

GUÍA METODOLÓGICA

CONTABILIDAD
DE COSTOS
CARRERA ADMINISTRACIÓN
DE EMPRESAS



AUTOR: ING. IVONNE SALCEDO
2020



1. IDENTIFICACIÓN DE

Nombre de la Asignatura: CONTABILIDAD DE COSTOS I		Componentes del Aprendizaje		
Resultado del Aprendizaje: Reconocer, calcular y obtener los tres elementos del costo de productos y servicios, para contabilizarlos y así obtener la utilidad del ejercicio para saber la rentabilidad de la empresa.				
Docente de Implementación: Ing. Ivonne Salcedo				
			Duración: 30 horas	
Unidades	Competencia	Resultados de Aprendizaje	Actividades	Tiempo de Ejecución
UNIDAD 1. INTRODUCCION A LOS COSTOS 1.1 La empresa 1.2 Empresas Comerciales e Industriales 1.3 Diferencias en los Estados Financieros 1.4 Contabilidad Financiera y de Costos 1.5 Diferencias entre Costo y Gasto 1.6 Estructura del Costo 1.7 Tipos de Costos 1.8 Estructura del Estado de Costos 1.9 Estructura del Estado de Pérdidas y Ganancias 1.10 Ejemplo Practico	Reconocer las diferencias entre las empresas comerciales y de costos Conocer las diferencias entre costo y gasto	Clasificar los diferentes costos y gastos hasta obtener un estado de costos y su utilidad o perdida	Diapositivas/ Ejercicios prácticos	10



<p>UNIDAD 2. MANEJO DE MP POR EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION</p> <p>2.1 Las empresas de producción</p> <p>2.2 Costo por Órdenes de Producción</p> <p>2.3 Hoja de Costos</p> <p>2.4 Materiales</p> <p>2.5 Métodos de valoración de inventarios</p> <p>2.6 Contabilización de los materiales</p> <p>2.7 Ejercicios Prácticos</p>	<p>Entender el significado y estructura de los costos por órdenes de producción.</p> <p>Evaluar el manejo de materia prima mediante los métodos de valoración de inventarios y estructurar la contabilización de los mismos</p>	<p>Diferenciar los métodos de valoración de inventarios para obtener el costo de materiales y su proceso hasta el área de producción</p>	<p>Diapositivas/ Ejercicios prácticos</p>	<p>5</p>
<p>UNIDAD 3. MANEJO DE MO POR EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION</p> <p>3.1 Aspectos Legales</p> <p>3.2 Clasificación de la Mano de Obra</p> <p>3.3 Contabilización de la mano de obra</p> <p>3.4 Contabilización de la mano de obra indirecta</p> <p>3.5 Ejercicios Prácticos</p>	<p>Aprender a llenar un rol de pagos de una empresa industrial en base a la normativa vigente.</p> <p>Elaborar la distribución de costos de mano de obra al proceso de producción y contabilizarlos</p>	<p>Elaborar un rol de pagos completo de una empresa de producción con sus provisiones y trasladarlas al proceso de producción mediante su contabilización</p>	<p>Diapositivas/ Ejercicios prácticos</p>	<p>5</p>



UNIDAD 4. MANEJO DE COSTOS INDIRECTOS POR EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION 4.1 Control de Costos Indirectos 4.2 Mano de Obra Indirecta 4.3 Otros Costos Indirectos 4.4 Registro Contable 4.5 Ejercicio Practico	Clasificar los diferentes costos indirectos mediante el costero por producción Establecer la tasa predeterminada y aplicarla en el proceso de producción.	Aplicar la tasa de costos indirectos al proceso de producción del periodo, para conseguir los costos indirectos del periodo y contabilizarlos	Revisión de las unidades y evaluación final	5
--	--	---	---	----------

2. CONOCIMIENTOS PREVIOS Y RELACIONAD

Co-requisitos

Contabilidad General II

Asientos Contables

3. UNIDADES TEÓRICAS

UNIDAD I: INTRODUCCION A LOS COSTOS

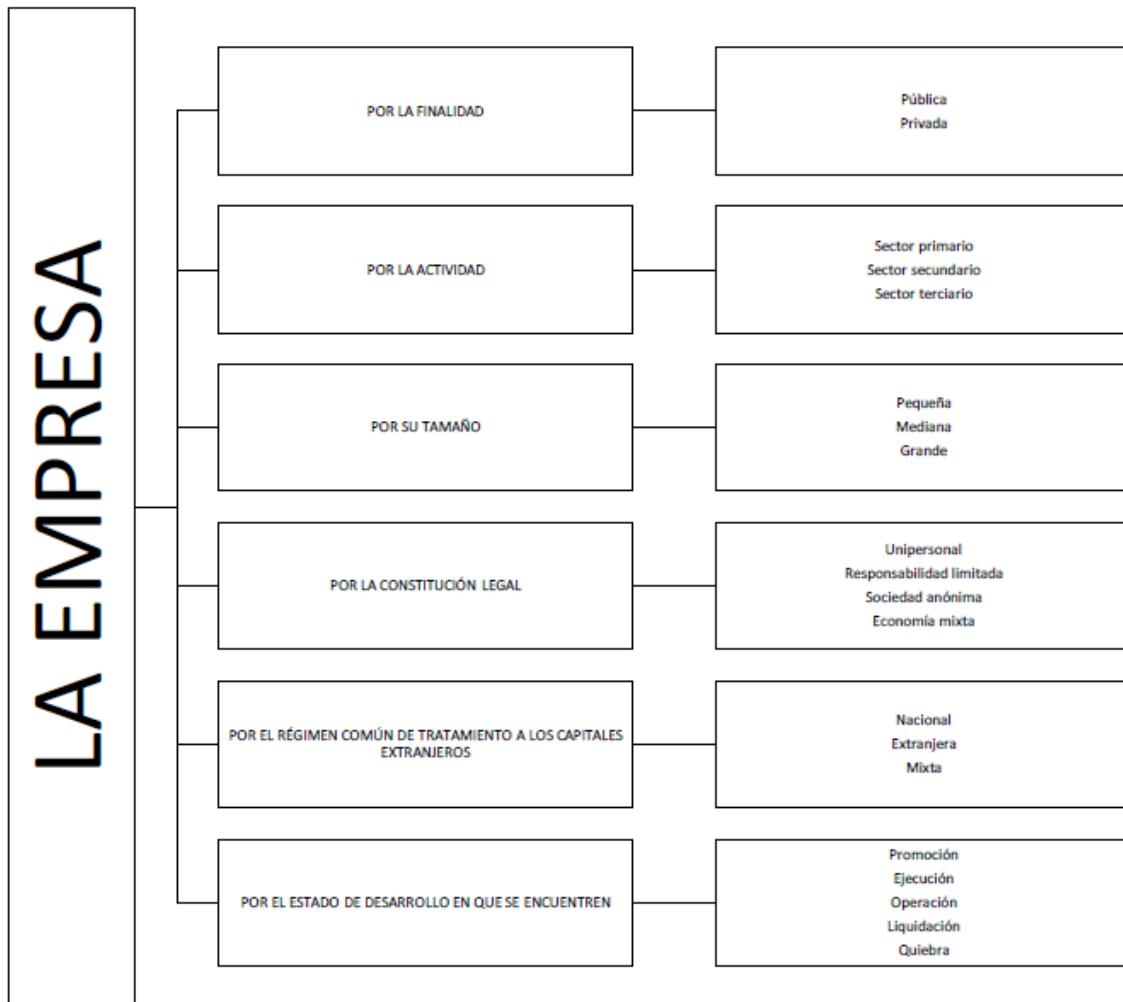
Estimados estudiantes en esta unidad vamos a revisar conceptos básicos necesarios para comprender la naturaleza de los costos de producción y aprender a distribuirlos para así obtener el costo de producción, costos de producción terminada, costo de producción vendida y la utilidad del ejercicio de manera práctica y general

1.1 LA EMPRESA.

Es una unidad económica que, mediante la combinación de los factores de la producción, ofrece bienes y/o servicios de excelente calidad a precios razonables para los consumidores, con el propósito de obtener un beneficio económico y/o social. Toda empresa sea industrial, comercial o de servicios lleva a cabo procesos económicos y financieros que afectan a la sociedad; por lo tanto, es necesario que tengan una base legal sobre la cual puedan rendir cuentas; y, además una estructura financiera que le permita proporcionar información sobre su situación. Garrido, Merino, Colcha (2018)

Clasificación.

