

CASIO
SCIENTIFIC CALCULATOR fx-350ES
NATURAL DISPLAY

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

"Aplicaciones en Sistemas de Costos por Órdenes de Producción"

John Eddson Burgos Burgos
John Andrés Burgos Nole



© **John Eddson Burgos Burgos**
Universidad Técnica de Machala
Jburgostmachala.edu.ec

John Andrés Burgos Nole
Universidada de Alcalá
john.burgos@edu.uah.es

© Editorial Grupo Compás, 2025
Guayaqui, Ecuador
www.grupocompas.com
<http://repositorio.grupocompas.com>

Primera edición, 2025-11-11

ISBN: 978-9942-53-112-4
DOI: <http://doi.org/10.48190/9789942531124>

Distribución online

 Acceso abierto

Cita

Burgos, J., Burgos, J. (2025) Contabilidad de costos: Teoría y práctica "Aplicaciones en Sistemas de Costos por Órdenes de Producción". Editorial Grupo Compás

Este libro es parte de la colección de la Univesidad Técnica de Machala y ha sido debidamente examinado y valorado en la modalidad doble par ciego con fin de garantizar la calidad de la publicación. El copyright estimula la creatividad, defiende la diversidad en el ámbito de las ideas y el conocimiento, promueve la libre expresión y favorece una cultura viva. Quedan rigurosamente prohibidas, bajo las sanciones en las leyes, la producción o almacenamiento total o parcial de la presente publicación, incluyendo el diseño de la portada, así como la transmisión de la misma por cualquiera de sus medios, tanto si es electrónico, como químico, mecánico, óptico, de grabación o bien de fotocopia, sin la autorización de los titulares del copyright.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es una disciplina fundamental dentro de la gestión empresarial, ya que permite a las organizaciones *determinar, analizar y optimizar los costos de producción* con el fin de mejorar la rentabilidad y la toma de decisiones estratégicas. En un mundo altamente competitivo y globalizado, comprender la estructura de los costos, su impacto en los resultados financieros y las herramientas para su gestión es esencial para el éxito de cualquier empresa, ya sea industrial, comercial o de servicios.

Este libro, titulado "*Contabilidad de Costos: Teoría y Práctica Aplicaciones en Sistema de Costos por Órdenes de Producción*", ha sido desarrollado con el propósito de brindar una comprensión integral de la contabilidad de costos, desde sus fundamentos hasta su aplicación en entornos empresariales reales. A través de una combinación de teoría, ejemplos prácticos y ejercicios aplicados, esta obra proporciona una guía estructurada para estudiantes, docentes, profesionales y empresarios que desean fortalecer sus conocimientos en la asignatura.

Este texto aborda estrategias fundamentales para la gestión eficiente de costos en el desarrollo de productos, enfocándose en la maximización del valor para el cliente sin comprometer la rentabilidad. A través del enfoque de Target Costing (Costeo Objetivo = Precio de Venta - Utilidad Deseada), se establece un costo objetivo desde las etapas iniciales de diseño, guiado por el precio de mercado y las expectativas del cliente, en lugar de derivarlo simplemente de los costos de producción. Complementariamente, se recomienda leer sobre la ingeniería de valor que se utiliza como una herramienta analítica para identificar y eliminar costos innecesarios, manteniendo la funcionalidad y calidad del producto. El texto combina teoría, casos prácticos y herramientas aplicadas, siendo una guía clave para profesionales de contabilidad gerencial, ingeniería y gestión de productos orientados a la competitividad en mercados dinámicos (Cooper y Slagmulder 1997).

El objetivo principal de este libro es proporcionar una base sólida y estructurada sobre la contabilidad de costos, permitiendo a los lectores desarrollar habilidades analíticas y prácticas pasadas y contemporáneas para la correcta gestión de los costos empresariales.

Los objetivos específicos incluyen:

Comprender los fundamentos teóricos y prácticos de la contabilidad de costos, sus sistemas más utilizados y su aplicación en diferentes tipos de empresas, con el fin de proporcionar herramientas que permitan determinar adecuadamente el costo de producción y el costo de ventas en contextos industriales y agropecuarios.

Aplicar los elementos del costo –materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación– dentro del proceso contable de una empresa industrial, mediante el desarrollo de ejercicios prácticos que permitan registrar, clasificar y determinar el costo de producción de manera precisa y conforme a los principios contables establecidos.

Desarrollar la capacidad de los lectores para aplicar herramientas de análisis financiero como el punto de equilibrio y el margen de contribución en la toma de decisiones empresariales, así como comprender el impacto de los costos de importación y exportación en la contabilidad, considerando la aplicación de los Incoterms y las regulaciones internacionales que rigen el comercio exterior.

Este libro se presenta como un recurso indispensable para quienes desean no solo *comprender la teoría de la contabilidad de costos*, sino también *aplicarla eficazmente en la gestión empresarial y en la toma de decisiones estratégicas*.

Este libro se ha dividido en *tres capítulos*, organizados de manera progresiva para facilitar el aprendizaje y la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos.

El primer capítulo hace referencia a los fundamentos de la Contabilidad de Costos.

- Diferencias entre contabilidad financiera, administrativa y de costos.
- Importancia de la contabilidad de costos en la gestión empresarial.

Costos en Diferentes Tipos de Empresas

- Costos en empresas industriales, comerciales y de servicios.

Elementos del Costo

- Materiales directos e indirectos.
- Mano de obra directa e indirecta.
- Costos indirectos de fabricación (CIF).

En el segundo capítulo se presenta los Sistemas de Costos en una Industria de Transformación

- Costos por órdenes de producción.
- Costos por procesos.
- Costos basados en actividades (ABC).
- Costos absorbentes y variables.

Estado de Costos de Producción y Costo de Ventas

- Flujo de costos en la contabilidad.
- Cuentas contables utilizadas.
- Reportes y análisis de costos.

Procesos Productivos y Control de Costos

- Etapas de la producción en una empresa industrial.

- Asignación de costos en cada etapa.
- Producción defectuosa y averiada.
- Órdenes de producción y la hoja de costos.

El tercer capítulo se denomina Costo, volumen utilidad

Análisis del Punto de Equilibrio

- Cálculo del punto de equilibrio.
- Punto de equilibrio con un solo producto.
- Punto de equilibrio con múltiples productos.

Análisis de Contribución

- Relación entre costos, volumen y utilidad.
- Determinación del margen de contribución.

Costo de Importación y Exportación

- Factores que afectan los costos internacionales.
- Aplicación de Incoterms y normativas.

Cada capítulo combina *fundamentos teóricos con aplicaciones prácticas*, asegurando que los lectores *no solo comprendan los conceptos, sino que también puedan aplicarlos en situaciones empresariales reales*.

Se puede estimar que este libro ha sido diseñado con un enfoque *didáctico y práctico*, orientado a facilitar el aprendizaje y la aplicación de los conceptos. Sus principales características pedagógicas incluyen:

Explicaciones Claras y Precisas: Cada concepto es desarrollado de manera estructurada, utilizando un lenguaje accesible y ejemplos concretos para facilitar la comprensión.

Ejercicios Prácticos: Se incluyen ejercicios aplicados al final de cada capítulo, permitiendo que los lectores refuercen los conocimientos adquiridos mediante la práctica.

Casos Reales y Aplicaciones Empresariales: Se presentan situaciones reales de empresas en diferentes industrias, con el fin de ilustrar la aplicación de los conceptos en el mundo empresarial.

Gráficos y Tablas Comparativas: Se incluyen esquemas visuales para reforzar los conceptos clave y facilitar la interpretación de la información.

Ejemplos de Cálculos y Modelos Matemáticos: Se presentan modelos matemáticos y fórmulas utilizadas en la contabilidad de costos, acompañados de ejemplos resueltos paso a paso.

Referencias Actualizadas con su respectivo enlace: Se basa en bibliografía reciente y en normativas internacionales, asegurando que el contenido esté alineado con las *mejores prácticas contables y empresariales*.

Estas características hacen de este libro una herramienta valiosa tanto para *estudiantes y docentes*, como para *profesionales que buscan actualizar sus conocimientos en contabilidad de costos y mejorar la gestión financiera de sus organizaciones*.

En resumen, la contabilidad de costos es más que un simple registro de transacciones; es una *herramienta estratégica* que permite a las empresas *optimizar recursos, mejorar la rentabilidad y tomar decisiones informadas*.

Finalmente, este libro ha sido desarrollado con el compromiso de *brindar conocimientos sólidos y aplicables*, asegurando que los lectores puedan *comprender, analizar y gestionar los costos empresariales de manera efectiva*.

Invitamos a los lectores a *sumergirse en el estudio de la contabilidad de costos con una visión práctica y analítica*, aplicando los conceptos y herramientas presentadas en esta obra para mejorar sus habilidades y contribuir al éxito financiero de sus organizaciones.

ÍNDICE GENERAL

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	2
ÍNDICE GENERAL	6
CAPÍTULO I	9
FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	9
1.1 Introducción a la Contabilidad de Costos	10
1.2 Diferencias entre contabilidad financiera, administrativa y de costos...	11
1.3 Importancia de la contabilidad de costos en la gestión empresarial	11
1.3.1 Control de Costos y Eficiencia Operativa	11
1.3.2 Fijación de Precios	11
1.3.3 Toma de Decisiones Estratégicas	11
1.3.4 Evaluación del Desempeño Empresarial	11
1.5.5 Reducción de Riesgos y Mejora en la Competitividad	12
1.4 Los costos en diferentes tipos de empresas	12
1.4.1 Costos en Empresas Industriales	12
1.4.2 Características de los Costos en Empresas Industriales	12
1.5 Costos en Empresas Comerciales	13
1.5.1 Características de los Costos en Empresas Comerciales	13
1.5.2 Costos en Empresas de Servicios	13
1.6 Elementos del Costo	14
1.6.1 Materiales Directos e Indirectos.....	15
1.6.2 Mano de Obra Directa e Indirecta	15
1.6.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	16
1.7. Importancia de la Clasificación Correcta de los Costos	16
1.7.1 Sistemas de Costos en una Industria de Transformación.....	17
1.7.2 Costos por Órdenes de Producción.....	17
1.8 Costos por Procesos	20
1.8.1 Características	20
1.8.2 Ejemplo de Aplicación	20
1.9 Costos Basados en Actividades (ABC)	20
1.9.1 Características	20
1.9.2 Ejemplo de Aplicación	21
1.10 Costos Absorbentes y Costos Variables	21

1.10.1 Costos Absorbentes	21
1.10.2 Costos Variables	21
1.10.3 Ejemplo de Comparación.....	21
1. 11 Definición del Costeo Basado en Objetivos	22
1.11.1 Objetivos Principales.....	22
1.11.2. Aplicaciones y Ventajas.....	22
1.11.3. Limitaciones.....	23
1.12 Estado de Costos de Producción y Costo de Ventas.....	23
1.12.1 Flujo de Costos en la Contabilidad	23
1.12.2 Etapas del Flujo de Costos	23
1.13 Cuentas Contables Utilizadas en el Registro de Costos.....	24
1.13.1 Cuentas de Inventario	24
1.13.2 Cuentas de Costos.....	24
1.13.3 Cuenta de Costo de Ventas de la producción.....	24
1.13.4 Reportes y Análisis de Costos	24
1.14 Estado de Costos de Producción	24
1.15 Estado de Costo de Ventas	25
1.16 Conclusión General de la Unidad.....	25
1.16.1 Principales Aprendizajes.....	25
CAPÍTULO II	27
SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	27
2.1 Procesos Productivos	27
2.2 Etapas de la Producción en una Empresa Industrial	28
2.2.1 Etapas Claves de Producción	28
2.2.2 Asignación de Costos en Cada Etapa.....	28
2.2.3 Métodos de Asignación de Costos	28
2.2.4 Importancia de la Correcta Asignación	29
2.3 Producción Defectuosa y Averiada.....	29
2.3.1 Impacto en la Contabilidad de Costos	29
2.3.2 Métodos de Registro y Control	29
2.4 Órdenes de Producción y la Hoja de Costos	29
2.4.1 Identificación y Clasificación de Costos.....	30
2.4.2 Registro en la Hoja de Costos	30
2.5 Conclusión General del Capítulo.....	30
2.5.1 Principales Aprendizajes.....	30
2.5.2 Ejercicio de costos por órdenes de producción.....	31

CAPÍTULO III:	78
COSTO, VOLUMEN Y UTILIDAD	78
3.1 Cálculo del Punto de Equilibrio	81
3.1.1 Fórmula del Punto de Equilibrio	81
3.2 Punto de Equilibrio con un Solo Producto	81
3.2.1 Ejemplo Práctico	82
3.3 Punto de Equilibrio con Múltiples Productos.....	82
3.3.1 Fórmula del Punto de Equilibrio con Múltiples Productos.....	82
3.3.2 Ejemplo Práctico	83
3.4 Relación entre Costos, Volumen y Utilidad	84
3.4.1 Componentes del Análisis CVU	84
3.4.2 Modelo Matemático de la Relación CVU	84
3.4.3 Ejemplo Práctico de la Relación CVU	85
3.5 Determinación del Margen de Contribución	85
3.5.1 Fórmula del Margen de Contribución	86
3.5.2 Ejemplo Práctico del Margen de Contribución	86
3.5.3 Importancia del Margen de Contribución	87
3.5.4 Conclusión General de la Unidad.....	87
3.6 Costo de Importación y Exportación en la Contabilidad de Costos.....	88
3.7 Factores que Afectan los Costos Internacionales	89
3.7.1 Principales Costos en el Comercio Internacional	89
3.7.2 Ejemplo Práctico de Costo de Importación	91
3.8 Aplicación de Incoterms y Normativas.....	92
3.8.1 Principales Incoterms Utilizados	92
3.8.2 Ejemplo Práctico de Aplicación de Incoterms	94
3.8.3 Conclusión General de la Unidad.....	95

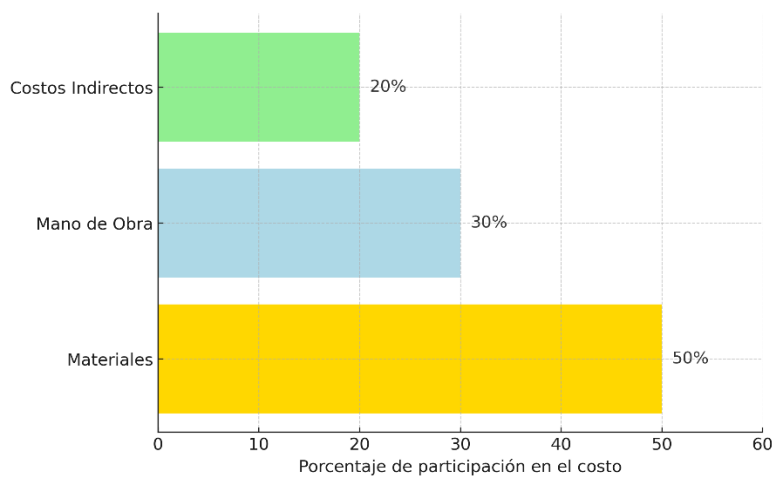
CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Objetivo del capítulo

Analizar los principios, conceptos y fundamentos teóricos que sustentan la contabilidad de costos, comprendiendo su evolución, objetivos, funciones y clasificación, así como su importancia en la gestión contable y la toma de decisiones en distintos tipos de empresas.

Ilustración 1 Distribución empírica de los costos de producción



Fuente: Elaboración propia con base en datos de costos de proyecto en (Horngren 2012).

En la ilustración 1, se presenta gráficamente los porcentajes de costo de producción de un bien o de la prestación de un servicio. En ese sentido, se considera a la contabilidad de costos un pilar fundamental en la gestión empresarial, ya que permite conocer con precisión cuánto cuesta producir un bien o prestar un servicio. En esta primera parte, se establecen las bases teóricas y conceptuales que permitirán comprender la importancia de la contabilidad de costos en distintos tipos de organizaciones.

Se analizarán las diferencias entre la contabilidad financiera, la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos, resaltando la función de esta última en la toma de decisiones gerenciales. También se explicará cómo los costos se aplican en empresas industriales, comerciales y de servicios, así como la clasificación de los elementos del costo: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Además, se explorarán los principales sistemas de costos utilizados en la industria de transformación y la importancia del Estado de Costos de Producción y Costo de Ventas, que permite a las empresas evaluar su desempeño y rentabilidad. Esta parte del libro sentará las bases para una mejor comprensión y aplicación de los sistemas de costos en la gestión empresarial.

1.1 Introducción a la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que se encarga de la identificación, acumulación, análisis, interpretación y control de los costos asociados a la producción de bienes o prestación de servicios en una empresa. Su propósito fundamental es proporcionar información relevante para la toma de decisiones gerenciales, optimización de recursos y maximización de la rentabilidad.

Tabla 1 Diferencias entre la contabilidad, administrativa, financiera y de costos.

Característica	Contabilidad Financiera	Contabilidad Administrativa	Contabilidad de Costos
Propósito	Informar a terceros sobre la situación financiera de la empresa.	Brindar información a los directivos para la planificación y control interno.	Determinar costos de producción y evaluar la rentabilidad de productos y procesos.
Usuarios	Externos (accionistas, bancos, reguladores, inversionistas).	Internos (gerentes, administradores, directivos).	Internos (contadores, jefes de producción, gerencia de costos).
Normatividad	Se rige por Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).	No sigue normativas específicas, depende de la empresa.	Aplica principios contables y métodos de costeo adaptados a la industria.
Periodicidad de los informes	Generalmente anual o trimestral.	Se genera de manera frecuente según las necesidades del negocio.	Se produce continuamente conforme a la producción.
Enfoque	Información histórica y legal.	Planeación, control y estrategias futuras.	Análisis detallado de costos unitarios y eficiencia operativa.

