

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Andrea Carolina Urbina Arcos

María Belén Tapia Urbina

Sergio Saúl Esparza Moreno

Monserath Lili Vargas Paredes

Gonzalo Estuardo Amancha Gabela

Jenny Susana Valle Bombón



CIDE
EDITORIAL

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Autores:

Andrea Carolina Urbina Arcos

María Belén Tapia Urbina

Sergio Saúl Esparza Moreno

Monserath Lili Vargas Paredes

Gonzalo Estuardo Amancha Gabela

Jenny Susana Valle Bombón

Fundamentos de la contabilidad de costos

Reservados todos los derechos. Está prohibido, bajo las sanciones penales y el resarcimiento civil previstos en las leyes, reproducir, registrar o transmitir esta publicación, íntegra o parcialmente, por cualquier sistema de recuperación y por cualquier medio, sea mecánico, electrónico, magnético, electroóptico, por fotocopia o por cualquiera otro, sin la autorización previa por escrito al Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador (CIDE).

Copyright © 2025
Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador
Tel.: + (593) 04 2037524
<http://www.cidecuador.org>

ISBN: 978-9942-679-39-0

<http://doi.org/10.33996/cide.ecuador.FC2679390>

Dirección editorial: Lic. Pedro Misacc Naranjo, Msc.
Coordinación técnica: Lic. María J. Delgado
Diseño gráfico: Lic. Danissa Colmenares
Diagramación: Lic. Alba Gil
Fecha de publicación: febrero, 2025



Guayaquil – Ecuador

La presente obra fue evaluada por pares académicos
experimentados en el área

Catalogación en la Fuente

Fundamentos de la contabilidad de costos / Andrea Carolina Urbina Arcos, María Belén Tapia Urbina, Sergio Saúl Esparza Moreno, Monserrath Lili Vargas Paredes, Gonzalo Estuardo Amancha Gabela, Jenny Susana Valle Bombón. - Ecuador: Editorial CIDE, 2025.

118 p.: incluye tablas, figuras; 21,6 x 29,7 cm.

ISBN: 978-9942-679-39-0

1. Contabilidad

Semblanza de los autores

Andrea Carolina Urbina Arcos

<https://orcid.org/0009-0000-6579-8779>

aurbina@institutos.gob.ec



Andrea Urbina es Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA por la Universidad Técnica de Ambato y Magíster en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria por la Universidad Regional Autónoma de los Andes. Su trayectoria profesional abarca más de una década de experiencia en los ámbitos contable, tributario, administrativo y educativo. Con más de seis años de experiencia como docente en el Instituto Superior Tecnológico Bolívar, ha impartido clases en el área contable y administrativa, además de desempeñarse en roles clave como Coordinadora de la Carrera de Contabilidad, miembro de la Comisión de Aseguramiento de la Calidad, Coordinadora del Comité de Certificaciones SETEC y Gestora en diversas áreas institucionales. Su compromiso con la excelencia académica y la gestión educativa se refleja en su participación en procesos de planificación estratégica, certificación por competencias laborales y aseguramiento de la calidad institucional. Su experiencia profesional incluye su desempeño como Contadora en AST Molina y Asociados, donde gestionó contabilidades externas, declaraciones tributarias y trámites ante entidades regulatorias como el SRI, el Ministerio de Relaciones Laborales y el IESS. Además, se ha desempeñado como Tesorera en el Instituto Superior Tecnológico Hispano América y como Tesorera encargada en el Instituto Superior Tecnológico Bolívar, liderando procesos financieros, administrativos y de control de activos fijos. Su actividad investigativa se evidencia en la publicación de artículos científicos en revistas indexadas y no indexadas sobre tributación, contabilidad y estructura económica, así como en su participación como ponente en congresos internacionales. Entre sus publicaciones destacan: "Tributación y Contabilidad en Ecuador para Pequeñas Empresas vs Grandes Corporaciones" (Revista Pol. Con.) "El monopolio de las empresas avícolas en la provincia de Tungurahua" (Revista INNOVA) "La Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria y su afectación a las empresas comercializadoras de fundas plásticas en la ciudad de Ambato" (Revista INNOVA) "Aplicación de los Conocimientos Contables en los Emprendimientos de los Estudiantes de la Carrera de Contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Bolívar" (Bolívar INNOVA Revista Científica). Su formación continua incluye capacitaciones en educación universitaria, contabilidad, administración, gestión de calidad, tributación, tecnología educativa e investigación científica. Ha desarrollado competencias en metodologías activas, inclusión, evaluación académica, NIIF, legislación tributaria, contratación pública, transformación digital e inteligencia artificial aplicada a la educación y la gestión administrativa. Su compromiso con la investigación, la docencia y la mejora continua la convierten en una referente en su campo, contribuyendo al desarrollo académico y profesional de las nuevas generaciones de contadores y auditores en el Ecuador.

María Belén Tapia Urbina

0009-0001-1739-833X

etapia@institutos.gob.ec



Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA y Magíster en Finanzas Públicas, los dos títulos otorgados por la Universidad Técnica de Ambato. Mi trayectoria profesional comenzó en el sector privado, desempeñando diversos cargos en el área contable. Posteriormente, ingresé al sector público como Tesorera de Instituto Superior Tecnológico, lo que me llevó a descubrir mi vocación como docente, ejerciendo la docencia en asignaturas del área contable y administrativa. He asumido roles de gestión institucional y académica como Miembro del Órgano Colegiado Superior, Coordinadora Académica, Coordinadora de Carrera de Contabilidad, Coordinadora de Bienestar Institucional, Coordinadora Estratégica. Además, he liderado la Unidad de Planificación y Gestión de la Calidad y participado en la Unidad de Investigación y Vinculación, contribuyendo significativamente al desarrollo institucional y académico.

Sergio Saúl Esparza Moreno

sesparza@institutos.gob.ec

0009-0003-2955-4145



Sergio Saúl Esparza Moreno profesional con una amplia trayectoria en el ámbito académico, administrativo, tributario y laboral. Licenciado en Contabilidad Superior y Auditoría CPA, con una maestría en Contabilidad Superior y Auditoría y un Doctorado en Contabilidad y Auditoría, títulos que consolidan su formación en el área de Ciencias de la Contabilidad. Con más de 30 años de experiencia área contable, laboral, tributaria, auditoría y administrativa, ha desempeñado funciones Contador, Contador General, Jefe Financiero, Comisario Revisor, Auditor Externo. Donde ha aportado significativamente al sistema empresarial y Cooperativo del País. además, en el desarrollo de investigación, docencia y consultoría, reconocido como un profesional con amplia experiencia. En lo académico, ha impartido clases en Institutos Superiores, Universidad y Politécnica del Ecuador ex coordinador de la Carrera de Contabilidad en el IST Bolívar y ha dirigido múltiples trabajos de titulación de tercer nivel, en la parte intelectual aG realizado publicación de artículos en revistas indexadas, capítulos de libros y ponencias en congresos nacionales. Entre sus principales obras destaca el libro; “Auditoria Financiera” publicada en la página Web”. A lo largo de su carrera, ha sido reconocido con diversos méritos profesionales y académicos de empresas e instituciones de Educación Superior como la Universidad Técnica de Ambato y Escuela Politécnica de Chimborazo.

Monserath Lili Vargas Paredes

0009-0007-4646-3422

mlvargas@institutos.gob.ec



Es una profesional formada en la carrera de Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Ambato, con una maestría en Administración de Organizaciones Económicas Sociales y Solidarias. Con más de 12 años de experiencia, ha trabajado en roles clave dentro del sector privado y en sector público en el área contable, financiera y presupuestaria y en el académico como docente y coordinador en diferentes áreas dentro del instituto Superior bajo la gobernanza de la SENESCYT, contribuyó al diseño de programas educativos innovadores, como reajustes curriculares de la carrera de contabilidad.

Su trabajo en la gestión curricular y titulación de estudiantes destaca por su enfoque en resultados concretos. En el ámbito administrativo, su experiencia abarca desde el manejo de sistemas financieros como ESIGEF y SPRYN en el Ministerio de Educación, gestión transparente de recursos como tesorera en la SENESCYT. En el sector privado, desarrolló habilidades en contabilidad general, control de inventarios y fiscalización tributaria, presupuesto, nomina entre otros apoyando a empresas en el cumplimiento normativo. Además, ha complementado su perfil con capacitaciones en herramientas TIC's, normas internacionales (NIIF) y estrategias pedagógicas, participando en talleres sobre educación inclusiva y comunicación efectiva. Su dominio intermedio del inglés y su versatilidad en entornos tecnológicos. Más allá de los números y los documentos, su trayectoria muestra una constante búsqueda por aportar al desarrollo educativo y administrativo, siempre con énfasis en la transparencia y la aplicación práctica del conocimiento y sobre la equidad para todos.

Gonzalo Estuardo Amancha Gabela

0009-0007-2864-6275

gamancha@institutos.gob.ec

Es un profesional formado en la carrera de Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Ambato, con una maestría en Administración de Organizaciones Económicas Sociales y Solidarias. Con más de 13 años de experiencia, ha trabajado en roles clave dentro del sector público y académico. Como docente y coordinador en diferentes áreas dentro los institutos Superiores de la SENESCYT, contribuyó al diseño de programas educativos innovadores, como la implementación de carreras de formación dual. Su trabajo en la gestión curricular y titulación de estudiantes destaca por su enfoque en resultados concretos. En el ámbito administrativo, su experiencia abarca desde el manejo de sistemas financieros como ESIGEF y SPRYN en el Ministerio de Educación, hasta la gestión transparente de recursos como tesorero en la SENESCYT. En el sector privado, desarrolló habilidades en contabilidad general, control de inventarios y fiscalización tributaria, apoyando a empresas en el cumplimiento normativo. Además, ha complementado su perfil con capacitaciones en herramientas TIC, normas internacionales (NIIF) y estrategias pedagógicas, participando en

talleres sobre educación inclusiva y comunicación efectiva. Su dominio intermedio del inglés y conocimientos básicos en mantenimiento de hardware amplían su versatilidad en entornos tecnológicos. Más allá de los números y los documentos, su trayectoria muestra una constante búsqueda por aportar al desarrollo educativo y administrativo, siempre con énfasis en la transparencia y la aplicación práctica del conocimiento.

Jenny Susana Valle Bombón

0000-0001-7862-388X

jvalle@institutos.gob.ec



Es una profesional formada en la carrera de Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Ambato, con una maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria. Con más de 15 años de experiencia, ha trabajado en roles clave dentro del sector privado y en sector público en el área contable, financiera y presupuestaria y en el académico como docente y coordinador en diferentes áreas dentro del instituto Superior bajo la gobernanza de la SENESCYT, dentro del Ministerio de Educación a nivel docente en el área técnica contable. En el ámbito administrativo, su experiencia abarca la Coordinación en el área de Vinculación con la Sociedad del Instituto Superior Tecnológico Luis A. Martínez mismo que le ha permitido promover y gestionar la realización de convenios entre la institución, el entorno empresarial y la comunidad educativa institucional. Además, en el ámbito investigativo, ha publicado varios artículos científicos enfocados en temas contables, aportando al desarrollo académico en el área contable combinando la experiencia profesional empresarial como contadora en distintas empresas, lo que le ha permitido aplicar y enriquecer los conocimientos teóricos con la práctica profesional. Esta combinación de experiencia docente, investigativa y práctica le ha brindado una perspectiva integral de en el área contable

Contenido

Semblanza de los autores	5
--------------------------------	---

Capítulo 1 Fundamentos de la contabilidad de costos

1.1. Fundamentos históricos y conceptuales	14
1.1.1 Orígenes históricos y evolución global de la contabilidad de costos	14
1.1.2. Definición y objetivos de la contabilidad de costos	15
1.1.3. Tipos de costos y su clasificación	17
1.2. Empresa de empresa y sus operaciones	19
1.2.1. Empresas industriales	19
1.2.2. Empresas de servicios	19
1.2.3. Empresas comerciales	20
1.2.4. Operaciones y actividades costeables	21
1.3. Reconocimiento de los costos y gastos en empresas	22
1.3.1. Principios contables aplicados	22
1.3.2. Diferenciación entre costos y gastos	24
1.3.3. Métodos de acumulación de costos	25

Capítulo 2 Sistema de costos

2.1. Sistemas de costos por órdenes de producción	27
2.1.1. Ordenes de producción y hojas de costos	28
2.1.1.1. La orden de producción	29
2.1.1.2. Hoja de costos	30
2.1.2. Las cuentas de control del trabajo en proceso	31
2.1.2.1. Uso de una sola cuenta	31
2.1.2.2. Uso de tres cuentas	31

2.1.3. Acumulación de los costos cuando se usa una sola cuenta	32
2.1.3.1. Costo de la materia prima	32
2.1.3.2. Costo de la mano de obra	33
2.1.3.3. Costos indirectos	33
2.2. Sistemas de costos por procesos	35
2.2.1. Características de los costos por procesos	35
2.2.2. Utilización de este sistema en diversos tipos de industrias	36
2.2.3. Los costos y los procesos productivos	37
2.2.4. Producto por procesos simples	37
2.2.5. Producción por procesos múltiples	37
2.2.6. Producción múltiple procedente de una sola materia prima	37
2.2.7.1. Materia prima	38
2.2.7.2. Mano de obra	38
2.2.7.3. Costos generales de fabricación	39
2.2.7.4. Costos estándar	39
2.2.7.5. Costos ABC	40
	43

Capítulo 3

Elementos del costo basados en normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

3.1.1. Definición de Materia Prima	48
3.1.1.1. Concepto de materia prima	48
3.1.1.2 Importancia de la materia prima	48
3.1.2. Clasificación de la materia prima	50
3.1.2.1. Materia prima directa e indirecta	50
3.1.2.2. Clasificación según el proceso de producción	50
3.1.3. Valoración de la materia prima	50
3.1.3.1. Métodos de valoración de inventarios	50
3.1.3.2. Registro y presentación bajo NIC 2	52
3.1.3.3. De costos: costos por órdenes de producción vs. costos por procesos	53
3.1.4. Control de la materia prima	55
3.1.4.1. Importancia del control interno	55
3.1.4.2. Procedimientos de control	55
3.1.4.3. Técnicas de gestión de inventarios	56
3.1.4.4. Herramientas tecnológicas	56
3.1.5. Caso de aplicación práctica	56
3.1.6. Desafíos y soluciones en la gestión de materia prima	58
3.1.6.1. Fluctuaciones en los precios de la materia prima	58

3.1.6.2. Gestión de inventarios obsoletos	58
3.1.6.3. Cumplimiento normativo	58
3.2. Mano de obra	59
3.2.1. Definición de mano de obra	59
3.2.1.1. Concepto de mano de obra	59
3.2.1.2 Importancia de la mano de obra en la contabilidad	59
3.2.2. Clasificación de la mano de obra	60
3.2.2.1. Mano de obra directa e indirecta	60
3.2.3. Valoración y contabilización de la mano de obra	60
3.2.3.1 Métodos de valoración	60
3.2.3.2 Registro y presentación bajo NIIF	60
3.2.3.3. Ejemplos asignación de mano de obra	61
3.2.4. Rol de pagos y beneficios	62
3.2.4.1 Componentes del rol de pagos	62
3.2.4.2 Registro de los pagos	63
3.2.5. Beneficios a los empleados según NIC 19	63
3.2.5.1 Definición de beneficios a los empleados	63
3.2.5.2 Tipos de beneficios a los empleados	63
3.2.5.3 Contabilización de los beneficios a los empleados	63
3.2.6. Control y gestión de la mano de obra	64
3.2.6.1 Importancia del control interno	64
3.2.6.2 Procedimientos de control	64
3.2.6.3 Técnicas de gestión de la mano de obra	64
3.2.6.4 Herramientas tecnológicas	65
3.2.7. Caso de aplicación práctica	65
3.2.8. Desafíos y soluciones en la gestión de la mano de obra	66
3.2.8.1 Fluctuaciones en los costos de mano de obra	66
3.2.8.2 Gestión de la productividad	66
3.3 Costos Indirectos de fabricación (CIF)	67
3.3.1 Definición de costos indirectos de fabricación	67
3.3.1.1 Concepto de costos indirectos de fabricación	67
3.3.1.2 Importancia de los costos indirectos de fabricación	67
3.3.2 Clasificación de los costos indirectos de fabricación	67
3.3.2.1 Costos fijos, variables y mixtos	67
3.3.3. Métodos de asignación de costos indirectos de fabricación	68
3.3.3.1 Asignación tradicional	68
3.3.3.2 Costeo Basado en Actividades (ABC)	69
3.3.3.3 Tasas de asignación de costos indirectos de fabricación	70
3. 4. Depreciación y su impacto en los costos indirectos de fabricación	73
3.4.1 Concepto de depreciación	73
3.4.2 Métodos de Depreciación bajo las NIIF	73

3.4.3 Ejemplo de cálculo de depreciación	74
3.5. Contabilización de los costos indirectos de fabricación	74
3.5.1 Registro y presentación bajo NIIF	74
3.5.2 Asientos contables para CIF	74
3.5.3 Ejemplo práctico de contabilización	75
3.6. Ejemplo y aplicación práctica	76
3.7. Desafíos y soluciones en la gestión de los costos indirectos de fabricación	78
3.7.1 Complejidad en la asignación de CIF	78
3.7.2 Variabilidad en los costos	78
3.7.3 Optimización de recursos	78
3.7.4 Uso de tecnología	78
3.8. Importancia y recomendaciones	78
3.8.1 Importancia de la gestión de los CIF	78
3.8.2 Recomendaciones para la mejora de la gestión de los CIF	78

Capítulo 4

Estados financieros según las normativas NIC y NIIF

1.1. Estado de situación financiera según las normativas NIC y NIIF	94
1.2. Estado de resultados según las normativas NIC y NIIF	99
1.3. Estado de flujos de efectivo según las normativas NIC y NIIF	104
1.4. Estado de cambios en el patrimonio según las normativas NIC y NIIF	109
1.5. Notas aclaratorias según las normativas NIC y NIIF	112
1.6. Estado de costo de producción y ventas bajo el sistema de costos por órdenes de producción	116
Referencias	120

CAPÍTULO 1

Fundamentos de la contabilidad de costos

1

Fundamentos de la contabilidad de costos

1.1. Fundamentos históricos y conceptuales

1.1.1. Orígenes históricos y evolución global de la contabilidad de costos.

- Orígenes históricos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos se origina en la necesidad de las empresas de gestionar y controlar sus costos de producción. Esta práctica se puede rastrear hasta los antiguos sistemas de registro de costos en civilizaciones como Mesopotamia, Egipto y Roma, donde se documentaban detalladamente los costos asociados a mano de obra y materiales para la construcción y manufactura (Morris, 2022).

Durante la Edad Media, el avance del comercio y el crecimiento de las corporaciones llevaron al desarrollo de métodos más organizados para el control de costos. Los registros de costos se volvieron más sistemáticos, incorporando técnicas como el costeo por órdenes y el costeo por procesos (Harris, 2023).

En Latinoamérica, la contabilidad de costos tiene sus orígenes en la época colonial, cuando los sistemas contables se empleaban para gestionar recursos naturales y operaciones agrícolas. Durante este período, se mantenían registros detallados de los costos asociados con la minería, la agricultura y la construcción de infraestructura (Martínez y Pérez, 2022).

- **Evolución global de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos avanzó notablemente durante la Revolución Industrial, impulsada por la industrialización y la producción en masa. Este periodo generó la necesidad de sistemas más avanzados para el control de costos. Innovadores como Frederick W. Taylor y Henry Ford jugaron un papel crucial en el desarrollo de métodos de costeo más precisos y eficientes, como el costeo estándar y el costeo basado en actividades (Smith y Brown, 2023).

En el siglo XX, la globalización y la complejidad de los negocios llevaron a la contabilidad de costos a adaptarse aún más. Surgieron enfoques como el costeo basado en actividades (ABC) y técnicas avanzadas de gestión de costos que se integraron con sistemas de información gerencial (Horngren et al., 2005).

De igual manera durante este siglo, con el auge industrial y la expansión de las economías en Latinoamérica, la contabilidad de costos se profesionalizó y comenzó a utilizar metodologías más sofisticadas. En muchos países de la región, se adoptaron prácticas contables influenciadas por los avances en Europa y Estados Unidos, incluyendo el costeo estándar, el costeo por órdenes y, posteriormente, el costeo basado en actividades (ABC) (Gómez y Rivera, 2023).

- **Contabilidad de costos en Ecuador**

En Ecuador, la contabilidad de costos ha experimentado una evolución notable desde la época colonial hasta el presente. En los siglos XIX y XX, con el fortalecimiento del sector agrícola y el inicio de la industrialización, se implementaron métodos más estructurados de contabilidad de costos para gestionar la producción y optimizar la rentabilidad empresarial (García y Martínez, 2022).

1.1.2. Definición y objetivos de la contabilidad de costos

Para definir la contabilidad de costos de manera integral, es crucial abordar preguntas claves como: ¿qué es?, ¿cómo se aplica?, ¿cuándo se utiliza?, ¿por qué es importante?, ¿para

qué sirve? y ¿quién la emplea? Para facilitar una comprensión inicial y destacar las ventajas de esta área, se presentan definiciones de autores contemporáneos.

Según Martínez y Rodríguez (2023)

la contabilidad de costos es una técnica especializada que emplea métodos y procedimientos precisos para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos necesarios para la producción de bienes, la prestación de servicios o la realización de actividades asociadas.

- **Objetivos**

Algunos de los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

1. Calcular el costo de los inventarios de productos en proceso, productos terminados, materiales y suministros, tanto a nivel unitario como global, con el propósito de presentarlos en el balance general.
2. Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de calcular la ganancia o pérdida del período correspondiente y reflejarlos en el estado de resultados integral.
3. Supervisar el costo que adquieren los elementos durante todo el proceso productivo, identificando usos indebidos o demoras innecesarias.
4. Maximizar las utilidades mediante el ahorro obtenido al evitar desperdicios.
5. Identificar las áreas, procesos, actividades y factores que aumentan el costo del producto o dificultan su obtención de manera económica y oportuna.
6. Proveer a los directivos y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción.
7. Orientar la toma de decisiones en cuanto a mantener o eliminar ciertas líneas de producción, aceptar o rechazar nuevos pedidos, adquirir nueva maquinaria, combinar de manera diferente el surtido de productos, ampliar la planta industrial y, en general, todo lo relacionado con nuevas inversiones.

1.1.3. Tipos de costos y su clasificación

Según la función en la que se incurren

1. **Costos de producción:**

- **Directos:** vinculados directamente con la fabricación (materias primas, mano de obra directa).
- **Indirectos:** no se pueden asignar directamente a la producción (energía eléctrica, depreciación de maquinaria).

2. **Costos de distribución:** relacionados con la entrega y venta de productos (transporte, publicidad).

