

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA PYMES

Núñez-Liberio, Rosa Verónica
Suarez-Núñez, Marco Vinicio
Navarrete-Zambrano, Cecilia Mercedes
Ruiz-López, Silvana Elizabeth
Almenaba-Guerrero, Patricia Yajaira



Sistema de Costos por Órdenes De Producción para PYMES.

Autor/es:

Núñez-Liberio, Rosa Verónica

Suarez-Núñez, Marco Vinicio

Navarrete-Zambrano, Cecilia Mercedes

Ruiz-López, Silvana Elizabeth

Almenaba-Guerrero, Patricia Yajaira

Título del libro:

Sistema de Costos por Órdenes de Producción para PYMES

Primera Edición, 2023

Editado en Santo Domingo, Ecuador, 2023

ISBN: 978-9942-7119-3-9

© Mayo, 2023

© Editorial Grupo AEA, Santo Domingo - Ecuador

© Núñez Liberio Rosa Verónica, Suarez Núñez Marco Vinicio, Navarrete Zambrano Cecilia Mercedes, Ruiz López Silvana Elizabeth, Almenaba Guerrero Patricia Yajaira

Editado y diseñado por Comité Editorial del Grupo AEA

Hecho e impreso en Santo Domingo - Ecuador

Cita.

Núñez-Liberio, R. V., Suarez-Núñez, M. V., Navarrete-Zambrano, C. M., Ruiz-López, S. E. y Almenaba-Guerrero, P. Y. (2023). Sistema de Costos por Órdenes De Producción para PYMES. Editorial Grupo AEA.

Cada uno de los textos de la Editorial Grupo AEA han sido sometido a un proceso de evaluación por pares doble ciego externos (double-blindpaperreview) con base en la normativa del editorial.

Los libros publicados por “**Editorial Grupo AEA**” cuentan con varias indexaciones y repositorios internacionales lo que respalda la calidad de las obras. Lo puede revisar en los siguientes apartados:





Grupo AEA

Grupo de Asesoría Empresarial y Académica

www.grupo-aea.com

www.editorialgrupo-aea.com



Grupo de Asesoría Empresarial & Académica



[Grupoaea.ecuador](https://www.instagram.com/grupoaea)



Editorial Grupo AEA

Aviso Legal:

La información presentada, así como el contenido, fotografías, gráficos, cuadros, tablas y referencias de este manuscrito es de exclusiva responsabilidad del autor y no necesariamente reflejan el pensamiento de la Editorial Grupo AEA.

Derechos de autor ©

Este documento se publica bajo los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).



El “copyright” y todos los derechos de propiedad intelectual y/o industrial sobre el contenido de esta edición son propiedad de la Editorial Grupo AEA y sus Autores. Se prohíbe rigurosamente, bajo las sanciones en las leyes, la producción o almacenamiento total y/o parcial de esta obra, ni su tratamiento informático de la presente publicación, incluyendo el diseño de la portada, así como la transmisión de la misma de ninguna forma o por cualquier medio, tanto si es electrónico, como químico, mecánico, óptico, de grabación o bien de fotocopia, sin la autorización de los titulares del copyright, salvo cuando se realice con fines académicos o científicos y estrictamente no comerciales y gratuitos, debiendo citar en todo caso a la editorial.

Reseña de Autores

Núñez Liberio Rosa Verónica

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: rosa.nunez@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-0326-3266>

Rosa Verónica Núñez Liberio, obtuvo el título de Dra. en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas año 2006, Máster en Auditoría y Gestión Empresarial en la Universidad de Cervantes de Barcelona España año 2014. Trabaja en la Universidad Luis Vargas Torres de Esmeraldas desde el año 2015.

Suarez Núñez Marco Vinicio

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo marco.suarez@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0009-0002-6572-0730>

Ingeniero en Finanzas (2013) de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH), Magister en Dirección y Asesoramiento Financiero (2021) por Universidad Internacional de la Rioja (UNIR). Profesor Contratado Ocasional Tiempo Completo en Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede Santo Domingo de Los Tsáchilas desde 2023.

Navarrete Zambrano Cecilia Mercedes

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: cecilia.navarrete@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-2953-3279>

Pre-grado realizado en UNIANDES obteniendo el título de Ingeniera en Contabilidad Superior Auditoría y Finanzas, post grado en ESPOCH con el grado de Magister En Finanzas, postgrado en la PUCESI como Magister en contabilidad y auditoría, experiencia profesional y docencia por 10 años.

Ruiz López Silvana Elizabeth

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: silvana.ruiz.lopez@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-8211-3556>

Ingeniero en Finanzas y Auditoría, CPA (2012) en Universidad Tecnológica Equinoccial (UTE), Magister en Contabilidad y Finanzas (2018) por Universidad Especialidades Espíritu Santo (UEES). Profesor Contratado Ocasional Tiempo Completo Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede Santo Domingo desde 2022 e Instituto Tecnológico los Andes 2021.

Almenaba Guerrero Patricia Yajaira

Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas

✉ Correo: patricia.almenaba@utelvt.edu.ec

🆔 Orcid: <https://orcid.org/0009-0009-0096-5711>

Licenciada en Contabilidad y Auditoría - Contadora Pública (2006) Universidad UTE, Magister en Contabilidad y Finanzas (2018) por Universidad Particular de Especialidades Espíritu Santo (UEES). Profesor Contratado Ocasional Tiempo Completo Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede Santo Domingo desde 2023.

Índice

Reseña de Autores	7
Índice	VIII
Índice de Tablas.....	XII
Índice de Figuras	XIII
Capítulo I: Generalidades sobre Contabilidad de Costos	1
1.1. Definición de contabilidad de costos	3
1.2. Propósito de la contabilidad de costos	4
1.3. Relación entre contabilidad de costos y contabilidad financiera	4
1.4. Bases Técnicas aplicables en la Contabilidad de Costos.....	5
1.5. Bases legales	6
Capítulo II: Naturaleza de los costos.....	1
2.1. Negocio, la empresa y la industria	3
2.1.1. Negocio	3
2.1.2. Empresa	3
2.1.2.1. Industria.....	4
2.2. Definición de Costos y sus aplicaciones	5
2.2.1. Área de Aplicación de los Costos	5
2.3. El Costo y el Gasto	6
2.4. Clasificación y Tratamiento de los Elementos del Costo	7
2.4.1. Por el Alcance	7
2.4.2. Por la Identidad	8
2.4.3. Por su relación con el Nivel de Producción o por el Comportamiento	8
2.4.4. Por el Momento en el que se determinan	8
2.4.5. Por el Sistema de Acumulación	9
2.4.6. Por el Método	9

2.4.7. Por el Grado de Control	9
2.5. Elementos que conforman el Costo	10
2.5.1. Materia Prima Directa	11
2.5.2. Mano de Obra Directa	11
2.5.3. Costos Indirectos de Fabricación	12
2.6. Ejercicios para resolver	18
2.7. Clasificación general de los conceptos integrantes del costo	22
Capítulo III: Sistemas de Costos por Órdenes de Producción	23
3.1. Definición	25
3.2. Ventajas y desventajas del sistema	25
3.3. Características	26
3.4. Objetivos	27
3.5. Flujo Operativo del Sistema de Costos por Ordenes de Producción .	27
3.6. Hoja de Costo	31
3.7. Tratamiento de los Elementos del Costo	32
3.7.1. Materiales o Materia Prima	32
3.7.1.1. Ciclo de los Materiales	33
3.7.1.2. Clasificación de Materiales	36
3.7.1.2.1. Materiales Directos (MPD)	36
3.7.1.2.2. Materiales Indirectos (CIF)	37
3.7.1.2.3. Los métodos de valoración de los inventarios	37
3.7.1.2.4. Ejercicios para resolver	45
3.7.1.3. Devoluciones Internas	47
3.7.1.3.1. Registro en la Hoja de Costo	49
3.7.1.4. Inventario Físico	50
3.7.1.4.1. Diferencias entre el inventario físico y el saldo en libros .	51
3.7.1.5. Incidencia de los Impuestos en el costo de la Materia Prima	53

3.7.2. Mano de Obra o Fuerza Laboral	54
3.7.2.1. Guía para clasificar la Mano de Obra Directa (MOD) y Mano de Obra Indirecta (MOI).....	54
3.7.2.2. Costo de la Mano de Obra (Directa e Indirecta)	55
3.7.2.3. Código de Trabajo y los Contratos Colectivo e Individual	55
3.7.2.3.1. Contrato colectivo	55
3.7.2.3.2. Fijación de la Remuneración.....	56
3.7.2.3.3. Pago Periódico de Sueldos y Salarios.	56
3.7.2.3.4. Aspectos Contables	59
3.7.2.4. Contabilización de Mano de Obra Directa	59
3.7.2.4.1. Contabilización de Mano de Obra Indirecta.....	60
3.7.3. Costos Indirectos.....	66
3.7.3.1. Contabilización de los Costos de Fabricación	66
3.7.3.1.1. Por el número de unidades	67
3.7.3.1.2. Distribución de manera uniforme	68
3.7.3.1.3. Registro de Depreciaciones	69
3.7.4. Liquidación de Mano de Obra, Materia Prima, Suministros y Materiales y Costos Indirectos de Fabricación	70
Capítulo IV: Resúmenes de Costos y los Estados Financieros	77
4.1. El Proceso Contable	79
4.2. Plan General de Cuentas en una Empresa Industrial.....	80
4.2.1. Definición.....	80
4.2.2. Características y Estructura.....	81
4.2.3. El Código de Cuentas.....	82
4.2.3.1. Características del código de cuentas	83
4.2.3.2. Ventajas del Código de Cuentas	83
4.2.3.3. Sistema de Codificación.....	83
4.3. Ciclo Contables de las Operaciones Mercantiles	98

4.4.	Reconocimiento de las Operaciones Mercantiles.....	98
4.5.	Jornalización o Registro Original.....	98
4.6.	Mayorización.....	99
4.7.	Procedimiento para Mayorizar	101
4.8.	Comprobación	101
4.9.	Elaboración de Estados Financieros	102
4.10.	Estado de Costos de Producción y Ventas	103
4.11.	Estado de Pérdidas y Ganancias	108
4.12.	Balance General	109
4.12.1.	Finalidad.....	110
4.12.2.	Importancia	110
	Referencias Bibliográficas.....	115

Índice de Tablas

Tabla 1 Diferencia entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Financiera	5
Tabla 2 <i>Libro diario de compra de mercadería</i>	41
Tabla 3 <i>Libro diario de devolución de mercadería</i>	41
Tabla 4 <i>Transferencia de materia prima</i>	42
Tabla 5 <i>Devolución de materia prima</i>	43
Tabla 6 <i>Devolución de materiales en buen estado</i>	48
Tabla 7 <i>Devolución de materiales en mal estado</i>	48
Tabla 8 <i>Asiento de sobrantes de materia prima</i>	51
Tabla 9 <i>Asiento de Faltante de materia prima</i>	52
Tabla 10 <i>Asiento por negligencia</i>	52
Tabla 11 <i>Modelo Tarjeta Reloj</i>	58
Tabla 12 <i>Modelo Tiquetes de tiempo</i>	58
Tabla 13 <i>Asiento de mano de obra directa</i>	59
Tabla 14 <i>Asiento de mano de obra indirecta</i>	60
Tabla 15 <i>Libro diario por costos de fabricación</i>	66
Tabla 16 <i>Libro diario por el número de unidades</i>	67
Tabla 17 <i>Libro diario de por pago de arriendos</i>	68
Tabla 18 <i>Libro diario de depreciaciones</i>	69
Tabla 19 <i>Libro diario de liquidación</i>	70
Tabla 20 <i>Niveles de codificación</i>	82
Tabla 21 <i>Plan de cuentas</i>	85
Tabla 22 <i>Modelo de Jornalización</i>	99
Tabla 23 <i>Mayorización de clase saldo</i>	100
Tabla 24 <i>Mayorización de dos clases de saldo</i>	100
Tabla 25 <i>Balance de comprobación</i>	102
Tabla 26 <i>Estado de Pérdidas y Ganancias</i>	109
Tabla 27 <i>Formato de Balance General</i>	111

Índice de Figuras

Figura 1 Diferencias entre las empresas comerciales y empresas industriales	4
Figura 2 Elementos del Costo	10
Figura 3 Formulas derivadas de la combinación parcial de los elementos del costo total	13
Figura 4 Clasificación general de elementos del costo	22
Figura 5 Flujo operativo de sistemas de costo.....	28
Figura 6 <i>Orden de Producción</i>	31
Figura 7 <i>Formato Hoja de Costo</i>	32
Figura 8 <i>Orden de compra</i>	34
Figura 9 <i>Nota de entrega</i>	34
Figura 10 <i>Nota de despacho</i>	35
Figura 11 <i>Nota de devolución</i>	36
Figura 12 <i>Hoja de costos de materia prima</i>	49
Figura 13 <i>Hoja de costos de Costos indirectos de fabricación</i>	50
Figura 14 Hoja de costos.....	70
Figura 15 <i>Proceso contable</i>	80
Figura 16 <i>Tipos de Sistemas de Codificación</i>	83
Figura 17 <i>Modelo de Mayorización T</i>	100
Figura 18 <i>Informes contables</i>	103
Figura 19 <i>Estructura Estado de costos</i>	104

Capítulo I: Generalidades sobre Contabilidad de Costos

The background features a complex geometric design. A dark blue shape at the top left contains the title text. Below it, a large white area is partially covered by a diagonal blue shape. At the bottom, there are overlapping shapes in light blue and dark blue, separated by white lines.

Generalidades sobre Contabilidad de Costos

1.1. Definición de contabilidad de costos

La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo.

También se define como una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o agropecuaria que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.

Según Romero López (2010), la contabilidad de costos:

Es una rama importante de la contabilidad financiera implantada e impulsada por las empresas industriales que permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y, fundamentalmente, la determinación de los costos unitarios; es decir, permite conocer el costo de cada unidad de producción mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra directa y los gastos de fabricación (p. 90).

Para Sinisterra et al. (2011), “La contabilidad de costos se entiende por cualquier técnica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio” (p. 4). En relación a la producción, los recursos utilizados y los costos que conllevan las actividades de las empresas y a la necesidad de presentarlas de forma específica para su revisión y análisis por parte de los interesados.

Gayle Rayburn (1999) “la contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de los bienes y servicios; midiendo también el desempeño y la calidad de productos y productividad” (p.4).

La contabilidad de costos siendo un conjunto de técnicas y pasos que se aplican sobre datos e información. Según Hargadon B. y Múnera A., (1985) “en un sentido general, sería el arte y la técnica empleada para recoger, registrar y

reportar información relacionada con los costos y, con base de dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos” (p. 1).

1.2. Propósito de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos, siendo aplicada en la gestión de información cumple con diferentes propósitos desde revisión de datos hasta la ayuda en la toma de decisiones. Ante esto para Zapata Sánchez (2015) resume los propósitos en los siguientes:

- a. Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el Balance General y Estados de Producción y Ventas.
- b. Establecer el costo de los productos vendidos a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del período y presentarlos en el estado de resultados.
- c. Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
- d. Combinar apropiadamente el surtido de productos, ampliar la nave industrial y, en general, todo en cuanto se refiera a nuevas inversiones productivas.
- e. Guiar la toma de decisiones cuando se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción aceptar o no nuevos pedidos, compra nueva de maquinaria, etc. (p. 9).

1.3. Relación entre contabilidad de costos y contabilidad financiera

La contabilidad financiera forma parte de las buenas prácticas de las empresas en cuanto a la información de los recursos. Para Marulanda Castaño (2005) “es el sistema de información cuya finalidad es la de suministrar información a terceras personas que tengan necesidad de conocer la situación financiera y económica de la empresa, los oriente en la toma de sus decisiones” (p. 4).

La contabilidad financiera además de ser una herramienta de control sirve para determinar la utilidad que generaría una empresa en un período determinado. Marulanda (2005) expone que la relación que se integra entre la contabilidad de costos y contabilidad financiera es la siguiente:

- En el balance general, los costos van a formar parte del activo corriente, por medio de la cuenta inventarios de productos terminados.
- En el estado de resultados, el costo de los productos terminados vendidos se presenta restando a los ingresos operacionales y de esta manera hallaría utilidad bruta en ventas.

Las empresas de producción son aquéllas que se dedican a la transformación de la materia prima, convirtiéndola en un producto totalmente elaborado, mediante la acción de un proceso productivo en el que se le agregan los valores de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación. Como puede apreciarse los costos de toda empresa manufacturera serán integrados por tres elementos que son: materiales directos, mano de obra directa y carga fabril (CIF).

Tabla 1
Diferencia entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Financiera

Contabilidad financiera	Contabilidad de costos
1. Es obligatoria	No es obligatoria, pero necesaria
2. Prepara informes para uso interno y externo	Prepara informes para uso interno
3. Se utiliza en cualquier tipo de empresa	Se utiliza básicamente en empresas de manufactura.
4. Evalúa la empresa como un todo	Evalúa una parte de la empresa de producción.
5. La unidad de medida es el dólar	Utiliza diferentes unidades de medida dólar por hora, % de utilidad según su finalidad.

Nota: Fuente: En base a Marulanda Castaño, 2005.

1.4. Bases Técnicas aplicables en la Contabilidad de Costos

Los fundamentos que dan pie para la aplicación de diferentes técnicas y teorías, en cuanto a la contabilidad de costos es necesaria una base para su desarrollo. Zapata Sánchez (2019), en su Libro Contabilidad de Costos Herramienta para la

Toma de Decisiones exponen que, como ciencia social, la contabilidad se rige por normas nacionales, internacionales y conceptos generalmente aceptados, que regulan los procedimientos de trabajo a fin de hacerlos uniformes y confiables. Las normas y los conceptos generales se han ido perfeccionando, hasta el punto de que se sitúan con una doctrina respetable.

Entre los conceptos más relevantes tenemos:

- a) Entidad
- b) Realización
- c) Período Contable
- d) Negociación en Marcha
- e) Revelación Suficiente
- f) Consistencia
- g) Partida Doble
- h) Costos

1.5. Bases legales

La Ley de Compañías, la Ley de Régimen Tributario Interno, El Código Tributario, El Código de Trabajo entre otros. Definen la función de la contabilidad en las empresas y regulan algunos aspectos legales importantes, a fin de hacer aliada en el cumplimiento del propósito particular de cada ley; de otro lado, revelan su importancia y transcendencia cuando la hacen obligatoria para un grupo significativo de empresas y sugieren que otras que no estén obligadas a llevar contabilidad, al menos mantengan registros auxiliares de ingresos o ventas y egresos, es decir los costos y gastos (Zapata Sánchez, 2019).

La empresa industrial y la generadora de servicios especializados, más que otros, requieren la contabilidad, y fundamentalmente su especialización de costos; puesto que por medio de esta se medirá el precio de hacer y vender el producto que se está fabricando o el servicio que se está prestando (Zapata Sánchez, 2019).

Capítulo II: Naturaleza de los costos

The background features abstract geometric shapes in various shades of blue and white. A dark blue shape is at the top left, containing the title. Below it, a large white area is partially covered by a diagonal dark blue shape. At the bottom, there are more overlapping shapes in dark blue and a lighter blue-grey.

Naturaleza de los costos

2.1. Negocio, la empresa y la industria

2.1.1. Negocio

Los negocios son las actividades y los establecimientos que se dedican a diferentes actividades comerciales en sus distintos sectores o rubros. Según Molina Antonio (1987) “el negocio está considerado como toda actividad que persigue lucro, abarca el ámbito universal de las actividades e industriales. Los negocios existen con la finalidad de satisfacer las necesidades de los consumidores, pero el objetivo principal es la obtención de beneficios económicos” (p. 7). Los negocios son todas las empresas, cualquiera que sea su forma de organización o las actividades a las que se dediquen.

2.1.2. Empresa

La empresa es la organización de negocio orientada a ofrecer bienes y servicios para los consumidores. Las empresas tienen las siguientes características según Molina Antonio (1987):

1. Atender las necesidades de sus clientes, ofreciendo artículos y servicios de buena calidad o apreciaciones razonables.
2. Provocar ganancias para sus inversionistas.
3. Pagar remuneraciones legales y justas a sus trabajadores.
4. Lograr y mantener buen prestigio dentro de la comunidad.

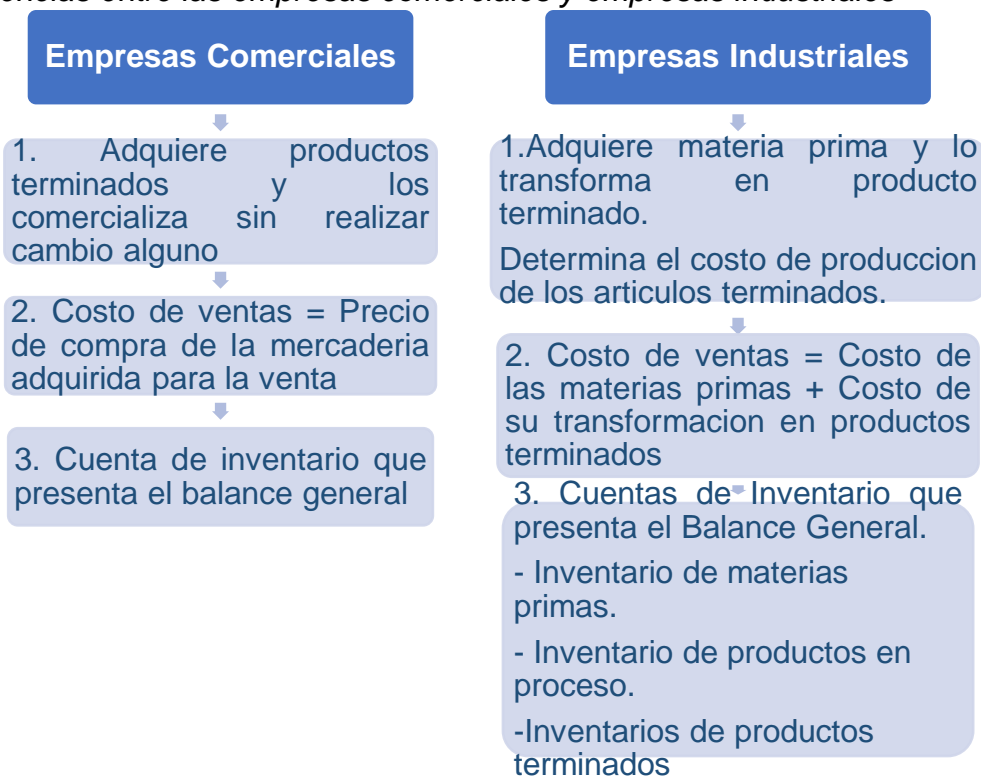
Sin embargo, de que las empresas se clasifican atendiendo a múltiples aspectos, según la función económica se divide en:

1. Industriales
 - a) Primarias o Extractivas: Agrícolas, Pesqueras
 - b) Secundarias o de transformación: Químicas, Procesadoras
2. Comerciales

3. De servicios

Figura 1

Diferencias entre las empresas comerciales y empresas industriales



Nota: Fuente: Autores, 2023.

