



INSTITUTO SUPERIOR  
TECNOLÓGICO  
VICENTE LEÓN

# Guía

general de estudio  
de la asignatura

---

CONTABILIDAD DE COSTOS

---

Mayra Angélica Heredia Llumiluisa

---



**Carrera de Tecnología Superior en Contabilidad y Asesoría Tributaria**  
**Asignatura: Contabilidad de Costos**  
**Código de la asignatura: CAT13-3P3**  
**Tercer nivel**

---



INSTITUTO SUPERIOR  
TECNOLÓGICO  
VICENTE LEÓN

Belisario Quevedo #501 / Latacunga – Cotopaxi  
Campus Matriz

## **CONTABILIDAD DE COSTOS**

Autor: Mayra Angélica Heredia Llumiluisa

---

MSc. Ángel Velásquez Cajas Editor

---

### **Directorio editorial institucional**

Mg. Omar Sánchez Andrade Rector

Mg. Fabricio Quimba Herrera Vicerrector

Mg. Milton Hidalgo Achig Coordinador de la Unidad de Investigación

---

### **Diseño y diagramación**

Mg. Alex Zapata Álvarez

Mtr. Leonardo López Lidioma

---

### **Revisión técnica de pares académicos**

– Lourdes Guadalupe Lema Quinga

Instituto Superior Tecnológico Bolívar

llema@intitutos.gob.ec

– Myriam del Rocío Hidalgo Achig

Universidad Técnica de Cotopaxi

myriam.hidalgo@utc.edu.ec

---

**ISBN:** 978-9942-676-13-9

Primera edición

Julio 2024

---

Usted es libre de compartir, copiar la presente guía en cualquier medio o formato, citando la fuente, bajo los siguientes términos: Debe dar crédito de manera adecuada, bajo normas APA vigentes, fecha, página/s. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma arbitraria sin hacer uso de fines de lucro o propósitos comerciales; debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar restricciones digitales que limiten legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia.

---



RIMANA  
EDITORIAL

DESARROLLO GUÍA DE ESTUDIO	5
1. Datos informativos	5
2. Presentación de la Asignatura	5
3. Introducción de los Temas	5
4. Objetivos de Aprendizaje	6
5. Unidad y Subunidades	6
6. Resultados de Aprendizaje	6
7. Estrategias Metodológicas	7
8. Criterios de Evaluación	7
9. Desarrollo de las Subunidades	8
10. Actividad de aprendizaje	35
11. Autoevaluación	36
12. Evaluación final	39
13. Solucionario de las autoevaluaciones	41
14. Glosario	45
15. Referencias bibliográficas	46
16. Anexos o recursos	47

## **DESARROLLO GUÍA DE ESTUDIO**

### **1. Datos informativos**

Mayra Angélica Heredia Llumiluisa es docente de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Asesoría Tributaria perteneciente al Instituto Superior Tecnológico Vicente León de la ciudad de Latacunga, tiene más de 9 años de trayectoria como docente de Educación Superior, permitiéndole desenvolverse en el ámbito académico al estar a cargo de varias asignaturas en el perfil profesional, en el libre ejercicio se desempeña en temas contables y tributarios, ha brindado sus servicios en otras instituciones tanto públicas como privadas permitiéndole poner en práctica sus conocimientos en el área contable financiero.

Sus estudios de pregrado los cursó en la Universidad Técnica de Cotopaxi, obteniendo el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Los estudios de posgrado los cursó en la Universidad Internacional de la Rioja UNIR, con el título de Master Universitario en Auditoría de Cuentas.

### **2. Presentación de la Asignatura**

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad centrada en identificar y analizar los elementos involucrados en la producción de bienes o servicios. Su objetivo es determinar, registrar, controlar y analizar los costos de producción para proporcionar herramientas que faciliten a los directivos la toma de decisiones eficientes en busca de la calidad y eficiencia empresarial. Para contabilizar los costos, una empresa debe considerar diversos aspectos como el producto y sus componentes, el volumen de producción, las tareas realizadas y el período de tiempo. Se deben tener en cuenta los materias o recursos utilizados, tanto directa como indirectamente, la mano de obra (esfuerzo de los empleados) y los costos de fabricación. La información financiera resultante busca ser clara, comparable y útil en el ámbito de la producción.

### **3. Introducción de los Temas**

La contabilidad de costos es una rama crucial de la contabilidad que se enfoca en identificar y analizar los elementos involucrados en la producción de

bienes o servicios. Su objetivo principal es determinar, registrar, controlar y analizar los costos de producción, proporcionando herramientas para que los directivos tomen decisiones eficientes en pos de la eficiencia empresarial y la garantía de calidad.

La asignatura de Contabilidad de Costos se centra en orientar los procedimientos para calcular los costos de productos y servicios, así como contabilizar las operaciones de entidades dedicadas a la producción. En el ámbito académico, se destaca la importancia de estos conocimientos para proyectarse de manera precisa en un mundo empresarial cada vez más competitivo.

#### **4. Objetivos de Aprendizaje**

Formar profesionales íntegros, a través de la transmisión de conocimiento teórico y aplicación práctica a fin de que el Tecnólogo/a Superior en Contabilidad y Asesoría Tributaria genere información contable, financiera, tributaria y administrativa como soporte para la toma de decisiones, aplicando correctamente la normativa vigente y diseñando procesos confiables.

#### **5. Unidad y Subunidades**

- 5.1. Conceptos básicos de costos
  - 5.1.1. Función de la contabilidad de costos.
  - 5.1.2. Clasificación de los costos.
  - 5.1.3. Diferencias de la contabilidad comercial y contabilidad de costos.
  - 5.1.4. Diferencias del costo, del gasto, la pérdida.
  - 5.1.5. Los tipos de clasificación de los costos
  - 5.1.6. Sistemas de costeo.
  - 5.1.7. Materiales utilizados en la contabilidad de costos.
  - 5.1.8. Elementos del costo.

#### **6. Resultados de Aprendizaje**

Analiza información contable, tributaria y financiera a fin de emitir informes que permitan a la alta dirección tomar decisiones.

