



TECNOLÓGICO DE
FORMACIÓN
CONDICIÓN UNIVERSITARIO
CÓDIGO SENESCYT 2258



COLECCIÓN Publicaciones Docentes



SERIE Libros de Texto

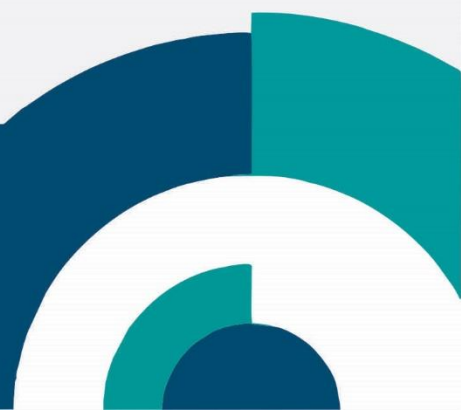
CONTABILIDAD DE COSTOS

Material básico de la materia

MsC. Edith Vanessa Bonín Campos



MODALIDAD Preprint



CONTABILIDAD DE COSTOS

Material básico de la materia

CONTABILIDAD DE COSTOS

Material básico de la materia

MsC. Edith Vanessa Bonín Campos

CONTABILIDAD DE COSTOS

Material básico de la materia

Carrera: Tecnología Superior en Contabilidad

Autora:

MsC. Edith Vanessa Bonín Campos

Instituto Tecnológico Universitario de Formación (UF)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2543-2064>



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Ver: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Nro. 1. Primera Edición

Guayaquil, República del Ecuador; 2023



INSTITUTO SUPERIOR
UNIVERSITARIO DE FORMACIÓN

#Formaciónnosdefine

PUBLICACIÓN DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO DE FORMACIÓN PROFESIONAL ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL CON CONDICIÓN UNIVERSITARIO.

Tungurahua 705 entre Velez y Luque; Guayaquil, República del Ecuador. Teléfonos: 04- 3 709910, Ext: 9130 – 9131 – 9132

e-mail: admisiones.uf@formacion.edu.ec

Sitio web: <https://formacion.edu.ec/uf/>

Con el apoyo de:



ACVENISPROH®
Ediciones Preprint

<https://www.acvec.net/site/>

Nota importante: Esta publicación se ha realizado bajo la modalidad preprint, como primera versión antes de ser sometida a revisión por pares, con técnica doble ciego.

Impresión digital y puesta en línea: Samuel Alejandro Zambrano Rondón

Esta es una publicación de acceso abierto, según criterios UNESCO, de acuerdo con lo expresado por Swan* (2013) "Que la literatura revisada por pares sea accesible sin suscripción o barreras de precios" (p.36). Todas las opiniones y/o reflexiones contenidas en este libro son de responsabilidad absoluta de los autores y no representan necesariamente el criterio editorial. Documento para consideración de la comunidad científica, abierto a revisiones posteriores a su publicación; argumentadas desde el discurso científico, para lo cual, puede dirigirse al siguiente correo: E-mail: acvenisproh@gmail.com

*Swan, A. (2013) Directrices para políticas de desarrollo y promoción del acceso abierto. [Documento en línea] Serie UNESCO de Directrices Abiertas. UNESCO. p.36. Disponible: http://www.unesco.org/new/fileadmin/MULTIMEDIA/HQ/CI/CI/pdf/publications/policy_guidelines_0a_sp_reduced.pdf

Distribución gratuita. Fines educativos y culturales. Publicación ON LINE de acceso abierto y gratuito

ÍNDICE GENERAL

<u>INTRODUCCIÓN</u>	pp. 1
<u>CAPÍTULO 1: FUNDAMENTOS DEL COSTO</u>	3
1. <u>CONCEPTOS Y CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS</u>	5
1.1. <u>Conceptualización</u>	5
1.2. <u>Objetivo</u>	6
1.3. <u>Clasificación de los Costos</u>	7
1.3.1. <u>Por su naturaleza</u>	7
1.3.2. <u>Por departamentos o secciones</u>	7
1.3.3. <u>Por el método de cálculo</u>	8
1.3.4. <u>Por el volumen de producción</u>	8
1.3.5. <u>Por la identificación con el producto</u>	8
1.4. <u>Diferencia entre el costo y el gasto</u>	9
1.5. <u>Elementos del costo</u>	10
1.5.1. <u>Materia Prima Directa</u>	10
1.5.2. <u>Mano de obra directo</u>	12
1.5.3. <u>Costos indirectos de fabricación</u>	13
1.5.3.1. <u>Principales Costos indirectos de Fabricación</u>	13
1.5.3.2. <u>Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación</u>	14
1.6. <u>Departamentalización</u>	15
1.7. <u>Procedimientos para la distribución de los costos</u>	15
1.7.1. <u>Identificación de Costos Indirectos</u>	15
1.7.2. <u>Distribución Primaria</u>	16
1.7.3. <u>Distribución Secundaria</u>	16
1.7.4. <u>Asignación Final de Costo</u>	16
1.8. <u>Fórmulas del costo y precio</u>	17
1.8.1. <u>Costo Primo (CP)</u>	17
1.8.2. <u>Costo de Conversión (CC)</u>	17
1.8.3. <u>Costo de Producción (CPD)</u>	18
1.8.4. <u>Costo de Distribución (CD)</u>	18
1.8.5. <u>Costo Total (CT)</u>	18
1.8.6. <u>Costo Unitario de Producción (CUP)</u>	18
1.8.7. <u>Costo Unitario de Distribución (CUD)</u>	18
1.8.8. <u>Costo Unitario Total (CUT)</u>	19
1.8.9. <u>Costo de Ventas (CV)</u>	19
1.8.10. <u>Precio de Venta Unitario (PVU)</u>	19
1.9. <u>Simbología</u>	19
2. <u>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</u>	21
2.1. <u>Definición</u>	21
2.2. <u>Importancia</u>	22
2.3. <u>Diferencia con los estados financieros</u>	23
<u>CAPÍTULO 2: ASIENTOS DE AJUSTES, ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS</u>	25
1. <u>PLAN DE CUENTAS</u>	26
1.1. <u>Definición</u>	26
1.2. <u>Objetivo</u>	27
1.3. <u>Características</u>	27

1.4. <u>Clasificación analítica de las principales cuentas de una empresa industrial</u>	28
1.4.1. <u>Clasificación de las cuentas de Activo</u>	28
1.4.1.1. <u>Activos Corrientes</u>	28
1.4.1.2. <u>Activos no Corrientes</u>	29
1.4.2. <u>Clasificación de las cuentas de Pasivo</u>	29
1.4.2.1. <u>Pasivos Corrientes</u>	29
1.4.3. <u>Clasificación de las cuentas de Patrimonio</u>	30
1.5. <u>Cuentas de ingresos y gastos</u>	31
1.5.1. <u>Clasificación de las cuentas de ingresos</u>	31
1.5.1.1. <u>Ingresos</u>	31
1.6. <u>Clasificación de las cuentas de Costos y Gastos</u>	31
1.6.1. <u>Costos</u>	31
1.6.2. <u>Gastos</u>	31
1.7. <u>Modelo del plan de cuentas</u>	32
<u>CAPÍTULO 3: CONTROL Y REGISTRO DE INVENTARIOS</u>	36
1. <u>MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS</u>	37
1.1. <u>Definiciones Básicosi</u>	37
1.2. <u>Objetivo y campo de aplicación</u>	38
1.3. <u>Métodos de Valoración de inventarios</u>	38
1.3.1. <u>Método FIFO</u>	38
1.3.2. <u>Método Promedio Ponderado</u>	38
1.4. <u>Control de existencias de materiales en bodega</u>	40
2. <u>PUNTO DE EQUILIBRIO</u>	40
2.1. <u>Concepto</u>	40
2.2. <u>Métodos para calcular el punto de equilibrio</u>	41
2.2.1. <u>Método Gráfico</u>	41
2.2.2. <u>Método de la ecuación</u>	42
2.2.3. <u>Método del Margen de contribución</u>	42
<u>CAPÍTULO 4: LOS SISTEMAS DE COSTEO</u>	44
1. <u>LOS SISTEMAS DE COSTEO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL</u>	45
1.1. <u>Conceptualización</u>	45
1.2. <u>Objetivos</u>	46
1.3. <u>Clasificación de los sistemas de costeo</u>	46
1.3.1. <u>Sistema de costos por órdenes de producción</u>	47
1.3.1.1. <u>Características</u>	48
1.3.1.2. <u>Ventajas</u>	49
1.3.1.3. <u>Desventajas</u>	50
1.3.2. <u>Sistema de costos por procesos de producción</u>	50
1.3.2.1. <u>Características</u>	51
<u>REFERENCIAS</u>	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Capítulo y denominación	pp.
	Capítulo 1	
1	<u>Aplicabilidad</u>	24
	Capítulo 2	
2	<u>Características</u>	27
3	<u>Activos corrientes</u>	28
4	<u>Activos no corrientes</u>	29
5	<u>Pasivos corrientes</u>	30
6	<u>Cuentas patrimonio</u>	30
7	<u>Gastos Operacionales</u>	32
8	<u>Plan de cuentas</u>	33
9	<u>Plan de cuentas</u>	34
10	<u>Plan de cuentas</u>	35
	Capítulo 3	
11	<u>Tarjetas Kárdex</u>	39
12	<u>Método gráfico</u>	41
13	<u>Método de la ecuación</u>	42
14	<u>Método del Margen de contribución</u>	43
	Capítulo 4	
15	<u>Clasificación</u>	46
16	<u>Formato Hoja de Costos</u>	48

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es una disciplina clave para todo tipo de empresa, con una aplicación especialmente relevante en las empresas industriales.

A través de esta rama contable, es posible conocer con precisión el precio de costo de un producto o servicio, así como también establecer el precio de venta adecuado, considerando un margen de utilidad que sea razonable y competitivo.

Este proceso es esencial para la toma de decisiones estratégicas y para la sostenibilidad financiera de las organizaciones en un entorno económico cada vez más dinámico.

Al respecto, la presente publicación se enfoca en los aspectos fundamentales de la contabilidad de costos, proporcionando a los estudiantes las herramientas conceptuales y prácticas necesarias para su correcta aplicación.

Las temáticas abordadas a lo largo de los capítulos son las siguientes:

- Capítulo 1: Fundamentos del Costo. Se introduce el concepto de costo y su relevancia dentro de la estructura financiera de una empresa. Este capítulo abarca clasificación de costos, diferenciación entre costos fijos y variables, así como el análisis del costo unitario y su impacto en la toma de decisiones empresariales.*
- Capítulo 2: Plan de Cuentas de una Empresa Industrial. En este apartado se examina el diseño y funcionamiento de un plan de cuentas específico para una empresa industrial, detallando categorías contables involucradas en la gestión de costos y su relación con los estados financieros.*
- Capítulo 3: Control y Registro de Inventarios. Se profundiza en las técnicas de control de inventarios, uno de los aspectos más críticos en la contabilidad de costos. Esta sección cubre la importancia del adecuado registro y valuación de inventarios, analizando métodos como el PEPS (primero en entrar, primero en salir) y el UEPS (último en entrar, primero en salir), entre otros.*
- Capítulo 4: Los Sistemas de Costeo. Se presentan los diferentes sistemas de costeo utilizados en las empresas, como el costeo por órdenes de producción y el costeo por procesos, destacando las ventajas y desventajas de cada uno en función de las características de la empresa.*

En correspondencia, el propósito implica que el estudiante adquiera una comprensión integral sobre la contabilidad de costos, mediante un enfoque

didáctico que combina teoría y ejemplos prácticos, facilitando así su aprendizaje y posterior aplicación en situaciones reales.