3. **Costos de administración:** asociados a la gestión y dirección de la empresa (salarios administrativos, suministros de oficina).

4. **Costos financieros:** relacionados con la obtención de recursos financieros (intereses sobre préstamos).

Según su comportamiento

Costos fijos: permanecen constantes independientemente del nivel de producción (alquiler de la fábrica, salarios de supervisión).

1. **Costos variables:** cambian directamente con el nivel de producción (materias primas, comisiones de ventas).

2. **Costos mixtos (semivARIABLES):** tienen una parte fija y una variable (servicios públicos como el agua y la electricidad).

Según su identificación

1. **Costos directos:** pueden asignarse directamente a un producto, departamento o actividad (materiales directos, mano de obra directa).

2. **Costos indirectos:** no se pueden identificar directamente con un producto específico (alquiler, seguros).

Según el momento en que se calculan

1. **Costos históricos:** registrados después de haber sido incurridos (costos reales).
2. **Costos predeterminados**
 - **Costos estimados:** calculados antes de que ocurran y usados para planificación.
 - **Costos estándar:** basados en criterios preestablecidos y usados para el control de gestión.

Según el control

1. **Costos controlables:** pueden ser influenciados o gestionados por una persona o departamento.
2. **Costos no controlables:** no pueden ser influenciados directamente por una persona o departamento específico.

Según su relación con la producción

1. **Costos primarios:** suma de los costos directos de material y mano de obra directa.
2. **Costos de conversión:** costos necesarios para transformar las materias primas en productos terminados (mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).

Según la toma de decisiones

1. **Costos relevantes:** impactan una decisión específica.
2. **Costos irrelevantes:** no afectan una decisión específica.
3. **Costos hundidos:** ya incurridos y no se pueden recuperar.
4. **Costos diferenciales:** diferencia entre los costos de dos alternativas.
5. **Costos de oportunidad:** valor de la mejor alternativa no elegida.

Ejemplo:

Para ilustrar, si una empresa fabrica sillas

- **Costos directos:** madera utilizada, salario del carpintero.

- **Costos indirectos:** depreciación de la maquinaria, alquiler de la fábrica.
- **Costos fijos:** alquiler de la fábrica.
- **Costos variables:** cantidad de madera usada dependiendo de la producción.
- **Costos de producción:** todos los costos incurridos en la fabricación de sillas.
- **Costos de distribución:** transporte de las sillas al cliente.
- **Costos de administración:** salarios del personal administrativo.

Esta clasificación ayuda a las empresas a comprender mejor sus costos, controlar sus gastos y tomar decisiones financieras y operativas más informadas.

1.2. Empresa de empresa y sus operaciones

1.2.1. Empresas industriales

Definición: empresas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados.

Características

- **Producción:** implican procesos de manufactura donde las materias primas son transformadas en productos finales.
- **Inventarios:** tienen inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados.
- **Maquinaria y equipo:** requieren de maquinaria y equipo especializado para la producción.
- **Costos:** incluyen costos directos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- **Ejemplos:** fabricación de automóviles, textiles, electrónicos.

1.2.2. Empresas de servicios

Definición: Empresas que ofrecen actividades intangibles destinadas a satisfacer necesidades de los clientes.

Características

- **Producción:** no producen bienes tangibles, sino que ofrecen servicios como principal producto.
- **Inventarios:** generalmente no tienen inventarios o tienen inventarios mínimos de suministros.
- **Mano de obra:** alta dependencia de la mano de obra cualificada.
- **Costos:** los costos principales suelen ser la mano de obra y los costos operativos.
- **Ejemplos:** consultorías, hospitales, servicios de limpieza, educación.

1.2.3. Empresas comerciales

Definición: empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados sin transformarlos.

Características

- **Producción:** no transforman productos, solo los adquieren y los venden.
- **Inventarios:** mantienen inventarios de productos terminados que compran para su posterior venta.
- **Almacenes:** requieren de almacenes para guardar los productos.
- **Costos:** costos de compra, almacenamiento y distribución.
- **Ejemplos:** supermercados, tiendas minoristas, distribuidores mayoristas.

Tabla 1

Diferencias entre los tipos de empresas.

Aspecto	Empresas Industriales	Empresas de Servicios	Empresas Comerciales
Definición	Transforman materias primas en productos finales.	Ofrecen servicios intangibles.	Compran y venden productos terminados.
Producción	Involucra procesos de manufactura.	No producen bienes tangibles.	No transforman productos.
Inventarios	Materias primas, productos en proceso, productos terminados.	Generalmente sin inventarios.	Productos terminados.
Maquinaria y Equipo	Requieren maquinaria especializada.	Alta dependencia de mano de obra.	Necesitan almacenes.

Nota. Adaptado de Vargas (2024).

1.2.4. Operaciones y actividades costeables

Tabla 2
Operaciones y actividades costeables.

Categoría	Subcategoría	Ejemplos de Costos
Producción	Fabricación de productos.	Materias primas, salarios de operarios, mantenimiento de maquinaria.
	Procesos de manufactura.	Tratamientos térmicos, control de calidad.
Logística y Distribución	Transporte y entrega.	Costos de envío, almacenamiento, gestión de inventarios.
	Almacenamiento y manejo de materiales.	Recepción y almacenamiento de materias primas.
Ventas y Marketing	Promoción y publicidad.	Campañas publicitarias, promociones.
	Fuerza de ventas.	Salarios y comisiones de vendedores.
Administración y Finanzas	Costos administrativos.	Salarios administrativos, suministros de oficina.
	Gestión financiera.	Intereses, auditorías, consultorías.
Servicios de Apoyo	Mantenimiento y reparaciones.	Mantenimiento preventivo, reparaciones correctivas.
	Tecnología de la información.	Desarrollo de software, soporte técnico.
Investigación y Desarrollo	Innovación y desarrollo de productos.	Investigación de mercado, desarrollo de nuevos productos.
	Mejora de procesos.	Optimización de procesos, implementación de nuevas tecnologías.
Recursos Humanos	Reclutamiento y selección.	Proceso de selección, entrenamiento y capacitación.
	Bienestar y desarrollo de empleados.	Programas de bienestar, planes de carrera.
Actividades Legales y de Cumplimiento	Cumplimiento normativo.	Auditorías de cumplimiento, gestión de riesgos.
	Asesoría legal.	Consultoría jurídica, litigios.
Sostenibilidad y Responsabilidad Social	Gestión ambiental.	Programas de reciclaje, gestión de residuos.
	Responsabilidad social corporativa.	Proyectos comunitarios, iniciativas de sostenibilidad.

Nota. Adaptado de Vargas (2024).

1.3. Reconocimiento de los costos y gastos en empresas

1.3.1. Principios contables aplicados

Los principios contables generalmente aceptados (GAAP) establecen una estructura para reconocer costos y gastos. A continuación, se describen algunos de los principios más importantes:

1. **Principio de realización:** los ingresos deben registrarse cuando se concretan, es decir, cuando se han ganado y se pueden medir con precisión. Los costos y gastos se registran en el mismo período en que se generan los ingresos correspondientes (principio de correspondencia).
2. **Principio de Asociación (Matching Principle):** los costos deben correlacionarse con los ingresos que producen. Esto garantiza que los ingresos y los costos relacionados se registren en el mismo período contable, ofreciendo una visión clara de la rentabilidad.
3. **Principio de periodo contable:** los costos y gastos deben reconocerse en el período en que ocurren, independientemente de cuándo se realicen los pagos. Esto permite una comparación coherente entre diferentes períodos.
4. **Principio de prudencia o conservadurismo:** los costos y gastos deben reconocerse lo antes posible, mientras que los ingresos solo se registran cuando son seguros. Esto previene la sobreestimación de ingresos y la subestimación de gastos.
5. **Principio de consistencia:** los métodos contables empleados para reconocer costos y gastos deben aplicarse de manera uniforme de un período a otro. Esto facilita la comparación de la información financiera a lo largo del tiempo.

6. **Principio de materialidad:** solo deben reconocerse los costos y gastos que sean significativos. Este principio evita el registro de transacciones insignificantes que no afectan la visión general de la situación financiera.

Ejemplo aplicado:

Empresa manufacturera

- **Costos de producción:** materias primas, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.
- **Gastos operativos:** salarios administrativos, alquiler de oficinas, gastos de marketing.

Empresa de servicios

- **Costos de prestación de servicios:** salarios de empleados directamente involucrados en la prestación del servicio, suministros utilizados.
- **Gastos generales:** gastos de oficina, publicidad, servicios públicos.

Reconocimiento en estados financieros

Estado de resultados

- Presenta los ingresos generados y los costos y gastos incurridos durante un período específico.
- La diferencia entre los ingresos y los costos/gastos se presenta como utilidad o pérdida neta.

Balance general

- Refleja los activos, pasivos y el patrimonio de los propietarios.
- Los costos capitalizados (como los activos fijos) se reflejan en el balance general.

1.3.2. Diferenciación entre costos y gastos

Tabla 3

Diferencias entre los costos y gastos.

Aspecto	Costos	Gastos
Definición	Desembolsos directamente relacionados con la producción de bienes o servicios.	Desembolsos necesarios para la operación de la empresa, pero no directamente vinculados a la producción.
Ejemplos	Materias primas, mano de obra directa, costos de fabricación.	Salarios administrativos, alquiler de oficinas, gastos de marketing.
Reconocimiento contable	Se capitalizan y se reflejan en los inventarios hasta que se venden.	Se reconocen inmediatamente en el estado de resultados del período en que ocurren.
Periodo de beneficio	Generan beneficios en el futuro, a medida que los productos se venden.	Generan beneficios inmediatos, dentro del período contable actual.
Ubicación en estados financieros	Reflejados en el inventario y en el costo de ventas en el estado de resultados.	Directamente en el estado de resultados como gastos operativos.
Relación con ingresos	Asociados directamente con los ingresos generados por la venta de productos o servicios.	Relacionados con las operaciones generales y administrativas de la empresa.
Impacto en la rentabilidad	Afectan el margen bruto de la empresa.	Afectan la utilidad operativa y neta de la empresa.
Tipo de empresas	Comúnmente asociados con empresas manufactureras y de producción.	Relevantes para todo tipo de empresas, incluyendo servicios y comerciales.

Nota. Adaptado de Vargas (2024).

1.3.3. Métodos de acumulación de costos

Tabla 4

Método de acumulación de los costos.

Método	Descripción	Ejemplo	Aplicación
Costeo por órdenes de trabajo	Acumula costos por cada orden o lote específico.	Fábrica de muebles realiza una silla a medida.	Empresas que producen bienes personalizados o por encargo.
Costeo por procesos	Acumula costos por cada proceso o departamento; costos se distribuyen entre unidades producidas.	Planta de refrescos acumula costos por procesos de mezcla, embotellado, empaquetado.	Producción continua como alimentos, bebidas, productos químicos.
Costeo directo o variable	Solo se incluyen costos variables en el costo del producto; costos fijos se tratan por separado.	Empresa de camisetas solo considera costo de telas y mano de obra directa.	Análisis de rentabilidad y toma de decisiones a corto plazo.
Costeo absorbente	Incluye todos los costos de producción (fijos y variables) en el costo del producto.	Empresa de automóviles distribuye costos fijos y variables entre todos los coches producidos.	Contabilidad financiera y valoración de inventarios.
Costeo basado en actividades (ABC)	Asigna costos a productos basándose en actividades que consumen recursos.	Empresa de electrodomésticos asigna costos según actividades como montaje y pruebas.	Obtención precisa del costo real de producción y mejora de procesos.

Nota. Adaptado de Vargas (2024).

CAPÍTULO 2

Sistemas de costos



2

Sistema de costos

2.1 Sistemas de costos por órdenes de producción

También conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica (Núñez et al., 2023).

Los registros y la acumulación precisa de los costos totales no son suficientes para determinar el costo de producir una unidad de producto. El objetivo esencial de la contabilidad de costos es calcular el costo unitario de los productos vendidos y valorar los inventarios reflejados en los estados financieros. Los métodos para asignar los elementos del costo a las unidades producidas dependen del tipo y la naturaleza de la producción en industrias o plantas específicas.

Por lo tanto, cuando una planta produce exclusivamente un solo producto, se utiliza un sistema sencillo de costos. En este caso, todos los costos incurridos durante el periodo contable para obtener el producto se asignan a dicho producto sin dificultad. Otro escenario ocurre cuando se produce más de una unidad del mismo producto en un mismo periodo contable. Aquí tampoco surgen problemas, ya que todas las unidades fabricadas son idénticas y el costo total se puede dividir entre el número de unidades producidas para obtener el costo promedio por unidad.

Sin embargo, cuando se producen diferentes artículos en un mismo periodo contable, surge la necesidad de asignar los costos totales entre las unidades fabricadas. En este caso, es necesario utilizar un método adecuado para asignar a cada artículo su costo correcto. El método para asignar los costos en empresas que producen múltiples artículos o variaciones de un producto se conoce como Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción o Costos por Orden Específica. Este método, también conocido como sistema, es adecuado para actividades como la construcción de edificios, industrias de montaje, talleres de trabajo a destajo, talleres de servicios para la clientela, imprentas, niquelado, plateado, construcción de barcos, entre otras (Molina, 2023).

Como lo menciona Zapata (2015), las características fundamentales del sistema de costeo por órdenes de producción son:

- ✓ Apto para las empresas que producen a pedido o en lotes.
- ✓ Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos. Para el efecto los elementos se denominarán: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.
- ✓ Acciona a partir de la expedición de una orden de trabajo, que emite formalmente la persona designada por la empresa.
- ✓ Por cada orden abre y mantiene actualizada una hoja de costos cuyo diseño y funcionamiento se explicará más adelante.
- ✓ El objeto de costeo es el producto o lote de productos que se están fabricando y que constan por igual en la orden de trabajo como en la hoja de costos.
- ✓ Funciona con costos reales y predeterminados o, ambos a la vez.

2.1.1 Ordenes de producción y hojas de costos

Las órdenes de producción y las hojas de costos son formularios esenciales en una fábrica y tienen una relación estrecha entre sí. En algunas empresas, estos documentos se elaboran en conjunto debido a su interdependencia.

Asimismo, la orden de producción autoriza a los departamentos a producir un artículo o lote de artículos homogéneos. Por otro lado, la hoja de costos es un registro contable de la fábrica donde se detallan en cifras y valores todos los procesos y eventos relacionados con la producción.

2.1.1.1 La orden de producción

El jefe del departamento de producción emite este formulario para activar los recursos de la fábrica y dar inicio a la producción. Debe incluir toda la información necesaria para la correcta ejecución de las tareas, desde el inicio hasta la obtención del producto final, especificando las normas de acción y las responsabilidades de cada área productiva.

Cuando se emiten órdenes de producción para pedidos especiales de clientes, estas deben contener especificaciones detalladas sobre el diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizar, y el tiempo de entrega solicitado por el cliente (Molina, 2023).

Tabla 5
Modelo orden de producción.

ORDEN DE PRODUCCIÓN N.....	
DEPARTAMENTO:	CLIENTE:
ARTICULO:	
Descripción del Producto:	
Código del Producto:	
Cantidad a Producir:	
Fecha de Inicio:	
Fecha de Entrega:	
ESPECIFICACIONES	
Modelo:	
Materiales:	
ELABORADO POR:	
APROBADO POR:	

Nota. Datos tomados de Contabilidad de Costos, por A. Molina, 2023.

2.1.1.2 Hoja de costos

Una hoja de costos es un documento contable fundamental utilizado en el ámbito de la contabilidad de costos, diseñado para registrar y desglosar todos los costos asociados con la producción de un producto o la prestación de un servicio durante un periodo específico. Este documento es esencial para el control y la gestión de los costos en una organización, proporcionando una visión detallada de los componentes del costo, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas y operativas. Esta contiene la acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos, así mismo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, aplicados para cada orden de trabajo procesado. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa, se obtiene de las requisiciones de materiales y los resúmenes de la mano de obra, y se registran en la hoja de costos por órdenes de trabajo diaria o semanalmente. Con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la hoja de trabajo (Rojas, 2017).

Tabla 6

Modelo hoja de costos.

HOJA DE COSTOS											
Para:						Orden de Producción N.					
Artículo:						Fecha de Iniciación:					
Cantidad:						Fecha de Finalización					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Fecha	Req.	Art.	Cant	Prec.	Valor	Fch.	N. Hrs.	Valor	Fch.	Conc.	Valor
Total						Total			Total		
RESUMEN											
Materia Prima Directa:											
Mano de Obra Directa:											
Costos Indirectos de Fab:											
COSTO TOTAL											
COSTO UNITARIO											

Nota. Datos tomados de Contabilidad de Costos, por A. Molina, 2023.

2.1.2 Las cuentas de control del trabajo en proceso

2.1.2.1 Uso de una sola cuenta

En la contabilidad de costos, el control del trabajo en proceso puede gestionarse mediante el uso de una sola cuenta. Esta cuenta se denomina "Productos en Proceso". En el libro mayor principal, esta cuenta registra los costos de los tres elementos esenciales de producción: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos aplicados a las órdenes de producción. La cuenta se debita con estos costos y se acredita cuando las órdenes de producción están terminadas.

El saldo de la cuenta "Productos en Proceso" representa el costo total de las órdenes de producción que aún no se han completado. Sin embargo, esta metodología presenta una desventaja significativa: la dificultad para identificar los costos individuales de cada elemento de producción. Para superar esta limitación, es necesario consultar los registros detallados y elaborar resúmenes separados para cada elemento (Molina, 2023).

2.1.2.2 Uso de tres cuentas

Alternativamente, se pueden utilizar tres cuentas distintas para un control más detallado del trabajo en proceso. Estas cuentas son:

- **Materia prima directa en proceso (o producción en proceso - material directo):** Esta cuenta se carga con el costo de todos los materiales directos utilizados en la producción y se acredita con el valor de los materiales directos consumidos durante el período. El saldo de esta cuenta muestra el costo de los materiales directos utilizados en las órdenes de producción incompletas.
- **Mano de obra directa en proceso (o producción en proceso - mano de obra directa):** Esta cuenta se carga con el costo total de la mano de obra directa involucrada en la producción y se acredita con los costos de la mano de obra directa utilizada en las órdenes que se completan durante el período. El saldo de esta cuenta

refleja el costo de la mano de obra directa aplicada a las órdenes de producción que aún no se han terminado.

- **Costos indirectos en proceso (o producción en proceso - costos indirectos):** Esta cuenta registra todos los costos indirectos asociados con la producción en proceso. Se carga con los costos indirectos aplicados a las órdenes de producción y se acredita a medida que estos costos se asignan a las órdenes completadas.

Utilizar tres cuentas separadas permite un mayor detalle y precisión en el control de los costos de producción. Cada cuenta refleja específicamente el costo asociado con su respectivo elemento de producción, facilitando así el análisis y la gestión de los costos.

2.1.3 Acumulación de los costos cuando se usa una sola cuenta

En el diagrama que se presenta más adelante (Figura 1), se ilustra gráficamente la relación entre las cuentas de control de un sistema contable que utiliza una sola cuenta para el trabajo en proceso. En este sistema, los procedimientos seguidos para acumular los costos correspondientes a cada elemento son los siguientes:

2.1.3.1 Costo de la materia prima

El documento principal que verifica la adquisición de materiales es la factura del proveedor, complementada por un documento interno de la empresa denominado "Nota de Recepción de Materiales". Estos comprobantes son la base para registrar las compras y actualizar los inventarios.

Otro documento contable utilizado para trasladar los materiales desde los almacenes hasta los procesos de transformación es la "Nota de Requisición". Este documento también se utiliza para registrar este movimiento en los diarios de contabilidad, debitando la cuenta "Productos en Proceso" y acreditando la cuenta "Materia Prima". Simultáneamente, se deben actualizar las tarjetas de materiales por las salidas correspondientes y las hojas de costos respectivas. Este proceso documenta el costo de los materiales consumidos en cada orden de producción hasta la culminación del proceso de fabricación.

2.1.3.2 Costo de la mano de obra

Para determinar el costo de la mano de obra se siguen dos procedimientos complementarios. Primero, las tarjetas de reloj de cada obrero se utilizan para elaborar la nómina semanal, que sirve de base para el pago de salarios y cuyo valor se carga a la cuenta "Mano de Obra".

Sin embargo, las tarjetas de reloj no reflejan el trabajo específico realizado por los obreros. Por ello, es necesario elaborar un informe detallado de las labores diarias de cada trabajador. De estos informes se extraen las horas dedicadas a cada orden y se registran en las hojas de costos respectivas. El costo de la mano de obra se calcula relacionando las horas trabajadas en cada orden con el valor total de las nóminas pagadas.

La contabilización en los mayores se realiza cargando la cuenta "Productos en Proceso" y acreditando la cuenta "Mano de Obra".

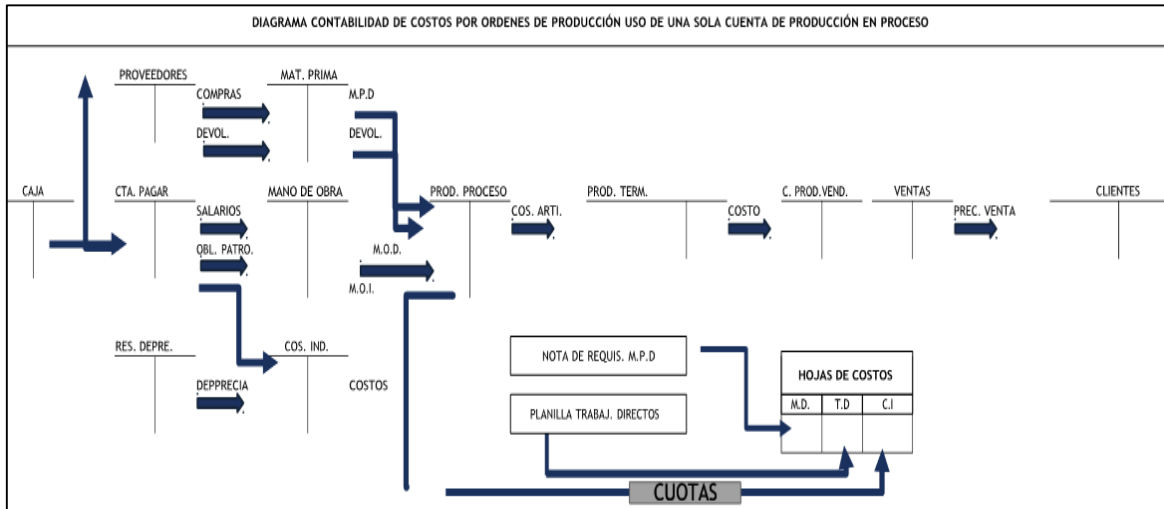
2.1.3.3 Costos indirectos

La cuenta "Costos Indirectos" registra los valores reales y tiene un saldo deudor, manteniéndose con fines estadísticos. La cuenta que efectivamente se utiliza es "Costos Indirectos Aplicados", la cual generalmente tiene un saldo acreedor.

