORTE ESTÁNDAR			IMPORTE REAL			FECHA	EMPLEADO	IMPORTE ESTÁNDAR			IMPORTE REAL								
		CANT.	UNIT.	TOTAL	CANT.	UNIT.	TOTAL			HORAS	UNIT.	TOTAL	HORAS	UNIT.	TOTAL						
SUMA _____								SUMA _____													
VARIACIÓN _____								VARIACIÓN _____													
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION								RESUMEN													
FECHA	CONCEPTO	IMPORTE ESTÁNDAR			IMPORTE REAL																
		VALOR	%	TOTAL	VALOR	%	TOTAL														
								ESTÁNDAR      REAL													
SUMA _____								SUMA _____													
VARIACIÓN _____								VARIACIÓN _____					VARIACIÓN								
													MATERIA PRIMA								
													MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
													SUMA								
													ESTÁNDAR				REAL				

Fuente: Zapata, 2015.



### Ejercicios en clase

Con fecha 30 de agosto del 2023 la compañía TERCERO ABC S.A., recibe un pedido de 2.000 calentadores negros:

La empresa estima que los costos estándar son los siguientes:

- a. Cada Metro de tela polar negra a \$1,00
- b. Cada Carrete de hilo negro de algodón a \$0,40
- c. Cada calentador ocupa 2 metros de tela y 1 carrete de hilo
- d. En la confección de cada calentador se requiere 1 obrero e invierte 30 minutos de trabajo de Mano de Obra. El

obrero tiene un sueldo mensual de \$700

- e. El Costo del Arriendo se estima en \$700 mensual
- f. La depreciación de maquinaria se estima es \$ 100 mensual

Al finalizar la producción se ha determinado que:

- a. En la confección se ha utilizado 1 obrero que ha invertido 30 minutos en cada calentador, sin embargo, el sueldo de ellos fue de \$800 cada uno.
- b. En cantidad de tela y carretes de hilo se utilizó lo estimado, sin embargo el precio de cada metro de tela fue de \$1,60 y de cada carrete de hilo fue de \$ 0,50
- c. El costo de Arriendo fue el mismo que el estimado
- d. La depreciación de maquinaria fue igual a la estimada
- e. Se realizó un mantenimiento a la Maquinaria por \$ 180

Se pide:

Hoja de Costos

## **4.3 Sistema de Costeo variable directo y costeo por absorción**

### **4.3.1 Definición**

Es una técnica que considera solo los costos variables (materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación) al determinar los costos de fabricación, por lo que el inventario se valora con base únicamente en los costos variables de fabricación. Los costos fijos se transfieren al estado de resultados o estado de situación financiera al final del período.

Este enfoque de los costos directos o variables determina la planificación, el control y la toma de decisiones.

Armando Ortega señaló que “la contabilidad de costos directos se convierte en un procedimiento de costeo basado en el concepto de variabilidad de costos inherente al análisis financiero, interrumpe la contabilidad de costos tradicional y excluye los costos fijos de producción de los inventarios y, por tanto, de los archivos de las empresas.

### **4.3.2 Características del Costeo Directo**

Juan García Colin identificó las siguientes características del método de costos directos:

- Todos los costos de producción y operación de la empresa se dividen en dos categorías principales: costos fijos y costos variables.

- Los elementos que componen los costos de producción son solo costos cuyo tamaño cambia directamente debido a un aumento o disminución en el volumen de producción, es decir, materias primas, materiales, mano de obra y costos fijos y costos variables. Los costos fijos de producción se excluyen y se incluyen en los costos del período que afectan las operaciones en el mismo período.
- Los costos unitarios variables de producción son la base para la valuación de inventarios y productos terminados e inventarios.
- En cuanto a los costos variables de operación (costos de venta y distribución), no se incluyen en los costos de producción para propósitos de valuación de inventarios, pero se consideran para propósitos de evaluación alternativa, toma de decisiones y planificación de ganancias corporativas.
- En el estado de resultados, los ingresos por ventas menos los costos variables totales se denomina contribución o margen de beneficio. Los costos variables totales incluyen costos variables de fabricación y costos variables de operación.
- Todos los costos fijos, incluidos los costos de producción y operación, se incluyen como costos del período que afectan sus operaciones.

- Pueden aplicarse íntegramente al sistema históricamente o planificarse mediante órdenes o procesos de producción.