Al finalizar el estudio de esta asignatura, el estudiante será capaz de analizar, interpretar y aplicar de manera efectiva las herramientas contables en el contexto de la contabilidad de costos.

Además, podrá identificar y gestionar los distintos elementos que componen este tipo de contabilidad, contribuyendo al control financiero y a la optimización de los recursos dentro de una empresa.

MsC. Edith Vanessa Bonín Campos
Instituto Tecnológico Universitario de Formación (UF)

CAPÍTULO 1

FUNDAMENTOS DEL COSTO



La contabilidad de costos constituye una herramienta fundamental en la gestión financiera de cualquier empresa, independientemente de su tamaño o sector.

Si bien su aplicabilidad es universal, tiene una relevancia particular en el ámbito de las empresas industriales debido a la complejidad y diversidad de los procesos productivos involucrados.

La principal función de esta implica proporcionar información precisa sobre el costo de producción o prestación de un servicio, lo que permite a la organización establecer precios de venta que no solo cubran los costos incurridos, sino que también generen un margen de utilidad razonable y sostenible.

Este sistema contable facilita la identificación, acumulación y análisis de los costos asociados a cada etapa del proceso productivo, contribuyendo al control y la optimización de los recursos.

Además, ofrece una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, como la determinación de precios, la gestión de inventarios y la evaluación de la rentabilidad de productos o líneas de producción específicas.

Efectivamente, en un contexto industrial, donde las materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación juegan un papel significativo, la contabilidad de costos se convierte en un pilar indispensable para mantener la competitividad en el mercado.

El presente capítulo tiene como objetivo introducir al lector en los fundamentos del costo, proporcionando un marco conceptual claro y detallado sobre los diferentes tipos de costos que una empresa puede enfrentar.

A lo largo del capítulo se abordarán conceptos clave como la clasificación de los costos (fijos, variables, directos, indirectos, entre otros), el análisis del punto de equilibrio, y la importancia del costeo adecuado en la fijación de precios y la maximización de beneficios.

Entender la naturaleza y comportamiento de los costos es esencial no solo para asegurar la rentabilidad empresarial, sino también para mejorar la eficiencia operativa.

Por ello, este capítulo sentará las bases para que el estudiante adquiera una comprensión profunda de cómo los costos influyen en la estructura financiera de una empresa, brindando las herramientas necesarias para su análisis y gestión efectiva.

Al finalizar este capítulo, los estudiantes estarán en capacidad de:

- *Diferenciar entre los diversos tipos de costos que afectan la operación de una empresa.*
- *Entender el impacto de los costos en la toma de decisiones gerenciales.*
- *Aplicar metodologías de costeo en entornos industriales y de servicios para optimizar la rentabilidad.*

1. CONCEPTOS Y CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1. Conceptualización

La contabilidad de costos, como parte esencial de la contabilidad empresarial, ha sido definida por diversos autores en función de su relevancia para el control financiero y la optimización de los procesos productivos.

Sarmiento (2010), en su obra titulada Contabilidad de Costos, la describe como "una rama especializada de la Contabilidad General, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado" (p. 35). Esta definición pone de manifiesto la naturaleza técnica de esta rama contable, destacando su función principal: establecer el costo preciso de cada producto terminado para facilitar una adecuada gestión empresarial.

La contabilidad de costos, en su esencia, se enfoca en proporcionar a las empresas industriales una herramienta eficaz para el control y análisis de los costos incurridos en cada etapa del proceso productivo.

Esta disciplina se encuentra particularmente vinculada a aquellas empresas dedicadas a la manufactura de bienes, donde la determinación de los costos es crucial para la fijación de precios, el control de inventarios y la maximización de la rentabilidad.

Para la producción de un bien, las empresas requieren de tres componentes clave: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Estos elementos constituyen el núcleo de la contabilidad de costos y permiten analizar cómo los recursos de la empresa se transforman en productos terminados.

La materia prima representa los insumos directos necesarios para la fabricación de los productos, y su costo es fácilmente identificable con cada artículo producido.

La mano de obra, por su parte, se refiere al esfuerzo humano directo involucrado en la transformación de las materias primas en bienes terminados.

Finalmente, los costos indirectos de fabricación engloban aquellos costos que no pueden atribuirse directamente a un solo producto, como los gastos generales de fábrica, mantenimiento de maquinaria, y depreciación de activos.

Juntos, estos componentes permiten a la contabilidad de costos realizar un análisis detallado y exhaustivo de los recursos utilizados en la producción, lo que resulta fundamental para la toma de decisiones estratégicas.

Ciertamente, en un entorno empresarial cada vez más competitivo, la capacidad de calcular y gestionar los costos de manera eficiente es vital para el éxito de una organización.

Por tanto, la contabilidad de costos, en este sentido, no sólo proporciona una visión detallada del proceso productivo, sino que también permite a los directivos identificar oportunidades de mejora y ahorro en cada etapa de la producción.

Además, esta herramienta es clave para la planificación y el control presupuestario, aspectos esenciales en la administración de cualquier empresa industrial.

Su importancia radica en su capacidad para optimizar los recursos de la empresa, mejorar la eficiencia operativa y aumentar la competitividad en el mercado.

1.2. Objetivo

El objetivo primordial de la contabilidad de costos es proporcionar a las empresas información precisa sobre el costo unitario de los bienes o servicios que producen.

Tal como lo señala Sarmiento (2010), la contabilidad de costos se encarga de aplicar principios contables específicos que permiten calcular el costo efectivo de un artículo terminado.

Este enfoque posibilita la identificación detallada de cada uno de los recursos utilizados en la producción, como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con el fin de evaluar si se están gestionando eficientemente para cumplir con los objetivos financieros de la organización.

De acuerdo con Sarmiento (2010), el análisis de los costos unitarios no solo es crucial para determinar si el precio de venta cubre adecuadamente los costos de producción, sino también para asegurar que el margen de utilidad establecido sea razonable en relación con las expectativas del mercado.

Esta información es esencial para que las empresas puedan tomar decisiones informadas sobre estrategias de precios, aprovechamiento óptimo de los recursos y mejoras en los procesos productivos.

Asimismo, la contabilidad de costos desempeña una función estratégica dentro de la organización al ofrecer una visión global de la estructura de costos y su impacto en la rentabilidad.

Esto permite identificar áreas en las que los recursos pueden ser optimizados, lo que resulta en una mayor eficiencia y competitividad en el mercado. Como subraya Sarmiento (2010), la capacidad de analizar y gestionar adecuadamente los costos es una herramienta clave para mantener la estabilidad financiera y asegurar el crecimiento a largo plazo.

1.3. Clasificación de los Costos

Para la correcta aplicación de los elementos del costo de producción, es fundamental comprender el comportamiento de estos costos.

Según Sarmiento (2010), la clasificación de los costos puede realizarse de diversas maneras, lo que permite una mejor gestión y análisis en el ámbito contable.

A continuación, se presentan las principales categorías en las que se pueden clasificar los costos.

1.3.1. Por su naturaleza o actividad operacional

Esta clasificación se basa en las características específicas del proceso productivo de la empresa industrial. La elección del sistema de costos más adecuado depende del criterio y conocimiento del profesional contable.

En este sentido, Sarmiento (2010) destaca dos sistemas de costos bien definidos: el sistema por órdenes de producción y el sistema por procesos. El primero se utiliza en empresas que producen bienes únicos o personalizados, mientras que el segundo se aplica en la producción continua de bienes homogéneos.

1.3.2. Por departamentos o secciones

Los costos también pueden clasificarse de acuerdo con las funciones básicas de la empresa, lo que permite identificar y analizar los gastos relacionados con cada departamento. En esta categoría, se incluyen:

- Costos de administración: Conocidos como gastos de administración, estos son los valores destinados al funcionamiento normal del departamento administrativo. Ejemplos incluyen el arriendo del departamento, servicios básicos de oficina, sueldos y beneficios del personal administrativo, entre otros.*
- Costos de ventas: También llamados gastos de ventas, son los costos asociados al funcionamiento del departamento de ventas. Esto abarca el arriendo del área de ventas, servicios básicos, sueldos y beneficios de los vendedores, comisiones, etc.*

1.3.3. Por el método de cálculo

Los costos pueden clasificarse según el método utilizado para su cálculo, siendo las principales categorías:

- *Costos reales: Estos son los costos calculados al finalizar el proceso de producción, reflejando los gastos efectivamente incurridos en el proceso de transformación, basados en un presupuesto elaborado previamente.*
- *Costos predeterminados: Son estimaciones de los costos que se calculan antes de iniciar el proceso productivo, reflejando los gastos que se espera incurrir durante la transformación.*
- *Costos estándar: Se refieren a los costos calculados a partir de datos técnicos y análisis de series históricas, generalmente tomando como referencia los datos de cuatro a cinco años anteriores.*

1.3.4. Por el volumen de producción

Esta clasificación se centra en cómo los costos varían según el volumen de producción:

- *Costos fijos: Son aquellos costos constantes e inalterables que no cambian independientemente del volumen de producción. Ejemplos de estos costos incluyen sueldos, arriendos y depreciaciones.*
- *Costos variables: Estos costos fluctúan de acuerdo con el volumen de producción; a mayor producción, mayor será el costo variable y viceversa. En este grupo se incluyen los gastos relacionados con la compra y uso de materiales, así como la mano de obra directa.*
- *Costos semivariables: Compuestos por una parte fija y otra variable, estos costos incluyen, por ejemplo, los gastos de energía eléctrica y telefonía, que tienen un componente constante más un componente que varía según el uso.*

1.3.5. Por la identificación con el producto

Los costos pueden clasificarse según su relación directa o indirecta con el producto:

- *Costos directos: Son aquellos que se pueden medir y cuantificar con precisión en relación con cada unidad producida, como la materia prima directa. Por ejemplo, la madera utilizada en la fabricación de muebles o la tela en la confección de ropa.*

- *Costos indirectos: Se refieren a aquellos costos que, aunque benefician al proceso de producción, no se pueden medir fácilmente en función de cada unidad producida, o requieren un gasto significativo para hacerlo. Ejemplos incluyen la materia prima indirecta y la mano de obra indirecta, como la cola utilizada para ensamblar muebles o los sueldos del personal indirecto, como el jefe de fábrica.*

1.4. Diferencia entre el costo y el gasto

Para comprender adecuadamente la gestión financiera de una empresa, es esencial distinguir entre los conceptos de costo y gasto.