Identifica la materia prima directa para realizar los registros contables pertinentes en las empresas industriales.

## 7. Estrategias Metodológicas

**Evaluación formativa:** Proporciona retroalimentación continua y constructiva a los estudiantes para que puedan identificar sus fortalezas y áreas de mejora. Esto les ayuda a desarrollar habilidades de autorreflexión y adaptación. Aprendizaje basado en la resolución de problemas éticos: Presenta dilemas éticos y morales que desafíen a los estudiantes a considerar diferentes perspectivas y tomar decisiones éticas. Esto fomenta el pensamiento ético y la empatía.

**Habilidad Blanda:** La estrategia metodológica de Evaluación Formativa, al proporcionar retroalimentación continua y constructiva a los estudiantes, fomenta el desarrollo de la habilidad blanda de Adaptabilidad y Autorreflexión. Al recibir comentarios regulares sobre su desempeño en la contabilidad de costos, los estudiantes aprenden a adaptarse a diferentes situaciones y desafíos. Además, este proceso constante de reflexión y ajuste permite que los estudiantes sean más conscientes de sus propias habilidades y áreas de mejora, lo que promueve una mayor autoconciencia y autorreflexión en su desarrollo académico y personal. Estas habilidades son valiosas en cualquier entorno, ya que ayudan a las personas a enfrentar cambios, aprender de sus experiencias y mejorar continuamente.

## 8. Criterios de Evaluación

Se evaluará un 60% mediante trabajos prácticos (redacción, exposiciones orales, trabajos individuales).

Un 20% de una o varias lecciones prácticas por parcial.

Y un 20% de la evaluación final.

**ESTRUCTURA:** La evaluación del estudiante se basará en su habilidad para aplicar registros contables, manejar y contabilizar tanto los materiales como la mano de obra en el proceso de producción. Además, se evaluará su

capacidad para identificar los sectores industriales más adecuados para la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción.

Trabajos prácticos: 6

Lecciones: 2

Evaluaciones: 2

Total: 10

## **9. Desarrollo de las Subunidades**

### **9.1. Conceptos básicos de contabilidad**

#### **¿Qué es la contabilidad de costos?**

La técnica de contabilidad especializada emplea métodos y procedimientos adecuados para registrar, resumir e interpretar las operaciones vinculadas con los costos necesarios para la fabricación de un bien, la prestación de un servicio o los procesos y actividades asociados a su producción”. (Zapata, 2019, pág. 8)

La contabilidad de costos, también conocida como contabilidad analítica, es una herramienta fundamental para la gestión eficiente de una empresa. Su objetivo es reunir, analizar y controlar la información relacionada con los costos que incurren en la distintas áreas de la entidad, como producción, venta, administración y financiamiento. (García, 2008, pág. 8)

García, (2008) “El costo se define como el valor monetario de los recursos consumidos en la producción o adquisición de un bien o servicio, mientras que el gasto es el desembolso de dinero que se realiza para cubrir un costo (pág. 9)

#### **La empresa industrial**

De acuerdo con las empresas industriales, este tipo de organizaciones transforman materias primas y otros insumos en

productos terminados que pueden ser comercializados en el mercado. La empresa industrial se compone de un conjunto de individuos que aportan sus bienes, industrias, dinero, fuerza laboral y habilidades personales para establecer y operar una entidad. Estos individuos forman una sociedad en la que se comprometen en actividades comerciales y comparten sus capitales a través de la venta de productos. Esto implica que las actividades de una empresa industrial pueden ser llevadas a cabo por varias personas o entidades con el mismo objetivo: establecer una entidad para la producción de productos con el fin de obtener beneficios a través de las ventas realizadas. (Medina, et al., 2018, pág. 17)

Las empresas llevan a cabo transacciones de compraventa, generando movimientos que deben ser registrados en los libros contables. Estos registros se consideran herramientas esenciales e indispensables para analizar la situación general de una empresa o industria y evaluar sus condiciones. Una ventaja clave de este proceso es la generación de empleo, ya que implica la contratación de mano de obra para manejar la materia prima, así como la utilización de maquinaria que facilita la producción en serie. (Medina, et al., 2018, pág. 17).

### 9.1.1. Clasificación de una empresa industrial

Según Medina, et al., (2018) Se clasifican en:

**Extractivas:** Es su deber llevar a cabo la exploración de recursos naturales como la pesca, la tala de madera, la minería y la extracción de petróleo., etc.

**Manufactureras:** Son compañías que producen acabados utilizando materias primas. (pág. 19)

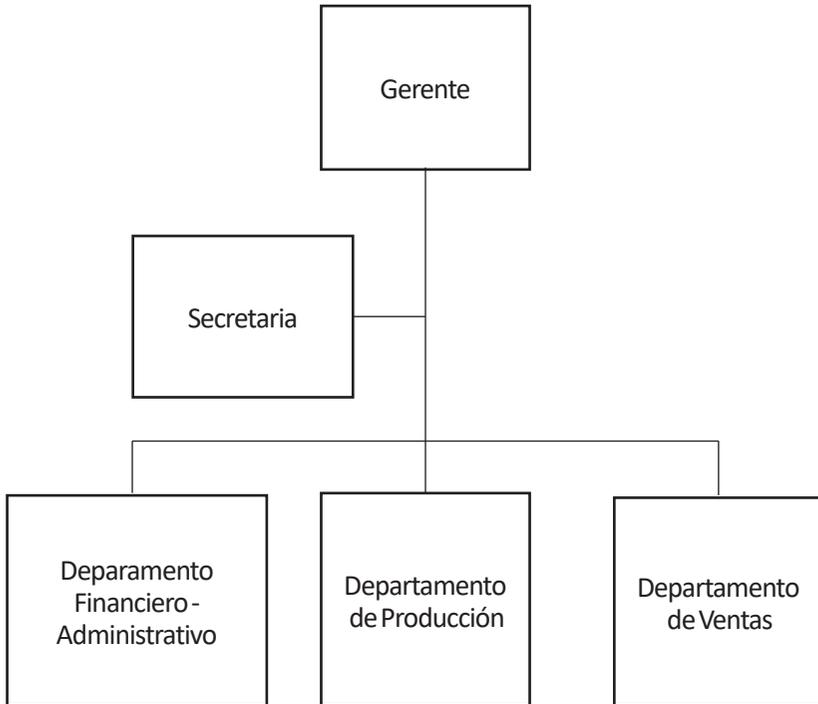
### Organigrama

Para Medina, et al., (2018) “El organigrama de una empresa exhibe las estructuras departamentales de la organización; el diseño

específico de este tipo de organigrama se adapta a las particularidades del proceso de cada entidad.” (pág. 19)

**Figura 1**

*Organigrama Empresa Industrial*



*Nota.* Elaborado por el autor.