2.1.2.1. Industria

Para Molina Antonio (1987):

La industria es un conjunto de empresas que se caracterizan por orientar sus recursos a una misma actividad productiva, siendo su producción final más o menos homogénea. Todas las industrias están conformadas por empresas que tienen actividades comunes. Por regla general, la industria transforma para la venta, productos de determinado valor en productos de mayor valor. Utilizando para ellos los factores de la producción. Las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción: dinero, maquinarias, mano de obra y conocimientos técnicos. Los negocios comerciales y de servicios se diferencia de los negocios industriales, por la complejidad de organización de estos últimos, la misma que está dada por la función de producción, en cuya actividad se hará indispensable la presencia de las funciones de planificación, de organización, de ejecución y de control, como requisitos de eficiencia (p. 8).

2.2. Definición de Costos y sus aplicaciones

Para Pérez (2022) “Costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión”. (p.1)

Según Molina Antonio (1987), “Se llama costo de un artículo a la suma total de todos los desembolsos o gastos efectuados en la adquisición de los elementos que consumen en su producción y ventas” (p.8).

Según Vasquez Freyre (2018), “Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos” (p. 7)

Para Alford y Bang (Alford & Bang, S. f.) “El costo de producción representa la suma total de los gastos incurridos para convertir a la materia prima en un producto acabado” (p. 64)

Los costos pueden ser establecidos para todas las actividades, siempre que sea posible identificar y valorizar los elementos que intervienen en las mismas. Así pues, a más de las que competen a la producción industrial, pueden establecerse costos para actividades de servicios o de comercio.

2.2.1. Área de Aplicación de los Costos

En cuanto a las áreas de aplicación, las cuales se relacionan con actividades de la empresa en cuestión, siendo que estas se apegaran a las tareas y metas. Según la Universidad Peruana Los Andes (s.f):

- Área Comercial - Son los que se calculan dentro del campo exclusivamente mercantil, o sea dentro del régimen comercial de las compras y ventas, sin que haya habido intervención de actividad creadora del hombre.
- Área Industrial. - Esto es el campo propicio de los costos, en este caso se supone la preexistencia de una sustancia física previa que es la materia prima y que en manos del hombre y con ayuda de máquinas y otros

instrumentos la transforman y convierten en objeto útil capaz de satisfacer las necesidades.

- Área Financiera. - es el movimiento o captación de capitales para determinar la carga financiera.
- Área de Servicios. - Se refiere a que se realizan para saber el costo de servicios.
- Área de Inversiones. - Se refiere a los costos de los activos movilizados de la empresa.

2.3. El Costo y el Gasto

Para Molina (1987) “en las empresas industriales existen tres funciones básicas, que son: producción, ventas y administración. Considerando la necesidad de acumular por separado los egresos que realice cada función por concepto de pagos al personal, servicios públicos, materiales, arrendamientos, etc.” (p. 56). “Se han llegado a convenir en la necesidad de identificar por separado a los desembolsos de la producción, de aquellos que se realizan en las otras dos funciones de la empresa: Costo y Gasto” (p. 67).

Costo. - Es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia, es un valor recuperable e inventariable. “Es la expresión en términos monetarios de las cuantías asignadas a la elaboración de un producto, a la prestación de un servicio, o los valores invertidos en las compras de productos con destino a su comercialización. Generan ingresos y se recuperan”. (Baxter, Hastings, Law, & Glass, 2008).

- Mano de Obra
- Materia Prima
- Costos Indirectos de Fabricación
 - Seguros de Fábrica
 - Pago de Salarios a empleados de producción
 - Pago de Servicios Básicos de Fábrica

Gasto. – Está relacionado con los departamentos de administración, ventas y los servicios financieros, en consecuencia, no es recuperable, ni forma parte de los inventarios. “Es la expresión en términos monetarios de los valores asignados, al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado; indispensables para el normal funcionamiento de un ente económico. No generan ingresos, ni utilidades” (Baxter, Hastings, Law, & Glass, 2008).

- Gastos Administrativos
 - Pago de sueldos a empleados administrativos
 - Depreciación de equipos de área administrativa
- Gasto de Ventas
 - Pago de sueldos a empleados de ventas
 - Depreciación de equipos de área de ventas
- Gastos Financieros
 - Intereses bancarios
 - Comisiones bancarias

2.4. Clasificación y Tratamiento de los Elementos del Costo

Los costos, como diferentes elementos de las cuentas y elementos que forman las actividades de la empresa requieren cierto tratamiento y clasificación para su ordenamiento, en razón a esto Zapata Sánchez (2019), menciona:

2.4.1. Por el Alcance

Los costos se clasifican en:

- a) Totales: inversión realizada en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o un grupo de bienes o prestar un servicio.
- b) Unitarios: se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades fabricadas.

2.4.2. Por la Identidad

Este agrupamiento permite identificar los elementos según el grado de relación o vinculación que tienen con el producto o servicio; en este sentido los costos pueden ser:

- a) Directos: aquellos que pueden ser fácil, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Las características de los costos directos son: presencia evidente en el producto, su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa.
- b) Indirectos: aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y, por lo tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

2.4.3. Por su relación con el Nivel de Producción o por el Comportamiento

Esta clasificación permite comprender cómo se mantienen o relacionan los costos conforme se modifica el nivel de producción. En este sentido los costos pueden clasificarse en:

- a) Fijos: aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo o nivel de producción). Ejemplo: arriendo del local donde funciona la empresa
- b) Variables: aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción. Ejemplo: Materiales Directos
- c) Mixtos: aquellos elementos que tienen algo fijo y también algo variable.

2.4.4. Por el Momento en el que se determinan

Los elementos del costo pueden calcularse y registrarse a través de:

- a) Valores Históricos o Reales: de esta forma se obtienen costos más precisos, puesto que a medida que se producen los bienes,

simultáneamente se determina cuánto cuestan, con base en documentos y tablas en las que constan los precios de los elementos requeridos.

- b) Valores Predeterminados: de esta forma tendremos costos algo razonables, que se calculan por anticipado, permitiendo hacer aproximaciones que generarán costos precisos, aunque seguirán considerándose normales. La salvedad en esta forma la constituyen los costos estándar, que deben ser precisos.

2.4.5. Por el Sistema de Acumulación

Esta clasificación, que relaciona la forma de producción con el procedimiento de acumulación de costos, permite establecer los dos sistemas tradicionales:

- a) Sistema de Acumulación por Órdenes de Producción: utilizado por las empresas que fabrican a pedido o lotes.
- b) Sistema de Acumulación por Procesos: utilizado por la empresa que producen en serie y, por ende, a gran escala.

2.4.6. Por el Método

Este agrupamiento permite identificar las formas de calcular los costos así:

- a) Por el método de Observación: en la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos, tanto fijos como variables.
- b) Por el método Directo o Variable: en la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables y directos, dejando los costos fijos en un sector independiente.

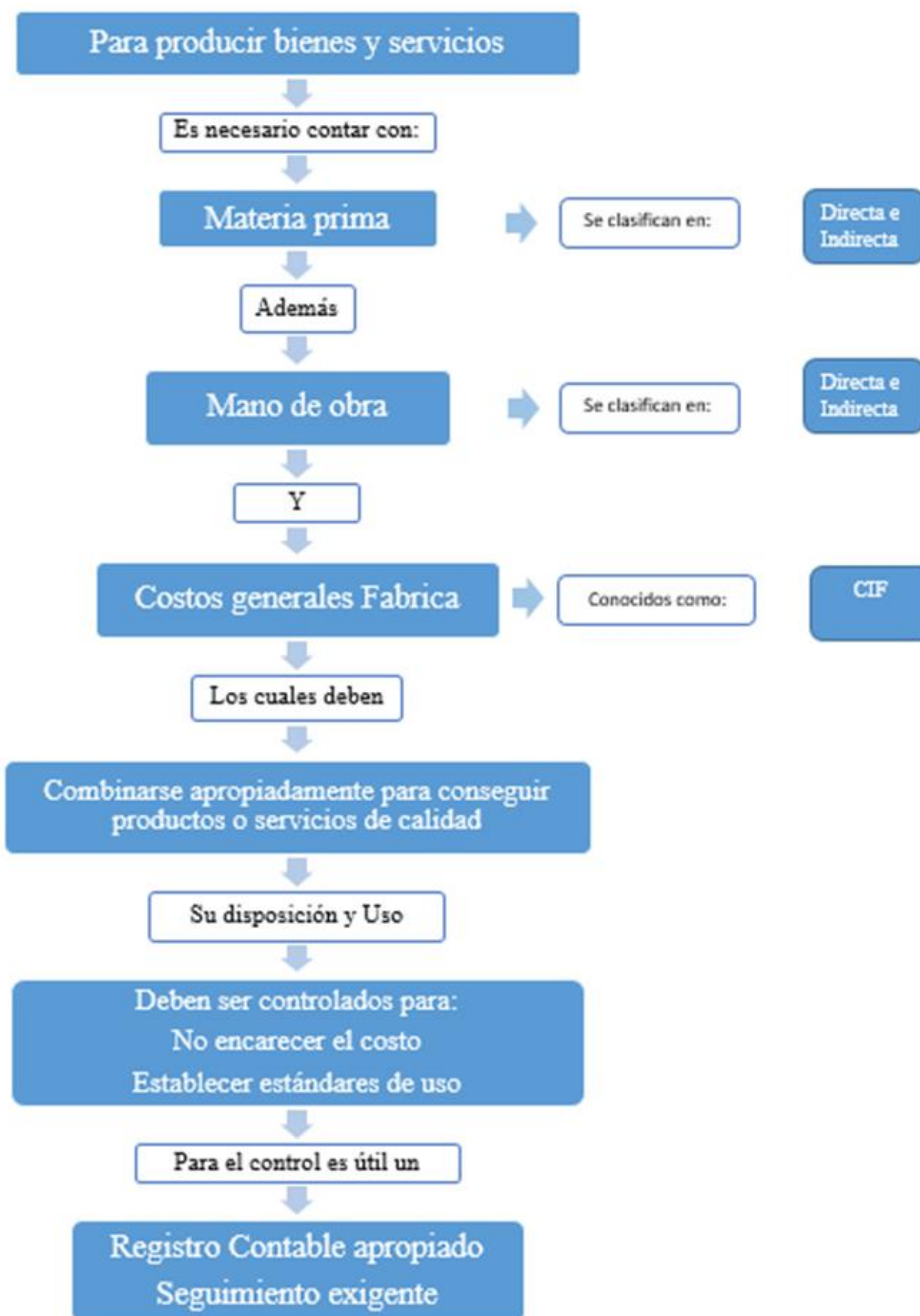
2.4.7. Por el Grado de Control

Los elementos del costo se clasifican así:

- a) Costos Controlables: aquellos que dependen de los ejecutores y por lo tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados a fin de buscar mejorar su aporte o incidencia de uso. Ejemplo: Costo de Energía Eléctrica.
- b) Costos Incontrolables: aquellos que no son manejados por los responsables, puesto que su uso ya está definido y dependen de ciertas reglas invariables o su incidencia es de difícil predicción. Ejemplo: Depreciaciones de Fábrica.

2.5. Elementos que conforman el Costo

Figura 2
Elementos del Costo



Nota: Fuente: Elaboración propia

Los elementos que forman el costo de producción son:

- Materia Prima Directa (MPD)
- Mano de Obra Directa (MOD)

- Costos Indirectos de Fabricación (CIF)
 - Materiales Prima Indirecta (MPI)
 - Mano de Obra Indirecta (MOI)
 - Otros Costos Indirectos (OCI)
 - Seguros de Fábrica
 - Servicios básicos de la fábrica
 - Depreciaciones del equipo de la fábrica
 - Arriendo de Fábrica
 - Mantenimiento del equipo y maquinaria

2.5.1. Materia Prima Directa

Según Yeraldin Velandia (2010) “Son todos aquellos costos fácilmente asignables y medibles en términos económicos con un producto y quedan incorporados físicamente al producto”.

En cambio, para Chilingua Jaramillo y Vallejos Orbe (2017), este elemento constituye el primer elemento básico sometido a un proceso de transformación de fondo o de forma con el objeto de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable”.

2.5.2. Mano de Obra Directa

Es la fuerza de trabajo o salario que se paga a los obreros que participan directamente en la transformación de los materiales en productos terminados ya sea que intervengan manualmente o accionando máquinas. (Chilingua Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017)

Para Yeraldin Velandia (2010) “Es todo pago efectuado a los trabajadores, siempre que sea de cargo de la empresa, que estén directamente relacionados con el proceso productivo”.

2.5.3. Costos Indirectos de Fabricación

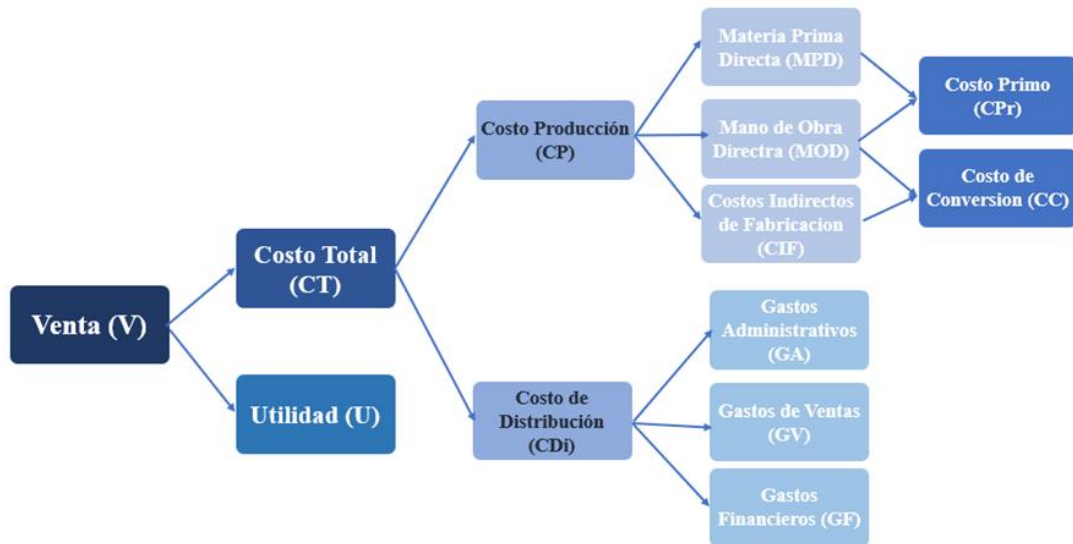
Son de naturaleza heterogénea y que no se pueden medir ni asignar fácilmente a ningún producto. Yeraldin Velandia (2010).

En cuanto a este elemento Rojas Medina (2007): “Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa”.

- **Materia Prima Indirecta:** son aquellos materiales que forman parte de un producto terminado, pero no se los identifica ni cuantifica fácilmente. Según Yeraldin Velandia (2010) “Son difíciles de asignar en términos económicos a los productos, aunque queden incorporados fácilmente a ello”. Ejemplo: Pegamento
- **Mano de Obra Indirecta:** para Yeraldin Velandia (2010), “es el trabajo auxiliar necesario para la fabricación y que no se identifica con ningún producto”. Por su parte para Chiliqinga Jaramillo y Vallejos Orbe (2017), “Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación del producto”. Ejemplo: Supervisores de Producción, oficinistas de fábrica, personal de mantenimiento.
- **Otros Costos Indirectos:** en cuanto a esta categoría, Yeraldin Velandia (2010), menciona que “son aquellos no definimos anteriormente, pero son necesarios en la fabricación”. Ejemplo: Depreciación de la maquinaria y equipo del área de producción, arriendo de producción, seguro de la fábrica.

Figura 3

Formulas derivadas de la combinación parcial de los elementos del costo total



Nota: Fuente: Elaboración propia.

Costo Total (CT)

- $CT = CP + CDi$
- $CT = CP + GA + GV + GF$

Costo de Distribución (CDi)

- $CDi = GA + GV + GF$

Costo Primo (CPr)

- $CPr = MPD + MOD$

Costos Directos (CD)

- $CD = MPD + MOD$

Costos de Conversión (CC)

- $CC = MOD + CIF$

Costos de Producción (CP)

- $CP = MPD + MOD + CIF$
- $CP = CPr + CIF$

- $CP = MPD + CC$
- $CP = CD + CIF$

Costos de Producción Unitario (CPu)

- $CPu = CP/Q$

Q= número de unidades

Costo Total Unitario (CTu)

- $CTu = CT/Q$

Ventas (V)

- $V = CT + U$

Precio de Venta Unitario (PVu)

- $PVu = CPu + CDiu + Un$
- $PVu = (CT + U) / Q$
- $PVu = V/Q$
- $UN = \text{utilidad unitaria}$
- $UN = U/Q$

Caso práctico

La Empresa Industrial “HIERRO TORCIDO” S.A tiene al final de un periodo de producción la siguiente información sobre sus costos y gastos.

• Materia Prima Directa	85.000,00
• Materia Prima Indirecta	14.000,00
• Mano de Obra Directa	60.000,00
• Arriendo de Local de Ventas	1.500,00
• Depreciación de Vehículos de Reparto	1.800,00
• Sueldos y Salarios de Oficina Administrativa	1.980,00
• Jefe y Supervisores de Fábricas	11.000,00
• Depreciaciones de Maquinaria	15.000,00
• Depreciación del Edificio de Fábrica	9.000,00
• Arriendo de oficina de administración	800,00
• Fuerza eléctrica de fábrica	400,00
• Otros gastos de fábrica	200,00
• Combustibles vehículos de reparto	4.000,00
• Comisiones a vendedores	15.000,00
• Seguros de vehículos de reparto	1.500,00

Con esta información se requiere

- a) El Costo Primo
- b) Costo Indirectos de Fabricación
- c) El Costo de Conversión
- d) El costo de Producción
- e) Los Gastos de Ventas

- f) Los Gastos de Administración
- g) El Costo de Distribución
- h) El Costo Total
- i) El Costo de Producción Unitario si se produjeron 10.000 unidades de producto X
- j) Costo Total Unitario
- k) Ventas, si tiene una utilidad del 15% sobre el Costo Total
- l) Precio de Venta Unitario

a) Costo Primo

$$CPr = MPD + MOD$$

$$CPr = 85.000,00 + 60.000,00$$

$$CPr = 145.000,00 \text{ USD}$$

b) Gastos Generales de Fabricación

• Materia Prima Indirecta	14.000,00
• Jefe y Supervisores de Fábrica	11.000,00
• Depreciación de Maquinaria	15.000,00
• Depreciación de Edificio de Fábrica	9.000,00
• Fuerza eléctrica de Fábrica	400,00
• Otros Gastos de Fábrica	200,00
• Costos de Indirectos de Fabricación	49.600,00

c) Costos de Conversión

$$CC = MOD + CIF$$

$$CC = 60.000,00 + 49.600,00$$

$$CC = 109.600,00 \text{ USD}$$

d) Costo de Producción

$$CP = MPD + MOD + CIF$$

$$CP = 85.000,00 + 60.000,00 + 49.600,00$$

$$CP = 194.600,00$$

e) Gastos de Ventas

• Arriendo de Local de Ventas	1.500,00
• Depreciación de vehículos de reparto	1.800,00
• Combustible del vehículo de reparto	4.000,00
• Comisiones a Vendedores	15.000,00
• Seguros de vehículos de reparto	1.500,00
• Gasto de Ventas	23.800,00

f) Gastos de Administración

• Sueldos de Personal de Oficina	1.980,00
• Arriendo de Oficinas de Administración	800,00
• Gastos de Administración	2.780,00

g) Costo de Distribución

$$CDi = GA + GV$$

$$CDi = 2.780,00 + 23.800,00$$

$$CDi = 26.580,00 \text{ USD}$$

h) Costo Total

$$CT = CP + GA + GV$$

$$CT = 194.600,00 + 2.780,00 + 23.800,00$$

$$CT = 221.180,00 \text{ USD}$$

i) Costo de Producción Unitario

$$CP_u = CP/Q$$

$$CP_u = 194.600,00 / 10.000$$

$$CP_u = 19,46 \text{ USD}$$

j) Costo Total Unitario

$$CT_u = CT/Q$$

$$CT_u = 221.180,00 / 10.000$$

$$CT_u = 22,118 \text{ USD}$$

k) Ventas

$$U = CT * 15\%$$

$$U = 221.180,00 * 15\%$$

$$U = 33.177,00$$

$$V = CT + U$$

$$V = 221.180,00 + 33.177,00$$

$$V = 254.357,00 \text{ USD}$$

l) Precio de Venta Unitario

$$PV_u = V/Q$$

$$PV_u = 254.357,00 / 10.000$$

$$PV_u = 25,44 \text{ USD}$$

2.6. Ejercicios para resolver

Ejercicio de aplicación 1

Los Costos de Fabricación de 140 Butacas son los siguientes:

Materia Prima Directa	5.000,00
Materia Prima Indirecta	1.550,00
Mano de Obra Directa	2.500,00

Mano de Obra Indirecta	1.200,00
Depreciación de Maquinaria	200,00
Depreciación de Edificio	150,00
• 60% Depreciación de Producción	
• 10% Depreciación de Administración	
• 30% Depreciación de Ventas	80,00
Energía Eléctrica de la Fábrica	400,00
Seguro de Fábrica	560,00
Publicidad	1.300,00
Sueldo del Personal Administrativo	1.550,00
Sueldo del Personal de Ventas	350,00
Gastos de Mantenimiento de Fábrica	450,00
Seguro del Local Comercial	60,00
Energía Eléctrica del Área Administrativa	55,00
Energía Eléctrica del Área de Ventas	

Con esta información se requiere

- El Costo Primo
- Costo Indirectos de Fabricación
- El Costo de Conversión
- El costo de Producción
- Los Gastos de Ventas
- Los Gastos de Administración
- El Costo de Distribución
- El Costo Total
- El Costo de Producción Unitario
- Costo Total Unitario
- Ventas, si tiene una utilidad del 20 % sobre el Costo de Producción
- Precio de Venta Unitario

Ejercicio de aplicación 2

La Empresa manufacturera “Alejandrina” S.A, que inició operaciones el 1 de enero, al finalizar el primer trimestre del presente año. Ventas durante el primer trimestre 500 unidades, teniendo una utilidad del 18% sobre el Costo Total.