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, resaltando los siguientes:

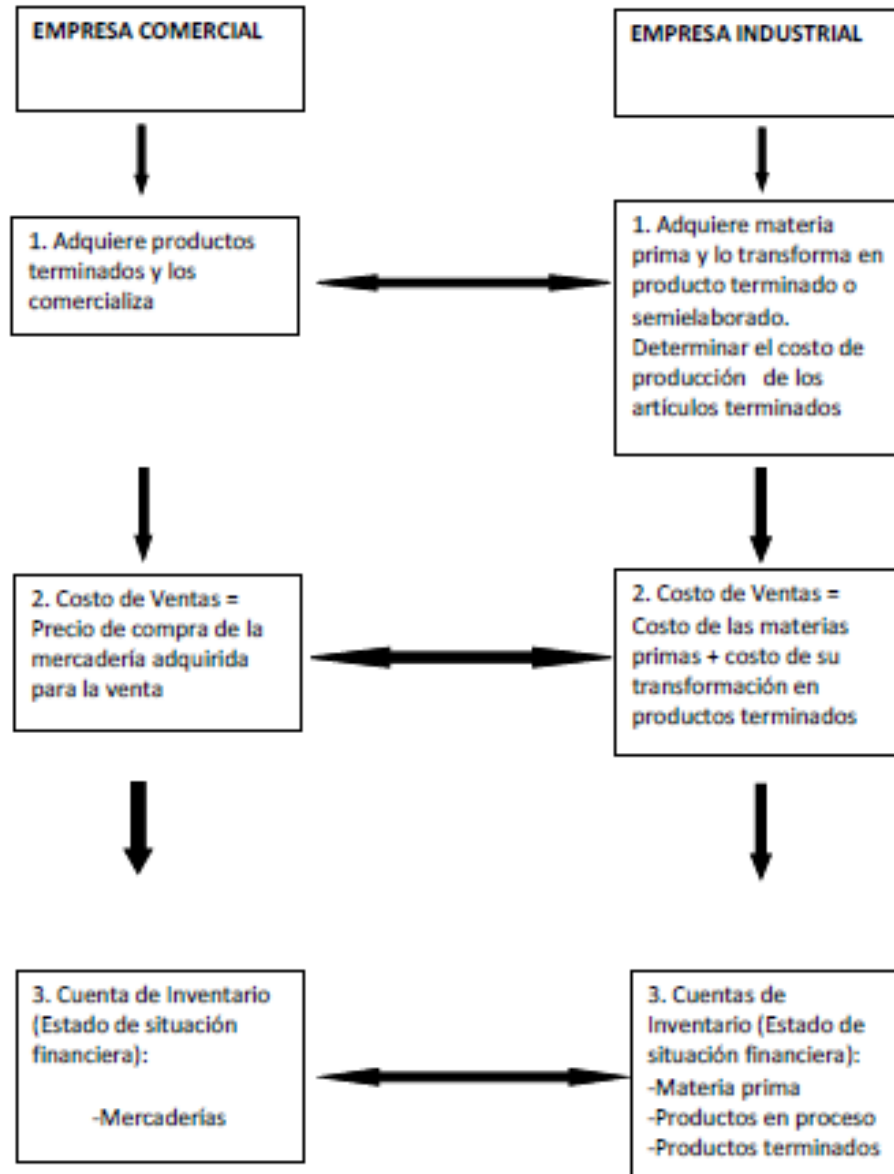


Elaborado por: Vallejo, Chiliquinga (2017)

1.2 EMPRESAS COMERCIALES E INDUSTRIALES

• **Empresas comerciales:** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de mercaderías (artículos elaborados por el sector de la producción), actuando como intermediarios entre productores y consumidores, actividad que les permite obtener adecuados márgenes de ganancia. Vallejo, Chiliquinga (2017)

• **Empresas industriales:** Son aquellas empresas que utilizando los factores de la producción (dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y tecnología) transforman de forma o de fondo las materias primas en productos terminados o semielaborados, los mismos que posteriormente son comercializados generando márgenes de utilidad. Vallejo, Chiliquinga (2017)



Elaborado por: Vallejo, Chilingua (2017)



1.3 DIFERENCIAS ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DIFERENCIAS ENTRE:			
	CONTABILIDAD FINANCIERA		CONTABILIDAD DE COSTOS
1.	ACTIVO	1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE	1.1.	CORRIENTE
1.1.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	1.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
		1.1.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
		1.1.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
ESTADO DE RESULTADOS			
DIFERENCIAS ENTRE:			
	CONTABILIDAD FINANCIERA		CONTABILIDAD DE COSTOS
	VENTAS		VENTAS
(-)	COSTOS DE VENTAS	(-)	COSTOS DE VENTAS
(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
(-)	GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-)	GASTOS ADMINISTRATIVOS
(-)	GASTOS VENTAS	(-)	GASTOS VENTAS
(-)	GASTOS FINANCIEROS	(-)	GASTOS FINANCIEROS
(=)	UTILIDAD OPERACIONAL	(=)	UTILIDAD OPERACIONAL
	COMPRAS MERCADERIAS		MATERIA PRIMA DIRECTA
(-)	DESCUENTO EN COMPRAS	(+)	MANO DE OBRA DIRECTA
(-)	DESCUENTO EN VENTAS	(+)	COSTOS INDIRECTOS
(+)	TRANSPORTE EN COMPRAS		
(=)	COMPRAS NETAS		

Fuente: Vallejo, Chiliquinga (2017)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

1.4 CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Contabilidad financiera. Constituye un instrumento de la actividad empresarial, que se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen recursos a la entidad y de personas que puedan tener intereses en las operaciones financieras de la empresa.

Entre los proveedores de fondos se encuentran los accionistas (propietarios) y los acreedores (quienes proporcionan préstamos). Los inversionistas y los analistas financieros, también se interesan en los informes financieros. La contabilidad financiera registra todas las transacciones

económicas de una empresa. Periódicamente prepara estados resumidos que indican la situación económica (estado de situación financiera) o los resultados económicos en términos de utilidades o pérdidas (estado de resultados). Vallejo, Chilingua (2017)

Contabilidad de costos. Es un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio. Se encarga de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que a planeación, control y toma de decisiones se refiere. La Contabilidad de Costos permite conocer el valor de todos los elementos del costo de producción de un bien y/o servicio, por tanto, calcular el costo unitario del mismo con miras a fijar el precio de venta y el manejo de las utilidades empresariales. Vallejo, Chilingua (2017)

La contabilidad financiera y la contabilidad de costos para realizar su proceso contable necesita primero de la base legal, en Ecuador, la base legal, entre otras leyes normas y reglamentos se puede citar: normas internacionales de información financiera, normas internacionales de contabilidad, la ley de economía popular y solidaria, la ley de compañías, la ley de régimen tributario y su reglamento, el código tributario, el código laboral, código de la producción, ley de empresas publicas...entre otras. Vallejo, Chilingua (2017)

1.5 DIFERENCIAS ENTRE COSTOS Y GASTOS

Ilustración 2 Costos y gastos



Elaborado por: Vallejo, Chilingua (2017)



Costo. Es el conjunto de valores incurridos en un periodo perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable.

• **Gasto.** Son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar (Costo de distribución).

Gastos de administración. Son aquellos egresos incurridos en actividades de planificación, organización, dirección, control y evaluación de la empresa.

Gastos de ventas. Son desembolsos producidos por la ejecución de la función de ventas.