### **9.1.2. Función de la Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de Costos , dentro del ámbito contable, se dedica a recopilar datos acerca de los costos asociados a la producción de bienes y servicios en una empresa. Su objetivo principal es ofrecer información detallada sobre los costos vinculados a la fabricación de productos o la prestación de servicios, con el propósito de facilitar la toma de decisiones por parte de los gerentes, como se detalla en la tabla 1 (Medina, et al., 2018, pág. 24)

**Tabla 1**

*Criterios de Evaluación*

Funciones de la contabilidad de costos	Identificación de los costos	Por ejemplo en una fábrica de borradores, se descubre que se requieren materiales específicos y que se requieren trabajadores específicos, lo que resulta en costos.
	Medición de los costos	Es esencial colaborar con los diversos departamentos para asegurar la documentación adecuada de todos los costos. Esta coordinación es importante para tener una visión clara de la situación económica de la organización y para tomar decisiones oportunas en los distintos departamentos.
	La acumulación	Diferentes cuentas se utilizan para acumular los costos de materiales, mano de obra, etc.
	Análisis	Los reportes mensuales permiten una estimación del progreso de los costos por departamento y producto.
	Interpretación	Cotejamos los datos de los costos con el trabajo realizado de periodos pasados y con nuestras metas, así nos damos cuenta si algo está fuera de los límites permisibles.
	Comunicación	Se informa a los diferentes departamentos sobre los resultados de los costos para que todos puedan tomar las decisiones correctas.

*Nota.* Criterios de evaluación según PEA Introducción a la Economía

## 9.2. Clasificación de los Costos

Según Garrido, Merino, y Colcha (2018) en su guía mencionan que cualquier tipo de empresa, mayorista, industrial, comercial, de servicios o pública, tiene un costo. Por lo tanto, se tomarán en cuenta los costos específicos de tres tipos de empresas: comercial, manufacturera y de servicios. (págs. 14 - 17)

## Por la Naturaleza de las operaciones de producción

Los sistemas fundamentales como:

**Por órdenes de producción.**—pertenecen a las entidades que elaboran sus productos según órdenes de producción o pedidos de los clientes; estos costos se subdividen en:

**Tabla 2**

*Clasificación de los costos por órdenes de producción*

Costos por clases de productos	Consiste en unir varias órdenes de fabricación con artículos de diseños similares en un solo periodo de producción. Por ejemplo, en una fábrica de muebles se acumulan por categorías de productos como sillas, escritorios, muebles, etc.
Lotes de producción:	En este se hallan los costos que se almacenan por pedido, como pupitres y escritorios.
Costos por montaje:	Se utiliza principalmente en las empresas de ensamblaje y emplean piezas terminadas para armar una variedad de artículos.

*Nota.* (Garrido, Merino y Colcha, 2018, págs. 14 - 17)

## Por procesos de producción

Se emplean en compañías que se dedican a la producción en masa y continua de artículos similares, donde se investigan los costos de los productos de manera secuencial por fases.

Como, por ejemplo, en la fabricación de petróleo, cemento, pan, azúcar, bebidas gaseosas, entre otros, son comúnmente empleados en organizaciones cuya producción es uniforme, y los costos se registran para las unidades producidas durante un periodo específico. Estos costos se caracterizan en:

**Tabla 3**

*Clasificación de los costos por procesos de producción*

Costos de transformación	Conocido con el nombre de conversión, se utilizan para transformar las materias primas y se componen de la mano de obra y costos indirectos.
Costos de transferencia	Son responsables de supervisar el proceso del producto a través de los diferentes departamentos hasta que sea terminado.

*Nota.* (Garrido, Merino y Colcha, 2018, págs. 14 - 17)

**Mixtos.** – Atendiendo a la naturaleza de las operaciones de producción puede ser mixto, cuando el sistema obedece a una composición de órdenes y procesos.

**Por el método de cálculo o contabilización**

Esta clasificación se basa en el tiempo empleado para calcular el costo en relación al período de producción y a la forma en que se transmite los datos. Los gastos se pueden dividir en diferentes categorías según la fecha y el método de cálculo utilizados, los costos se pueden dividir en:

**Tabla 4**

*Clasificación de los costos por el método de cálculo o contabilización*

Costos predeterminados	<p>Valores estimados de los costos previstos en la producción de bienes y servicios durante un período determinado. Estos costos se planifican antes de que ocurran y sirven como base para la planificación, el control y la toma de decisiones en la gestión empresarial. Los dos tipos de costos predeterminados son los siguientes:</p> <p><b>Costos estimados:</b> Son valores de costos futuros basados en el conocimiento y las opiniones de los gerentes, se calculan antes del inicio de un periodo contable y se utilizan como herramienta para planificar y presupuestar.</p> <p><b>Costos estándar:</b> Representan los costos predeterminados que se han establecido como estándares para cada unidad de bien o servicio, se utilizan como base para calcular el rendimiento real en comparación con el rendimiento esperado.</p>
------------------------	--

**Costos Reales o históricos**

Para elaborar los estados financieros, la mayoría son verdaderas y se presentan durante el período contable. Se convierten en el registro contable histórico de la empresa, por lo tanto, es esencial concluir la producción y el año fiscal para recopilar información y generar estados financieros reales.