Materia Prima Directa	2.450,00
Gastos de Administración	700,00
Salarios de Supervisión	400,00
Gastos Financieros	170,00
Oficinistas de Fábrica	550,00
Materia Prima Indirecta	350,00
Mano de Obra Directa	3.300,00
Salarios de Mantenimiento de Fábrica	1.100,00
Depreciación del Equipo de Ventas	300,00
Otros Gastos Generales de Manufactura	120,00
Publicidad	500,00
Arriendo Local de Fábrica	1.200,00

Con esta información se requiere:

- El Costo Primo
- Costo Indirectos de Fabricación
- El Costo de Conversión
- El costo de Producción
- Los Gastos de Ventas
- Los Gastos de Administración
- Los Gastos Financieros
- El Costo de Distribución
- El Costo Total
- El Costo de Producción Unitario
- Costo Total Unitario

- Precio de Venta Unitario

Ejercicio de aplicación 3

En el mes de marzo la Empresa Manufacturera “EL YAMBO” S.A ha utilizado los siguientes recursos.

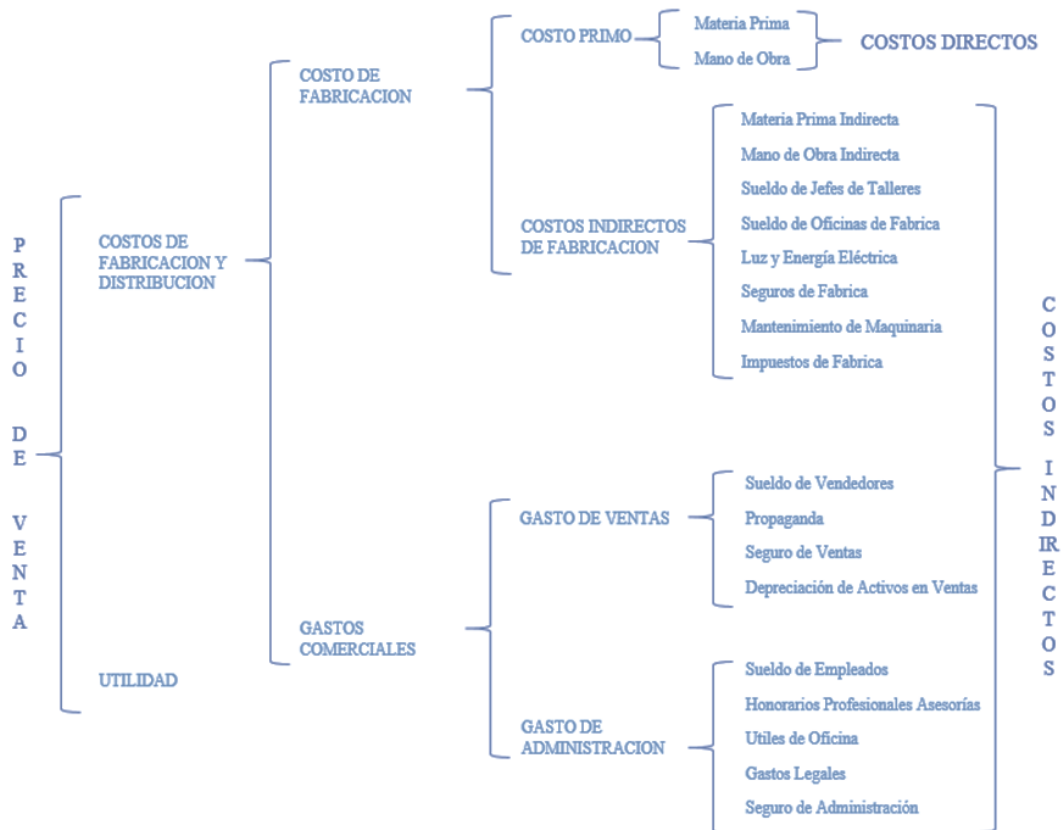
– Arriendo del Local de la Fábrica	1.000,00
– Mantenimiento de Máquinas	550,00
– Luz y Fuerzas de eléctrica de fábrica	220,00
– Publicidad	330,00
– Seguro Local Comercial	150,00
– Materia Prima Directa	4.000,00
– Materiales Indirectos	750,00
– Mano de Obra Directa	5.500,00
– Mano de Obra Indirecta	1.100,00
– Sueldos de jefe de Talleres	850,00
– Impuestos de Fábrica	230,00
– Intereses Pagados	400,00

Se Pide:

1. Costo Primo
2. Costos de Conversión
3. Costo de Producción


2.7. Clasificación general de los conceptos integrantes del costo

Figura 4
Clasificación general de elementos del costo



Nota: Fuente: Molina, Antonio en su Libro Contabilidad de Costos. Teoría y Ejercicios, 1987

Capítulo III: Sistemas de Costos por Órdenes de Producción

The background features abstract geometric shapes in various shades of blue and white. A large, dark blue triangle is positioned in the upper right, pointing towards the top right corner. Below it, a lighter blue triangle points towards the bottom right. A white diagonal line separates these blue areas. In the bottom left, there is a light blue trapezoidal shape. The overall design is clean and modern.

Sistemas de Costos por Órdenes de Producción

3.1. Definición

“Sistema de costos por órdenes de producción recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta” Open Courses Atlantic International University (s.f). “Se establecen en industrias cuya producción es interrumpida, lotificada y muy diversa, que se puede hacer sobre pedido” Universidad Nacional Autónoma de México (2018).

Sistema Tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, Pineda Marín (2008), menciona que es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamble de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales.

Según Andino López (2019), “Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada”.

3.2. Ventajas y desventajas del sistema

Las ventajas y desventajas principales del sistema de Costos por Órdenes de Producción son las siguientes según Hidalgo (2013):

Ventajas

- a) Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- b) Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.

- c) Pueden saberse qué órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdidas.
- d) Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla, en cantidad y costo.

Desventajas

- 1) Su costo de operación es muy alto debido a la gran labor que se requiere para obtener todos los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- 2) En virtud de que esa labor es muy grande se requiere mayor tiempo para obtener los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan casi siempre resultan extemporáneos.
- 3) Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden.

3.3. Características

Las características fundamentales según Pedro Zapata (2019):

- 1) Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o por lotes
- 2) Requiere que los elementos se clasifiquen en Directos e Indirectos, por lo tanto, los elementos se denominan: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fábrica.
- 3) Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- 4) Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos
- 5) El objeto del costo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- 6) Funciona con costos reales o predeterminados o ambos a la vez.

3.4. Objetivos

Pedro Zapata (2019) menciona que el sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

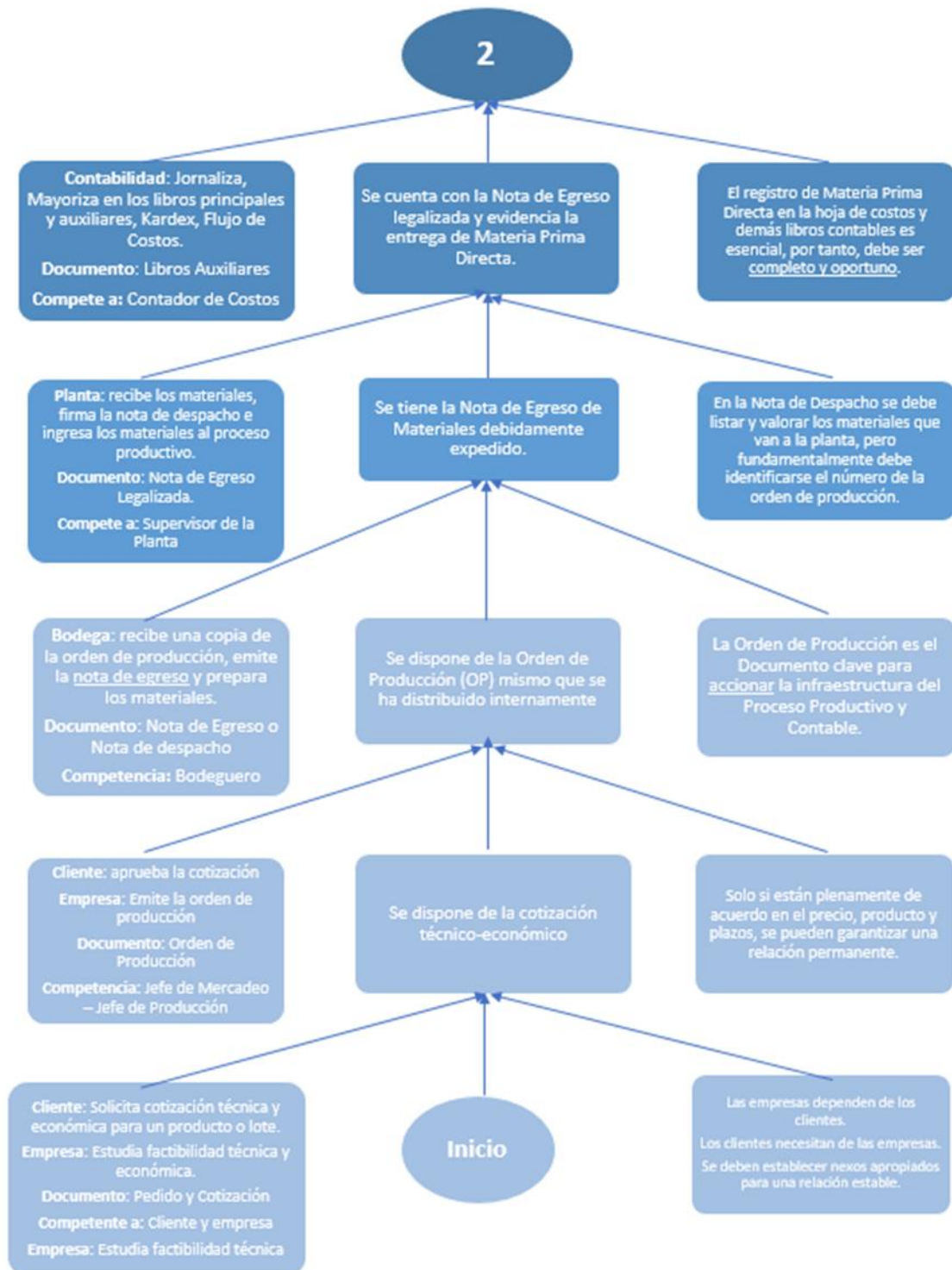
- 1) Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elaboran, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- 2) Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
- 3) Mantener el control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

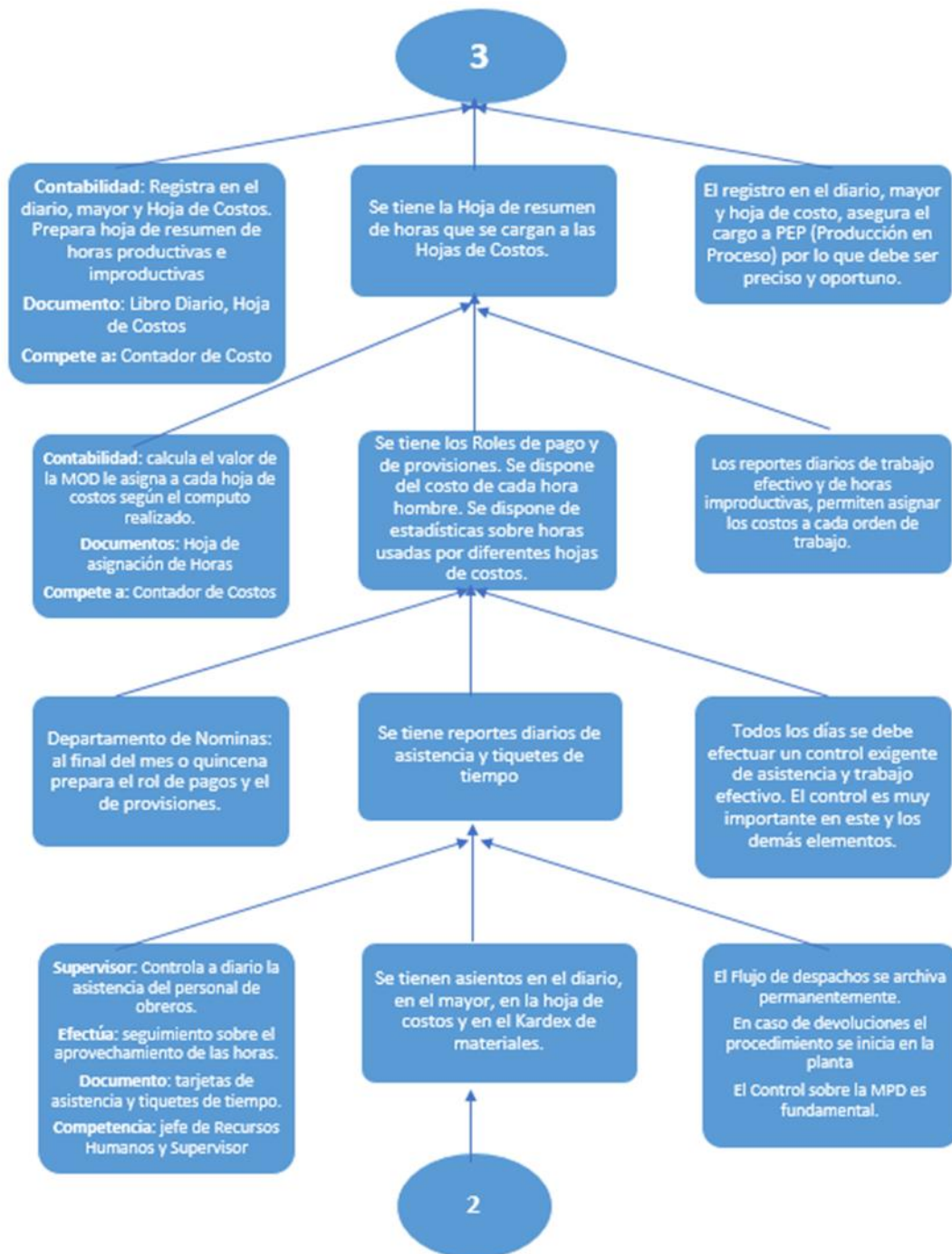
Por su parte Robles y Quezada (2011), mencionan que cumple también con el: Conservar en forma ordenada un conocimiento lógico del proceso productivo de cada artículo. Permitted llevar un seguimiento del proceso de fabricación el cual pueda ser interrumpido sin perjuicio del producto.

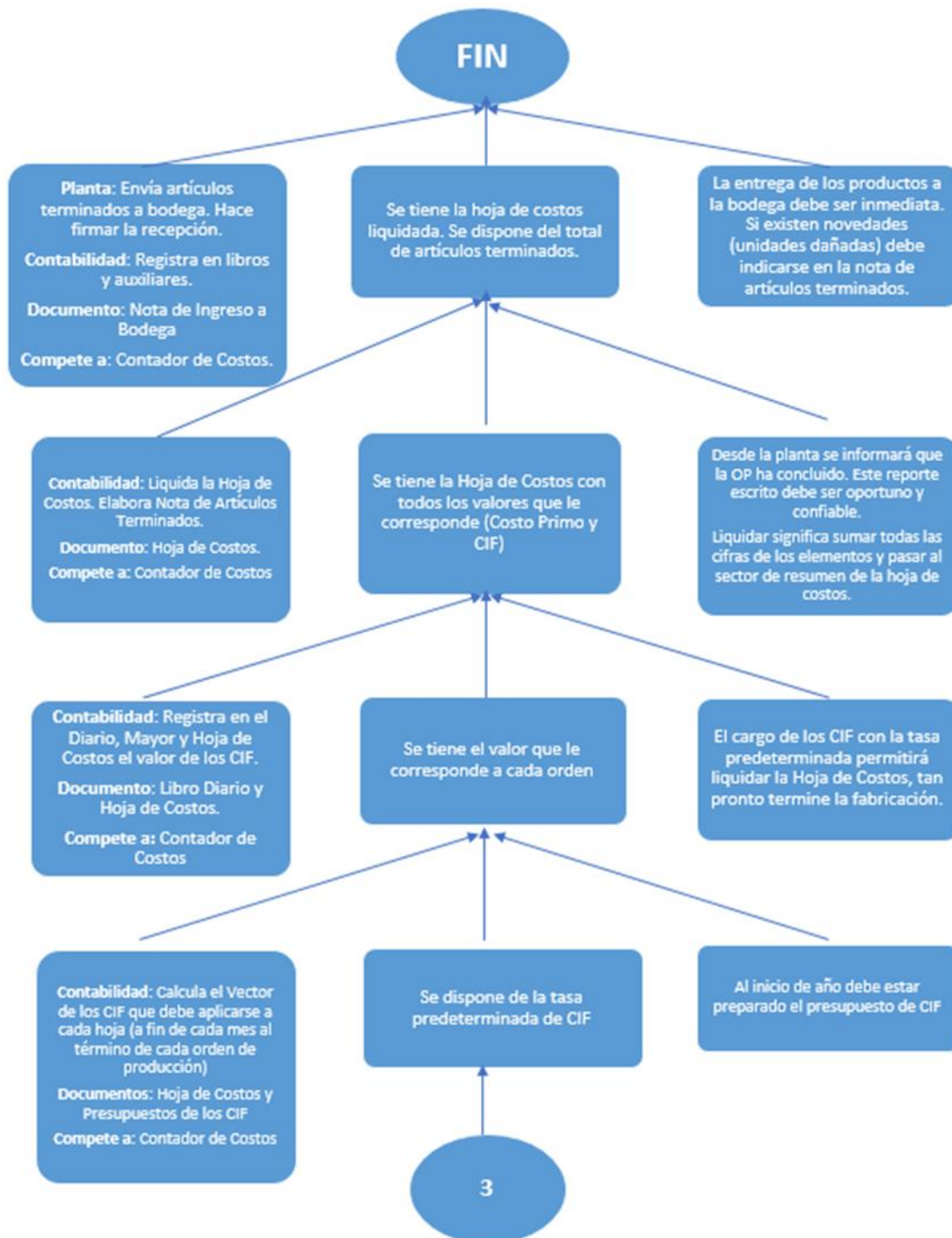
3.5. Flujo Operativo del Sistema de Costos por Ordenes de Producción

Según Pedro Zapata (2019), el flujo se inicia con la solicitud de cotización de parte del cliente; tan pronto se concreta el pedido, la empresa debe emitir una orden de trabajo y termina con la recepción de los artículos terminados en la bodega respectiva. A partir de este momento comienza a operar otro proceso denominado facturación.

Figura 5
Flujo operativo de sistemas de costo







Nota: Fuente: Zapata Sánchez, Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones, 2019.

En relación con el avance Pedro Zapata (2019), menciona que tan pronto se haya concertado el trabajo con un cliente, se debe emitir la Orden de Producción o Trabajo desde la unidad de ventas o de producción, según se hayan establecidos en las competencias.

Figura 6

Orden de Producción

Empresa Industrial XY	
Orden de Producción N° _____	
Lugar fecha: _____	
Cliente: _____	
Artículo _____	Cantidad _____
Información Adicional	
Plano _____	Especificaciones _____
Presupuesto N° _____	Precio de venta _____
Fecha de Inicio _____	Fecha de Terminación _____
Fecha de Entrega _____	
Observaciones	

Jefe de Producción	

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019.

3.6. Hoja de Costo

“Es un instrumento contable donde se acumularán los costos de producción incurridos por concepto de materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación de cada una de las distintas órdenes de fabricación” (Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017).

“A cada orden le corresponde una hoja de costos, que será abierta, mantenida, actualizada y liquidada en la sección Contabilidad de Costos. Este registro contable constituye el auxiliar del inventario de productos en proceso” (Alvarado Campoverde & Calle Jiménez, 2011).

Según Bringas Silva (2015), “Las hojas de costos por órdenes de trabajo se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y transfieren a artículos terminados”. Por su parte Cárdenas y Morocho (2018), mencionan que, “Una vez que se conozca con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar”.