### **4.3.3 Ventajas del Costo Directo**

- Facilita la recopilación de información sobre costos variables y tasas de contribución para una mejor planificación de ganancias.
- Esta información garantiza una respuesta rápida y oportuna a la decisión de costeo diario.
- Con la ayuda de cálculos simples, puede determinar el punto de equilibrio, que es la cantidad de ventas en las que no se obtienen ni pérdidas ni ganancias.
- El punto de equilibrio de los costos directos es donde el margen de contribución total (costos de venta variables) es igual a los costos fijos totales.
- El margen de contribución (beneficio de la contribución) debe ser lo suficientemente grande como para cubrir todos los costos fijos y garantizar ingresos razonables y un retorno suficiente de la inversión.
- El estado de pérdidas y ganancias según el método de costos directos permite a la gerencia analizar más fácilmente el impacto de los costos actuales (costos fijos) en las ganancias, lo que a su vez facilita la toma de decisiones.

Con el costeo directo o variable, las ganancias varían con las ventas.

Con el costeo total o el costeo de absorción, las ganancias dependen no sólo de las ventas sino también de la producción, ya que el inventario también se valora a costos fijos de producción.

Durante el proceso de producción pueden ocurrir las siguientes situaciones:

1. Si la producción es igual a las ventas, la ganancia del método del costo directo y del método del costo total son las mismas.
2. Si la producción es mayor que las ventas, la ganancia según el método del costo total es mayor que la ganancia según el método del costo directo.
3. Cuando las ventas son mayores que la producción, la ganancia obtenida por el método del costo directo es mayor que la ganancia obtenida por el método del costo total.

## Comparación entre costeo directo y coste absorbente (Juan García Colín)

Figura 13. Comparación entre costeo directo y coste absorbente.

CONCEPTO	CONTEO DIRECTO	COSTEO ABSORBENTE
Costo de Producción	Consiste únicamente en costos cuyo tamaño cambia directamente como resultado de un aumento o disminución en la producción, es decir, costos variables de materias primas, mano de obra y costos fijos.	Se compone de materias primas directas, mano de obra directa y gastos directos, independientemente de si estos factores tienen características fijas o variables con respecto a la producción.
Costos Unitarios de Producción	No son afectados por los diferentes volúmenes de producción. El costo unitario sigue siendo el mismo porque en realidad es el costo necesario para producir la unidad independientemente de la producción.	Son afectados por los diferentes volúmenes de producción. Por tanto, el costo unitario es inversamente proporcional al volumen.
Costos Fijos de Producción	No se capitalizan, sino que se consideran costos del período y se reconocen inmediatamente en su totalidad en el estado de resultados en el periodo en que se incurren.	Se capitalizan porque forman parte del costo de producción y se reconocen continuamente en el estado de resultados como costos que afectan la línea de ventas durante la producción y venta del producto.
Inventarios	La valoración de los productos en proceso y terminados incluye únicamente los costos variables de producción. Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventario no afectan el desempeño de cada período, el cual está determinado por el volumen de ventas en sí.	La valoración de los productos en curso y terminados incluye dentro de su valor los costos de producción fijos y variables. Las fluctuaciones en los niveles de inventario afectan el desempeño de un período a otro y reflejan tendencias opuestas a las ventas.

CONCEPTO	CONTEO DIRECTO	COSTEO ABSORBENTE
	Ventas	
	-Costos variables de:	
	Producción	
	Ventas	Ventas
	Total de Costos Variables	-Cotos de Ventas
	= Contribución Marginal	=Utilidad Bruta
Utilidad de Operaciones	-Costos Fijos de:	-Gastos de Operación
	Producción	Gastos de Administración
	Administración	Total Gastos de Operación
	Venta	= UTILIDAD DE OPERACIONES
	Total de Costos Fijos	
	= UTILIDAD DE OPERACIÓN	
Control	El control de costos se facilita	El control de costos se dificulta
Planeación Estratégica	Se simplifica	Se hace más compleja
Toma de Decisiones	Se simplifica	Se hace más compleja

Fuente: Bravo & Ubidia, 2013.