*Nota.* (Garrido, Merino y Colcha, 2018, págs. 14 - 17)

**Por el tiempo de su determinación**

La determinación de los costos por el tiempo es un aspecto fundamental en la gestión contable de una organización. Según Garrido, Merino y Colcha (2018); Esta clasificación se basa en la fabricación por procesos y se conoce como el período en el que se acumulan los ingresos. Estos pueden ser diarios, semanales, mensuales, trimestrales, semestrales o anuales y están íntimamente relacionados con la cantidad de unidades producidas en el período. (págs. 14-17)

**Por la función dentro de la empresa**

Se refieren a la clasificación de los costos según la función específica que desempeña el proceso empresarial. Como mencionan Garrido, Merino y Colcha (2018); Los gastos generados por la gestión, las ventas y la fabricación son actividades separadas de la empresa, por lo que deben acumularse por separado. Como resultado, la función de fabricación se denominará Costos de fabricación o Costos de producción. Los gastos de administración serán los de administración, mientras que los gastos de ventas serán los de ventas. (págs. 14 - 17)

**Tabla 5**

*Clasificación de los costos por la función dentro de la empresa*

De producción o fabricación:	Son costos vinculados a los materiales empleados directamente en la fabricación del producto. La mano de obra directa hace referencia a los costos asociados a los trabajadores que participan directamente en el proceso de producción.
De venta	Incluye los gastos de publicidad, que es la promoción de bienes y servicios, las comisiones de ventas que se pagan a los vendedores por vender bienes.

*Nota.* (Garrido, Merino y Colcha, 2018, págs. 14 - 17)

## Por su comportamiento en el volumen de producción

Estas categorías detallan cómo cambian los costos a medida que varía el nivel de producción se describe cada una de ellas:

**Tabla 6**

*Clasificación de los costos por su comportamiento en el volumen de producción*

Costos fijos	Son costos que permanecen constantes independientemente del nivel de producción, por ejemplo, alquiler de instalaciones, salarios del personal administrativo, depreciación de equipos
Costos variables	Varían directamente con el nivel de producción. A medida que la producción aumenta, los costos variables también aumentan y viceversa, por ejemplo, materias primas, mano de obra directa asociada con la producción, costos de envío.
Semifijos o semivariables	Consisten en una mezcla de costos fijos y variables, lo que implica que cuentan con una porción constante que no varía y otra parte que cambia en relación con el nivel de producción. A modo de ejemplo, algunos costos relacionados con la energía pueden tener una componente fija en el costo total de electricidad, junto con una parte variable basada en el consumo, como en el caso del mantenimiento de equipos.

*Nota.* (Garrido, Merino y Colcha, 2018, págs. 14 - 17).

## Por su identificación con el producto

De acuerdo con la identificación, con el producto o proceso, los costos se dividen en:

**Tabla 7**

*Clasificación de los costos por su identificación con el producto*

Costos directos	Se pueden identificarse plenamente con el producto o con un proceso en particular, por ejemplo, materias primas como la madera, metal, plástico, utilizadas en la fabricación de un producto.
-----------------	---

---

Costos indirectos	Son costos que no se pueden rastrear directamente a producto, pero son necesarios para la fabricación, por ejemplo, la energía eléctrica, el agua, impuestos prediales, sueldos de supervisores
-------------------	---

---

*Nota.* (Garrido, Merino y Colcha, 2018, págs. 14 - 17)

### Por su inclusión en el inventario

**Tabla 8**

*Clasificación de los costos por su inclusión en el inventario*

---

Total o absorción	Engloba todos los costos de producción, tanto aquellos que son fijos como los que son variables. Esta técnica es utilizada para calcular el costo total de producción, y se compone principalmente de los costos directos de materiales, los costos directos de mano de obra, y los costos indirectos de fabricación, que son las tres categorías principales dentro del costo total o de absorción.
Variable o directo	Son los costos que están directamente relacionados con la fabricación o producción de unidades adicionales; no se consideran los costos fijos directamente en el costo de los productos.

---

*Nota.* (Garrido, Merino y Colcha, 2018, págs. 14 - 17)

### 9.3. Diferencias entre Contabilidad Comercial y Contabilidad de Costos

**Tabla 9**

*Diferencia entre contabilidad comercial y contabilidad de costos*

---

Contabilidad Comercial	Contabilidad de Costos
Adquiere y comercializa productos producidos por terceros, ocasionalmente realizando ajustes en la presentación.	Compra materiales y otros insumos y los transforma parcialmente o drásticamente modificando su forma y estructura.

---

Dentro de su estructura, cuenta con una unidad operativa encargada de las actividades de mercadotecnia.	Su unidad operativa es la producción, y tiene una unidad de apoyo que se encarga de la comercialización
Ventas de mercaderías sustentan su economía	La fabricación se respalda en la fabricación y venta de bienes o servicios de alta calidad.
Presentará en sus estados una sola cuenta de inventarios que es la de mercaderías.	Presentará los valores por los inventarios de Materias Primas, Productos en Proceso y Productos Terminados
Calcula los costos de sus inventarios tomando como referencia el precio de adquisición de las mercaderías.	Necesita un sistema particular para calcular el costo de sus productos, los cuales serán posteriormente reflejados en el balance general y el estado de costos de productos vendidos, formando parte luego del estado de ingresos y gastos.

*Nota.* (Zapata, 2019, pág. 7)

#### 9.4. Las diferencias entre el costo del gasto y la pérdida

En ocasiones, es común confundir el gasto y el costo en el mismo concepto. Para facilitar el manejo e identificación de algunos desembolsos, es conveniente distinguir entre los gastos y los costos.

##### **El costo**

Los costos, los ingresos generados durante el proceso de fabricación o por la prestación de un servicio, como los salarios y honorarios del personal de la planta de fabricación, las materias primas y los servicios públicos relacionados con el proceso de fabricación, se denominan costos. (Véliz y Culcay, 2022, pág. 46).

##### **El gasto**

Para Véliz y Culcay, (2022) “Los gastos serán los egresos generales de la empresa, como los salarios del personal administrativo, el alquiler de oficinas y los gastos de capacitación” (pág. 46)

Los autores argumentan que los gastos son valores que no se pueden recuperar dentro de las organizaciones, lo que podría significar que el costo es una inversión que se puede recuperar.