Figura 7

Formato Hoja de Costo

HOJA DE COSTOS											
ORDEN DE PRODUCCION						OP-25					
ARTICULO: _____						CANTIDAD _____					
FECHA DE INICIO _____						FECHA DE TERMINACION _____					
REFERENCIA _____						COSTO DE PRODUCCION _____					
CLIENTE _____						COSTO UNITARIO _____					
						PRECIO DE VENTA _____					
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION				
FECHA	DOCUMENTO NO.	V. TOTAL	FECHA	Nº HORAS	V/HORA	V. TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	V. TOTAL	
SUMA TOTAL			SUMA TOTAL				SUMA TOTAL				
RESUMEN											
<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div> CONTADOR DE COSTOS						MATERIA PRIMA DIRECTA _____					
						MANO DE OBRA DIRECTA _____					
						COSTO INDIRECTO DE FABRICACION _____					
						COSTO TOTAL DE FABRICACION _____					
						UTILIDAD _____					
						PRECIO DE VENTA _____					

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019.

3.7. Tratamiento de los Elementos del Costo

Como lo menciona Zapata Sánchez (2019), en este sistema de acumulación los elementos se clasifican en Directos e Indirectos, a fin de facilitar la rentabilidad y asignación, más o menos precisa, de los costos en las distintas hojas de costos.

3.7.1. Materiales o Materia Prima

Pedro Zapata (2019), constituye todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o sobre quienes hayan operado algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

Torres, Aldo (2010). “Comprende los materiales físicos que componen el producto físico o aquellos que, sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo”.

3.7.1.1. Ciclo de los Materiales

Según Pedro Zapata (2019), menciona que a través de siete fases se desarrolla el ciclo de este elemento fundamental en la producción de bienes o en la generación de servicios:

1. **Detección de necesidades:** fase que activa las demás, consiste en dar aviso a los responsables para que se inicie el proceso de compras, le corresponde al bodeguero dar este aviso según las existencias que hayan expedido y del plan de adquisiciones que debe prepararse periódicamente.
2. **Cotización y selección del proyecto:** esta fase debe ser expedida y segura, a cargo de una comisión o de un departamento específico, el cual se encarga de esta labor compleja y delicada; es compleja porque se deben buscar las mejores alternativas del mercado nacional o internacional, los mejores productos a los mejores precios y bajos, condiciones de pago que satisfagan las expectativas de la empresa; es delicada porque en la negociación se deben buscar beneficios institucionales de la empresa y el proveedor y no de quien está encargado de la función. Es conveniente efectuar la calificación de proveedores que reúnan condiciones como: seriedad, cumplimiento, innovación y tolerancia. Se deben buscar proveedores que sean producciones mayoristas o distribuidores autorizados a fin de garantizar precio, calidad y buena atención.
3. **Emisión de la Orden de Compra:** mediante una orden escrita se asegura que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otros requisitos quedan perfectamente entendidos por los proveedores; solo así se evitarán las devoluciones que no convienen. Esta actividad debe estar a cargo del Departamento de Compras, el cual debe coordinar debidamente relacionado con transporte, aseguramiento y puntualidad en la entrega.

Figura 8

Orden de compra

INDUSTRIAS DEL PLASTICO CIA LTDA.					
ORDEN DE COMPRA No.					
Fecha: _____		Dirección: _____			
Señor Proveedor: _____		Teléfono: _____			
En atención a nuestros requerimientos, y con base en su oferta No. _____					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	CODIGO	PRECIOS OFERTADOS	
				UNITARIO	TOTAL
JEFE DE COMPRAS					

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019.

- Recepción y verificación del pedido:** proceso fundamental que consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados. Está a cargo del bodeguero, con la asistencia de los encargados de compras. Es necesario verificar el contenido y conciliar con la orden de pedido y la factura. Este proceso da lugar al registro contable que más adelante se hace a través de la factura o en su defecto la nota de entrega y hasta con la guía de remisión.

Figura 9

Nota de entrega

PROVEEDORES "NACIONALES" S.A					
NOTA DE ENTREGA No.					
Sr. _____		Dirección: _____		Telf.: _____	
En atención a su Orden No. _____		De Fecha: _____		Guía de Remisión: _____	
Estamos Despachando lo siguiente: _____		Medio de Transporte: _____			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	CODIGO	PRECIOS OFERTADOS	
				UNITARIO	TOTAL
<p>Nota: Las condiciones constan en la oferta No. _____, Solicitamos puntualidad en el pago</p> <p>La Factura No. _____ está viajando con la mercadería.</p> <p>Atentamente Proveedores Nacionales S.A</p>					

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019.

5. **Acondicionamiento y despacho:** tan pronto se han recibido los materiales (y otros inventarios) se deben acomodar en lugares apropiados y bajo condiciones técnicas de seguridad y conservación. Como registro de control se deben mantener tarjetas Kardex, para él envió a la planta se expide una nota de despacho o de egreso de bodega.

El despacho es la clave dentro de todo el ciclo que estamos describiendo, puesto que da la oportunidad y precisión del envío de materiales a la planta industrial, dependerá que el proceso productivo avance; el bodeguero debe cuidar, justificar las existencias bajo su responsabilidad y cumplir plenamente con los despachos.

Es fundamental que quien esté encargado de las bodegas conozca a cabalidad los productos que recibe, cuente con experiencia, conocimiento y sentido común.

Figura 10

Nota de despacho

INDUSTRIAS DEL PLASTICO CIA. LTDA					
NOTA DE DESPACHO N0.					
Para la orden de		FECHA			DIRECTOS
Responsable _____		CENTRO			INDIRECTOS
					REPUESTOS
					OTROS
				COSTOS	
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	CODIGO	UNITARIO	TOTAL

RECIBI
Centro de Costo-
Planta

ENTREGUE
Bodeguero

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019.

6. **Devoluciones internas y externas:** operaciones inútiles que afectan el costo, la calidad y el ambiente laboral; se deben evitar hasta donde sea posible, mediante acciones de coordinación y comunicación permanente. Si ocurren excepcionalmente, se entenderán que no hubo cómo evitarlas, si ocurren frecuentemente, entonces existe un problema serio que se

debe corregir de inmediato para no tener pérdidas ni caer en incompetencias que hoy resultan intolerables. Las devoluciones tanto internas (planta a bodega) como externas (empresa a proveedores) siempre deben ser contabilizadas.

Figura 11

Nota de devolución

INDUSTRIAS DEL PLASTICO CIA. LTDA					
NOTA DE DEVOLUCIÓN N0. 					
				DIRECTOS	
				INDIRECTOS	
				REPUESTOS	
				OTROS	
Para la orden de producción No. _____		FECHA _____			
Responsable _____		CENTRO DE COSTOS _____			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	CODIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL

RECIBI
Bodeguero

ENTREGUE
Centro de Costo-Planta

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019.

Pago a Proveedores: con el proceso de cancelación de facturas y retención de impuestos en la fuente se cierra el ciclo de materiales. Es importante mencionar que la imagen de la empresa no se puede poner en riesgo por falta de pago oportuno; en caso de advertir dificultades de pago, es conveniente contactar al proveedor a fin de renegociar la fecha de pago. Esta fase también requiere de registros contables.

3.7.1.2. Clasificación de Materiales

La Materia Prima se clasifica en: Materia Prima Directa y Materia Prima Indirecta

3.7.1.2.1. Materiales Directos (MPD)

Según Pedro Zapata (2019), “Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros productos o servicios con características poca o muy distinta al de los materiales utilizados”

Materia Prima Directa según Torres Aldo en su libro Contabilidad de Costos. Análisis para la Toma de Decisiones (2010). “Incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con mucha facilidad y tiene un valor relevante que se contabiliza”.

Los materiales directos o materia prima directa tienen tres características, según Pedro Zapata (2019)

1. Identidad plena, es decir que son de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.
2. Cantidad representativa, respecto a otros materiales complementarios estos se evidencian por su presencia incuestionables en los bienes.
3. Precio significativo, es decir que el costo de estos debe ser representativo respecto a otros de menor cuantía.

3.7.1.2.2. Materiales Indirectos (CIF)

Para Pedro Zapata (2015), “Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los artículos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la MPD no se cumplen”.

Materia Prima Indirecta. “Incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad en este, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos”. Torres, Aldo (2010).

3.7.1.2.3. Los métodos de valoración de los inventarios

Para que exista un control de los inventarios de la empresa tanto de Materia Prima, Suministros y Materiales y los Artículos terminados contamos con cuatro métodos su aplicación depende de la empresa, estos son:

- Promedio Ponderado

En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

- PEPS O FIFO (Primeros en entrar Primeros en salir)

Los materiales o mercaderías ingresan primero son las primeras que tienen que salir.

- UEPS O LIFO (Últimos en entrar Primeros en Salir)

Los materiales o mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir.

- Último Precio de mercado

Consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

Caso Práctico

La Empresa Industrial “FABRIL” presenta los siguientes movimientos en el artículo “X”, en el mes de marzo

01/marzo	Se presenta un inventario inicial de 10 unidades a 28\$ C/U
03/marzo	Se compra a la Empresa “ÉXITO” S.A 50 Unidades a 32\$ C/U. Según Fact. No. 0065453
05/marzo	Se devuelve de la factura No. 0065453 20 unidades por no cumplir con las características solicitadas. Según N/C 06354
15/marzo	Se envía a la producción # 5343, 15 unidades del artículo “X”. Según Orden de Requisición No. 647
18/marzo	Se adquieren a la Empresa “RICON” S.A. 25 unidades a 28\$ C/U. Según Fact. No. 00372486
25/marzo	La producción requiere 30 unidades. Para la orden de producción #5343. Según Orden de Requisición No. 648
26/marzo	La producción #5343. Regresa a bodega 10 unidades. Según Nota de Devolución No.645

Kardex Método FIFO

KARDEX

ARTICULO X
 METODO: P.E.P.S / FIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
1/3	Según Inventario Inicial							10	\$ 28,00	\$ 280,00
3/3	Compra Según Fact. No. 0065453	50	\$ 32,00	\$ 1.600,00				10	\$ 28,00	\$ 280,00
								50	\$ 32,00	\$ 1.600,00
5/3	Devolución en compra según N/C 06354	-20	\$ -32,00	\$ -640,00				10	\$ 28,00	\$ 280,00
								30	\$ 32,00	\$ 960,00
15/3	Producción Según Orden de Requisición No.				10	\$ 28,00	\$ 280,00	-	\$ -	\$ -
					5	\$ 32,00	\$ 160,00	25	\$ 32,00	\$ 800,00
18/3	Compra Según Fact. No. 00372486	25	\$ 28,00	\$ 700,00				25	\$ 32,00	\$ 800,00
								25	\$ 28,00	\$ 700,00
25/3	Producción Según Orden de Requisición No.				25	\$ 32,00	\$ 800,00	-	\$ -	\$ -
					5	\$ 28,00	\$ 140,00	20	\$ 28,00	\$ 560,00
26/3	Devolución Según Nota de Devolución No.645				-5	\$ -28,00	\$ -140,00	5	\$ 32,00	\$ 160,00
					-5	\$ -32,00	\$ -160,00	25	\$ 28,00	\$ 700,00

Kardex Método LIFO

KARDEX

ARTICULO X
 METODO: U.E.P.S / LIFO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
1/3	Según Inventario Inicial							10	\$ 28,00	\$ 280,00
3/3	Compra Según Fact. No. 0065453	50	\$ 32,00	\$ 1.600,00				10	\$ 28,00	\$ 280,00
								50	\$ 32,00	\$ 1.600,00
5/3	Devolución en compra según N/C 06354	-20	\$ -32,00	\$ -640,00				10	\$ 28,00	\$ 280,00
								30	\$ 32,00	\$ 960,00
15/3	Producción Según Orden de Requisición No. 647				15	\$ 32,00	\$ 480,00	10	\$ 28,00	\$ 280,00
								15	\$ 32,00	\$ 480,00
18/3	Compra Según Fact. No. 00372486	25	\$ 28,00	\$ 700,00				10	\$ 28,00	\$ 280,00
								15	\$ 32,00	\$ 480,00
								25	\$ 28,00	\$ 700,00
25/3	Producción Según Orden de Requisición No. 648				25	\$ 28,00	\$ 700,00	10	\$ 28,00	\$ 280,00
					5	\$ 32,00	\$ 160,00	10	\$ 32,00	\$ 320,00
								-	\$ -	\$ -
26/3	Devolución Según Nota de Devolución No.645				-5	\$ -32,00	\$ -160,00	10	\$ 28,00	\$ 280,00
					-5	\$ -28,00	\$ -140,00	15	\$ 32,00	\$ 480,00
								5	\$ 28,00	\$ 140,00

Kardex Método Último Precio de Mercado

KARDEX

ARTICULO X
 METODO: ULTIMO PRECIO MERCADO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
1/3	Según Inventario Inicial							10	\$ 28,00	\$ 280,00
3/3	Compra Según Fact. No. 0065453	50	\$ 32,00	\$ 1.600,00				60	\$ 32,00	\$ 1.920,00
5/3	Devolución en compra según N/C 06354	-20	\$ -32,00	\$ -640,00				40	\$ 32,00	\$ 1.280,00
15/3	Producción Según Orden de Requisición No. 647				15	\$ 32,00	\$ 480,00	25	\$ 32,00	\$ 800,00
18/3	Compra Según Fact. No. 00372486	25	\$ 28,00	\$ 700,00				50	\$ 28,00	\$ 1.400,00
25/3	Producción Según Orden de Requisición No. 648				30	\$ 28,00	\$ 840,00	20	\$ 28,00	\$ 560,00
26/3	Devolución Según Nota de Devolución No.645				-10	\$ -28,00	\$ -280,00	30	\$ 28,00	\$ 840,00

Kardex Método Promedio

KARDEX

ARTICULO X
 METODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
1/3/	Según Inventario Inicial							10	\$ 28,00	\$ 280,00
3/3	Compra Según Fact. No. 0065453	50	\$ 32,00	\$ 1.600,00				60	\$ 31,33	\$ 1.880,00
5/3	Devolución en compra según N/C 06354	-20	\$ -32,00	\$ -640,00				40	\$ 31,00	\$ 1.240,00
15/3	Producción Según Orden de Requisición No. 647				15	\$ 31,00	\$ 465,00	25	\$ 31,00	\$ 775,00
18/3	Compra Según Fact. No. 00372486	25	\$ 28,00	\$ 700,00				50	\$ 29,50	\$ 1.475,00
25/3	Producción Según Orden de Requisición No. 648				30	\$ 29,50	\$ 885,00	20	\$ 29,50	\$ 590,00
26/3	Devolución Según Nota de Devolución No.645				-10	\$ -29,50	\$ -295,00	30	\$ 29,50	\$ 885,00

Registro Contable de los Materiales Directos

Contabilización en el departamento de contabilidad general, en este departamento se procede a:

- Separar las hojas de requisición de Material Directos, Suministro o Materiales Indirectos y totaliza los Importes
- Separa las Facturas de Compras, Notas de Crédito para elaborar los asientos respectivos.

Las principales operaciones con materiales directos según Vizcaino y Solorzano (2011):

- **Asiento para Comprar Materia Prima o/y Suministros y Materiales**

Compras: equivalen a la recepción de los materiales, esta acción se evidencia a través de la factura o documento similar, que contendrá la información sobre la naturaleza, tipo de material, precio y forma de pago. La contabilización de la adquisición de mercadería se registra en el Libro Diario así:

Tabla 2

Libro diario de compra de mercadería

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	Materia Prima Directa			xxxx	
	Material X		xxxx		
	Material Y		xxxx		
	Suministros y Materiales			xxxx	
	Material Z		xxxx		
	IVA Pagado			xxxx	
	Caja				xxxx

Nota: Fuente: Creación propia

- **Devolución de Compra o Devolución a Proveedores**

Excepcionalmente se presentarán devoluciones de materiales, cuando estos no satisfacen plenamente los requerimientos de la empresa. Las causas fundamentales para que se presenten estos casos son: daños irreparables en el transporte o desajustes en las características técnicas de los bienes deseados.

Para devolver la Materia Prima o/y Suministros y Materiales adquiridos se registra de la siguiente manera:

Tabla 3

Libro diario de devolución de mercadería

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	Caja			xxxx	
	Materia Prima Directa				xxxx
	Material X		xxxx		

	Material Y		xxxx		
	Suministros y Materiales				xxxx
	Material Z		xxxx		
	IVA Pagado				xxxx

Nota: Fuente: Creación propia

- **Transferir la Materia Prima Directa a un Proceso de Fabricación**

Previo pedido de la autoridad competente y debidamente respaldado en la nota de despacho, el bodeguero enviará materiales a fin de atender la fabricación de una orden de producción específica.

Este asiento se utiliza cuando los Materiales son transferidos de la Bodega para el área de producción y se destina para ser utilizada en un Proceso de Fabricación y el bodeguero deberá registrar esta salida de materiales de la bodega en los Kardex.

Tabla 4

Transferencia de materia prima

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	Productos en Proceso			xxxx	
	Orden de Producción N°		xxxx		
	Materia Prima Directa				xxxx
	Material X		xxxx		
	Material Y		xxxx		
	Suministros y Materiales				xxxx
	Material Z		xxxx		

Nota: Fuente: Creación propia

- **Devolución de la Materia Prima del Área de Producción**

Si los materiales son devueltos del área de producción al almacén o bodega, es necesario elaborar un documento de devolución por triplicado similar a la Hoja de Requisición. El bodeguero procede a registrar el ingreso en los Kardex,

archiva el original y envía las copias al departamento de contabilidad para su debido registro.

Tabla 5

Devolución de materia prima

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	Materia Prima Directa			xxxx	
	Material X		xxxx		
	Material Y		xxxx		
	Suministros y Materiales			xxxx	
	Material Z		xxxx		
	Productos en Proceso				xxxx
	Orden de Producción X		xxxx		

Nota: Fuente: Creación propia

Caso práctico

Marzo 1: La Empresa Algodonera “La Almendra” S.A adquiere los Sigüientes materiales Según Fact. No. 001-003-000006578 y el pago se realiza mediante cheque.

- Materia Prima 5000 Unidades del Material C \$30.000
- Suministros Y Materiales 5000 Unidades del Material Y \$ 5.000

Marzo 3: Se devuelve del Material C 120 Unidades valor que nos reintegran con el cheque No. 806349 del Banco del Pichincha. Según Nota de Crédito N. 001-003-00000767

Marzo 5: se envía a producción #76. Para producir 1.000 unidades del artículo “XY”, hasta el 18 de marzo. Para lo cual se requiere los sigüientes materiales: Material C 1.500 Unidades y Material Y, 2.000 Unidades según Orden de Requisición No. 7656

Marzo 7: Producción devuelve 100 Unidades del Material Y para la producción #76. Según Nota de Devolución No.0097

Se pide:

- Asientos Contables
- Kardex por Método Promedio
- Hoja de Costos

Resolución del Ejercicio

KARDEX

ARTICULO: Material C

METODO: Promedio

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CAN	V. UNL	V. TOTAL	CAN	V. UNL	V. TOTAL	CAN	V. UNL	V. TOTAL
1/3	Compra Según Fact. No. 001-003-000006578	5000	6	30000				5000	6	30000
3/3	Devolución Según N/C No. 001-003-00000767	(120)	(6)	(720)				4880	6	29280
5/3	Material Enviado a Orden de Producción #7656				1500	6	9000	3380	6	20280

KARDEX

ARTICULO: Material Y

METODO: Promedio

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CAN	V. UNL	V. TOTAL	CAN	V. UNL	V. TOTAL	CAN	V. UNL	V. TOTAL
1/3	Compra Según Fact. No. 001-003-000006578	5000	1	5000				5000	1	5000
5/3	Material Enviado a Orden de Producción #76				2000	1	2000	3000	1	3000
7/3	Producción #76 devuelve material				(100)	(1)	(100)	3100	1	3100

HOJA DE COSTOS

ORDEN DE PRODUCCION

076

ARTICULO: xxxx
 FECHA DE INICIO 05 de Marzo
 REFERENCIA _____
 CLIENTE _____

CANTIDAD 1.000 Unidades
 FECHA DE TERMINACION 18 de Marzo
 COSTO DE PRODUCCI. _____
 COSTO UNITARIO _____
 PRECIO DE VENTA _____

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION			
FECHA	DOCUMENTO NO.	V. TOTAL	FECHA	No. HORAS	V/HORA	V. TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	V. TOTAL
05/03	Orden de Requisición # 7656	9000,00					05/03		Orden de Requisición # 7656	2000,00
							07/03		Nota de Devolución No.0097	(100,00)
SUMA TOTAL		9000,00	SUMA TOTAL				SUMA TOTAL			1900,00

RESUMEN

MATERIA PRIMA DIRECTA 9000,00
 MANO DE OBRA DIRECTA _____
 COSTO INDIRECTO DE FABRICACION 1900,00
 COSTO TOTAL DE FABRICACION 10900,00
 UTILIDAD _____
 PRECIO DE VENTA _____

CONTADOR DE COSTOS

3.7.1.2.4. Ejercicios para resolver

Ejercicio de aplicación 1

Material P movimiento del mes de marzo del 20____

- 01 /03 Inv. Inicial con 200 unidades con un costo unitario de \$ 75
- 01/03 Se recibe en el almacén 300 unidades Según Fact. No. 001-001-000078654 cuyo valor unitario es de 80 USD
- 03 /03 Se recibe en el almacén 400 unidades Según Fact. No. 001-004-00067432 costo Unitario de 82 USD
- 06 /03 Se envía al departamento de Producción 450 unidades. Según Orden de Requisición No. 563
- 07/03 Producción nos devuelve 10 unidades
- 08/03 Se recibe en almacén 500 unidades según Factura N. 001-002-000005436 Valor unitario de 81 USD
- 09/03 Devolvemos al Proveedor 50 unidades por estar en mal estado según Nota de Crédito N. 001-003-000005436
- 10/03 Se envía al departamento de Producción 315 unidades según Orden de Requisición No. 564
- 11/03 Producción devuelve 10 unidades

Se Pide

Registrar en los Kardex los siguientes movimientos por los 4 métodos

Ejercicio de aplicación 2

La empresa Textil “DITEX” S.A registra su producción por el sistema de Costo de Procesos en el mes de mayo

1/mayo Compra a la Empresa Algodonera “LA NUEVA TEXTIL” S.A con Fact. No. 001-003-005435242 los siguientes materiales. El pago se realiza mediante una Transferencia Bancaria

- Materiales Directos
 - 5000 unidades Del Material “A” a \$ 3 C/U
 - 2000 unidades Del Material “B” a \$ 2,50 C/U
- Suministros y Materiales
 - 3000 unidades Del Material “X” a \$ 1,25 C/U

5/mayo Se devuelve del Material “B” 150 unidades y Material “X” 200 unidades Valor nos reintegran en dinero en efectivo. Según Nota de Crédito No. 001-003-000975544

10/mayo Se envía a la Producción # 2345, para producir 5.000 camisetas al señor Marcos Vivanco, producción que debe estar lista al 25 de mayo, según Orden de Requisición No. 6455 los siguientes materiales

- Material “A” 3000 unidades
- Material “B” 1500 unidades
- Material “X” 1000 unidades

15/mayo La producción devuelve a Bodega los Sigüientes materiales Material “B” 200 unidades Material “A” 500 unidades según Devolución de Materiales No. 00676

20/mayo Compra a la Empresa Textil “FINOTEX” S.A con Fact. No. 001-001-00007652 los siguientes materiales. El pago se realiza de la siguiente manera 40% de Contado, 40% Transferencia Bancaria y la Diferencia con Crédito Personal.