El procedimiento es el siguiente: mientras que por un lado se registran los costos indirectos reales en la cuenta "Costos Indirectos", los cargos a la cuenta "Productos en Proceso" se registran como créditos en la cuenta "Costos Indirectos Aplicados". Esto se realiza aplicando alguna de las diferentes tasas establecidas por la técnica contable, utilizando cuotas estimadas. El registro de estos valores en las diferentes hojas de costos debe ser inmediato para facilitar la liquidación de las mismas.

Figura 1

Diagrama proceso contable de costos por órdenes de producción.

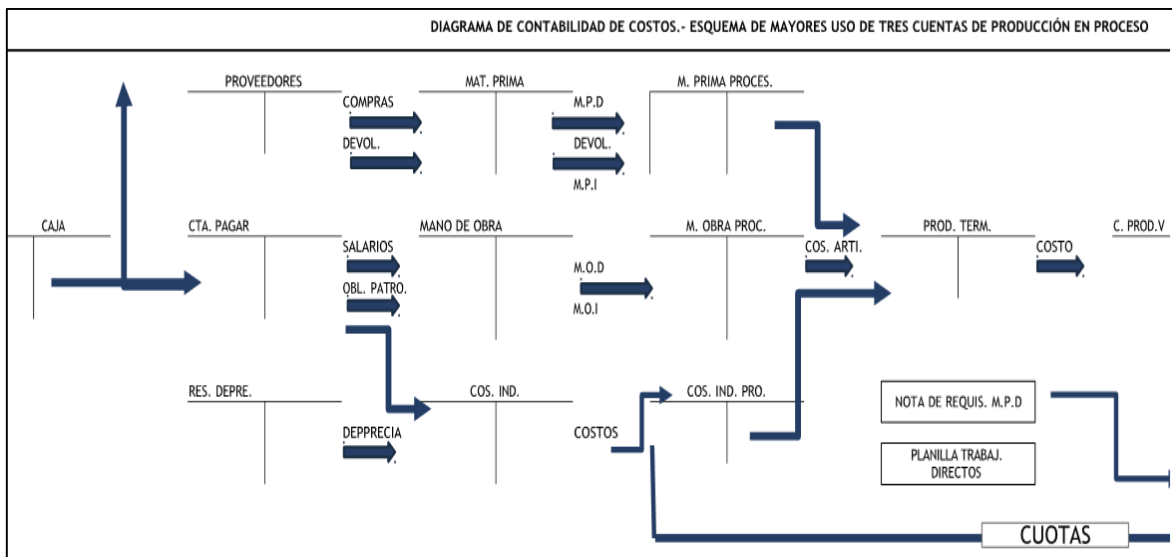


Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos, por A. Molina, 2023.

También se observa en el diagrama siguiente (Figura 2), un esquema de mayores usos de tres cuentas para el trabajo en proceso:

Figura 2

Diagrama de contabilidad de costos-esquema de mayores usos de tres cuentas de producción en proceso.



Nota. Adaptado de Contabilidad de Costos, por A. Molina, 2023.

2.2 Sistemas de costos por procesos

Este sistema de costos se utiliza cuando la producción es continua, fluida e ininterrumpida hasta convertirse en artículos terminados. El sistema de costos por procesos consiste en cargar los elementos del costo de producción correspondiente al proceso o procesos que existan y traspasar los costos de producción de un proceso a otro durante un periodo, hasta obtener el costo de producción terminada (Martínez et al., 2023; García, 2017).

Los costos por procesos de producción, también conocidos como costos por proceso o costos continuos, constituyen uno de los sistemas de la contabilidad de costos industriales. Este sistema se adapta a la elaboración física de uno o varios productos, y busca obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando los valores de materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de procesos de fabricación durante un periodo contable, que generalmente es de un mes (Molina, 2023). Este sistema se aplica cuando no es posible la identificación de lotes de productos debido a la naturaleza continua o en serie de la producción.

2.2.1 Características de los costos por procesos

Las principales características de los costos por procesos, en comparación con los costos por órdenes de producción, son las siguientes:

- ✓ **Aplicación en producción continua o en serie:** este sistema se utiliza en procesos de producción que son continuos o en serie.
- ✓ **Control periódico de la producción:** la producción se controla de forma periódica.
- ✓ **Determinación del control de producción:** el control de producción se determina al finalizar el periodo económico, el cual puede ser diario, semanal, trimestral o anual, basado en el tiempo.
- ✓ **Costo total de fabricación:** el costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos durante el período.

- ✓ **Costo unitario de fabricación:** el costo unitario de fabricación se calcula dividiendo el costo total del periodo entre el número de unidades producidas en ese mismo período, bajo la suposición de que todos los productos son iguales.
- ✓ **Facilidad de aplicación:** es el sistema más fácil de aplicar en las industrias y tiene una gran similitud con la contabilidad general.
- ✓ **Dificultad en la determinación de precios de inventarios:** es difícil determinar los precios de los inventarios de producción en proceso, por lo que se recurre al cálculo de este inventario mediante la aplicación de unidades equivalentes.
- ✓ **Clasificación de costos:** en este sistema no es necesario establecer diferencias entre elementos directos o indirectos del costo. Estos se clasifican en materia prima o materiales, mano de obra y costos generales de fabricación.
- ✓ **Uso de costos reales o históricos:** este sistema prefiere el uso de costos reales o históricos y solo en casos excepcionales aplica procedimientos de costos predeterminados.

2.2.2 Utilización de este sistema en diversos tipos de industrias

Los costos por procesos pueden aplicarse en cualquier departamento de producción de una fábrica donde los procesos se desarrollan de forma continua y no haya una gran variabilidad en los tipos de productos fabricados. Este sistema es ideal para industrias de producción en masa que fabrican artículos de manera constante. Algunas de las industrias en las que se adopta este sistema incluyen:

- ✓ Textiles
- ✓ Refinerías de azúcar
- ✓ Refinerías de sal
- ✓ Panaderías
- ✓ Industrias petroleras
- ✓ Industrias químicas
- ✓ Metalúrgicas de cemento
- ✓ Molinos harineros
- ✓ Industrias mineras
- ✓ Generadoras de electricidad
- ✓ Generadoras de gas, entre otras.

2.2.3 Los costos y los procesos productivos

Es de particular importancia señalar que la acumulación de los costos de producción está muy relacionada con los procesos de transformación de las materias primas. Los productos que se obtienen son el resultado de extracciones, mezclas, ensamblajes de partes o subpartes, entre otros. Las características de los materiales y las necesidades de tratamiento determinan la forma en que se organizan los procesos de producción.

2.2.4 Producto por procesos simples

En este régimen, las materias primas pasan sucesivamente por diferentes departamentos a través de una sola línea de producción. También puede tratarse de la producción a través de un solo departamento. Ejemplos de esto incluyen las piladoras de arroz y la fabricación de fundiciones de metales.

2.2.5 Producción por procesos múltiples

En la producción por procesos múltiples, diferentes materias primas básicas se elaboran a través de procesos separados para finalmente unirse en una sección de montaje. Por ejemplo, la fabricación de refrigeradores, cocinas de gas o eléctricas y automóviles. En esta forma de producción, el costo unitario será igual a la suma de los costos unitarios de los procesos A, B, C, D más el costo unitario de ensamblaje.

2.2.6 Producción múltiple procedente de una sola materia prima

En este caso, una sola materia prima básica da origen a una diversidad de productos. Ejemplos de esto incluyen el petróleo, la leche y el trigo. En esta forma de producción, el costo total de los productos terminados se distribuye entre todos los productos elaborados durante el período.

Desde el momento en que se decide fabricar un producto, se plantea el problema de administrar los medios para su obtención, sin dificultades. Sin embargo, este se complica cuando la fabricación está relacionada con varios procesos que se aplican a diversos

materiales. Contablemente, el problema de acumular los costos es único para cada empresa. Los registros deben adaptarse a los procesos productivos y, de acuerdo con ellos, establecer el método más conveniente. Si el proceso es simple, el sistema de costos también será simple. Pero para un proceso complejo, el sistema contable de costos también será complicado, sin apartarse de los principios generales.

2.2.7 Tratamiento de los elementos del costo

Los elementos que conforman el costo reciben un tratamiento diferente cuando se emplean costos por procesos. Estas diferencias obedecen al cambio en los sistemas de producción de los artículos y están relacionadas con las características propias de los costos por procesos. A continuación, se señalan las formas de tratar cada uno de los elementos en este sistema:

2.2.7.1 Materia prima

Es el primer elemento del costo, cuando se aplican a la producción en su estado natural, se le conoce como materia prima, pero si es procesada, se le clasifica como materiales. La mayoría de las veces los materiales, al momento de la compra, se cargan al inventario de materiales, y cuando se consumen, se deben clasificar en materiales directos y materiales indirectos. (Buitrago, 2021)

Al igual que en otros sistemas, en los costos por procesos, los materiales se controlan por medio de registros auxiliares para cada tipo de material. Sin embargo, el consumo de los mismos se registra en un solo rubro llamado simplemente "Materiales", sin necesidad de clasificarlos en directos e indirectos. Es necesario identificar únicamente el proceso al cual se destinan los materiales para cargarlos correctamente al consumo. Las notas de requisición pueden o no ser utilizadas, siendo reemplazadas por informes de consumo que registran los materiales consumidos en los diferentes departamentos durante un periodo, para cargarse mediante un solo asiento contable al finalizar el mismo (Molina, 2023).

2.2.7.2 Mano de obra

La mano de obra es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones sociales del personal de fábrica, que paga la empresa; así como todas las obligaciones a que den lugar, son el costo de la mano de obra; este costo debe clasificarse de manera adecuada. (Universidad Militar Nueva Granada, 2017)

En el sistema de costos por procesos, no se hace distinción entre la mano de obra directa e indirecta, ni se lleva el control de los costos de los obreros mediante tarjetas de tiempo. Solo es necesario controlar las tarjetas de asistencia para comprobar la presencia y puntualidad de los obreros y, con este comprobante, elaborar las nóminas. Las nóminas se preparan por departamento o centro de producción, que constituye los procesos. El valor de la mano de obra se carga directamente al costo del proceso.

2.2.7.3 Costos generales de fabricación

Con excepción de los dos elementos señalados anteriormente (materia prima y mano de obra), todos los demás rubros necesarios para la producción se contabilizan como costos generales de fabricación. En este sistema, no se toman en cuenta los costos de materia prima o mano de obra que ya se hayan incluido en los primeros. Cuando existen costos generales de fabricación que no pueden identificarse con un proceso determinado, se busca la base más equitativa para su prorrateo.

Asimismo, es importante encontrar la técnica más apropiada para distribuir los costos de los departamentos de servicios entre los procesos de producción, tal como se analiza al estudiar los costos indirectos departamentales.

2.2.7.4 Costos estándar

El costo estándar es un costo predeterminado, es una norma, un modelo que se construye antes del inicio del proceso de producción. Se puede, por lo tanto, corregir antes de efectuar el proceso. Es así como el sistema de costeo estándar se obtiene con base en cálculos y métodos científicos de tal manera que ofrezcan un patrón o modelo de costo que al compararse con el costo real se determinen variaciones. (Vallejos et al., 2017)

Los costos estándar no son un sistema de costos novedoso, sino una técnica sofisticada dentro de la contabilidad de costos. Para comprender su importancia, es crucial primero clasificar los métodos de cálculo de costos: Costos reales o históricos y costos predeterminados o calculados (Estimados y Estándar) (Molina, 2023).

Costos reales vs. predeterminados: los costos reales se registran conforme ocurren durante el proceso productivo. En contraste, los costos predeterminados se establecen antes de iniciar la producción. Dentro de esta última categoría, encontramos dos subcategorías fundamentales:

Costos estimados: utilizados principalmente para cotizaciones, se basan en la experiencia previa y los informes históricos de costos. Aunque útiles, carecen de la precisión científica de los costos estándar.

Costos estándar: representan la cúspide de la precisión en la predicción de costos. Se desarrollan mediante estudios meticulosos y análisis científicos, considerando cada componente del costo de producción: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Componentes del costo estándar: cada elemento del costo estándar es el producto de dos factores críticos: cantidad y precio. Estos estándares deben reflejar las condiciones óptimas de producción, aspirando a la máxima eficiencia posible.

Implementación de costos estándar: la aplicación efectiva de los costos estándar implica varios pasos cruciales:

- ✓ Proporcionar información precisa sobre el uso de recursos.
- ✓ Identificar desviaciones en el rendimiento.
- ✓ Analizar las causas de estas variaciones.
- ✓ Comunicar hallazgos a los responsables.
- ✓ Ajustar presupuestos basados en investigaciones.
- ✓ Establecer normas de dirección basadas en excepciones.

Ventajas de los costos estándar

- ✓ Base para la fijación de precios de venta.
- ✓ Guía para la selección de métodos de fabricación eficientes.
- ✓ Herramienta para medir la eficiencia operacional.
- ✓ Sistema de evaluación para inventarios.

Establecimiento de estándares: los costos estándar se fundamentan en estudios de tiempos y movimientos, y en la ingeniería de métodos. Cada operación se analiza minuciosamente para determinar el método más eficiente.

Estándares de materiales: se dividen en estándares de cantidad y precio. El departamento de ingeniería establece los estándares de cantidad, considerando factores como mermas y desperdicios. El departamento de compras determina los estándares de precio, evaluando proveedores, calidad, tiempos de entrega y descuentos.

Fundamentos de los Costos Estándar: La metodología de los costos estándar tiene sus raíces en los estudios de tiempos y movimientos y en la ingeniería de métodos. Este enfoque permite descomponer el proceso de fabricación en operaciones individuales, analizables de forma aislada, con el objetivo de identificar el método más eficiente para cada etapa productiva.

Componentes del Estándar: Cada estándar operativo se determina mediante un análisis minucioso de los elementos del costo, recordando siempre que el costo final es producto de dos factores fundamentales: cantidad y precio. El departamento de ingeniería de producción establece estos estándares, que luego sirven como punto de referencia para comparar con los resultados reales de producción, identificando variaciones en períodos específicos.

Estándar de Cantidad de Materiales: El departamento correspondiente de la empresa establece el estándar de cantidad de materiales, especificando la clase, calidad y cantidad necesaria para cada producto. Este estándar debe considerar mermas inevitables como evaporación y desperdicios.

Estándar de Precio de Materiales: El departamento de compras juega un papel crucial en la determinación de este estándar, realizando un estudio exhaustivo del mercado de proveedores. Se priorizan aspectos como la calidad requerida, la prontitud de entrega y los descuentos disponibles.

Fluctuaciones de Precios: Dado que los precios de los materiales están sujetos a fluctuaciones del mercado fuera del control de la empresa, es necesario establecer un precio promedio racional para cada período, ajustándolo según sea necesario.

Estándar de cantidad de mano de obra: este estándar se basa en el tiempo normal requerido para completar las diferentes tareas de producción. Se establece mediante estudios de tiempos y movimientos, considerando interrupciones y demoras inherentes al proceso productivo.

Estándar de Precio de Mano de Obra: Se determina según los salarios que se pagarán a los trabajadores. Es crucial anticipar posibles aumentos salariales, ya sea por decretos gubernamentales o exigencias sindicales, aplicando porcentajes de incremento cuando sea necesario.

Estándar de Costos Indirectos de Fabricación: Para este componente, es esencial utilizar el presupuesto de costos generales de fabricación en relación con un volumen de

producción predeterminado (estándar). Su aplicación es similar a la tasa predeterminada utilizada en los sistemas de costos por órdenes de producción.

Variaciones de los Estándares: Las variaciones son las diferencias detectadas entre los costos reales y los costos estándar. El análisis de estas variaciones es fundamental como elemento de control, especialmente en la gestión de costos. Estas discrepancias pueden surgir por diversos motivos, que se explorarán en detalle en secciones posteriores.

Conclusión: El establecimiento de estándares en la contabilidad de costos proporciona una base sólida para la evaluación del desempeño productivo y la identificación de áreas de mejora. Al comprender y aplicar correctamente estos estándares, las empresas pueden optimizar sus procesos, controlar costos de manera efectiva y mejorar su competitividad en el mercado.

2.2.7.5 Costos ABC

Los costos basados en actividades (ABC) representan un avance significativo en la contabilidad de costos, al registrar tanto los costos de las actividades realizadas como los costos de inactividad. Esto incluye tiempos de espera de maquinaria, componentes o herramientas, así como demoras en entregas de materiales. El ABC no solo permite un control más amplio de los costos, sino también de los resultados operativos (Molina, 2023).

El ABC (Activity Based Costing) es una metodología de costeo que surge con la finalidad de mejorar la asignación de recursos a cualquier objeto de costo (producto, servicio, cliente, mercado, dependencia, proveedor, etc.) y tiene como objetivo medir el desempeño de las actividades que se ejecutan en una empresa y la adecuada asignación de costos a los productos o servicios a través del consumo de las actividades, lo que permite mayor exactitud en la asignación de los costos y permite la visión de la empresa por actividad. (Tiepermann & Porporato, 2021)

En la actualidad la gestión de costos para las empresas es un tema de gran importancia a nivel mundial, es por ello que muchas de las empresas adoptaron el sistema de costos basado en actividades, porque permite abordar de forma eficiente los costos adjuntados con las actividades ejecutadas que incurren en las empresas que se dedican a la prestación de servicios, permitiendo conocer los aspectos económicos que ayudan a tomar las mejores decisiones.

El sistema de costos basado en actividades proviene de la metodología de poder clasificar e identificar el costo de los conductores y el costo de las actividades, de forma que permita conocer el costo del proceso productivo al que se dedica la empresa, teniendo en cuenta que este sistema realiza el costeo desde la llegada de la materia prima hasta la llegada del producto al cliente, generando como resultado los costos más reales en cuanto a la inversión. (Ramos et al., 2020)

Las nuevas formas de producción, impulsadas por avances tecnológicos y la globalización, están evidenciando las limitaciones de los métodos tradicionales de contabilidad, especialmente en la asignación de costos indirectos de fabricación. Los métodos convencionales de distribución de estos costos pueden resultar ineficaces o incluso perjudiciales, distorsionando los costos reales de los productos.

Este problema es particularmente relevante para empresas en entornos altamente competitivos, enfocadas en mejora continua, calidad total, satisfacción del cliente y uso de tecnología avanzada. La adopción de nuevas estrategias competitivas está obligando a las empresas a buscar métodos de costeo más precisos y relevantes.

Es crucial reconocer que algunos costos indirectos no están relacionados con el volumen de producción. Por ejemplo, el costo de diseño de un producto puede ser el mismo para 100 o 1,000 unidades, pero aumentará con cada iteración del diseño. Así, los costos de diseño dependen más del número de diseños realizados que del volumen de producción.

En la actualidad para que una empresa tenga éxito depende mayormente de que éstas aprovechen al máximo todos sus recursos y a una mejor gestión de estos, para ello el sistema de costos basado en actividades, es importante para que la información gerencial sea apropiada, razonable y oportuna en la toma de decisiones de la misma manera para aumentar la competitividad de la empresa en el mercado. (Quispe et al., 2023)

CAPÍTULO 3

Elementos del costo basados en
Normas Internacionales de
Información Financiera (NIIF)

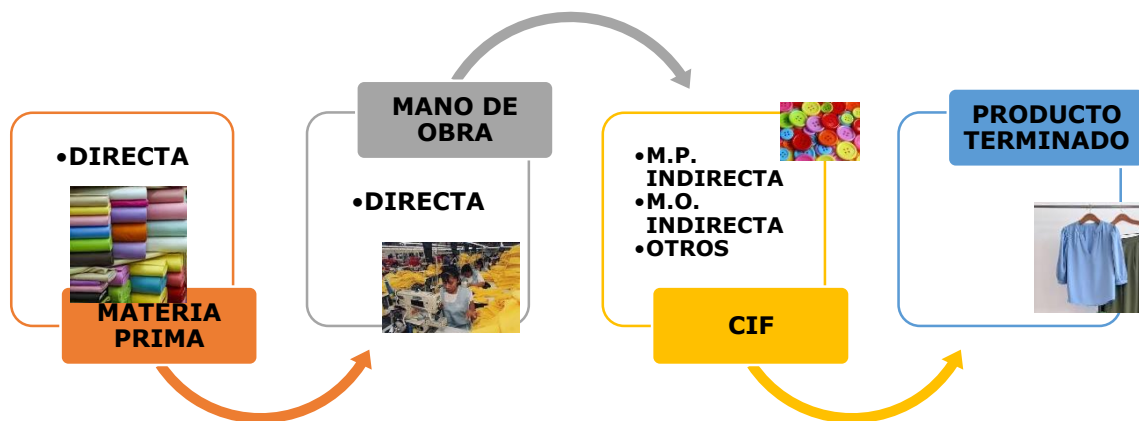
A decorative graphic in the bottom-left corner consisting of overlapping orange triangles and squares of various shades, creating a geometric pattern.

3

Elementos del costo basados en normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Figura 3

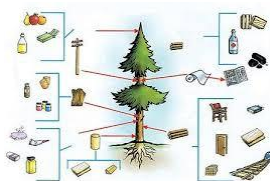
Proceso de producción.



3.1 Materia Prima

Figura 4

Materia prima.



La materia prima es uno de los componentes esenciales del costo en la contabilidad de cualquier empresa manufacturera. Conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), resulta crucial mantener un registro correcto y detallado de la materia prima. Este registro no solo asegura el cumplimiento con las normativas contables, sino que también ofrece una base robusta para la toma de decisiones gerenciales.