Fuente: Adaptado de Horngren, Datar y Rajan (2021) y Suárez y Rodríguez (2022).

Según Suárez y Rodríguez (2022), la contabilidad de costos "es un sistema de información que permite medir el consumo de recursos en la producción de bienes y servicios, facilitando su control y toma de decisiones en función de la eficiencia y rentabilidad de la empresa". De esta manera, su aplicación permite a los administradores comprender la estructura de costos de la organización y definir estrategias que garanticen su sostenibilidad.

Mientras que la contabilidad financiera se enfoca en la preparación de estados financieros para usuarios externos y la contabilidad administrativa apoya la planificación y control interno, la contabilidad de costos permite determinar los costos unitarios, controlar los gastos y mejorar la eficiencia operativa (Horngren, Datar & Rajan, 2021).

1.2 Diferencias entre contabilidad financiera, administrativa y de costos

Para comprender mejor el rol de la contabilidad de costos, es necesario diferenciarla de otras ramas contables. En términos generales, la contabilidad financiera, administrativa y de costos tienen propósitos, normativas y usuarios distintos. A continuación, se presenta un cuadro comparativo basado en diversos autores:

Las diferencias entre estas ramas de la contabilidad destacan la importancia de la contabilidad de costos como una herramienta esencial para la administración eficiente de los recursos productivos. Como afirman Matz y Usry (2020), "la contabilidad de costos es el nexo entre la contabilidad financiera y la administrativa, proporcionando la base de datos necesaria para ambas disciplinas" ver tabla 1.

1.3 Importancia de la contabilidad de costos en la gestión empresarial

El análisis de costos juega un papel clave en la gestión empresarial, ya que influye en la toma de decisiones estratégicas, el control de costos y la maximización de la rentabilidad. Según Hansen & Mowen, (2007), el conocimiento preciso de los costos permite a las empresas responder de manera eficaz a los cambios del entorno y mejorar su competitividad.

A continuación, se presentan algunos de los principales beneficios de la contabilidad de costos en la gestión empresarial:

1.3.1 Control de Costos y Eficiencia Operativa

El monitoreo detallado de los costos permite identificar oportunidades de reducción de gastos, evitando desperdicios y mejorando la eficiencia en la asignación de recursos (Drury, 2021). Un adecuado control de costos permite aumentar la productividad y optimizar los procesos internos.

1.3.2 Fijación de Precios

Uno de los principales usos de la contabilidad de costos es la determinación del precio de venta adecuado. La fijación de precios basada en costos permite garantizar que los ingresos cubran los costos de producción y generen márgenes de ganancia adecuados (Kaplan & Atkinson, 2020).

1.3.3 Toma de Decisiones Estratégicas

La contabilidad de costos facilita la evaluación de alternativas de producción, decisiones sobre subcontratación, expansión de la capacidad operativa y adopción de tecnologías para reducir costos (Horngren et al., 2021).

1.3.4 Evaluación del Desempeño Empresarial

El análisis de costos permite evaluar la rentabilidad de productos y líneas de negocio, identificando aquellas áreas que generan mayores beneficios y aquellas que necesitan ajustes (Garrison et al., 2022).

1.3.5 Reducción de Riesgos y Mejora en la Competitividad

Un sistema de contabilidad de costos efectivo permite reducir riesgos financieros y mejorar la toma de decisiones basadas en datos reales. Además, al identificar ineficiencias y costos ocultos, las empresas pueden mantener una ventaja competitiva en el mercado (Drury, 2021).

En conclusión, la contabilidad de costos es una herramienta clave para la gestión empresarial moderna, ya que proporciona información esencial para optimizar los procesos productivos, mejorar la rentabilidad y tomar decisiones estratégicas informadas. Como lo señala Suárez y Rodríguez (2022), "el éxito de una empresa no depende solo de generar ingresos, sino de administrar eficientemente sus costos y maximizar su utilidad"

1.4 Los costos en diferentes tipos de empresas

La estructura de costos varía dependiendo del tipo de empresa en el que se aplique. En términos generales, los costos pueden clasificarse de manera distinta en empresas industriales, comerciales y de servicios, debido a sus características operativas y productivas (extractivas y agropecuarias).

El análisis y control de costos es esencial para la toma de decisiones estratégicas y el mantenimiento de la rentabilidad en cualquier negocio. Según Gamboa y Jiménez (2023), la adecuada gestión de los costos permite a las empresas determinar precios de venta adecuados, evaluar la eficiencia operativa y optimizar el uso de los recursos.

A continuación, se presentan las características de los costos en cada tipo de empresa:

1.4.1 Costos en Empresas Industriales

Las empresas industriales son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados mediante procesos productivos. La contabilidad de costos en este tipo de empresas es fundamental, ya que permite identificar y controlar los diferentes elementos que intervienen en la producción.

1.4.2 Características de los Costos en Empresas Industriales

En este tipo de empresas, los costos se dividen en tres elementos fundamentales:

Materiales directos: Son aquellos insumos que forman parte del producto final, como la madera en una empresa de muebles o el acero en una empresa automotriz (Suárez & Rodríguez, 2022).

Mano de obra directa: Incluye los salarios y beneficios de los trabajadores directamente involucrados en la fabricación del producto.

Costos indirectos de fabricación (CIF): Son aquellos costos que no pueden asignarse directamente a un producto específico, como la electricidad utilizada en la planta de producción, el mantenimiento de la maquinaria o los sueldos del personal de supervisión (Calleja & Calleja, 2021).

Además, en las empresas industriales se emplean diferentes sistemas de costos, como el costo por órdenes de producción o el costo por procesos, dependiendo del tipo de producción y la forma en que se registran los costos.

La contabilidad de costos en empresas industriales es crucial para establecer precios competitivos y maximizar la rentabilidad. De acuerdo con Espinosa Manríquez (2022), una adecuada asignación de costos permite mejorar la eficiencia de producción y minimizar desperdicios.

1.5 Costos en Empresas Comerciales

Las empresas comerciales se dedican a la compra y venta de bienes sin realizar procesos de transformación. En este caso, los costos están relacionados principalmente con la adquisición y distribución de los productos.

1.5.1 Características de los Costos en Empresas Comerciales

Los costos en estas empresas pueden clasificarse en:

Costo de adquisición de mercaderías: Representa el precio de compra de los productos, incluyendo gastos adicionales como transporte, seguros e impuestos (Gamboa & Jiménez, 2023).

Costos de almacenamiento y distribución: Incluyen los gastos asociados al mantenimiento del inventario, como alquiler de bodegas, control de inventarios y logística de distribución.

Costos operativos: Comprenden los gastos administrativos, sueldos del personal de ventas y publicidad.

En las empresas comerciales, el margen de ganancia depende de la correcta determinación del costo de adquisición y de una eficiente estrategia de precios. Según Suárez & Rodríguez (2022), una mala gestión de los costos de inventario puede generar pérdidas financieras y afectar la liquidez de la empresa.

1.5.2 Costos en Empresas de Servicios

Las empresas de servicios no producen bienes tangibles, sino que generan valor a través de la prestación de servicios. Esto hace que la contabilidad de costos sea diferente, ya que no existen materias primas o costos de manufactura.

1.5.2.1 Características de los Costos en Empresas de Servicios

Los costos en estas empresas de servicio se clasifican en:

Costos de personal: En la mayoría de las empresas de servicios, el mayor componente de costos es la mano de obra, ya que el servicio depende del conocimiento y habilidades de los empleados (Espinosa Manríquez, 2022).

Costos de infraestructura y tecnología: Incluyen alquiler de oficinas, equipos tecnológicos y licencias de software necesarias para la prestación del servicio.

Costos operativos: Representan los gastos generales de operación, como publicidad, capacitación y suministros administrativos.

En las empresas de servicios, la fijación de precios se basa en la relación entre el costo de la prestación del servicio y el valor percibido por el cliente. Según

Calleja & Calleja (2021), una empresa de servicios debe calcular sus costos con precisión para asegurar la rentabilidad, especialmente en sectores donde la competencia es alta y la diferenciación depende de la calidad del servicio.

Comparación de los Costos en los Diferentes Tipos de Empresas

En la tabla 2, se puede observar que los costos varían significativamente según el tipo de empresa. Mientras que en las empresas industriales los costos están relacionados con la producción, en las comerciales se enfocan en la gestión del inventario, y en las de servicios en el recurso humano y la infraestructura.

Tabla 2 Comparación de los costos en los diferentes tipos de empresas

Tipo de Empresa	Principales Costos	Ejemplos
Industrial	Materiales directos, mano de obra, CIF.	Fábricas de automóviles, textiles, alimentos.
Comercial	Costo de adquisición, almacenamiento, distribución.	Supermercados, tiendas minoristas, distribuidoras.
Servicios	Personal, infraestructura, operativos.	Banca, consultorías, salud, educación.

Fuente: Adaptado de diferentes costos para diferentes actividades en las empresas (Horngren, et. al. 2012)

En la tabla 2, se demuestra que la contabilidad de costos es esencial en cualquier tipo de empresa, ya que permite analizar, gestionar y optimizar los recursos disponibles. En las empresas industriales, los costos están orientados a la producción y transformación de materias primas; en las comerciales, la principal preocupación es la gestión del inventario y la logística de distribución; mientras que, en las empresas de servicios, el mayor costo suele estar relacionado con la mano de obra y la infraestructura tecnológica.

De acuerdo con Suárez & Rodríguez (2022), una correcta gestión de costos permite mejorar la eficiencia operativa, maximizar la rentabilidad y fortalecer la competitividad de las empresas en el mercado. En los próximos capítulos, profundizaremos en la clasificación de costos y en los sistemas de costeo más utilizados para el control y análisis financiero en las organizaciones.

1.6 Elementos del Costo

En el ámbito de la contabilidad de costos, los elementos del costo constituyen la base fundamental para la correcta identificación, clasificación y control de los recursos utilizados en la producción de bienes o prestación de servicios. De acuerdo con Gamboa & Jiménez (2023), los costos pueden agruparse en tres grandes categorías:

- Materiales directos e indirectos
- Mano de obra directa e indirecta
- Costos indirectos de fabricación (CIF)

Cada uno de estos elementos es esencial para la determinación del costo total de producción, permitiendo así un análisis preciso de los gastos incurridos en la manufactura de productos o ejecución de servicios. A continuación, se describen y analizan estos componentes.

1.6.1 Materiales Directos e Indirectos

Los materiales son los insumos fundamentales en cualquier proceso productivo. Según Suárez & Rodríguez (2022), los materiales representan entre el 40% y el 60% del costo total de producción en industrias manufactureras, por lo que su correcta gestión es clave para la rentabilidad del negocio.

1.6.1.1 Materiales Directos

Son aquellos materiales que forman parte del producto terminado y pueden identificarse de manera específica con la producción de un bien o servicio. Ejemplos incluyen:

La madera utilizada en la fabricación de muebles.

El acero en la producción de automóviles.

El algodón en la confección de ropa.

Estos materiales se contabilizan directamente en el costo del producto, ya que tienen una relación evidente y cuantificable con la producción (Calleja & Calleja, 2021).

1.6.1.2 Materiales Indirectos

Son aquellos materiales que, aunque se usan en la producción, no pueden identificarse directamente con un producto específico. Ejemplos incluyen:

Pegamentos y barnices en la industria maderera.

Lubricantes y tornillos en la fabricación de maquinaria.

Productos de limpieza para la planta de producción.

Estos materiales se consideran parte de los costos indirectos de fabricación (CIF) y se asignan mediante prorrateo, ya que su consumo no está ligado a un solo producto sino a la producción en general (Espinosa Manríquez, 2022).

1.6.2 Mano de Obra Directa e Indirecta

La mano de obra representa el costo asociado a los trabajadores involucrados en la producción. Es un elemento clave, pues en industrias intensivas en trabajo, la mano de obra puede representar hasta el 50% de los costos totales (Suárez & Rodríguez, 2022).

1.6.2.1 Mano de Obra Directa

Se refiere a los salarios y beneficios de los trabajadores que están directamente involucrados en la transformación del producto o en la prestación del servicio. Ejemplos incluyen:

Operarios en una fábrica de calzado.

Carpinteros en la fabricación de muebles.

Cocineros en una panadería.

Este costo se carga directamente a cada unidad de producción, ya que se puede medir con exactitud el tiempo y esfuerzo que cada trabajador dedica a la fabricación de cada producto (Gamboa & Jiménez, 2023).

1.6.2.2 Mano de Obra Indirecta

Incluye los salarios de los empleados que no participan directamente en la fabricación del producto, pero que son necesarios para el proceso productivo. Ejemplos incluyen:

Supervisores de producción.

Personal de mantenimiento.

Encargados de seguridad en la planta industrial.

Estos costos no pueden asignarse de manera precisa a cada unidad de producción, por lo que se consideran parte de los costos indirectos de fabricación (CIF) (Calleja & Calleja, 2021).

1.6.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Los costos indirectos de fabricación (CIF) son aquellos que no pueden atribuirse directamente a un producto o servicio específico, pero que son indispensables para la producción. Según Espinosa Manríquez (2022), estos costos suelen representar entre el 20% y el 40% del costo total de producción.

Los CIF incluyen los siguientes componentes:

1.6.3.1 Materiales Indirectos

Como se explicó previamente, son aquellos materiales que se usan en la producción, pero no forman parte específica de un solo producto.

1.6.3.2 Mano de Obra Indirecta

Incluye los sueldos del personal de supervisión, mantenimiento y otros que no trabajan directamente en la producción.

1.6.3.3 Depreciaciones

Las depreciaciones corresponden a la pérdida de valor de activos fijos utilizados en la producción, como maquinaria y equipos industriales. Estos costos se asignan gradualmente a los productos fabricados.

1.5.3.4 Energía y Servicios Públicos

Los costos de electricidad, agua y gas utilizados en la producción son considerados CIF, ya que no pueden asociarse a un producto en particular (Gamboa & Jiménez, 2023).

1.6.3.5 Mantenimiento y Reparaciones

El mantenimiento de maquinaria, equipos y edificios utilizados en el proceso productivo también es parte de los CIF.

1.7. Importancia de la Clasificación Correcta de los Costos

El conocimiento y clasificación de los costos son fundamentales para:

Establecer precios de venta adecuados, asegurando márgenes de ganancia sostenibles.

Optimizar la asignación de recursos, reduciendo desperdicios y mejorando la rentabilidad.

Facilitar la planificación y presupuestación, permitiendo a la empresa proyectar costos y beneficios futuros.

Cumplir con normativas contables y fiscales, asegurando que los costos se registren adecuadamente.

Según Suárez & Rodríguez (2022), una clasificación incorrecta de los costos puede llevar a decisiones erróneas sobre precios, inversión en maquinaria y expansión del negocio.

Como se puede apreciar, los elementos del costo son esenciales en cualquier sistema de contabilidad de costos. La clasificación en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación permite a las empresas analizar con precisión el impacto de los costos en la producción y en la rentabilidad.

En los siguientes capítulos, profundizaremos en los sistemas de costeo, como el costeo por órdenes de producción y costeo por procesos, los cuales permiten registrar y analizar los costos de manera eficiente para la toma de decisiones estratégicas.

1.7.1 Sistemas de Costos en una Industria de Transformación

Los sistemas de costos en una industria de transformación permiten analizar y controlar los recursos utilizados en la producción de bienes. La correcta implementación de un sistema de costos permite a las empresas tomar decisiones estratégicas sobre fijación de precios, optimización de recursos y mejora en la eficiencia operativa (Gamboa & Jiménez, 2023).

En este capítulo, se describen los cuatro principales sistemas de costos utilizados en la contabilidad industrial:

Costos por órdenes de producción

Costos por procesos

Costos basados en actividades (ABC)

Costos absorbentes y variables

Cada sistema tiene características específicas y su aplicación depende del tipo de producción y del control que se desee tener sobre los costos.

1.7.2 Costos por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes de producción se aplica en industrias donde los productos se fabrican bajo pedido o en lotes específicos, como en la industria de muebles, confección de ropa personalizada o manufactura de maquinaria especial.

1.7.2.1 Características

Se asignan costos de materiales, mano de obra y costos indirectos a cada orden de producción específica.

Se utiliza una *hoja de costos* para registrar los elementos del costo asociados a cada orden.

Los costos se acumulan y se prorratan únicamente a las unidades producidas en esa orden (Suárez & Rodríguez, 2022).

1.7.2.2 Ejemplo de Aplicación

Una empresa de la industria de la confección recibe un pedido de elaboración de 200 pantalones y de 200 camisas. Se abre una *orden de producción* y se elabora la hoja de costos. En ella, se registran los costos de *las telas (materiales directos)*, *sueldos de jefe de taller y del costurero y del ayudante de costura (mano de obra directa)* y *depreciación de las maquinarias (CIF)*.

Tabla 3 hoja de costo consta el número de la Orden de producción

ADIMINI III S.A C. E.					
HOJA DE COSTOS					
Artículo: Pantalones		Cantidad: 200		Fecha de inicio:1/4/2024	
Orden de producción: 25		Cliente: N N		Fechade fin: 30/4/2024	
Materia Prima		Mano de Obra		CIF	
Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
4 /4/ 2024	\$ 4.646,00	30/4/24	\$ 3.527,67	8 /4/24	\$ 4.000,00
6 /4/ 2024	\$1.000,00				
8/4/2024	\$ 4.000,00				
10/4/2024	\$ 1.763,83				
12/4/2024	\$ 511,45				
TOTAL	\$ 5.646,00		\$ 3.527,67		\$ 4.000,00
Resumen:		Estimados		Real	
Materiales		\$ 5.646,00			
Mano de Obra		\$ 3.527,67			
CIF		\$ 4.000,00			
Total de Producción		\$ 13.173,67			
Costo Variable Unitario		\$ 65,87			
Margen de Contribución		\$ 20,00			
Precio de Venta		\$ 85,87			
ELABORADO POR: APROBAD O POR:					

Fuente: La *hoja de costo* es un documento clave en la contabilidad de costos que detalla todos los costos incurridos en la producción de un producto o la prestación de un servicio (Calleja & Calleja 2021).