- Material “A” 1000 unidades \$ 3,50 C/U
- Material “B” 1500 unidades \$ 2 C/U
- Material “X” 2500 unidades \$ 1,50 C/U

25/mayo La producción # 2345 requiere los siguientes materiales. Según Orden de Requisición N0. 07454

- Material “A” 800 unidades
- Material “B” 1000 unidades
- Material “X” 1800 unidades

Se pide

- Registrar en el Libro Diario
- Kardex por Método Promedio
- Hoja de Costo

3.7.1.3. Devoluciones Internas

Pedro Zapata (2015), analiza dos instancias que se presentan en las devoluciones internas:

- a) Materiales en buen Estado: previa liquidación de la hoja de costos será necesario depurar los datos y efectuar los ajustes que requieran; para ello se debe propiciar la devolución de materiales que no se hayan sido usados efectivamente en una orden específica por alguna razón especial. El reingreso de estos materiales a la bodega siempre que se encuentren en buen estado, costarán en la nota de devolución y serán valorados al precio de la última transferencia.

Tabla 6

Devolución de materiales en buen estado

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	Materia Prima Directa			xxxx	
	Material X		xxxx		
	Material Y		xxxx		
	Suministros y Materiales				
	Material Z		xxxx	xxxx	
	Productos en Proceso				xxxx
	V/R Devolución de materiales en buen estado				

Nota: Fuente: Creación propia

- b) Materiales Obsoletos: En caso de que los materiales no sean utilizables por su estado de obsolescencia total, es decir que no puedan ser utilizados, posteriormente podrán reingresar a la bodega, pero en calidad de desperdicio; si pueden venderse en algún valor marginal.

Tabla 7

Devolución de materiales en mal estado

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	Inventario de Desperdicio			xxxx	
	Materia Prima		xxxx		
	Material X				
	Material Y				
	Suministros y Materiales				
	Material Z		xxxx		
	Productos en Proceso				
	V/R Devolución de materiales en mal estado				xxxx

Nota: Fuente: Creación propia

3.7.1.3.1. Registro en la Hoja de Costo

Según Pedro Zapata (2015), en el sector asignado a la materia prima directa, se efectuarán las anotaciones de todos los despachos y las devoluciones que se presenten:

Figura 12

Hoja de costos de materia prima

HOJA DE COSTOS											
ORDEN DE PRODUCCION						XXXX					
ARTICULO:	<u>xxxx</u>		CANTIDAD <u>XXXX</u>								
FECHA DE INICIO	<u>XXXXX</u>		FECHA DE TERMINACION <u>XXXX</u>								
REFERENCIA	<u>XXXX</u>		COSTO DE PRODUCCI. <u>XXXX</u>								
CLIENTE	<u>XXXX</u>		COSTO UNITARIO <u>XXXX</u>								
			PRECIO DE VENTA <u>XXXX</u>								
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION				
FECHA	DOCUMENTO NO.	V. TOTAL	FECHA	No. HORAS	V/HORA	V. TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	V. TOTAL	
XXXX	Orden de Requisición	XXXXXX									
	Nota de Devolución	XXXXXX									
	Nota de Requisición	XXXXXX									
	Nota de Requisición	XXXXXX									
SUMA TOTAL		XXXXXX	SUMA TOTAL				SUMA TOTAL				
RESUMEN											
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> CONTADOR DE COSTOS </div>										MATERIA PRIMA DIRECTA	<u>XXXXXX</u>
										MANO DE OBRA DIRECTA	<u> </u>
										COSTO INDIRECTO DE FABRICACION	<u> </u>
										COSTO TOTAL DE FABRICACION	<u> </u>
										UTILIDAD	<u> </u>
										PRECIO DE VENTA	<u> </u>

Nota: Fuente: Creación propia

En la hoja de costos también se registran los Suministros y Materiales usados en la producción, estos se registrarán en la misma hoja de costos, pero en las columnas de Costos Indirectos de Fabricación.

Figura 13

Hoja de costos de Costos indirectos de fabricación

HOJA DE COSTOS											
ORDEN DE PRODUCCION						XXXX					
ARTICULO:	XXXX					CANTIDAD	XXXX				
FECHA DE INICIO	XXXXXX					FECHA DE TERMINACION	XXXX				
REFERENCIA	XXXX					COSTO DE PRODUCCION	XXXX				
CLIENTE	XXXX					COSTO UNITARIO	XXXX				
						PRECIO DE VENTA	XXXX				
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION				
FECHA	DOCUMENTO NO.	V. TOTAL	FECHA	No. HORAS	V/HORA	V. TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	V. TOTAL	
									Orden de Requisición	XXXXXX	
									Nota de Devolución	XXXXXX	
									Nota de Requisición	XXXXXX	
									Nota de Requisición	XXXXXX	
SUMA TOTAL		XXXXXX	SUMA TOTAL				SUMA TOTAL				
RESUMEN											
CONTADOR DE COSTOS						MATERIA PRIMA DIRECTA	_____				
						MANO DE OBRA DIRECTA	_____				
						COSTO INDIRECTO DE FABRICACION	XXXXXX				
						COSTO TOTAL DE FABRICACION	_____				
						UTILIDAD	_____				
						PRECIO DE VENTA	_____				

Nota: Fuente: Creación propia

3.7.1.4. Inventario Físico

Para Pedro Zapata (2015), al finalizar el período contable se deben aplicar pruebas sobre los saldos. Los cuales los rubros que merecen ser verificados debido a sus movimientos dinámicos son: materia prima, inventario de repuestos, inventario de productos en proceso e inventario de productos terminados. La verificación puede efectuarse mediante dos actividades complementarias entre sí:

Conciliación Contable. - Confrontación de saldos de Kardex con el saldo de su cuenta en el mayor general.

Levantamiento Físico. - Toma física de inventario mediante recuento, medición, pasaje y valoración. La toma física procede sobre una muestra si se está usando el sistema de control de inventarios determinados “Permanentes”.

3.7.1.4.1. Diferencias entre el inventario físico y el saldo en libros

Según Pedro Zapata (2015), menciona que existen dos opciones, estas son las siguientes:

Opción 1: Errores en el Registro Contable

Cuando se presentan diferencias entre el inventario físico y el saldo en libros, se procede de la siguiente manera:

Se compara la existencia física de la materia con las que figuran en las tarjetas de existencia del Kardex; cualquier diferencia se corrige dando una entrada o salida, según sea el caso, las unidades que sobran o que faltan, valoradas de acuerdo con el método de valuación de inventarios que se estén utilizando.

Una vez corregida las tarjetas de existencia (Kardex), esta se compara con el inventario de los libros, y cualquier diferencia se ajusta mediante un asiento que varía en la siguiente forma: si el inventario físico es mayor que el de los libros, denota sobrante, por lo tanto, deben aumentarse la cuenta de inventarios de materiales; si, por el contrario, se determina un faltante, el registro reconoce una pérdida bajo el nombre “Faltante de Inventario...”, según consta en los siguientes asientos:

Sobrante de Inventario

Tabla 8

Asiento de sobrantes de materia prima

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	<p style="text-align: center;">X</p> INV. Materia Prima Directa Sobrante de Inventarios V/R Diferencia en Toma Física, el Sobrante es una renta no ocasional		xxx	xxx

Nota: Fuente: Creación propia

Faltante de Inventario

Tabla 9

Asiento de Faltante de materia prima

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	<p style="text-align: center;">X</p> Faltante de Inventarios Inv. Materia Prima Directa V/R Diferencia en Toma Física, el faltante es un gasto no operacional		xxx	xxx

Nota: Fuente: Creación propia

Opción 2: Evidente negligencia o abuso de confianza del bodeguero

En el caso de comprobarse negligencia grave o abuso de confianza del bodeguero, que causa evidente perjuicio económico a la empresa, debe efectuarse los asientos efectuados en la opción 1, pero el faltante se cargará a la cuenta del custodio, sin perjuicio de aplicar otras sanciones de carácter civil, administrativo o inclusive penal que la gerencia considere oportunas y justas.

Cuando se presenta este caso, en donde el inventario físico es menor que el de los libros, se debe disminuir la cuenta de inventario de materiales mediante el siguiente ejemplo:

Tabla 10

Asiento por negligencia

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	<p style="text-align: center;">X</p> Cuentas por Cobrar Bodeguero Inv. Materia Prima Directa V/R Diferencia en Toma Física a cargo del Bodeguero o custodio	xxxx	xxx	xxx

Nota: Fuente: Creación propia

Caso práctico

En el inventario físico, realizado el 30 de diciembre de XX en la bodega de materiales directos se determinó un faltante de 21 unidades del Producto A que tienen un costo unitario de \$ 5,70 y 15 unidades del producto B su costo es de \$ 19,60 cada uno, determinadas las causas se deduce que 10 unidades de “A” y 10 de “B” se despacharon sin documento al orden N. 0078 que está en proceso, el bodeguero no ha podido justificar la diferencia, razón por la cual se carga a su cuenta personal, cuyo valor le será descontado en la próxima remuneración.

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12	1			
	Inv. Productos en Proceso		\$ 253,00	
	Inv. Materia Prima Directa			\$ 253,00
	Producto "A" 10 un. A 5,70	\$ 57,00		
	Producto "B" 10 un. A 19,60	\$ 196,00		
	V/R Diferencia en Toma Física, el Faltante es una renta no ocasional			
30/12	2			
	Cuentas por Cobrar		\$ 160,70	
	Bodeguero	\$ 160,70		
	Inv. Materia Prima Directa			\$ 160,70
	Producto "A" 11 un. A 5,70	\$ 62,70		
	Producto "B" 5 un. A 19,60	\$ 98,00		
	V/R Diferencia en Toma Física, a cargo del Bodeguero			

Nota: Fuente: Creación propia

3.7.1.5. Incidencia de los Impuestos en el costo de la Materia Prima

Por regla general, el costo de los bienes y servicios está constituido por todos los egresos monetarios directos relacionados con la adquisición o la generación de bienes y servicios, hasta que estos estén en condiciones de uso o disfrute; por lo tanto, los impuestos nacionales como: los Impuestos de Consumos Especiales (ICE), Derechos Arancelarios, Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales) e Impuestos Provinciales se cargan al costo. De esta regla se exceptúa al Impuesto al Valor Agregado (IVA).

En Ecuador la tarifa es de 12%, solo en ciertas cosas es del 0%. En otros países del Pacto Andino las tasas o tarifas son diferentes, sin embargo, el alcance es bastante similar, y en cuanto a la afectación de este tipo de impuesto al costo de los materiales es muy parecido al del Ecuador. A continuación, se presentará un resumen de las características del IVA en algunos países de Sudamérica.

3.7.2. Mano de Obra o Fuerza Laboral

Según Pedro Zapata (2015), la mano de obra representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, obras concluidas, espacios cultivables o hatos ganaderos que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimiento; esta labor se facilita con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.

3.7.2.1. Guía para clasificar la Mano de Obra Directa (MOD) y Mano de Obra Indirecta (MOI)

Según lo que indica Pedro Zapata (2015), el trabajador (obrero y empleado de fábrica) es asignado a tareas más o menos permanentes dentro de un centro de costo, es decir en una relación directa con la fabricación de un artículo o de un proceso, se debe considerar el pago del salario como mano de obra directa. En cambio, si al trabajador se lo asigna a funciones generales ejemplo: supervisión, no vinculadas directamente con la producción, el pago del salario debe considerarse como mano de obra indirecta.

En consecuencia, desde el punto de vista contable, la mano de obra se clasifica en:

1. Mano de Obra Directa (MOD). Ejemplo: Operadores de Máquina de Homogeneización y Pasteurización en empresas de lácteos, agricultores y peones en los campos productivos.
2. Mano de Obra Indirecta (MOI). Ejemplo: Laboratorista, supervisores, controladores de calidad, directores técnicos.

3.7.2.2. Costo de la Mano de Obra (Directa e Indirecta)

Según Pedro Zapata (2015), es obligación del empleador reconocer un salario y los demás beneficios y prestaciones (en el caso de obreros) o un sueldo (en el caso de empleados), a cambio de haber recibido de los trabajadores el importe intelectual y/o físico. Estos sueldos y salarios del personal de producción constituyen el costo de la mano de obra que debe ser pagado oportunamente ya sea en dinero, en servicios o en especies, según acuerdo previo de las partes.

3.7.2.3. Código de Trabajo y los Contratos Colectivo e Individual

Con relación a lo mencionado por Pedro Zapata (2015), la Ley fundamental que rige las relaciones laborales en el sector privado y en un sector público se denomina Código de Trabajo o Código Laboral, la cual se complementa con los Contratos Colectivos de Trabajo.

Código de Trabajo “instrumento para legislar las actividades laborales en territorio ecuatoriano. Los trabajadores tienen derechos y obligaciones que pueden ser consultadas en el Código de Trabajo” (Ministerio del trabajo, 2012)

Según el Ministerio de Trabajo (2012), “Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo” (p. 2).

Contrato individual de trabajo “convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre” (Ministerio del trabajo, 2012)

3.7.2.3.1. Contrato colectivo

Según el Ministerio del Trabajo (2012):

“Convenio celebrado entre uno o más empleadores o asociaciones empleadoras y una o más asociaciones de trabajadores legalmente constituidas, con el objeto de establecer las condiciones o bases conforme a las cuales han de celebrarse en lo sucesivo, entre el mismo empleador y los trabajadores representados por

la asociación contratante, los contratos individuales de trabajo determinados en el pacto” (p. 70).

3.7.2.3.2. Fijación de la Remuneración

Según Pedro Zapata (2015), el código de Trabajo prevé que a los trabajadores se les fije el salario (o jornal) que recibirán por su esfuerzo; además, establece la obligación patronal de reconocer y pagar otros beneficios y prestaciones económicos-sociales como: Vacaciones, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reserva, Horas Extras, Aporte Patronal, Aporte Personal, Recarga Nocturna, etc.

3.7.2.3.3. Pago Periódico de Sueldos y Salarios.

Los salarios se pagarán semanalmente, y a más tardar quincenalmente; los sueldos, en cambio, se reconocerán y pagarán mensualmente.

Según Pedro Zapata (2015), “Los salarios se fijan de manera privativa dentro de cada empresa, en función a su tamaño, naturaleza de trabajo, complejidad de la tarea, productividad individual y grupal, experiencia y preparación académica de los individuos”. En todo caso no podrán ser inferiores al sueldo mínimo vital establecido cada año.

Según Pedro Zapata (2015), la escala salarial y el plan de carrera debe estar bien estructurado para incentivar el compromiso y la lealtad, y con ello, la productividad será una realidad. Solo cuando unas empresas tengan trabajadores comprometidos y preparados, estarán listas para enfrentar con éxito cualquier cambio necesario y a enfrentar competidores, aun así, estos son grandes y afamados.

Semana Integral

Según Pedro Zapata (2015), “Es obligación del trabajador laborar 40 horas semanales, generalmente distribuidos en 5 jornadas de 8 horas cada una. (Ejemplo de lunes a viernes)”. De otro lado, el patrono acuerda con el trabajador un salario-día que no puede ser inferior al mínimo vital vigente a la fecha, este salario a efectos de reconocimiento y pago debe contemplarse por el mínimo de

días del mes correspondiente, decir, pese que asiste a laborar aproximadamente 22 días se debe pagar por 30 días, a este derecho se denomina semana integral.

Aspectos Administrativos

Según Pedro Zapata (2015), la administración técnica del recurso humano es fundamental en el sector productivo para:

- Reclutar a los individuos más idóneos.
- Adiestrarlos y capacitarlos permanentemente.
- Efectuar evaluaciones periódicas con el propósito de hacer posibles la promoción y la reclasificación.
- Estructurar un plan de incentivos que permitan al trabajador superarse continuamente.

Según Zapata Sánchez (2019), “así mismo se deben establecer mecanismos que permitan la segregación racional de funciones y, por supuesto, controles básicos; en este sentido será necesario”:

1. Ubicar técnicamente a los trabajadores, en puestos relativamente fijos y compatibles con sus habilidades, destrezas y aptitudes, con lo cual se conseguirá su especialización.
2. Controlar su presencia. Son muchos los aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que pueden lograr para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad, bien sea de producción o de mercadeo. Cada obrero y empleado, al entrar o salir de la fábrica, ingresa la tarjeta en el reloj de control que existen en estos casos; en la actualidad también utilizan sistemas y control de asistencia electrónicos y computacionales como el lector de huellas que facilitan el control del trabajador y estos registran automáticamente el día y la fecha exacta, al final de la semana se computarán las horas regulares y horas extras trabajadas.
3. Control de tiempo trabajado. Para el tiempo efectivo de labor de cada obrero reporta en las operaciones, existe otra forma de control llamada “Tarjeta Tiempo”, en el cual se registra el nombre del trabajador, la hora

de iniciación y terminación del trabajo en cada operación o en cada hoja de costos, la fecha y el número de la orden de producción, las unidades terminadas, la firma de aprobación del supervisor.

En el Libro de Pedro Zapata se muestran modelos de las Tarjetas Reloj utilizadas en las Fábricas para el control de las horas trabajadas.

Tabla 11
Modelo Tarjeta Reloj

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ							
TARJETA RELOJ							
NOMBRE: _____				CÓDIGO _____			
SEMANA DEL _____		al _____		del _____		de 20____	
CENTRO DE COSTOS _____							
ENTRADA		SALIDA		JORNADA NOCTURNA		HORAS EXTRAS	TOTAL
Lunes		Lunes		Lunes			
Martes		Martes		Martes			
Miércoles		Miércoles		Miércoles			
Jueves		Jueves		Jueves			
Viernes		Viernes		Viernes			
Sábado		Sábado		Sábado			
Domingo		Domingo		Domingo			

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

Tabla 12
Modelo Tiquetes de tiempo

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ							
TIQUETES DE TIEMPO							
NOMBRE _____				NATURALEZA DEL TRABAJO _____			
FECHA DE INICIACIÓN DEL TRABAJO _____				ORDEN DE PRODUCCIÓN N. _____			
UNIDADES TERMINADAS _____							
HORA DE INICIACIÓN	HORA DE TERMINACIÓN	HORAS PRODUCIDAS	AFINACIÓN DE MÁQUINAS	VISITA LA MEDICO CONTRATI EMPOS	OTRO USOS		
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN				_____ RECURSOS HUMANOS			

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

3.7.2.3.4. Aspectos Contables

Según Zapata Sánchez (2019), le corresponde al departamento de Recursos Humanos elaborar la planilla de pago y provisiones de salarios, que son recibos colectivos (reemplazan a la factura) en los que se deja constancia de la liquidación de los valores devengados por los trabajadores y de las retenciones efectuadas sobre los ingresos, estas planillas o roles son revisados por contabilidad.

Luego de revisar las planillas se procederá a elaborar los respectivos asientos:

3.7.2.4. Contabilización de Mano de Obra Directa

Contabilidad General realizará los asientos contables del pago y cargo a la producción.

Tabla 13

Asiento de mano de obra directa

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1			
	Mano de Obra Directa		xxxx	
	Sueldos Básico	xxxx		
	Aporte Patronal	xxxx		
	Décimo Tercer Sueldo	xxxx		
	Décimo Cuarto Sueldo	xxxx		
	Horas Extras	xxxx		
xxxx	Bancos			xxxx
	IESS por Pagar			xxxx
	V/R Pago de Sueldos y Salarios de Mano de Obra Directa			
	2			
	Productos en Proceso		xxxx	
	# Horas a \$	xxxx		
	Mano de Obra Directa			xxxx
	V/R Distribución de la Mano de Obra Directa a la orden de producción			

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

3.7.2.4.1. Contabilización de Mano de Obra Indirecta

Únicamente el departamento de contabilidad general realiza el asiento contable. La mano de obra indirecta forma parte de los Costos Indirectos de Fabricación.