Gastos financieros. Llamadas también cargas financieras. Son pagos (intereses y comisiones) que se realizan a instituciones bancarias y financieras. Vallejo, Chiliquina (2017)

Costo de producción. Son aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros. Está compuesto por la combinación de tres elementos, que son:

- Materia prima directa. (MD)
- Mano de obra directa. (MOD)
- Gastos de fabricación. (GGF)

• **Materia prima directa.** Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Tela, hierro, madera, etc. Vallejo, Chiliquina (2017)

• **Materia prima indirecta.** Estos pueden o no formar parte del producto terminado. Ejemplo: hilos, suelda entre los primeros, envases y embalajes entre los segundos. Los materiales indirectos son de difícil cuantificación por dos razones fundamentales, tiempo y costo. Vallejo, Chiliquina (2017)

• **Materiales consumibles.** Definitivamente no forman parte del producto terminado, pero son necesarios para que el proceso productivo se lleve a cabo con toda normalidad. Ejemplos: Combustibles, lubricantes, grasas y materiales de limpieza. Vallejo, Chiliquina (2017)

• **Mano de obra directa.** Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando maquinas. Vallejo, Chiliquina (2017)

• **Mano de obra indirecta.** Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fabrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc. Vallejo, Chiliquina (2017)

• **Gastos generales de fabricación.** Identificados también como carga fabril y considera aquellos egresos realizados con el propósito de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican. No se identifican con un solo producto o proceso productivo. Vallejo, Chiliquina (2017)



EJERCICIOS PROPUESTOS

1. Clasificar según corresponda costo y gasto

	COSTO DE PRODUCCION	GASTOS DE ADMINISTRATIVO	GASTOS DE VENTA	GASTOS FINANCIEROS
materia prima	X			
pago a obreros	X			
pago al gerente de la empresa		X		
depreciacion vehiculos ventas			X	
pago a secretarias		X		
decimotercer sueldo obreros	X			
transporte ventas			X	
depreciacion maquinaria fabrica	X			
energia electrica fabrica	X			
mantenimiento maquinaria fabrica	X			
comisiones bancarias				X

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Como podemos observar los costos son los que intervienen directamente en la producción del bien o servicio y los gastos son necesarios para obtener el bien y servicio pero no intervienen directamente en su proceso

1.6 ESTRUCTURA DEL COSTO

Pues bien, el costo se compone de tres componentes:

Costo de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación

MATERIA PRIMA DIRECTA. - Son aquellos materiales que intervienen directamente en la producción y los cuales pueden ser identificados claramente

MATERIA PRIMA INDIRECTA. - Este costo no interviene directamente en el proceso de producción o es poco identificable dentro de su proceso. Este costo se lo ubica dentro de costos indirectos de fabricación

MANO DE OBRA DIRECTA. - Forma parte directa del proceso de producción

MANO DE OBRA INDIRECTA. - No forma parte directa del proceso de producción. Es considerado costo indirecto de fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION. - Son costos que intervienen en el proceso de producción, pero indirectamente



EJERCICIOS PROPUESTOS

Clasifique los costos de acuerdo a su estructura:

	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS
compra materia prima	X		
pago a obreros		X	
pago contador de costos			X
suministros fabrica			X
depreciacion fabrica			X
energia fabrica			X
materia prima indirecta			X
mano de obra indirecta			X

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

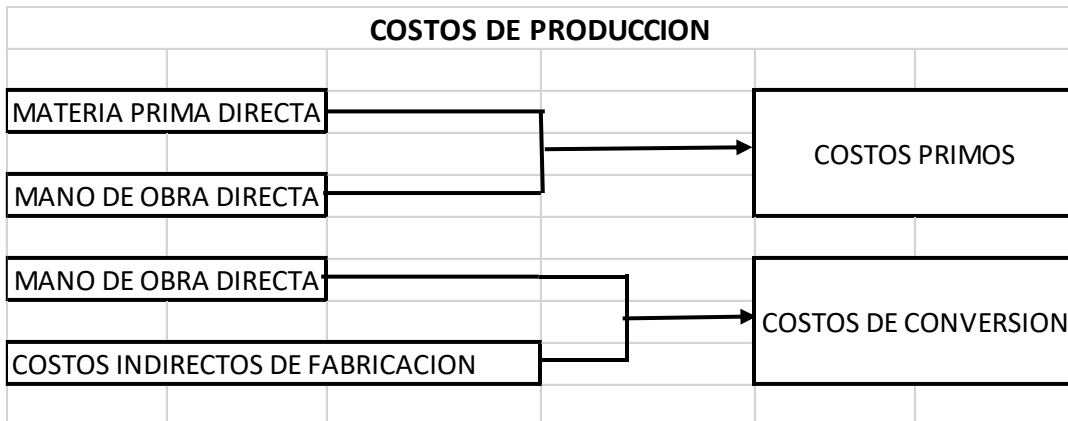
Por cierto que cada una de estas cuentas tiene su información complementaria, en las cuentas auxiliares o cuentas de control individual, como se observa en el cuadro siguiente:

CUENTAS DE MAYOR	CUENTAS AUXILIARES O INDIVIDUALES
Materia prima o materiales	Auxiliar de materias primas (Inventario permanente o control de existencias)
Mano de obra	Auxiliar de mano de obra directa Auxiliar de mano de obra indirecta
Costos indirectos de fabricación	Auxiliar de costos indirectos de fabricación
Productos en proceso	Auxiliar de fabricación (hojas de costos)
Productos terminados	Auxiliar de artículos terminados (inventario permanente o control de existencias)

Elaborado por: Garrido, Merino, Colcha (2018)

1.7 TIPOS DE COSTOS

- **COSTOS PRIMOS Y DE CONVERSION**



Fuente: (Torres, 2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Podemos observar que los costos primos son la sumatoria de materia prima directa y mano de obra directa

Los costos de conversión surgen de sumar mano de obra directa y costos indirectos de fabricación

- **COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO**

COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO			
MATERIA PRIMA DIRECTA			MPD
MANO DE OBRA DIRECTA		(+)	MOD
COSTOS INDIRECTOS		(+)	CI
COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO		(=)	CPP

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Este costo resulta de la sumatoria de materia prima directa mas mano de obra directa y más costos indirectos



- COSTO DE PRODUCCION TERMINADA**

COSTO DE PRODUCCION DE TERMINADA			
	COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO		CPP
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCES	(+)	IIPP
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCES	(-)	IFPP
	COSTOS DE PRODUCCION DE TERMINADA	(=)	CPT

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

El presente costo resulta del resultado del cuadro anterior, costos de producción del periodo mas inventario inicial de productos en proceso menos inventario final de productos en proceso nos da el costo de producción terminada

- COSTO DE PRODUCCION VENDIDA**

COSTO DE PRODUCCION VENDIDA			
	COSTOS DE PRODUCCION DE TERMINADA		CPT
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(+)	IIPT
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(-)	IFPT
	COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA	(=)	CPV

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Este costo resulta del resultado del cuadro anterior, costos de producción terminada más inventario inicial de productos terminados menos inventario final de productos terminados nos da el costo de producción vendida



1.8 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE COSTOS

ESTADO DE COSTOS		
	COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO	CPP
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	(+) IIPP
	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	(=) CPP
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	(-) IFPP
	COSTOS DE PRODUCTOS DE TERMINADOS	(=) CPT
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(+) IIPT
	COSTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	(=) CPT
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(-) IFPT
	COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA	(=) CPV

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

1.9 ESTRUCTURA DEL ESTADO DE PERDIDAS O GANANCIAS

UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		
	VENTAS	VENTAS
	COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA	(-) CPV
	UTILIDAD BRUTA	(=) UTILIDAD BRUTA
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-) GA
	GASTOS DE VENTAS	(-) GV
	GASTOS FINANCIEROS	(-) GF
	UTILIDAD O PERDIDA OPERATIVA	(=) UTILIDAD OPERATIVA

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Ahora estamos listos para realizar un ejercicio completo.....

1.10 EJERCICIO COMPLETO UNIDAD I

Calcular la utilidad de la empresa CONTIGO S.A. del presente año para lo cual disponemos de los siguientes datos:



DATOS			
MATERIA PRIMA DIRECTA	1000		
MANO DE OBRA DIRECTA	2000		
MATERIA PRIMA INDIRECTA	2500		
MANO DE OBRA INDIRECTA	1200		
VENTAS	50000		
SUELDO GERENTE	1300		
DEPRECIACION OFICINA	1200		
DEPRECIACION MAQUINARIA	1500		
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	1800		
ARRIENDO FABRICA	600		
ARRIENDO OFICINAS VENTAS	700		
GASOLINA VENTAS	500		
COMISIONES BANCARIAS	300		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1200		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	1300		
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1400		
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	1700		
COSTOS INDIRECTOS			
MATERIA PRIMA INDIRECTA		CI	2500
MANO DE OBRA INDIRECTA	(+)	CI	1200
DEPRECIACION MAQUINARIA	(+)	CI	1500
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	(+)	CI	1800
ARRIENDO FABRICA	(+)	CI	600
COSTOS INDIRECTOS	(=)	CI	7600