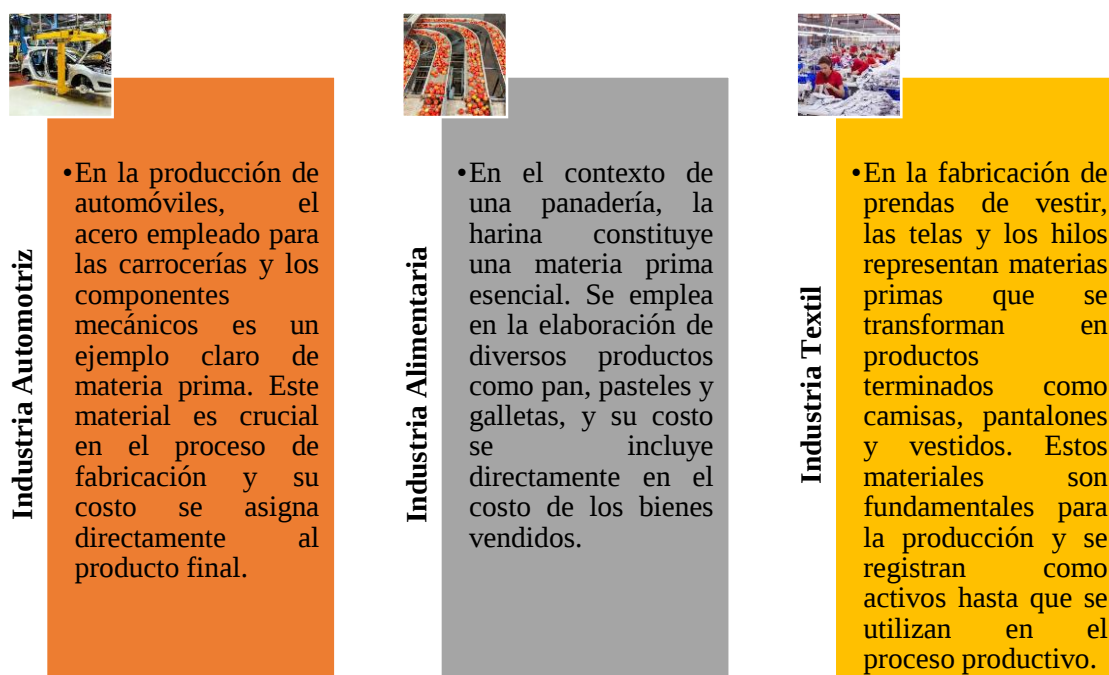
3.1.1 Definición de materia prima

3.1.1.1 Concepto de materia prima: la materia prima, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se refiere a los materiales empleados en el proceso de producción que se incorporan de forma física y directa en el producto final. Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) "Inventarios", la materia prima se clasifica como un activo y debe valorarse al menor entre su costo y su valor neto realizable.

El costo de la materia prima incluye todos los rubros necesarios para su adquisición y para llevarla a su ubicación y condición actual. Una correcta contabilización de estos materiales es esencial para reflejar de manera precisa el costo de los productos manufacturados.

Figura 5

Ejemplos de materia prima.

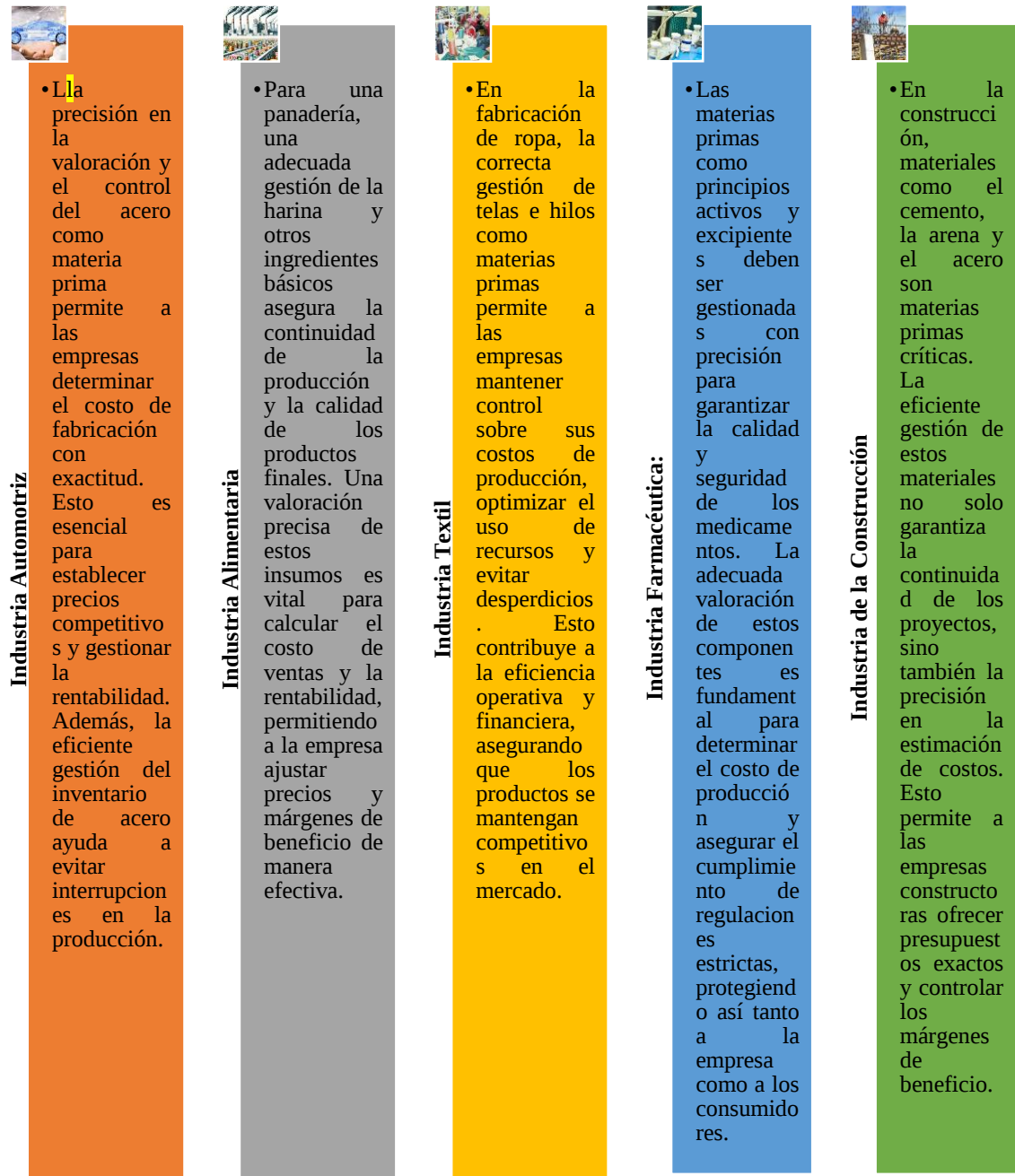


3.1.1.2 Importancia de la materia prima: la materia prima es un elemento fundamental en la contabilidad de cualquier empresa manufacturera, ya que forma la base sobre la cual se calculan los costos de producción. Conforme a las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), la adecuada gestión y valoración de la materia prima es esencial para asegurar la precisión de los estados financieros y para apoyar la toma de decisiones empresariales.

Figura 6

Importancia de la materia prima por industrias.



En resumen, la materia prima es esencial no solo para el proceso de producción, sino también para la precisión contable y la gestión eficiente de una empresa, según las directrices de las NIIF. La correcta valoración y gestión de la materia prima permiten a las empresas mantener la competitividad, la calidad de los productos y la rentabilidad a largo plazo.

3.1.2 Clasificación de la materia prima

3.1.2.1 Materia prima directa e indirecta

- **Materia prima directa:** se refiere a los materiales que se pueden identificar de manera clara en el producto final y cuyo costo se puede asignar directamente a dicho producto. Ejemplos de esto son el acero utilizado en la fabricación de automóviles y la harina empleada en la producción de pan.
- **Materia prima indirecta:** incluye aquellos materiales que no se pueden rastrear directamente en el producto final o cuyo costo es relativamente insignificante en comparación con el costo total del producto. Ejemplos de esto son los lubricantes y pequeños suministros utilizados en la producción.

3.1.2.2 Clasificación según el proceso de producción

- **Materia prima cruda:** estos son materiales que no han sido procesados y se utilizan en su forma natural. Un ejemplo de esto es el mineral de hierro utilizado en la fabricación de acero.
- **Materia prima procesada:** estos materiales han pasado por un proceso inicial antes de ser empleados en la producción final. Por ejemplo, los lingotes de acero.

3.1.3 Valoración de la materia prima

3.1.3.1 Métodos de valoración de inventarios

En el ámbito de la contabilidad bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la valoración de la materia prima es un aspecto fundamental regulado

por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) "Inventarios". Esta norma establece que los inventarios, incluida la materia prima, deben ser valuados utilizando el menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

- **Costo de la materia prima:** de acuerdo con la NIC 2, el costo de la materia prima debe incluir todos los gastos necesarios para llevarla a su condición y ubicación actuales. Este costo comprende:

Precio de compra: el precio pagado por la adquisición de la materia prima, que puede incluir descuentos y rebajas comerciales recibidas.

Costos de transporte: los gastos relacionados con el transporte de la materia prima hasta las instalaciones de la empresa.

Otros costos directos: cualquier gasto adicional que sea directamente atribuible a la adquisición y preparación de la materia prima para su uso en el proceso de producción.

- **Valor neto realizable:** el valor neto realizable es un concepto clave en la valoración de inventarios, que se define como el precio estimado de venta de la materia prima en el curso normal del negocio, menos los costos estimados necesarios para completar la producción y realizar la venta. Este valor se calcula tomando en cuenta:

Precio estimado de venta: el precio al que se espera vender la materia prima en el mercado, basado en condiciones normales de negocio.

Costos de terminación: los costos adicionales necesarios para transformar la materia prima en un estado listo para la venta, si aplica.

Costos para realizar la venta: los costos relacionados con la venta de la materia prima, como comisiones o gastos de distribución.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permiten varios métodos para valorar la materia prima en inventario, cada uno con sus ventajas y consideraciones específicas:

- **FIFO (Primero en Entrar, Primero en Salir):** este método asume que los primeros artículos en ser adquiridos son los primeros en ser utilizados. Es útil en entornos donde los precios de los materiales fluctúan.

- **Promedio ponderado:** este método calcula el costo promedio de todas las unidades disponibles durante el período y utiliza este promedio para valorar las unidades utilizadas y las que quedan en inventario.

Ejemplos de cálculo

- **Ejemplo con FIFO:** una empresa compra 100 unidades de materia prima a \$10 cada una y luego compra otras 100 unidades a \$12 cada una. Si utiliza 150 unidades en la producción, el costo de estas unidades se calculará tomando las primeras 100 unidades a \$10 y las siguientes 50 unidades a \$12.
- **Ejemplo con promedio ponderado:** utilizando el mismo escenario anterior, el costo promedio sería $((\$10 * 100) + (\$12 * 100)) / 200 = \$11$ por unidad. Así, el costo de las 150 unidades utilizadas sería $150 * \$11 = \1650 .

3.1.3.2 Registro y presentación bajo NIC 2

El registro contable de la materia prima debe reflejar su adquisición y consumo en el proceso de producción. Los asientos típicos incluyen:

Compra de materia prima:

Inventario de Materia Prima	XXX		
IVA en Compras 15%			XXX
Cuentas por Pagar/Caja/Bancos			XXX
Retenciones Renta por Pagar		XXX	
Retenciones IVA por Pagar		XXX	

Devolución de materia prima a proveedores

Cuentas por Pagar/Caja/Bancos	XXX		
Inventario de Materia Prima		XXX	
IVA en Compras 15%			XXX

Consumo de materia prima directa:

Inventario de Productos en Proceso	XXX		
Inventario de Materia Prima Directa		XXX	

Consumo de materia prima indirecta:

Costos Indirectos de Fabricación	XXX	
Inventario de Materia Prima Indirecta		XXX

Devolución de materia prima directa a bodega:

Inventario de Materia Prima Directa	XXX	
Inventario de Productos en Proceso		XXX

Devolución de materia prima indirecta a bodega:

Inventario de Materia Prima Indirecta	XXX	
Costos Indirectos de Fabricación		XXX

Registro de artículos terminados (finalización del proceso de producción):

Inventario de Productos Terminados	XXX	
Inventario de Productos en Proceso		XXX
Mano de Obra Directa		XXX
Costos Indirectos de Fabricación		XXX

3.1.3.3 De costos: costos por órdenes de producción vs. costos por procesos**Costos por órdenes de producción**

El sistema de costos por órdenes de producción es empleado en empresas que producen bienes específicos bajo pedido. En este sistema, cada orden de producción se considera una entidad única y los costos se acumulan de manera individual para cada orden.

Contabilización de materia prima

Para el sistema de costos por órdenes de producción, la materia prima se asigna directamente a una orden de producción específica, tomada del pedido de un cliente. Los registros contables serían:

- **Asignación de materia prima a una orden de producción:**

Inventario de Productos en Proceso - Orden #01	XXX	
Inventario de Materia Prima		XXX

Ventajas y desventajas

- **Ventajas:** el sistema de costos por órdenes de producción ofrece la ventaja de proporcionar un seguimiento detallado de los costos asociados a cada orden individual. Esto facilita una mayor precisión en la fijación de precios y en la evaluación de la rentabilidad de cada pedido.
- **Desventajas:** una de las desventajas del sistema de costos por órdenes de producción es que puede resultar complejo y costoso de implementar, debido al alto nivel de detalle requerido en el seguimiento y la acumulación de los costos para cada orden individual.

Costos por procesos

El sistema de costos por procesos es aplicado en industrias donde la producción es continua y los productos son homogéneos. En lugar de acumular costos para cada orden individual, los costos se registran para cada departamento o proceso de producción.

Contabilización de materia prima

Al trabajar con el sistema de costos por procesos, la materia prima utilizada en el proceso de producción se asigna a procesos específicos de la fabricación en lugar de a órdenes individuales. Los registros contables serían:

- **Asignación de materia prima a un proceso de producción**

Inventario de Productos en Proceso - Departamento A XXX

Inventario de Materia Prima XXX

Ventajas y desventajas

- **Ventajas:** este sistema simplifica la contabilidad de costos en entornos de producción continua y facilita el cálculo del costo promedio por unidad.

- **Desventajas:** es menos detallado que el sistema de costos por órdenes de producción, lo que puede complicar el análisis de la rentabilidad de productos específicos.

Comparación entre costos por órdenes y costos por procesos

- **Seguimiento de costos:** en el sistema de costos por órdenes, los costos se rastrean para cada orden específica, mientras que, en el sistema de costos por procesos, los costos se acumulan por departamento o proceso.
- **Asignación de costos:** en el sistema de costos por órdenes, la materia prima se asigna directamente a una orden específica recibida del cliente, mientras que, en el sistema de costos por procesos, se asigna a un proceso de producción en particular.
- **Adecuación a tipos de producción:** el sistema de costos por órdenes es adecuado para producciones bajo pedido, mientras que el sistema de costos por procesos es ideal para producciones continuas y homogéneas.

3.1.4. Control de la materia prima

3.1.4.1 Importancia del control interno

El control adecuado de la materia prima es crucial para minimizar pérdidas, evitar fraudes y asegurar una producción continua sin interrupciones. Un sistema de control interno eficaz incluye procedimientos para la recepción, almacenamiento y uso de la materia prima.

3.1.4.2 Procedimientos de control

Recepción: verificación de la cantidad y calidad de la materia prima recibida contra las órdenes de compra.

Almacenamiento: asegurarse de que la materia prima se almacene en condiciones adecuadas para evitar deterioro o pérdida.

Uso: registro preciso de la cantidad de materia prima utilizada en la producción para mantener un control sobre los inventarios.

3.1.4.3 Técnicas de gestión de inventarios

Justo a Tiempo (JIT): Esta técnica minimiza los inventarios manteniendo solo las cantidades necesarias para la producción inmediata, reduciendo así los costos de almacenamiento.

Sistema de inventario perpetuo: Mantiene un registro continuo y actualizado de la cantidad y el valor de la materia prima en inventario, permitiendo una mejor gestión y control.

3.1.4.4 Herramientas tecnológicas

El uso de software de gestión de inventarios puede mejorar significativamente el control y la precisión en el registro de la materia prima. Estas herramientas permiten una gestión automatizada y proporcionan informes detallados que facilitan la toma de decisiones.

3.1.5. Caso de aplicación práctica

La empresa industrial “CORTINAS S.A.”, presenta la siguiente información:

Enero 1: compra a textiles S.A. según factura 100, a crédito personal 700 metros de tela a \$10,00 cada metro.

Enero 2: según nota de crédito 002 devolvemos al proveedor 25 metros de tela.

Enero 3: según orden de requisición 126, el jefe de producción solicita la entrega de 300 metros de tela, para cubrir la orden de producción 002.

Enero 4: se devuelve a bodega 60 metros de tela de la orden de producción 002 por exceso en lo solicitado.

Se pide: elaborar tarjeta Kardex, aplicando el método promedio ponderado y registrar las transacciones en libro diario.

Solución:

Tabla 7

Tarjeta Kardex.

EMPRESA INDUSTRIAL "CORTINAS S.A."										
TARJETA KARDEX										
Artículo:		Tela				Unidad de medida:		Metros		
Método:		Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT .	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT .	V. UNIT.	V.TOTAL	CANT .	V. UNIT.	V.TOTAL
1 Ene. 2024	Compra factura 100	700	\$10,00	\$7.000,00				700	\$ 10,00	\$7.000,00
2 Ene. 2024	Devolución según N/C 002				25	\$10,00	\$ 250,00	675	\$ 10,00	\$6.750,00
3 Ene. 2024	Según OR. 126 para OP. 002				300	\$10,00	\$3.000,00	375	\$ 10,00	\$3.750,00
4 Ene. 2024	Devuelven a bodega de la OP. 002 por exceso	60	\$10,00	\$ 600,00				435	\$ 10,00	\$4.350,00

Tabla 8

Libro Diario empresa CORTINAS SA .

EMPRESA INDUSTRIAL "CORTINAS S.A."				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
1/1/2024	Inventario Materia Prima Directa		\$ 7.000,00	
	Tela	\$7.000,00		
	IVA Compras 15%		\$ 1.050,00	
	Cuentas por pagar			\$ 7.927,50
	Retención en la fuente impuesto a la renta 1,75%			\$ 122,50
	P/R compra factura 100, 700 metros a \$10 c/m			
	2			
2/1/2024	Cuentas por pagar		\$ 287,50	
	Inventario Materia Prima Directa			\$ 250,00
	Tela	\$ 250,00		
	IVA Compras 15%			\$ 37,50
	P/R devolución a proveedor N/C 002 25 metros de tela			

EMPRESA INDUSTRIAL "CORTINAS S.A."				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3				
3/1/2024	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.000,00	
	Inventario de Materia Prima			\$ 3.000,00
	Tela	\$3.000,00		
P/R según orden de requisición 126, se envía a producción				
4				
4/1/2024	Inventario de Materia Prima		\$ 600,00	
	Tela	\$ 600,00		
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 600,00
P/R devolución a bodega por pedido en exceso				
SUMAN IGUALES			\$ 11.937,50	\$11.937,50

3.1.6 Desafíos y soluciones en la gestión de materia prima

3.1.6.1 Fluctuaciones en los precios de la materia prima

La volatilidad en los precios de la materia prima puede afectar significativamente el costo de producción y la rentabilidad. Las empresas deben desarrollar estrategias para mitigar estos riesgos, como contratos de suministro a largo plazo o el uso de instrumentos financieros para cubrirse contra las fluctuaciones de precios.

3.1.6.2 Gestión de inventarios obsoletos

La gestión de inventarios obsoletos es un desafío, especialmente en industrias con ciclos de vida de productos cortos. Las empresas deben implementar políticas para identificar y disponer de inventarios obsoletos de manera oportuna para minimizar el impacto financiero.

3.1.6.3 Cumplimiento normativo

Asegurar el cumplimiento con las NIIF y otras regulaciones locales puede ser complejo. Las empresas deben mantener registros detallados y auditar regularmente sus procedimientos de gestión de inventarios para asegurar el cumplimiento normativo.

3.2 Mano de obra

La mano de obra es uno de los componentes fundamentales del costo en la contabilidad de cualquier empresa productora. Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la correcta identificación, contabilización y gestión de los costos de mano de obra son esenciales para reflejar de manera precisa el costo de producción y la rentabilidad de la empresa.

3.2.1 Definición de mano de obra

3.2.1.1 Concepto de mano de obra: la mano de obra se refiere al esfuerzo humano utilizado en el proceso de producción, el cual puede ser físico o intelectual. Este esfuerzo se clasifica en mano de obra directa e indirecta. Desde una perspectiva contable, la mano de obra representa un costo crucial que debe ser gestionado y controlado eficientemente para asegurar la exactitud de los estados financieros.

3.2.1.2 Importancia de la mano de obra en la contabilidad: la correcta identificación y gestión de los costos de mano de obra son vitales para determinar el costo de los productos, establecer precios adecuados y evaluar la rentabilidad de la empresa. Además, una gestión eficiente de la mano de obra contribuye a la optimización de los recursos humanos y mejora la productividad.

3.2.2. Clasificación de la mano de obra

3.2.2.1 Mano de obra directa e indirecta

Figura 7

Clasificación mano de obra.

	Mano de Obra Directa □ Se refiere a la fuerza de trabajo que se puede identificar directamente con la producción de un bien o servicio específico. Incluye a los trabajadores que participan activamente en la fabricación de un producto. Por ejemplo, en una fábrica de muebles, los carpinteros que ensamblan las piezas son considerados mano de obra directa.
	Mano de Obra Indirecta • Se refiere a la fuerza de trabajo que no se puede asociar directamente con la producción de un bien o servicio específico. Incluye a los trabajadores que proporcionan apoyo general al proceso de producción, como supervisores, personal de mantenimiento y administrativos. Estos costos se asignan a los gastos generales de fabricación.

3. 2.3 Valoración y contabilización de la mano de obra

3.2.3.1 Métodos de valoración: la valoración de la mano de obra debe incluir todos los costos asociados con el empleo de los trabajadores. Esto abarca no solo los salarios básicos, sino también los beneficios sociales, las contribuciones a la seguridad social y otros pagos relacionados.

3.2.3.2 Registro y presentación bajo NIIF: Las NIIF, particularmente la NIC 19 "Beneficios a los Empleados", proporcionan directrices específicas sobre cómo contabilizar los costos de mano de obra. La NIC 19 requiere que los beneficios a los empleados se reconozcan como un gasto cuando la entidad consume el beneficio derivado del servicio prestado por el empleado.

3.2.3.3. Ejemplos asignación de mano de obra:

- **Ejemplo de mano de obra directa:** en una fábrica de muebles, los salarios de los carpinteros se registran como costo de mano de obra directa y se asignan directamente a los productos fabricados. Si un carpintero gana \$20 por hora y trabaja 160 horas en un mes, el costo de la mano de obra directa sería $20 * 160 = \$3200$.
- **Ejemplo de mano de obra indirecta:** los salarios del personal de mantenimiento se registran como costos indirectos de fabricación. Si el personal de mantenimiento gana \$15 por hora y trabaja 160 horas en un mes, el costo de la mano de obra indirecta sería $15 * 160 = \$2400$.