Tabla 14

Asiento de mano de obra indirecta

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1			
	Costo Indirecto de Fabricación		xxxx	
	Sueldos Básico	xxxx		
	Décimo Tercer Sueldo	xxxx		
	Décimo Cuarto Sueldo	xxxx		
	Aporte Patronal	xxxx		
	Horas Extras	xxxx		Xxxx
xxxx	Bancos			xxxx
	IESS por Pagar			
	V/R Sueldos y Salarios de Mano de Obra Indirecta			
	2			
	Productos en Proceso		xxxx	
	# Horas a \$	xxxx		
	Costo Indirecto de Fabricación			xxxx
	Mano De Obra Indirecta	xxxx		
	V/R Distribución de la Mano de Obra Directa a la orden de producción			

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

Caso Práctico

La Fábrica de Fideos “PACA” S.A controla sus operaciones mediante el sistema de Costos por órdenes de producción presenta la siguiente información. Todos estos costos son incurridos para una sola Orden de Producción N. 087. Producción que duro exactamente el mes de junio. Se producirán 15.000 unidades de Artículo “C”

Nómina de la empresa

- Gerente Martin Castillo sueldo \$ 660
- Secretaria Marlene Villavicencio sueldo \$ 450
- Control de Calidad Fernando Farías sueldo \$ 560
- Obrero Freddy Rodríguez sueldo \$ 450
- Operario Víctor Carrillo sueldo \$ 450
- Guardia de la fábrica David Almeida Sueldo \$ 450
- Asesor de Ventas Marcos Bone Sueldo \$ 480
- Distribuidor de Ventas Carlos Molina \$ 450
- Jefe de Producción Sebastián Narváez sueldo \$ 500
- Conserje de Fábrica María Maldonado sueldo \$450

Rol de pagos del área administrativa

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO D. TERCERO	D. CUARTO	F. RESERVA	HORAS EXTRAS			TOTAL COMISION	INGRESOS BASE PARA PATRONAL	APORTE		TOTAL INGRESOS PATRONAL	APORTE PERSONAL PAGAR	DESCUENTOS RECIBIR	TOTAL A FIRMAS
						N° 25% N° 50% 100%	EXTRAS	TOTAL			INGRESOS	APORTE PERSONAL PAGAR				
1	Martin Castillo	GERENTE	660,00	37,50	54,98					660,00	73,59	881,07	62,37	135,96	745,11	
2	Marlene Villavicencio	SECRETARIA	450,00	37,50	37,49					450,00	50,18	612,66	42,53	92,70	519,96	
	SUBTOTALES		1110,00	75,00	92,47					1110,00	123,77	1493,73	104,90	228,66	1265,07	

Rol de pagos del área de producción

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	D. TERCERO	D. CUARTO	F. RESERVA	HORAS EXTRAS			TOTAL COMISION	INGRESOS BASE PARA IESS	APORTE PATRONAL	APORTE PERSONAL PAGAR	DESCUENTOS RECIBIR	TOTAL A FIRMAS	
							N° 25% N° 50% 100%	EXTRAS	TOTAL							
1	Freddy Rodríguez	OPERADOR 1	450,00	37,50	37,50	37,49					450,00	50,18	612,66	42,53	92,70	519,96
2	Victor Carrillo	OPERADOR 2	900,00	75,00	75,00	74,98					900,00	100,36	1225,32	85,06	185,40	1039,92
3	Sebastián Narváez	JEFE DE PRODUCCION	500,00	41,67	37,50	41,65					500,00	55,75	676,57	47,25	103,00	573,57
4	Fernando Farías	GERENTE CONTROL CALIDAD	560,00	46,67	37,50	46,65					560,00	62,44	753,25	52,92	115,36	637,89
5	María Maldonado	CONSERJE DE FABRICA	450,00	37,50	37,50	37,49					450,00	50,18	612,66	42,53	92,70	519,96
6	David Almeida	GUARDIA DE FABRICA	450,00	37,50	37,50	37,49					450,00	50,18	612,66	42,53	92,70	519,96
	SUBTOTALES		1960,00	163,34	150,00	121,62					1960,00	218,55	2655,14	185,23	403,76	2251,38

Rol de pagos del área de ventas

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	D. TERCERO	D. CUARTO	F. RESERVA	HORAS EXTRAS			TOTAL COMISION	INGRESOS BASE PARA IESS	APORTE PATRONAL	APORTE PERSONAL PAGAR	DESCUENTOS RECIBIR	TOTAL A FIRMAS	
							ROL DE PAGOS DEL AREA DE VENTAS									
							N° 25% N° 50% 100%	EXTRAS	TOTAL							
1	Marcos Bone	ASESOR DE VENTAS	480,00	40,00	37,50	39,98					480,00	53,52	651,00	45,36	98,88	552,12
2	Carlos Molina	DISTRIBUIDOR DE VENTAS	450,00	37,50	37,50	37,49					450,00	50,18	612,66	42,53	92,70	519,96
	SUBTOTALES		930,00	77,50	75,00	77,47					930,00	103,70	1263,66	87,89	191,58	1072,08

Hoja de Costos

FABRICA DE FIDEOS "PACA" SA										
HOJA DE COSTOS										
ORDEN DE PRODUCCION N° 087										
ARTICULO: C					CANTIDAD: 15.000 unidades					
FECHA DE INICIO: 1 de junio					FECHA DE TERMINACION:					
REFERENCIA:					COSTOS DE PRODUCCION: 3880,46					
CLIENTE:					COSTO UNITARIO: 0,26					
					PRECIO DE VENTA UNITARIO:					
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
FECHA	DOCUMENTO N°	V.TOTAL	FECHA	N° HORAS	V.HORA	V.TOTAL	FECHA	DETALLE	PARAMETRO	V.TOTAL
			junio	480	2,55	1.225,32	junio	Mano de obra indirecta		2.655,14
SUMA TOTAL		-	SUMA TOTAL			1.225,32	SUMA TOTAL			2.655,14
RESUMEN										
MATERIA PRIMA DIRECTA										-
MANO DE OBRA DIRECTA										1.225,32
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION										2.655,14
COSTOS TOTAL DE FABRICACION										3.880,46
UTILIDAD										
PRECIO DE VENTA TOTAL										
CONTADOR DE COSTOS										

LIBRO DIARIO

FABRICA DE FIDEOS "PACA" S.A				
LIBRO DIARIO				
AL 31 DE MARZO DE 20__				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
junio	1			
	Sueldos y Salarios		1.110,00	
	Décimo Tercer Sueldo		92,50	
	Décimo Cuarto Sueldo		75,00	
	Aporte Patronal		123,77	
	Fondos de Reserva		92,46	
	Bancos			1.265,07
	IESS por Pagar			228,66
	V/R Pago de Salarios del Área Administrativa			
junio	2			
	Sueldos y Salarios		930,00	
	Décimo Tercer Sueldo		77,50	
	Décimo Cuarto Sueldo		75,00	
	Aporte Patronal		103,70	
	Fondos de Reserva		77,47	
	Bancos			1.072,09
	IESS por Pagar			191,58
	V/R Pago de Salarios del Área de Ventas			

junio	3			
	Mano de Obra Directa		1.225,32	
	Sueldos y Salarios	900,00		
	Décimo Tercer Sueldo	75,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	75,00		
	Fondos de Reserva	74,97		
	Aporte Patronal	100,35		
	Bancos			1.039,92
	IESS por Pagar			185,40
	V/R Pago de Salarios del Área de Producción MOD			
junio	4			
	Costos Indirectos de Fabricación		2.655,14	
	Sueldos y Salarios	1.960,00		
	Décimo Tercer Sueldo	163,33		
	Décimo Cuarto Sueldo	150,00		
	Fondos de Reserva	163,27		
	Aporte Patronal	218,54		
	Bancos			2.251,38
	IESS por Pagar			403,76
	V/R Pago de Salarios del Área de Producción MOI			
junio	5			
	Productos en Proceso		3.880,46	
	Mano de Obra Directa			1.225,32
	Costos Indirectos de Fabricación			2.655,14
	Mano de Obra Indirecta	2655,14		
	V/R Distribución de Mano de Obra en la Producción			
	SUMA TOTAL		10.518,32	10.518,32

GERENTE

CONTADOR

Ejercicio para resolver

La Empresa Industrial “Gummy” S.A controla sus operaciones mediante el sistema de Costos por orden de producción, presenta la siguiente información para el mes de mayo. Nómina de la empresa

- Pérez Luis cargo presidente sueldo \$600 realizó horas extras lunes 7 de mayo 17:00 a 20:00 y sábado 12:00 a 14:00
- Viviana Armijos Gerente de Ventas sueldo \$500
- Mauricio Valdez Vendedor sueldo \$450 gana una comisión de \$100
- Aitana Cusme Gerente de Recursos Humanos sueldos \$450
- Martin Rubio jefe de producción sueldo \$ 500 realizó horas extra miércoles 16 de mayo 17:30 a 21:30.
- XX Contador sueldo \$450 realizo horas extras jueves 10 de mayo 18:00 a 20:00 y viernes 11 de mayo 17:00 a 18:00
- Jonathan Castillo Operador 1 sueldo \$450
- Cristina Figueroa Operador 2 sueldo \$450
- Matilde Altamirano secretaria sueldo \$450
- Fidel Marcillo Guardia del Área de Producción sueldo \$550 realizó 20 horas de Jornadas nocturnas
- Samanta Ramos Conserje de Fabrica Sueldo \$450
- Santiago Torres Gerente de Mantenimiento sueldo \$450
- Andrés Figueroa Gerente de Control de Calidad sueldo \$500 realizo horas extras martes 6:00 a 8:00

Se Pide

Libro diario, Roles de Pago y Elaborar la Hoja de Costo.

3.7.3. Costos Indirectos

Los Costos Indirectos de Fabricación, para Chiliquinga y Vallejos (2017) “son aquellos costos necesarios para la producción que no se identifican con el producto que se está elaborando, por lo tanto, no son directa ni fácilmente asignables a las órdenes de producción”. Ejemplo: Mano de Obra Indirecta, Depreciaciones de Maquinarias y Equipos de Producción, Seguros de Fabrica, Repuestos y Mantenimiento, arriendos de Fábrica.

3.7.3.1. Contabilización de los Costos de Fabricación

Los costos generalmente de manufactura que ocurren durante un periodo contable deben ser registrados por el departamento de contabilidad a través de los siguientes asientos.

Pago por servicios correspondientes al área de producción

- Se cancela por mantenimiento de maquinaria
- Se cancela servicios básicos del área de Producción

Tabla 15

Libro diario por costos de fabricación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1			
	Costos Indirectos de Fabricación		xxxx	
	Mantenimiento de Maquinaria	xxxx		
	IVA Pagado		xxxx	
	Bancos			xxxx
xxxx	2			
	Costos Indirectos de Fabricación		xxxx	
	Servicios de Básicos	xxxx		
	IVA Pagado		xxxx	
	Bancos			xxx

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

Se puede realizar de dos maneras todo dependerá de las políticas de la empresa, se realizará de dos maneras: de acuerdo con el número de unidades producidas por la empresa o de manera uniforme a las tres órdenes.

Por ejemplo, se cancela arriendo de fábrica 5000 dólares, en el mes se abrieron 3 órdenes de producción:

- Producción 9736: 5000 unidades
- Producción 5363: 4000 unidades
- Producción 5342: 1000 unidades

3.7.3.1.1. Por el número de unidades

Se sumarán todas las unidades producidas en el mes: 10.000

Luego se dividirá el valor del arriendo para el total de unidades

$$5000/10000=0,5$$

Luego multiplicar cada orden de producción por el número de unidades y determinar el valor de cada departamento

- Producción 9736: 5000 unidades*0,5= 2500
- Producción 5363: 4000 unidades*0,5= 2000
- Producción 5342: 1000 unidades*0,5= 500

Se procede a elaborar el asiento

Tabla 16

Libro diario por el número de unidades

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1			
	Costos Indirectos de Fabricación		5000,00	
	Arriendo de Fábrica	5000,00		
	IVA Pagado		600,00	
	Bancos			5600,00

	V/R Pago del arriendo de fábrica			
	2			
	Productos en Proceso		5000,00	
	Costos Indirectos de Fábrica			5000,00
	Producción 9736	2500,00		
	Producción 5363	2000,00		
	Producción 5342	500,00		
	V/R Distribución del arriendo de fábrica según unidades producidas			

Nota: Fuente: Creación propia

3.7.3.1.2. Distribución de manera uniforme

Consiste en dividir el arriendo para el número de órdenes de producción:

$$5.000/3= 1666,67$$

Tabla 17

Libro diario de por pago de arriendos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1			
	Costos Indirectos de Fabricación		5000,00	
	Arriendo de Fábrica	5000,00		
	IVA Pagado		600,00	
	Bancos			5600,00
	V/R Pago del arriendo de fábrica			
	2			
	Productos en Proceso		5000,00	
	Costos Indirectos de Fábrica			5000,00
	Producción 9736	1666,67		
	Producción 5363	1666,67		
	Producción 5342	1666,66		
	V/R Distribución del arriendo de fábrica de manera uniforme en ordenes de producción			

Nota: Fuente: Creación propia

De esta manera se distribuirán los costos indirectos como seguros de fábrica, gastos uniformes, etc.

3.7.3.1.3. Registro de Depreciaciones

Las depreciaciones se realizan de manera habitual, si el departamento en un mes solo elaboró un artículo o un pedido, se cargará toda la depreciación a una sola hoja de producción, pero si en un mes se elaboraron más órdenes de producción se debe sumar cuantos artículos se fabricaron en todo el mes. Para luego se divide la depreciación para el número de unidades producidas en el mes y distribuir a cada orden de producción según le corresponda.

Cargar los Costos Indirectos de Fabricación a la Producción

Tabla 18

Libro diario de depreciaciones

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1			
	Productos en Proceso		xxxx	
	Costo Indirecto de Fabricación			xxxx
	Depreciación Maquinaria y Equipo	xxxx		
	Depreciación Equipo de Oficina	xxxx		
	Depreciación de Equipo de Computo	xxxx		

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

Registro en la Hoja de Producción

Figura 14

Hoja de costos

HOJA DE COSTOS										
ORDEN DE PRODUCCION						XXXX				
ARTICULO:	XXXX		CANTIDAD		XXXX					
FECHA DE INICIO	XXXX		FECHA DE TERMINACION		XXXX					
REFERENCIA	XXXX		COSTO DE PRODUCCION		XXXX					
CLIENTE	XXXX		COSTO UNITARIO							
			PRECIO DE VENTA							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION			
FECHA	DOCUMENTO NO.	V. TOTAL	FECHA	No. HORAS	V/HORA	V. TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	V. TOTAL
							XXXX		Orden de Requisición	XXXX
							XXXX		Depreciación	XXXX
							XXXX		Mantenimiento de Maq	XXXX
							XXXX		Sueldos MOI	XXXX
SUMA TOTAL		XXXX	SUMA TOTAL				SUMA TOTAL			
RESUMEN										
CONTADOR DE COSTOS						MATERIA PRIMA DIRECTA		_____		
						MANO DE OBRA DIRECTA		_____		
						COSTO INDIRECTO DE FABRICACION		XXXX		
						COSTO TOTAL DE FABRICACION		_____		
						UTILIDAD		_____		
		PRECIO DE VENTA		_____						

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

3.7.4. Liquidación de Mano de Obra, Materia Prima, Suministros y Materiales y Costos Indirectos de Fabricación

Este proceso se realiza al final del periodo contable para determinar el costo unitario o el costo de producción obtenido por la empresa. Se cierran las hojas de Producción para elaborar este asiento.

Tabla 19

Libro diario de liquidación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	1			
	Inv. Artículos Terminados		XXXX	
	Productos en Proceso			XXXX
	Materia Prima Directa	XXXX		
	Suministros y Materiales	XXXX		
	Costos Indirectos de Fabricación	XXXX		
	Mano de Obra Directa	XXXX		

Fuente: Zapata Sánchez, Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones (2019)

Caso práctico

La Empresa Industrial “MI FAVORITA” S.A presenta los siguientes datos en Costos Indirectos de Fabricación por el mes de mayo, en la cual produjo 2.000 unidades del Artículo “X”, el periodo contable de la empresa se realiza de manera mensual.

- Mayo 2 Se realiza mantenimiento a maquinarias de la empresa por \$400 según Fact. No. 001-001-0000006543
- Mayo 10 Se cancela a un Ing. Industrial Marcelo Rosales por una capacitación al personal de la fábrica \$1200 se cancela con un cheque
- Mayo 15 Cancelamos los servicios Básicos de la Fábrica Según Facturas N. 001-002-00000456 Luz \$125 Agua \$ 90 001-001-0000000234 y Teléfono \$125 001-001-000234556 los pagos se realizaron en efectivo
- Mayo 18 Se compra uniformes del personal de la fábrica \$1200, administrativos \$800 y ventas \$ 500 según Fact. No. 002-001-000006354 se cancela con Transferencia Bancaria
- Mayo 31 Depreciamos los equipos de Producción
 - Maquinaria y Equipo \$12.000
- Mayo 31 Cargamos los Costos Indirectos a la producción

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2-may	1			
	Costo Indirecto de Fabricación		400,00	
	Mantenimiento y Reparaciones	400,00		
	IVA Pagado		48,00	
	Caja			448,00
	V/R Pago de Mantenimiento de la Maquinaria de la Fábrica Fact. N. 001-001-000006543			
15-may	2			
	Costo Indirecto de Fabricación		340,00	

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Servicios Básicos			
	Luz	125,00		
	Agua	90,00		
	Teléfono	125,00		
	IVA Pagado		15,00	
	Caja			355,00
	V/R Pago de Servicios Básicos de la Fábrica			
15/5	3			
	Costo Indirecto de Fabricación		1200,00	
	Gasto Uniformes	1200,00		
	Gasto Uniformes (Administración)		800,00	
	Gasto Uniformes (Ventas)		500,00	
	IVA Pagado		300,00	
	Bancos			2800,00
	V/R Pago de Uniformes de los Empleados			
30-may	4			
	Costo Indirecto de Fabricación		90,00	
	Depreciación Maquinaria y Equipo	90,00		
	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo			90,00
	V/R Depreciación de Maquinaria por el mes de Mayo			
31-may	5			
	Productos en Proceso		2030,00	
	Costos Indirectos de Fabricación			2030,00
	Mantenimiento de Maquinaria	400,00		
	Servicios Básicos	340,00		
	Gasto Uniformes	1200,00		
	Depreciación Maquinaria y Equipos	90,00		
	V/R Carga los Costos Indirectos a la Producción del mes			
SUMA TOTAL			5.723,00	5.723,00

Hoja de costos por producción

HOJA DE COSTOS										
ORDEN DE PRODUCCION						075				
ARTICULO:	X		CANTIDAD		2000 Unidades					
FECHA DE INICIO	1 de mayo		FECHA DE TERMINACION		31 de mayo					
REFERENCIA			COSTO DE PRODUCCION		2030					
CLIENTE			COSTO UNITARIO							
			PRECIO DE VENTA							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION				
FECHA	DOCUMENTO NO.	V. TOTAL	FECHA	No. HORAS	V/HORA	V. TOTAL	FECHA	TASA	PARAMETRO	V. TOTAL
							31 de mayo		Gasto Uniformes	1200
									Mantenimiento de Maq.	400
									Servicios Básicos	340
									Dep. Maquinaria	90
SUMA TOTAL		xxxxxx	SUMA TOTAL				SUMA TOTAL			2.030,00
RESUMEN										
CONTADOR DE COSTOS						MATERIA PRIMA DIRECTA _____ MANO DE OBRA DIRECTA _____ COSTO INDIRECTO DE FABRICACION 2.030,00 COSTO TOTAL DE FABRICACION 2.030,00 UTILIDAD _____ PRECIO DE VENTA _____				

Ejercicio para resolver

Una Empresa Industria FABRIL que mantiene el Sistema Contable por órdenes de producción, aplica los costos indirectos al finalizar el periodo contable y emplea una sola cuenta de producción en proceso, tiene los siguientes datos:

01 de enero La empresa cuenta con los siguientes inventarios:

- Materia Prima
 - Material X1 400U. a \$20,00
 - Material X2 300U. a \$25,00
 - Material X3 200U. a \$30,00
- Suministros de fabricación
 - Material M1 460U. a \$ 10,00
- Productos en Proceso

	O.P.1	O.P.2
Materia Prima Directa	\$ 16.000,00	\$ 8.000,00

Mano de Obra Directa	\$ 6.000,00	\$ 3.000,00
Costos Indirectos de Fab.	\$ 4.000,00	\$ 2.000,00

Nota: Orden de Producción No. 1 Produce el artículo A

Orden de Producción No. 2 Produce el artículo B

- Productos Terminados
 - Artículo A 300U. a \$ 450,00
 - Artículo B 400U. a \$ 300,00

06 de enero Compras de materia prima a crédito

- Primera Remesa
 - Material X1 200U. a \$23,00
 - Material X2 100U. a \$22,00
 - Material X3 200U. a \$35,00
- Segunda Remesa
 - Material X1 400U. a \$25,00
 - Material X2 200U. a \$30,00
 - Material X3 100U. a \$32,00

12 de enero Se compra Suministros de Producción 400 U. a \$ 10,00 se cancela con cheque

14 de enero Mano de obra directa devengada \$ 9.000,00 el pago pendiente

19 de enero Costos Indirectos de fábrica \$ 4.800,00 pago pendientes de pago

22 de enero Gastos de ventas \$ 25.000,00 pago diferido

23 de enero Gasto de administración \$ 32.000,00 pago diferido

27 de enero Consumos del periodo (enero)

- | | | |
|-----------------|--------|--------|
| • Materia Prima | OP1 | OP2 |
| Material X1 | 600 U. | 250 U. |

Material X2	200 U.	300 U.
Material X3	200 U.	150 U.
• Suminist. Producción	OP1	OP2
Material M1	430	230

28 de enero Mano de Obra Directa O.P 1= 1.100 Horas, O.P. 2= 700 Horas

Los costos Indirectos de fabricación se distribuyen de acuerdo con el consumo de M.O.D

30 de enero Producción obtenida en las órdenes terminadas

- Producto A: 220 Unidades
- Producto B: 110 Unidades

30 de enero Ventas de crédito

- Artículo A 460 U. a \$ 1.100,00 C/U
- Artículo B 500 U. a \$ 800,00 C/U


31 de enero Devolución en Ventas

- Artículo A 80 U.
- Artículo B 30 U.