En la tabla 3 y 4 se presenta el propósito principal de una hoja de costo, es decir, permite calcular el *costo total y unitario* de producción. Generalmente, contiene la siguiente información:

1. Datos generales

Nombre del producto o servicio

Código o número de orden de producción

Fecha de inicio y finalización del proceso

Cantidad producida

2. Costos directos

Materia prima directa: detalle de los materiales utilizados, cantidades y costos.

Mano de obra directa: horas trabajadas, tarifas por hora y costo total por trabajador o por proceso.

3. Costos indirectos de fabricación (CIF)

Costos de supervisión, mantenimiento, energía eléctrica, depreciación de maquinaria, etc.

En algunos casos se muestran como un porcentaje de la mano de obra directa o según una base de asignación.

Tabla 4 hoja de costo e información relevante de la producción

ADIMINI III S.A C. E					
HOJA DE COSTOS					
Artículo: Camisas		Cantidad: 200		Fecha de inicio:1/4/2024	
Orden de producción: 20		Cliente: NN		Fecha de fin:30/4/2024	
Materia Prima		Mano de Obra		CIF	
Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
4/4/24	\$ 2.635,20	30/4/24	\$ 3.527,67	8/4/ 24	\$ 4.000,00
6/4/24	\$ 1.800,00				
8/4/24	\$ 1.763,83				
10/4/24	\$ 511,45				
TOTAL	\$ 6.710,48		\$ 3.527,67		\$ 4.000,00
Resumen:		Estimados		Real	
Materiales		\$ 6.710,48			
Mano de Obra		\$ 3.527,67			
CIF		\$ 4.000,00			
Total de Producción		\$ 14.238,15			
Costo Variable Unitario		\$ 71,19			
Margen de Contribución		\$ 20,00			
Precio de Venta		\$ 91,19			
ELABORADO POR:				APROBADOPOR:	

Fuente: Este sistema permite conocer el costo exacto de cada pedido y garantizar que los precios de venta sean adecuados para cubrir los costos y generar ganancias (Espinosa-Manríquez, 2022).

4. Resumen de costos

Costo total de producción = MPD + MOD + CIF

Costo unitario = Costo total / Unidades producidas

5. Observaciones y notas

Cualquier detalle relevante, ajustes o incidencias durante el proceso productivo.

1.8 Costos por Procesos

El sistema de *costos por procesos* se utiliza en industrias con *producción continua y homogénea*, como la producción de cemento, alimentos enlatados o productos químicos.

1.8.1 Características

Las principales características en este sistema se los detalla según la siguiente fuente (Calleja & Calleja, 2021).

Los costos se acumulan *por departamento o etapa del proceso productivo*.

No se asignan costos a productos individuales, sino al total de producción en un período.

Se calcula un *costo unitario promedio* mediante la fórmula:

$$\text{Costo unitario} = (\text{costo total de la producción}) / (\text{Unidades producidas})$$

1.8.2 Ejemplo de Aplicación

Una empresa de producción de leche pasteurizada sigue varios procesos:

Recepción de la leche, pasteurización, envasado y distribución. Cada etapa acumula sus costos de materiales, mano de obra y costos indirectos, y el costo unitario se obtiene dividiendo los costos totales entre los litros producidos en ese período.

Este sistema permite una distribución eficiente de costos en industrias con producción masiva y estandarizada (Suárez & Rodríguez, 2022).

1.9 Costos Basados en Actividades (ABC)

El sistema de *costos basados en actividades* (*Activity-Based Costing, ABC*) se enfoca en asignar los costos indirectos de fabricación según las *actividades que generan consumo de recursos*. Es especialmente útil en empresas donde los CIF representan una parte significativa del costo total.

1.9.1 Características

Se identifican las *actividades clave* dentro de la empresa.

Se establecen *cost drivers* (impulsores de costos), como horas de máquina o cantidad de pedidos procesados.

Los costos indirectos se asignan a los productos según su consumo real de actividades, en lugar de aplicar un porcentaje generalizado (Gamboa & Jiménez, 2023).

1.9.2 Ejemplo de Aplicación

Una empresa de ensamblaje de computadoras utiliza ABC para asignar los costos de almacenamiento, supervisión y calidad. En lugar de dividir los costos indirectos equitativamente, se asignan según el tiempo real empleado en cada actividad.

El método ABC mejora la precisión de los cálculos de costos, evitando distorsiones en la asignación de costos indirectos y facilitando la identificación de áreas de ineficiencia (Espinosa Manríquez, 2022).

1.10 Costos Absorbentes y Costos Variables

Los **costos absorbentes** y **costos variables** son dos enfoques diferentes para la acumulación de costos en la contabilidad industrial.

1.10.1 Costos Absorbentes

El *costeo absorbente* es el método tradicional en el que todos los costos de producción (materiales, mano de obra y CIF) se incluyen en el costo del producto.

Es el sistema requerido por las normativas contables como las NIIF y US GAAP.

Se utiliza en estados financieros externos y en informes de rentabilidad.

Puede generar variaciones en la rentabilidad cuando cambia el volumen de producción (Suárez & Rodríguez, 2022).

1.10.2 Costos Variables

En el *costeo variable*, solo los costos variables (materiales, mano de obra y CIF variables) se consideran costos del producto, mientras que los costos fijos se tratan como gastos del período.

Es útil para la toma de decisiones gerenciales, ya que permite calcular la *contribución marginal*.

Se utiliza en el análisis del *punto de equilibrio* y la planificación estratégica.

Proporciona una visión más clara de la relación entre costos y utilidad (Calleja & Calleja, 2021).

1.10.3 Ejemplo de Comparación

Una empresa de producción de calzado tiene los siguientes costos por par de zapatos:

Tabla 5 Comparación los costos absorbentes y costeo variable

Concepto	Costo Absorbente	Costo Variable
Materiales Directos	\$10,00	\$10,00
Mano de Obra Directa	\$5,00	\$5,00
CIF Variables	\$3,00	\$3,00
CIF Fijos	\$4,00	-
Costo Total	\$22,00	\$18,00

Fuente: El costo absorbente asigna todos los costos al producto, mientras que el costeo variable excluye los costos fijos y los trata como gastos del período.

En la tabla 5, se muestra cómo los sistemas de costos en una industria de transformación varían dependiendo del tipo de producción y del grado de control que se requiera sobre los costos.

El costeo por órdenes de producción es ideal para pedidos específicos.

El costeo por procesos es eficiente en producción continua.

El costeo basado en actividades (ABC) permite asignaciones más precisas de los costos indirectos.

El costeo absorbente y variable ofrecen diferentes enfoques para la toma de decisiones financieras y contables.

El correcto uso de estos sistemas permite una gestión eficiente de costos, mejora la competitividad y facilita la toma de decisiones estratégicas (Gamboa & Jiménez, 2023).

1. 11 Definición del Costeo Basado en Objetivos

El costeo basado en objetivos es una técnica de gestión de costos que establece el costo deseado de un producto desde las primeras etapas de desarrollo, partiendo del precio de venta que el mercado está dispuesto a pagar, **y** restando el margen de utilidad deseado. A diferencia de métodos tradicionales que calculan el precio sumando un margen al costo, este parte del mercado y ajusta el costo a ese precio.

1.11.1 Objetivos Principales

- Asegurar la rentabilidad deseada.
- Adaptar el diseño y proceso de producción a restricciones de costos desde el inicio.
- Aumentar la competitividad y satisfacción del cliente.
- Integrar funciones interdepartamentales (marketing, diseño, ingeniería y contabilidad).

Etapas del Costeo Basado en Objetivos

Análisis del mercado y clientes: *se identifica el precio que el cliente está dispuesto a pagar.*

Determinación del costo objetivo:

$\text{Costo Objetivo} = \text{Precio de venta esperado} - \text{Utilidad deseada}$

Análisis funcional y rediseño del producto: para cumplir con el costo sin sacrificar calidad.

Revisión continua del cumplimiento del costo durante el proceso de producción.

1.11.2. Aplicaciones y Ventajas

Mejora la eficiencia en el uso de recursos.

Permite una mayor orientación al cliente.

Fomenta la innovación en diseño y procesos.

1.11.3. Limitaciones

- Requiere una cultura organizacional colaborativa.
- Su implementación puede ser compleja en empresas tradicionales.
- Menor flexibilidad ante cambios imprevistos en el mercado o costos de insumos.

1.12 Estado de Costos de Producción y Costo de Ventas

El estado de costos de producción y costo de ventas es una herramienta contable clave para las empresas manufactureras, ya que permite calcular el costo total de producción y determinar el costo de los bienes vendidos (COGS, por sus siglas en inglés).

Este estado contable proporciona información esencial para la toma de decisiones estratégicas, la fijación de precios y el análisis de rentabilidad de la empresa. Según Suárez & Rodríguez (2022), una adecuada gestión de los costos de producción y ventas permite a las organizaciones optimizar sus márgenes de utilidad y mejorar su eficiencia operativa.

En esta parte del capítulo se analizan los siguientes temas:

Flujo de costos en la contabilidad

Cuentas contables utilizadas

Reportes y análisis de costos

1.12.1 Flujo de Costos en la Contabilidad

El flujo de costos en la contabilidad sigue una secuencia estructurada desde la adquisición de materiales hasta la venta del producto terminado. Según Gamboa & Jiménez (2023), este proceso permite controlar y registrar cada etapa de los costos incurridos en la producción.

1.12.2 Etapas del Flujo de Costos

El flujo de costos en una empresa industrial se divide en tres etapas principales:

- Materias Primas

Se registran las compras de materiales directos e indirectos.

Los materiales directos se utilizan en la producción, mientras que los indirectos se incluyen en los costos indirectos de fabricación (CIF).

- Producción en Proceso

Se suman los costos de materiales, mano de obra y CIF.

Los productos parcialmente terminados permanecen en esta cuenta hasta que la producción se complete.

- Productos Terminados y Costo de Ventas

Los productos finalizados se trasladan a la cuenta de inventario de productos terminados.

Cuando los productos se venden, su costo se registra en la cuenta de costo de ventas en el estado de resultados (Calleja & Calleja, 2021).

1.13 Cuentas Contables Utilizadas en el Registro de Costos

El adecuado registro contable de los costos de producción permite a la empresa mantener un control preciso sobre sus costos y determinar la rentabilidad de sus operaciones (Espinosa Manríquez, 2022).

Las principales cuentas contables utilizadas en la contabilidad de costos son:

1.13.1 Cuentas de Inventario

Inventario de Materias Primas: Registra los materiales disponibles para la producción.

Inventario de Producción en Proceso: Acumula los costos de producción de productos aún no terminados.

Inventario de Productos Terminados: Contabiliza los bienes listos para la venta.

1.13.2 Cuentas de Costos

Costos de Materiales Directos: Representa el valor de los materiales utilizados en la producción.

Costos de Mano de Obra Directa: Registra los salarios y beneficios del personal de producción.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Acumula los costos de producción no directamente asignables.

1.13.3 Cuenta de Costo de Ventas de la producción

Registra el costo de los productos vendidos en el período contable.

Se traslada desde el inventario de productos terminados al estado de resultados

1.13.4 Reportes y Análisis de Costos

Los reportes y análisis de costos son fundamentales para evaluar la eficiencia de la producción y la rentabilidad de la empresa. Según Gamboa & Jiménez (2023), estos informes permiten a los gerentes y contadores identificar áreas de mejora y tomar decisiones basadas en datos financieros.

1.14 Estado de Costos de Producción

El Estado de Costos de Producción detalla el cálculo del costo total de producción en un período determinado. Su estructura general es la siguiente:

Tabla 6 Cuentas propias para calcular el costo de producción

	Inventario Inicial de Materias Primas
+	Compras de Materias Primas
=	Materias Primas Disponibles
-	Inventario Final de Materias Primas
=	Materiales Usados en Producción
+	Mano de Obra Directa
+	Costos Indirectos de Fabricación
=	Costo Total de Producción

En la tabla 6, a manera de reporte se presenta la estructura simple de las cuentas que integran los elementos del costo que una vez cuantificados permiten evaluar la eficiencia del proceso productivo (Calleja & Calleja, 2021).

1.15 Estado de Costo de Ventas

El Estado de Costo de Ventas muestra el costo de los productos vendidos y su impacto en la utilidad neta de la empresa. Su estructura es:

Tabla 7 Cuentas propias para determinar el costo de venta de la producción.

	Inventario Inicial de Productos terminados
+	Costo total de la producción
=	Costo de Productos Disponibles para la Venta
-	Inventario Final de Productos Terminados
=	Costo de Ventas de la producción

En la tabla 7 se muestra que un estado financiero es clave para evaluar la rentabilidad del negocio, ya que permite determinar el *margen de contribución* y la *utilidad bruta*, sin embargo, se debe puntualizar que este estado no es obligatorio de acuerdo con las NIIF (Suárez & Rodríguez, 2022).

1.16 Conclusión General de la Unidad

En esta unidad, se han abordado los principales aspectos de la contabilidad de costos en una industria de transformación, incluyendo los sistemas de costos, la asignación de costos y la elaboración del estado de costos de producción y ventas.

1.16.1 Principales Aprendizajes

- Los sistemas de costos varían según el tipo de producción
- Costos por órdenes de producción: Aplicable a productos personalizados.
- Costos por procesos: Útil en producción masiva.
- Costos basados en actividades (ABC): Proporciona mayor precisión en costos indirectos.
- Costos absorbentes y variables: Diferentes enfoques en la contabilidad de costos.

El control del flujo de costos es fundamental, recordando que realizando un adecuado seguimiento al sistema de costos desde la adquisición de materias primas hasta la venta del producto final garantiza una gestión eficiente.

Finalmente, recordemos que el Estado de Costos de Producción y Costo de Ventas es clave para la rentabilidad. Debido, que este permite evaluar la eficiencia de la producción y la viabilidad financiera del negocio. Según Espinosa Manríquez (2022), el dominio de la contabilidad de costos permite a las empresas optimizar recursos, maximizar ganancias y mejorar la toma de decisiones estratégicas. En los siguientes capítulos, exploraremos herramientas avanzadas de costos y su aplicación en entornos empresariales dinámicos.

Resumen del Capítulo I:

Fundamentos de la Contabilidad de Costos

En este capítulo se abordan los principios teóricos esenciales de la contabilidad de costos, presentando su evolución histórica, sus objetivos, funciones, clasificación y relación con otras ramas de la contabilidad. Se explican conceptos clave como costo, gasto, inversión, y sus diferencias, junto con los elementos que integran el costo de producción: materia prima, mano de obra y costos indirectos. Además, se analiza el papel de la contabilidad de costos en la toma de decisiones empresariales, resaltando su importancia como herramienta para el control y la eficiencia operativa.

Desde el punto de vista práctico, se presentan ejemplos aplicados para la clasificación y el registro de costos, lo cual permite afianzar los conocimientos teóricos en contextos reales de empresas industriales y de servicios. A través de ejercicios y casos prácticos, los lectores aprenden a identificar los distintos elementos del costo, su registro contable y su impacto en los estados financieros, preparándolos para enfrentar situaciones reales en el ámbito contable.

Se incorporan también las normativas contables internacionales más recientes, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS), en especial aquellas relacionadas con inventarios y costos (como la NIC 2). Asimismo, se destacan prácticas modernas como la trazabilidad de costos mediante herramientas digitales, el uso de sistemas ERP, y el enfoque hacia la contabilidad ambiental y de sostenibilidad, que busca integrar indicadores de impacto ecológico y social en la estructura de costos, reflejando la evolución hacia una contabilidad más ética y responsable.

Además, se recomienda el uso de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) como herramientas esenciales para el manejo eficiente de la contabilidad de costos. Se destacan programas informáticos como Microsoft Excel, sistemas ERP (Enterprise Resource Planning), y softwares contables como Contpaqi o SAP, los cuales permiten automatizar el registro, control y análisis de los costos.

Estas herramientas tecnológicas fortalecen la capacidad de los profesionales para gestionar grandes volúmenes de datos, mejorar la precisión de los informes y tomar decisiones fundamentadas en tiempo real. De hecho, los ejercicios y formatos aquí utilizados son elaborados en Microsoft Excel.

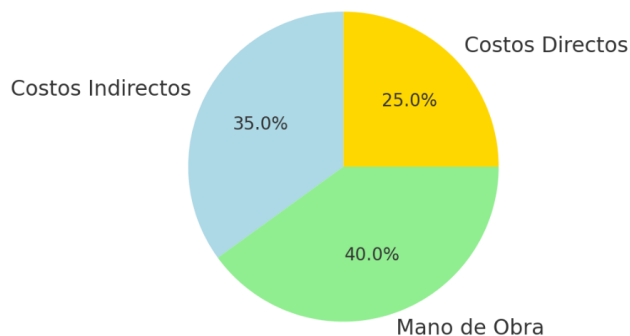
CAPÍTULO II

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Objetivo del capítulo.

Estudiar los fundamentos teóricos del sistema de costos por órdenes de producción y aplicar sus procedimientos contables en un caso práctico, con el propósito de identificar, acumular y controlar los costos incurridos en la fabricación de productos específicos, según requerimientos particulares de cada orden.