Un ejemplo que se podría señalar para interpretar o entender entre un costo y un gasto en las organizaciones industriales. Según (Medina, et al., 2018, pág. 46)

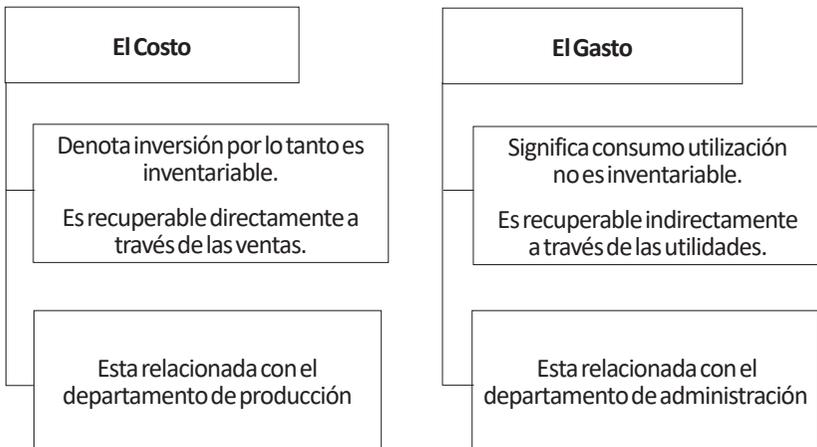
El costo de fabricación de un producto se relacionará directamente con el costo de cada uno de sus elementos. La venta del producto generará ganancias, siendo el valor de venta la suma del costo total y la ganancia. En contraste, el dinero destinado a pagar un servicio público no será recuperado, clasificándose como un gasto.

Esto sugiere que un costo representa una inversión recuperable en sus valores, mientras que un gasto consiste en valores utilizados en ventas y administración, los cuales no son recuperables.

### Diferencias entre costo y gasto

**Figura 2**

*Diferencias entre costo y gasto*



*Nota.* Elaborado por el autor.

## **Pérdida**

Es un resultado desfavorable que ocurre cuando los gastos superan los ingresos. Las pérdidas pueden estar relacionadas con las actividades de una organización, ya sean operativas o no operativas.

**Ejemplo:** Si una empresa vende un activo por un monto inferior a su valor contable, se registra una pérdida. La pérdida se refleja en la declaración de resultados y reduce el patrimonio neto.

## **9.5. Los tipos de clasificación de los costos**

### **9.5.1. Estructura del costo**

Según varios autores, se ha clasificado la estructura de costos considerando la naturaleza de los elementos que la componen, siguiendo diferentes criterios.

### **Costo de Producción**

Según Garrido, Merino, y Colcha (2018) “El costo directo más los costos indirectos de fabricación forman el costo de manufactura.” (pág. 11)

$$\text{COSTO DE PRODUCCIÓN} = \text{COSTO DIRECTO} + \text{COSTO INDIRECTO}$$

### **Costo Directo**

Según Garrido, Merino, y Colcha (2018) “También conocido como costo primo, es el que se refiere específicamente a la producción de un producto específico y se compone de la suma de la mano de obra directa y la materia prima directa.” (pág. 11)

### **Costo Indirecto**

El concepto de costo indirecto de fabricación se aplica a un gasto que se origina durante la fabricación, pero no se asigna de manera directa a cada producto. Ejemplos de esto incluye los materiales indirectos

(como hilo, encaje, pegamento) y la mano de obra indirecta (como el administrador de salarios y el contador de costos), así como los costos asociados al alquiler de la fábrica, la depreciación de la maquinaria y el seguro de la instalación fabril. (Garrido, Merino y Colcha, 2018, pág. 12)

**COSTO DIRECTO = MATERIA PRIMA DIRECTA + MANO DE OBRA DIRECTA**

### **Materia Prima Directa**

Según Garrido, Merino, y Colcha (2018) “Las materias primas son materiales fácilmente reconocibles que están involucrados directamente en el proceso de producción. Por ejemplo, la tela se usa para hacer ropa y la madera se usa para hacer muebles.” (pág. 11)

### **Materia Prima Indirecta**

Según Garrido, Merino, y Colcha (2018) “Los materiales que, aunque no son parte del producto, se pueden encontrar en la fabricación de productos como la ropa, los hilos y los botones; en la fábrica de muebles de madera encontramos los clavos el pegamento, lijas, etc” (pág. 11).

### **Costo de Conversión**

Para Garrido, Merino y Colcha (2018) “Se llama así porque transforma la materia prima directa en un producto terminado. También compone la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (pág. 11).

**COSTOS DE CONVERSIÓN = MANO DE OBRA DIRECTA + CIF**

### **Mano de obra directa**

Para Garrido, Merino y Colcha (2018) “Incluye el personal que está directamente relacionado con la producción, es decir, los obreros” (pág. 12).

## Costos indirectos de fabricación

Según Garrido, Merino y Colcha (2018) “Los costos que intervienen en el proceso productivo, pero no en forma directa, se conocen como CIF” (pág. 12)

## Costo unitario de producción

Según Garrido, Merino y Colcha (2018) “Surge al dividir el costo total entre el número total de unidades producidas” (pág. 12)

$$\text{COSTO UNITARIO} = \text{COSTO TOTAL} / \text{UNIDADES PRODUCIDAS}$$

## Los tipos de clasificación de los costos

Según Zapata (2019), señala que “La finalidad de la categorización tradicional de costos es elucidar los conceptos y preparar al lector para enfrentar aplicaciones inmediatas, así como comprender la relevancia del análisis de los costos más comúnmente utilizados” (pág. 16)

Para Zapata (2019), las clasificaciones de los costos más relevantes pueden ser los siguientes:

### Por el alcance

Se clasifican en:

**Costos Totales:** para Zapata (2019) “La cantidad global de todas las inversiones realizadas en materiales, mano de obra, servicios adicionales e insumos necesarios para producir un conjunto o grupo de bienes. (pág. 16)

**Costos Unitarios:** Según Zapata (2019) “Puede calcularse mediante la división del número total de unidades producidas entre los costos totales” (pág. 16)

## **Por la identidad**

Facilita la identificación de los elementos de acuerdo con su relación o conexión con el producto o servicio; en este contexto, los costos pueden categorizarse:

### **Directos:**

Se refieren a aquellos que pueden asociarse con la actividad en áreas particulares. El valor de este bien es notable, y la cantidad asignada es precisa. Por ejemplo, los salarios del panadero en relación con la producción de pan, la harina, la leche, la manteca y los huevos. (Zapata, 2019, pág. 16)

### **Indirectos:**

Para Zapata (2019) “Para evitar malentendidos, es más conveniente considerarlos como costos indirectos, ya que no guardan relación con la actividad productiva y carecen de conexiones claras. Ejemplos de estos son las especies, levadura, colorantes, alquileres y salarios de ayudantes” (pág. 17).