Asientos contables para mano de obra

Los registros en la contabilidad de la mano de obra, deben reflejar su incurrimento y su asignación dentro del proceso de producción. Los registros en asientos contables típicos incluyen:

- **Registro de mano de obra directa:**

Inventario de Productos en Proceso	XXX	
Mano de Obra Directa		XXX
- **Registro de mano de obra indirecta:**

Costos Indirectos de Fabricación	XXX	
Mano de Obra Indirecta		XXX

Sistemas de costos por órdenes de producción vs. costos por procesos

Costos por órdenes de producción

En el sistema de costos por órdenes de producción, la mano de obra directa se asigna a una orden de producción específica realizada por el cliente. Los registros contables serían:

- **Asignación de mano de obra directa a una orden de producción:**

Inventario de Productos en Proceso - Orden #01	XXX	
Mano de Obra Directa		XXX

Costos por procesos

En el sistema de costos por procesos, la mano de obra directa se asigna a los procesos específicos en la producción en lugar de a órdenes individuales. Los registros contables serían:

- **Asignación de mano de obra directa a un proceso de producción:**

Inventario de Productos en Proceso – Departamento A	XXX	
Mano de Obra Directa		XXX

3.2.4. Rol de pagos y beneficios

3.2.4.1 Componentes del rol de pagos: el rol de pagos incluye todos los componentes de la compensación de los empleados, tales como:

- **Salario básico:** la compensación fija que se paga a los empleados por su trabajo regular.
- **Horas extra:** compensación adicional por horas trabajadas más allá del horario regular.
- **Bonificaciones:** pagos adicionales basados en el rendimiento individual o colectivo.
- **Beneficios sociales:** incluyen seguros médicos, contribuciones a fondos de pensiones y otros beneficios proporcionados por la empresa.

Al igual que incluye las deducciones al personal, tales como:

- Aporte Personal al IESS 9,45%
- Descuentos por prestamos
- Adelantos de sueldo
- Otros

3.2.4.2 Registro de los pagos: los pagos a los empleados deben registrarse de manera precisa y oportuna para reflejar correctamente los costos de mano de obra. Las empresas deben llevar un control detallado de las horas trabajadas, las tasas de pago y cualquier compensación adicional para asegurar la exactitud de los registros contables.

3.2.5. Beneficios a los empleados según NIC 19

3.2.5.1 Definición de beneficios a los empleados: la NIC 19 "Beneficios a los Empleados" define los beneficios a los empleados como todas las formas de compensación que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Estos beneficios incluyen salarios, contribuciones a la seguridad social, vacaciones pagadas, beneficios post-empleo y otros pagos.

3.2.5.2 Tipos de beneficios a los empleados:

- **Beneficios a corto plazo:** incluyen salarios, contribuciones a la seguridad social, vacaciones pagadas y bonificaciones que se pagan dentro de los 12 meses siguientes al período en el que se prestó el servicio.
- **Beneficios post-empleo:** incluyen pensiones y otros beneficios que se pagan después de que el empleado haya dejado la entidad.
- **Otros beneficios a largo plazo:** incluyen licencias por enfermedad de largo plazo y otros beneficios que no se pagan dentro de los 12 meses siguientes al período en el que se prestó el servicio.

3.2.5.3 Contabilización de los beneficios a los empleados: la NIC 19 requiere que los beneficios a los empleados se reconozcan como un gasto cuando la entidad consume el

beneficio derivado del servicio prestado por el empleado. Los beneficios a corto plazo se registran como un pasivo en el balance hasta que se paguen, mientras que los beneficios post-empleo y otros beneficios a largo plazo se contabilizan utilizando métodos actuariales.

3.2.6. Control y gestión de la mano de obra

3.2.6.1 Importancia del control interno: el control adecuado de la mano de obra es crucial para minimizar costos, evitar fraudes y asegurar una producción eficiente. Un sistema de control interno eficaz incluye procedimientos para la contratación, seguimiento y evaluación del desempeño de los empleados.

3.2.6.2 Procedimientos de control

- **Contratación:** procesos de selección y contratación que aseguren la contratación de personal calificado y adecuado para las necesidades de la empresa.
- **Seguimiento de horas trabajadas:** registro preciso de las horas trabajadas por los empleados para garantizar la exactitud en el cálculo de los salarios y otros beneficios.
- **Evaluación del desempeño:** evaluaciones periódicas del desempeño de los empleados para asegurar que se cumplan los objetivos de producción y se mantenga la eficiencia.

3.2.6.3 Técnicas de gestión de la mano de obra

- **Justo a Tiempo (JIT):** esta técnica minimiza los costos de mano de obra manteniendo solo la cantidad necesaria de trabajadores para la producción inmediata, reduciendo así los costos asociados con el tiempo ocioso.
- **Sistema de control de presupuesto:** establecimiento de presupuestos para los costos de mano de obra y seguimiento continuo para asegurar que los costos reales se mantengan dentro de los límites presupuestados.

3.2.6.4 Herramientas tecnológicas: el uso de software de gestión de recursos humanos puede mejorar significativamente el control y la precisión en el registro de la mano de obra. Estas herramientas permiten una gestión automatizada de los registros de tiempo, la nómina y los beneficios, proporcionando informes detallados que facilitan la toma de decisiones.

3.2.7. Caso de aplicación práctica

La empresa industrial SOLS S.A. debe elaborar el sol del mes de enero del 2024 del departamento de producción (MOD), según la siguiente información:

El Señor Pablo Pedro López Carrillo con el cargo de obrero en el área de producción de la empresa SOLS, labora desde el 01 de enero del 2020 con un sueldo actual de \$600,00; durante el mes de enero el año 2024 laboró 1 hora suplementaria y 1 hora extraordinaria, sus fondos de reserva y décimos los acumula, no tiene anticipos ni descuentos de ningún tipo.

Se solicita: elaborar el rol de pagos y realizar el registro del asiento contable.

Figura 8
Rol de pagos área de producción SOLS SA.

EMPRESA "SOLS S.A."												
ROL DE PAGOS ENERO 2024												
CÉDULA	EMPLEADO	CARGO	SALARIO	HORAS SUPLEMENTARIAS 50%	VALOR	HORAS EXTRAORDINARIAS 100%	VALOR	TOTAL REMUNERACIÓN	APORTE PERSONAL (9,45%)	OTROS DESCUENTOS	TOTAL DESCUENTO	LIQUIDO A RECIBIR
1809654326	Pablo Pedro López Carrillo	Obrero	\$ 600,00	1	\$ 3,75	1	\$ 5,00	\$ 608,75	\$ 57,53	\$ 0,00	\$ 57,53	\$ 551,22
PROVISIONES												
EMPLEADO		CARGO	APORTE PATRONAL 12,15%	DECIMO 3ER SUELDO	DECIMO 4TO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIÓN	TOTAL ROL			
Pablo Pedro López Carrillo		Obrero	73,96	50,73	38,33	25,36	50,71	239,10	\$847,83			
									</			

Tabla 9*Libro Diario Empresa SOLS SA.*

EMPRESA "SOLS S.A."				
LIBRO DIARIO				
			Folio:	1
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
31/1/2024	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 847,85	
	Sueldo y salario	\$ 600,00		
	Horas extras	\$ 8,75		
	Aporte patronal 12,15%	\$ 73,96		
	Décimo Tercer sueldo	\$ 50,73		
	Décimo Cuarto sueldo	\$ 38,33		
	Vacaciones	\$ 25,36		
	Fondo de reserva	\$ 50,71		
	IESS POR PAGAR			\$ 131,49
	Aporte patronal 12,15% por pagar	\$ 73,96		
	Aporte personal 9,45% por pagar	\$ 57,53		
	PROVISIONES PATRONALES POR			
	PAGAR			\$ 165,14
	Décimo Tercer sueldo por pagar	\$ 50,73		
	Décimo Cuarto sueldo por pagar	\$ 38,33		
	Vacaciones por pagar	\$ 25,36		
	Fondo de reserva por pagar	\$ 50,71		
	SUELDOS ACUMULADOS POR			
	PAGAR			\$ 551,22
	P/R rol de pagos enero 2024 MOD			
	SUMAN IGUALES		\$ 847,85	\$ 847,85

3.2.8. Desafíos y soluciones en la gestión de la mano de obra

3.2.8.1 Fluctuaciones en los costos de mano de obra: la volatilidad en los costos de mano de obra puede afectar significativamente el costo de producción y la rentabilidad. Las empresas deben desarrollar estrategias para mitigar estos riesgos, como la implementación de políticas de contratación flexible o el uso de contratos de trabajo temporales.

3.2.8.2 Gestión de la productividad: mantener la productividad de la mano de obra es un desafío constante. Las empresas deben implementar programas de capacitación y desarrollo, así como sistemas de incentivos para motivar a los empleados y mejorar su rendimiento.

3.3 Costos Indirectos de fabricación (CIF)

Los costos indirectos de fabricación (CIF) son un elemento crucial en el cálculo del costo de producción, diferenciándose de los costos directos como la materia prima y la mano de obra directa debido a su dificultad para ser rastreados hasta un producto específico. Sin embargo, su identificación, asignación y contabilización precisa son vitales para reflejar fielmente el costo de los productos y la exactitud de los estados financieros.

3.3.1 Definición de costos indirectos de fabricación

3.3.1.1 Concepto de costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación incluyen aquellos costos que no se pueden asignar directamente a un producto específico. Esto abarca gastos como supervisión, mantenimiento, electricidad y depreciación de maquinaria y equipos.

3.3.1.2 Importancia de los costos indirectos de fabricación

La asignación y gestión adecuada de los CIF son esenciales para calcular con precisión el costo total de los productos, fijar precios adecuados y evaluar la rentabilidad de la empresa. Una gestión eficiente de los CIF contribuye además a la optimización de recursos y mejora de la productividad.

3.3.2 Clasificación de los costos indirectos de fabricación

3.3.2.1 Costos fijos, variables y mixtos

- **Costos fijos:** permanecen constantes independientemente del nivel de producción, como la depreciación de maquinaria y el alquiler de la planta.
- **Costos variables:** varían directamente con el nivel de producción, como los costos de energía eléctrica y suministros de producción.
- **Costos mixtos:** contienen componentes fijos y variables, como los costos de mantenimiento que incluyen contratos fijos y reparaciones adicionales.

3.3.3. Métodos de asignación de costos indirectos de fabricación

Para realizar la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) se tiene varios métodos, cada uno tiene sus ventajas y desventajas. Entre los principales métodos se tiene el tradicional y el basado en actividades (ABC).

3.3.3.1 Asignación tradicional

Este método distribuye los CIF basándose en una medida de volumen como las horas de mano de obra directa o las horas de máquina. Aunque sencillo, puede ser impreciso en entornos de producción complejos.

Ventajas y desventajas

- **Ventajas:** simplicidad, claridad y facilidad de implementación.
- **Desventajas:** el método tradicional puede resultar impreciso dentro de los ambientes de producción que son complejos, donde los CIF no están relacionados directamente con la medida de volumen que se haya utilizado.

Registros contables

Ejemplo: la empresa “XY” utiliza las horas de mano de obra directa para realizar la asignación de sus CIF. Asumamos que la tasa predeterminada de los Costos Indirectos de Fabricación es de \$7,00 por cada hora de mano de obra directa y que dentro del mes de enero 2024 se utilizan 1,000 horas de mano de obra directa.

- **Asignación de CIF a Productos:**

Inventario de Productos en Proceso	7,000	
Costos Indirectos de Fabricación		7,000

Aplicación

El método tradicional de asignación de CIF se considera adecuado para aquellas empresas que disponen de proceso de producción simples y homogéneos. Sin embargo, para las empresas que su producción es diversificada, este método puede llevar a asignaciones inexactas de los CIF, lo que puede afectar la precisión en la determinación de los costos de los productos.

3.3.3.2 Costeo Basado en actividades (ABC)

El ABC asigna los costos indirectos a productos según las actividades que consumen recursos, proporcionando una asignación más precisa y ayudando a identificar áreas para mejorar la eficiencia.

Ventajas y desventajas

- **Ventajas:** una de las ventajas del método de asignación de CIF basado en el costeo ABC es que con este se proporciona una asignación más precisa y ayuda a identificar aquellas áreas en las que se puede realizar mejoras en la eficiencia.
- **Desventajas:** este método puede resultar complejo y costoso al momento de implementarlo, debido a la necesidad de realizar la identificación y rastreo de múltiples actividades y generador de costo (cost drivers) inmerso en cada uno de los procesos de producción.

Asientos contables de registro

Ejemplo: la empresa “YY” dentro de sus procesos de producción identifica dos actividades principales: la actividad de supervisión y la actividad de mantenimiento. Los costos de supervisión son \$20,000 y los de mantenimiento \$25,000. Los cost drivers son las horas de supervisión (2,000 horas) y las horas de mantenimiento (1,500 horas). La asignación de CIF se realiza en función del consumo de estas actividades por cada producto.

- **Asignación de CIF a Productos (Supervisión)**

Inventario de Productos en Proceso	20,000	
Costos Indirectos de Fabricación (Supervisión)		20,000

- **Asignación de CIF a Productos (Mantenimiento)**

Inventario de Productos en Proceso	25,000	
Costos Indirectos de Fabricación (Mantenimiento)		25,000

Aplicación

La implementación del método ABC se considera adecuado para empresas con procesos de producción complejos y diversos. Este método permite comprender mejor los costos y ayuda a identificar las áreas inmersas para así mejorar la eficiencia operativa y poder reducir los costos de producción.

- **Métodos de cálculo de las tasas de asignación**

Método de tasas predeterminadas: al comienzo del período contable se calculan las tasas predeterminadas, utilizando el presupuesto de costos y niveles de actividad estimados. Este método permite la asignación de Costos Indirectos de Fabricación CIF durante el período establecido sin necesidad de esperar al cierre del mismo.

3.3.3.3 Tasas de asignación de costos indirectos de fabricación

Son coeficientes que se utilizan para realizar la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación a cada uno de los productos inmersos en la producción en base a un cost driver (unidad de medida o generador), como puede ser horas de mano de obra directa, horas máquina, o cualquier medida de actividad relevante.

Importancia

El asignar de manera precisa los Costos Indirectos de Fabricación CIF es muy importante y crucial para:

- Realizar la determinación del costo real de los productos.
- Establecer precios adecuados de venta para los productos.
- Evaluar la rentabilidad generada de la empresa.
- Mejorar y facilitar la toma de decisiones gerenciales.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren que los costos de producción sean asignados de manera sistemática y racional, lo que recalca la importancia de utilizar las tasas de asignación que sean adecuadas.

Tasa predeterminada

$$Tasa\ predeterminada = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de actividad presupuestada}}$$

Ejemplo: Supongamos que la empresa “NN” presupuestó \$200,000 en Costos Indirectos de Fabricación para el año 2024 y el nivel de actividad presupuestado es de 30,000 horas de mano de obra directa.

$$Tasa\ predeterminada = \frac{\$200,000}{30,000}$$

$$Tasa\ predeterminada = \$6.67 \text{ dólares por hora}$$

Asignación de CIF a los productos

- Si se trabajaron 1,000 horas de mano de obra directa en un mes:
CIF Asignados = $1,000 \times 6.67 = \$6,670$

Registro contable

Inventario de Productos en Proceso	6,670	
Costos Indirectos de Fabricación		6,670

Tasa real

$$Tasa\ real = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Reales}}{\text{Nivel de actividad real}}$$

Ejemplo: Supongamos que los Costos Indirectos de Fabricación reales de la empresa NN fueron \$100,000 y el nivel de actividad real fue de 20,000 horas de mano de obra directa.

$$Tasa\ real = \frac{100,000}{20,000}$$

$$Tasa\ real = \$5.00 \text{ dólares por hora}$$

Asignación de CIF a los productos

- Si se trabajaron 1,000 horas de mano de obra directa en un mes:
CIF Asignados = $1,000 \times \$5.00 = \$5,000$

Registro contable

Inventario de Productos en Proceso	5,000	
Costos Indirectos de Fabricación		5,000

Cuotas de reparto Costos Indirectos de Fabricación: estas cuotas se establecen tomando en consideración las bases de distribución que le convenga a la empresa o entidad.

$$Cuota\ de\ reparto = \frac{CIF}{Base\ de\ distribución\ utilizada}$$

Las bases de distribución que más son utilizadas por las empresas son las que muestra la Figura 9:

Figura 9

Bases distribución CIF.

Unidades producidas •Cuota de reparto = $\frac{\text{CIF}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$	Costo de la Materia Prima Directa •Cuota de reparto = $\frac{\text{CIF}}{\text{Materia Prima Directa}}$	Costo de la Mano de Obra Directa •Cuota de reparto = $\frac{\text{CIF}}{\text{Mano de Obra Directa}}$
Costo Primo •Cuota de reparto = $\frac{\text{CIF}}{\text{MPD} + \text{MOD}}$	Horas Hombre •Cuota de reparto = $\frac{\text{CIF}}{\text{Número de Horas Hombre}}$	Horas Máquina •Cuota de reparto = $\frac{\text{CIF}}{\text{Número de Horas Máquina}}$

3. 4. Depreciación y su impacto en los costos indirectos de fabricación

3.4.1 Concepto de depreciación

La depreciación es la asignación del costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil. En el contexto de los CIF, incluye la depreciación de maquinaria, equipo y otros activos de producción.

3.4.2 Métodos de depreciación bajo las NIIF

- **Línea recta:** la depreciación se distribuye uniformemente durante la vida útil del activo.
- **Doble saldo decreciente:** la depreciación es mayor en los primeros años y disminuye con el tiempo.
- **Unidades de producción:** la depreciación se basa en la capacidad de producción del activo.

3.4.3 Ejemplo de cálculo de depreciación

Para una máquina adquirida por \$50,000 con una vida útil de 10 años y un valor residual de \$5,000, la depreciación anual usando el método de línea recta sería:

$$\text{Depreciación Anual} = (50,000 - 5,000) / 10 = 4,500$$

3.5. Contabilización de los costos indirectos de fabricación

3.5.1 Registro y presentación bajo NIIF

Las NIIF, especialmente la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo" y la NIC 23 "Costos por Préstamos", proporcionan directrices para la contabilización de los CIF, que deben ser reconocidos como gasto cuando se incurren, salvo que se puedan capitalizar.

3.5.2 Asientos contables para CIF

- **Registro de CIF:**

Costos Indirectos de Fabricación	XXX
Cuentas por Pagar / Caja y Bancos	XXX

- **Distribución de CIF a Productos:**

Inventario de Productos en Proceso	XXX
Costos Indirectos de Fabricación	XXX

Sistemas de costos por órdenes de producción vs. costos por procesos

Costos por órdenes de producción

Dentro del sistema de costos por órdenes de producción, los Costos Indirectos de Fabricación CIF se asignan a una orden de producción específica de un cliente en particular. Los registros contables:

- **Asignación de CIF a una orden de producción:**

Inventario de Productos en Proceso - Orden #01	XXX	
Costos Indirectos de Fabricación		XXX

Costos por procesos

En este sistema, los CIF se asignan a procesos específicos en lugar de a órdenes individuales. Los asientos contables serían:

- **Asignación de CIF a un proceso de producción:**

Inventario de Productos en Proceso - Departamento #A	XXX	
Costos Indirectos de Fabricación		XXX

En ambos sistemas de costos (por órdenes de producción y por procesos), la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación puede realizarse utilizando tanto el método tradicional como el ABC.

3.5.3 Ejemplo práctico de contabilización

Si una empresa incurre en CIF por \$10,000 en un mes, incluyendo depreciación, alquiler y electricidad, los asientos contables serían:

- **Registro de CIF:**

Costos Indirectos de Fabricación	10,000	
Cuentas por Pagar / Caja y Bancos		10,000

- **Distribución de CIF a Productos** (basado en una asignación del 50% a un producto específico):

Inventario de Productos en Proceso	5,000	
Costos Indirectos de Fabricación		5,000

3.6. Ejemplo y aplicación práctica

Tabla 10

Enunciado Tasas CIF Empresa “SS”.

EMPRESA "SS" CÍA. LTDA.	
DISTRIBUCIÓN CIF	
La Empresa Industrial "SS" CÍA. LTDA. para la fabricación de 3.000 unidades del producto "Y" presupuestó lo siguiente:	
Materia Prima Directa	\$ 57.000,00
Mano de Obra Directa	\$ 17.000,00
Costo Primo	\$74.000,00
Materiales Indirectos	\$ 8.900,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 4.260,00
Otros CIF	\$ 1.990,00
COSTO DE PRODUCCIÓN	\$89.150,00
Horas Hombre	9.250
Horas Máquina	17.800

La Empresa durante el mes de febrero del 2024 trabajó bajo las siguientes órdenes de producción:

# Orden	# Unidades	Costo M.P.D.	Costo M.O.D.	Costo Primo	# Horas Hombre	# Horas Máquina
123	1.600	\$25.250,00	\$8.400,00	\$33.650,00	3.750	10.700
125	1.400	\$31.750,00	\$8.600,00	\$40.350,00	5.500	7.100
TOTAL	3.000	57.000	17.000	74.000	9.250	17.800

Se requiere: Determinar la cuota de reparto utilizando las diferentes bases de distribución.

Solución:

Figura 10

Cálculo tasas distribución CIF.

TASAS DE REPARTO ORDEN # 123				TASAS DE REPARTO ORDEN # 125			
•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Número\ de\ Unidades\ Producidas}$		\$ 15.150,00	\$ 9,47	•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Número\ de\ Unidades\ Producidas}$		\$ 15.150,00	\$ 10,82
		1.600				1.400	
•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Materia\ Prima\ Directa}$		\$ 15.150,00	\$ 0,60	•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Materia\ Prima\ Directa}$		\$ 15.150,00	\$ 0,48
		\$ 25.250,00				\$ 31.750,00	
•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Mano\ de\ Obra\ Directa}$		\$ 15.150,00	\$ 1,80	•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Mano\ de\ Obra\ Directa}$		\$ 15.150,00	\$ 1,76
		\$ 8.400,00				\$ 8.600,00	
•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{MPD + MOD}$		\$ 15.150,00	\$ 0,45	•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{MPD + MOD}$		\$ 15.150,00	\$ 0,38
		\$ 33.650,00				\$ 40.350,00	
•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Número\ de\ Horas\ Hombre}$		\$ 15.150,00	\$ 4,04	•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Número\ de\ Horas\ Hombre}$		\$ 15.150,00	\$ 2,75
		3.750				5.500	
•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Número\ de\ Horas\ Máquina}$		\$ 15.150,00	\$ 1,42	•Cuota de reparto = $\frac{CIF}{Número\ de\ Horas\ Máquina}$		\$ 15.150,00	\$ 2,13
		10.700				7.100	

Tabla 11

Cálculo Depreciación.

DEPRECIACIÓN LÍNEA RECTA

Artículo	Maquinaria
Valor del activo	\$8.600
Vida útil	10

Fecha: 01/01/2024

AÑO	VALOR EN LIBROS	DEPR. PERIÓDICA	VALOR FINAL	DEPR. ACUMULADA	DEPR. MENSUAL	DEPR. SEMANAL	DEPR. DIARIA	DEPR. HORA
1	\$8.600,00	\$860,00	\$7.740,00	\$860,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
2	\$7.740,00	\$860,00	\$6.880,00	\$1.720,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
3	\$6.880,00	\$860,00	\$6.020,00	\$2.580,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
4	\$6.020,00	\$860,00	\$5.160,00	\$3.440,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
5	\$5.160,00	\$860,00	\$4.300,00	\$4.300,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
6	\$4.300,00	\$860,00	\$3.440,00	\$5.160,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
7	\$3.440,00	\$860,00	\$2.580,00	\$6.020,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
8	\$2.580,00	\$860,00	\$1.720,00	\$6.880,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
9	\$1.720,00	\$860,00	\$ 860,00	\$7.740,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41
10	\$860,00	\$860,00	\$ -	\$8.600,00	\$71,67	\$16,49	\$3,30	\$0,41

3.7. Desafíos y soluciones en la gestión de los costos indirectos de fabricación

3.7.1 Complejidad en la asignación de CIF

Es necesario desarrollar sistemas robustos de asignación de costos que consideren las particularidades del proceso productivo.