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO			
MATERIA PRIMA DIRECTA		MPD	1000
MANO DE OBRA DIRECTA	(+)	MOD	2000
COSTOS INDIRECTOS	(+)	CI	7600
COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO	(=)	CPP	10600
COSTO DE PRODUCCION DE TERMINADA			
COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO		CPP	10600
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	(+)	IIPP	1200
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	(-)	IFPP	1400
COSTOS DE PRODUCCION DE TERMINADA	(=)	CPT	10400
COSTO DE PRODUCCION VENDIDA			
COSTOS DE PRODUCCION DE TERMINADA		CPT	10400
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINA	(+)	IIPT	1300
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINA	(-)	IFPT	1700
COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA	(=)	CPV	10000

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



ESTADO DE COSTOS			
	COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO	CPP	10600
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PRO	(+) IIPP	1200
	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	(-) CPP	11800
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROC	(-) IFPP	1400
	COSTOS DE PRODUCTOS DE TERMINADOS	(=) CPT	10400
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMIN	(+) IIPT	1300
	COSTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	(=) CPT	11700
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINA	(-) IFPT	1700
	COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA	(=) CPV	10000
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO			
	VENTAS	VENTAS	50000
	COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA	(-) CPV	10000
	UTILIDAD BRUTA	(=) UTILIDAD BRUTA	40000
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-) GA	2500
	GASTOS DE VENTAS	(-) GV	1200
	GASTOS FINANCIEROS	(-) GF	300
	UTILIDAD O PERDIDA OPERATIVA	(=) UTILIDAD OERATIVA	36000

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Podemos determinar que en el presente ejercicio obtuvimos una utilidad de 36000 ya que nuestras ventas son superiores a nuestros costos de producción vendido

UNIDAD II. MANEJO DE MATERIALES POR EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION

Vamos a estudiar el proceso de costos por el sistema COSTOS DE PRODUCCION, para lo cual vamos a ver por separado los tres elementos del costo comenzamos con la materia prima, como se obtiene el costo y cual es su proceso



2.1 LAS EMPRESAS DE PRODUCCIÓN

Las empresas de producción son aquellas que se encargan de transformar la materia prima en un producto elaborado o semielaborado, para tal proceso se reconocen los elementos de los costos de producción: materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación. Desde un punto de vista elemental y sencillo el costo de un producto se obtiene sumando los costos de producción. Cabe mencionar que las empresas de servicios también necesitan, en muchos casos, costear el proceso de servicio, sin embargo; estos se convierten en costos de operación (gastos operacionales). Vallejo, Chiquinga (2017)

De acuerdo a los flujos de producción diseñados por los ingenieros industriales y demás profesionales que deban intervenir en una empresa de transformación o de prestación de servicios, se puede distinguir tres formas esenciales para la acumulación de los costos: la primera bajo pedido específico, la segunda en lotes de producción y la tercera forma una producción en serie de forma continua.

a) Bajo pedido específico. La producción de un bien y las prestaciones de un servicio atienden a características específicas que el cliente requiere. Los ejemplos que pueden darse son: diseño de joyas, construcción de aviones, atención médica especializada.

b) Lotes de producción. Consiste en producir lotes de bienes que atiendan a características que pueda brindar el fabricante de acuerdo a prototipos existentes solicitados por el cliente. Como ejemplo se puede mencionar fábricas textiles, conjuntos habitacionales, el cultivo de productos agrícolas. Fabricación en serie. Produce bienes de características similares y uniformes que no permiten variaciones en el modelo ni gran cantidad de productos derivados de este bien. Vallejo, Chiquinga (2017)

Puede mencionarse la producción de cemento, hidrocarburos, hierro.

El propósito de la contabilidad (contabilidad de costos) consiste en costear razonablemente el bien o servicio dentro del proceso productivo y al mismo tiempo contar con instrumentos de control eficaz para materiales, mano de obra y demás insumos utilizados en la producción. En consecuencia, las empresas de transformación deben implementar procesos de costeo oportunos y eficientes. Se hace necesario seleccionar e implementar sistemas de costeo adecuados al tipo de producto, a su forma y flujo de producción. Vallejo, Chiquinga (2017)

Es importante mencionar que hay dos metodologías para acumular los costos: bien sea por ordenes de producción o bien por procesos, lo cual está avalado por las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera y dentro de cada país las leyes tributarias. Se puede resumir que en la fabricación bajo pedido específico y por lotes se puede controlar con un sistema de ordenes de producción y la fabricación de serie continua bajo un sistema por procesos. No se quita que una misma empresa de producción pueda aplicar ambos sistemas, dependiendo de las necesidades del mercado y de los flujos de producción temporales de acuerdo al momento económico. Vallejo, Chiquinga (2017)

Se debe tener claro que sea cual fuese el sistema de producción lo que difiere es el método de costeo y no el proceso contable, pues este será siempre el mismo.

2.2 SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

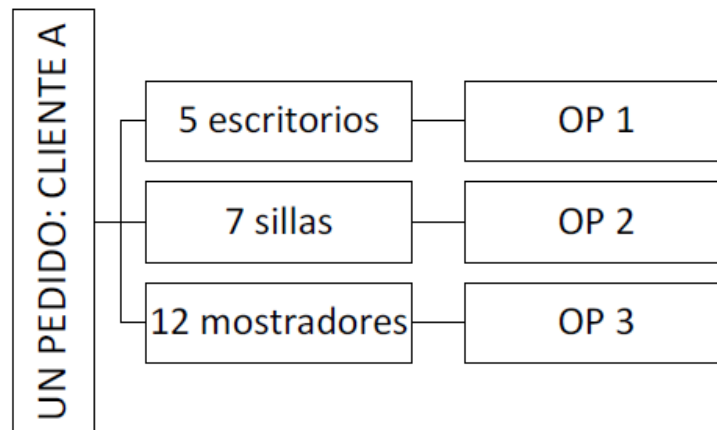
UNIDAD DE COSTEO: “Orden de producción”

MODALIDAD DE PRODUCCION: “Por lotes de productos iguales”

Este sistema conocido también con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varias órdenes de producción, por tanto, los costos se acumularán por cada orden de producción por separado. Vallejo, Chiliquinga (2017)

Las empresas que producen por lotes individuales o por unidades que se identifican entre sí, se recomienda que utilicen un sistema de costos por órdenes de producción porque requerirá que los costos se clasifiquen en directos e indirectos; comienza a producir a partir de una orden de trabajo, por cada orden se abre una hoja de costos, y en la hoja de costos el objetivo principal es costear el lote e identificar un costo unitario del producto. Puede que la necesidad de contabilizar exija costos predeterminados y también se trabaje con costos reales, sin quitar que se apliquen ambos. Vallejo, Chiliquinga (2017)

Ejemplo:

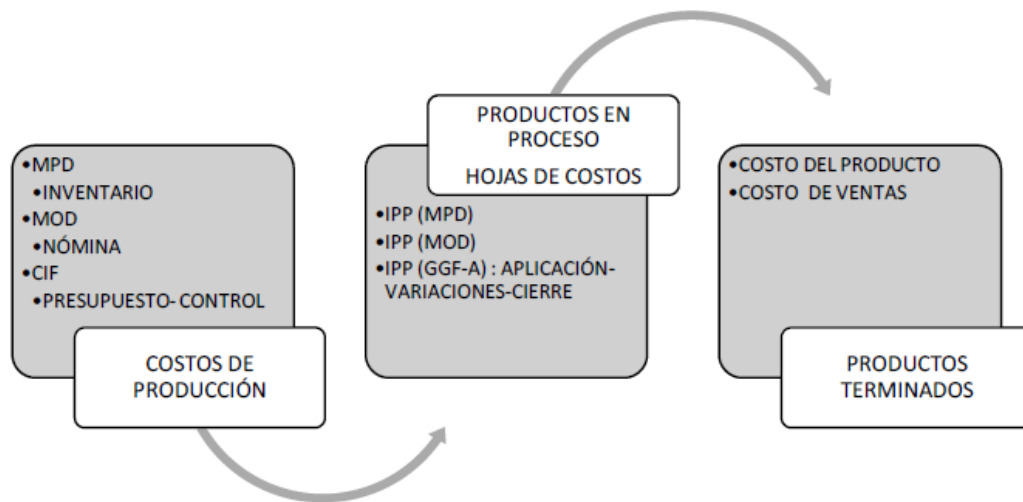


Cada orden de producción tendrá su propio y diferente costo de producción total y unitario. Se describe de manera breve y básica el proceso contable y de costeo a través de un diagrama:

Ilustración 6 Proceso contable: costos de producción

Cada orden de producción tendrá su propio y diferente costo de producción total y unitario. Se describe de manera breve y básica el proceso contable y de costeo a través de un diagrama:

Ilustración 6 Proceso contable: costos de producción



Elaborado por: Vallejo, Chiliquinga (2017)

2.3 HOJA DE COSTOS.

Es un instrumento contable donde se acumularán los costos de producción incurridos por concepto de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación de cada una de las distintas ordenes de producción. Primero se deberá recoger las especificaciones o pedidos del cliente en una orden de producción para luego armar las hojas de costos. Vallejo, Chiliquinga (2017)



EMPRESA INDUSTRIAL ABC CIA. LTDA.		ORDEN DE PRODUCCIÓN	
		O DE P #	
CLIENTE		FECHA	
ARTICULO		FORMA DE PAGO	
CANTIDAD		DESCUENTO	
FECHA INICIO		FECHA TERMINACION	
RESPONSABLE		FECHA ENTREGA	
ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO			
OBSERVACIONES			
ELABORADO POR :		CLIENTE:	
REPOSABLE DE PRODUCCION		FIRMA	

Elaborado por: Vallejo, Chiliquinga (2017)

2.4 MATERIALES.

Los materiales contablemente son inventarios –o parte de estos-, ya que inventarios comprenden todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro normal de los negocios del ente económico.

Materiales, nombre genérico que hace referencia a las materias primas que se usan para la fabricación. Abarca tanto los materiales directos como indirectos. Vallejo, Chiliquinga (2017)

Materiales directos. Elemento principal y fundamental de la producción que es sometido a un proceso de transformación con el propósito de obtener un producto terminado. Es fácilmente identificable y cuantificable. Ejemplo: Tela, madera, hierro, etc. Vallejo, Chiliquinga (2017)

Materiales indirectos. Pueden o no formar parte del producto terminado. No son parte sustancial del mismo. Aunque forman parte integral del producto terminado son de difícil asignación al mismo. Ejemplo: Hilo, suelda, pintura, fundas plásticas, cajas, etiquetas, etc. Vallejo, Chiliquinga (2017)



Materiales consumibles. No forman parte del producto terminado, pero necesarios para el proceso productivo. Ejemplo: Gasolina, lubricantes, aceites, etc

Control de materiales.

El control de los materiales comprende cinco fases:

- a) **Planeamiento de la producción.** Se encarga de analizar las necesidades de materiales y recomendar su compra.
- b) **Compra de materiales.** Recibe solicitudes de compra, pide cotizaciones a proveedores y elige la mejor oferta, elabora y emite órdenes de compra, verifica y aprueba facturas de proveedores y envía facturas aprobadas al departamento de contabilidad general.
- c) **Recepción e inspección.** Recibe materiales, verifica cantidad, peso, calidad y otras especificaciones de los materiales, ordena el traslado de materiales al almacén, envía copias de guías al almacén y al departamento de compras.
- d) **Almacenamiento y devoluciones.** Recibe y firma documentos de recepción, verifica cantidad, peso, calidad, etc. de los materiales, ubica los materiales en lugares adecuados, entrega materiales a los departamentos que lo solicitan, registra la recepción y entrega en las tarjetas de almacén, prepara informes para el departamento de costos, devuelve materiales de mala calidad, recibe materiales sobrantes de los talleres y mantiene un inventario permanente de los materiales.
- e) **Contabilización de los materiales.** Comprende la compra, uso y procedimientos especiales

2.5 MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS, CÁLCULO DE COSTOS.

Los inventarios se valoran al precio de adquisición o al costo de producción. El precio de adquisición será aplicable a los bienes adquiridos fuera de la empresa y que no haya sido objeto de transformación, mientras que el costo de producción será aplicable a los bienes que han sido objeto de transformación.

- a) Precio de adquisición: Comprende el valor en la factura, menos impuestos deducibles, mas todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen en el almacén. El importe de los impuestos solo se incluirá cuando no sean recuperables.
- b) Precio de producción: Se obtiene añadiendo al precio de adquisición de los costos directamente imputables, la parte proporcional de los costos indirectos, en la medida que estos se correspondan con el periodo de fabricación, según documento de hoja de costos.

Costos excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta. Los métodos reconocidos por la NIC 2 para valorar costos son:



- PEPS; primeros en entrar, primeros en salir
- Promedio ponderado

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisaran de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. Vallejo, Chilingua (2017)

2.6 CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES.

Es importante mencionar que cuando tratamos de materiales, incluimos en ellos materiales directos para ordenes específicas y materiales indirectos para uso general en toda la producción de la empresa. Vallejo, Chilingua (2017)

El proceso de registro de los materiales comienza con la adquisición lo cual debe ser registrado en el kardex y proceder hacer el asiento contable:

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO MPD		XX	
		IVA COMPRAS		XX	
		IVA RETENIDO POR PAGAR			XX
		RF POR PAGAR			XX
		BANCOS			XX
		P/r Compra de materia prima directa			
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XX	
		INVENTARIO MP			XX
		P/r Paso de la materia prima directa a producción			

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



En este caso los asientos corresponden a compras de materia prima directa

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO MPI		XX	
		IVA COMPRAS		XX	
		IVA RETENIDO POR PAGAR			XX
		RF POR PAGAR			XX
		BANCOS			XX
		P/r Compra de materia prima indirecta			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		COSTOS INDIRECTOS		XX	
		INVENTARIO MP			XX
		P/r Paso de la materia prima indirecta a costos indirectos			

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Y en este caso corresponden a materia prima indirecta

2.7 EJERCICIO PRACTICO UNIDAD II

La empresa SOL Y LUNA S.A. dispone de los siguientes saldos:

01/01/2020. Saldo inicial de materia prima 8000 unidades a 2,5 dolares cada una

05/01/2020. Se compra materia prima 5000 unidades a 3,50 dolares cada una, a credito, el valor del iva nos cancelan en efectivo, de lo cual nos cobran por transporte un total de 222,22 dolares

15/01/2020. Se devuelve materia prima en mal estado por 500 unidades, afecta al credito

16/01/2020. Nos hacen una reuision de materia prima por 6500 unidades, para comenzar el proceso de produccion

17/01/2020. Devolvemos a bodega 1250 unidades no ocupadas



COMPRA 1		
	UNIDADES	5000
	VALOR UNITARIO	3,5
	COMPRAS BRUTAS	17500
(-)	DEVOLUCION EN COMPRAS	0
(-)	DESCUENTO EN COMPRAS	0
(+)	TRANSPORTE EN COMPRAS	222,22
(=)	COMPRAS NETAS	17722,22
	UNIDADES	5000
	COSTO UNITARIO NUEVO	3,54

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

KARDEX PRODUCTO 1										
EMPRESA	SOL Y LUNA S.A.						METODO	PROMEDIO		
ARTICULO	MATERIAL 1									
MEDIDA	UNIDAD									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	V.T.	CANT.	P.U.	V.T.	CANT.	P.U.	V.T.
1/1/2020	INVENTARIO INICIAL	8000	2,50	20000,00				8000	2,50	20000,00
5/1/2020	COMPRA	5000	3,54	17722,22				13000	2,90	37722,22
15/1/2020	DEVOLUCION EN COMPRA				500	3,50	1750,00	12500	2,88	35972,22
16/1/2020	REQUIS. PARA OP 1				6500	2,88	18705,56	6000	2,88	17266,67
17/1/2020	DEVOLUCION A BODEGA	1250	2,88	3597,22				7250	2,88	20863,89

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
1/1/2020	INVENTARIO MPD		20000,00	
	CAPITAL			20000,00
	P/r Registro inventario inicial			
	-----2-----			
5/1/2020	INVENTARIO MPD		17722,22	
	IVA EN COMPRAS		2126,67	
	IR POR PAGAR			177,22
	IVA POR PAGAR			638,00
	CAJA			2126,67
	PROVEEDORES			16907,00
	P/r Registro compra del 05/01/2020			
	-----3-----			
15/1/2020	PROVEEDORES		1960,00	
	INVENTARIO MPD			1750,00
	IVA EN COMPRAS			210,00
	P/r Registro dev.compra del 15/01/2020			
	-----4-----			
16/1/2020	INVENT. PRODUCTOS EN PROCESO		18705,56	
	INVENTARIO MPD			18705,56
	P/r Registro material enviado a produccion			
	-----5-----			
17/1/2020	INVENTARIO MPD		3597,22	
	INVENT. PRODUCTOS EN PROCESO			3597,22
	P/r Registro devolucion interna no uso			
	TOTAL		22302,78	22302,78