### Trabajo autónomo

Resolver el siguiente ejercicio aplicando el costeo por procesos:

La Empresa Industrial “3A” fabrica el producto “X” proceso 1; en abril se inició el proceso de producción de 54000 unidades de las cuales fueron terminadas 45000 y 9000 quedaron en proceso, con un porcentaje de avance del 100% en materia prima y

del 50% en mano de obra y costos indirectos de fabricación; los costos de producción incurridos en el mes son:

		<b>PROCESO A</b>
Materia Prima		30.734
Mano de Obra		14.950
CIF		12.856

La Empresa Industrial “3A” fabrica el producto “X” proceso 2; en de abril se inició el proceso de producción de 45000 unidades de las cuales fueron terminadas 40000 y 5000 quedaron en proceso, con un porcentaje de avance de 45% en mano de obra y costos indirectos de fabricación; los costos de producción incurridos en el mes son:

		<b>PROCESO B</b>
Materia Prima		0
Mano de Obra		8.633
CIF		7.667

**Se requiere:**

- a. Calcular la producción equivalente
- b. Elaborar el informe de costos de producción



## Autoevaluación 6

### 1. Responda verdadero o falso según corresponda

El Sistema de costeo por procesos no se aplica en las industrias cuya producción es continua e ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción..  
( )

En el Sistema de costeo por procesos los costos se acumulan en general a todo el producto o centros de costos, durante un período de costos (semanal, mensual, etc) para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario del producto terminado.. ( )

En cuanto al tratamiento de la materia prima dentro del Sistema de costeo por procesos, para determinar el costo de las materias primas únicamente se debe conocer para que proceso de destinan las que salen de la bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso. ( ).

En cuanto al tratamiento de la mano de obra no se puede determinar con facilidad por cuanto se conoce el número y los trabajadores que están asignados a cada proceso o etapa de fabricación, por lo tanto no es necesaria la clasificación en mano de obra directa y mano de obra indirecta. ( ).

## 2. Resolver el ejercicio propuesto elaborando la orden de producción y la hoja de costos

La empresa industrial 3 " A " Cía. Ltda. Se dedica a producir sueters para dama y caballero, de acuerdo a los siguientes datos realizar la hoja de costos.

UNIDADES A PRODUCIR:	20 de cada uno				
	DAMAS		CABALLEROS		
<b>MATERIA PRIMA:</b>					
	<b>VALOR</b>	<b>CANTIDAD</b>		<b>VALOR</b>	<b>CANTIDAD</b>
Tela color rosado	7.50	13	Tela color azul	8.50	15
Tela color blanco	8.00	8	Tela color blanco	8.25	10
Botones	0.10	100	Botones	0.12	80
Hilos	1.00	5	Hilos	1.40	5
<b>MANO DE OBRA</b>					
N° HORAS	40		N° HORAS	35	
VALOR HORA	2.00		VALOR HORA	1.9	
<b>CIF:</b>					
MOI	60.00		MOI	70.00	
Arriendo	100.00		Arriendo	100.00	
Mantenimiento maqu	50.00		Mantenimiento maqu	40.00	
Servicios básicos	25.00		Servicios básicos	30.00	
Depreciaciones	40.00		Depreciaciones	50.00	



## **Referencias**

- Bolaños, G. (2006). *Costos Industriales 2006*. Universitaria.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad general* (11va. ed.). Escobar.
- Bravo, M. & Ubidia, C. (2009). *Contabilidad De Costos*. Taller Gráfico Nuevo Día.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de costos* (3ra. ed.). Escobar Impresos.
- Chiliquinga, M., y Vallejos, H. (2017). *Costos: Modalidad Órdenes de Producción*. Editorial UTN. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7077>
- Fajardo Ortiz, M., & Soto González, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12487>
- García, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. McGraw-Hill Interamericana.
- Garrido Bayas, Y., Vallejo Chávez, M., Merino Chávez, L. (2016). *Contabilidad de Costos*. Ejercicios Prácticos. ESPOCH.
- Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). *Contabilidad de Costos—Casos prácticos*. La Caracola editores.
- Gayle Rayburn, L. (1999). *Contabilidad Y Administración De Costos* (6ta. ed.). McGraw Hill.
- Gayle Rayburn, L. (2010). *Administración y contabilidad de costos*. McGraw-Hill Interamericana.
- Hargadon, B. Jr., & Cardenas, A. (1985). *Contabilidad De Costos*. Norma.
- Horngren, C. (2012). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial* (14ta. ed.). Printed.
- Horngren, C.T., Datar, S.M., Rajan, M.V., Gómez Mont Araiza, J., & Horngren, C.T. (2012). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (14ta. ed.). Pearson Educación.

- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (2001, 30 de noviembre). *Ley de Seguridad Social*. [https://www.iess.gob.ec/documents/10162/33701/Ley\\_seguridad\\_social.pdf](https://www.iess.gob.ec/documents/10162/33701/Ley_seguridad_social.pdf)
- Lazo, M. (2013). *Contabilidad de Costos I*. Proesad.
- Ministerio de Trabajo. (2012, 26 de septiembre). *Código del Trabajo. Codificación 17. Registro Oficial Suplemento 167 de 16-dic-2005*. <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/Código-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Neuner, J.J.W., & Deakin, E.D. (2012). *Contabilidad de costos*. Limusa.
- Polimeni, R.S., Stevens, M., & Adelberg, A.H. (1991). *Cost accounting: Concepts and applications for managerial decision making* (3ra. ed.). McGraw-Hill.
- Uribe, R. (2017). *Costos Para La Toma De Decisiones*. McGraw-Hill.
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General: Con Base en Normas Internacionales de Información Financiera* (8va. ed.). Alfaomega.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos-Herramientas para la toma de decisiones*. Alfaomega.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones* (Segunda edición revisada y aumentada). Alfaomega.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Alfaomega Colombiana S.A.
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad De Costos*. Alfaomega.



## **Anexos**

## **Anexo 1. Solucionario Unidad 1**

### **AUTOEVALUACIÓN 1**

#### **1. Coloque verdadero o falso según corresponda**

Los costos no son la herramienta básica para la asignación de los recursos a la producción de un bien o la prestación de un servicio.

**Respuesta: FALSO**

#### **2. Enumere los elementos del costo**

- Materia Prima
- Mano de obra
- Costos Indirectos de Fabricación

#### **3. Complete la siguiente definición sobre Contabilidad de Costos.**

La Contabilidad de Costos es una rama amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular.

#### **4. Describa un objetivo de la contabilidad de costos**

Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados integral.

### 5. Marque con una X según corresponda

N°	DESCRIPCIÓN	COSTOS	GASTOS
1	Teléfono oficina		X
2	Transporte del producto terminado	X	
3	Sueldo secretaria		X
4	Útiles de aseo y cafetería para almacén		X
5	Mantenimiento de vehículo de distribución	X	
6	Sueldo administrador local 1		X
7	Combustible vehículos		X
8	Comisión de vendedores		X
9	Sueldo del vendedor		X
10	Servicios básicos de la planta	X	

## Anexo 2 Solucionario Unidad 2

### AUTOEVALUACIÓN 2

La Empresa Industrial “YYY” fabrica el producto X; con los datos que a continuación se indican.

#### Determinar lo siguiente:

Costo Primo

Costo de Conversión

Costo de Producción

Costo de Distribución

Costo Total

Precio de Venta

**Datos:**

Unidades Producidas:	200
Materia Prima Directa:	30.000
Mano de Obra Directa:	8.000
Materiales Indirectos:	6.000
Mano de Obra Indirecta:	2.500
Otros Costos Indirectos:	1000
Gastos de Administración:	1.000
Gastos de Venta:	900
Gastos Financieros:	400
Porcentaje de utilidad:	15% sobre el costo total

$$CPr = MPD + MOD$$

$$= 30.000 + 8000$$

$$= 38.000$$

$$CC = MOD + CIF$$

$$= 8000 + (6000+2500+1000)$$

$$= 8000 + 9500$$

$$= 17.500$$

$$CPrd = MPD + MOD + CIF$$

$$= 30000 + 8000 + (6000+2500+1000)$$

$$= 30000 + 8000 + 9500$$

$$= 47.500$$

$$CD \text{ o } C = GA + GV + GF$$

$$= 1000 + 900 + 400$$

$$= 2.300$$

$$\begin{aligned}
 CT &= C \text{ Prd} + CD \text{ o } C \\
 &= 47.500 + 2300 \\
 &= 49.800
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 PV &= CT + \%UTL \\
 &= 49.800 + 25\% \\
 &= 49.800 + 12.450 \\
 &= 62.250
 \end{aligned}$$



### Autoevaluación 3

Con la siguiente información realice el tratamiento y la contabilización de la Mano de Obra