La categorización según su vínculo con el nivel de producción se presenta de la siguiente manera:

## **Por su relación con el nivel de producción**

Facilita la comprensión de cómo los costos permanecen estables o responden ante variaciones en el nivel de producción. De este modo, los costos pueden ser clasificados en:

### **Fijo:**

Zapata (2019) Menciona “Son costos que se mantienen invariables ante cualquier alteración en el nivel de producción. Un ejemplo sería el alquiler del local donde opera la panadería, la prima de seguros del personal de la panadería, entre otros” (pág. 17)

### Variables:

Zapata (2019) Manifiestan “Son costos que experimentan un aumento o disminución de manera inmediata y proporcional al incremento o decremento en la producción. Un ejemplo serían las especias y saborizantes” (pág. 17)

### Semifijos:

Zapata (2019) Menciona “Aquellos que tienen tanto una parte fija como una parte variable, como la telefonía convencional, donde la pensión básica es la parte fija y el consumo es la parte variable.” (pág. 17)

### Ejemplo: Cálculo y Reporte de Costos Por el alcance, Por la identidad y por la relación con el nivel de producción

Determine los costos totales y unitarios para la fabricación de 1000 pupitres escolares de “Industrias Metálicas XY” correspondientes a noviembre de 2023. Organice la clasificación según la identidad y su respuesta ante cambios en el volumen. Los elementos necesarios son:

**Tabla 10**

*Datos para calcular los reportes de costos*

<b>Materiales</b>	
500 metros tool	15,00 c/m
200 metros tubos	5,00 c/m
180 metros ángulos	7,00 c/m
1.300 unidades electrodos - suelda	0,30 c/u
5.000 unidades tornillos	0,03 c/u
4 galones de pintura	12,00 c/gal
10 galones de thiñer	1,00 c/gal
<b>Fuerza Laboral. Se pagó por mes de trabajo</b>	
Cerrajero	380.00

Pintor	290.00
Diseñador	50.00
Jefe de planta	290.00
Asistente de producción	120.00
<b>Otros Costos Generales</b>	
Depreciación maquinaria	0.50 c/pupitre
Seguros de fábrica	85.00
Energía eléctrica	96.00 incluye pensión básica
Combustibles y lubricantes	55.00 55 gal diésel \$ 1,00
Servicio de alimentación	125.00

*Nota.* (Zapata, 2019, pág. 19)

Nota: En cuanto a la electricidad, las empresas públicas comercializadoras no establecen una tarifa fija, por tanto, esta información solo tiene utilidad con fines educativos.

**Tabla 11**

*Reporte de costos por la entidad*

<b>INDUSTRIA METÁLICA XY</b>		
<b>REPORTE DE COSTOS SEGÚN LA IDENTIDAD</b>		
<b>SEPTIEMBRE 2023</b>		
<b>ARTÍCULO: 1000 PUPITRES ESCOLARES METÁLICOS</b>		
<b>DIRECTOS</b>	<b>TOTALES</b>	<b>UNITARIOS</b>
Tool 500 m c/u \$ 15		
Tubos 200 m c/m \$5	7.500,00	7,50
Ángulos 180 m c/m \$ 7	1.000,00	1,00
Electrodos –suelda 1.300 a \$ 0,30	1.260,00	1,26
c/u	390,00	0,39
Cerrajero	380,00	0,38
Pintor	290,00	0,29
<b>SUBTOTAL 1</b>	<b>10.820,00</b>	<b>10,82</b>
<b>INDIRECTOS</b>	<b>TOTALES</b>	<b>UNITARIOS</b>

5.000 tornillos \$ 0,03 c/u	150,00	0,15
4 galones pintura \$ 12 c/gal	48,00	0,05
10 galones thiñer \$ 1 c/ga	10,00	0,01
Diseñador	50,00	0,05
Jefe de planta	290,00	0,29
Secretaria	120,00	0,12
Depreciación maquinaria	500,00	0,50
Seguros de fábrica	85,00	0,09
Energía Eléctrica	96,00	0,10
Combustibles	55,00	0,06
Servicio de alimentación	125,00	0,13
<b>SUBTOTAL 2</b>	<b>1.529,00</b>	<b>1,53</b>
<b>SUMAN</b>	<b>12,349.00</b>	<b>12.35</b>

Nota. (Zapata, 2019, pág. 20)

**Tabla 12**

*Reporte de costos por el comportamiento*

<b>INDUSTRIA METÁLICA XY</b>		
<b>REPORTE DE COSTOS SEGÚN EL COMPORTAMIENTO</b>		
<b>Septiembre 2023</b>		
Artículo: 1000 pupitres metálicos		
<b>FIJOS</b>	<b>TOTALES</b>	<b>UNITARIOS</b>
Servicio de alimentación	125,00	0,13
Cerrajero	380,00	0,38
Pintor	290,00	0,29
Diseñador	5,00	0,05
Jefe de planta	290,00	0,29
Secretaria	120,00	0,12
Seguros de fábrica	85,00	0,09
Energía eléctrica	6,00	0,01
<b>SUBTOTAL 1</b>	<b>1.346,00</b>	<b>1,35</b>