Ilustración 2 Distribución porcentual de los costos de producción



Fuente: Elaboración propia con base en datos de costos en los casos de estudios disponibles en (Hornngren 2012).

En esta sección, se profundiza en uno de los sistemas más utilizados en la contabilidad de costos: el sistema de costos por órdenes de producción. Este método es ampliamente empleado en empresas que fabrican productos a pedido o en lotes específicos, permitiendo un control detallado de los costos asociados a cada orden de producción.

Se abordarán temas esenciales como los procesos productivos, la contabilización de la producción defectuosa y averiada, la asignación de costos a las órdenes de producción y la importancia de la hoja de costos como herramienta para el control y la toma de decisiones.

En la revisión de la literatura se indica que la gestión de suministros desempeña un papel fundamental en todo el proceso de cálculo de costo objetivo o por producción. Su contribución es especialmente crucial en las etapas iniciales, al desarrollar los costos objetivo a nivel de componente y cuando se realizan actividades o modificaciones para alcanzarlos. La gestión de suministros también desempeña un papel fundamental en la gestión, el seguimiento y la mejora de los costos (Ellram 2006).

A través de un ejemplo práctico de costos por orden de producción, el lector podrá entender cómo se registran y calculan los costos en cada etapa del proceso productivo, garantizando una correcta asignación de recursos y un análisis eficiente de la rentabilidad.

2.1 Procesos Productivos

La contabilidad de costos en una empresa industrial no solo se enfoca en registrar los costos incurridos en la producción, sino que también busca

optimizar el uso de recursos y mejorar la rentabilidad. Para lograr esto, es fundamental comprender cómo los costos se asignan a lo largo de las diferentes etapas de producción y cómo se gestionan las pérdidas por defectos y la asignación de costos en órdenes de producción (Suárez & Rodríguez, 2022).

- Este capítulo cubre los siguientes temas:
- Etapas de la producción en una empresa industrial
- Asignación de costos en cada etapa
- Producción defectuosa y averiada
- Órdenes de producción y la hoja de costos

2.2 Etapas de la Producción en una Empresa Industrial

El proceso productivo en una empresa industrial se divide en *diferentes etapas*, cada una con su propio impacto en la contabilidad de costos. Según Calleja & Calleja (2021), una estructura clara del proceso permite una mejor gestión de los recursos y una asignación precisa de los costos.

2.2.1 Etapas Claves de Producción

Las etapas generales en un proceso productivo incluyen:

Recepción de materias primas

- Se registran las compras de materiales y su almacenamiento.
- Se realiza control de calidad para evitar defectos en la materia prima.

Transformación y fabricación

- Se incorporan *materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF)*.
- Se generan productos en diferentes fases de acabado.

Producción en proceso

- Se acumulan los costos de fabricación hasta que el producto esté terminado.
- Se gestionan los desperdicios y productos defectuosos.

Productos terminados y distribución

Una vez completada la producción, los productos se trasladan al inventario.

Los costos asociados con almacenamiento y distribución se registran en esta etapa (Espinosa Manríquez, 2022).

Cada una de estas fases debe registrarse correctamente en la contabilidad para garantizar la transparencia en la gestión de costos.

2.2.2 Asignación de Costos en Cada Etapa

La asignación de costos en cada fase del proceso productivo permite conocer con precisión **el costo real de cada unidad producida**. De acuerdo con Gamboa & Jiménez (2023), esta asignación se realiza mediante:

2.2.3 Métodos de Asignación de Costos

Materiales directos

Se asignan *directamente* a la producción según su uso real.

Mano de obra directa

Se calcula en función del tiempo empleado por los trabajadores en la producción.

Costos indirectos de fabricación (CIF)

Se distribuyen utilizando **tasa predeterminada de CIF**.

2.2.4 Importancia de la Correcta Asignación

Una mala asignación de costos puede distorsionar la rentabilidad y afectar la toma de decisiones. Por ello, las empresas deben emplear métodos de costeo adecuados y utilizar sistemas contables eficientes (Suárez & Rodríguez, 2022).

2.3 Producción Defectuosa y Averiada

Los productos defectuosos son una parte inevitable de la producción y tienen un impacto directo en la contabilidad de costos. Su correcta gestión permite minimizar pérdidas y mejorar la eficiencia operativa.

2.3.1 Impacto en la Contabilidad de Costos

La producción defectuosa genera:

- *Pérdidas económicas* por el desperdicio de materiales.
- *Aumento en costos indirectos* debido a correcciones o reprocesos.
- *Reducción en la rentabilidad* de la empresa (Calleja & Calleja, 2021).

Según *Espinosa Manríquez (2022)*, los productos defectuosos deben analizarse para determinar si pueden *reprocesarse o deben eliminarse*.

2.3.2 Métodos de Registro y Control

Existen diferentes métodos para registrar y controlar la producción defectuosa:

Reprocesamiento

Los productos defectuosos se corrigen y reincorporan a la producción.

Se asignan costos adicionales para la reparación.

Desperdicio y merma

- Se contabiliza como pérdida en los estados financieros.

En algunas industrias, la merma es inevitable y se considera parte del costo total.

Controlar los defectos permite *mejorar la calidad* y reducir costos a largo plazo (Gamboa & Jiménez, 2023).

2.4 Órdenes de Producción y la Hoja de Costos

El sistema de órdenes de producción es ampliamente utilizado en empresas que fabrican productos personalizados. La hoja de costos es la herramienta clave para gestionar este sistema.

2.4.1 Identificación y Clasificación de Costos

Para registrar correctamente los costos en una **orden de producción**, se deben identificar y clasificar los siguientes elementos:

Materiales directos

Se registran en la hoja de costos conforme se utilizan.

Mano de obra directa

Se calcula con base en el tiempo trabajado en la orden.

Costos indirectos de fabricación (CIF)

Se asignan según una tasa predeterminada (Suárez & Rodríguez, 2022).

2.4.2 Registro en la Hoja de Costos

La hoja de costos es un documento esencial que detalla los costos incurridos en cada orden de producción. Su estructura básica es la siguiente:

Tabla 8 Elementos del costo

Concepto	Monto (\$)
Materiales Directos	10.000,00
Mano de Obra Directa	5.000,00
CIF Asignados	3.000,00
Costo Total de Producción	18.000,00

Fuente: Según Gamboa & Jiménez (2023), el uso de hojas de costos permite una mejor planificación y control financiero en la empresa.

2.5 Conclusión General del Capítulo

En este capítulo, se han analizado los principales procesos productivos dentro de la contabilidad de costos y su impacto en la eficiencia de la empresa.

2.5.1 Principales Aprendizajes

Las etapas del proceso productivo deben registrarse correctamente

Desde la compra de materias primas hasta la venta del producto terminado.

La asignación de costos es clave para una gestión eficiente

Se deben identificar costos directos e indirectos con precisión.

La producción defectuosa debe ser controlada

Para minimizar pérdidas y mejorar la rentabilidad.

El sistema de órdenes de producción permite registrar costos con mayor exactitud

La hoja de costos es esencial para el control financiero.

De acuerdo con Espinosa Manríquez (2022), una correcta administración de los procesos productivos y costos asociados mejora la *eficiencia operativa y la rentabilidad del negocio*.

2.5.2 Ejercicio de costos por órdenes de producción

La Empresa ADMINI III S.A. (contribuyente especial) se dedica a la producción de pantalones y camisas y tiene la siguiente información a abril del 20XX:

Abril 1: La empresa inicia sus actividades con los siguientes aportes

Socio A con certificado bancario un monto del Banco de Machala por \$ 36.000

Socio B con un aporte que consiste en un Inventario de Tela de jeans, es decir, 1200 yardas a \$ 10,00 c/u, y 50 yardas de tela retardante para camisa a 8,00 c/u.

El Socio C aporta con una Maquinaria valorada \$ 9.500,00

El Socio D aporta con Muebles de Oficina valorados en \$ 8.000,00

Abril 2: Compramos 180 camisetas básicas bordadas a \$7,50 a sociedad anónima s/f. N°985, se cancela mediante transferencia bancaria.

Abril 2: Compramos 750 yardas de tela retardante a \$ 10,00 c/u, 160 tubos de hilo a \$ 5,00 c/u, 300 docenas de botones a \$ 2,00 c/u y 230 cierres a \$ 3,00 c/u, a una sociedad anónima con Fac N° 986, pagamos con cheque.

Abril 3: Compramos con Fac N° 987 a una Cía. Ltda. 700 yardas de tela de jeans a \$ 12,00 c/u y 50 docenas de botones a \$ 2,00 c/u, cinta reflectiva a \$0,80 c/m pagamos con cheque.

Abril 6: Según orden de requisición N° 1, para la Orden de Producción N° 20 donde se va a fabricar 200 pantalones, se pide 328 yardas de tela de jeans, 16.67 docenas de botones, 200 cierres y 200 metros de cinta reflectiva.

Abril 6: Según orden de requisición N° 2, para la Orden de Producción N° 25 que se va a producir 200 camisas, se pide 400 yardas de tela retardante y 234 docenas de botones.

Abril 7: Compramos con Fac N° 235 a un contribuyente especial 600 tubos de hilo a \$ 5,00 c/u, pagamos con cheque.

Abril 10: Solicitamos para la orden de producción N° 20, 200 tubos de hilo y para la orden de producción N° 25, 360 tubos de hilo.

Abril 15: De producción nos devuelven 4 yardas de tela de la Orden de Producción N° 20.

Abril 22: Compramos con Fac N° 236 a un contribuyente especial 100 unidades de tiza de colores para el trazado y a \$ 1,00 c/u, y 300 pliego de papel manila para moldes a 1,50 cada pliego. Para las órdenes de producción N° 20 y 25. Nos conceden un crédito personal.

Abril 23: Solicitamos para la orden de producción No 20, 50 tizas y para la orden de producción N° 25, 50 pliegos de papel.

Abril 24: De acuerdo con las planificaciones y presupuestos realizados desde la dirección de costos, se decide anticipar los CIF con un presupuesto de \$8.000,00 para las órdenes de producción N° 20 y 25. Para ello se calcula una tasa predeterminada en función de las unidades producidas y se carga a la producción los CIF aplicados.

Abril 27: Pagamos con Fac N° 87 servicios básicos (Energía eléctrica) \$ 423,00 con cheque, el 20% se considera gasto administrativo y el 80% como servicios del área de la fabricación.

Abril 29: Pagamos con Fac N°36 a una sociedad anónima, por seguro contra todo riesgo contratado para la planta \$ 500,00 con cheque.

Abril 30: Pagamos arriendo con Fac N° 54 \$ 1.000,00 a la Sra. Keysi Cabrera persona natural no obligada a llevar contabilidad con cheque (El 20% del área de ocupación corresponde al área administrativa y la diferencia al área de producción).

Abril 30: Se realiza un préstamo al Banco de Machala por un monto de 10 mil dólares para cubrir las remuneraciones y otros gastos del mes de abril. El banco nos deposita en nuestra cuenta bancaria los 10 mil dólares y nos cobra un interés simple anual del 9% pagaderos a 2 años, de igual forma nos cobran las contribuciones de ley.

Abril 30: Se paga el sueldo a los trabajadores: Sr A Gerente sueldo \$ 1.800,00 Sr. B jefe de Producción sueldo \$ 1.200,00 Sr. C costurero sueldo \$ 800,00 Sr. D ayudante de costura sueldo \$ 480,00 y Sr. E ayudante de costura sueldo \$ 480,00 se paga con cheque. Todos acumulan los beneficios sociales. A continuación, se detalla la ocupación del tiempo por cada empleado de acuerdo con las órdenes de producción:

Nota: El Sr. Gerente realiza el 50% de su tiempo como supervisor en área de fábrica

Datos de distribución de las horas para las ordenes de producción del personal que labora en la empresa.

Ilustración 3 Datos del tiempo ocupado en cada orden de producción.

Empleado	Orden de Produc.	Detalle	Tiempo Empleado/horas	Total, Horas al mes
Sr. B	20 Pant.	Supervisión	100	160
	25 Cam.	Supervisión	60	
Sr. C	20 Pant.	Elaboración pantalones	96	160
	25 Cam.	Elaboración de camisas	64	
Sr. D	20 Pant.	Elaboración pantalones	140	160
	25 Cam.	Elaboración de camisas	20	
Sr. E	20 Pant.	Elaboración pantalones	10	160
	25 Cam.	Elaboración de camisas	150	

Fuente: Elaboración propia a partir de datos para el ejercicio.

Abril 30: Realizar los ajustes respectivos de depreciación legal; considere el valor residual de 5% del costo para la maquinaria. Para los muebles de oficina (que son del área administrativa) aplique el método legal considerando \$ 800,00 como valor residual.

Abril 30: Se termina la producción de las dos órdenes que estaban en proceso, es decir, la OP N° 20 que fabricaba 200 pantalones y la OP N° 25 que fabricaba 200 camisas. Por lo tanto, se cierran los productos en proceso y se registran los productos terminados. En este mismo proceso se cierran las hojas de

costos respectivas determinando los costos totales, unitarios, inventarios finales de productos en proceso y terminados.

Abril 30: Determinar contablemente la diferencia entre los CIF Reales y los CIF Aplicados.

Abril 30: Por políticas contables la variación de los CIF sea sobre o sub aplicada, debe ser contabilizada al Costo de Productos Vendidos.

Mayo 4: Se vende el 85% de los pantalones terminados, el 90% de las camisas, y las camisetas bordadas a \$12 solicitadas con anticipación a una sociedad con Fac N° 74. Nos pagan el 80% mediante transferencia bancaria y la diferencia a crédito a 30 días plazo.

Mayo 4: Realizar la liquidación del IVA en compras y ventas.

DATOS ADICIONALES

El margen de utilidad de los pantalones es del 80% sobre el costo y para las camisas del 90% sobre el costo.

Realizar los respectivos asientos de cierre, luego de realizar los estados financieros finales.

Se pide realizar.

Estado de Situación Inicial, Cuadro de aportación de capital, Libro Diario General, Kárdex (Método Promedio Ponderado), Mayor General en 7 columnas, Hojas de costos, Nómina de producción con beneficios sociales, Balance de Comprobación Ajustado, Estado de Costos de Productos Vendidos individual y consolidado, Estado de Resultados Integrales y Estado de Situación Financiera.

PD. Todas las transacciones deben de estar sustentadas en sus debidas comprobante de ventas y papeles de trabajo.

Cuadro 1 cuadro de aportación de capitales

ADMINI III S.A C. E.					
CUADRO DE APORTACIÓN DE CAPITALES					
N° ACCIONES: 1000			COSTO DE ACCIONES: \$ 65,90		
N0	NOMBRES	APORTE	IMPORTE	%	N° ACCIONES
1	SOCIO A	CERTIFICADO BANCARIO	\$ 36.000,00	55	550
2	SOCIO B	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 12.400,00	19	190
3	SOCIO C	MAQUINARIA	\$ 9.500,00	14	140
4	SOCIO D	MUEBLES DE OFICINA	\$ 8.000,00	12	120
TOTAL			\$ 65.900,00	100	1.000

Nota: con los datos propuesto se elabora el cuadro de aportación de capitales, los datos que el contiene los utilizamos en la elaboración del estado de situación financiera con el que se inician las actividades.

Cuadro 2 Estado de situación Financiera Inicial

ADMINI III S.A.C. E					
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 01 DE ABRIL DEL 20XX					
EN DÓLARES USA					
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		48400,00	PASIVO CORRIENTE		0,00
<u>DISPONIBLE</u>	36000,00		Cuentas por pagar	0,00	
Banco	36000,00		Ben. sociales por pagar	0,00	
<u>EXIGIBLE</u>	0,00		Ret. Fuente IR 1%	0,00	
Cuentas por cobrar	0,00		Ret. Fuente IR 1,75%	0,00	
<u>REALIZABLE</u>	12400,00		Aporte individual	0,00	
Inv. Materia Prima	12400,00		15% Part. de	0,00	
Inv. P. T. (P)			Trabajadores		
Inv. P. T. (C)			25% Impuesto a la Renta	0,00	
A NO CORRIENTE		17500,00	PASIVO NO CORRIENTE		0,00
<u>P. P. Y EQUIPOS</u>	17500,00		Préstamo hipotecario	0,00	
Maquinaria	9500,00		TOTAL PASIVO		0,00
Dep. ac. de Maq.	0,00		PATRIMONIO		65900,00
Muebles de Oficina	8000,00		Capital social	65900,00	
Dep. ac. De M/ofici.	0,00		Utilidad del ejercicio	0,00	
<u>DIFERIDO</u>	0,00				
Imp. Ret. IR 1,75%	0,00				
TOTAL ACTIVO		\$ 65.900,00	TOTAL PAS. PATRIMONIO		\$ 65.900,00



ELABORADO POR



APROBADO POR

Nota: El Estado de Situación Financiera presenta la posición financiera de una entidad en un momento determinado, mostrando lo que posee (activos), lo que debe (pasivos) y lo que les pertenece a los propietarios (patrimonio)

Este estado permite evaluar:

- La liquidez de la empresa (su capacidad para pagar deudas a corto plazo).
- El apalancamiento (qué tanto está financiada por deuda).
- La solvencia (capacidad de cumplir con sus obligaciones a largo plazo).
- La estructura del capital de la empresa.

Adicional, se debe de indicar que toda transacción comercial que amerita ser registrada en los libros contables debe de tener la autorización de la Administradora tributaria en el Ecuador, el Servicio de rentas Internas SRI.