En el proceso contable simple y universal se pide:

- Elaborar el diario general
- Elaborar Balance de Comprobación
- Elaborar Kardex
- Elaborar Hojas de Costos

Capítulo IV: Resúmenes de Costos y los Estados Financieros

The background features abstract geometric shapes in various shades of blue and white. A large, dark blue shape is positioned in the upper right, while a lighter blue shape is in the lower left. A white diagonal line separates these two areas. The overall design is clean and modern.

Resúmenes de Costos y los Estados Financieros

4.1. El Proceso Contable

Maldonado Palacios (1985), nos indica que “se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.”

Constituye los diferentes pasos que sigue la contabilidad desde el origen de una transacción hasta la obtención de los Estados Financieros.

El Proceso Contable según Zapata Pedro (2007), es “el registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera, como proceso contable; es así que debe ser:

- a. Jornalizadas
- b. Mayorizadas
- c. Comprobadas
- d. Presentados en uno de los estados financieros

Las técnicas, normas, políticas y demás prácticas y métodos de trabajo usados en la contabilidad financiera son aplicables en la contabilidad de costos”.

A continuación, se muestra el Proceso Contable gráficamente.

Figura 15

Proceso contable



Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

4.2. Plan General de Cuentas en una Empresa Industrial

4.2.1. Definición

Para Zapata Pedro (2019), “Instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control” (p. 10).

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables, brinda una estructura básica para la organización del sistema contable de una empresa Industrial, por lo que aparece como un medio para obtener información de manera sencilla.

El plan de cuentas debe ser adecuado para cada tipo de empresa, no debe ser uniforme, dependerá del tamaño y de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

Los aspectos para considerar para elaborar un plan de cuentas son:

- Debe partir de lo general a lo particular, es decir comenzar por las cuentas colectivas
- Utilizar una terminología clara para nombrar a las cuentas.
- No generalizar demasiado las cuentas.

Debe tomarse en cuenta para la elaboración del Plan Único de Cuentas

- La naturaleza jurídica
- Su actividad
- Tamaño
- Modalidad de trabajo

4.2.2. Características y Estructura

Un buen Plan de Cuentas debe reunir las siguientes características:

Sistematicidad en el ordenamiento: Para la correcta organización de un Plan de Cuentas se debe primeramente establecer un claro criterio al respecto. Para adoptar un buen criterio de ordenamiento de las cuentas, es necesario codificarlas.

Flexibilidad: Un plan de cuentas bien estructurado debe permitir el agregado de nuevas cuentas que posibiliten el registro de nuevos hechos económico-administrativos que surgen dentro de una empresa.

Homogeneidad en los agrupamientos practicados: Requisito necesario para facilitar la preparación de los informes contables. Por ejemplo: todas las cuentas

que representan el dinero en efectivo se deben agrupar bajo una denominación común, tal como “Efectivo o Equivalentes al Efectivo”

Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas: Las cuentas deben dar una idea clara de las cosas o hechos que se requieren registrar bajo una denominación para facilitar el trabajo de los tenedores de libros y evitar la realización de falsas imputaciones.

La estructura del Plan de Cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, que presentan los siguientes niveles:

Tabla 20

Niveles de codificación

NIVELES		CÓDIGO	CUENTA
CLASE	1 dígito	1.	ACTIVO
GRUPO	2 dígitos	1.1.	ACTIVO CORRIENTE
SUBGRUPO	3 dígitos	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUI. AL EFFECTIVO
CUENTA	4 dígitos	1.1.1.3	Banco
SUBCUENTA	6 dígitos	1.1.1.3.01	Banco Guayaquil
AUXILIAR	7 o más	1.1.1.03.01.01	Cuenta Corriente N.0007363552

Nota: Fuente: Creación propia

4.2.3.El Código de Cuentas

Codificar un plan de cuentas es asignarle un símbolo (número o letra o una combinación de ambos) a las cuentas, esto se realiza para facilitar el reconocimiento de las cuentas, su intercalación, el reconocimiento de las cuentas o facilita la clasificación, tabulación de los datos.

Zapata Pedro (2019), manifiesta que: “Un código de cuentas no es más que una expresión resumida a través de la utilización de números, letras y/o símbolos. En consecuencia, el código equivale al código de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar”.

El código viene a ser el equivalente al nombre. En consecuencia, el código viene a reemplazar el nombre de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar. En el campo administrativo, la codificación sustituye los datos y simplifica el

manejo y el proceso de la información, es decir, facilita el registro y el procesamiento de ésta.

4.2.3.1. Características del código de cuentas

- **Flexible.** - Que tenga la capacidad de aceptar nuevos ítems.
- **Amplio.** - Capacidad para aceptar nuevas categorías o jerarquías.
- **Funcional.** - Capacidad para funcionar a través de cualquier medio.

Existen varios sistemas de códigos, pero el más utilizado es el numérico decimal. Permite intercalar cuentas a medida que se amplían las necesidades de la empresa.

4.2.3.2. Ventajas del Código de Cuentas

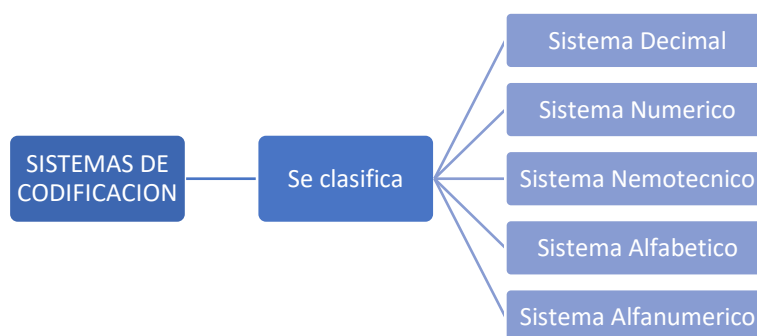
- a. Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que presentan las cuentas.
- b. Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del Plan Único de Cuentas y como consecuencia, nuevas operaciones.
- c. Mediante la asignación del código permite distinguir las clases de cuentas.
- d. Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

4.2.3.3. Sistema de Codificación

Cada cuenta del plan de cuentas debe identificarse a través de una numeración específica y ordenada, es por ello que se debe seguir un sistema que codifique cada cuenta.

Figura 16

Tipos de Sistemas de Codificación



Nota: Fuente: Creación propia

- **“Sistema decimal:** Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos tomando como base la numeración del 0 al 9
- **Sistema Numérico:** Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos asignando un número corrido a cada una de las cuentas.
- **Sistema Nematécnico:** Se basa en el empleo de letras que representan una característica especial o particular de la cuenta, facilitando con esto su recuerdo: A(activo) C (circulante) C(caja) = ACC
- **Sistema Alfabético:** Se basa en la aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas”
- **Sistema Alfanumérico:** Es una combinación de Letras y Números. Las letras representan las clases y grupos, los números las cuentas y subcuentas.

Otros de los sistemas según Ajriospy Ajriospy (2011):

- **Sistema Numérico Decimal:** Este sistema se basa en la asignación de números como dígitos decimales para identificar las cuentas. La codificación por el sistema numérico decimal supone la clasificación de las masas y de los flujos patrimoniales en las cuentas necesarias para que puedan reflejarse adecuadamente los hechos contables de la empresa

Es el más aplicado por su flexibilidad al ofrecer las siguientes ventajas.

- Permite el crecimiento y la intercalación ordenada de las cuentas en forma, indefinida, conforme se vaya requiriendo.
- El ordenamiento de las cuentas es claramente comprensible.
- Permite la ubicación rápida de las cuentas y de los grupos a los cuales pertenecen.
- Facilita su procesamiento por medios electrónicos.

Ejemplo de Plan de Cuentas

Tabla 21

Plan de cuentas

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
1010101	CAJA GENERAL
1010102	CAJA CHICA
1010103	BANCOS
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISIONES POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
101020601	CUENTAS POR COBRAR
101020602	DOCUMENTOS POR COBRAR
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN

- 1010304 INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS
- 1010305 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
- 1010306 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADOS POR TERCEROS
- 1010307 MERCADERÍA EN TRANSITO
- 1010308 OBRAS DE CONSTRUCCIÓN
- 1010309 OBRAS TERMINADAS
- 1010310 MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
- 1010311 INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
- 1010312 **OTROS INVENTARIOS**
- 101031201 SUMINISTROS DE ASEO
- 101031202 SUMINISTROS DE OFICINA
- 1010313 (-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
- 10104 **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**
- 1010401 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1010402 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1010403 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- 1010404 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
- 1010405 PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO
- 10105 **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
- 1010501 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
- 1010502 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)
- 1010503 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
- 1010504 1.75% RF IMPUESTO A LA RENTA
- 1010505 2.75% RF IMPUESTO A LA RENTA
- 1010506 8% RF IMPUESTO A LA RENTA
- 1010507 10% RF IMPUESTO A LA RENTA
- 1010508 30% RF DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1010509	70% RF DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
1010510	100% RF DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
1010511	IVA EN COMPRAS
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 SECC 23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLOTACION Y EXPLORACION
1020115	EQUIPOS DE OFICINA
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1020201	TERRENOS
1010202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCIÓN
1020305	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020403	ACTIVOS DE EXPLOTACION Y EXPLORACION
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS

1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVO FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO
20102	PASIVO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
201030101	CUENTAS POR PAGAR
201030102	DOCUMENTOS POR PAGAR
2010302	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
2010402	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	PROVISIONES LOCALES
2010502	PROVISIONES DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	1.75% RF IMPUESTO A LA RENTA
201070102	2.75% RF IMPUESTO A LA RENTA
201070103	8% RF IMPUESTO A LA RENTA
201070104	10% RF IMPUESTO A LA RENTA
201070105	30% RF DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
201070106	70% RF DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
201070107	100% RF DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

021070108	IVA EN VENTAS
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IEES
201070301	APORTE PATRONAL
201070302	APORTE PERSONAL
201070303	APORTE A IECE Y SETEC
2010704	POR BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS A CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
2020202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
2020302	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

2020401	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS LOCALES
2020402	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS A CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
30102	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVA ESTATUTARIA
30403	RESERVA FACULTATIVA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA

30502	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADA
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTAS DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTA A CRÉDITO
410602	OTROS INTERESES GENERADOS
4107	DIVIDENDOS
4108	GANANCIAS POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTOS EN VENTAS

4111	(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA ---> SUBTOTAL A (41-51)
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
5	COSTOS Y GASTOS
51	COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS

5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS
5104	(+) OTRO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
510402	DETERIORO O PÉRDIDA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
510405	GASTOS DE GARANTÍA EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
52	GASTOS
5201	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)

520115	TRANSPORTE
520116	GASTO DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)
520117	GASTO DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y COMUNICACIONES
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520120	ELIMINADO
520121	DEPRECIACIONES
52012101	DEPRECIACIONES PLANTA Y EQUIPO
52012102	DEPRECIACIONES PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	AMORTIZACIONES
52012201	AMORTIZACIONES INTANGIBLES
52012202	AMORTIZACIONES OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO
52012301	GASTO DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52010106	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52012401	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN MANO DE OBRA
52012402	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN MATERIALES
52012403	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN COSTO DE PRODUCCIÓN
520125	GASTO DE REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520128	OTROS GASTOS
5202	GASTOS DE VENTAS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)

520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520204	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520210	COMISIONES
520211	ELIMINADO
520212	COMBUSTIBLES
520213	LUBRICANTES
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
520215	TRANSPORTE
520216	GASTO DE GESTIÓN (AGASAJO A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520221	DEPRECIACIONES
52022101	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022102	DEPRECIACIONES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES
52022201	AMORTIZACIONES INTANGIBLES
52022202	AMORTIZACIONES OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO
52022301	GASTO DETERIORO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
52022302	GASTO DETERIORO INVENTARIOS
52022303	GASTO DETERIORO INSTRUMENTOS FINANCIEROS

52022304	GASTO DETERIORO INTANGIBLES
52022305	GASTO DETERIORO CUENTAS POR COBRAR
52022306	GASTO DETERIORO OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION
52022401	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN MANO DE OBRA
52022402	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN MATERIALES
52022403	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN COSTO DE PRODUCCIÓN
520225	GASTOS POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
520228	OTROS GASTOS
520229	MATERIAL DE OFICINA
520230	
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTO DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA DE CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520401	PÉRDIDAS EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
520403	PÉRDIDAS EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Nota: Fuente: Creación propia

4.3. Ciclo Contables de las Operaciones Mercantiles

Según Zapata Pedro (2019), el ciclo contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observe mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y, obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevantes.

4.4. Reconocimiento de las Operaciones Mercantiles

Zapata Pedro (2019), expresa que el reconocimiento de las operaciones mercantiles constituye el inicio del Proceso Contable, el reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de soporte (Facturas, Contratos, Notas de Crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas. (p. 12)

Así también, Zapata Pedro (2019), menciona que los documentos fuentes o de soporte constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realizan las empresas. Es obligación del contador almacenar debidamente la documentación, guardarla durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores y otros organismos de control, legalmente facultados para ello. No debe exhibir libremente ni divulgar su contenido. (p. 12)

4.5. Jornalización o Registro Original

Según Zapata Pedro (2019), es el “Acto de registrar las transacciones por primera vez en los libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo las actividades” (p.12).

El hecho de registrar en el Libro Diario las transacciones se denomina Jornalización. Las transacciones se registran en forma de Asiento Contable.

En base a Según Zapata Pedro (2019), todo asiento contable tiene:

- Número
- Fecha
- Cuenta o Cuentas deudoras y el valor afectado
- Cuenta o Cuentas Acreedoras y el valor afectado
- Explicación del asiento y comprobante que origina la Jurnalización.

Tabla 22

Modelo de Jurnalización

EMPRESA INDUSTRIAL “FABRIL” S.A
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	DEBE	HABER
3/2	2			
	Inv. Materia Prima	1.1.3.1	1200,00	
	IVA Pagado	1.1.5.4	144,00	
	Caja	1.1.1.1		1344,00
	V/R Compra de Materia Prima			
	Según Factura No. 001-002-			
	000053645473			

Nota: Fuente: Creación propia

4.6. Mayorización

Según Zapata Pedro (2019), es la “acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jurnalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe pasará en el debe de la cuenta correspondiente”. La Mayorización quiere decir pasar al Libro Mayor. Este es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Existen dos tipos de Mayorización: en “T”, en folio con una clase de saldo y en folio con dos clases de Saldo.

Figura 17

Modelo de Mayorización T

DEBE	1.1.1.03	BANCOS	HABER
	17.000,00	3.663,00	
	10.656,00		
	27.656,00	3.663,00	
	23.993,00		

Nota: Fuente: Creación propia

Tabla 23

Mayorización de clase saldo

CÓDIGO: 1.1.1.03

CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/02		Cobro de Letra de Cambio	17000		17000
07/03		Pago de Capacitación		3663	13337
08/04		Cobro de Regalías	10656		23993

Nota: Fuente: Creación propia

Tabla 24

Mayorización de dos clases de saldo

CÓDIGO: 1.1.1.03

CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	MOVIMIENTO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05/02	Cobro de L/C	17000		17000	
07/03	Pago de Capacitación		3663	13337	
08/04	Cobro de Regalías	10656		23993	

Nota: Fuente: Creación propia

4.7. Procedimiento para Mayorizar

En base a Según Zapata Pedro (2019), se presentan los siguientes pasos:

1. Tome una a una las cuentas que consta en el Libro Diario
2. A cada cuenta asígnele una tarjeta o un mayor y escriba el nombre completo la cuenta y el código que le corresponda (según el Plan de Cuentas)
3. Pasar los valores de la cuenta que consta en el Libro Diario. Si están el Debe, al Debe; si está en el Haber al Haber de la respectiva Cuenta.
4. Obtenga los saldos así, asigne a los valores del Debe el signo (+); y si están el Haber el signo (-); obtenga la diferencia matemática; si el resultado es positivo, se trata de un saldo Deudor; por el contrario, si el valor es negativo, se trata de un saldo Acreedor.

4.8. Comprobación

Para Zapata Pedro (2019), se aconseja verificar continuamente el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto es necesario elaborar un Balance de Comprobación, el cual se prepara con los Saldos de las diferentes cuentas del Libro Mayor principal. En este Balance se busca Conseguir que los Saldos Deudores equiparen a los Acreedores, esto constituye un avance significativo; sin embargo, es en este preciso instante cuando el criterio y el conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que es el momento de analizar y comprobar con precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas, están desactualizadas, incompletas o simplemente, mal determinados por lo que se presentan diversos tipos de errores, para corregirlos, actualizarlos y depurarlos se deben realizar los asientos de ajuste.

Tabla 25

Balance de comprobación

EMPRESA "XYZ S.A"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
01 DE ENERO DEL 20__ AL 31 DE ENERO DEL 20__

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	Caja	1.850,00	1.500,00	350,00	-
1.1.1.03	Banco	2.700,00	1.300,00	1.400,00	-
1.1.2.04	Cuentas por Cobrar	5.000,00	3.200,00	1.800,00	-
1.2.1.02	Edificio	12.000,00	-	12.000,00	-
1.2.1.05	Muebles y Enseres	1.500,00	-	1.500,00	-
2.2.1.01	Cuentas por Pagar	5.000,00	7.000,00	-	2.000,00
2.2.2.02	Hipoteca por Pagar		8.000,00	-	8.000,00
3.1.01	Capital Pagado		7.050,00	-	7.050,00
SUMAN IGUALES		28.050,00	28.050,00	17.050,00	17.050,00

GERENTE

CONTADOR

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

4.9. Elaboración de Estados Financieros

Para Zapata Pedro (2019), “Como en todo proceso, se debe generar un producto relevante, que son los Estados Financieros o Informes Contables cuyas características de calidad y oportunidad deben ser evidentes a fin de justificar la presencia como fuente de información”.