<b>VARIABLES</b>	<b>TOTALES</b>	<b>UNITARIOS</b>
Tool 500 m c/u \$ 15,00	7.500,00	7,50
Tubos 200 m c/u \$ 5,00	1.000,00	1,00
Ángulos 180 m c/u \$ 7,00	1.260,00	1,26
Electrodos –suelda 1.300 a \$ 0,30	390,00	0,39
Tornillos 5.000 \$ 0,03 c/u	150,00	0,15
Pintura 4 galones \$ 12,00 c/u	48,00	0,05
Thiñer 10 galones \$ 1,00 c/u	10,00	0,10
Depreciación maquinaria	500,00	0,50
Combustibles	55,00	0,06
Energía eléctrica	90,00	0,09
<b>SUBTOTAL 2</b>	<b>11.003,00</b>	<b>11,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12.349,00</b>	<b>12,35</b>

*Nota.* (Zapata, 2019, pág. 20)

## Solución

Se muestra en las Tablas 11 y 12. Estas tablas, que se denominarán Reportes de costos, contienen información sobre la creación de mil pupitres de madera para las escuelas. Nota: Tras un análisis detallado de cada componente, se organizarán los elementos de costo conforme a la situación real de la empresa, los contratos y acuerdos con los proveedores, o los criterios internos objetivos. En caso de modificaciones en las condiciones, será necesario realizar reajustes en la clasificación. La categorización sugerida en este contexto es comparativa y se empleará únicamente como una guía de referencia en el futuro.

## Análisis

El informe de costos por identidad, detallado en la tabla 11, indica que el costo directo es de \$10,820.00, con un costo unitario de \$10.82. Por otro lado, los costos indirectos suman \$1,529.00, con un costo unitario de \$1.53. En total, el costo es de \$12,349.00, lo que resulta en un costo de \$12.35 por cada pupitre. Esta información proporciona al lector una comprensión completa de la influencia de los Costos directos y los Costos indirectos.

Por otro lado, la tabla 12, titulada Reporte de costos según el comportamiento, detalla que los costos fijos totalizan \$1,346.00, mientras que los costos variables alcanzan la suma de \$11,003.00. Esto indica que los costos variables tienen una representación más significativa en comparación con los costos fijos.

El costo por unidad en ambos informes se mantiene en \$12.35, lo cual es un resultado coherente dado que los datos son idénticos. La única variación radica en la forma de agrupar la información, presentando el costo total y unitario desde dos perspectivas diferentes.

En la tabla 13 se ha elaborado una síntesis con el propósito de examinar de manera objetiva las similitudes y discrepancias en la manipulación de los costos.

**Tabla 13**

*Comparativo de costos según la identidad y comportamiento*

Identidad	Importe	Unitario	%	Comportamiento	Importe	Unitario	%
Directos	10.820,00	10,82	88	Fijos	1.346,00	1,35	11
Indirectos	1.529,00	1,53	12	Variables	11.003,00	11,00	89
SUMAN	12.349,00	12,35	100		12.349,00	12,35	100

*Nota.* (Zapata, 2019, pág. 21)

## 9.6. Sistemas de Costos

García, (2008) “El conjunto de técnicas, procedimientos, registros e informes estructurados en torno a la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que se emplean para determinar los costos unitarios de producción y vigilar las operaciones febriles realizadas”. (pág. 116)

García, (2008) “Cada organización debe diseñar, desarrollar e implementar su sistema de información de costos de acuerdo a las funciones operativas y necesidades de información, teniendo tres aspectos que son:” (pág. 117)

- Las características de producción de la industria
- El método de costeo
- El momento en el que se determinan los costos

### **Clasificación según las características de producción de la industria**

La producción de cualquier industria asume dos aspectos diferentes: El sistema de costos por órdenes de producción y por procesos.

### **Sistema de costos por órdenes de producción**

Este sistema se establece cuando la producción es interrumpida, lotificada y diversificada y responde a órdenes e instrucciones específicas para producir uno o varios artículos o un conjunto similar de ellos. Por lo tanto, se requiere la emisión de una orden de producción para controlar cada partida de artículos, que combina los tres componentes del costo de producción. El costo unitario de producción, por otro lado, se obtiene dividiendo el costo total de producción entre el número total de unidades producidas para cada orden. (García, 2008, pág. 117).

### **Características del sistema**

Según Zapata, (2019) las características fundamentales del sistema son:

1. Adecuado para compañías que fabrican productos según pedido o en lotes.
2. Necesita la clasificación de los elementos en directos e indirectos. Para llevar a cabo este proceso, los elementos se identificarán como: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.
3. La ejecución que sigue a la emisión de una orden de trabajo, formalmente realizada por la persona designada por la empresa.
4. Para cada orden, se inicia y se mantiene al día una hoja de costos, cuya estructura y funcionamiento se detallarán más adelante.

5. El objeto de costo se refiere al producto o conjunto de productos que están siendo fabricados y que están registrados tanto en la orden de trabajo como en la hoja de costos.

6. Opera utilizando costos reales, costos predeterminados, o una combinación de ambos simultáneamente. (pág. 43)

### **Sistema de costos por procesos**

Este sistema se implementa cuando la producción se lleva a cabo de manera continua y sin interrupciones, con un flujo constante de materiales hacia los centros de costos productivos. La fabricación se lleva a cabo en grandes cantidades de productos similares, a través de una secuencia de etapas de producción denominadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un período específico según el departamento, proceso o centro de costos. La asignación de costos a un departamento es simplemente un paso intermedio, ya que el objetivo final es determinar el costo unitario total de producción. (García, 2008, pág. 118)

### **Inventario de productos en proceso**

Registra el desarrollo del proceso de producción desde la entrada de los elementos de costo al taller hasta la salida del producto final; la supervisión se lleva a cabo mediante la hoja de costos, y al final de cada periodo se realiza un conteo físico para controlar el inventario (Véliz y Culcay, 2022, pág. 104).

Para Véliz y Culcay, (2022) “Se registra el ingreso y la recepción de los elementos de producción que participan en la fabricación del producto mediante un cargo” (pág. 104).

Según Véliz y Culcay, (2022) “Se registra un abono por la transferencia de los productos terminados desde el taller hacia el almacén, así como por la devolución de la materia prima y los materiales indirectos no utilizados” (pág. 104).