Sistema de Facturación en el Ecuador

La facturación en Ecuador, es el proceso mediante el cual una empresa o persona natural emite un *comprobante de venta* por la entrega de bienes o prestación de servicios, el cual debe cumplir con los requisitos establecidos por el *Servicio de Rentas Internas (SRI)*.

Tipos de comprobantes autorizados por el SRI

- Factura
- Nota de venta
- Guía de remisión
- Comprobantes de retención
- Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios

Facturación electrónica

Desde el 30 de noviembre de 2022, y de forma generalizada en 2023, el SRI estableció la obligatoriedad de emitir facturas electrónicas. Esto significa que:

Todos los comprobantes deben generarse, firmarse electrónicamente y transmitirse al SRI en tiempo real.

Los contribuyentes deben contar con:

- Firma electrónica
- Un sistema de facturación compatible (propio o de terceros)
- Conectividad a internet
- Autorización del SRI para emitir comprobantes electrónicos

No emitir facturas o no hacerlo de acuerdo con la normativa vigente puede resultar en:

- Multas económicas
- Clausura temporal del establecimiento
- Pérdida de crédito tributario para los clientes

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

Cuadro 3 Libro diario general folio 1

ADMINI III S.A.C. E.				
LIBRO DIARIO GENERAL				
Folio No 1				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/4/2024	1			
	BANCO		\$ 36.000,00	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 12.400,00	
	MAQUINARIA		\$ 9.500,00	
	MEBLES DE OFICINA		\$ 8.000,00	
	CAPITAL SOCIAL			\$ 65.900,00
	P/R. Asiento de apertura de inicio de actividades			
2/4/2024	2			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 9.640,00	
	TELA RETARDANTE	\$ 7.500,00		
	TUBOS DE HILO	\$ 800,00		
	BOTONES	\$ 600,00		
	CIERRES	\$ 690,00		
	IVA EN COMPRAS		\$ 1.446,00	
	BANCO			\$ 10.486,62
	RF IR 1,75%			\$ 167,83
	RF IVA 30 %			\$ 431,55
	P/R. Compra de materia prima s/f. N°985 cancelado mediante transferencia			
2/4/2024	3			
	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO CB		\$ 1.350,00	
	IVA EN COMPRAS		\$ 202,50	
	RF IR 1,75%			\$ 23,63
	RF IVA 30%			\$ 60,75
	BANCO			\$ 1.468,12
	P/r. Compra de materia prima s/f. N°985 cancelado mediante transferencia			
			\$78.538,50	\$78.538,50

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

[illegible]

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

SUMAN Y PASAN			\$ 96.697,05	\$ 96.697,05
VIENEN Y SUMAN			\$ 96.697,05	\$ 96.697,05
6/4/2024	7			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (P)		\$ 4.646,00	
	TELA JEANS	\$ 3.854,00		
	BOTONES	\$ 32,00		
	CIERRES	\$ 600,00		
	CINTA REFLEXIVA	\$ 160,00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			\$ 4.646,00
	TELA JEANS	\$ 3.854,00		
	BOTONES	\$ 32,00		
	CIERRES	\$ 600,00		
	CINTA REFLEXIVA	\$ 160,00		
	P/R. Inicio de producción según orden de producción N°20			
SUMAN Y PASAN			\$ 101.343,05	\$ 101.343,05

Nota: Toda transacción comercial debe de estar sustentada por una factura, esto permitirá un mayor control tributario. En el cuadro 3 se presentan las transacciones hasta el 4 de enero del 2025.

Cuadro 4 Libro diario general folio 2

ADMINI III S.A C. E				
LIBRO DIARIO GENERAL				
Folio No 2				
SUMAN Y VIENEN			\$ 101.343,05	\$ 101.343,05
6/4/2024	8			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (C)		\$ 2.635,20	
	Yardas de tela retardante	\$ 1.512,00		
	Docenas de botones	\$ 187,20		
	Tubos de hilo	\$ 936,00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			\$ 2.635,20
	Yardas de tela retardante	\$ 1.512,00		
	Docenas de botones	\$ 187,20		
	Tubos de hilo	\$ 936,00		
	P/R. Producción de 200 camisas S/OP N°25			
7/4/2024	9			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 3.000,00	
	TUBOS DE HILO	\$ 3.000,00		
	IVA EN COMPRAS		\$ 450,00	
	BANCO			\$ 3.352,50
	RF IR 1,75%			\$ 52,50
	IVA 10%			\$ 45,00
	P/R. Compra de materia prima a C.E cancelado con cheque			

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

SUMAN Y PASAN			\$ 107.428,25	\$ 107.428,25
SUMAN Y VIENEN			\$ 107.428,25	\$ 107.428,25
10/4/2024	10			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (P)		\$ 1.000,00	
	TUBOS DE HILO	\$ 1.000,00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ©		\$ 1.800,00	
	TBOS DE HILO	\$ 1.800,00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			\$ 2.800,00
	TUBOS DE HILO	\$ 2.800,00		
	P/R. Orden de requisición N°3 y 4 para proceso de producción (P) OP N°20 y (C) OP N°25			
15/4/2024	11			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 47,00	
	TELA JEANS	\$ 47,00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (P)			\$ 47,00
	TELA JEANS	\$ 47,00		
	P/R. Devolución de materia prima orden de producción No 20			
SUMAN Y PASAN			\$ 110.275,25	\$ 110.275,25

Nota: El adecuado control en la emisión de las facturas da agilidad en los procesos contables y administrativos. Por otro lado, existe una considerable disminución del riesgo de evasión fiscal debido a que la planificación en la recaudación de impuesto se ha mejorado con esta resolución tributaria.

Cuadro 5 Libro diario general folio 3

[illegible]

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

SUMAN Y PASAN			\$ 111.032,75	\$ 111.032,75
SUMAN Y VIENEN			\$ 111.032,75	\$ 111.032,75
24/4/2024	14			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (P)		\$ 4.000,00	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (C)		\$ 4.000,00	
	CIF PRESUPUESTADOS			\$ 8.000,00
	P/R. Asignación de CIF a los procesos de producción de pantalones y camisas			
27/4/2024	15			
	GASTOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA		\$ 423,00	
	BANCO			\$ 423,00
	P/R. Consumo de energía eléctrica de la empresa			
27/4/2024	16			
	CIF ENERGÍA ELÉCTRICA REAL (P)		\$ 169,20	
	CIF ENERGIA ELECTRICA REAL ©		\$ 169,20	
	GASTO DE ENERGIA ELÉCTRICA			\$ 338,40
	P/R. Asignación de CIF energía electrica al proceso de producción			
SUMAN Y PASAN			\$ 119.794,15	\$ 119.794,15

Nota: Sólo para recordar que en libro diarios se registran las cuentas deudoras en primer lugar, luego las cuentas acreedoras. En este ejemplo las cuentas acreedoras se les ha consignado una sangría para indicar que se han registrado en el haber del libro Diario.

Otro asunto importante por considerar es que la suma de los valores de la columna del Débito (DEBE) debe de sumar igual que la columna del Crédito (HABER).

Cuadro 6 Libro diario general folio 4

ADMINI III S.A C. E. LIBRO DIARIO GENERAL				
Folio No 4				
SUMAN Y VIENEN			\$ 119.794,15	\$ 119.794,15
29/4/2024	17			
	CIF REAL SEGUROS PP (P)		\$ 287,50	
	CIF REAL SEGUROS PP (C)		\$ 287,50	
	RF IR 1%			\$ 5,00
	RF IVA 70 %			\$ 52,50
	BANCOS			\$ 517,50
	P/R. Pago de seguro de la fábrica CIF REAL			
30/4/2024	18			
	GASTO DE ARRIENDO		\$ 1.150,00	
	RF IVA 70%			\$ 105,00
	BANCOS			\$ 1.045,00
	P/R. Pago de arriendo a persona natural s/c según fact. N°54			
30/4/2024	19			
	CIF REAL ARRIENDO PP (P)		\$ 460,00	
	CIF REAL ARRIENDO PP (C)		\$ 460,00	
	GASTO DE ARRIENDO			\$ 920,00
	P/R. Asignación de CIF real de arriendo al proceso de producción			
30/4/2024	20			
	BANCOS		\$ 10.000,00	
	APORTE A SOLCA 0,5%		\$ 50,00	
	GASTO DE INTERESES		\$ 1.800,00	
	PRESTAMO BANCARIO			\$ 11.850,00
	P/R. Préstamo bancario			

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

SUMAN Y PASAN			\$ 134.289,15	\$ 134.289,15
SUMAN Y VIENEN			\$ 134.289,15	\$ 134.289,15
30/4/2024	21			
	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		\$ 4.998,51	
	BANCOS			\$ 4.998,51
	P/R. Pago de nómina de producción mes abril 2024			
30/4/2024	22			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (P)		\$ 1.763,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (C)		\$ 1.763,83	
	SUELDOS Y SALARIOS			\$ 3.527,67
	P/R. Asignación de mano de obra directa			
SUMAN Y PASAN			\$ 142.815,33	\$ 142.815,33

Nota: Cada asiento contable debe de presentar el resumen de una transacción, que es una breve descripción que se incluye para finalizar el asiento contable para indicar el motivo o naturaleza del movimiento por lo que debe incluir. Acción (compra, venta, pago, cobro, etc.); Objeto de la transacción (mercadería, servicio, activo, etc.); Contraparte (cliente, proveedor, empleado, etc.) Forma de pago o condiciones (efectivo, crédito, transferencia, etc).

Cuadro 7 Libro diario general folio 5

ADMINI III S.A C. E				
LIBRO DIARIO GENERAL				
Folio No 5				
SUMAN Y VIENEN			\$ 142.815,33	\$ 142.815,33
30/4/2024	23			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (P)		\$ 511,45	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (C)		\$ 511,45	
	BENEFICIOS SOCIALES			\$ 1.022,90
	P/R. Asignación de MOD BS al costo de producción			
30/4/2024	24			
	CIF REALES MOI SUPERVISION PP (P)		\$ 630,50	
	CIF RELAES MOI SUPERVISION PP ©		\$ 630,50	
	SUELDO Y SALARIOS			\$ 996,25
	BENFICIOS SOCIALES			\$ 264,74
	P/R. Distribución de MOI SUPERVISION a los procesos de producción			
30/4/2024	25			
	CIF REALES DEP DE MAQUINARIA PP (P)		\$ 37,60	
	CIF RELAES DEP DE MAQUINARIA PP ©		\$ 37,60	
	DEPRECIACIÓN AC. DE MAQUINARIA			\$ 75,21
	P/R. Asignación de depreciación a CIF Real a los procesos de producción			

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

SUMAN Y PASAN			\$ 145.174,44	\$ 145.174,44
SUMAN Y VIENEN			\$ 145.174,44	\$ 145.174,44
30/4/2024	26			
	DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA		\$ 60,00	
	DEPRECIACION AC. DE MUEBLES DE OFICINA			\$ 60,00
	P/R. Depreciación mensual de muebles de oficina			
30/4/2024	27			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (P)		\$ 11.874,28	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (©)		\$ 10.710,48	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (P)			\$ 11.874,28
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (©)			\$ 10.710,48
	P/R. Determinar los inventarios de producción terminados y sus costos			
30/4/2024	28			
	CIF PRESUPUESTADOS		\$ 8.000,00	
	CIF REALES PANTALONES			\$ 1.634,80
	CIF REALES CAMISAS			\$ 1.659,80
	CIF SOBRE APLICADOS			\$ 4.705,40
	P/R. Cierre de CIF reales y determinar diferencia de CIF aplicados /CIF sobre aplicados			
SUMAN Y PASAN			\$ 175.819,21	\$ 175.819,21

Nota: La contabilidad enseña a registrar de forma cronológica las transacciones comerciales que se realizan en la empresa. En ese sentido, la

fecha permite organizar los asientos en secuencia temporal, lo cual es esencial para mantener el registro histórico fiel de las operaciones.

[illegible]

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

	SUMAN Y PASAN		\$ 221.553,01	\$ 221.553,01
SUMAN Y VIENEN			\$ 221.553,01	\$ 221.553,01
4/5/2024	30			
	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 21.082,58	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (P)	\$ 10.093,14		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERINADOS ©	\$ 9.639,44		
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS (CB)	\$ 1.350,00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (P)			\$ 10.093,14
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERINADOS ©			\$ 9.639,44
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS (CB)			\$ 1.350,00
	P/R. Regularización de inventario de productos terminados			
4/5/2024	31			
	CIF SOBRE APLICADOS		\$ 4.705,40	
	COSTO DE VENTA DE LA PRODUCCION			\$ 4.705,40
	P/R. Saldar los CIF sobre aplicados con el costo de venta de productos terminados y vendidos			
4/5/2024	32			
	IVAN EN VENTAS		\$ 5.965,28	
	IVA EN COMPRAS			\$ 3.627,00
	IVA POR PAGAR			\$ 2.338,28

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

	P/R. Liquidación de IVA en Compras y Ventas			
SUMAN Y PASAN			\$ 253.306,27	\$ 253.306,27
SUMAN Y VIENEN			\$ 253.306,27	\$ 253.306,27
4/5/2024	33			
	IVA POR PAGAR		\$ 2345,78	
	BANCOS			\$ 2345,78
	P/R Pago mensual del IVA			
SUMAN Y PASAN			\$ 255.644,55	\$ 255.644,55

Nota. Las cifras están expresadas en dólares estadounidenses. RF indica retención fiscal; IVA, impuesto al valor agregado. El folio corresponde al libro diario general con las ultimas transacciones de abril de 2025.

Además, el registro cronológico permite relacionar el asiento con facturas, recibos, órdenes de compra o contratos emitidos en la misma fecha o muy cercana. Esto facilita la auditoría y verificación de las transacciones comerciales realizadas a los clientes o con los proveedores.

Cuadro 9 Libro diario general folio 7

ADMINI III S.A.C. E				
LIBRO DIARIO GENERAL				
Folio No 7				
SUMAN Y VIENEN			\$ 255.644,55	\$ 255.644,55
4/5/2024	33			
	VENTAS		\$ 39.768,53	
	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS VENDIDOS			\$ 16.377,18
	SUELDOS Y SALARIOS			\$ 996,25
	BENEFICIOS SOCIALES			\$ 264,74
	GASTO DE ARRIENDO			\$ 230,00
	GASTO DE ENERGIA ELECTRICA			\$ 84,60
	DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA			\$ 60,00
	INTERES PAGADO			\$ 1.800,00
	APORTE ASOLCA			\$ 50,00
	15% PARTICIPACIÓN ATRABAJADORES			\$ 2.985,86
	25% IMPUESTO ALA RENTA			\$ 4.229,97
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 12.689,92
	SUMAN Y PASAN		\$ 295.413,08	\$ 295.413,08



ELABORADO POR:



APROBADO POR:

Mayores contables.

Los mayores contables, también conocidos como libros mayores, son registros donde se acumula y clasifica el movimiento de cada cuenta contable que ha sido utilizada en los asientos del libro diario. Permiten ver cómo afecta cada transacción a una cuenta específica a lo largo del tiempo.

En conclusión, un mayor es un libro auxiliar (o una hoja de trabajo en software contable) donde cada cuenta contable tiene su propio espacio donde se registran las transacciones que la afectan (debe y haber), las fechas de los movimientos y los saldos parciales y acumulados.