A continuación, se presentan las definiciones y características de cada uno, así como las implicaciones que tienen en el ámbito contable.

a. Costo

El costo se refiere a la inversión que se realiza directamente en el proceso de producción. Según Sarmiento (2010), es considerado un valor recuperable e inventariable, lo que implica que los costos incurridos en la fabricación de un producto se capitalizan como parte del inventario y, en última instancia, se recuperan al momento de la venta del artículo terminado.

Este concepto es fundamental en la contabilidad de costos, ya que permite a las empresas calcular el precio de venta de sus productos al incluir todos los gastos asociados a su producción.

Por lo tanto, el costo incluye todos los recursos utilizados en la fabricación, tales como materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

La correcta identificación y asignación de estos costos son esenciales para determinar la rentabilidad de los productos y garantizar la sostenibilidad financiera de la empresa.

b. Gasto

En contraposición, el gasto está asociado a los departamentos de administración, ventas y a los servicios financieros de la empresa.

Sarmiento (2010) lo define como un valor no recuperable ni inventariable, lo que significa que, a diferencia de los costos, los gastos no generan un retorno directo al ser incurridos.

Ejemplos de gastos incluyen sueldos del personal administrativo, gastos de marketing y publicidad, y costos operativos relacionados con el mantenimiento de las instalaciones.

Es importante destacar que, aunque los gastos no se recuperan directamente mediante la venta de productos, desempeñan un papel significativo en el funcionamiento y el crecimiento de la empresa.

Invertir en gastos operativos puede resultar en un aumento de la eficiencia y capacidad de la empresa para generar ingresos en el futuro.

Efectivamente, la diferencia fundamental entre costo y gasto radica en su naturaleza y en cómo se reflejan en los estados financieros de la empresa.

Mientras que el costo se recupera al momento de vender un artículo fabricado, el gasto no se recupera, sino que se registra como un desembolso que reduce las utilidades en el período en el que se incurre.

Esta distinción resulta significativa para la elaboración de presupuestos, planificación financiera y análisis de la rentabilidad.

1.5. Elementos del costo

Para la producción o transformación de un artículo, es fundamental identificar y comprender los elementos que constituyen el costo de fabricación.

Estos elementos no sólo afectan la estructura de costos de una empresa, sino que también influyen en la rentabilidad y sostenibilidad de la misma.

A continuación, se detallan los componentes esenciales del costo, comenzando por la materia prima directa.

1.5.1. Materia Prima Directa

La materia prima directa se define como aquel material que forma parte integral del producto final. Es fácilmente identificable y está físicamente presente en la composición del producto una vez que se ha completado el proceso de fabricación.

Según Sarmiento (2010), estos materiales son cruciales para la elaboración del bien, ya que generalmente representan un alto porcentaje del costo total de producción.

El término "materia prima" abarca toda sustancia, elemento o componente que se utiliza en la fabricación de bienes y productos. Comúnmente, estas materias primas son recursos naturales, tales como petróleo, madera e hierro.

Sin embargo, es importante señalar que estos materiales suelen requerir tratamientos o alteraciones en diversos procesos antes de ser incorporados como componentes en la fabricación.

Por ejemplo, el plomo se utiliza en la fabricación de baterías, mientras que los polímeros son esenciales en la producción de plásticos.

Efectivamente, la materia prima directa es uno de los componentes de mayor costo en el proceso de manufactura.

Su relevancia radica no solo en su impacto económico en las empresas, sino también en su papel fundamental en la situación económica de las naciones (Romero, 2019).

La disponibilidad y gestión de estos recursos son determinantes para el desarrollo económico y social de un país.

Entre los factores clave que influyen en el éxito económico de una nación se encuentran:

- Cantidad de Recursos Naturales: La existencia de una amplia variedad de recursos naturales dentro de las fronteras de un país es esencial para garantizar una base sólida para la producción industrial.*
- Existencia de Combustibles Fósiles: La disponibilidad de combustibles fósiles es crucial, ya que facilita la extracción y el procesamiento de estos recursos naturales.*
- Políticas de Desarrollo: La implementación de políticas que fomenten la conversión de recursos naturales en productos terminados es vital. Estas políticas deben alentar a los empresarios locales a explotar estos recursos para que sean utilizados como materias primas directas en diversas aplicaciones.*

Ciertamente, la materia prima directa no sólo es fundamental para el proceso de producción, sino que también desempeña un papel estratégico en la economía de un país.

La gestión eficiente de estos recursos puede conducir a una mejora significativa en la competitividad y sostenibilidad de las empresas y, en consecuencia, de las economías nacionales.

1.5.2. Mano de obra directa

La mano de obra directa se define como la fuerza de trabajo o el trabajo humano que se incorpora en el proceso de producción de bienes.

Según Sarmiento (2010), este concepto abarca tanto el esfuerzo manual como el trabajo tecnificado que realizan los operarios en las máquinas durante la transformación de las materias primas en productos terminados.

Uno de los aspectos clave de la mano de obra directa es que los salarios correspondientes a estos trabajadores se pueden determinar fácilmente y atribuir directamente al costo del producto.

Así, la mano de obra directa representa el esfuerzo ejercido por los empleados para convertir las materias primas en productos terminados.

En esencia, el trabajo de estos empleados es el valor agregado que el fabricante ofrece al mercado.

Esta categoría de costo se puede rastrear directamente hasta los productos que contribuyen a la producción.

Por ejemplo, un soldador, un maquinista o un pintor están directamente involucrados en la creación de un producto específico, lo que permite que sus costos sean clasificados como "costos directos" en lugar de simplemente "esfuerzo" (Sarmiento, 2010).

Ahora bien, para calcular con precisión el costo de la mano de obra directa, una entidad debe considerar todos los gastos asociados, y no limitarse únicamente a los salarios.

Este enfoque integral implica que se deben incluir varios costos adicionales que contribuyen al costo total de la mano de obra. Según Sy Corvo (2019), los gastos que normalmente se consideran incluyen:

- Contribuciones a la Seguridad Social: Los pagos que el empleador realiza para cubrir las prestaciones sociales de los trabajadores son un componente esencial del costo total.*
- Impuestos Relacionados con el Desempleo: Estos impuestos son obligaciones fiscales que deben ser asumidas por la empresa para contribuir al seguro de desempleo de sus empleados.*

- *Gastos de Salud: Esto incluye las primas de seguros médicos y otros beneficios relacionados con la atención de la salud que la empresa proporciona a sus trabajadores.*
- *Seguro de Compensación Laboral: Este seguro cubre a los empleados en caso de accidentes o enfermedades relacionadas con el trabajo.*
- *Contribuciones a Planes de Pensiones: Las empresas suelen tener la responsabilidad de realizar aportes a los planes de pensiones de sus empleados.*

Además, las organizaciones deben considerar la posibilidad de asignar costos relacionados con la contratación y capacitación de los trabajadores, ya que estas actividades también son esenciales para llegar a un cálculo preciso del costo total de la mano de obra directa (Sy Corvo, 2019).

1.5.3. Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación se definen como todos aquellos costos y gastos necesarios para el proceso de producción, que no se pueden clasificar dentro de los elementos de costo directos, como la materia prima directa o la mano de obra directa.

Su característica principal es la dificultad en su cuantificación y medición específica por unidad producida. Por lo tanto, su asignación se realiza utilizando bases de distribución que resulten más convenientes y efectivas para la empresa (Sarmiento, 2010).

1.5.3.1. Principales Costos Indirectos de Fabricación

a. Materiales Indirectos

Los materiales indirectos son aquellos suministros que, aunque son esenciales para el funcionamiento de la planta, no se pueden asignar directamente al costo de un producto específico.

Ejemplos de materiales indirectos incluyen productos de limpieza y materiales de oficina. Estos costos suelen clasificarse como variables, dado que su monto puede fluctuar en función de la actividad productiva de la empresa.

Es decir, a medida que la producción aumenta, también lo hace la necesidad de estos materiales.

b. Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta se refiere a los salarios y beneficios correspondientes a aquellos empleados que, aunque son necesarios para el funcionamiento general de la empresa, no pueden ser asignados a un producto en particular.

Por ejemplo, el salario de un gerente que supervisa la operación de toda la planta se considera un costo indirecto.

Al igual que con otros costos, la mano de obra indirecta puede dividirse en costos fijos y variables. Los costos fijos incluyen salarios de personal permanente, mientras que los costos variables se asocian a gastos que fluctúan en función de la producción.

c. Suministros de Fábrica

Los suministros de fábrica abarcan todos los materiales consumidos en el funcionamiento de la planta que no se clasifican como materia prima. Esto incluye aceites, grasas, lubricantes y papelería, entre otros.

Generalmente, estos costos son considerados variables, ya que tienden a aumentar en relación directa con el incremento de la producción.

d. Consumos de Fábrica

Los consumos de fábrica engloban todos aquellos servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa.

Esto incluye gastos relacionados con arrendamientos, servicios de telecomunicaciones, suministros de energía eléctrica, mantenimiento de equipos y depreciación de activos.

Estos costos, al igual que los anteriores, son fundamentales para el funcionamiento eficiente de la planta, pero no se pueden asignar directamente a un producto.

1.5.3.2. Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación

El cálculo de los costos indirectos de fabricación representa un desafío significativo para las empresas, dado que estos costos son diversos, imprecisos y, a menudo, imprevistos.

Por esta razón, es imperativo que cada empresa desarrolle un método adecuado para calcular y distribuir estos costos entre sus productos.

Este enfoque no solo permitirá una mayor precisión en la asignación de costos, sino que también contribuirá a una mejor toma de decisiones estratégicas en la gestión de recursos.

1.6. Departamentalización

La departamentalización es una estrategia que se emplea para clasificar los costos de una empresa teniendo en cuenta sus diferentes departamentos.

En general, las empresas fabriles se pueden dividir en dos grandes departamentos: los departamentos de producción o Centros de Costos de Producción (CCP) y los departamentos auxiliares o Centros de Costos Auxiliares (CCA).

Los Centros de Costos de producción, son aquellos donde se desarrolla el proceso de manufactura. Es decir, la parte de la empresa donde propiamente se lleva a cabo la actividad productiva.

Por su parte, los Centros de Costos auxiliares, se refieren a todos aquellos que no desarrollan la actividad productiva, pero son necesarios para el funcionamiento de las empresas. Esto incluye las áreas de mantenimiento, calidad, servicios generales, etc.

Teniendo en cuenta que los departamentos auxiliares no realizan ninguna actividad productiva como tal, es necesario que sus costos se distribuyan en los costos de producción.

1.7. Procedimientos para la distribución de los costos

La correcta asignación de los costos indirectos de fabricación es fundamental para la gestión eficiente de los recursos en las empresas industriales.

Dado que estos costos pueden variar significativamente en función de las características particulares de cada organización, no existe un único modelo de distribución que se aplique universalmente.

Sin embargo, se pueden identificar cuatro pasos clave que constituyen un enfoque sistemático para la distribución de estos costos.

1.7.1. Identificación de Costos Indirectos

El primer paso consiste en la identificación exhaustiva de todos los costos indirectos de fabricación incurridos por la empresa durante un período específico.