3.7.2 Variabilidad en los costos

Implementar estrategias de gestión de riesgos para mitigar el impacto de las fluctuaciones en los costos de producción.

3.7.3 Optimización de recursos

Buscar continuamente formas de mejorar la eficiencia operativa y reducir los costos indirectos sin comprometer la calidad del producto.

3.7.4 Uso de tecnología

Implementar sistemas de gestión de recursos empresariales (ERP) para una contabilidad más precisa y un mejor seguimiento de los costos.

3.8. Importancia y recomendaciones

3.8.1 Importancia de la gestión de los CIF

La gestión y contabilización adecuadas de los CIF son esenciales para la precisión de los estados financieros y la toma de decisiones empresariales.

3.8.2 Recomendaciones para la mejora de la gestión de los CIF

- Implementar el Costeo Basado en Actividades (ABC) para una asignación más precisa de los costos.

- Utilizar herramientas tecnológicas como sistemas ERP para mejorar la precisión y eficiencia.
- Invertir en la capacitación continua del personal contable y de gestión de costos.

Contabilización de los elementos de costo en los sistemas de producción

El objetivo de un sistema de costos es reflejar la inversión realizada para la producción de un bien o la prestación de un servicio, que realizan aquellas personas que se dedican al proceso de transformación de la materia prima, más la suma de otros elementos para la obtención de un costo de producción. En relación a la prestación de un servicio, el único elemento que no ingresa al proceso para la obtención del costo es la materia prima.

Para que un sistema de costos tenga éxito necesita el suministro de información, los cuales se le conoce como elementos de costo, que son considerados factores necesarios para la obtención de un bien o servicio denominado costo unitario, y al mismo tiempo poder determinar un precio de venta de acuerdo a sus resultados y no en base a la competencia.

Los factores que permiten el proceso de transformación son:

- ✓ Utilización de la Materia Prima de acuerdo a la actividad económica
- ✓ El esfuerzo de las personas considerada como Mano de Obra
- ✓ Otros factores que se integran durante el proceso de producción para obtener un artículo o servicio.

Para la determinación de los costos es importante la utilización de las modalidades del costo, las cuales se establecen a continuación:

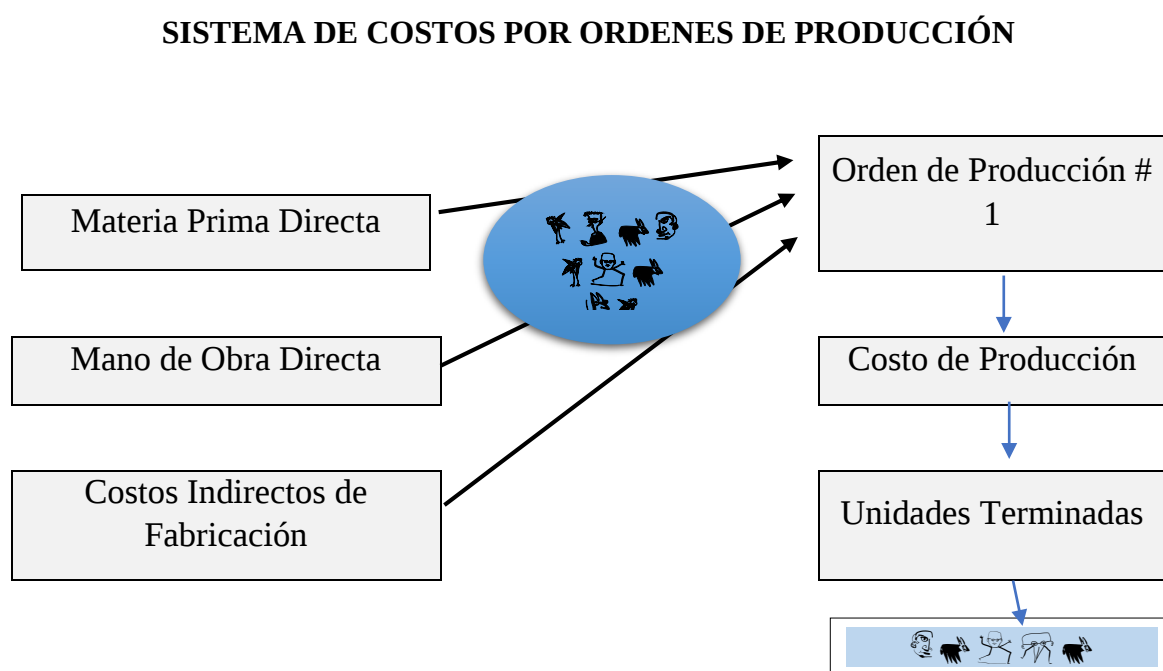
1. Costos históricos o reales, y
2. Costos Predeterminados estos pueden ser:
 - a. Estimados
 - b. Estándar.

Los costos históricos o reales son erogaciones y que fueron contabilizadas por cuanto efectivamente fueron incurridas durante el proceso de producción y que en ese momento son comprobables.

Los costos estimados son costos proyectados que le permiten conocer de manera anticipada cuanto valdría dicho producto o servicio si se ejecutare en ese momento, este sistema de costo se utiliza cuando se necesita realizar una producción o venta anticipada. El costo estándar se obtiene considerando ciertas condiciones de la empresa especialmente de eficiencia, bases estadísticas y la parte económica de la empresa a pesar que estos costos son inciertos al final se da ajustar las diferencias en relación valor efectivamente utilizado en la producción.

Figura 11

Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

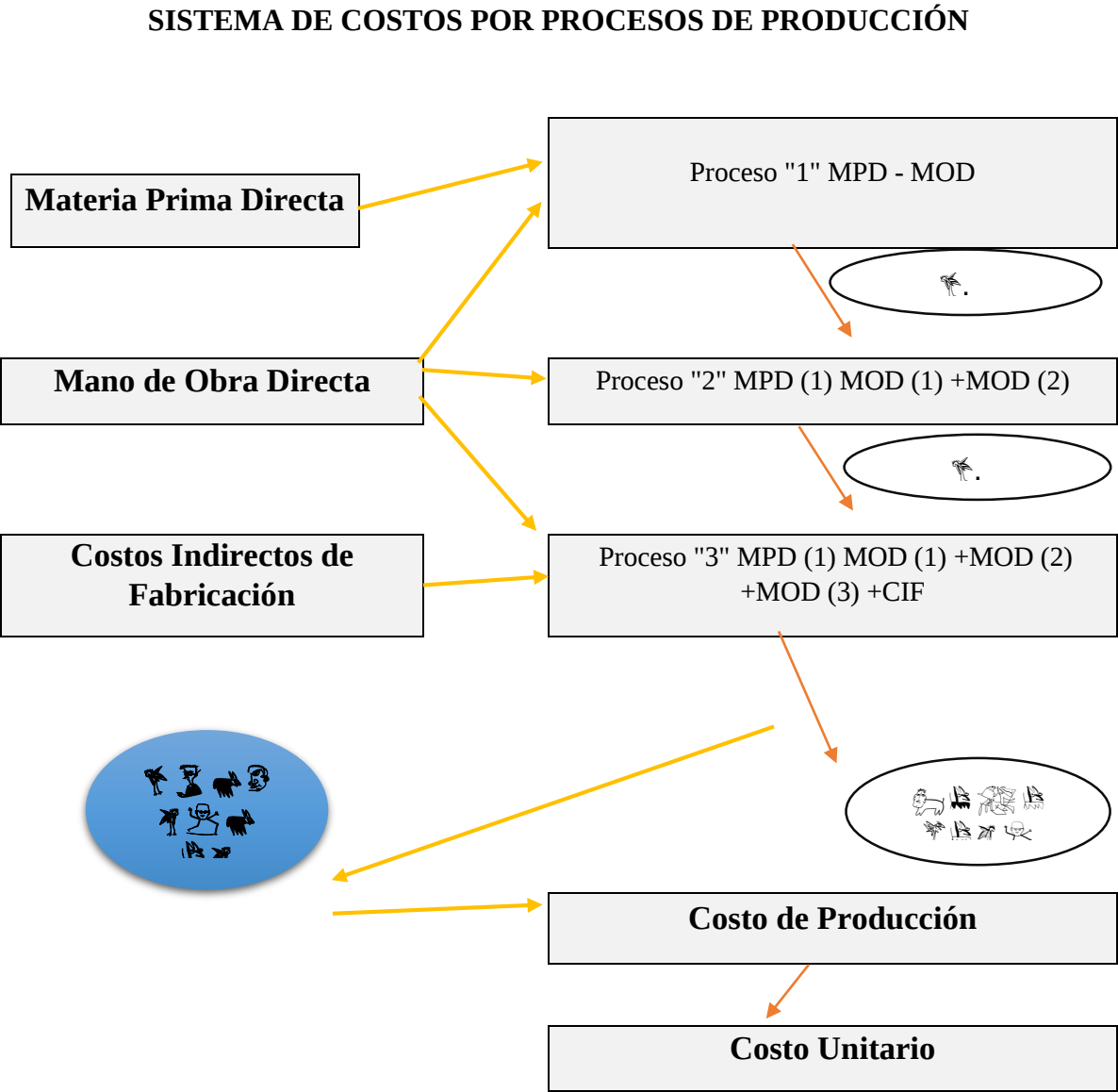


Contabilización de la materia prima (MPD)

La materia prima es considerada como un inventario, es aquella que se encuentra disponible o dentro del proceso de producción, cuya finalidad es su venta dentro del curso normal del negocio o en forma de materiales o suministros, para ser consumida en el proceso

de producción, o en la prestación de servicios. La asignación de la materia prima al proceso utilizando el sistema de producción debe contener el costo de adquisición para determinar el precio de compra, se añaden los impuestos no recuperables (los aranceles de importación y otros impuestos), el transporte y otros costos directamente atribuibles para su adquisición. Si es necesario el costo de almacenamiento siempre y cuando sea necesario para proceso productivo. De este valor se deducen los descuentos, rebajas, entre otras partidas similares. (Legis, 2023). Para determinar el costo de los inventarios es importante tomar en cuenta la NIC 2 Inventarios si se aplica completa o la Sección 13 NIIF par PYMES.

Figura 12
Sistema de Costos por Procesos de Producción.



Contabilización de la materia prima directa en el sistema de costos por órdenes de producción

Es importa indicar que nace de un pedido específico de un cliente o por la necesidad de la empresa de contar con inventario disponible para la venta, para lo cual se va emitir una o varias órdenes de producción. La materia prima al momento que ingresa al proceso de producción está valorada al costo de adquisición.

---- X ----
PRODUCCIÓN EN PROCESO
Materia Prima Directa
Orden de Producción No. – 1
Orden de Producción No. – 2
Orden de Producción No. -
MATERIA PRIMA DIRECTA
Ej. Cuero, Tela (Tomado de Kardex)

El ingreso de la materia prima directa estará asignada a cada orden de producción independientemente que sea el mismo producto para varios pedidos o sea varios pedidos diferentes de varios clientes.

Contabilización de la materia prima en el sistema de costos por órdenes de producción

En este sistema la materia prima debe pasar por varios procesos necesarios para la fabricación hasta obtener el producto terminado, al cual se le va incorporando los otros dos elementos del costo, el objetivo va a ser la determinación del costo unitario. Este sistema es utilizado por empresas de producción en serie o de forma continua. Ej. La industria alimentaria, farmacéutica, entre otras actividades. Ej. Fabricación de calzado.

---X---

PRODUCCIÓN EN PROCESO
Materia Prima Directa
Proceso: **Área de Corte**
MATERIA PRIMA DIRECTA
Ej. Cuero (Tomado de Kardex)

La asignación de la materia prima en ambos sistemas de producción ingresa solo en el primer proceso, es un elemento cuantificable y medible y se identifica claramente durante todo el proceso de producción. Este sistema, de acuerdo al ejemplo, está asignada al área de Corte.

Contabilización de la mano de obra (MOD)

Según la NIC 19 beneficios a empleados, constituye el esfuerzo del personal que participa en forma permanente en el proceso de producción.

Los beneficios a los empleados comprenden:

(a) Los beneficios a los empleados a corto plazo, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que presten los servicios relacionados, son los siguientes:

- (i) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- (ii) Derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad;
- (iii) Participación en ganancias e incentivos; y
- (iv) Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados) (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2013)

Contabilización de la mano de obra directa en el sistema de costos por órdenes de producción

La mano de obra directa como indirecta deben ingresar obligatoriamente desde el primer proceso de producción, para definir las características de los productos que serán fabricados, ya sea para inventarios disponibles para la venta o por pedido de un cliente y se irá acumulando a medida que avance dentro del proceso de producción hasta la obtención del artículo en cantidad y costo para establecer el precio unitario al cual deberá ser comercializado.

---- X ----

PRODUCCIÓN EN PROCESO

Mano de Obra Directa

Orden de Producción No. – 1

Orden de Producción No. – 2

Orden de Producción No. -

MATERIA PRIMA DIRECTA

Ej. Tarjeta Reloj – Rol de pagos

Si existen varias órdenes de producción ejecutándose al mismo tiempo para la distribución de la mano de obra, se debe utilizar una base de distribución que sea equitativa entre cada una de ellas, por ejemplo, se están produciendo artículos similares, o también se puede distribuir de acuerdo al tiempo utilizado en cada orden de producción.

Contabilización de la mano de obra directa en el sistema de costos por procesos de producción

Se debe asignar los costos de los beneficios presentes que reciben los trabajadores por la prestación de sus servicios definidos en cada proceso de producción, lo mismo sucede con el sistema de costos por procesos de producción, en algunos casos se puede contabilizar en cada proceso tanto la mano de obra directa como indirecta.

---X---

PRODUCCIÓN EN PROCESO

Mano de Obra Directa

Proceso: **Área de Corte**

Proceso: **Área de Armado**

MANO DE OBRA DIRECTA

Ej. Tarjeta Reloj – Rol de pagos

La mano de obra en algunos casos tanto directa como indirecta se va a ir acumulando en cada uno de los procesos, siempre diferenciando a qué elemento del costo le corresponde directo o indirecto. Cada proceso se incrementará por la acumulación de los beneficios a los empleados que se liquida en la producción o totalmente al final de año.

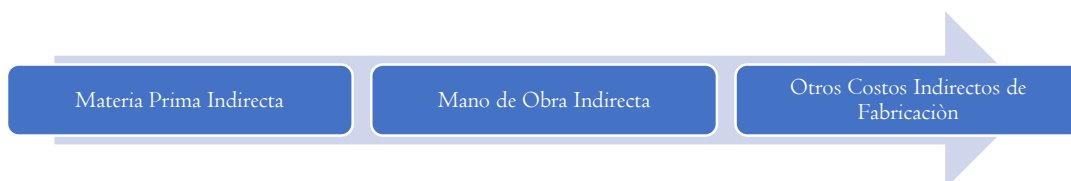
Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Constituyen las erogaciones que se realiza para continuar con el proceso de producción, es decir son elementos que se van incorporando en algunos casos para terminar el producto, o para complementar el proceso productivo y son considerados indirectos porque su participación en algunos productos no es muy significativa; esto va a depender del artículo que se va a obtener finalmente y que no se pueden atribuir de manera directa o identificar en el producto terminado.

Lo importante es optimizar cada uno de los elementos del costo sin perder la calidad del producto, además nos permite tomar decisiones y definir estrategias. Es necesario identificar de dónde provienen cada uno de los costos y su impacto en la cadena productiva, que pueden afectar en el proceso productivo a uno o varios productos y procesos de manera simultánea de acuerdo al sistema de producción que utilicen las empresas industriales.

Para registrar los costos indirectos de fabricación es importante conocer de qué forma se pueden clasificar a fin de obtener un mayor control sobre ellos, en la toma de decisiones para los siguientes procesos de producción, de acuerdo al sistema que utilizan las empresas.

✓ Por su contenido



- Materia prima indirecta: en la fabricación de escritorios, pintura, alcohol, accesorios.
- Mano de obra indirecta: supervisor de la producción, control de calidad para dar visto bueno de los productos que se deben trasladar a inventarios como productos terminados.
- Otros costos indirectos de fabricación: permiten poner en marcha la producción, energía eléctrica, combustible y lubricantes, repuestos, depreciación de la maquinaria, impuestos, seguridad entre otros.

✓ **Por su ocurrencia**



- Fijos: permanecen constantes a pesar del volumen de producción, la depreciación de los bienes de propiedad planta y equipo utilizados en la producción.
- Semivariantes: mantienen una parte fija y una parte variable, servicios básicos una tarifa fija y se suma el consumo de acuerdo a la producción.
- Variables: la variación será al nivel de producción que realice la empresa.

✓ Existen otras clasificaciones de los costos indirectos de fabricación ejemplo:

- Por su técnica de valuación: reales o históricos, estimados y estándar.
- Por su forma de agrupación: por departamentos, en línea o en serie.

Las empresas de acuerdo a sus estructura y complejidad pueden utilizar cualquier clasificación de acuerdo a sus necesidades, lo importante es tener muy claro qué elementos formaron parte del producto terminado, y si se utilizaron para su terminación.

Contabilización de los costos indirectos de fabricación en el sistema de costos por órdenes de producción

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias regulares, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Coste de Transformación, 2023).

---X---

PRODUCCIÓN EN PROCESO

Materia Prima Indirecta

Mano de Obra Indirecta

Otros Costos Indirectos de fabricación

Orden de Producción No. – 1

Orden de Producción No. – 2

Orden de Producción No. -

BANCOS

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Ej. Pintura, pega (Tomado de Kardex)

MANO DE OBRA INDIRECTA

Ej. Tarjeta Reloj – Rol de pagos

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Los costos fijos serán distribuidos sin importar el volumen alto o bajo de producción, incluso si existe capacidad ociosa. Mientras que los costos indirectos no distribuidos serán reconocidos como gasto en el periodo de producción.

Contabilización de los costos indirectos de fabricación en el sistema de costos por procesos de producción.

Cuando exista producción de varios productos o de manera simultánea, es decir un producto principal o un subproducto y que no puedan ser identificables cada uno por separado, su distribución será de manera uniforme y racional entre ellos. Los subproductos generalmente no tienen valores significativos por lo tanto no debe variar el costo del producto principal.

---X---

PRODUCCIÓN EN PROCESO

Materia Prima Indirecta

Mano de Obra Directa

Otros Costos Indirectos de Fabricación

Proceso: **Área de Acabado**

BANCOS

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Ej. Pintura, pega (Tomado de Kardex)

MANO DE OBRA INDIRECTA

Ej. Tarjeta Reloj – Rol de pagos

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

En cada proceso de producción se suman los costos de materias primas, mano de obra directa e indirecta, y costos indirectos de producción relacionados con cada fase del proceso. Para obtener el Costo Unitario de Producción en cada proceso se utilizará la producción equivalente.

Métodos de distribución de los costos indirectos de fabricación

Para su distribución se puede utilizar varias tasas, siempre basadas en su actividad, esto va a depender de las órdenes de producción. Uno de los retos más importantes de la contabilidad de costos es la adecuada asignación o distribución de los costos indirectos a las unidades producidas.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC-2 se indica que en el proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación:

- Los Costos Indirectos fijos se distribuirán a los costos de transformación en base a la capacidad normal.
- Los Costos Indirectos Variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base real de uso de la capacidad de producción.

También se utilizan una cuota de asignación que está dada por el total de los costos indirectos de fabricación sobre una base de asignación o distribución.

Base de asignación:

- Horas hombre.
- Horas máquina.
- Cantidad de materia prima directa.
- Unidades de producción.
- Entre otros métodos.

Utilizando las bases anteriores o en combinación de ellas se puede obtener la base de asignación para cada orden de producción para la terminación del proceso productivo y

obtener el costo. Para determinar el costo unitario de producción en el Sistema de Costos por procesos dividimos el costo total de producción para el número de unidades producidas.

$$\text{Tasa de Distribución de los CIF} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{No. Unidades Producidas}}$$

Producción equivalente

Consiste en determinar en qué porcentaje están terminadas las unidades producidas de acuerdo al avance, sumando los elementos del costo de cada proceso para trasladar a la siguiente etapa de producción, tanto en cantidad como en su valor correspondiente de acuerdo al porcentaje aproximado y al final obtener los productos terminados, además, se van a quedar en proceso para sumarse a la siguiente producción.

Ejemplo: Producción Equivalente del proceso # 1

Elementos del Costo	Costo	Unidades	Grado Avance	Unidades Equivalentes	Costo Proceso # 1
Materia Prima Directa	3.000,00	1.000,00	100%	1.000,00	3.000,00
Mano de Obra Directa	2.000,00	1.000,00	60%	600,00	1.200,00
Costos Indirectos de Fabricación	1.000,00	1.000,00	60%	600,00	600,00
TOTAL	6.000,00			2.200,00	4.800,00
Costo unitario del Proceso # 1					2,18

Informe de costos

El objetivo que persigue el informe de costos es resumir cada uno de los elementos del costo que intervienen en la producción, así como el número de unidades de acuerdo al nivel de avance en cada uno de los procesos o departamentos para ir trasladando al siguiente

proceso las unidades terminadas y otras todavía estarán en proceso, hasta llegar al último proceso donde se determinará el costo total de la producción, así como su costo unitario.

Costo de producción

Todo proceso de transformación de ciertos elementos en productos terminados debe establecer al final el costo de producción, que es la suma de los tres elementos del costo de materia prima directa, mano de obra directa y otros costos indirectos de fabricación, además de otros costos o gastos que sea incorporados al proceso necesarios para llegar a determinar el costo unitario de cada unidad producida.

Ejemplo: Producción de producción

Elementos del Costo	Costo	Unidades
Materia Prima Directa	3.000,00	1.000,00
Mano de Obra Directa	2.000,00	
Costos Indirectos de Fabricación	1.000,00	
COSTO DE PRODUCCIÓN	6.000,00	

Base de distribución del costo de producción

La unidad de costo no va a permitir distribuir mejor los elementos costos de producción, entre ellas podemos mencionar, unidades, docenas, quintales, kilos, sobre las cuales se van asignar o deban absorber todo lo utilizado para obtener el costo unitario considerando la unidad de producción.