Cuadro 9 Libro mayor general todas las cuentas que participan en el ejercicio

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		MUEBLES DE OFICINA				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asiento de apertura	1	\$ 8.000,00	\$ -	\$ 8.000,00	
			\$ 8.000,00	\$ -	\$ 8.000,00	

ADMINI III S.A. C. E		
LIBRO MAYOR GENERAL		
CUE		MAQUINARIA
NTA		

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

No	DETALLE	REF.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asiento de apertura	1	\$ 9.500,00	\$ -	\$ 9.500,00	
			\$ 9.500,00	\$ -	\$ 9.500,00	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		BANCO				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asiento de apertura	1	\$ 36.000,00	\$ -	\$ 36.000,00	
2	Compra de materia prima	2		\$ 10.486,63	\$ 25.513,38	
3	Compra de camisetass bordadas	3		\$ 1.468,13	\$ 24.045,25	
4	Compra de materia prima	4		\$ 10.483,50	\$ 13.561,75	
5	Compra de hilo	7		\$ 3.352,50	\$ 10.209,25	
6	Pago de energía eléctrica a CNEL	13		\$ 423,00	\$ 9.786,25	
7	Pago de seguro de fabrica	15		\$ 517,50	\$ 9.268,75	
8	Pago de arriendo	16		\$ 1.045,00	\$ 8.223,75	
9	Préstamo bancario	18	\$ 10.000,00	\$ -	\$ 18.223,75	
10	Pago de sueldo y salarios abril 2024	19		\$ 4.998,51	\$ 13.225,24	
11	Venta de la producción	28	\$ 36.030,29	\$ -	\$ 49.255,53	
12	Pago de IVA mensual	32		\$ 2.338,28	\$ 46.917,25	
			\$ 82.030,29	\$ 35.113,04	\$ 46.917,25	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CU	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADOS (P)					
ENT						
A						
No	DETALLE		MOVIMIENTOS		SALDOS	

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

		R E F	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Fin de la producción de pantalones	26	\$ 11.874,28	\$ -	\$ 11.874,28	
2	Venta del 85% de los pantalones	29		\$ 10.093,14		
			\$ 11.874,28	\$ 10.093,14	\$ 1.781,14	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
No	DETALLE	R E F	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asiento de apertura	1	\$ 12.400,00	\$ -	\$ 12.400,00	
2	Compra de materia prima	2	\$ 9.640,00	\$ -	\$ 22.040,00	
3	Compra de materia prima	4	\$ 9.640,00	\$ -	\$ 31.680,00	
4	Inicio de fabricación pantalones	5	\$ -	\$ 4.646,00	\$ 27.034,00	
5	Inicio de producción de camisas	6	0	\$ 2.635,20	\$ 24.398,80	
6	Compra de hilos	7	\$ 3.000,00	\$ -	\$ 27.398,80	
7	Entrega de materia prima a los P de P	8	\$ -	\$ 2.800,00	\$ 24.598,80	
8	Devolución de materia prima	9	\$ 47,00	\$ -	\$ 24.645,80	
9	Compra de materia prima	10	\$ 550,00	\$ -	\$ 25.195,80	
10	Asignación MPI a los procesos de P	11	\$ -	\$ 125,00	\$ 25.070,80	
			\$ 35.277,00	\$ 10.206,20	\$ 25.070,80	

ADMINI III S.A. C. E					
LIBRO MAYOR GENERAL					
CU ENT A		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS CB			
		REF	MOVIMIENTOS		SALDOS
No	DETALLE				

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compra de camisetas bordadas	3	\$ 1.350,00	\$ -	\$ 1.350,00	
2	Venta del 100% de las camisetas	29		\$ 1.350,00		
			\$ 1.350,00	\$ 1.350,00	\$ -	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CU ENT A		INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO (P)				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Inicio de fabricación de pantalones	5	\$ 4.646,00	\$ -	\$ 4.646,00	
2	Asignación de costo de materia prima	8	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 5.646,00	
3	Devolución de materia prima	9	\$ -	\$ 47,00	\$ 5.599,00	
4	Asignación de CIF presupuestados	12	\$ 4.000,00	\$ -	\$ 9.599,00	
5	Asignación de la MOD al proceso de producción	20	\$ 1.763,83	\$ -	\$ 11.362,83	
6	Asignación mod bs al proceso de producción	21	\$ 511,45	\$ -	\$ 11.874,28	
7	Terminación de la producción	26		\$ 11.874,28		
			\$ 11.921,28	\$ 11.921,28	\$ 0,00	

ADMINI III S.A. C. E	
LIBRO MAYOR GENERAL	
CUENTA	SUELDO Y SALARIOS

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compromiso de pago de sueldos y salarios	4	\$ 5.520,17	\$ -	\$ 5.520,17	
2	Asignación de MOD a los Procesos de P	20	\$ -	\$ 3.527,67	\$ 1.992,50	
3	Asignación MOI a los procesos de P	22	\$ -	\$ 996,25	\$ 996,25	
			\$ 5.520,17	\$ 4.523,92	\$ 996,25	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		IVA EN COMPRAS				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compra de materia prima	2	\$ 1.446,00	\$ -	\$ 1.446,00	
2	Compra de camisetitas bordadas	3	\$ 202,50	\$ -	\$ 1.648,50	
3	Compra de materia prima	4	\$ 1.446,00		\$ 3.094,50	
4	Compra de materia prima	7	\$ 450,00	\$ -	\$ 3.544,50	
5	Compra de materia prima	10	\$ 82,50	\$ -	\$ 3.627,00	
6	Liquidación del IVA mensual	31		\$ 3.627,00		
			\$ 3.627,00	\$ 3.627,00	\$ -	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		BENEFICIOS SOCIALES				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compromiso de pago de beneficios sociales	5	\$ 1.552,39	\$ -	\$ 1.552,39	

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

2	Asignación mod bs al proceso de producción	21	\$ -	\$ 1.022,90	\$ 529,48	
3	Asignación MOI a los procesos de producción	22	\$ -	\$ 264,74	\$ 264,74	
			\$ 1.552,39	\$ 1.287,65	\$ 264,74	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (C)				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Fin de producción de camisas	6	\$ 10.710,48	\$ -	\$ 10.710,48	
2	Venta del 90 de la producción	29		\$ 9.639,44		
			\$ 10.710,48	\$ 9.639,44	\$ 1.071,05	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (C)				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Fin de producción de camisas	6	\$ 10.710,48	\$ -	\$ 10.710,48	
2	Venta del 90 de la producción	29		\$ 9.639,44		
			\$ 10.710,48	\$ 9.639,44	\$ 1.071,05	

ADMINI III S.A. C. E
LIBRO MAYOR GENERAL

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

CUENTA		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (P)				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Fin de producción de camisas	6	\$ 11.874,28	\$ -	\$ 11.874,28	
2	Venta del 90 de la producción	29		\$ 10.093,14		
			\$ 11.874,28	\$ 10.093,14	\$ 1.781,14	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (C)				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Inicio de producción de camisas	6	\$ 2.635,20	\$ -	\$ 2.635,20	
2	Asignación de costo de materia prima	8	\$ 1.800,00	\$ -	\$ 4.435,20	
3	Asignación de cif presupuestados	12	\$ 4.000,00	\$ -	\$ 8.435,20	
4	Asignación mod al proceso de producción	20	\$ 1.763,83	\$ -	\$ 10.199,03	
5	Asignación de MOD al proceso de producción	21	\$ 511,45	\$ -	\$ 10.710,48	
6	Terminación de la producción	26		\$ 10.710,48		
			\$ 10.710,48	\$ 10.710,48	\$ 0,00	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		GASTO DE ENERGIA ELECTRICA				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

1	Consumo de energía del mes de abril	13	\$ 423,00	\$ -	\$ 423,00	
2	Asignación CIF real EE a los P. de producción	14	\$ -	\$ 338,40	\$ 84,60	
			\$ 423,00	\$ 338,40	\$ 84,60	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REAL (P)				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asignación de MPI al P. producción pantalones	11	\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	
2	Asignación EE al proceso de producción	14	\$ 169,20	\$ -	\$ 219,20	
3	Asignación CIF real seguros al P de producción	15	\$ 287,50	\$ -	\$ 506,70	
4	Asignación de CIF real arriendo al pp (p)	17	\$ 460,00	\$ -	\$ 966,70	
5	Asignación de CIF MOI al PP (p)	22	\$ 630,50	\$ -	\$ 1.597,20	
6	Asignación de CIF DEP al PP (p)	23	\$ 37,60		\$ 1.634,80	
7	Cierre de producción	29		\$ 1.634,80		
			\$ 1.634,80	\$ 1.634,80	\$ 0,00	

ADMINI III S.A. C. E	
LIBRO MAYOR GENERAL	
CUENTA	GASTO DE ARRIENDO

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Pago de arriendo mes de abril 2024	16	\$ 1.150,00	\$ -	\$ 1.150,00	
2	Asignación CIF real arriendo a los P. de producción	17	\$ -	\$ 920,00		
			\$ 1.150,00	\$ 920,00	\$ 230,00	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
Cuenta		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REAL ©				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asignación MPI a la producción de camisas	10	\$ 75,00	\$ -	\$ 75,00	
2	Asignación CIF EE al proceso de producción	14	\$ 169,20	\$ -	\$ 244,20	
3	Asignación CIF real seguros al PP camisas	15	\$ 287,50	\$ -	\$ 531,70	
4	Asignación de CIF real arriendo al PP ©	17	\$ 460,00	\$ -	\$ 991,70	
5	Asignación CIF real MOI al PP ©	22	\$ 630,50	\$ -	\$ 1.622,20	
6	Asignación CIF real DEP. al PP ©	23	\$ 37,60		\$ 1.659,80	
7	Cierre de la producción	27		\$ 1.659,80		
			\$ 1.659,80	\$ 1.659,80	\$ 0,00	

ADMINI III S.A. C. E

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		APORTE A SOLCA 0,5%				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Aporte a SOLCA por préstamo bancario	18	\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	
			\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		GASTO DE INTERESES				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Pago de interés por préstamo bancario	18	\$ 1.800,00	\$ -	\$ 1.800,00	
			\$ 1.800,00	\$ -	\$ 1.800,00	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		DEPRECIACION MUEBLES DE OFICINA				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Depreciación de muebles de oficina	24	\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	
			\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	

ADMINI III S.A. C. E
LIBRO MAYOR GENERAL

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

CUENTA		COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Venta de la producción de acuerdo al enunciado	29	\$ 21.082,58	\$ -	\$ 21.082,58	
2	Liquidación de CIF sobre aplicados con el costo	30		\$ 4.705,40		
			\$ 21.082,58	\$ 4.705,40	\$ 16.377,18	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		CUENTAS POR COBRAR				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Venta de la producción de acuerdo al enunciado	29	\$ 9.007,57	\$ -	\$ 9.007,57	
			\$ 9.007,57	\$ -	\$ 9.007,57	

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		IMPUESTO RETENIDO 1,75%				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Venta de la producción de acuerdo al enunciado	29	\$ 695,95	\$ -	\$ 695,95	
			\$ 695,95	\$ -	\$ 695,95	

ADMINI III S.A. C. E

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		CAPITAL SOCIAL				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asiento de apertura		\$ -	\$ 65.900,00	\$ -	\$ 65.900,00
			\$ -	\$ 65.900,00	\$ -	\$ 65.900,00

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		RF IR 1,75%				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compra de materia prima	2	\$ -	\$ 167,83		\$ 167,83
2	Compra de camisetass bordadas	3		\$ 23,63		\$ 191,45
3	Compra de materia prima	4		\$ 168,70		\$ 360,15
4	Compra de materia prima	7		\$ 52,50		\$ 243,95
5	Compra de materia prima	10		\$ 9,63		\$ 253,58
			\$ -	\$ 422,28		\$ 422,28

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CU	RF IVA 30%					
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compra de materia prima	2	\$ -	\$ 431,55		\$ 431,55

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

2	Compra de camisetas bordadas	3	\$ -	\$ 60,75		\$ 492,30
3	Compra de materia prima	4	\$ -	\$ 433,80		\$ 926,10
			\$ -	\$ 926,10		\$ 926,10

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		RF IR 1%				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Pago de seguro de fábrica	15	\$ -	\$ 5,00	\$ -	\$ 5,00
			\$ -	\$ 5,00		\$ 5,00

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		RF IVA 10%				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compra de materia prima	7		\$ 45,00		\$ 45,00
2	Compra de materia prima	10		\$ 8,25		\$ 53,25
			\$ -	\$ 53,25		\$ 53,25

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		APORTE INDIVIDUAL				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compromiso de pago sueldos y salarios	4		\$ 521,66		\$ 521,66
			\$ -	\$ 521,66		\$ 521,66

ADMINI III S.A. C. E

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compromiso de pago de sueldos y salarios	4		\$ 4.998,51		\$ 4.998,51
2	Pago de sueldo del mes de abril del 2024	19	\$ 4.998,51			\$ -
			\$ 4.998,51	\$ 4.998,51		\$ -

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		CUENTAS POR PAGAR				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compra de materia prima	10	\$ -	\$ 614,63		\$ 614,63
			\$ -	\$ 614,63		\$ 614,63

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Compromiso de pago beneficios sociales	5		\$ 1.552,39		\$ 1.552,39
			\$ -	\$ 1.552,39		\$ 1.552,39

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		CIF PRESUPUESTADOS				

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Asignación de CIF presupuestados al P de producción	12	\$ -	\$ 8.000,00		\$ 8.000,00
2	Liquidación de los CIF presupuestados	27	\$ 8.000,00			
			\$ 8.000,00	\$ 8.000,00		\$ -

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
Cuenta		RF IVA 70%				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Pago de seguro de fabrica	15		\$ 52,50		\$ 52,50
2	Pago de arriendo	16		\$ 105,00		\$ 157,50
			\$ -	\$ 157,50		\$ 157,50

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
Cuenta		PRESTAMO BANCARIO				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Obligación por préstamo bancarios a dos años	18		\$ 11.850,00		\$ 11.850,00
			\$ -	\$ 11.850,00		\$ 11.850,00

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
Cuenta		DEPRECIACIÓN ACUMILADA DE MAQUINARIA				

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Depreciación de maquinaria	23		\$ 75,21		\$ 75,21
			\$ -	\$ 75,21		\$ 75,21

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUESTA		REPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Depreciación de muebles de oficina	24		\$ 60,00		\$ 60,00
			\$ -	\$ 60,00		\$ 60,00

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUESTA		VENTAS				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Venta de la producción	28		\$ 39.768,53		\$ 39.768,53
2	Asiento de cierre		\$ 39.768,53			
			\$ 39.768,53	\$ 39.768,53		\$ 0.00

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUESTA		IVA EN VENTAS				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Venta de la producción	28		\$ 5.965,28		\$ 5.965,28
2	Liquidación y pago de IVA abril 2024		\$ 5.965,28			
			\$ 5.965,28	\$ 5.965,28		\$ -

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		CIF SOBREALICADOS				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Liquidación de los CIF presupuestados	27		\$ 4.705,40		\$ 4.705,40
2	Liquidación de los CIF sobre aplicados con el costo	30	\$ 4.705,40			
			\$ 4.705,40	\$ 4.705,40		\$ -

ADMINI III S.A. C. E						
LIBRO MAYOR GENERAL						
CUENTA		IVA POR PAGAR				
No	DETALLE	REF	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Liquidación de IVA mensual	31		\$ 2.338,28		\$ 2.338,28
2	Pago del IVA abril 2024	32	\$ 2.338,28			
			\$ 2.338,28	\$ 2.338,28		\$ -

Nota. Los saldos corresponden a los movimientos registrados en el Libro Diario durante el mes de abril de 20XX. Todos los montos están expresados en dólares estadounidenses. El saldo final refleja el total disponible o adeudado en cada cuenta al cierre del período. Las cuentas han sido estructuradas siguiendo el método de partida doble.

Cuadro 10 Balance de comprobación

ADMINI III S.A C. E					
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO					
AL 04 DE MAYO DEL 20XX					
N°	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Banco	\$ 82.030,29	\$ 35.113,04	\$ 46.917,25	
2	Muebles de oficina	\$ 8.000,00	\$ -	\$ 8.000,00	
3	Inventario de materia prima	\$ 35.277,00	\$ 10.206,20	\$ 25.070,80	
4	Inventario de productos terminados (CB)	\$ 1.350,00	\$ 1.350,00	\$ -	
5	Inventario de producto en proceso (P)	\$ 11.921,28	\$ 11.921,28	\$ 0,00	
6	Inventario de productos en proceso (C)	\$ 10.710,48	\$ 10.710,48	\$ 0,00	
7	Iva en compras	\$ 3.627,00	\$ 3.627,00	\$ -	
8	Maquinaria	\$ 9.500,00	\$ -	\$ 9.500,00	
9	Inventario de productos terminados ©	\$ 10.710,48	\$ 9.639,44	\$ 1.071,05	
10	Inventario de productos terminados (P)	\$ 11.874,28	\$ 10.093,14	\$ 1.781,14	
11	Cuentas por cobrar	\$ 9.007,57	\$ -	\$ 9.007,57	
12	Sueldos y salarios	\$ 5.520,17	\$ 4.523,92	\$ 996,25	
13	Beneficios sociales	\$ 1.552,39	\$ 1.287,65	\$ 264,74	
14	Costos indirectos de fabricación real (P)	\$ 1.634,80	\$ 1.634,80	\$ 0,00	
15	Gasto de energía eléctrica	\$ 423,00	\$ 338,40	\$ 84,60	

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

16	Costos indirectos de fabricación real ©	\$ 1.659,80	\$ 1.659,80	\$ 0,00	
17	Impuesto retenido ir 1,75%	\$ 695,95	\$ -	\$ 695,95	
18	Costo de venta de productos terminados	\$ 21.082,58	\$ 4.705,40	\$ 16.377,18	
19	Gasto de arriendo	\$ 1150,00	\$ 920,00	\$ 230,00	
20	Depreciación de muebles de oficina	\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	
21	Aporte a SOLCA 0,5%	\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	
22	Gasto de intereses	\$ 1.800,00	\$ -	\$ 1.800,00	
23	Depreciación AC de maquinaria	\$ -	\$ 75,21		\$ 75,21
24	Capital social	\$ -	\$ 65.900,00		\$ 65.900,00
25	RF IVA 30%	\$ -	\$ 926,10		\$ 926,10
26	RF IVA 10%	\$ -	\$ 53,25		\$ 53,25
27	RF IR 1%	\$ -	\$ 5,00		\$ 5,00
28	Aporte individual	\$ -	\$ 521,66		\$ 521,66
29	Sueldos y salarios por pagar	\$ 4.998,51	\$ 4.998,51		\$ -
30	Cuentas por pagar	\$ -	\$ 614,63		\$ 614,63
31	Beneficios sociales por pagar	\$ -	\$ 1.552,39		\$ 1.552,39
32	CIF presupuestados	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00		\$ -
33	Rf iva 70%	\$ -	\$ 157,50		\$ 157,50
34	Préstamo bancario	\$ -	\$ 11.850,00		\$ 11.850,00
35	Ventas	\$ -	\$ 39.768,53		\$ 39.768,53
36	Depreciación acumulada de muebles de oficina	\$ -	\$ 60,00		\$ 60,00
37	Iva en ventas	\$ 5.965,28	\$ 5.965,28		\$ -

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

38	CIF sobre aplicados	\$ 4.705,40	\$ 4.705,40		\$ -
39	IVA por pagar	\$ 2.338,28	\$ 2.338,28		\$ -
43	RF IR 1,75%	\$ -	\$ 422,28		\$ 422,28
	TOTAL	\$ 255.644,55	\$ 255.644,55	\$ 121.906,54	\$ 121.906,54



ELABORADO POR:



APROBADO POR:

Nota: se verifica que la suma total de los saldos deudores sea igual a la suma total de los saldos acreedores, confirmando así que las operaciones contables fueron registradas correctamente bajo el principio de partida doble.