Estos costos incluyen, pero no se limitan a, gastos generales de fabricación como el alquiler de instalaciones, servicios públicos, mantenimiento de maquinaria y sueldos del personal indirecto (Sarmiento, 2010).

Este proceso es crucial, ya que una identificación precisa asegura que se tenga en cuenta cada gasto relevante, evitando así subestimaciones que puedan afectar la rentabilidad del producto.

1.7.2. Distribución Primaria

Una vez identificados, el siguiente paso es clasificar los costos indirectos según los centros de costo auxiliares correspondientes.

Este proceso, conocido como distribución primaria, implica la asignación inicial de los costos a los diferentes departamentos o secciones que contribuyen a la producción (Caro, 2020).

La clasificación debe considerar la naturaleza de los costos y su relación con las actividades de cada departamento, facilitando así una mejor visibilidad del uso de recursos en la organización.

1.7.3. Distribución Secundaria

El tercer paso es la distribución de los costos acumulados en los departamentos auxiliares hacia los departamentos de producción.

Esta etapa, conocida como distribución secundaria, se realiza en función del tamaño y la capacidad productiva de cada departamento (Caro, 2020).

Para llevar a cabo esta distribución, las empresas pueden utilizar métodos como el de tasa de asignación, en el que se asignan los costos indirectos según un criterio de reparto que refleje el consumo real de los recursos por parte de cada departamento.

1.7.4. Asignación Final de Costos

Finalmente, se procede a la distribución de todos los costos indirectos asignados a cada departamento de producción, dividiéndolos entre las unidades producidas durante el período analizado.

Este cálculo permite determinar el costo indirecto por unidad, lo que resulta fundamental para la fijación de precios y la evaluación de la rentabilidad de los productos (Caro, 2020).

Esta fase garantiza que cada producto refleje de manera precisa todos los costos incurridos en su producción, facilitando así una toma de decisiones informada.

La implementación efectiva de estos procedimientos no solo mejora la precisión en la asignación de costos, sino que también contribuye a una gestión más estratégica de los recursos en la empresa, promoviendo así una mayor eficiencia y competitividad en el mercado.

1.8. Fórmulas del costo y precio

En el ámbito de la contabilidad de costos, es esencial contar con metodologías precisas para el cálculo de los costos asociados a la producción y comercialización de bienes.

Para ello, se utilizan diversas fórmulas que integran los diferentes elementos que componen el costo total.

A continuación, se presentan las fórmulas más relevantes:

1.8.1. Costo Primo (CP):

El costo primo se define como la suma de los costos de materia prima directa y mano de obra directa. Estos elementos son fundamentales, ya que se relacionan directamente con el proceso de producción. Así, se puede expresar la fórmula de la siguiente manera:

$$CP=MPD+MOD \quad CP = MPD + MOD \quad CP=MPD+MOD$$

donde:

- **MPD** = Materia Prima Directa
- **MOD** = Mano de Obra Directa

1.8.2. Costo de Conversión (CC):

El costo de conversión se refiere a la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (CIF). Este costo es esencial para transformar la materia prima en productos terminados. La fórmula correspondiente es:

$$CC=MOD+CIF \quad CC = MOD + CIF \quad CC=MOD+CIF$$

1.8.3. Costo de Producción (CPD):

El costo de producción representa la suma de todos los elementos de costo involucrados en la fabricación de un producto. Se calcula mediante la siguiente expresión:

$$CPD=MPD+MOD+CIF \quad CPD = MPD + MOD + CIF$$

1.8.4. Costo de Distribución (CD):

El costo de distribución se refiere a los gastos incurridos para llevar los productos al mercado, e incluye gastos de administración (GA), gastos de ventas (GV) y gastos financieros (GF). La fórmula es:

$$CD=GA+GV+GF \quad CD = GA + GV + GF$$

1.8.5. Costo Total (CT):

El costo total se define como la suma del costo de producción más todos los gastos necesarios para la fabricación y distribución del producto. Se expresa como:

$$CT=CPD+CD \quad CT = CPD + CD$$

1.8.6. Costo Unitario de Producción (CUP):

El costo unitario de producción se calcula dividiendo el costo de producción entre el número total de unidades producidas. Esto permite determinar el costo promedio por unidad:

$$CUP = \frac{CPD}{\text{No. de Unidades Producidas}}$$

1.8.7. Costo Unitario de Distribución (CUD):

El costo unitario de distribución es el costo asociado a la comercialización de cada unidad producida, obtenido al dividir el costo de distribución por el número total de unidades producidas:

$$CUD = \frac{CD}{\text{No. de Unidades Producidas}}$$

1.8.8. Costo Unitario Total (CUT):

El costo unitario total se determina dividiendo el costo total entre las unidades producidas, permitiendo identificar el valor invertido en cada unidad de producción:

$$CUT = \frac{CT}{\text{No. de Unidades Producidas}}$$

1.8.9. Costo de Ventas (CV):

El costo de ventas es el total de gastos incurridos para comercializar un bien o prestar un servicio. Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$CV = CUP \times \text{No. de Unidades Producidas}$$

1.8.10. Precio de Venta Unitario (PVU):

Para establecer el precio de venta de un producto, los empresarios suelen calcular el costo de fabricación y añadir un porcentaje que represente la utilidad esperada. Esta relación se expresa de la siguiente forma:

$$PVU = CUT + \text{Utilidad Esperada}$$

La correcta aplicación de estas fórmulas permite a las empresas gestionar sus costos de manera eficiente, facilitando la toma de decisiones en el ámbito financiero y estratégico.

1.9. Simbología

En el contexto de la contabilidad de costos, es fundamental utilizar una simbología estandarizada que permita representar de manera concisa y clara los distintos elementos que intervienen en el cálculo de costos y precios.

A continuación, se presenta una lista de símbolos y sus respectivas definiciones, que son esenciales para el entendimiento de los conceptos tratados en este capítulo:

- *CP = Costo Primo: Representa la suma de los costos de materia prima directa y mano de obra directa, esenciales para la producción de bienes.*
- *CC = Costo de Conversión: Denota el costo asociado a la transformación de la materia prima en productos terminados, que incluye la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.*
- *CPD = Costo de Producción: Indica el costo total que se incurre en la fabricación de productos, sumando los costos de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.*
- *CD = Costo de Distribución: Se refiere a los gastos que las empresas asumen para llevar sus productos al mercado, incluyendo gastos de administración, ventas y financieros.*
- *CT = Costo Total: Este símbolo representa la suma de todos los costos de producción y distribución, proporcionando una visión integral del costo incurrido para la fabricación y comercialización de un producto.*
- *CUP = Costo Unitario de Producción: Refleja el costo promedio asociado a la producción de cada unidad, calculado dividiendo el costo de producción total por el número de unidades producidas.*
- *CUD = Costo Unitario de Distribución: Este término se utiliza para identificar el costo promedio de comercialización por cada unidad producida, derivado del costo total de distribución dividido por el número de unidades producidas.*
- *CUT = Costo Unitario Total: Indica el costo total promedio asignado a cada unidad producida, obteniendo una medida clara del gasto realizado por cada artículo fabricado.*
- *CV = Costo de Ventas: Se refiere al costo total incurrido para comercializar un bien o prestar un servicio, representando la suma de los costos asociados a la producción y distribución.*
- *PVU = Precio de Venta Unitario: Este término se utiliza para designar el precio que se establece para la venta de cada unidad de producto, que incluye el costo unitario y un margen de utilidad esperado.*
- *MPD = Materia Prima Directa: Hace referencia a los materiales que se incorporan directamente en el proceso de producción, esenciales para la fabricación de productos.*

- *MOD = Mano de Obra Directa: Representa el trabajo realizado por los empleados directamente involucrados en la producción de bienes, cuyo costo se asigna a los productos terminados.*
- *CIF = Costos Indirectos de Fabricación: Este símbolo abarca todos los costos asociados a la producción que no pueden asignarse directamente a un producto específico, incluyendo gastos generales de fabricación.*
- *GA = Gastos de Administración: Se refiere a los costos relacionados con la gestión y operación general de la empresa, que no están directamente vinculados a la producción.*
- *GV = Gastos de Ventas: Este término engloba los costos relacionados con la comercialización y venta de productos, incluyendo publicidad y promociones.*
- *GF = Gastos Financieros: Se refiere a los costos asociados a la financiación de las operaciones de la empresa, tales como intereses sobre préstamos y otros cargos financieros.*
- *UP = Unidades Producidas: Este símbolo representa el número total de unidades fabricadas durante un período determinado, un indicador clave para el análisis de costos.*
- *UE = Utilidad Esperada: Se refiere al beneficio anticipado que la empresa busca obtener de la venta de sus productos, un elemento crucial en la fijación de precios.*

La correcta utilización de esta simbología permite una comunicación más efectiva y precisa entre los profesionales de la contabilidad, facilitando el análisis y la interpretación de los datos financieros y operativos.

Estas definiciones son fundamentales para comprender las dinámicas de costos y precios en las organizaciones contemporáneas.

2. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

2.1. Definición

El Estado de Costo de Producción es un documento contable esencial que presenta de manera detallada los procesos de producción en una empresa industrial, incluyendo tanto la producción terminada como aquella que permanece en proceso al final de un periodo determinado.

Este estado se caracteriza por su dinamismo, ya que la información que contiene corresponde a un lapso específico, lo que permite a los administradores y responsables de la toma de decisiones evaluar la eficacia y eficiencia del proceso productivo.

Este informe contable integra información relevante de diversas cuentas, tales como "Almacén de Materias Primas", "Producción en Proceso" y "Costo de la Producción Terminada".

A partir de estos datos, se genera un análisis completo que permite identificar no solo el costo de la producción terminada, sino también el costo de los artículos vendidos durante el periodo.

De manera adicional, el Estado de Costo de Producción proporciona datos sobre las materias primas consumidas, el costo total de producción, el costo de producción en proceso y el costo de producción terminada, contribuyendo así a un entendimiento integral de la actividad productiva de la empresa.

Es importante señalar que este reporte financiero no solo ofrece un resumen de los costos, sino que también permite a los directivos evaluar la gestión del proceso de producción, identificar posibles áreas de mejora y fundamentar decisiones estratégicas para optimizar la rentabilidad de la organización (Melara, 2020).

2.2. Importancia

El Estado de Costos de Producción y Ventas es una herramienta vital para la gestión empresarial, ya que proporciona información crítica que permite a los administradores y gerentes tomar decisiones informadas.