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

	INVENT. MPD			INVENT. PROD. PROCESO		
D	20000	1750	H	D	18705,5556	3597,22222 H
	17722,22	18705,56				
	3597,22222					
	41319,4444	20455,56		18705,5556	3597,22	
SD	20863,89			SD	15108,33	

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



Como podemos observar el valor de saldo de materia prima cuadra con el saldo del Kardex de dicho producto, y el valor de inventario en proceso no es mas que el saldo cargado de inventarios en proceso menos la devolución a bodega que disminuye el costo

UNIDAD III. MANEJO DE MANO DE OBRA POR EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION

Constituye el segundo elemento del costo de producción y representa el esfuerzo físico e intelectual del hombre o la fuerza de trabajo aplicada a la transformación de materia prima en producto terminado o semielaborado. Vallejo, Chiliquinga (2017)

Las empresas industriales suelen clasificar a su personal de acuerdo con la función que prestan, así:

- a) **Personal administrativo**, como ejecutivos y empleados de oficina.
- b) **Personal de producción**, como jefes de producción, técnicos, mecánicos, supervisores, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, diseñadores, obreros, y otros más.
- c) **Personal de ventas**, formado por aquellos que laboran en la distribución y venta de los productos terminados.

El costo del personal que trabaja en labores generales, como: personal de seguridad, barrenderos (limpieza), conserjes, y otros más, normalmente se carga a gastos administrativos; sin embargo, es recomendable repartir proporcionalmente a las áreas en las cuales prestan sus servicios como administración, producción y ventas. Vallejo, Chiliquinga (2017)

3.1 ASPECTOS LEGALES.

A continuación, se describen los principales derechos laborales de un trabajador:

- Afiliación a la seguridad social desde el primer día que asista al trabajo.
- Percibir el sueldo mínimo básico establecido de acuerdo a la tabla sectorial.
- Percibir horas extras y suplementarias.
- Percibir los sueldos adicionales: 13o y 14o sueldos. Percibir los fondos de reserva a partir del segundo año de trabajo.
- Respetar las vacaciones laborales remuneradas.
- Recibir una compensación por el salario digno.
- A un periodo de licencia por paternidad y maternidad.
- Subsidio de maternidad.
- Percibir las utilidades de cada periodo contable de acuerdo a la ley.



A continuación, se describen las principales obligaciones laborales del empleador:

- Celebrar un contrato de trabajo.
- Inscribir el contrato de trabajo en el Ministerio de Relaciones Laborales.
- Afiliar a su trabajador al Seguro Social.
- Pagar el salario básico de acuerdo a la tabla sectorial.
- Asumir el porcentaje que corresponde al empleador por la seguridad social.
- Pagar horas extras y suplementarias.
- Pagar el 13o y 14o sueldos.
- A partir del segundo año depositar los fondos de reserva.
- Pagar la compensación por el salario digno.
- Pagar las utilidades y otros beneficios que la empresa adjudique al trabajador.

A continuación, se describen algunas obligaciones laborales del trabajador:

- Sujetarse las medidas preventivas e higiénicas de la empresa.
- Guardar escrupulosamente secretos técnicos, comerciales o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente.
- Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amenacen la vida o los intereses de los trabajadores.
- Dar aviso al empleador cuando por causa justa se falte al trabajo.
- Cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal.
- Mantener una buena conducta en el trabajo.
- Trabajar, en casos de peligro o siniestro inminentes, por un tiempo mayor del señalado para la jornada máxima. En estos casos tendrá derecho al aumento de remuneración de acuerdo a la ley.
- Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos.
- Ejecutar el trabajo en los términos del contrato.

El décimo tercer sueldo se calcula de diciembre de un año a noviembre del siguiente, fecha máxima de pago hasta el 24 de diciembre. Se calcula la doceava parte de los ingresos regulares de un trabajador dentro de un año. Está exento del impuesto a la renta.

El décimo cuarto sueldo se calcula –de dos formas, dependiendo de la región geográfica- de agosto de un año a julio del siguiente, y de marzo de un año a febrero del siguiente; fecha máxima de pago hasta el 15 de agosto y 15 de marzo respectivamente. Representa un salario mínimo vital unificado. Está exento del impuesto a la renta. Los fondos de reserva tienen derecho quien esté trabajando por más de un año en la empresa y se calculan de un mes trabajado, se retiene a través del rol y se paga al IESS posteriormente. Su cálculo se convierte en la doceava parte de los ingresos regulares, es decir, el salario mínimo vital unificado más horas extras, comisiones y otras bonificaciones permanentes. Está exento del impuesto a la renta. Vallejo, Chiliquina (2017)



El aporte personal se calcula de un mes trabajado, se retiene a través del rol y se paga al IESS posteriormente. Su cálculo es el 9,45% de los ingresos regulares, es decir, el salario mínimo vital unificado más horas extras, comisiones y otras bonificaciones permanentes. Se deduce del cálculo del impuesto a la renta. Vallejo, Chiliquinga (2017)

El aporte patronal se calcula de un mes trabajado, lo reconoce la empresa y se paga al IESS posteriormente. Su cálculo –el porcentaje diferirá de acuerdo en el sector que se encuentre: público, privado- es el 12,15% - de manera general- de los ingresos regulares, es decir, el salario mínimo vital unificado más horas extras, comisiones y otras bonificaciones permanentes. Está exento del impuesto a la renta. Vallejo, Chiliquinga (2017)

Las horas extras se puede laborar un tope de 12 horas semanales no más de 4 horas en un día sobre las 8 horas diarias que manda la ley, se pagan como parte del sueldo o salario, el recargo puede ser del 50% o 100% dependiendo de la aplicación normativa del Código de Trabajo. Forma parte del ingreso gravable. Vallejo, Chiliquinga (2017)

3.2 CLASIFICACIÓN DE LA MANO DE OBRA

- a) **Mano de obra directa.** Es aquella fuerza de trabajo que se identifica con la producción de una orden específica, es decir interviene directamente en la transformación de los materiales en productos terminados o semielaborados. Vallejo, Chiliquinga (2017)
- b) **Mano de obra indirecta.** Fuerza de trabajo que interviene indirectamente en la elaboración de un producto, pertenece a la cuenta gastos generales de fabricación. Para su contabilización se puede utilizar una sola cuenta denominada mano de obra indirecta, pero por la variedad de conceptos esta se subdivide en varias cuentas, así:

- Trabajo indirecto personal de producción
- Departamento de costos
- Departamento de control de calidad
- Jefatura y supervisión
- Oficinistas de fabrica
- Tiempo ocioso
- Horas extras



3.3 CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA.

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		NOMINA DE FABRICA DIRECTA		XX	
		SUELDOS	XX		
		HORAS EXTRAS	XX		
		MOVILIZACION	XX		
		BONIFICACION	XX		
		BANCOS			XX
		P/r Sueldos del mes directos			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XX	
		NOMINA DE FABRICA DIRECTA			XX
		P/r Traslado de mano de obra directa a productos en proceso			

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

3.4 CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA.

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		NOMINA DE FABRICA INDIRECTA		XX	
		SUELDOS	XX		
		HORAS EXTRAS	XX		
		MOVILIZACION	XX		
		BONIFICACION	XX		
		BANCOS			XX
		P/r Sueldos del mes indirectos			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		COSTOS INDIRECTOS		XX	
		NOMINA DE FABRICA INDIRECTA			XX
		productos en proceso			

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)



Elaborado por: Ivonne Salcedo

3.5 EJERCICIO PRACTICO UNIDAD III

La empresa SONRISAS S.A. dispone del siguiente rol de pagos del mes de enero.