Cierre del ejercicio contable mediante la elaboración del asiento de cierre. El asiento de cierre es un registro contable que se realiza al finalizar un ejercicio económico, con el objetivo de:

Cerrar las cuentas temporales (ingresos, gastos, costos, cuentas de resultado).

Determinar el resultado del ejercicio (utilidad o pérdida).

Trasladar el resultado a la cuenta de patrimonio correspondiente (usualmente "utilidades retenidas" o "pérdidas acumuladas").

Determinar el resultado del ejercicio

Se determina la diferencia entre ingresos y gastos:

Si el saldo de la cuenta "Pérdidas y Ganancias" es **acreedor**, hay **utilidad**. Si es **deudor**, hay **pérdida**.

Se transfiere el resultado a la cuenta de patrimonio:

Utilidad: se abona a "Utilidades retenidas".

Pérdida: se carga a "Pérdidas acumuladas" o disminuye el patrimonio.

Las cuentas de activo, pasivo y patrimonio no se cierran, ya que son permanentes.

En algunos sistemas contables, el cierre puede ser automático, pero requiere verificación manual del contador.

Este proceso se registra antes de generar los estados financieros finales.

Cuadro 11 Estado de resultado al final del ejercicio contable.

ADMINI III S.A.C. E			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE ABRIL AL 04 DE MAYO DEL 20XX			
EN DÓLARES AMERICANOS			
VENTAS			39.768,52
(-) COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS			
TERMINADOS Y VENDIDOS			16.377,18
(=) GANANCIA BRUTA EN VENTAS			23.391,35
(-) GASTOS OPERACIONALES			3.485,59
Gastos administrativos		1.685,59	
Sueldos y salarios	996,25		
Beneficios sociales	264,74		
Gasto de arriendo	230,00		
Gasto de energía eléctrica	84,60		
Dep. Muebles de Oficina	60,00		
Aporte a SOLCA	50,00		
Gastos de ventas		0,00	
Publicidad	0,00		
Participación en ferias	0,00		
Gastos financieros		\$.800,00	
Interés pagado	1.800,00		
= Ganancia antes de participación de trabajadores			19.905,76
(-) 15% participación a trabajadores			2.985,86
= Ganancia antes del impuesto a la renta			16.919,89
(-) 25% impuesto a la renta			4.229,97
= Utilidad del ejercicio			12.689,92
			
Elaborado por:		Aprobado por:	
Fecha: 04 de mayo del 20XX			

Cuadro 12 ejemplo de asiento de cierre del ejercicio

SUMAN Y VIENEN		\$ 255.644,55	\$ 255.644,55
4/5/20 24	33		
	VENTAS	\$ 39.768,53	
	COSTO DE VENTA DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 16.377,18
	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 996,25
	BENEFICIOS SOCIALES		\$ 264,74
	GASTO DE ARRIENDO		\$ 230,00
	GASTO DE ENERGÍA ELÉCTRICA		\$ 84,60
	DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA		\$ 60,00
	INTERES PAGADO		\$ 1.800,00
	APORTE ASOLCA		\$ 50,00
	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		\$ 2.985,86
	25% IMPUESTO A LA RENTA		\$ 4.229,97
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 12.689,92
FIN DEL EJERCICIO CONTABLE		\$ 295413,08	\$ 295413,08

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

ADMINI III S.A C. E			
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 04 DE MAYO DEL 2024			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			\$ 83.847,81
DISPONIBLE		\$ 46.917,25	
Banco		\$ 46.917,25	
EXIGIBLE		\$ 9.007,57	
Cuentas por cobrar		\$ 9.007,57	
REALIZABLE		\$ 27.922,99	
Inv. Materia Prima		\$ 25.070,80	
Inv. Productos terminados (CB)		\$ -	
Inv. Productos Terminados (P)		\$ 1.781,14	
Inv. Productos Terminados (C)		\$ 1.071,05	
ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 18.060,74
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 17.364,79	
Maquinaria		\$ 9.500,00	
Depreciación acumulada de maquinaria		\$ 75,21	
Muebles de Oficina		\$ 8.000,00	
Depreciación acumulada de muebles de oficina		\$ 60,00	
DIFERIDO		\$ 695,95	
Imp. Retenido IR 1,75%		\$ 695,95	
TOTAL ACTIVO			\$101.908,55
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			\$ 11.468,63
Cuentas por pagar		\$ 614,63	
Beneficios sociales por pagar		\$ 1.552,39	
Ret. Fuente IR 1%		\$ 5,00	
Ret. Fuente IR 1,75%		\$ 422,28	
Aporte individual		\$ 521,66	
15% Participación de Trabajadores		\$ 2.985,86	
Retención en la fuente IVA 10%		\$ 53,25	
Retención en la fuente IVA 30%		\$ 926,10	
Retención en la fuente IVA 70%		\$ 157,50	
25% Impuesto a la Renta		\$ 4.229,97	
PASIVO NO CORRIENTE			\$ 11.850,00
Préstamo hipotecario		\$ 11.850,00	
TOTAL PASIVO			\$ 23.318,63
PATRIMONIO			\$ 78.589,92
Capital social		\$ 65.900,00	
Utilidad del ejercicio		\$ 12.689,92	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 101.908,55
Elaborado por:		Aprobado por:	
Fecha: 04 de mayo del 20XxX			

Resumen del Capítulo II: Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Este capítulo desarrolla el marco teórico del sistema de costos por órdenes de producción, utilizado comúnmente en empresas que fabrican productos personalizados o en lotes específicos. Se explican los principios de funcionamiento del sistema, el ciclo de producción, los documentos requeridos (como hojas de costos y requisiciones de materiales), y cómo se acumulan los costos directos e indirectos en cada orden. También se aborda la importancia del control de costos y del seguimiento preciso de cada proceso productivo.

En la parte práctica, se incluye un ejercicio detallado que permiten al lector aplicar el sistema de costos por órdenes, desde la apertura de una orden de trabajo hasta la determinación del costo total del producto. A través del análisis de casos reales o simulados, se fortalecen habilidades como la elaboración de hojas de costos, asignación de materiales, cálculo de mano de obra directa y distribución de costos indirectos de fabricación, contribuyendo a una formación integral y aplicada.

Este capítulo también enfatiza el uso de las TIC en el diseño, registro y control del sistema de costos por órdenes. Se incorporan herramientas como software ERP (SAP, Odoo, Contpaqi) para el seguimiento de órdenes, asignación de costos y elaboración de reportes automatizados. Además, se analizan las implicaciones normativas en cuanto a la trazabilidad de inventarios bajo la NIC 2 y la valorización de la producción en curso. Se integran criterios de sostenibilidad en la planificación de

Contabilidad de costos: Teoría y práctica
costos, incluyendo indicadores de eficiencia energética, desperdicio y responsabilidad social, alineados con modelos de producción más sostenibles.

El uso de software ERP (Enterprise Resource Planning) se ha convertido en una herramienta clave para el control y la cuantificación de los procesos productivos en las organizaciones modernas. Estos sistemas integran en una sola plataforma diversas funciones como compras, inventarios, producción, finanzas y contabilidad, lo que permite un seguimiento en tiempo real de cada etapa del proceso productivo. En el área de contabilidad de costos, el ERP facilita la asignación precisa de materiales, mano de obra y costos indirectos, automatiza el registro contable de las operaciones y genera reportes detallados sobre el costo de producción y el rendimiento de cada orden o proceso. Además, gracias a su capacidad de centralizar la información, los ERP optimizan la toma de decisiones, reducen errores humanos y permiten una gestión más eficiente, alineada con estándares contables internacionales y criterios de sostenibilidad empresarial.

CAPÍTULO III:

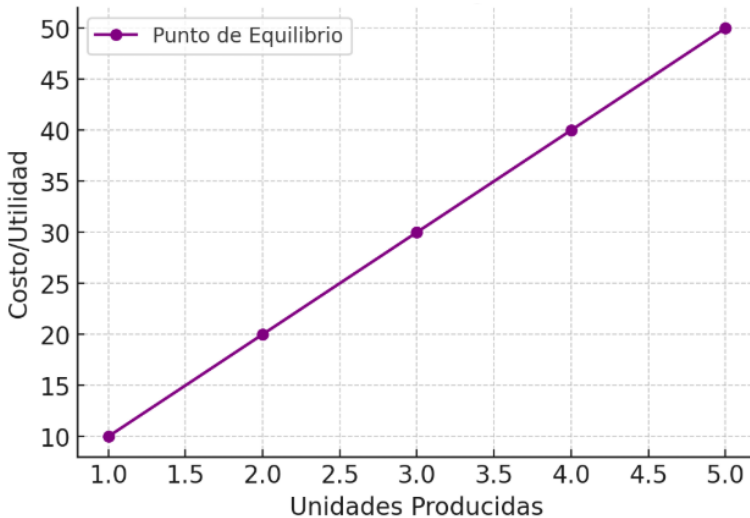
COSTO, VOLUMEN Y UTILIDAD

Objetivo del capítulo.

Comprender los fundamentos teóricos del análisis costo-volumen-beneficio, incluyendo el punto de equilibrio y el margen de contribución, y desarrollar la capacidad para aplicar estas herramientas en escenarios prácticos, con el

fin de apoyar la toma de decisiones financieras y operativas en distintos contextos empresariales.

Ilustración 4 Gráfica del punto de equilibrio



Fuente: Presentación grafica del costo de producción y unidades producidas (Verdín 2017).

En la ilustración 4, se muestra La relación entre los costos, el volumen de producción y la utilidad es clave para el éxito financiero de cualquier empresa. En esta parte del libro, se analiza el impacto de los costos en la rentabilidad y cómo las empresas pueden utilizar herramientas analíticas para maximizar sus beneficios.

Uno de los temas centrales de esta sección es el análisis del punto de equilibrio, el cual permite determinar cuántas unidades deben venderse para cubrir todos los costos y comenzar a generar ganancias. Se abordará el

cálculo del punto de equilibrio tanto para un solo producto como para una combinación de varios productos.

Asimismo, se desarrollará el concepto de análisis de contribución, el cual facilita la toma de decisiones estratégicas relacionadas con fijación de precios, expansión de la producción y evaluación de costos. También se analizarán los costos asociados a la importación y exportación de bienes, considerando factores clave como los Incoterms, la balanza comercial y las regulaciones internacionales.

Esta última parte proporcionará las herramientas necesarias para que los lectores puedan interpretar, evaluar y aplicar los conocimientos adquiridos en situaciones empresariales reales, fortaleciendo su capacidad de gestión y toma de decisiones.

Como instrumento financiero se presenta el punto de equilibrio es una herramienta clave en la contabilidad de costos que permite determinar el volumen de ventas necesario para cubrir todos los costos de la empresa sin generar pérdidas ni ganancias. Su cálculo es esencial para la toma de decisiones estratégicas, ya que proporciona información sobre la relación entre costos, volumen de producción y rentabilidad (Suárez & Rodríguez, 2022).

Este capítulo analiza:

- Cálculo del punto de equilibrio
- Punto de equilibrio con un solo producto
- Punto de equilibrio con múltiples productos

3.1 Cálculo del Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio se define como el nivel de ventas en el que los ingresos totales igualan a los costos totales, es decir, cuando la empresa no tiene pérdidas ni utilidades (Calleja & Calleja, 2021).

3.1.1 Fórmula del Punto de Equilibrio

El cálculo del punto de equilibrio se basa en la siguiente ecuación:

$$\text{Punto de equilibrio (unidades)} = (\text{Costos fijos totales}) / (\text{Precio de venta por unidad} - \text{costos variables unitarios})$$

Donde:

Costos Fijos Totales: Gastos que no cambian con el nivel de producción (ejemplo: alquiler, salarios administrativos).

Precio de Venta por Unidad: Precio al que se vende cada unidad del producto.

Costo Variable por Unidad: Costos que varían con la cantidad producida (ejemplo: materia prima, mano de obra directa).

Este cálculo ayuda a la empresa a identificar cuántas unidades debe vender para cubrir sus costos antes de empezar a generar ganancias (Espinosa Manríquez, 2022).

3.2 Punto de Equilibrio con un Solo Producto

Cuando la empresa vende *un solo producto*, el punto de equilibrio se calcula utilizando la fórmula básica mencionada anteriormente.

3.2.1 Ejemplo Práctico

Supongamos que una empresa fabrica sillas con los siguientes datos:

Costos fijos: \$50.000,00

Precio de venta por unidad: \$100,00

Costo variable por unidad: \$40,00

El punto de equilibrio se calcula como:

$$Pec = \frac{\$ 50.000}{\$ 100 - \$ 40} = 833,33 \text{ unidades}$$

Esto significa que la empresa necesita vender 834 sillas para alcanzar su punto de equilibrio y evitar pérdidas. El análisis de este cálculo permite a la empresa establecer metas de ventas realistas y definir estrategias de precios adecuadas (Gamboa & Jiménez, 2023).

3.3 Punto de Equilibrio con Múltiples Productos

Cuando una empresa vende *más de un producto*, el cálculo del punto de equilibrio es más complejo porque cada producto tiene diferentes costos y precios de venta. Para calcularlo, se usa un *porcentaje de mezcla de ventas*.

3.3.1 Fórmula del Punto de Equilibrio con Múltiples Productos

Punto de equilibrio (unidades)

$$= (\text{Costos fijos totales}) / (\text{contribución marginal promedio})$$

Donde:

Contribución Marginal Promedio Ponderada es el promedio ponderado de la contribución marginal de cada producto, considerando su proporción en las ventas totales.

3.3.2 Ejemplo Práctico

Tabla 9 (Supuesto) una empresa vende sillas y mesas, con los siguientes datos:

Producto	Precio de Venta (\$)	Costo Variable (\$)	Contribución Marginal (\$)	Proporción en Ventas (%)
Sillas	100,00	40,00	60,00	60%
Mesas	150,00	90,00	60,00	40%

Fuente: Adaptado por los autores de acuerdo con (Verdín 2017).

El cálculo del *punto de equilibrio* es:

Cálculo de la contribución marginal promedio ponderada

$$(60 \times 0,60) + (60 \times 0,40) = 36 + 24 = 60,00$$

Cálculo del punto de equilibrio

$$Pec = \frac{50.000}{60} = 833,33$$

Esto significa que la empresa debe vender 834 unidades combinadas de sillas y mesas para cubrir sus costos. El

uso de este método es crucial en empresas con *portafolios de productos diversificados*, ya que permite evaluar estrategias de producción y ventas con mayor precisión (Suárez & Rodríguez, 2022).

3.4 Relación entre Costos, Volumen y Utilidad

El análisis de la relación **costo-volumen-utilidad** (CVU) ayuda a los gerentes y contadores a comprender cómo los cambios en la producción y las ventas afectan la rentabilidad de la empresa.

3.4.1 Componentes del Análisis CVU

Costos Fijos: Son aquellos que no cambian con el nivel de producción (ejemplo: alquiler, sueldos administrativos).

Costos Variables: Cambian en función del volumen de producción (ejemplo: materias primas, mano de obra directa).

Ingresos Totales: Representan el dinero obtenido por la venta de productos o servicios.

Utilidad: Diferencia entre ingresos y costos totales.

Este análisis permite responder preguntas clave como:

¿Cuánto debe vender la empresa para obtener ganancias?

¿Cómo afecta un aumento en los costos o una reducción en el precio de venta a la rentabilidad?

3.4.2 Modelo Matemático de la Relación CVU

La ecuación fundamental en este análisis es:

$$\text{Utilidad} = \text{Ingresos totales} - \text{Costos variables} \\ - \text{Costos fijos}$$

De esta ecuación, podemos deducir que, *para maximizar la utilidad, una empresa debe reducir costos variables, aumentar precios o mejorar la eficiencia operativa* (Calleja & Calleja, 2021).

3.4.3 Ejemplo Práctico de la Relación CVU

Supongamos que una empresa fabrica **mesas** con los siguientes datos:

Precio de venta por unidad: \$150,00

Costo variable por unidad: \$60,00

Costos fijos mensuales: \$30.000,00

Si la empresa vende *500 unidades*, el cálculo de utilidad es:

$$\text{Utilidad} = (150 \times 500) - (60 \times 500) - 30.000,00$$

$$\text{Utilidad} = (75.000) - (30.000) - 30.000,00$$

$$\text{Utilidad} = \$ 15.00,00$$

Este resultado muestra que, a este volumen de ventas, la empresa cubre sus costos y genera \$15.000 de utilidad.

Este tipo de análisis permite tomar decisiones estratégicas sobre *niveles de producción y fijación de precios* (Espinosa Manríquez, 2022).

3.5 Determinación del Margen de Contribución

El *margen de contribución* es un indicador que mide cuánto contribuye cada unidad vendida a cubrir los costos fijos y generar utilidades.

3.5.1 Fórmula del Margen de Contribución

Margen de Contribución por Unidad = Precio de Venta – Costo Variable unitario

Margen de Contribución total = Ingresos totales – Costo Variable totales

Razón de contribución

$$= \frac{\text{Margen de contribución por unidad}}{\text{Precio de venta por unidad}}$$

Este margen ayuda a evaluar qué productos son más rentables y a tomar decisiones sobre líneas de producción y precios de venta (Gamboa & Jiménez, 2023).

3.5.2 Ejemplo Práctico del Margen de Contribución

Siguiendo el ejemplo anterior de la *fábrica de mesas*:

Precio de venta por unidad: \$150,00

Costo variable por unidad: \$60,00

El *margen de contribución por unidad* es:

Margen de contribución por unidad $150 - 60 = 90$

Si se venden *500 mesas*, el *margen de contribución total* es:

Margen de contribución total $= (500 \times 90) = 45.000,00$

Y la *razón de contribución* es:

$$\text{razón de contribución} = \frac{\$ 90,00}{\$ 150,00} = 0,60 \text{ o } 60\%$$

Esto significa que el *60% de cada dólar de venta contribuye a cubrir costos fijos y generar utilidades*.