Según Morales, Zwaiman y Huerta (2017), la utilidad de este estado se puede desglosar en varios aspectos fundamentales:

- Determinación del costo unitario: Facilita el cálculo del costo unitario de las unidades fabricadas, lo que es esencial para establecer precios de venta competitivos y rentables.*
- Control de costos: Permite el monitoreo de los tres elementos principales del costo: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, asegurando una gestión eficiente de los recursos.*
- Evaluación de la eficiencia productiva: Ofrece métricas que ayudan a evaluar la eficiencia del proceso productivo, lo que puede conducir a mejoras en la productividad y reducción de desperdicios.*

- *Determinación del costo de ventas: Ayuda a identificar el costo de las unidades vendidas, información crucial que debe incluirse en el estado de resultados de la empresa.*
- *Soporte para la contraloría: Proporciona información clave a la contraloría sobre la determinación y verificación del presupuesto, facilitando la supervisión del desempeño financiero de la organización.*
- *Base para comparación de costos: Sirve como referencia para comparar costos estimados con costos reales, permitiendo así ajustes en la planificación y en la estrategia de producción.*

2.3. Diferencia con los estados financieros

Es fundamental reconocer que el Estado de Costo de Producción y Ventas no forma parte del conjunto de estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Este documento se elabora con el objetivo de proporcionar información actualizada sobre la administración de costos en el proceso productivo de la empresa industrial, por lo que se considera un informe de carácter interno.

Su utilidad radica en su capacidad para ofrecer datos específicos y pertinentes que pueden no estar reflejados en los estados financieros tradicionales.

Nota: En casos donde no existan inventarios, ya sea iniciales o finales, el costo de venta será equivalente a la suma de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

NOMBRE DE LA EMPRESA											
NOMBRE DEL ESTADO FINANCIERO								ENCABEZADO			
PERIODO A REPORTAR											
MONEDA											
MATERIA PRIMA DIRECTA											
INV. INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA				XXXX							
(+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA				XXXX							
(-) INV. FINAL. DE MPD				XXXX				CUERPO			
(=) MPD UTILIZADA (1)				XXXX							
MANO DE OBRA DIRECTA											
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES DE OBREROS				XXXX							
(+) SOBRETiempos DE OBREROS				XXXX							
(+) APOORTE PATRONAL AL IESS DE OBREROS				XXXX							
(=) TOTAL MOD (2)				XXXX							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION											
INV. INICIAL DE SUMINISTROS Y MATERIALES				XXXX							
(+) COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES				XXXX							
(-) INV. FINAL SUM. Y MAT.				XXXX							
(+) OTROS CIF				XXXX							
XXXX				XXXX							
(=) TOTAL CIF UTILIZADOS (3)				XXXX							
(=) COSTO DE FABRICACION (1+2+3)				XXXX							
INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO				XXXX							
(-) INV. FINAL DE PROD. EN PROCESO				XXXX							
(=) COSTO DE PRODUCCION				XXXX							
INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS				XXXX							
(-) INV. FINAL DE PROD. TERMINADOS				XXXX							
(=) COSTO DE VENTAS				XXXX							

Figura 1. Aplicabilidad. Fuente: Elaboración propia (2023)

Énfasis cada una hoja (en esta parte se coloca un extracto de lo importante desarrollado en la primera parte del capítulo, máximo 2 párrafos, resaltado en negritas)

CAPÍTULO 2

PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL



El presente capítulo se centra en la relevancia y funcionalidad del plan único de cuentas dentro del contexto de una empresa industrial. Un plan de cuentas bien estructurado es fundamental para la adecuada organización y sistematización de la información contable.

Su propósito principal es establecer un marco uniforme para el registro de las operaciones económicas que realizan los comerciantes y las entidades empresariales. Esta uniformidad es esencial no sólo para garantizar la transparencia en la información contable, sino también para facilitar su interpretación y análisis.

La implementación de un plan único de cuentas permite que los registros contables sean claros, confiables y comparables a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades.

Este aspecto resulta significativo para los interesados, como inversionistas, analistas financieros y reguladores, quienes requieren información precisa y estandarizada para tomar decisiones informadas.

Además, un plan de cuentas bien definido contribuye a la eficiencia operativa de la empresa, al proporcionar un lenguaje común que simplifica la comunicación interna y la coordinación entre los distintos departamentos.

En el ámbito de la contabilidad de costos, el plan de cuentas adquiere una importancia aún mayor, ya que permite la correcta clasificación y seguimiento de los costos asociados a la producción y a la comercialización de bienes.

Al establecer categorías claras para la contabilización de materiales, mano de obra y costos indirectos, se facilita la elaboración de informes financieros y el análisis de la rentabilidad de las operaciones.

En este sentido, el plan único de cuentas no solo es una herramienta de control interno, sino también un instrumento estratégico que apoya la gestión empresarial y la toma de decisiones.

Así, este capítulo abordará de manera exhaustiva los componentes esenciales de un plan de cuentas, su estructura y su aplicación práctica en el ámbito de una empresa industrial, destacando su papel fundamental en la contabilidad moderna y su contribución a la sostenibilidad y el crecimiento empresarial.

1. Plan de Cuentas

1.1. Definición

También conocido como catálogo de cuentas. Según el autor Catacora (1998) indica que el plan de cuentas es un documento flexible porque permite incluir nuevas

cuentas en el transcurso del ejercicio económico. Otra característica que indica el mencionado autor es la claridad en las descripciones, que permite asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.

Es muy importante que todas las organizaciones elaboren o preparen su respectivo catálogo de cuentas, el mismo que debe incluir todas las cuentas que participarán dentro de sus actividades comerciales, con el objetivo de facilitar el uso de estas.

1.2. Objetivo

El principal objetivo que tiene el plan de cuentas consiste en ordenar la información financiera para facilitar la contabilización de las transacciones realizadas por la empresa y la presentación de estados financieros.

1.3. Características

El plan de cuentas debe ser elaborado tomando en consideración lo siguiente:

- Debe ser sistemático, es decir, debe ser estructurado de tal manera que oriente la elaboración de los estados financieros.
- Flexible, que permita incluir nuevas cuentas.
- Debe ser homogéneo al momento de realizar la respectiva clasificación de la cuenta.
- Sencillo, para facilitar su memorización.

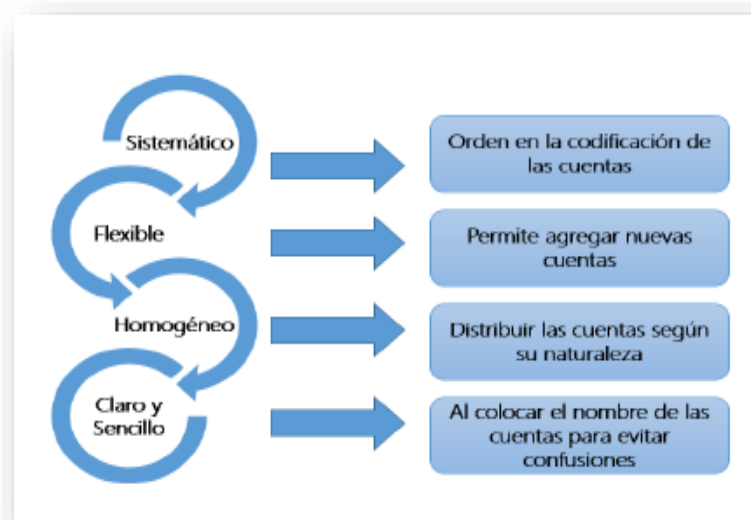


Figura 2. Características. Fuente: Elaboración propia (2023).

1.4. Clasificación analítica de las principales cuentas de una empresa industrial

Para poder llevar un registro adecuado y ordenado, es muy importante que todas las empresas tengan debidamente clasificadas sus cuentas, ya que esta permitirá realizar los debidos ajustes y correcciones, en caso de que se presentare un error en el registro de las mismas.

1.4.1. Clasificación de las cuentas de Activo

A partir de la implementación de las NIIF, este grupo de cuentas ha recibido cambios en su clasificación diferente a lo que se manejaba anteriormente bajo el régimen de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad). Por tanto, el Activo queda conformado por: Activos Corrientes y Activos no Corrientes.

1.4.1.1. Activos Corrientes

Dentro de este grupo se encuentran todos aquellos bienes, valores o servicios cuya duración es de hasta 1 año plazo, es decir, aquellos que se hacen efectivos dentro del período económico o ciclo contable.

Entre las cuentas que pertenecen a este grupo tenemos:

ESPECIE	NOMBRE DE LA CUENTA
Dinero en efectivo	Caja
Dinero en cuenta corriente	Bancos
Dinero en cuenta de ahorros	
Dinero en chequera (cheque)	
Clientes	Cuentas por Cobrar
Crédito personal (en venta)	
Letras de cambio (en venta)	Documentos por cobrar
Pagaré (en venta)	
Artículos para la venta	Mercadería

Figura 3. Activos corrientes. Fuente: Elaboración propia (2023)

1.4.1.2. Activos no Corrientes

Dentro de este grupo encontramos a los denominados Activos Fijos, es decir, aquellos bienes que tardan más de un año en hacerse efectivos y que son utilizados para las actividades normales de la empresa.

Entre los que mencionamos:

ESPECIE	NOMBRE DE LA CUENTA
Sillas, mesas, escritorios para uso de la oficina	Muebles de Oficina/ Muebles y enseres
Computadoras, impresoras, software para uso de la oficina	Equipos de Computación
Motocicletas, Camionetas, Camiones, etc para uso de la oficina	Vehículos
Lote de la empresa	Terrenos
Edificación a nombre de la empresa	Edificos
Aires acondicionado, Teléfono, Fotocopiadora para uso de la oficina	Equipos de Oficina
Tractores, Excavadoras, etc	Maquinarias
Gastos legales de la compañía	Gastos de Constitución

Figura 4. Activos no corrientes. Fuente: Elaboración propia (2023)

1.4.2. Clasificación de las cuentas de Pasivo

El pasivo, al igual que las cuentas de Activo se clasifican en: Pasivos Corrientes y Pasivos no Corrientes.

1.4.2.1. Pasivos Corrientes

Dentro de este grupo se encuentran todas las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceros, cuyo vencimiento es de hasta 1 año plazo.

Las cuentas que integran este grupo son:

ESPECIE	NOMBRE DE LA CUENTA
Proveedores	Cuentas por pagar
Crédito personal (en compra - hasta 1 año)	
Letras de Cambio (en compra - hasta 1 año)	Documentos por pagar
Pagaré (en compra - hasta 1 año)	
Préstamo a entidades bancarias (hasta 1 año)	Préstamo Bancario
Sueldos pendientes de pago	Sueldos por pagar
Intereses pendientes de pago	Intereses por pagar
Impuestos pendientes de pago	Impuestos por pagar
Beneficios por pagar	Beneficios Sociales por pagar
Obligaciones por pagar (hasta 1 año)	Obligaciones por pagar
Utilidades a Trabajadores por pagar	Participación Utilidades

Figura 5. Pasivos corrientes. Fuente: Elaboración propia (2023).

1.4.3. Clasificación de las cuentas de Patrimonio

El patrimonio es la radiografía de una empresa ya que nos presenta la imagen fiel de la misma y la capacidad de sus recursos ante nuevas metas u objetivos. A continuación, tenemos las cuentas que lo conforman:



Figura 6. Cuentas patrimonio. Fuente: Elaboración propia (2023).

1.5. Cuentas de ingresos y gastos

1.5.1. Clasificación de las cuentas de Ingresos

1.5.1.1. Ingresos

Representan recursos que recibe el negocio por la venta de un bien o la prestación de un servicio en efectivo o a crédito. Los ingresos se considerarán como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo.