Costo Unitario. El costo unitario se puede determinar antes o después del proceso de producción esto va a depender de la base que se utilice conjuntamente con los sistemas de control y registro de costos, y se obtiene sumando los elementos del costo divididos por la unidad establecida en la orden de producción considerada para inventario o por pedido de un cliente, a partir de este costo unitario el empresario puede tomar decisiones para establecer un margen aceptable de utilidad que le permita cubrir los gastos administrativos y ventas.

Ejemplo: Producción unitario de producción orden de producción # 1

Elementos del Costo	Costo	Unidades	Costo Unitario
Materia Prima Directa	3.000,00	1.000,00	6
Mano de Obra Directa	2.000,00		
Costos Indirectos de Fabricación	1.000,00		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		6.000,00	

Para la obtención del costo unitario el total del costo de producción se divide para el número de unidades producidas durante el proceso de producción.

CAPÍTULO 4

Elementos del costo basados en
Normas Internacionales de
Información Financiera (NIIF)

A large, abstract geometric pattern in shades of orange and white, consisting of overlapping triangles and polygons, occupies the bottom half of the page.

4

Estados financieros según las normativas NIC y NIIF

Los estados financieros son documentos esenciales que brindan una visión comprensiva y precisa de la posición financiera, rendimiento y flujos de efectivo de una entidad. Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), su principal objetivo es proporcionar información que refleje fielmente la realidad económica de la entidad, facilitando así la toma de decisiones por parte de una amplia variedad de usuarios (IASB, 2020). Estas normativas establecen un marco uniforme que asegura la transparencia, coherencia y comparabilidad de la información financiera presentada, aspectos críticos para la confianza en los mercados y la estabilidad económica global.

La relevancia de los estados financieros radica en su capacidad para suministrar datos confiables y pertinentes a inversores, acreedores, reguladores y otros interesados. La aplicación rigurosa de las NIC y NIIF garantiza que estos documentos no solo cumplan con los estándares legales y regulatorios, sino que también proporcionen una base sólida para evaluar el desempeño financiero, la liquidez y la solvencia de la entidad (Deloitte, 2021). Al promover la uniformidad y consistencia en la presentación de la información financiera a nivel internacional, estas normativas permiten una comparación efectiva entre diferentes entidades y periodos, independientemente de su ubicación geográfica o sector económico (PwC, 2019).

La información contenida en los estados financieros es vital para la toma de decisiones estratégicas. Por ejemplo, los inversores confían en estos documentos para determinar la viabilidad y rentabilidad de sus inversiones, mientras que los acreedores los utilizan para evaluar la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras (KPMG, 2022). Además, los gerentes y directivos de la empresa dependen de estos informes para tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos, planificación estratégica y gestión del riesgo. La precisión y relevancia de los estados financieros, por tanto, no solo afectan a la entidad misma, sino también a la comunidad más amplia de interesados que dependen de la solidez y estabilidad económica de dicha entidad (Ernst & Young, 2020).

En síntesis, los estados financieros preparados bajo las normativas NIC y NIIF son herramientas indispensables que cumplen con la doble función de satisfacer las exigencias legales y ofrecer información valiosa y comprensible para la toma de decisiones informadas. Su adopción universal no solo mejora la transparencia y confianza en los mercados financieros, sino que también promueve un entorno económico más equitativo y estable, donde todos los actores pueden tomar decisiones basadas en información precisa y consistente.

4.1. Estado de Situación Financiera según las Normativas NIC y NIIF

El **Estado de Situación Financiera**, también conocido como **Balance General**, es uno de los principales estados financieros que proporciona una instantánea de la situación financiera de una entidad en un momento específico. Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), este estado refleja la estructura financiera de la entidad, mostrando los activos que posee, los pasivos que adeuda y el patrimonio que corresponde a los propietarios o accionistas (IASB, 2020). La presentación de estos elementos es fundamental para asegurar una comprensión clara y precisa de la estabilidad financiera y la solvencia de la entidad.

El propósito del Estado de Situación Financiera es proporcionar información crucial sobre los recursos económicos de la entidad, así como sobre las obligaciones financieras que tiene que enfrentar. Esta información es vital para los usuarios, como inversores, acreedores, gerentes y reguladores, quienes necesitan evaluar la liquidez, solvencia y flexibilidad

financiera de la entidad para tomar decisiones informadas (Deloitte, 2021). La estructura y presentación de este estado financiero, bajo las normativas NIC y NIIF, permiten que los usuarios comparen la posición financiera de la entidad con la de otras organizaciones, promoviendo así la transparencia y la comparabilidad en los informes financieros a nivel global (PwC, 2019).

El Estado de Situación Financiera está dividido en tres componentes principales: **Activos, Pasivos y Patrimonio**. Los activos representan todos los recursos controlados por la entidad que se espera generen beneficios económicos futuros, mientras que los pasivos son las obligaciones presentes que la entidad debe liquidar. El patrimonio, por su parte, representa la participación residual en los activos de la entidad después de deducir todos sus pasivos. Esta ecuación contable fundamental ($\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$) es esencial para asegurar que el balance esté equilibrado, proporcionando así una base sólida para la toma de decisiones (KPMG, 2022).

La información contenida en el Estado de Situación Financiera es de gran importancia para la toma de decisiones estratégicas y operativas. Por ejemplo, los inversores pueden utilizar este estado para evaluar la capacidad de la entidad para generar beneficios futuros y determinar el nivel de riesgo asociado con una inversión. Los acreedores, por otro lado, pueden analizar la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones de deuda, evaluando la relación entre activos y pasivos (Ernst & Young, 2020). Además, los gerentes de la entidad dependen de la información del balance para tomar decisiones sobre la gestión de recursos, planificación de inversiones y control de riesgos, asegurando así la estabilidad y el crecimiento sostenido de la organización.

En resumen, el Estado de Situación Financiera, elaborado conforme a las normativas NIC y NIIF, no solo cumple con los requisitos legales y regulatorios, sino que también ofrece una visión clara y comprensible de la estructura financiera de la entidad. Su importancia radica en su capacidad para proporcionar información que es esencial para la toma de decisiones informadas, promoviendo la transparencia, la confianza y la estabilidad en los mercados financieros a nivel global.

Empresa Ficticia S.A.
Balance de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2023

Activos	Valores (USD)	Pasivos y Patrimonio	Valores (USD)
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
- Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$50,00	- Cuentas por Pagar	\$180,00
- Cuentas por Cobrar (neto)	\$200,00	- Provisiones	\$50,00
- Inventarios	\$150,00	- Deudas a Corto Plazo	\$100,00
- Otros Activos Corrientes	\$20,00	Total Pasivos Corrientes	\$330,00
Total Activos Corrientes	\$420,00		
		Pasivos No Corrientes	
Activos No Corrientes		- Deudas a Largo Plazo	\$270,00
- Propiedad, Planta y Equipo (neto)	\$600,00	- Provisiones a Largo Plazo	\$50,00
- Activos Intangibles	\$80,00	Total Pasivos No Corrientes	\$320,00
- Inversiones en Asociadas	\$100,00		
Total Activos No Corrientes	\$780,00	Total Pasivos	\$650,00
		Patrimonio	
		- Capital Social	\$400,00
		- Reservas	\$150,00
		- Resultados Acumulados	\$50,00
		- Otros Resultados Integrales	-\$50,00
		Total Patrimonio	\$550,00
Total Activos	\$1,200,000	Total Pasivos y Patrimonio	\$1,200,000

A continuación, te explicaré cada componente y cómo se relacionan entre sí, asegurando que el balance esté equilibrado.

1. Activos (\$1,200,000)

Los activos representan todos los recursos que la empresa posee y controla, los cuales se espera que generen beneficios económicos futuros. Los activos se dividen en dos categorías principales:

- **Activos Corrientes (\$420,000):** estos son recursos que se espera convertir en efectivo o utilizar en las operaciones dentro de un año. Ejemplos incluyen:
 - **Efectivo y Equivalentes de Efectivo (\$50,000):** dinero disponible en caja y bancos.
 - **Cuentas por Cobrar (\$200,000):** dinero que la empresa tiene derecho a recibir de sus clientes por ventas a crédito.
 - **Inventarios (\$150,000):** valor de los productos disponibles para la venta.
 - **Otros Activos Corrientes (\$20,000):** recursos diversos que se espera usar o convertir en efectivo en el corto plazo.

- **Activos No Corrientes (\$780,000):** son recursos que la empresa utilizará en su operación durante más de un año. Ejemplos incluyen:
 - **Propiedad, Planta y Equipo (\$600,000):** terrenos, edificios, maquinaria, y equipos utilizados en las operaciones de la empresa.
 - **Activos Intangibles (\$80,000):** bienes no físicos, como patentes o derechos de autor, que tienen valor económico.
 - **Inversiones en Asociadas (\$100,000):** participación de la empresa en otras entidades.

Total, de Activos: la suma de activos corrientes y no corrientes da un total de \$1,200,000, que representa todos los recursos que posee la empresa.

2. Pasivos (\$650,000)

Los pasivos son las obligaciones que la empresa tiene hacia terceros; es decir, lo que debe pagar en el futuro. Los pasivos se dividen en:

- **Pasivos Corrientes (\$330,000):** son obligaciones que la empresa debe liquidar dentro de un año. Ejemplos incluyen:
 - **Cuentas por Pagar (\$180,000):** deudas a proveedores por compras a crédito.

- **Provisiones (\$50,000):** obligaciones estimadas para cubrir pagos futuros, como impuestos.
- **Deudas a Corto Plazo (\$100,000):** préstamos y otras obligaciones financieras a pagar en menos de un año.
- **Pasivos No Corrientes (\$320,000):** son obligaciones que vencen en más de un año. Ejemplos incluyen:
 - **Deudas a Largo Plazo (\$270,000):** préstamos y obligaciones financieras con un vencimiento superior a un año.
 - **Provisiones a Largo Plazo (\$50,000):** obligaciones estimadas para pagos futuros que se espera ocurran después de un año.

Total de Pasivos: la suma de los pasivos corrientes y no corrientes da un total de \$650,000, que es lo que la empresa debe a sus acreedores.

3. Patrimonio (\$550,000)

El patrimonio es la diferencia entre los activos y los pasivos; representa el valor residual que pertenece a los propietarios de la empresa, después de cumplir con todas las obligaciones. El patrimonio se compone de:

- **Capital Social (\$400,000):** dinero aportado por los accionistas al capital de la empresa.
- **Reservas (\$150,000):** ganancias retenidas en la empresa para uso futuro, como reinversión en el negocio.
- **Resultados Acumulados (\$50,000):** ganancias acumuladas de ejercicios anteriores y del ejercicio actual.
- **Otros Resultados Integrales (\$-50,000):** ajustes relacionados con elementos que no afectan directamente la utilidad neta, como revaluaciones de activos o diferencias de cambio.

Total de Patrimonio: La suma de estos componentes es \$550,000, que es la parte de la empresa que pertenece a los accionistas.

4. Relación entre Activos, Pasivos y Patrimonio

El balance sigue la ecuación contable básica: **Activos = Pasivos + Patrimonio**. En este caso, el total de activos (\$1,200,000) es igual a la suma de los pasivos (\$650,000) y el patrimonio (\$550,000). Esto significa que la empresa ha financiado sus activos mediante una combinación de deuda (pasivos) y capital propio (patrimonio).

Conclusión

Este Balance de Situación Financiera ajustado muestra que la empresa tiene una sólida estructura financiera, con suficientes activos para cubrir sus pasivos y generar un patrimonio significativo. Los activos, que suman \$1,200,000, están bien equilibrados con los pasivos y el patrimonio, asegurando la estabilidad financiera y la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones y generar valor para sus accionistas.

4.2. Estado de Resultados según las Normativas NIC y NIIF

El **Estado de Resultados**, también conocido como **Estado de Resultados Integral**, es uno de los componentes clave de los estados financieros que ofrece un resumen del rendimiento financiero de una entidad durante un periodo específico. Conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), este estado tiene como objetivo principal reflejar la rentabilidad de la entidad, proporcionando un desglose detallado de los ingresos, costos y gastos incurridos, lo que culmina en la determinación de la utilidad o pérdida neta (IASB, 2020). La información presentada en este estado es fundamental para evaluar cómo la entidad está generando valor a través de sus actividades operativas y no operativas.

El Estado de Resultados es crucial porque permite a los usuarios de la información financiera, como inversores, acreedores y gerentes, comprender la capacidad de la entidad para generar ingresos y gestionar sus gastos. Este estado incluye detalles sobre los ingresos

provenientes de las operaciones principales de la entidad, así como de otras fuentes, como ingresos financieros y extraordinarios. Además, se reflejan todos los costos y gastos necesarios para generar esos ingresos, tales como el costo de ventas, gastos operativos y financieros (Deloitte, 2021). Al proporcionar esta información, el Estado de Resultados permite a los usuarios evaluar la eficiencia y efectividad con la que la entidad está utilizando sus recursos para generar ganancias, lo que es vital para la toma de decisiones estratégicas (KPMG, 2022).

La estructura del Estado de Resultados incluye varios elementos clave: **Ingresos, Costos de Ventas, Gastos Operativos, Gastos Financieros e Impuestos sobre la Renta**. El resultado final de este estado es la **Utilidad Neta**, que representa el beneficio residual después de haber deducido todos los costos y gastos. Esta utilidad es un indicador crítico del éxito financiero de la entidad y se utiliza para medir la rentabilidad y la capacidad de la empresa para generar valor a largo plazo (Ernst & Young, 2020). Además, las NIIF exigen que se presenten los **Otros Resultados Integrales**, que incluyen elementos que no impactan directamente en la utilidad neta pero que afectan el patrimonio de la entidad, como las revalorizaciones de activos o las diferencias de cambio.

El Estado de Resultados es indispensable para la toma de decisiones porque proporciona una visión detallada del rendimiento financiero de la entidad. Los inversores utilizan este estado para evaluar el retorno potencial sobre sus inversiones, mientras que los acreedores lo analizan para determinar la capacidad de la entidad para generar suficiente ingreso operativo para cubrir sus obligaciones financieras (PwC, 2019). Los directivos de la empresa también se apoyan en la información contenida en este estado para tomar decisiones informadas sobre la gestión de costos, estrategias de crecimiento y distribución de utilidades, asegurando así la sostenibilidad y éxito a largo plazo de la entidad.

En resumen, el Estado de Resultados, preparado de acuerdo con las normativas NIC y NIIF, es un documento esencial que ofrece una imagen clara del desempeño financiero de la entidad. Su importancia radica en su capacidad para proporcionar información detallada y precisa que es crucial para la toma de decisiones informadas, contribuyendo a la transparencia y confianza en los mercados financieros globales.

Estado de Resultados Integral

Empresa Ficticia S.A.
Estado de Resultados Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023

Concepto	Valores (USD)
Ingresos por Ventas	\$1,200,000
(-) Costo de Ventas	-\$720,00
Utilidad Bruta	\$480,00
(-) Gastos de Administración	-\$120,00
(-) Gastos de Ventas	-\$60,00
Utilidad Operativa	\$300,00
(+) Ingresos Financieros	\$15,00
(-) Gastos Financieros	-\$25,00
Utilidad antes de Impuestos	\$290,00
(-) Impuesto a la Renta (25%)	-\$72,50
Utilidad Neta	\$217,50
Otros Resultados Integrales	\$0
Total de Resultados Integrales del Periodo	\$217,50

El **Estado de Resultados Integral** es un documento financiero fundamental que muestra el rendimiento de una empresa durante un periodo específico, generalmente un año. A continuación, te explico cada uno de los componentes de este estado financiero, utilizando el ejemplo que elaboramos:

1. Ingresos por Ventas (\$1,200,000)

Este rubro representa el total de ingresos generados por la empresa a través de sus actividades principales, como la venta de bienes o servicios, antes de cualquier deducción. En este caso, la empresa generó \$1,200,000 en ventas durante el año.

2. Costo de Ventas (\$720,000)

El costo de ventas incluye todos los costos directamente asociados con la producción de los bienes o la prestación de servicios vendidos durante el periodo. Esto puede incluir

materias primas, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación. En este ejemplo, el costo de ventas fue de \$720,000.

3. Utilidad Bruta (\$480,000)

La utilidad bruta es la diferencia entre los ingresos por ventas y el costo de ventas. Representa el beneficio que la empresa obtiene después de cubrir los costos directos de producción. En este caso, la utilidad bruta es de \$480,000.

4. Gastos de Administración (\$120,000)

Estos gastos incluyen costos generales y administrativos que no están directamente relacionados con la producción, como salarios de la administración, alquiler de oficinas, y servicios públicos. La empresa incurrió en \$120,000 en gastos de administración.

5. Gastos de Ventas (\$60,000)

Este rubro abarca los costos relacionados con la venta y distribución de los productos, como publicidad, promociones, y salarios del personal de ventas. La empresa reportó \$60,000 en gastos de ventas.

6. Utilidad Operativa (\$300,000)

La utilidad operativa se obtiene restando los gastos de administración y ventas de la utilidad bruta. Esta cifra representa el beneficio obtenido de las operaciones principales de la empresa, sin considerar ingresos o gastos financieros. En este caso, la utilidad operativa es de \$300,000.

7. Ingresos Financieros (\$15,000)

Los ingresos financieros incluyen ingresos no operativos, como intereses ganados sobre inversiones o ingresos por dividendos. La empresa generó \$15,000 en ingresos financieros.

8. Gastos Financieros (\$25,000)

Estos son los costos asociados con el financiamiento de la empresa, como intereses sobre préstamos o deudas. En este ejemplo, los gastos financieros ascienden a \$25,000.

9. Utilidad antes de Impuestos (\$290,000)

Este es el resultado de sumar los ingresos financieros y restar los gastos financieros de la utilidad operativa. Representa la utilidad antes de deducir los impuestos sobre la renta. En este caso, la utilidad antes de impuestos es de \$290,000.

10. Impuesto a la Renta (\$72,500)

Este es el monto calculado de impuestos sobre la renta que la empresa debe pagar, generalmente calculado como un porcentaje de la utilidad antes de impuestos. Aquí, se ha considerado una tasa del 25%, resultando en un impuesto de \$72,500.

11. Utilidad Neta (\$217,500)

La utilidad neta es la ganancia final después de deducir todos los gastos, incluidos los impuestos. Representa la rentabilidad neta de la empresa durante el periodo. En este ejemplo, la utilidad neta es de \$217,500.

12. Otros Resultados Integrales (\$0)

En este caso, no hubo otros resultados integrales reportados, que normalmente podrían incluir ganancias o pérdidas por la revaluación de activos, diferencias de cambio, o ajustes por instrumentos financieros.

13. Total de Resultados Integrales del Periodo (\$217,500)

Este es el resultado final del ejercicio, que en este caso es igual a la utilidad neta, ya que no se reportaron otros resultados integrales.

Este análisis del estado de resultados muestra que la empresa fue rentable durante el año, generando una utilidad neta significativa después de cubrir todos sus costos y gastos. Este documento es crucial para entender el rendimiento financiero de la empresa y para tomar decisiones informadas sobre su futuro.

4.3. Estado de Flujos de Efectivo según las Normativas NIC y NIIF

El **Estado de Flujos de Efectivo** es un componente esencial de los estados financieros que proporciona una visión detallada de cómo una entidad genera y utiliza el efectivo durante un periodo específico. Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), este estado tiene como objetivo principal ofrecer información relevante sobre los movimientos de efectivo derivados de las actividades operativas, de inversión y de financiamiento de la entidad (IASB, 2020). Al desglosar estas actividades, el Estado de Flujos de Efectivo permite a los usuarios entender cómo la entidad gestiona su liquidez y capacidad para generar efectivo, lo cual es crucial para su estabilidad y sostenibilidad financiera.

El Estado de Flujos de Efectivo es fundamental para evaluar la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo positivos, necesarios para financiar sus operaciones, cumplir con sus obligaciones, y realizar inversiones estratégicas. Este estado está dividido en tres secciones principales: **Actividades Operativas**, **Actividades de Inversión**, y **Actividades de Financiamiento**.

Las **Actividades Operativas** incluyen las transacciones y eventos que conforman las principales fuentes de ingresos de la entidad. Las **Actividades de Inversión** reflejan los flujos de efectivo relacionados con la adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo. Finalmente, las **Actividades de Financiamiento** incluyen los flujos de efectivo que resultan de transacciones con los proveedores de capital y de la devolución de dichos fondos (Deloitte, 2021).

El Estado de Flujos de Efectivo es una herramienta crucial para los usuarios de la información financiera, como inversores, acreedores y gerentes, porque les permite evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo en el futuro y su habilidad para cumplir con

sus obligaciones financieras a corto y largo plazo. Además, este estado proporciona información sobre las decisiones de inversión y financiamiento de la entidad, lo que permite a los usuarios comprender cómo la empresa está financiando su crecimiento y operando en su entorno económico (PwC, 2019). La presentación de estos flujos de efectivo de manera clara y detallada, conforme a las normativas NIC y NIIF, garantiza que los usuarios puedan tomar decisiones informadas sobre la viabilidad financiera de la entidad.

La capacidad de una entidad para generar flujos de efectivo positivos es un indicador clave de su salud financiera. Los inversores utilizan el Estado de Flujos de Efectivo para evaluar la rentabilidad real de la entidad, separando las ganancias contables de los flujos de efectivo reales. Los acreedores, por su parte, lo analizan para determinar la capacidad de la entidad para cumplir con sus pagos de intereses y principal. Además, los gerentes de la entidad dependen de la información proporcionada por este estado para tomar decisiones estratégicas sobre la gestión del capital de trabajo, la planificación de inversiones y la estrategia de financiamiento (KPMG, 2022).

En resumen, el Estado de Flujos de Efectivo, preparado de acuerdo con las normativas NIC y NIIF, es un documento vital que proporciona una visión integral de cómo una entidad genera y utiliza el efectivo. Su importancia radica en su capacidad para ofrecer información detallada y relevante que es esencial para la toma de decisiones informadas, contribuyendo a la transparencia y confiabilidad de la información financiera en los mercados globales.

Estado de Flujos de Efectivo

Empresa Ficticia S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023

Flujo de Efectivo de Actividades Operativas	Valores (USD)
Utilidad Neta	\$217,50
Ajustes por:	
- Depreciación	\$30,00
- Amortización	\$10,00
- Provisión por Cuentas Incobrables	\$5,00
- Variación en Cuentas por Cobrar	-\$50,00
- Variación en Inventarios	-\$20,00
- Variación en Cuentas por Pagar	\$40,00
Flujo Neto de Efectivo de Actividades Operativas	\$232,50
Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión	Valores (USD)
Compra de Propiedad, Planta y Equipo	-\$100,00
Inversiones en Asociadas	-\$20,00
Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Inversión	-\$120,00
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento	Valores (USD)
Préstamos Recibidos	\$100,00
Dividendos Pagados	-\$50,00
Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Financiamiento	\$50,00

A continuación, te proporcionaré una explicación detallada de cada sección utilizando el ejemplo que elaboramos.