RESUMEN DE TARJETA RELOJ  
PERIODO: 1 AL 31 DE JULIO 2021

NOMINA	HORAS JORNADA	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	TOTAL
A. ANDRADE	40	5	3	48
B. BOLAÑOS	40	5	2	47
C. CASTRO	35	1	2	38
D. DURAN	35	2	2	39

OTROS DESCUENTOS PERSONALES:

NOMINA	PRESTAMOS IESS	OTROS DESCUENTOS
A. ANDRADE	10	5
B. BOLAÑOS	0	0
C. CASTRO	15	5
D. DURAN		5

RESUMEN DE TARJETA DE TIEMPO  
PERIODO: 1 AL 31 DE JULIO 2021

NOMINA	TOTAL HORAS	HORAS MANO DE OBRA DIRECTA	HORAS TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	HORA SALARIO
A. ANDRADE	48	44	4	1	\$ 2,00
B. BOLAÑOS	47	45	2	1	\$ 2,00
C. CASTRO	38	36	2	1	\$ 1,50
D. DURAN	39	38	1	1	\$ 1,50

EMPRESA INDUSTRIAL "XY" NÓMINA DE PAGOS N° 01 Semana del 1 al 5 de julio del 2021													
N.-	NOMINA	CARGO	INGRESOS				TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES				LÍQUIDO A PAGAR	
			SALARIO	SUPLEMENTARIAS	EXTRAORDINARIAS	OTROS INGRESOS		APORTE PERSONAL 9,45%	PRÉSTAMOS IESS	IMPUESTO A LA RENTA	OTRAS DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES
1	A. ANDRADE	OPERAD.1	80,00	15,00	12,00	-	107,00	10,11	10,00	-	5,00	25,11	81,89
2	B. BOLAÑOS	OPERAD.2	80,00	15,00	8,00	-	103,00	9,73	-	-	-	9,73	93,27
3	C. CASTRO	OPERAD.3	52,50	2,25	6,00	-	60,75	5,74	15,00	-	5,00	25,74	35,01
4	D. DURÁN	OPERAD.4	52,50	4,50	6,00	-	63,00	5,95	-	-	5,00	10,95	52,05
<b>TOTALES:</b>			<b>265,00</b>	<b>36,75</b>	<b>32,00</b>	<b>-</b>	<b>333,75</b>	<b>31,54</b>	<b>25,00</b>	<b>-</b>	<b>15,00</b>	<b>71,54</b>	<b>262,21</b>
ELABORADO POR:						APROBADO POR:							

EMPRESA INDUSTRIAL "XY" ROL DE PROVISIONES Semana del 1 al 5 de julio del 2021											
N.-	NOMINA	CARGO	TOTAL INGRESOS	BENEFICIOS SOCIALES			FONDO DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS	APORTE PATRONAL 11,15%		
				DECIMO TERCEROS	DECIMO CUARTOS	VACACIONES					
1	A. ANDRADE	OPERAD.1	107,00	8,92	33,33	4,46	8,91	55,62	11,93		
2	B. BOLAÑOS	OPERAD.2	103,00	8,58	33,33	4,29	8,58	54,79	11,48		
3	C. CASTRO	OPERAD.3	60,75	5,06	33,33	2,53	5,06	45,99	6,77		
4	D. DURÁN	OPERAD.4	63,00	5,25	33,33	2,63	5,25	46,46	7,02		
<b>TOTAL:</b>			<b>333,75</b>	<b>27,81</b>	<b>133,33</b>	<b>13,91</b>	<b>27,80</b>	<b>202,85</b>	<b>37,21</b>		
ELABORADO POR:						APROBADO POR:					