Realizar la distribución de la mano de obra directa e indirecta al proceso de producción

EMPRESA SONRISAS S.A.										
NOMINA DE FABRICA										
ene-20										
NOMBRE	CARGO	SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS	BONIFICACION	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS		TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO RECIBE	FIRMAS
						AP. PERS	IMP. RENTA			
JUAN PEREZ	Jefe de planta	2000	300,00	237,5	2537,50	239,79	122,77	362,57	2174,93	
IVAN SUCRE	Contador de costos	1350	213,75	151,875	1715,63	162,13	48,35	210,48	1505,15	
JOSE CALDERON	Obrero	700	99,17	78,75	877,92	82,96	0,00	82,96	794,95	
DIVO ROMAN	Obrero	700	105,00	74,375	879,38	83,10	0,00	83,10	796,27	
CELESTE CASTRO	Obrero	700	87,50	70	857,50	81,03	0,00	81,03	776,47	
SORAYA AGUIRRE	Obrero	700	75,83	61,25	837,08	79,10	0,00	79,10	757,98	
		6150	881,25	673,75	7705,00	728,12	171,13	899,25	6805,75	

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

EMPRESA SONRISAS S.A.									
PROVISIONES									
ene-20									
NOMBRE	CARGO	SUB TOTAL GANADO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL GENERAL	
JUAN PEREZ	Jefe de planta	2537,50	211,46	31,25		105,73	308,31	656,74	
IVAN SUCRE	Contador de costos	1715,63	142,97	31,25	142,91	71,48	208,45	597,06	
JOSE CALDERON	Obrero	877,92	73,16	31,25	73,13	36,58	106,67	320,79	
DIVO ROMAN	Obrero	879,38	73,28	31,25	73,25	36,64	106,84	321,27	
CELESTE CASTRO	Obrero	857,50	71,46	31,25	71,43	35,73	104,19	314,05	
SORAYA AGUIRRE	Obrero	837,08	69,76	31,25		34,88	101,71	237,59	
			642,08	187,5	360,72	321,04	936,16	2447,51	

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
	NOMINA DE FABRICA DIRECTA		5989,38	
	SUELDO	4800		
	HORAS EXTRAS	667,50		
	BONIFICACIONES	521,88		
	IESS POR PAGAR			566,00
	APORTE PERSONAL	566,00		
	IMP. RENTA POR PAGAR			122,77
	BANCOS			5300,61
	P/r Sueldos del mes directos			
	-----2-----			
	NOMINA DE FABRICA INDIRECTA		1715,63	
	SUELDO	1350		
	HORAS EXTRAS	213,75		
	BONIFICACIONES	151,875		
	IESS POR PAGAR			162,13
	APORTE PERSONAL	162,13		
	IMP. RENTA POR PAGAR			48,35
	BANCOS			1505,15
	P/r Sueldos del mes indirectos			
	-----3-----			
	NOMINA PROVISIONES DIRECTA		1850,44	
	IESS POR PAGAR			945,52
	APORTE PATRONAL	727,71		
	FONDOS DE RESERVA	217,81		
	PROVIS. POR PAGAR			904,92
	DECIMO TERCERO	499,11		
	DECIMO CUARTO	156,25		
	VACACIONES	249,56		
	P/r Provisiones del mes directos			

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



	-----4-----			
	NOMINA PROVISIONES INDIRECTA		597,06	
	IESS POR PAGAR			351,36
	APORTE PATRONAL	208,45		
	FONDOS DE RESERVA	142,91		
	PROVIS. POR PAGAR			245,70
	DECIMO TERCERO	142,97		
	DECIMO CUARTO	31,25		
	VACACIONES	71,48		
	P/r Provisiones del mes directos			
	-----5-----			
	INV DE PRODUCTOS EN PROCESO		7839,82	
	NOMINA DE FABRICA DIRECTA			5989,38
	PROVISIONES DIRECTAS			1850,44
	P/r Traslado de la mano de obra directa a costos en procesos			
	-----6-----			
	COSTOS INDIRECTOS		2312,69	
	NOMINA DE FABRICA INDIRECTA			1715,63
	PROVISIONES INDIRECTAS			597,06
	P/r Traslado de la mano de obra indirecta a costos en procesos			
	TOTAL		20305,0124	20305,0124

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo



COSTOS DE FABRICA DIRECTOS			INVENT. PROD. PROCESO		
D	5989,38	5989,38 H	D	7839,82	0 H
	5989,375	5989,38		7839,81808	0,00
SD	0,00		SD	7839,82	
COSTOS DE FABRICA INDIRECTOS			COSTOS INDIRECTOS		
D	1715,63	1715,63 H	D	2312,69	0 H
	1715,625	1715,63		2312,68813	0,00
SD	0,00		SD	2312,69	
COSTOS DE PROVISIONES DIRECTAS			COSTOS DE PROVISIONES INDIRECTAS		
D	1850,44	1850,44 H	D	597,06	597,06 H
	1850,44308	1850,44		597,063125	597,06
SD	0,00		SD	0,00	

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

UNIDAD IV. MANEJO DE LOS COSTOS INDIRECTOS POR EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION

El costo indirecto a diferencia de los dos costos anteriores, no puede ser cuantificado en forma individual en relación con el costo final de los productos, pues incluye todos aquellos gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura, que no son la materia prima directa y la mano de obra directa. (Torres Salinas, 2002)



4.1 CONTROL DE LOS CIF

La constituyen aquellos materiales y suministros menores de los que no puede prescindirse para su fabricación y los cuales no pueden ser cuantificados con facilidad. Entre otros materiales menores tenemos: lijas, estopa, aceites, adhesivos, clavos, remaches, pinturas, colorantes, combustibles, lubricantes, preservadores, etc. Garrido, Merino, Colcha (2018)

Ciclo de los materiales indirectos. Todo lo explicado respecto a las fases del ciclo de materiales directos se aplica también a la materia prima indirecta. Control contable de la materia prima indirecta (MPI). Puede utilizarse perfectamente el sistema permanente a fin de mantener un control eficiente de los materiales menores; sin embargo, el costo-beneficio del citado sistema no es favorable para dicho control; por tanto, resultará conveniente aplicar el sistema de inventario periódico o cuenta múltiple, pero con algunos ajustes en su funcionamiento, respecto a la forma como se lleva el control de materiales, así:

Las compras se cargarán a la cuenta inventario de materiales indirectos (activo corriente). Los despachos de materiales indirectos y las devoluciones hacia el proveedor deben acreditarse al inventario de materiales indirectos. Garrido, Merino, Colcha (2018)

El valor del inventario final que se establece a través de la toma física terminar el ejercicio económico, permitirá conocer con exactitud el costo de los materiales indirectos utilizados y, por tanto, establecer el costo real de este componente. Garrido, Merino, Colcha (2018)

4.2 MANO DE OBRA INDIRECTA

Representa el costo de las remuneraciones devengadas por aquellos trabajadores y empleados que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas. En este grupo se ubican las remuneraciones del supervisor de fábrica, del jefe de producción, del superintendente de fábrica, del bodeguero de materiales, del empacador, del contador de costos, del conserje de planta, el tiempo ocioso, el trabajo indirecto los beneficios socioeconómicos a largo plazo. Garrido, Merino, Colcha (2018)

4.3 OTROS COSTOS INDIRECTOS

“Costos indirectos de fabricación son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les incluye en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos. (POLIMENI, 1990).

Comprenden aquellos servicios o bienes que no han sido incluidos en los conceptos anteriores.



4.4 REGISTRO CONTABLE

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		COSTOS INDIRECTOS		XX	
		MANTENIMIENTO MAQUINARIA	XX		
		DEPRECIACION MAQUINARIA	XX		
		ENERGIA MAQUINARIA	XX		
		SUMINISTROS MAQUINARIA	XX		
		BANCOS			XX
		P/r Registro de costos indirectos			

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO		XX	
		COSTOS INDIRECTOS			XX
		P/r asignar los costos indirectos al producto en proceso			

Fuente: Garrido, Merino, Colcha (2018)

Elaborado por: Ivonne Salcedo

4.5 EJERCICIO PRACTICO UNIDAD IV

Se requiere calcular la tasa de asignación del periodo de costos indirectos a la cantidad de productos elaborados para obtener su costo

Para lo cual se dispone de la siguiente información:

DATOS

PRODUCTO	MESAS	ESCRITORIOS	SILLAS	PIZARRON	TOTAL
CANTIDAD	680	820	450	590	2540
CIF PERIODO COSTO	150000				150000
MPD COSTO	16000	17000	18000	19000	70000
MOD COSTO	20000	21000	22000	23000	86000

Elaborado por: Ivonne Salcedo



Con estos datos podemos observar los costos del periodo ahora vamos a calcular la asignación dada para ello necesitamos utilizar la formula de asignación, vamos a realizarla con distintas bases como:

- Base de asignación de materia prima directa
- Base de asignación de mano de obra directa
- Base de asignación de costos primos

TASA DE ASIGNACION CIF	CIF	=	150000	=	2,14
	MATERIAL DIRECTO		70000		
TASA DE ASIGNACION CIF	CIF	=	150000	=	1,74
	MO DIRECTA		86000		
TASA DE ASIGNACION CIF	CIF	=	150000	=	0,96
	COSTOS PRIMOS		156000		

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Pues bien, la formula nos dice que necesitamos conocer los CIF totales del periodo, y dividirlo para el total de material utilizado, total de mano de obra utilizada y total de costos primos, obteniendo así la tasa de asignación la cual la vamos a multiplicar por cada unidad asignada de elaboración del producto.