1. Flujo de Efectivo de Actividades Operativas (\$232,500)

Esta sección refleja el efectivo generado o utilizado por las operaciones principales de la empresa, es decir, las actividades que forman parte del negocio habitual.

- **Utilidad Neta (\$217,500)**

Comienza con la utilidad neta obtenida en el periodo, que es el beneficio final después de impuestos.

- **Ajustes por Depreciación y Amortización (\$40,000)**

La depreciación y amortización son gastos no monetarios que se agregan de nuevo al flujo de efectivo, ya que no implican una salida de efectivo real. En este caso, la depreciación es \$30,000 y la amortización es \$10,000.

- **Provisión por Cuentas Incobrables (\$5,000)**

Esta provisión también es un gasto no monetario, que se añade de nuevo al flujo de efectivo.

- **Variación en Cuentas por Cobrar (-\$50,000)**

Un aumento en las cuentas por cobrar indica que la empresa vendió bienes o servicios a crédito, lo que reduce el efectivo disponible.

- **Variación en Inventarios (-\$20,000)**

Un aumento en inventarios significa que la empresa ha invertido en bienes que aún no ha vendido, lo que también reduce el efectivo disponible.

- **Variación en Cuentas por Pagar (\$40,000)**

Un aumento en las cuentas por pagar indica que la empresa ha financiado algunas de sus operaciones a través de crédito de sus proveedores, lo que aumenta el efectivo disponible.

Flujo Neto de Efectivo de Actividades Operativas

El flujo neto es de \$232,500, lo que significa que las operaciones de la empresa han generado esta cantidad de efectivo durante el año, después de todos los ajustes.

2. Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión (-\$120,000)

Esta sección muestra las entradas y salidas de efectivo relacionadas con la compra o venta de activos a largo plazo, como propiedades, plantas, equipos, y otras inversiones.

- **Compra de Propiedad, Planta y Equipo (-\$100,000)**

La empresa gastó \$100,000 en la adquisición de activos fijos, lo que representa una salida de efectivo.

- **Inversiones en Asociadas (-\$20,000)**

La empresa invirtió \$20,000 en asociadas, lo que también representa una salida de efectivo.

Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Inversión

El flujo neto de esta sección es de -\$120,000, indicando que la empresa ha gastado más en inversiones de lo que ha generado, lo cual es común cuando la empresa está expandiendo sus operaciones o adquiriendo nuevos activos.

3. Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento (\$50,000)

Esta sección refleja el efectivo generado o utilizado por actividades relacionadas con la financiación externa, como préstamos, emisión de acciones, o pagos de dividendos.

- **Préstamos Recibidos (\$100,000)**

La empresa recibió \$100,000 en préstamos, lo que representa una entrada de efectivo.

- **Dividendos Pagados (-\$50,000)**

La empresa pagó \$50,000 en dividendos a sus accionistas, lo que representa una salida de efectivo.

Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Financiamiento

El flujo neto es de \$50,000, lo que indica que la empresa ha generado más efectivo del que ha utilizado en sus actividades de financiamiento.

4. Aumento (Disminución) Neto de Efectivo (\$162,500)

Este es el resultado final del estado de flujos de efectivo. Suma los flujos netos de efectivo de las tres secciones anteriores:

- **Flujo Neto de Actividades Operativas:** \$232,500
- **Flujo Neto de Actividades de Inversión:** -\$120,000
- **Flujo Neto de Actividades de Financiamiento:** \$50,000

$$\text{Aumento Neto de Efectivo} = \$232,500 - \$120,000 + \$50,000 = \$162,500$$

5. Efectivo al Inicio y al Final del Periodo

- **Efectivo al Inicio del Periodo (\$37,500)**

Es el efectivo que la empresa tenía al comienzo del año.

- **Efectivo al Final del Periodo (\$200,000)**

Al sumar el aumento neto de efectivo al saldo inicial, se obtiene el efectivo disponible al final del periodo.

$$\text{Efectivo al Final del Periodo} = \$37,500 + \$162,500 = \$200,000$$

Conclusión

El Estado de Flujos de Efectivo es crucial para entender cómo la empresa maneja su efectivo. En este caso:

- La empresa generó un flujo de efectivo positivo de sus operaciones, lo que indica que sus actividades principales son rentables y generan suficiente efectivo.
- La empresa realizó inversiones significativas en activos a largo plazo, lo que es una señal de crecimiento o expansión.
- La empresa también recurrió a financiamiento externo (préstamos) para apoyar sus actividades e hizo distribuciones a sus accionistas a través de dividendos.

El estado de flujos de efectivo ayuda a los gerentes, inversores y otras partes interesadas a evaluar la liquidez de la empresa, su capacidad para generar efectivo y cómo está utilizando ese efectivo para apoyar sus operaciones y crecimiento.

1.4. Estado de Cambios en el Patrimonio según las Normativas NIC y NIIF

El **Estado de Cambios en el Patrimonio** es un componente crucial de los estados financieros que proporciona una visión detallada de las variaciones en el patrimonio de una entidad durante un periodo contable. Según las Normas Internacionales de Contabilidad

(NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), este estado tiene como objetivo principal reflejar los cambios en cada componente del patrimonio, como el capital social, reservas, resultados acumulados y otros resultados integrales (IASB, 2020). Este estado es esencial para entender cómo las decisiones de la empresa, las operaciones financieras y los eventos económicos impactan directamente en el patrimonio de los propietarios o accionistas.

El Estado de Cambios en el Patrimonio es fundamental porque documenta cómo las utilidades generadas por la entidad, las distribuciones a los accionistas, las revalorizaciones de activos y otros resultados integrales afectan el valor neto de la entidad. Este estado incluye información sobre las transacciones con los propietarios, como aportaciones de capital o distribución de dividendos, así como las ganancias y pérdidas acumuladas que no se registran directamente en el estado de resultados, pero que afectan el patrimonio de la empresa (Deloitte, 2021). Además, este estado muestra las decisiones estratégicas tomadas por la dirección respecto a la reinversión de utilidades y la distribución de dividendos, permitiendo a los usuarios evaluar la política financiera de la entidad y su impacto en el valor a largo plazo (PwC, 2019).

El Estado de Cambios en el Patrimonio se organiza generalmente en torno a varios componentes clave del patrimonio: **Capital Social, Reservas, Resultados Acumulados, y Otros Resultados Integrales**. El **Capital Social** representa las aportaciones de los propietarios, mientras que las **Reservas** son porciones de las ganancias retenidas que se destinan a fines específicos o como salvaguarda frente a futuras contingencias. Los **Resultados Acumulados** reflejan las utilidades retenidas o pérdidas acumuladas de la entidad a lo largo del tiempo, y los **Otros Resultados Integrales** incluyen elementos como las ganancias o pérdidas por revalorizaciones de activos o ajustes por diferencias de cambio (KPMG, 2022). Este estado permite a los usuarios de la información financiera analizar en detalle cómo se ha gestionado el patrimonio de la entidad y qué factores han influido en su evolución.

El Estado de Cambios en el Patrimonio es crucial para la toma de decisiones porque proporciona una visión completa de cómo las operaciones financieras y las decisiones estratégicas afectan el valor patrimonial de los accionistas. Inversores y otros interesados

pueden utilizar esta información para evaluar la sostenibilidad de la política de dividendos de la entidad, su capacidad para generar valor a largo plazo y la solidez de su posición financiera (Ernst & Young, 2020). Además, al desglosar las contribuciones de los propietarios, las distribuciones de utilidades y las variaciones en otros componentes patrimoniales, este estado facilita una comprensión profunda del uso y crecimiento del patrimonio en la entidad.

En resumen, el Estado de Cambios en el Patrimonio, elaborado conforme a las normativas NIC y NIIF, es un documento esencial que proporciona una visión detallada de las variaciones en el patrimonio de una entidad. Su importancia radica en su capacidad para ofrecer información detallada y precisa sobre cómo las decisiones estratégicas y los resultados financieros impactan el valor patrimonial, ayudando así a los usuarios a tomar decisiones informadas y evaluar la estabilidad y crecimiento financiero a largo plazo de la entidad.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Empresa Ficticia S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023

Concepto	Capital Social (USD)	Reservas (USD)	Resultados Acumulados (USD)	Otros Resultados Integrales (USD)	Total Patrimonio (USD)
Saldo al 1 de enero de 2023	\$400,00	\$150,00	\$100,00	\$0	\$650,00
Movimientos durante el periodo					
- Utilidad Neta del Ejercicio			\$217,50		\$217,50
- Dividendos Declarados y Pagados			-\$50,00		-\$50,00
- Otros Resultados Integrales				-\$17,50	-\$17,50
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$400,00	\$150,00	\$267,50	-\$17,50	\$800,00

Desglose de Movimientos

1. **Capital Social:** No hubo variaciones en el capital social durante el año, por lo que se mantiene en \$400,000.

2. **Reservas:** las reservas tampoco sufrieron modificaciones y permanecen en \$150,000.
3. **Resultados Acumulados:** inicia con un saldo de \$100,000. La utilidad neta del ejercicio incrementa este saldo en \$217,500, menos los dividendos pagados de \$50,000, resultando en un saldo final de \$267,500.
4. **Otros Resultados Integrales:** durante el periodo, se registraron otros resultados integrales por \$(17,500), los cuales disminuyen el patrimonio total.

El **patrimonio total** al final del ejercicio asciende a \$800,000, lo que representa un incremento respecto al inicio del periodo debido principalmente a la generación de utilidades.

4.5. Notas Aclaratorias según las Normativas NIC y NIIF

Las **Notas Aclaratorias** son una parte integral de los estados financieros que proporcionan información detallada y explicativa sobre los datos presentados en los principales estados financieros, como el balance general, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio. Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las notas aclaratorias tienen como objetivo principal complementar, aclarar y proporcionar contexto adicional a los números y cifras presentados en los estados financieros, permitiendo a los usuarios obtener una comprensión completa y precisa de la situación financiera y el rendimiento de la entidad (IASB, 2020).

Las notas aclaratorias son esenciales porque brindan detalles críticos que no pueden ser capturados completamente en los estados financieros principales debido a su formato condensado. Estas notas explican las políticas contables adoptadas por la entidad, desglosan partidas importantes, revelan contingencias y compromisos, y proporcionan información sobre hechos posteriores al cierre del periodo que podrían afectar la interpretación de los estados financieros (Deloitte, 2021). Además, las notas permiten a los usuarios de la información financiera entender las estimaciones y juicios significativos realizados por la gerencia en la preparación de los estados financieros, lo que es crucial para evaluar la fiabilidad y relevancia de la información presentada (PwC, 2019).

Las notas aclaratorias están estructuradas de manera que sigan el orden de los elementos presentados en los estados financieros. Por ejemplo, una nota aclaratoria puede detallar los componentes del rubro "Propiedad, Planta y Equipo" en el balance general, explicando las bases de su valoración, las tasas de depreciación aplicadas y cualquier revaluación realizada durante el periodo (KPMG, 2022). Además, las notas pueden revelar información sobre pasivos contingentes, políticas de reconocimiento de ingresos, y la naturaleza y alcance de las partes relacionadas con la entidad. Este nivel de detalle es indispensable para que los usuarios puedan hacer una evaluación crítica y fundamentada sobre la posición financiera de la entidad y su desempeño a lo largo del tiempo.

Las notas aclaratorias son fundamentales para la toma de decisiones informadas porque proporcionan el contexto necesario para interpretar correctamente los datos presentados en los estados financieros. Inversores, acreedores y otros interesados dependen de estas notas para comprender las suposiciones subyacentes y las políticas contables aplicadas por la entidad, lo que les permite evaluar la calidad de las ganancias, los riesgos asociados con la entidad y la comparabilidad de los estados financieros con los de otras entidades (Ernst & Young, 2020). En resumen, las notas aclaratorias son una herramienta vital que garantiza la transparencia, integridad y comprensión completa de los estados financieros, facilitando así una toma de decisiones más informada y responsable.

Ejemplo:

Nota 1: Bases de preparación y políticas contables significativas

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La moneda funcional y de presentación es el dólar estadounidense (USD), y todos los valores se expresan en miles de USD, a menos que se indique lo contrario.

Políticas contables significativas

- **Reconocimiento de Ingresos:** los ingresos se reconocen cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño en virtud de un contrato, de acuerdo con la NIIF 15 (Revenue from Contracts with Customers) (IASB, 2018).
- **Propiedad, Planta y Equipo:** estos activos se registran al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La depreciación se calcula utilizando el método lineal sobre la vida útil estimada de los activos, según la NIC 16 (Property, Plant and Equipment) (Deloitte, 2021).
- **Conversión de Moneda Extranjera:** las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones, conforme a la NIC 21 (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates) (PwC, 2019).

Nota 2: Propiedad, Planta y Equipo

Categoría	Costo inicial	Depreciación acumulada	Valor en libros neto al 31 de diciembre de 2023
Terrenos	\$5,000	N/A	\$5,000
Edificios	\$15,000	\$3,000	\$12,000
Maquinaria	\$10,000	\$4,000	\$6,000
Mobiliario y equipo	\$2,000	\$1,000	\$1,000
Total	\$32,000	\$8,000	\$24,000

Durante el año, la entidad adquirió maquinaria adicional por \$2,000 y dispuso de mobiliario obsoleto con un costo original de \$500 y una depreciación acumulada de \$400. No se identificaron indicios de deterioro en los activos durante el periodo, conforme a la NIC 36 (Impairment of Assets) (KPMG, 2022).

Nota 3: Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias durante el año se desglosan de la siguiente manera:

- **Ventas de Productos:** \$20,000
- **Prestación de Servicios:** \$5,000
- **Ingresos por Arrendamientos:** \$1,000

Los ingresos se reconocieron de acuerdo con la satisfacción de las obligaciones de desempeño establecidas en los contratos con los clientes, siguiendo las directrices de la NIIF 15 (Ernst & Young, 2020).

Nota 4: Pasivos Contingentes

A la fecha del balance, la entidad enfrenta una demanda legal relacionada con supuestas infracciones de patentes, con una reclamación de \$2,000. Los asesores legales consideran que la posibilidad de una salida de recursos es **posible**, pero no **probable**, por lo que no se ha registrado una provisión en los estados financieros, conforme a la NIC 37 (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets) (IASB, 2020).

Nota 5: Hechos posteriores al periodo sobre el que se informa

El 15 de enero de 2024, la entidad sufrió un incendio en una de sus instalaciones de almacenamiento, resultando en daños estimados de \$500. Estos hechos no ajustan las cifras presentadas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 pero se revelan para proporcionar información relevante a los usuarios, según la NIC 10 (Events after the Reporting Period) (Deloitte, 2021).

1.6. Estado de costo de producción y ventas bajo el sistema de costos por órdenes de producción

Fuente especificada no válida: menciona que las NIIF exigen los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.

Estos estados financieros son de propósito de información general, satisfacer necesidades comunes de información de usuarios.

Se menciona la Base Legal correspondiente a las NIIF completas, NIC 1, párrafo 10. Un juego completo de estados financieros comprende:

- a) Un estado de situación financiera a final del periodo.
- b) Un estado de resultado y otro resultado integral del periodo.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo.
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El Estado de Costos de Producción y Ventas no se encuentra bajo el alcance de las NIIF para PYMES ni para las NIIF completas, es un estado financiero enfocado en satisfacer las necesidades de conocer los costos de producción de la empresa.

Ejemplo del estado de costos de producción y ventas bajo el sistema de costos por órdenes de producción.

Datos:

Inventario de Materia Prima Directa

	Saldo Inicial	0.00
+	Compras	7,000.00
-	Requisiciones de MPD	4,500.00
=	Saldo Final de MPD	2,500.00

Inventario de Producción en Proceso

	Saldo Inicial	0.00
+	Requisiciones de MPD	4,500.00
+	Asignación de MOD	6,000.00
+	Asignación de CIF	4,500.00
-	Transferencia artículos terminados	13,000.00
=	Saldo Final	2,000.00

	Saldo Inicial	0.00
+	Transferencia artículos terminados	13,000.00
-	Descarga al costo por bienes vendidos	11,500.00
=	Saldo Final	1,500.00

Inventario de artículo terminado

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	
(BAJO EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN)	
AÑO...	
MATERIA PRIMA DIRECTA	
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA 0,00
+	COMPRAS DE MATERIA PRIMA 7.000,00
-	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA 2.500,00
=	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA 4.500,00
+	MANO DE OBRA DIRECTA 6.000,00
+	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION 4.500,00
=	COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO 15.000,00
COSTO DE BIENES PRODUCIDOS	
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO 0,00
+	COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO 15.000,00
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION EN PROCESO 2.000,00

=	COSTO TOTAL DE BIENES PRODUCIDOS	13.000,00
COSTO DE BIENES VENDIDOS		
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00
+	COSTO TOTAL DE BIENES PRODUCIDOS	13.000,00
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.500,00
=	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	11.500,00

PRÁCTICA COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

La empresa Industrial XYZ, dedicada a la elaboración de plantillas para zapatos inicia sus actividades el 1 de julio de 2024, con los siguientes datos:

Nota: Se efectúan las retenciones considerando que los dos contribuyentes tanto vendedor como comprador son agentes de retención.

Materia prima directa

Tela fina 1000 metros \$ 1.76 c/m

Tela gruesa 800 metros \$ 1.96 c/m

Esponja espesor 4cmX2mtr 300 planchas \$ 10.36 c/u

Esponja espesor 2cmX2mtr 300 planchas \$ 5.18 c/u

Materia prima indirecta

Pega 200 galones \$ 40.18 c/u

Etiqueta 200 unidades \$ 0.02 c/u

Fundas 100 paquetes \$ 0.80 c/p

Cartón 100 unidades \$ 1.40 c/u

Dinero en el Banco Produbanco \$ 10,000.00

Activos Fijos

Maquinaria y Equipo \$ 40,600.00

Muebles y Enseres \$ 500.00

Equipo de cómputo \$ 2,000.00

Edificio \$ 80,000.00

Vehículo \$ 18,000.00

Transacciones:

01-07-2024: Se recibe la orden de producción N° 1 de la empresa Lady Rose para elaborar 10,000 plantillas

Se recibe la orden de producción N° 2 de la empresa Gamos para elaborar 8,000 plantillas

02-07-2024: Se compra materia prima a almacenes Ecuatoriana S.A., según factura N° 304 con cheque.

Tela fina 500 metros \$1.76 c/m

Tela gruesa 1000 metros \$ 1.96 c/m Esponja espesor 4cmX2mtr 300 planchas \$ 10.36 c/u

Esponja espesor 2cmX2mtr 400 planchas \$ 5.18 c/u

06-07-2024: Se compra materia prima indirecta a Gerardo Ortiz, según factura N° 78 a crédito.

Pega 50 galones \$ 40.18 c/u
Etiqueta 400 unidades \$ 0.02 c/u
Fundas 100 paquetes \$ 0.80 c/p
Cartón 80 unidades \$ 1.40 c/u

07/07/2024: Según orden de requisición 101 y 102 se envía a producción.

MPD OP 1 OP 2

Tela fina 500
Tela gruesa 600
Esponja espesor 4cmX2mtr 200
Esponja espesor 2cmX2mtr 250

MPI OP 1 OP 2

Pega 30 30
Etiqueta 2000 2000
Fundas 30 35
Cartón 20 18

31/07/2024: Se paga servicios básicos del área de producción \$200.00

31/07/2024: Se paga a la contadora por servicios profesionales \$300.00

Se cancela a los trabajadores
Monte y prensado \$ 460.00
Troquelado \$460.00
Etiquetador \$ 230.00 (medio tiempo)

31/07/2024: Se vende la OP N° 1 a la empresa Lady Rose con una utilidad del 50%

31/07/2024: Se vende la OP N° 2 a la empresa Gamos con una utilidad del 40%

Se solicita:

- Estado de Situación Inicial
- Libro Diario
- Mayor General
- Tarjetas Kardex
- Rol de pagos
- Hoja de Costos
- Estado de Costo de Producción
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Final

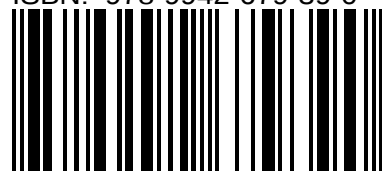
Ejercicio en Pdf

Referencias

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (11 de 2013). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2019%20-%20Beneficios%20a%20los%20Empleados.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (12 de 2023). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Deloitte. (2021). IFRS in your pocket 2021. Deloitte. <https://www.iasplus.com/en/publications/global/ifrs-in-your-pocket>
- Ernst & Young. (2020). *International GAAP 2020: Generally Accepted Accounting Practice under International Financial Reporting Standards*. John Wiley & Sons.
- García, A., y Martínez, L. (2022). *Evolución de la contabilidad de costos en Ecuador: del colonialismo a la modernidad*. (3ª ed.). Editorial Universitaria.
- Gómez, F., y Rivera, M. (2023). *Contabilidad de costos en economías emergentes: Evolución y tendencias*. (2ª ed.). Editorial Académica Española.
- Harris, C. (2023). *Advanced Cost Management Techniques*. (3rd ed.). Routledge
- Hornigren, C. T., Datar, S. M., y Foster, G. (2005). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. Pearson Prentice Hall.
- IASB. (2020). Conceptual Framework for Financial Reporting 2018. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>
- KPMG. (2022). Insights into IFRS: An overview 2022. KPMG. <https://home.kpmg/xx/en/home/services/advisory/risk-consulting/ifrs.html>
- Legis. (08 de 02 de 2023). <https://blog.legis.com.co>. <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/reconocimiento-de-los-inventarios-en-la-niif-para-pymes>
- Legis. (08 de 02 de 2023). <https://blog.legis.com.co>. <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/reconocimiento-de-los-inventarios-en-la-niif-para-pymes>

- Martínez, A., y Pérez, J. (2022). *Historia de la contabilidad en América Latina: perspectivas y desafíos*. (2ª ed.). Editorial Universitaria.
- Martínez, A., y Rodríguez, J. (2023). *Contabilidad de costos: Teoría y práctica*. (4ª ed.). Editorial Contable.
- Morris, J. (2022). *Cost Accounting: Principles and Practices*. (5th ed.). Wiley
- Núñez, R., Suárez, M., Navarrete, C., Ruiz, S., y Almenaba, P. (2023). *Sistema de costos por ordenes de producción para PYMES*. Editorial Grupo AEA. <https://www.editorialgrupo-aea.com/index.php/EditorialGrupoAEA/catalog/view/26/43/137>
- PwC. (2019). IFRS and US GAAP: Similarities and Differences 2019. PricewaterhouseCoopers. <https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/assets/ifrs-and-us-gaap-similarities-and-differences-2019.pdf>
- Smith, R., y Brown, L. (2023). *Evolución de la contabilidad de costos: de la revolución industrial a la era moderna*. (4ª ed.). Cambridge University Press.

ISBN: 978-9942-679-39-0



9789942679390