NOTA\* A todos los trabajadores se le cancela mensualmente los beneficios

c) COSTOS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA (Resumen de las Tarjetas de Tiempo)				d) COSTOS DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA (Recargo por horas extras, trabajo indirecto y tiempo ocioso)				
N°	NÓMINA	HORAS MOD V/HORA	TOTAL	N°	NÓMINA	MANO DE OBRA INDIRECTA	TOTAL	
1	A. ANDRADE	44 2,00	88,00	1	A. ANDRADE	1 4 2,00	8,00	
2	B. BOLAÑOS	45 2,00	90,00	2	B. BOLAÑOS	2 2,00	4,00	
3	C. CASTRO	36 1,50	54,00	3	C. CASTRO	2 1,50	3,00	
4	D. DURÁN	38 1,50	57,00	4	D. DURÁN	1 1,50	1,50	
<b>TOTAL</b>			<b>289,00</b>	<b>TOTAL</b>			<b>16,50</b>	
(+)-Total Provisiones (86,59% de \$202.85)=			175,65	d2) TIEMPO OCIOSO (FUERA DE SU ACTIVIDAD)				
(+)-Aporte Patronal (86,59% de \$ 37.21 )			32,22	N°	NÓMINA	TIEMPO OCIOSO	V/HORA	TOTAL
<b>TOTAL DE COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>496,88</b>	1	A. ANDRADE	1	2,00	2,00
	333,75	100%		2	B. BOLAÑOS	1	2,00	2,00
	289,00	x =	86,59% MOD	3	C. CASTRO	1	1,50	1,50
				4	D. DURÁN	1	1,50	1,50
				<b>TOTAL</b>				<b>7,00</b>

d3) RECARGO POR HORAS EXTRAS							
N°	NÓMINA	HORAS SUPLEMENTARIAS	RECARGO 50%	TOTAL	HORAS EXTRAORDINARIAS	RECARGO 100%	TOTAL
1	A. ANDRADE	5	1,00	5,00	3	2,00	6,00
2	B. BOLAÑOS	5	1,00	5,00	2	2,00	4,00
3	C. CASTRO	1	0,75	0,75	2	1,50	3,00
4	D. DURÁN	2	0,75	1,50	2	1,50	3,00
<b>TOTAL</b>			<b>13</b>	<b>3,5</b>	<b>12,25</b>	<b>9</b>	<b>16,00</b>
Trabajo Indirecto							16,50
Tiempo ocioso							7,00
Recargo 50%							12,25
Recargo 100%							16,00
<b>TOTAL</b>							<b>51,75</b>
(+)- Total Provisiones (13,41% de 202.85 )							27,20
(+)- Aporte Patronal (13,41% de \$37.21 )							4,99
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>							<b>83,94</b>

3) REGISTRO CONTABLE				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	MANO DE OBRA		573,82	
	Salarios	265,00		
	Horas extras	68,75		
	Aporte Patronal IESS	37,21		
	Décimo Tercer Sueldo	27,81		
	Decimo Cuarto Sueldo	133,33		
	Fondos de Reserva	27,80		
	Vacaciones	13,91		
	IESS POR PAGAR			93,75
	Aporte Personal por Pagar	31,54		
	Aporte Patronal por Pagar	37,21		
	Préstamos quirografarios	25,00		
	CUENTAS POR PAGAR VARIOS			15,00
	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			202,85
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	27,81		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	133,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	27,80		
	Vacaciones por Pagar	13,91		
	BANCOS-CAJA			262,21
	V/Rol de Pagos, Nómina o Plantilla N° 01			
	2			
	MANO DE OBRA DIRECTA		496,88	
	COSTOS INDI MANO DE OBRA DIRECTA		83,94	
	Mano de Obra Indirecta	83,94		
	MANO DE OBRA DIRECTA			580,82
	V/ Desagregación de la MOD e Indirecta			
	3	3		
	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		496,88	
	MANO DE OBRA DIRECTA			496,88
	V/ transferencia de MOD a productos en proceso		1.651,51	1.651,51

## **Anexo 3. Solucionario Unidad 3**



### **Autoevaluación 4**

- 1. Enumere los Estados Financieros básicos que usted conoce:**
  - Estado de Situación Financiera
  - Estado de Resultados
  - Estado de Cambios en el Patrimonio
  - Estado de Flujo de efectivo
  
- 2. Coloque verdadero o falso según corresponda**
  - La Utilidad bruta del ejercicio se obtiene de la diferencia entre los Ingresos y los Gastos. ( V )
  - El Estado de Costos de Producción es una herramienta contable que permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un período determinar. ( V )
  
- 3. Mencione los elementos principales del Balance General:**
  - Activo
  - Pasivo
  - Patrimonio

**4. La siguiente definición a qué Estado Financiero corresponde:**

Este balance muestra la información a la fecha a la cual se emite el balance, suele emitirse de acuerdo con el cierre del período fiscal. Brinda información acerca de la situación contable de la empresa en términos de sus posiciones.

**RESPUESTA: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**5. Mencione la importancia del Estado de Resultados**

El Estado de resultados integrales mide la calidad de la gestión, puesto que, del manejo inteligente, honrado y prudente de los activos, así como del control de los gastos y de las deudas, dependerá que una empresa gane; de lo contrario le llegará la pérdida.