3.5.3 Importancia del Margen de Contribución

Permite identificar qué productos son más rentables.

Ayuda en la toma de decisiones sobre *descontinuación de productos*.

Facilita la planificación de precios y estrategias de marketing.

Empresas con *altos márgenes de contribución* pueden generar utilidades con menores volúmenes de venta, mientras que aquellas con *bajos márgenes* necesitan vender mayores cantidades para cubrir costos (Suárez & Rodríguez, 2022).

3.5.4 Conclusión General de la Unidad

El análisis del punto de equilibrio es una herramienta esencial para la gestión financiera y la planificación estratégica de una empresa.

Principales Aprendizajes

- El punto de equilibrio ayuda a definir objetivos de ventas
- Permite conocer la cantidad mínima de ventas para evitar pérdidas.
- El cálculo varía según el número de productos
- Para un solo producto, se usa una fórmula sencilla.
- Para múltiples productos, se requiere el cálculo de la contribución marginal ponderada.

- El punto de equilibrio permite la toma de decisiones estratégicas
- Ayuda a determinar precios de venta óptimos.
- Facilita la evaluación de costos y márgenes de contribución.

Según Espinosa Manríquez (2022), una correcta aplicación del análisis de punto de equilibrio mejora la sostenibilidad financiera y la competitividad de la empresa.

3.6 Costo de Importación y Exportación en la Contabilidad de Costos

Los costos de importación y exportación comprenden todos los gastos asociados al traslado de bienes entre países, desde su origen hasta su destino final. Entre estos costos se incluyen los aranceles aduaneros, fletes internacionales, seguros, gastos portuarios, tasas administrativas, comisiones bancarias, y en algunos casos, costos por certificaciones o inspecciones sanitarias. Estos elementos impactan directamente en el valor final del producto, y por tanto, en su competitividad en el mercado internacional. Además, su correcta contabilización permite conocer el costo real de adquisición o venta internacional, lo que es esencial para determinar márgenes de ganancia, fijar precios y cumplir con las normas fiscales y contables.

El estudio de los costos de importación y exportación es importante porque permite a las empresas tomar decisiones estratégicas sobre compras internacionales, selección de proveedores, logística y mercados de

destino. También es clave para optimizar procesos de comercio exterior, evitar sanciones por errores en declaraciones aduaneras y asegurar la rentabilidad en operaciones transfronterizas. Desde el punto de vista contable y gerencial, entender estos costos ayuda a evaluar la viabilidad de los negocios internacionales, diseñar estructuras de precios eficientes y adaptarse a cambios en regulaciones, tratados comerciales o condiciones logísticas globales.

El *costo de importación y exportación* es un componente esencial en la contabilidad de costos para empresas que operan en el comercio internacional. Comprender los costos asociados con el traslado de bienes entre países permite a las empresas *optimizar precios, mejorar márgenes de rentabilidad y cumplir con regulaciones internacionales* (Suárez & Rodríguez, 2022).

Para finalizar el capítulo, abordaremos:

- *Factores que afectan los costos internacionales*
- *Aplicación de Incoterms y normativas*

3.7 Factores que Afectan los Costos Internacionales

Las empresas que importan o exportan bienes enfrentan costos adicionales que no se presentan en el comercio local. Según Gamboa & Jiménez (2023), estos costos pueden *influir significativamente en la rentabilidad y la competitividad* de los productos en mercados extranjeros.

3.7.1 Principales Costos en el Comercio Internacional

Tabla 10 Costos asociados al comercio internacional.

Tipo de Costo	Descripción
Costo del Producto	Precio de compra del bien antes de sumarle gastos de importación o exportación.
Fletes y Transporte	Costos de transporte marítimo, aéreo o terrestre desde el país de origen hasta el destino.
Seguros	Cobertura de riesgos de transporte y pérdida de mercancía.
Aranceles y Derechos	Impuestos de importación establecidos por el país receptor.
Costos de Aduana	Gastos administrativos, certificaciones y registros en aduanas.
Almacenamiento	Costos por tiempo en puertos, bodegas o almacenes temporales.
Cambio de Moneda	Fluctuaciones en la tasa de cambio pueden afectar el costo final de la importación o exportación.
Impuesto a la salida de divisas	Varios países para proteger el circulante han decidido por un impuesto cuando se compra en el exterior
Gastos bancarios	En el comercio internacional es común realizar operaciones

Tipo de Costo	Descripción
	interbancarias y estas tiene un costo.
Servicios aduaneros	Valor que cobra un Agente Afianzada de Aduanas.
Desaduanización	El importador debe de pagar el valor correspondiente del IVA

Fuente: En la tabla 10 se muestra a los factores que deben ser considerados en la contabilidad de costos para evitar *subestimaciones en el precio final del producto* y garantizar márgenes adecuados de rentabilidad (Calleja & Calleja, 2021).

3.7.2 Ejemplo Práctico de Costo de Importación

Una empresa ecuatoriana importa una maquinaria desde China por un valor de \$50.000,00. El costo de la maquinaria y los costos adicionales son como se anotan en la tabla 11.

Tabla 11 Costos considerados para una importación

Detalle	Importe
Costo de venta	\$ 50.000,00
Flete marítimo	\$ 3.000,00
Seguro de transporte	\$ 500,00
<i>Aranceles de importación (20% sobre el costo del producto)</i>	\$ 10.000,00
Costo de aduana y almacenamiento	\$ 1.500,00
FODINFA 0,5%	\$ 250,00

Impuesto al Valor Agregado 15%	\$ 9.787,50
Impuesto la salida de divisas 5%	\$ 2.500,00
Total, de la exportación	\$ 77.537,50

Fuente: Elaboración propia considerando los rubros dispuestos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) y su Reglamento de Facilitación Aduanera para el Comercio. También, el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE)

En la tabla 11 se considera el costo total de la importación considerando la normativa legal vigente.

Por lo tanto, el costo unitario de la maquinaria importada no es \$50.000,00 sino \$77.537,50 lo que impacta el precio final de venta.

3.8 Aplicación de Incoterms y Normativas

Los *Incoterms* (*International Commercial Terms*) son reglas establecidas por la Cámara de Comercio Internacional (CCI) que determinan *responsabilidades y obligaciones para cubrir los costos entre comprador y vendedor en transacciones internacionales* (Espinosa Manríquez, 2022).

3.8.1 Principales Incoterms Utilizados

Los *Incoterms* son 11 desde el 2020 y establecen quién asume los costos y riesgos en cada fase del proceso logístico. En la tabla se presentan los más comunes:

Tabla 12 Principales INCOTERMS

Incoterm	Significado	Responsabilidad del Vendedor	Responsabilidad del Comprador
EXW (Ex Works)	En fábrica	Entrega en planta del vendedor	Asume todos los costos de transporte y riesgos.
FOB (Free On Board)	Libre a bordo	Paga transporte hasta el puerto de origen	Responsable del flete internacional y costos en destino.
CIF (Cost, Insurance and Freight)	Costo, seguro y flete	Paga transporte, seguro y flete hasta el puerto de destino	Asume costos en aduana y transporte final.
DDP (Delivered Duty Paid)	Entregado con derechos pagados	Vendedor asume todos los costos y riesgos hasta la entrega en el destino	No asume costos adicionales.

Fuente: Adaptado para el entorno de aprendizaje de acuerdo con (Cánovas 2020).

En la tabla 12 se presentan los Incoterm más comunes en nuestro país, los que tienen un impacto directo en la contabilidad de costos, ya que define *quién asume qué gastos y en qué momento se registran en los libros contables* (Suárez & Rodríguez, 2022).

3.8.2 Ejemplo Práctico de Aplicación de Incoterms

En la tabla 11 vemos como una empresa ecuatoriana compra insumos desde EE.UU. con los siguientes términos:

Tabla 13 Costos incurridos en la importación

Detalle	Importe
Precio FOB	\$ 20.000,00
Flete Marítimo hasta ecuador	\$ 1.500,00
Seguro de transporte	\$ 300,00
Costo de aduanas (15% del precio FOB)	\$ 3.000,00

Si la empresa hubiera negociado un Incoterm *CIF*, el proveedor habría asumido el flete y seguro, reduciendo el costo de importación de la empresa a:

Tabla 14

Detalle de costo CIF

Detalle	Importe
Costo de venta	\$ 20.000,00
Flete marítimo	\$ 1.500,00
Seguro de transporte	\$ 300,00
<i>Aranceles de importación (15% sobre el costo del producto)</i>	\$ 3.000,00
Costo de aduana y almacenamiento	\$ 1.500,00

FODINFA 0,5%	\$ 100,00
Impuesto al Valor Agregado 15%	\$ 3.960,00
Impuesto la salida de divisas 5%	\$ 1.000,00
Total, de la exportación	\$ 28.360,00

Sin embargo, bajo términos *FOB*, la empresa ecuatoriana debe asumir flete y seguro, aumentando su costo total de importación a:

El ejemplo de la tabla 13 y 14 demuestran la importancia de seleccionar correctamente los Incoterms según Cánovas (2020), ya que pueden reducir o incrementar costos significativamente (Gamboa & Jiménez, 2023).

3.8.3 Conclusión General de la Unidad

El análisis de costos de importación y exportación es fundamental para la **gestión financiera y competitividad** de una empresa en mercados internacionales.

Principales Aprendizajes

- *Los costos internacionales incluyen múltiples factores adicionales*
- Fletes, seguros, aranceles y costos de aduana deben ser considerados en la contabilidad de costos.
- *Los Incoterms afectan la estructura de costos*
- Elegir correctamente los términos comerciales puede reducir riesgos y optimizar precios de venta.

- *El correcto cálculo del costo total de importación mejora la rentabilidad*
- No considerar costos ocultos puede llevar a pérdidas inesperadas.

De acuerdo con Espinosa Manríquez (2022), el éxito en el comercio internacional depende de *una* gestión eficiente de los costos logísticos y una adecuada selección de Incoterms.

Resumen del Capítulo III: Análisis Costo-Volumen-Beneficio

Este capítulo introduce los fundamentos teóricos del análisis costo-volumen-beneficio (CVB), una herramienta fundamental para la planeación y la toma de decisiones gerenciales. Se explican los conceptos de punto de equilibrio, margen de contribución, apalancamiento operativo, y la relación entre costos, ventas y utilidades. También se discute cómo este análisis permite estimar la rentabilidad de productos, ajustar estrategias de precios y evaluar escenarios de producción.

La sección práctica incluye la resolución de ejercicios y casos donde se calculan el punto de equilibrio y el margen de contribución, aplicando fórmulas y herramientas gráficas. Los lectores aprenden a interpretar resultados, analizar alternativas y tomar decisiones estratégicas, tales como cambios en volúmenes de producción, estructuras de costos o precios de venta. Esta práctica fortalece la capacidad de aplicar los conceptos teóricos en entornos reales o simulados de gestión financiera.

Complementando lo anterior, se incorporan herramientas digitales avanzadas para el modelado financiero, como hojas de cálculo dinámicas en Excel, simuladores de escenarios y plataformas de análisis de datos (Power BI, Tableau). Se contextualiza el análisis CVB en el marco de la sostenibilidad empresarial, considerando variables como el impacto ambiental y la eficiencia energética. Asimismo, se relaciona con las NIIF para PYMES y se promueve la toma de decisiones con base en datos integrados provenientes de sistemas contables digitales, permitiendo evaluar la viabilidad y sostenibilidad de productos o proyectos.

El libro de Contabilidad de Costos, como herramienta académica y profesional, representa una piedra angular en la formación de contadores, administradores y profesionales vinculados a la gestión financiera. Una de sus fortalezas más notorias es su estructura conceptual clara y progresiva, que permite al lector comprender desde los fundamentos teóricos del costo hasta su aplicación en contextos empresariales reales. La diferenciación entre costo, gasto y pérdida, la clasificación de los sistemas de costeo, y el análisis de elementos del costo constituyen una base sólida que favorece la comprensión integral del tema. Asimismo, la inclusión de casos prácticos, hojas de costos y ejercicios de aplicación otorgan al texto un enfoque didáctico equilibrado entre teoría y práctica, contribuyendo a la formación de competencias técnicas.

Sin embargo, al realizar una lectura crítica del contenido, es necesario resaltar ciertos aspectos que pueden

representar áreas de mejora o actualización. En muchos textos tradicionales, se observa una escasa integración con las normas contables internacionales vigentes como las NIIF/IFRS, especialmente en lo relativo a la valoración de inventarios, costos de producción y presentación de informes. Además, si bien se reconocen avances sobre costeo basado en actividades (ABC) o análisis costo-volumen-utilidad (CVU), aún persiste una visión clásica centrada en la producción industrial, dejando de lado modelos más actuales como la contabilidad de gestión sostenible, el análisis de costos ambientales o el uso de tecnologías digitales (ERP, Power BI). En futura edición se podría ampliar su enfoque hacia empresas de servicios, modelos digitales, economía circular y estrategias de costos en mercados globalizados. Por ello, su actualización constante no solo es deseable, sino necesaria para mantener la pertinencia y relevancia de la obra en contextos profesionales cada vez más complejos y tecnológicamente integrados.

Referencias Bibliográficas

- Calleja Bernal, F. J., & Calleja, F. (2024). Contabilidad Administrativa. Pearson Educación de México. ISBN 607322754X, 9786073227544
Disponible:
https://books.google.com.ec/books/about/Contabilidad_administrativa_contabilidad.html?id=Fhu_tAEACAAJ&redir_esc=y
- Cánovas, A. C. (2020). Manual de uso de las reglas Incoterms 2020. Editorial: Alpha Editorial Marge Books. ISBN: 9789587787283
disponible: <https://0310w0szo-y-https-elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/130338>
- Cooper, R., & Slagmulder, R. (1997). Target Costing and Value Engineering. Montvale, NJ: Institute of Management Accountants. Tylor Francis Group. ISBN 978-1-56327-172-4.
Disponible:
https://scholar.google.es/scholar?as_vis=1&q=Target+Costing+and+Value+Engineering&hl=es&as_sdt=0,5
- Drury, C. (1992). Management and Cost Accounting. ELBS edition of third edition. Doi: 10.1007/978-1-4899-6828-9 ISBN: 978-0-412-46390-7
Disponible:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=I2gFCAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA2&dq=Management+and+Cost+Accounting&ots=EvAgAAAnEsX&sig=exCYyA9GsrRZvLoe8fKwHudEnrM#v=onepage&q=Management%20and%20Cost%20Accounting&f=false>

Ellram, L. M. (2006). The Role of Supply Management in Target Costing. *Journal of Supply Chain Management*, 42(2), 39-51. [Doi.org/10.1016/S0969-7012\(02\)00019-9](https://doi.org/10.1016/S0969-7012(02)00019-9) Disponible:

<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0969701202000199>

Espinosa Manríquez, N. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial. Tomo II: Aplicaciones prácticas y soluciones*. Editorial Universidad Alberto Hurtado. ISBN: 9789563573794, 9789563573671 Disponible:

<https://0310w0syp-y-https.elibronet.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/226847>.

Gamboa Suárez, R., & Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). *Contabilidad de Costos: Herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. ECOE Ediciones. Bogotá. Primera edición. ISBN: 978-958-503-605-5 Disponible:

<chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2023/01/9789585036055->

Contabilidad de costos: Teoría y práctica
9789585036062-contabilidad-de-costos-
tomo-i-1ra-edicion-
contenido.pdf?srsId=AfmBOoqWP2Hz_Xy
bK5NONEJiS23yk7X6R2cVASz7ZptouM4JS
9QrWFX7

Hansen D, Mowen M. (2007) *Managerial accounting*. Thomson/South-Western, (2007), Octava edición, 874 pág. Disponible: https://www.opencostaccounting.org/?utm_source=chatgpt.com

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Pearson Educación. Decima cuarta edición. ISBN: 978-607-32-1024-9 Disponible: https://www.academia.edu/43306949/Contabilidad_de_costos_Charles_T_Horngren

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. (2021). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. Pearson. ISBN-13: 978-0-273-75387-2 Disponible: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://vera.staff.unri.ac.id/files/2015/11/Cost-Accounting-A-Managerial-Emphasis-by-Horngren-Datar-Rajan-14th-Global-Edition.pdf>

Kaplan, R. S., & Atkinson, A. A. (2020). *Advanced Management Accounting*. Pearson Education. 3rd ed. ISBN: 0132622882

Contabilidad de costos: Teoría y práctica

Disponible: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://sde.uoc.ac.in/sites/default/files/sde_videos/5-%20Advanced%20Management%20Accounting.pdf

Matz, A., & Usry, M. F. (2020). *Cost Accounting: Planning and Control*. Editor William K. Carte. Disponible: https://books.google.com.ec/books/about/Cost_Accounting.html?id=4susQgAACAAJ&redir_esc=y

Suárez, R. G., & Rodríguez, L. A. J. (2022). *Contabilidad de costos*. Ecoe Ediciones. Editorial: Campus Editorial. ISBN: 978-628-7677-03-6. Disponible: https://www.researchgate.net/publication/376134074_Libro_Contabilidad_de_costos_practicaEnfoque_NIIF_hacia_la_gestion_financiera

Verdín, V. M. A. (2017). *Ingeniería de costos*. Grupo Editorial Patria. ISBN: 9786077444671
Disponible: <https://0310w0szo-y-https-elibro.net/basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/reader/utmachala/40454>

ISBN: 978-9942-53-112-4



Compás
capacitación e investigación