Así disponemos de los siguientes saldos:

TASA DE ASIGNACION					
PRODUCTO	MESAS	SCRITORIOS	SILLAS	PIZARRON	TOTAL
CANTIDAD	680	820	450	590	2540
CIF BASE MPD	1457,14	1757,14	964,29	1264,29	5442,86
CIF BASE MOD	1186,05	1430,23	784,88	1029,07	4430,23
CIF BASE COSTOS PRIMOS	653,85	788,46	432,69	567,31	2442,31

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Observamos que al aplicar la tasa disponemos ya de costos de CIF para el periodo actual y podemos cargarlos, según mi experiencia aconsejo utilizar la base de asignación de costos primos, vamos a proceder hacer el asiento contable de asignación de este ejercicio.



LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO		2442,31	
		COSTOS INDIRECTOS			2442,31
		P/r asignar los costos indirectos al producto en proceso con base de asignacion costos primos			

Elaborado por: Ivonne Salcedo

Hemos culminado las unidades a revisar dentro de este periodo de estudio de la catedra de Contabilidad de Costos I, ha sido un placer el poder ayudarles

Y recuerden siempre:

Siempre parece imposible hasta que se hace (Nelson Mandela)

B. Base de Consulta

TÍTULO	AUTOR	EDICIÓN	AÑO	IDIOMA	EDITORIAL
Contabilidad de Costos, para la toma de decisiones	Torres Salinas Aldo S.	SEGUNDA	2002	ESPAÑOL	Mc-Graw Hill
Contabilidad de Costos	Hargadon, y Munera	PRIMERA	1996	ESPAÑOL	Norma
Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción con aplicación De NIIF	Garrido Yolanda, Merino Luis y Colcha Raquel	PRIMERA	2018	ESPAÑOL	La Caracola Editores
Costos Modalidad Ordenes de Producción	Chiliquinga Manuel y Vallejos Henry	PRIMERA	2017	ESPAÑOL	Editorial UTN



C. Base práctica con ilustraciones

APENDICE DE FORMULAS

COSTOS DE PRODUCCION			
MATERIA PRIMA DIRECTA	}	→	COSTOS PRIMOS
MANO DE OBRA DIRECTA			
MANO DE OBRA DIRECTA	}	→	COSTOS DE CONVERSION
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO			
MATERIA PRIMA DIRECTA			MPD
MANO DE OBRA DIRECTA		(+)	MOD
COSTOS INDIRECTOS		(+)	CI
COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO		(=)	CPP
COSTO DE PRODUCCION DE TERMINADA			
COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO			CPP
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		(+)	IIPP
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		(-)	IFPP
COSTOS DE PRODUCCION DE TERMINADA		(=)	CPT
COSTO DE PRODUCCION VENDIDA			
COSTOS DE PRODUCCION DE TERMINADA			CPT
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		(+)	IIPT
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		(-)	IFPT
COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA		(=)	CPV
ESTADO DE COSTOS			
COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO			CPP
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		(+)	IIPP
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		(=)	CPP
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		(-)	IFPP
COSTOS DE PRODUCTOS DE TERMINADOS		(=)	CPT
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		(+)	IIPT
COSTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		(=)	CPT
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		(-)	IFPT
COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA		(=)	CPV



UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO			
	VENTAS		VENTAS
	COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA		(-) CPV
	UTILIDAD BRUTA		(=) UTILIDAD BRUTA
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		(-) GA
	GASTOS DE VENTAS		(-) GV
	GASTOS FINANCIEROS		(-) GF
	UTILIDAD O PERDIDA OPERATIVA		(=) UTILIDAD OPERATIVA

TASA DE ASIGNACION CIF		CIF
	MATERIAL DIRECTO	
TASA DE ASIGNACION CIF		CIF
	MO DIRECTA	
TASA DE ASIGNACION CIF		CIF
	COSTOS PRIMOS	



APENDICE DE ASIENTOS

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO MPD		XX	
		IVA COMPRAS		XX	
		IVA RETENIDO POR PAGAR			XX
		RF POR PAGAR			XX
		BANCOS			XX
		P/r Compra de materia prima directa			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XX	
		INVENTARIO MP			XX
		P/r Paso de la materia prima directa a produccion			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO MPI		XX	
		IVA COMPRAS		XX	
		IVA RETENIDO POR PAGAR			XX
		RF POR PAGAR			XX
		BANCOS			XX
		P/r Compra de materia prima indirecta			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		COSTOS INDIRECTOS		XX	
		INVENTARIO MP			XX
		P/r Paso de la materia prima indirecta a costos indirectos			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		NOMINA DE FABRICA DIRECTA		XX	
		SUELDOS	XX		
		HORAS EXTRAS	XX		
		MOVILIZACION	XX		
		BONIFICACION	XX		
		BANCOS			XX
		P/r Sueldos del mes directos			



LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XX	
		NOMINA DE FABRICA DIRECTA			XX
		P/r Traslado de mano de obra directa a productos en proceso			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		NOMINA DE FABRICA INDIRECTA		XX	
		SUELDOS	XX		
		HORAS EXTRAS	XX		
		MOVILIZACION	XX		
		BONIFICACION	XX		
		BANCOS			XX
		P/r Sueldos del mes indirectos			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		COSTOS INDIRECTOS		XX	
		NOMINA DE FABRICA INDIRECTA			XX
		productos en proceso			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		COSTOS INDIRECTOS		XX	
		MANTENIMIENTO MAQUINARIA	XX		
		DEPRECIACION MAQUINARIA	XX		
		ENERGIA MAQUINARIA	XX		
		SUMINISTROS MAQUINARIA	XX		
		BANCOS			XX
		P/r Registro de costos indirectos			

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
X-X-X		INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO		XX	
		COSTOS INDIRECTOS			XX
		P/r asignar los costos indirectos al producto en proceso			



4. ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

ESTRATEGIA DE APRENDIZAJE 1: Análisis y Planeación
Descripción: Discusión sobre las lecturas, artículos y videos. Ejercicios prácticos permanentes para la comprensión de la materia.
Ambiente(s) requerido: Aula amplia con buena iluminación.
Material (es) requerido: Infocus.
Docente: Con conocimiento de la materia.

5. ACTIVIDADES

- Controles de lectura
- Exposiciones
- Exámenes
- Manejo de la plataforma virtual
- Presentación del Trabajo final

Se presenta evidencia física y digital con el fin de evidenciar en el portafolio de cada aprendiz su resultado de aprendizaje. Este será evaluable y socializable

6. EVIDENCIAS Y EVALUACIÓN

Tipo de Evidencia	Descripción (de la evidencia)
De conocimiento:	Ensayo expositivo grupal de lecturas



	Definición del tema de investigación
Desempeño:	Trabajo grupal presentación del trabajo sobre ejercicios prácticos contables
De Producto:	Trabajo de realizado
Criterios de Evaluación (Mínimo 5 Actividades por asignatura)	Evaluación ejercicio práctico por unidad
	Trabajo en clase de ejercicios
	Preguntas al azar de temas vistos
	Foros en plataforma virtual
	Evaluación virtual en plataforma
	Evaluación final sumativa de unidades de la catedra

Elaborado por: (ING. IVONNE SALCEDO)	Revisado Por: (Coordinador)	Reportado Por: (Vicerrector)



*Guía metodológica de contabilidad de costos
Carrera de administración de empresas
Lcda. Ivonne Salcedo
2020*

*Coordinación editorial general:
Mgs. Milton Altamirano Pazmiño
Ing. Alexis Benavides Vinueza
Mgs. Lucía Begnini Dominguez*

*Diagramación: Sebastián Gallardo Ramírez
Corrección de estilo: Mgs. Lucía Begnini Dominguez
Diseño: Sebastián Gallardo Ramírez
Imprenta: JKIMPRIMA*

*Instituto Superior Tecnológico Japón
AMOR AL CONOCIMIENTO*

ISBN: 978-9942-811-59-2