## Autoevaluación 5

### 1. Con la siguiente información realice el Estado de Costos de Producción

DATOS DEL EJERCICIO:	
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$10.000,00
AGUA POTABLE	\$800,00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$13.200,00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$15.000,00
ARRIENDO DE FÁBRICA	\$8.000,00
ENERGÍA ELÉCTRICA DE FÁBRICA	\$5.000,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$3.200,00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$5.700,00
TELÉFONO DE LA FÁBRICA	\$4.900,00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$7.500,00
DEPRECIACIONES DE FÁBRICA	\$8.800,00
MANO DE OBRA DIRECTA	\$9.000,00
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$20.000,00
COMPRAS DE MATERIA PRIMA	\$19.300,00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES INDIRECTOS	\$6.500,00
DEVOLUCIÓN DE MPD	\$7.250,00
TRANSPORTE EN COMPRAS DE MPD	\$1.900,00
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS	\$2.700,00
COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS	\$4.000,00
DEVOLUCIÓN EN COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS	\$3.400,00
SEGURO DE LA PLANTA	\$1.000,00
AMORTIZACIONES	\$1.400,00

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "TERCERO ABC LTDA"</b>			
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>			
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
(+) Inventario Inicial MPD		5.700,00	
(+) Compras de materia prima directa		19.300,00	
(+) Flete en compras de MPD		1.900,00	
(-) Devolución en compras de MPD	-	7.250,00	
(=) Materia prima disponible para la producción		<b>19.650,00</b>	
(-) Inventario Final MPD	-	10.000,00	
<b>(=) MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>			<b>9.650,00</b>
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
			<b>9.000,00</b>
<b>(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Inven. Inicial de Materia prima indirecta utilizada		6.500,00	
(+) Compras de materiales y suministros indirectos		4.000,00	
(+) Flete en compras de materiales y suministros indirectos		-	
(-) Devolución en compras de materiales y suministros indirectos	-	3.400,00	
(=) Materiales y suministros indirectos disponibles para la prod.		7.100,00	
(-) Inventario Final de materiales y suministros indirectos	-	2.700,00	
<b>(=) MATERIALES Y SUMINISTROS INDIRECTOS UTILIZADOS</b>		<b>4.400,00</b>	
MANO DE OBRA INDIRECTA		3.200,00	
OTROS COSTOS INDIRECTOS		29.900,00	
Arriendo de fábrica	8.000,00		
Seguro de fábrica	1.000,00		
Agua potable	800,00		
Depreciación de maquinaria	8.800,00		
Telefono de la fábrica	4.900,00		
Energía eléctrica	5.000,00		
Amortización	1.400,00		
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			<b>37.500,00</b>
Costos de producción en proceso del período			<b>56.150,00</b>
(+) II de Productos en Proceso			<b>15.000,00</b>
(=) Costo de productos en proceso			<b>71.150,00</b>
(-) IF de productos en proceso	-		<b>7.500,00</b>
<b>(=) Costo de productos terminados</b>			<b>63.650,00</b>
(+) II de productos terminados			<b>20.000,00</b>
(=) Costos de productos terminados			<b>83.650,00</b>
(-) IF de productos terminados	-		<b>13.200,00</b>
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>			<b>70.450,00</b>

## Anexo 4. Solucionario Unidad 4



### Autoevaluación 6

#### 1. Responda verdadero o falso según corresponda

El Sistema de costeo por procesos no se aplica en las industrias cuya producción es continua e ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción. ( F )

En el Sistema de costeo por procesos los costos se acumulan en general a todo el producto o centros de costos, durante un período de costos (semanal, mensual, etc) para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario del producto terminado. ( V )

En cuanto al tratamiento de la materia prima dentro del Sistema de costeo por procesos, para determinar el costo de las materias primas únicamente se debe conocer para que proceso de destinan las que salen de la bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso. ( V )

En cuanto al tratamiento de la mano de obra no se puede determinar con facilidad por cuanto se conoce el número y los trabajadores que están asignados a cada proceso o etapa de fabricación, por lo tanto no es necesaria la clasificación en mano de obra directa y mano de obra indirecta. ( F )

## 2. Resolver el ejercicio propuesto elaborando la orden de producción y la hoja de costos

La empresa industrial 3 " A " Cía. Ltda. Se dedica a producir sueters para dama y caballero, de acuerdo a los siguientes datos realizar la hoja de costos.