Estos se dividen en dos grupos: Ingresos Ordinarios u Operacionales e Ingresos Extraordinarios o No Operacionales.

- **Ingresos Ordinarios u Operacionales:** *Son aquellos percibidos durante un ejercicio económico producto de las actividades propias del giro del negocio, es decir, los generados de forma habitual por la misma. Por ejemplo, La venta de mercadería a un cliente*
- **Los ingresos extraordinarios:** *Son todos aquellos que percibe una empresa o persona, que son generados por eventos especiales, de manera ocasional durante un periodo de tiempo. Por ejemplo, la venta ocasional de algún activo fijo de la empresa, cuando ya ha terminado su vida útil y éste haya sido revalorizado.*

1.6. Clasificación de las cuentas de Costos y Gastos

1.6.1. Costos

Dentro de este rubro encontraremos el Costo de Ventas, que es el gasto que realiza la empresa para producir un bien en un periodo de tiempo determinado.

1.6.2. Gastos

Según las NIIF, son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios, es decir, comprenden activos que se han usado, consumido o gastado en el negocio con el fin de obtener ingresos.

Estos se dividen en Gastos Operacionales u Ordinarios y Gastos no Operacionales o Extraordinarios

- **Gastos Operacionales u Ordinarios:** Son aquellos en los que una compañía incurre como parte de las actividades ordinarias del negocio, es decir, forman parte del día a día en las actividades de la empresa. Estos gastos son:

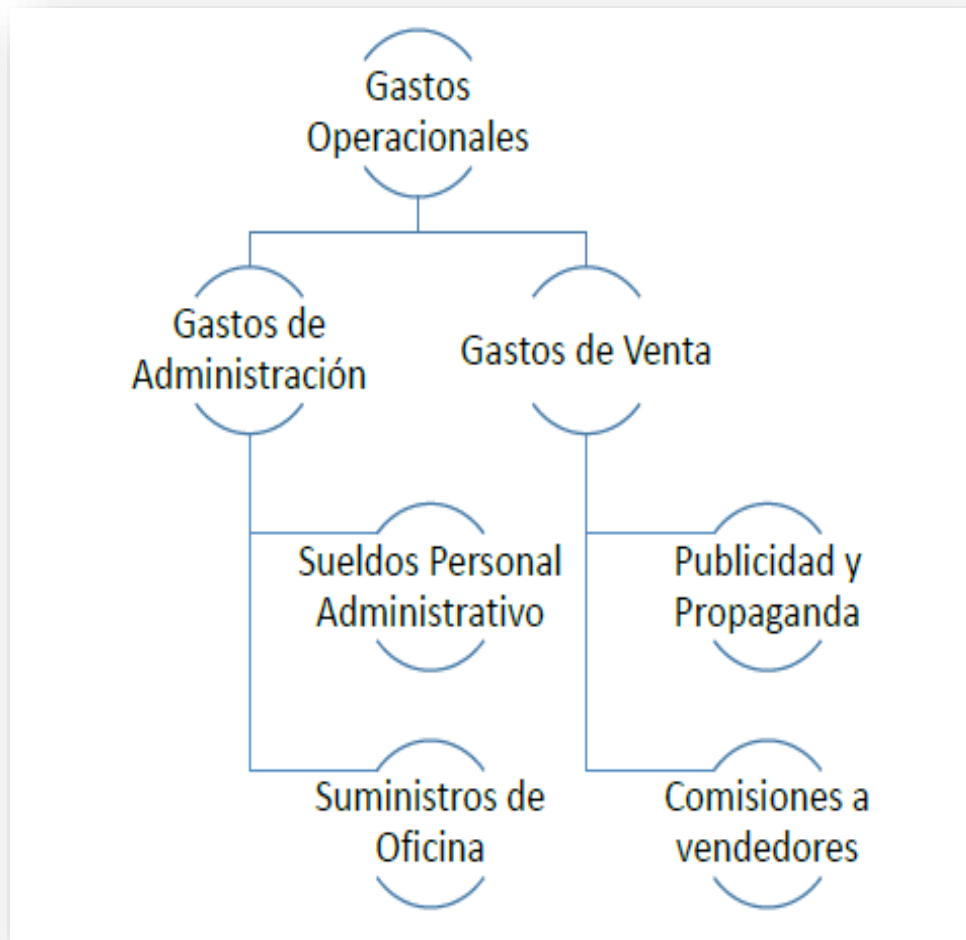


Figura 7. Gastos Operacionales. Fuente: Elaboración propia (2023).

- **Gastos no Operacionales o Extraordinarios:** Son aquellos gastos no vinculados de manera directa con la realización de las actividades propias de la empresa. Estos son, los gastos financieros.

1.7. Modelo del plan de cuentas

El plan de cuentas debe estar debidamente clasificado y elaborado de acuerdo a las necesidades de cada empresa, es decir, de acuerdo al giro del negocio de cada organización.

EMPRESA INDUSTRIAL XXXX CIA LTDA.	
	PLAN CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.01.1	Sr. XYZ.
1.1.2.	EXIGIBLES
1.1.2.01	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.03.(-)	PROVISIONES CTAS. INCOBRABLES
1.1.2.04	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.2.05	IVA PAGADO
1.1.2.06	RFIR ANTICIPADO 1%
1.1.2.07	RFIR DEL IVA ANTICIPADO 30% (BIENES)
1.1.2.08	RFIR DEL IVA ANTICIPADO 70% (SERVICIOS)
1.1.2.09	ANTICIPOS DE SUELDOS
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.01	INV. PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.01.1	Escritorios Ejecutivos
1.1.3.01.2	Escritorios Secretaria
1.1.3.01.3	Archivadores de 5 gabetas
1.1.3.02.	INV. PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.02.1	Orden de Producción # 1
1.1.3.02.2	Orden de Producción # 2
1.1.3.02.3	Orden de Producción #3
1.1.3.03	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.03.1	Madera
1.1.3.03.2	Platinas de Aluminio
1.1.3.04	INV. DE SUMINISTROS Y MATERIALES
1.1.3.04.1	Clavos
1.1.3.04.2	Cola Blanca
1.1.3.04.3	Filo de Muebles
1.1.3.04.4	Laca Catalizadora
1.1.3.04.5	Liga de madera
1.1.3.05	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.3.06	(-) PROV. PARA MAT. DE BAJ
1.2	ACTIVO FIJO.(PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1	DEPRECIABLE
1.2.1.01	EDIFICIO
1.2.1.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.04	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.05	VEHÍCULO
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2	DEP. ACUMULADA NORMAL
1.2.2.01	(-) DEP. ACUMULADA DE EDIFICIOS
1.2.2.02	(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.03	(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.04	(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.05	(-) DEP. ACUMULADA VEHÍCULOS
1.2.2.06	(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.3	DIFERIDO
1.3.3.01	GASTO DE CONSTITUCIÓN
1.3.3.02	AMORTIZACIÓN GTS DE CONSTITUCIÓN
1.4	OTROS ACTIVOS
1.4.1	PAGOS ANTICIPADOS
1.4.1.01	SEGUROS PREPAGADOS

Figura 8. Plan de cuentas. Fuente: Elaboración propia (2023).

2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTE (CORTO PLAZO)
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.04	IVA COBRADO
2.1.05	RFIR POR PAGAR 2%
2.1.06	RFIR DEL IVA 30%
2.1.07	RFIR DEL IVA 70%
2.1.08	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.09	25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.10	IEES POR PAGAR
2.1.11	NÓMINA POR PAGAR
2.1.12	Décimo Tercero Sueldo Por Pagar.
2.1.13	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar.
2.1.14	Vacaciones Por Pagar.
2.2	PASIVO LARGO PLAZO
2.2.01	HIPOTECA POR PAGAR
2.3.	COBROS ANTICIPADOS
2.3.01	ARRIENDOS PRECOBRADOS
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
3.2.	RESERVAS
3.2.01	RESERVA LEGAL
3.3	RESULTADOS
3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.3.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.01.1	Escritorios Ejecutivos
4.1.01.2	Escritorios Secretaria
4.1.01.3	Archivadores de 5 gabetas
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Figura 9. Plan de cuentas. Cont. Fuente: Elaboración propia (2023).

5.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.	REMUNERACIÓN MINIMA
5.2	SOBRETIEMPO
5.3	Aporte Patronal
5.4	Décimo Tercero.
5.5	Décimo Cuarto.
5.6	Fondos de Reserva.
5.7	Vacaciones.
5.1	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>
5.1.1	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.2	REMUNERACIÓN MINIMA
5.1.3	SOBRETIEMPO
5.1.4	Aporte Patronal
5.1.5	Décimo Tercero.
5.1.6	Décimo Cuarto.
5.1.7	Fondos de Reserva.
5.1.8	Vacaciones.
5.1.9	MAT. Y REPARACIÓN MAQ. Y EQUIPO.
5.1.10	AGUA, LUZ, TELÉFONO DE FABRICA.
5.1.11	COMBUSTIBLE DE FABRICA.
5.1.12	SEGUROS DE FABRICA.
5.1.13	DEPRECIACIÓN EDIFICIO DE FABRICA.
5.1.14	DEPRECIACIÓN MAAQ. Y EQUIPOS DE FABRICA.
5.2	<u>GASTOS OPERACIONALES</u>
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.2.1.01	REMUNERACIÓN MINIMA
5.2.1.02	SOBRETIEMPO
5.2.1.03	Aporte Patronal
5.2.1.04	Décimo Tercero.
5.2.1.05	Décimo Cuarto.
5.2.1.06	Fondos de Reserva.
5.2.1.07	Vacaciones.
5.2.1.08	GASTO MAT. Y REPARACIÓN VEHÍCULO.
5.2.1.09	GASTO AGUA, LUZ, TELÉFONO.
5.2.1.10	GASTO COMBUSTIBLE.
5.2.1.11	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA.
5.2.1.12	GASTO DEP. EDIFICIO
5.2.1.13	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.14	GASTO DEP. EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.15	GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTO
5.2.1.16	GASTO DEP. VEHÍCULO
5.2.1.17	GASTO AMORT. GASTO DE CONSTITUCION
5.2.1.18	GASTO CUENTAS INCOBRABLES
5.2.2	GASTO DE VENTAS
5.2.2.01	REMUNERACIÓN MINIMA
5.2.2.02	SOBRETIEMPO
5.2.2.03	Aporte Patronal
5.2.2.04	Décimo Tercero.
5.2.2.05	Décimo Cuarto.
5.2.2.06	Fondos de Reserva.
5.2.2.07	Vacaciones.
5.2.2.08	GASTO MAT. Y REPARACIÓN VEHÍCULO.
5.2.2.09	GASTO AGUA, LUZ, TELÉFONO.
5.2.2.10	GASTO COMBUSTIBLE.
5.2.2.11	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2.12	GASTO DEP. EDIFICIO.
5.2.2.13	GASTO DEP. VEHÍCULO
5.2.2.14	GASTO DE VIAJE Y MOVILIZACIÓN
5.2.2.15	GASTO DE COMISIONES
6.	<u>CUENTAS TRANSITORIAS</u>
6.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Figura 10. Plan de cuentas. Cont. Fuente: Elaboración propia (2023).