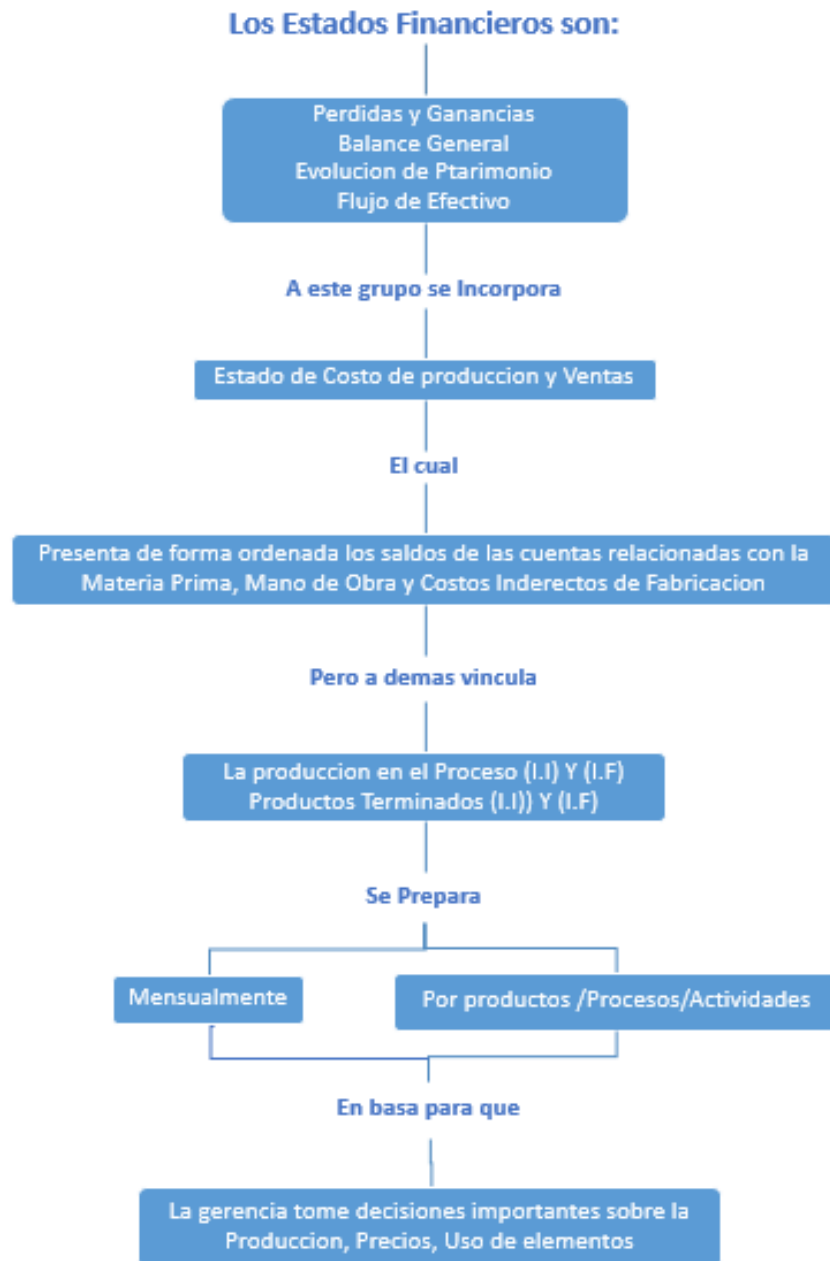
En toda entidad Industrial o de Servicios, se deben preparar por lo menos los siguientes Estados Financieros:

1. Estado de Costo de Productos Vendidos
2. Estado de Pérdidas y Ganancias
3. Balance General
4. Estado de Evolución de Patrimonio

5. Estado de Flujo de Efectivo

Figura 18

Informes contables



Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

4.10. Estado de Costos de Producción y Ventas

Es un informe contable de las empresas industriales, que integra el costo de producción y el costo de venta de los artículos terminados del periodo, el mismo

que nos permitirá obtener la cifra que aparecerá en el Estado de Pérdidas y Ganancias (Estado de Resultados). (Sarmiento, Rubén)

“Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios; integra el Costo de Producción y el de Costo de Ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación orientada y sistemática de las cuentas que denotan Inversiones efectuados en los distintos conceptos del costo, y los Inventarios de los Artículos Semielaborados y Terminados, hasta obtener el Costo de Productos Vendidos”. Zapata Pedro (2019)

Figura 19

Estructura Estado de costos

Nombre de la Empresa Estado de Costo de Producción Fecha de Realización del Documento			ENCABEZADO
MATERIA PRIMA DIRECTA		XXXX	
Materia Prima Directa (I.I)		XXXX	
(+) Compras de Materia Prima Directa	XXXX		
(-) Devolución en Compras de Materia Prima Directa	(XXXX)		
= Compras Netas de Materia Prima Directa		<u>XXXX</u>	
= Materia Prima Disponible		XXXX	
(-) Materia Prima Directa (I.F)		<u>XXXX</u>	
SUMINISTROS Y MATERIALES		XXXX	
Suministros y Materiales (I.I)		XXXX	
(+) Compras de Suministros y Materiales	XXXX		
(-) Devolución en Compras de Suministros y Materiales	(XXXX)		
= Compras Netas de Suministros y Materiales		<u>XXXX</u>	
= Suministros y Materiales Disponible		XXXX	C
(-) Suministros y Materiales (I.F)		<u>XXXX</u>	U
MANO DE OBRA DIRECTA		<u>XXXX</u>	E
= Costo Primo		XXXX	R
(+) COSTO INDIRECTO DE FABRICACION		XXXX	P
Mano de Obra Indirecta		XXXX	O
Materia Prima Indirecta		XXXX	
Otros Costos Indirectos		<u>XXXX</u>	
Depreciaciones	XXXX		
Arriendo de Local	<u>XXXX</u>		
= Costo de Fabricación del Periodo		<u>XXXX</u>	
(+) Productos en Proceso (I.I)		<u>XXXX</u>	
= Costo de Productos en Proceso		XXXX	
(-) Productos en Proceso (I.F)		(XXXX)	
= Costo Total de Producción		<u>XXXX</u>	
(+) Artículos Terminados (I.I)		<u>XXXX</u>	
= Costo de Artículos Terminados		XXXX	
(-) Artículos Terminados (I.F)		(XXXX)	
= Costo de Productos Vendidos		<u>XXXX</u>	
GERENTE	CONTADOR		

Nota: Fuente: Creación propia

Caso práctico

La Empresa Industrial “Buen Cuero” S.A dispone de la siguiente información para la elaboración Estado de Costo de Productos Vendidos a la fecha del 31 de enero.

- Materia Prima Inventario Inicial \$1.000,00
- Suministros y Materiales Inventario Inicial \$ 500
- Compra de Materia Prima \$3.000,00
- Mano de Obra Directa \$1700,00
- Depreciación de la Maquinaria \$ 120,00
- Arriendo de Fábrica \$300,00
- Artículos Terminados Inventario Final \$ 500,00
- Devolución de Materia Prima \$300,00
- Devolución de Suministros y Materiales \$250,00
- Suministros y Materiales Inventario Final \$ 320,00
- Seguro de Fábrica \$ 500,00
- Compra de Suministros y Materiales \$ 800,00
- Mano de Obra Indirecta \$ 400,00
- Productos en Proceso Inventario Inicial \$ 500,00
- Artículos Terminados Inventario Inicial \$ 2000,00
- Materia Prima Inventario Final \$250
- Productos en Proceso Inventario Final \$ 180,00

Se Pide

Elaborar el Estado de Costos de Producción

Estado de costos de producción

**EMPRESA INDUSTRIAL "BUEN CUERO" S.A
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
AL 31 DE ENERO**

MATERIA PRIMA DIRECTA		3450
Materia Prima Directa (I.I)		1000
(+) Compras de Materia Prima Directa	3000	
(-) Devolución en Compras de Materia Prima	<u>(300)</u>	
(=) Compras Netas de Materia Prima Directa		<u>2700</u>
(=) Materia Prima Disponible		3700
(-) Materia Prima Directa (I.F)		<u>(250)</u>
SUMINISTROS Y MATERIALES		730
Suministros y Materiales (I.I)		500
(+) Compras de Suministros y Materiales	800	
(-) Devolución en Compras de Suministros y	<u>(250)</u>	
(=) Compras Netas de Suministros y Materiales		<u>550</u>
(=) Suministros y Materiales Disponible		1050
(-) Suministros y Materiales (I.F)		<u>(320)</u>
MANO DE OBRA DIRECTA		1700
(=) Costo Primo		<u>5880</u>
(+/-) COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN		1320
Mano de Obra Indirecta		400
Otros Costos Indirectos		<u>920</u>
Depreciaciones de Maquinaria	120	
Seguros de Fábrica	500	
Arriendo de Fábrica	<u>300</u>	
(=) Costo de Fabricación del Periodo		<u>7200</u>
(+) Productos en Proceso (I.I)		<u>500</u>
(=) Costo de Productos en Proceso		<u>7700</u>
(-) Productos en Proceso (I.F)		<u>(180)</u>
(=) Costo Total de Producción		<u>7520</u>
(+) Artículos Terminados (I.I)		<u>2000</u>
(=) Costo de Artículos Terminados		<u>9520</u>
(-) Artículos Terminados (I.F)		<u>(500)</u>
(=) Costo de Productos Vendidos		<u>9020</u>

GERENTE

CONTADOR

Ejercicios para resolver

Ejercicio de aplicación 1

Desarrollar el estado de costo de productos vendidos de la Empresa Industrial “AACL” S.A, si dispone de la siguiente información al 31 de enero

Inventarios Iniciales de Materiales, Suministros y Materiales, Productos en Proceso y Productos Terminados: \$ 1.000,00 \$ 500,00 \$ 500,00 y \$ 2.000,00 respectivamente.

- Compra de Materia Prima \$ 1.200,00
- Devolución en Compra de Materia Prima \$ 300,00
- Devolución de Suministros y Materiales \$ 150,00
- Inventarios Finales de Materia Prima, Suministros y Materiales, Productos en Proceso y Productos Terminados \$ 250,00 \$ 100,00 \$ 180,00 y \$ 50,00 respectivamente.
- Mano de Obra Directa \$ 1.700,00
- Compra de Suministros y Materiales \$ 800,00
- Mano de Obra Indirecta \$ 400,00
- Depreciación de Maquinaria y Equipo \$ 120,00
- Seguro de Fabrica \$ 100,00
- Otros Gastos de Fabrica \$ 40,00

Se Pide

Elaborar el Estado de Costo de Productos Vendidos

Ejercicio de aplicación 2

La Empresa Industrial “ALEJANDRINA” S.A tiene la siguiente información en el mes de marzo. Productos en Proceso Inventario Inicial \$ 17.130,00

- Inventario Final de Materia Prima \$ 24.683,60
- Depreciación de Maquinaria \$ 92,25
- Inv. Final de Artículos Terminados \$ 111.215,68
- Materia Prima Inventario Inicial \$ 264.000,00
- Mano de Obra Directa \$ 1445,75
- Compra de Suministros y Materiales \$ 5966,4

- Gasto de Uniformes de Fabrica \$ 350,00
- Depreciaciones del Activo fijo del área de Producción
 - Depreciación Equipo de Cómputo \$ 112,50
 - Depreciación de Muebles y Enseres \$ 21,00
 - Depreciación de Vehículo \$ 330,00
- Devolución de Materia Prima Directa \$ 10.080,00
- Devolución de Suministros y Materiales \$ 5.760,00
- Inventario Final de Productos en Proceso \$ 87.332,91
- Artículos Terminados no contamos con Inventario Inicial
- Compra de Materia Prima \$ 189.740,00
- Suministros y Material Inventario Final \$ 20.800,00
- Inventario Inicial de Suministros y Materiales \$ 189.881,45
- Pago del Arriendo de Fábrica \$ 450,00
- Pago de Servicios Básico de la Fábrica
 - Energía Eléctrica \$ 112,50
 - Agua Potable \$ 28,80
 - Telefonía \$ 70,00
- Pago a un capacitador para personal del Área de Producción \$500,00

Se Pide

Elaborar el Estado de Costo de Productos Vendidos.

4.11. Estado de Pérdidas y Ganancias

Zapata Pedro (2019) expone que es un Estado Financiero que mide la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos. Si esos recursos se han manejado correcta y eficientemente, el patrimonio se incrementará; de lo contrario se reducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños.

“Es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la Utilidad o Pérdida del Ejercicio” Acosta Jiménez (2019).

Al Estado de Resultados se lo reconoce también como: Estado de Situación Económica, Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Rentas y Gastos.

Tabla 26

Estado de Pérdidas y Ganancias

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE		
INGRESOS OPERACIONALES		
Venta de Artículos Terminados		XXXXX
(-) Costo de Producción y Ventas		(XXXXX)
(=) Utilidad Bruta en Ventas		<u>XXXXX</u>
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES		XXXXX
Intereses Ganados	XXXXX	
Arriendo Ganado	<u>XXXXX</u>	
(-) GASTOS		(XXXXX)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	XXXXX	
Sueldos y Salarios	XXXXX	
Gasto de Uniformes	XXXXX	
Otros	<u>XXXXX</u>	
GASTOS DE VENTAS	<u>XXXXX</u>	
Sueldos y Salarios	XXXXX	
Gasto de Uniformes	XXXXX	
Otros	<u>XXXXX</u>	
(=) Utilidad Contable del Ejercicio		<u>XXXXX</u>
(-) Participación Trabajadores		(XXXXX)
(-) Impuesto a la Renta		(XXXXX)
(-) Reserva Legal		<u>(XXXXX)</u>
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>XXXXX</u></u>
GERENTE		CONTADOR

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

4.12. Balance General

“Es el documento contable que presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada” Leines Zavala (2011).

El Balance General comprende el análisis de las propiedades de una empresa y la proporción en que intervienen los acreedores y los accionistas o dueños de tal propiedad, expresados en términos monetarios.

Es quizás el más importante de todos los informes contables, porque integra la situación económica y financiera de la empresa a una fecha dada.

Según Zapata Pedro (2019), “La situación financiera se refiere a la capacidad de pago de las deudas contraídas y a la forma de invertir en activos los recursos propios y los recursos ajenos”

4.12.1. Finalidad

Muestra la situación financiera en que se encuentra la empresa en una fecha determinada mediante la descripción de los conceptos de Activo, Pasivo y Patrimonio, identificados y valuados. Precisamente, a la fecha a que corresponde el Balance.

4.12.2. Importancia

Permite juzgar la capacidad y la rentabilidad de la empresa, para poder tomar decisiones sobre el futuro de esta y ratificar el Principio de la Partida Doble.

Formas de Presentación

Existen dos formas de presentación estas son:

- En forma de reporte o Vertical
- En forma de T u Horizontal

“Estos dos modelos de Balance pueden ser utilizados por las empresas de acuerdo con sus características o actividades, regularmente, el modelo vertical es utilizado por las compañías norteamericanas” (Velázquez, Vicente. 2012)

Tabla 27

Formato de Balance General

**EMPRESA INDUSTRIAL " FABRIL XT" S.A
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

1.	ACTIVOS			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			XXXX
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL			
1.1.1.	EFFECTIVO		XXXX	
1.1.1.01	Caja	XXXX		
1.1.3.	INVENTARIOS		XXXX	
1.1.3.01	Materia Prima Directa	XXXX		
1.1.3.02	Productos en Proceso	XXXX		
1.1.3.06	Artículos Terminados	XXXX		
1.2.1	ACTIVO NO CORRIENTE			XXXX
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA		XXXX	
1.2.1.02	Vehículos	XXXX	XXXX	
1.2.1.08	(-) Deprec. Acum. De vehículo	(XXXX)		
1.2.1.04	Equipo de computo	XXXX	XXXX	
1.2.1.10	(-) Deprec. Acum. equipo de computo	(XXXX)		
	TOTAL, ACTIVOS			<u>XXXX</u>
2.	PASIVOS			
2.1.	CORRIENTES			XXXX
2.1.1.	DOCUMENTOS Y CUENTAS P.		XXXX	
2.1.1.01	Cuentas por Pagar	XXXX		
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE			XXXX
2.2.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		XXXX	
2.2.2.2	Hipoteca por pagar	XXXX		
	TOTAL, PASIVO			<u>XXXX</u>
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			XXXX
3.1.01	Capital social	XXXX		
3.3.	RESULTADOS			XXXX
3.3.02	Utilidad/ Pérdida del Ejercicio	XXXX		
	TOTAL, PATRIMONIO			<u>XXXX</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>XXXX</u>
	GERENTE		CONTADOR	

Nota: Fuente: Zapata Sánchez, 2019

Referencias Bibliográficas

The background features a series of overlapping geometric shapes in various shades of teal and light blue. A large, dark teal shape is positioned in the upper right, while a lighter teal shape is in the lower right. A light blue shape is visible in the bottom left corner. The overall design is modern and minimalist.

Referencias Bibliográficas

- Acosta Jiménez, L. (2019). *Estado de Resultados*. Guía académica, Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/icea/asignatura/administracion/2019/Lourdes-admon.pdf
- Ajriospay. (2011). *Plan de cuentas*. Documento. Obtenido de <https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fajriospay.files.wordpress.com%2F2011%2F07%2Fplan-de-cuentas.doc%23%3A~%3Atext%3DSistema%2520Num%25C3%25A9rico%2520Decimal%253A%26text%3DPermite%2520el%2520crecimiento%2520y%2520la%2Cindefinida>
- Alford, & Bang. (S. f.). *Contabilidad de Costo*. España.
- Alvarado Campoverde, P., & Calle Jiménez, M. (2011). *Diseño de un sistema de costos por ordenes de producción para el taller artesanal "ARTEMA"*. Tesis pregrado, Universidad de Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1252/1/tcon558.pdf>
- Andino López, M. I. (2019). *ANÁLISIS METODOLÓGICO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA SIGCHOLAC UBICADA EN EL CANTÓN SIGCHOS, PERÍODO ECONÓMICO 2018*. Tesis Pregrado, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7539/1/PI-001207.pdf>
- Baxter, R., Hastings, N., Law, A., & Glass, E. (2008). Contabilidad de costos. *Animal Genetics*, 39(5), 561–563.
- Bringas Silva, S. N. (2015). *Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por ordenes de trabajo para la mejora de la gestión en la imprenta servicios gráficos del norte S.A.C. durante el año 2014*. Tesis pregrado, Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/1980/bringassilva_sahira.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cárdenas Campoverde, M. E., & Morocho Matute, G. E. (2018). *Diseño de un sistema de contabilidad de costos por ordenes de producción en la empresa "Metales en serie"*. Tesis pregrado, Universidad del Azuay.

- Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/7827/1/13623.pdf>
- Chiliquinga Jaramillo, M. P., & Vallejos Orbe, H. M. (2017). *Costos: Modalidad Órdenes de Producción*. Editorial UTN 2017. Obtenido de <http://201.159.223.64/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Hargadon Jr., B. J., & Múñera Cárdenas, A. (1985). *Contabilidad de costos*. Editorial Norma. Obtenido de <http://190.57.147.202:90/xmlui/handle/123456789/2839>
- Leines Zavala, C. (2011). *Balance general*. Guía de estudios, Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/huejutla/administracion/temas/balance_general.pdf
- Maldonado Palacios, H. (1985). *Manual de contabilidad* (Primera ed.). Ministerio de Educacion. Obtenido de <http://biblioteca.redinsta.com/cgi-bin/koha/opac-MARCdetail.pl?biblionumber=497>
- Marulanda Castaño, O. J. (2005). *Modulo Curso Academico Costos y Presupuestos*. Modulo Curso, UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/75668673/Marulanda-Castano-Oscar-Costos-Y-Presupuestos>
- Ministerio del trabajo. (2012). *Codigo del Trabajo*. Obtenido de <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Molina. (1987). *Contabilidad de Costos*.
- Molina, A. (1987). *Contabilidad de costos: Teorias y ejercicios*. Autor. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/347365382/LIBRO-CONTABILIDAD-DE-COSTOS-TEORIA-Y-EJERCICIOS-ANTONIO-MOLINA-xlsx>
- Open Courses Atlantic International University. (s.f). *Los sistemas de costos*. Guía curso, Atlantic International University. Obtenido de <https://cursos.aiu.edu/Contabilidad%20de%20Costos%20Historicos/PDF/Tema%202.pdf>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2022). *Definición de costo - Qué es, Significado y Concepto*. Obtenido de Definicion.de:

- <https://definicion.de/costo/#:~:text=El%20costo%20o%20coste%20es,del%20costo%20m%C3%A1s%20el%20beneficio>).
- Pineda Marín, E. (2008). Diseño de un sistema de costos para pymes. *PANORAMA*, 2(4), 18-35. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3439/343929216004.pdf>
- Rayburn , G. (1999). *Contabilidad y Administración de Costos*. McGraw-Hill.
- Robles, A., & Quezada, J. (2011). *Sistema de costos por ordenes de produccion para el taller TENESACA*. Tesis pregrado, Universidad Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1260/1/tcon565.pdf>
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de Costos: Un proceso para su implementación* (Primera ed.). Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/9803/97895882800907.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero López, Á. J. (2010). *Principios de contabilidad* (Cuarta ed.). McGrawHill Educacion. Obtenido de https://drive.google.com/file/d/1M8EEoZ2ZreYQqzwhKM5hS9W7_yYE0MAZ/view
- Sinisterra V, G., Polanco I, L., & Henao G, H. (2011). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones* (Sexta ed.). McGrawHill. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Contabilidad-6ta-Edici%C3%B3n-Gonzalo-Sinisterra.pdf>
- Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. (2013). *Sistemas de costos y contabilidad de costos industriales*. Guia Examen, Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. Obtenido de https://www.fcca.umich.mx/coordinaciones/ceneval/archivos/2013_guias/CONTA/Costos.pdf
- Universidad Nacional Autonoma de Mexico. (2018). *Costos por procesos, órdenes de producción, naturaleza y características*. Obtenido de <https://xdoc.mx/documents/unidad-v-costos-por-procesos-ordenes-de-produccion-naturaleza-608e26214e89e>

- Universidad Peruana Los Andes. (s.f). *Marco Teorico de los costos*. Guia, Universidad Peruana Los Andes. Obtenido de <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/7438/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf?sequence=1>
- Vasquez Freyre, K. V. (2018). *COntabilidad de costos*. Examen de suficiencia profesional, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Perú. Obtenido de https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6462/Kristhie_Examen_Titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Velandia, Y. (2010). *GUIA DE COSTOS*. SENA REGIONAL BOGOTA-CUNDINAMARCA. Obtenido de <https://docs.google.com/document/edit?id=12EfDMGyOJcAqiCXpXmOWWCdPbqxAyXQ6li18wck45b0&hl=es>
- Vizcaino Quinto, M. A., & Solorzano Herrera, G. G. (2011). *Implementacion de un sistema de costos por ordenes de produccion para la microempresa Canelos del canton Pueblo Viejo Provincia de Los Rios*. Tesis de Grado, Universidad Tecnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/368>
- Zapata Sánchez, P. (2007). *Contabilidad de costos: herramienta para la toma de decisiones* (Primera ed.). McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <https://documents-downloader.pages.dev/document>
- Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones* (Segunda ed.). Alfaomega. Obtenido de <http://190.57.147.202:90/xmlui/handle/123456789/2790>
- Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de decisiones* (Tercera ed.). Alfaomega. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/437632361/Pedro-Zapata-Contabilidad-de-Costos-3ed>

Resumen

El libro “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para PYMES” es un libro que se enfoca en la contabilidad de costos y cómo se puede aplicar en las pequeñas y medianas empresas. El libro se enfoca en el sistema de costos por órdenes de producción, que es un sistema que se utiliza para calcular los costos de producción de un producto específico. Este sistema es muy útil para las empresas que producen productos personalizados o productos que tienen una gran cantidad de variaciones. El libro cubre los conceptos básicos de la contabilidad de costos y cómo se pueden aplicar en las pequeñas y medianas empresas. También cubre los diferentes tipos de costos que existen y cómo se pueden calcular. Además, el libro cubre el sistema de costos por órdenes de producción en detalle y cómo se puede utilizar para calcular los costos de producción. El libro “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para PYMES” es una guía útil para las pequeñas y medianas empresas que buscan mejorar su contabilidad de costos. El libro cubre los conceptos básicos de la contabilidad de costos y cómo se pueden aplicar en las pequeñas y medianas empresas. También cubre los diferentes tipos de costos que existen y cómo se pueden calcular. Además, el libro cubre el sistema de costos por órdenes de producción en detalle y cómo se puede utilizar para calcular los costos de producción.

Editorial Grupo AEA

www.grupo-aea.com

www.editorialgrupo-aea.com



editorialgrupoaea



editorialgrupoaea



Editorial Grupo AEA

ISBN: 978-9942-7119-3-9



9 789942 711939