UNIDADES A PRODUCIR: 20 de cada uno					
DAMAS			CABALLEROS		
<b>MATERIA PRIMA:</b>					
	VALOR	CANTIDAD		VALOR	CANTIDAD
Tela color rosado	7.50	13	Tela color azul	8.50	15
Tela color blanco	8.00	8	Tela color blanco	8.25	10
Botones	0.10	100	Botones	0.12	80
Hilos	1.00	5	Hilos	1.40	5
<b>MANO DE OBRA</b>					
N° HORAS	40		N° HORAS	35	
VALOR HORA	2.00		VALOR HORA	1.9	
<b>CIF:</b>					
MOI	60.00		MOI	70.00	
Arriendo	100.00		Arriendo	100.00	
Mantenimiento maqu	50.00		Mantenimiento maqu	40.00	
Servicios básicos	25.00		Servicios básicos	30.00	
Depreciaciones	40.00		Depreciaciones	50.00	

**EMPRESA INDUSTRIAL  
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°**

Cliente:

Fecha de pedido:

Artículo:

Fecha de entrega:

Cantidad:

Especificaciones del artículo:

f) \_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

EMPRESA INDUSTRIAL " 3 A CIA LTDA. "										
HOJA DE COSTOS N.- 1										
ORDEN DE PRODUCCION N.										
Cliente:	Paola Jácome				Fecha de Inicio:	1/3/2023				
Artículo:	Sueters dama				Fecha de Término:	12/3/2023				
Cantidad:	20				Fecha de entrega:	15/3/2023				
Costo Total:	5531,50				Costo Unitario:	26,58				
Fecha	Materia Prima Directa				Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación		
	N° Doc	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor total	N° Horas	Valor por hora	Total por hora	Detalle	Valor
1/3/2023	OP N°1	13	Tela color rosado	7,50	97,50	40	2,00	80,00	MOI	60,00
2/3/2023	OP N°2	8	Tela color blanco	8,00	64,00				Arriendo	100,00
3/3/2023	OP N°3	100	Botones	0,10	10,00				Mantenimiento	50,00
4/3/2023	OP N°4	5	Hilos	1,00	5,00				Servicios básicos	25,00
									Depreciaciones	40,00
			<b>TOTAL</b>		<b>176,50</b>			<b>80,00</b>		<b>275,00</b>
<b>RESUMEN:</b>										
Materia prima Directa					176,50				Costo Unitario:	
Mano de Obra Directa					80,00					26,58
Costos Indirectos de Fabricación					275,00					
<b>Total:</b>					<b>531,50</b>					
Elaborado por: f)										
Aprobado por: f)										
Departamento de Producción.										

EMPRESA INDUSTRIAL " 3 A CIA LTDA. "										
HOJA DE COSTOS N.- 1										
ORDEN DE PRODUCCION N.										
Cliente:	Paola Jácome				Fecha de Inicio:	1/3/2023				
Artículo:	Sueters hombre				Fecha de Término:	12/3/2023				
Cantidad:	20				Fecha de entrega:	15/3/2023				
Costo Total:	5583,10				Costo Unitario:	29,16				
Fecha	Materia Prima Directa				Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación		
	N° Doc	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor total	N° Horas	Valor por hora	Total por hora	Detalle	Valor
1/3/2023	OP N°1	15	Tela color azul	8,50	127,50	35	1,90	66,50	MOI	70,00
2/3/2023	OP N°2	10	Tela color blanco	8,25	82,50				Arriendo	100,00
3/3/2023	OP N°3	80	Botones	0,12	9,60				Mantenimiento	40,00
4/3/2023	OP N°4	5	Hilos	1,40	7,00				Servicios básicos	30,00
									Depreciaciones	50,00
			<b>TOTAL</b>		<b>226,60</b>			<b>66,50</b>		<b>290,00</b>
<b>RESUMEN:</b>										
Materia prima Directa					226,60				Costo Unitario:	
Mano de Obra Directa					66,50					29,16
Costos Indirectos de Fabricación					290,00					
<b>Total:</b>					<b>583,10</b>					
Elaborado por: f)										
Aprobado por: f)										
Departamento de Producción.										





Religación  
**Press**  
Ideas desde el Sur Global



ISBN: 978-9942-642-48-6