CAPÍTULO 3

CONTROL Y REGISTRO DE INVENTARIOS



El control y registro de inventarios representan aspectos fundamentales en la gestión financiera de cualquier organización, especialmente en aquellas dedicadas a la comercialización de bienes.

La cuenta de mercadería, considerada como uno de los principales activos de la empresa, requiere un seguimiento meticuloso para garantizar no solo la satisfacción de la demanda del cliente, sino también la sostenibilidad y competitividad en el mercado.

Un manejo adecuado de los inventarios no solo contribuye a evitar situaciones de sobrestock o quiebras de inventario, sino que también permite a la empresa responder de manera ágil a las fluctuaciones del mercado y a las necesidades cambiantes de los consumidores.

La correcta clasificación y valoración de los inventarios influyen significativamente en la toma de decisiones estratégicas, ya que un registro preciso proporciona información valiosa sobre los costos y la rentabilidad de las operaciones.

Además, un sistema de control de inventarios eficiente ayuda a minimizar los riesgos asociados a la obsolescencia y deterioro de los productos, lo que se traduce en una mejor gestión del capital de trabajo y en un uso más efectivo de los recursos disponibles.

Por lo tanto, el objetivo de este capítulo es explorar las mejores prácticas en el control y registro de inventarios, así como las metodologías más adecuadas para su gestión.

A través de un enfoque sistemático, se pretende proporcionar a los lectores las herramientas necesarias para optimizar sus procesos de inventario y mejorar la transparencia y la confiabilidad de la información contable.

1. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

1.1. Definiciones Básicas

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas aplicadas para valorar las unidades en almacén en términos monetarios. Esta valoración es especialmente útil cuando las unidades se van adquiriendo a distintos precios. (Marco, 2021)

Las empresas necesitan conocer el costo de sus inventarios. Si no lo supieran, no podrían calcular el costo de los productos vendidos ni saber el valor de sus existencias al final del período.

Por lo tanto, los métodos de valoración de inventarios son una herramienta que nos va a permitir saber el valor de nuestro inventario en unidades monetarias y el costo de los productos que se han vendido a lo largo del período económico.

1.2. Objetivo y campo de aplicación

Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios tienen el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes.

Estos métodos se aplicarán según la necesidad de cada empresa, es decir, de acuerdo a las actividades que ejecuta la organización.

1.3. Métodos de Valoración de inventarios

1.3.1. Método FIFO

Comúnmente conocido como FIFO (First In, First Out), significa que los productos que llegan primero a la bodega son los primeros en ponerse a la venta, es decir primero se van vendiendo las unidades de mayor antigüedad.

Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

La ventaja de aplicar esta técnica consiste en que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los costos más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de ventas o de producción (costos de salidas).

La principal desventaja de aplicar esta técnica radica en que los costos de producción y ventas bajos que suele mostrar, incrementa lógicamente las utilidades, generando así un mayor impuesto. (Salazar, 2019)

1.3.2. Método Promedio Ponderado

Mediante este método se establece una media del costo de las unidades. Se calcula dividiendo el costo de las unidades en dólares entre el total de unidades en el inventario.

1.4. Control de existencias de materiales en bodega

El autor (Sarmiento, 2010) afirma que con la finalidad de que las existencias de materiales no sean abastecidas en exceso o desabastecidas se deben analizar ciertos parámetros:

- Cantidad máxima: Se refiere a que esta cantidad es la máxima permitida de acuerdo a la política interna de la empresa; más de esta cantidad no va a justificar, porque se estaría invirtiendo el dinero en materiales que no convienen y a lo mejor están ocupando espacio físico sin razón, más aún al tratarse de ciertos materiales como los perecibles, que, por su propia naturaleza, pueden ser sujetos a dañarse, evaporarse, etc.*
- Cantidad mínima: Se refiere a que esta cantidad es la mínima permitida; porque si bajamos esta cantidad a lo mejor no vamos a cumplir con lo requerido para producir, y, obviamente no se va a atender con oportunidad a los clientes, si esto sucede se irá perdiendo el mercado*
- Cantidad crítica: En esta cantidad, definitivamente la empresa puede llegar a desaparecer; porque no cuenta con los materiales necesarios para la producción, consecuentemente no estará en condiciones de producir peor aún de vender.*

Efectivamente, cada empresa debe tener muy bien establecidas las cantidades de materiales con las que deben funcionar con normalidad y sin tener que excederse ni desabastecerse, con el mismo criterio se deberá considerar por el lado del producto terminado.

2. PUNTO DE EQUILIBRIO

2.1. Concepto

Es la intersección o cruce entre los ingresos totales cuando son iguales a los costos totales (fijos y variables); es decir, no existe pérdida ni ganancia, los ingresos sirven para cubrir los costos, siendo necesario clasificar los costos en fijos y variables para graficar en ejes de coordenadas, en el eje vertical se representan los ingresos por ventas y costos, en el eje horizontal se representa el volumen de ventas, es decir las unidades. (Sarmiento, 2010)

2.2. Métodos para calcular el punto de equilibrio

Existen tres métodos para determinar el punto de equilibrio:

- Método gráfico
- Método de la ecuación
- Método del margen de contribución

2.2.1. Método Gráfico

Este método consiste en una vez aplicada la fórmula, representar ese resultado mediante un gráfico de dispersión, donde refleje la relación existente entre los ingresos y los gastos (estos puntos deben interceptarse para que se demuestre el equilibrio).

En este método primero se busca el equilibrio en dólares, luego partiendo de ese resultado se determina el equilibrio en unidades.

PRIMER MÉTODO	
MÉTODO GRÁFICO	
P.E. =	$\frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$

FÓRMULA PARA CALCULAR VENTA	
V =	PVU x UP

FÓRMULA PARA CALCULAR P.E EN UNIDADES		
P.E.U. =	P.E. EN DÓLARES	
	P.V.U	

SIMBOLOGÍA:

P.E.	PUNTO DE EQUILIBRIO (EN DÓLARES)
C.F.	COSTOS FIJOS
C.V.	COSTOS VARIABLES
V	VENTAS O INGRESOS TOTALES
PVU	PRECIO DE VENTA UNITARIO
UP	UNIDADES PRODUCIDAS
P.E.U	PUNTO DE EQUILIBRIO (EN UNIDADES)

Figura 12. Método gráfico. Fuente: Elaboración propia (2023)

2.2.2. Método de la ecuación

Es la forma más general de análisis, que se puede adaptar a cualquier situación de Costo-Volumen-Utilidad concebible.

Este método se plantea en forma de ecuación ya que vamos a buscar un valor desconocido, como lo son las unidades que nos darán el equilibrio en el mercado.

En este método primero se va a determinar el punto de equilibrio en unidades y luego partiendo de ese resultado se buscará el punto de equilibrio en dólares.

SEGUNDO MÉTODO			
MÉTODO DE LA ECUACIÓN			
P.V.U. (X) =	COSTO FIJO	+	$\frac{\text{COSTO VARIABLE (X)}}{\text{UNIDADES PRODUCIDAS}}$

FÓRMULA PARA CALCULAR P.E. EN DÓLARES		
P.E.=	P.E.U. x P.V.U.	

Figura 13. Método de la ecuación. Fuente: Elaboración propia (2023)

2.2.3. Método del Margen de contribución

Este método es una variación del método de la ecuación y consiste simplemente en dividir los costos fijos operativos entre el margen de contribución unitario.

Al igual que en el método anterior, en este método primero se va a determinar el punto de equilibrio en unidades y luego partiendo de ese resultado se buscará el punto de equilibrio en dólares.

TERCER MÉTODO					
MÉTODO DEL MÁRGEN DE CONTRIBUCIÓN					
					CÁLCULO COSTO VARIABLE
P.E.U.	COSTO FIJO			UNITARIO	
	PVU - COSTO VARIABLE UNITARIO			CVU=	CV
					UP



FÓRMULA PARA CALCULAR P.E. EN DÓLARES		
P.E.=	P.E.U. x P.V.U.	

Figura 14. Método del Margen de contribución. Fuente: Elaboración propia (2023).

Énfasis cada una hoja (en esta parte se coloca un extracto de lo importante desarrollado en la primera parte del capítulo, máximo 2 párrafos, resaltado en negritas)

CAPÍTULO 4

LOS SISTEMAS DE COSTEO



El control y registro de inventarios representan aspectos fundamentales en la gestión financiera de cualquier organización, especialmente en aquellas dedicadas a la comercialización de bienes.

La cuenta de mercadería, considerada como uno de los principales activos de la empresa, requiere un seguimiento meticuloso para garantizar no solo la satisfacción de la demanda del cliente, sino también la sostenibilidad y competitividad en el mercado.

Un manejo adecuado de los inventarios no solo contribuye a evitar situaciones de sobrestock o quiebras de inventario, sino que también permite a la empresa responder de manera ágil a las fluctuaciones del mercado y a las necesidades cambiantes de los consumidores.

La correcta clasificación y valoración de los inventarios influyen significativamente en la toma de decisiones estratégicas, ya que un registro preciso proporciona información valiosa sobre los costos y la rentabilidad de las operaciones.

Además, un sistema de control de inventarios eficiente ayuda a minimizar los riesgos asociados a la obsolescencia y deterioro de los productos, lo que se traduce en una mejor gestión del capital de trabajo y en un uso más efectivo de los recursos disponibles.

Por lo tanto, el objetivo de este capítulo es explorar las mejores prácticas en el control y registro de inventarios, así como las metodologías más adecuadas para su gestión.

A través de un enfoque sistemático, se pretende proporcionar a los lectores las herramientas necesarias para optimizar sus procesos de inventario y mejorar la transparencia y la confiabilidad de la información contable.

1. LOS SISTEMAS DE COSTEO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL

1.1. Conceptualización

Según (Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole, 1998) El Sistema de costo es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o clasificaciones de costos, donde se agrupan los gastos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

En otras palabras, un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera que se utilizado para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

1.2. Objetivos

El objetivo que busca un sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la gestión y la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

A continuación, se detallan los más relevantes:

- *Determinar los costos corrientes: Se refiere a todo el proceso que se sigue para identificar los costos reales de la fabricación de un bien, o la prestación de un servicio en un período determinado.*
- *Planificar utilidades futura: Se refiere a que un sistema de costos debe generar información que sirva para proyectar las utilidades esperadas de ejercicios económicos futuros, y que deben estimarse en base a la información confiable que sea suministrada por la acumulación de los costos.*
- *Analizar los costos de los productos: Se refiere a la comparación contra algún parámetro válido y determinado previamente para verificar la validez de los costos corrientes generales por el sistema de acumulaciones.*

1.3. Clasificación de los sistemas de costeo

Los sistemas de costeo más utilizados son:

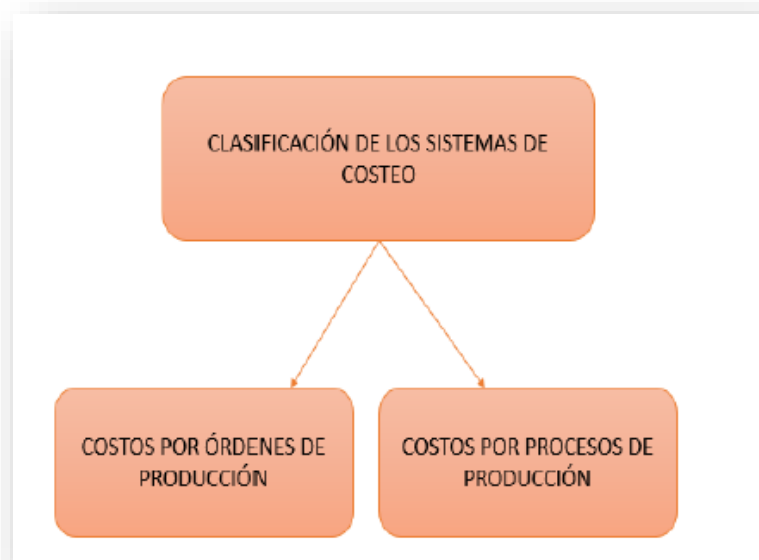


Figura 15. Clasificación. Fuente: Elaboración propia (2023)

1.3.1. Sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por su aplicación en empresas dedicadas a la fabricación de artículos homogéneos, tales como muebles, productos impresos, calzado, entre otros.

Este enfoque permite la identificación clara de los costos asociados a cada lote de producción o unidad específica, facilitando así la gestión del proceso productivo.

En este contexto, cada orden de producción es solicitada por el cliente y se asigna un número único que la identifica, lo que permite rastrear todos los costos relacionados con la elaboración de dicho pedido.

Por ejemplo, un pedido del cliente "A" podría ser atendido mediante la Orden de Producción N°1, mientras que un pedido distinto del cliente "B" se gestionaría con la Orden de Producción N°2.

La clave de este sistema radica en la capacidad de vincular directamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación a cada orden específica.

Para facilitar esta vinculación, se utilizan documentos internos del departamento de contabilidad, siendo la Hoja de Costos por cada Orden de Producción uno de los más importantes.

Este documento permite detallar y sumarizar todos los gastos incurridos durante la producción de un artículo específico, lo que contribuye a la precisión en la determinación del costo de cada producto.

Además, la utilización de una Orden de Requisición para la adquisición de materiales necesarios para la producción asegura que todos los recursos sean contabilizados de manera eficiente, reforzando la transparencia y la precisión en el registro contable.

La implementación de este sistema no solo optimiza la gestión de costos, sino que también proporciona información valiosa para la toma de decisiones gerenciales, permitiendo a las empresas responder de manera efectiva a las demandas del mercado y mejorar su competitividad (Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole, 1998).

La estructura de la Hoja de Costos por Orden de Producción es fundamental para el seguimiento y control del proceso productivo, y se presenta de la siguiente

manera:

The diagram illustrates the flow of information from a cost system to a cost sheet. On the left, a red oval labeled 'SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION' has an arrow pointing to a light blue form titled 'FORMATO HOJA DE COSTOS'.

FORMATO HOJA DE COSTOS

EMPRESA xx
HOJA DE COSTOS

Orden de Producción No:
Producto:
Cliente: Cantidad:
Fecha Orden de Producción: Costo Total:
Fecha de Terminación: Costo Unitario:

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Fecha	Concepto	Cantidad	Fecha	Concepto	Cantidad	Fecha	Concepto	Cantidad
TOTAL			TOTAL			TOTAL		

RESUMEN

Materia Prima Directa:
Mano de Obra Directa:
Costos Indirectos de Fabricación:
Costo Total:
Costo Unitario:

Figura 16. Formato Hoja de Costos. Fuente: Elaboración propia (2023)

1.3.1.1. Características

El sistema de costos por órdenes de producción presenta una serie de características distintivas que lo hacen particularmente útil para empresas que elaboran productos bajo demanda.

Entre estas características se destacan las siguientes:

- *Determinación Separada de Costos:* Este sistema permite agrupar de manera individual cada uno de los elementos que conforman el costo para cada orden de producción, ya sea que la producción esté finalizada o en proceso de transformación. Esto facilita un análisis detallado de los costos incurridos.

- *Flexibilidad en la Producción: La posibilidad de lotificar y subdividir la producción de acuerdo con las necesidades específicas de cada empresa resulta práctica. Esta flexibilidad permite a las organizaciones adaptarse a las demandas del mercado de manera más efectiva.*
- *Emisión de Órdenes de Fabricación: Para iniciar cualquier actividad de producción, es esencial emitir una orden de fabricación que detalla el número de productos a elaborar. Adicionalmente, se prepara un documento contable distinto (generalmente una tarjeta o una orden de trabajo) para cada actividad específica relacionada con el proceso productivo.*
- *Producción Basada en Pedidos: La producción se realiza generalmente sobre la base de pedidos formulados por los clientes, lo que permite una mejor alineación entre la oferta y la demanda, y contribuye a minimizar el riesgo de sobreproducción.*
- *Control Analítico de Costos: Este sistema facilita un control más analítico de los costos, lo que permite a los gestores identificar áreas de mejora y optimizar la eficiencia operativa.*
- *Cálculo del Costo Unitario: El costo unitario se obtiene dividiendo el monto total de cada orden entre las unidades producidas. Esta medición es crucial para evaluar la rentabilidad de cada producto elaborado.*

1.3.1.2. Ventajas

Las ventajas del sistema de costos por órdenes de producción son diversas y contribuyen a una gestión más eficiente de la producción y de los costos:

- *Detallado Conocimiento de Costos: Este sistema proporciona un desglose detallado del costo de producción de cada orden, permitiendo así conocer el costo directo asociado a cada producto.*
- *Valoración de la Producción en Proceso: Se puede determinar el valor de la producción en proceso sin necesidad de estimaciones ni de realizar inventarios físicos, lo que ahorra tiempo y recursos.*
- *Determinación de Utilidad o Pérdida: Al conocer el costo unitario de cada artículo, es posible determinar si se obtuvo una utilidad o pérdida en la comercialización de cada producto, facilitando la toma de decisiones estratégicas.*
- *Control de Operaciones Diversificadas: Mediante este procedimiento, es factible controlar las operaciones a pesar de que se presenten múltiples*

producciones diferentes, lo que resulta en una mayor adaptabilidad operativa.

- *Planificación y Control Eficiente: La naturaleza no necesariamente continua de la producción permite que el volumen de producción de cada empresa sea más susceptible a una adecuada planificación y control, en función de los requerimientos específicos del mercado.*

1.3.1.3. Desventajas

Sin embargo, el sistema de costos por órdenes de producción también presenta ciertas desventajas que deben ser consideradas:

- *Alto Costo Administrativo: El nivel de detalle requerido para cada orden puede generar un costo administrativo elevado, lo que podría afectar la rentabilidad de la operación.*
- *Requerimientos de Tiempo: La naturaleza minuciosa del sistema implica que se requiere un mayor tiempo para calcular con precisión el costo de producción. Como resultado, la información proporcionada a la dirección puede ser extemporánea, lo que limita su utilidad en la toma de decisiones oportunas.*
- *Dificultades en Entregas Parciales: Existen desafíos cuando se necesitan realizar entregas parciales de productos antes de completar completamente la orden de producción. Esto se debe a que el costo total de la orden no puede ser determinado hasta que se finaliza todo el proceso de producción, complicando la gestión financiera y operativa.*

1.3.2. Sistema de costos por procesos de producción

El sistema de costos por procesos de producción se implementa principalmente en aquellas empresas donde el proceso de producción es continuo, caracterizándose por la fabricación en serie de artículos homogéneos en grandes volúmenes y a través de múltiples etapas o procesos.

Este enfoque permite un seguimiento minucioso de cada fase en la que se transforman los insumos en productos finales, entendiendo cada paso como una etapa necesaria para lograr el artículo terminado.

Ejemplos típicos de este sistema se encuentran en industrias como la textil, la minera y la química, donde los productos pasan por diversas fases de

transformación antes de estar listos para su distribución (Polimeni, Fabozzi, Adelberg & Kole, 1998).

1.3.2.1. Características

- *Producción Continua: Este sistema es particularmente adecuado para producciones que requieren un proceso continuo, resultando en un alto volumen de unidades de producción que son idénticas o casi idénticas. Esto es esencial en industrias donde la estandarización es la norma.*
- *Acumulación de Costos por Proceso: Los costos se acumulan a lo largo de cada etapa del proceso productivo. A medida que las materias primas avanzan a través de las diferentes fases de producción, los costos se registran y se atribuyen a cada fase específica, facilitando la determinación del costo total al finalizar el proceso productivo.*
- *Cuantificación por Unidades Homogéneas: En este sistema, es común que los productos se midan en términos de volumen o peso, como litros, metros, o toneladas. Esta práctica es fundamental en sectores donde la individualidad del producto se pierde en el proceso de fabricación.*
- *Costeo Secuencial: La acumulación de costos sigue un enfoque secuencial, donde el costo total de producción se determina al final de cada proceso. Este enfoque proporciona una visión clara del costo a medida que se avanza a través de cada etapa.*
- *Determinación del Costo Unitario: Para calcular el costo unitario, se divide el costo total acumulado de producción en cada proceso entre las unidades equivalentes producidas. Este método permite a las empresas establecer precios competitivos y evaluar la rentabilidad de sus productos de manera más precisa.*
- *Transformación Multietapa: La transformación de materiales puede requerir uno o varios procesos, lo que enfatiza la complejidad del sistema y la necesidad de un control preciso de los costos en cada etapa.*

Ciertamente, el sistema de costos por procesos de producción es una herramienta fundamental para las empresas que operan en entornos de producción continua y en gran escala.

Este sistema no sólo facilita la acumulación y el control de costos, sino que también proporciona una base sólida para la toma de decisiones gerenciales en cuanto a precios y eficiencia operativa.

REFERENCIAS

- Caro, L. (15 de Abril de 2020). Liferder. Obtenido de <https://www.liferder.com/costos-indirectos-de-fabricacion/#:~:text=Los%20costos%20indirectos%20de%20fabricaci%C3%B3n%20son%20aquellos%20costos%20que%20debe,la%20mano%20de%20obra%20directa.&text=Por%20este%20motivo%2C%20tambi%C3%A9n%20se,f%C3%A1brica%20o%20>
- Mallo, C., Kaplan, R., Meljem, S., & Giménez, C. (2000). *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión*. España: Prentice Hall.
- Melara, M. (3 de Septiembre de 2020). Contaestudio. Obtenido de <https://contaestudio.com/estado-de-costos-de-produccion-y-ventas/>
- Morales, P., Zwaiman, J., & Huerta, L. (2017). *Costos Gerenciales*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. México: McGrawHill Interamericana.
- Romero, M. (Noviembre de 2019). Liferder. Obtenido de <https://www.liferder.com/materia-prima-directa/#>
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Quito: Impresos Andinos S.A.
- Sy Corvo, H. (11 de Enero de 2019). Liferder. Obtenido de <https://www.liferder.com/mano-de-obra-directa/>
- Zapata, P. (1999). *Contabilidad General Tercera Edición*. Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.