Véliz y Culcay, (2022) manifiesta “El saldo de esta cuenta, tal como su denominación sugiere, refleja el valor del inventario de producción en proceso al finalizar un período” (pág. 105).

## 9.7. Insumos utilizados en la contabilidad de costos

### Documentos y registros fundamentales del sistema

Este método de contabilidad demanda la existencia de documentos que respalden la ocurrencia de los eventos mencionados. A partir de la documentación relevante, el contador tiene la capacidad de llevar a cabo el registro en los libros correspondientes, y en el momento adecuado, el auditor puede examinar la validez de las cifras.

Los procesos hacen uso de documentos como la Orden de trabajo y Orden de producción, los cuales se utilizan para cada pedido recibido o lote a ser producido. Y así mismo, es necesario elaborar la “Hoja de costos”, un registro auxiliar donde se resumen los elementos de costo.

### Orden de producción

En cuanto se finalice un pedido con un cliente, ya sea interno o externo, la unidad de producción debe generar el documento conocido como orden de producción, cuyo formato se encuentra detallado en la Figura 3 y puede utilizarse como un modelo para el registro. (Zapata, 2019, pág. 46)

**Figura 3**

*Formato orden de producción*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL XY</b>	
<b>Orden de producción No.....</b>	
Lugar y fecha	
Cliente	Lote #
Artículo	
Cantidad	
<b>Información adicional</b>	
Especificaciones	
.....	

---



---



---

Fecha de inicio	Fecha de terminación
Entregar el día	
Observaciones	
f) Jefe de producción	

---

*Nota.* (Zapata, 2019, pág. 47)

### Hoja de Costos

Se trata de un registro contable adicional diseñado para acumular de manera continua todos los gastos asociados con la fabricación de productos bajo control. Inmediatamente después de despachar la orden de producción, se establecerá esta hoja de costos y se actualizará conforme se empleen y apliquen los elementos de costo. Una vez finalizada a producción, se precederá a su liquidación. El formato de la hoja de costos se encuentra detallado en la Figura 4. (Zapata, 2019, pág. 46)

#### Figura 4

*Formato del auxiliar hoja de costos*

EMPRESA INDUSTRIAL XY									
HOJA DE COSTOS									
Para	Orden de producción No.								
Artículo	Fecha de inicio								
Cantidad	Fecha de terminación								
V/Unitario									
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRI.</b>			
Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor	

---

TOTAL	TOTAL	TOTAL
		MPD
		MOD
	RESUMEN	CIF
		C. PROD.

*Nota. (Garrido, Merino y Colcha, 2018, pág. 109)*

### Tarjetas Kardex

Las tarjetas kardex denominadas también tarjetas de existencias, fichas de materiales, como menciona Medina, et. Ad (2018); “Se emplea para documentar los cambios de existencias de materiales, facilitando así el manetnimiento de un control continuo y actualizado en el almacén. La entrega de materiales al departamento de producción se realiza a través de una orden de requisición”. (pág. 64)

Para facilidad y manejo de los costos se utiliza las tarjetas kardex en los métodos conocidos como manifiestan Garrido, Merino y Colcha (2018), Por lo general, en esta área, se utiliza el método promedio para gestionar los kardex. No obstante, en algunas circunstancias, se podría aplicar el método FIFO (primeras en entrar, primeras en salir). El método LIFO (últimas en entrar, primeras en salir) fue eliminado por la Norma Internacional de Contabilidad No. 2, ya que generaba distorsiones significativas al determinar el valor justo y el valor neto realizable. (pág. 48)

### Figura 5

*Formato tarjeta kardex*

TARJETA KARDEX										
EMPRESA XY										
Material: .....					Código: .....					
Bodega: .....					Unidad de medida: .....					
Existencia máxima: .....					Existencia mínima: .....					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor



## **Materia prima indirecta**

Como menciona Medina, et al., (2018) “Se utilizan con la finalidad de favorecer el conjunto de la producción, y no pueden ser atribuidos específicamente a cada unidad productiva de manera individual” (pág. 58)

### **9.8.2. Mano de obra**

Incluye los costos asociados con la mano de obra directamente involucrada en la producción de bienes o servicios.

Según Garrido, Merino y Colcha (2018) “Representa el trabajo físico o intelectual que realiza la humanidad para convertir los materiales en bienes o artículos terminados, utilizando sus habilidades, experiencias y conocimientos, y permitiéndose ayudar por las máquinas y herramientas preparadas para el efecto” (pág. 18).

De manera similar a la materia prima, se categoriza en forma directa e indirecta.

#### **Mano de obra directa**

Como menciona Medina, et al., (2018) “Se evalúa de manera individual y se refiere a aquella asociada con la fabricación de una orden particular” (pág. 64).

#### **Mano de obra indirecta**

Según Medina, et al., (2018) “Es la dedicación física o mental llevada a cabo por los trabajadores que no participan directamente en la creación del producto, pero son esenciales en el proceso de producción” (pág. 65).

### **9.8.3. Costos indirectos de fabricación**

Véliz y Culcay, (2022) “Este constituye el tercer componente esencial del costo total del producto final. Siendo necesario para la fabricación de los productos, e incluye costos como servicios públicos (agua, luz y teléfono), alquileres de equipos” (pág. 69).

## 10. Actividad de aprendizaje

### 10.1. Actividad de aprendizaje 1

#### Ejercicio:

Elabore los informes de costos según su identidad y comportamiento

La tienda de calzado “DESCALZOS” necesita realizar el cálculo de los costos para fabricar 100 pares de zapatos.

Los datos correspondientes al 31 de octubre del 2023

**Tabla 14**

*Datos para elaborar los costos de identidad y comportamiento.*

Materiales			
Cuero	30 cm x par	\$ 10,00	Cada metro
Suela	40 cm x par	\$ 12,00	Cada metro
Plantillas	1 x par	\$ 1,00	Cada par
Cordones		\$ 0,30	Cada par
Adhesivos	50 gramos x par	\$ 1,80	Cada kilogramo
Cortador		\$ 8,00	Cada par
Sueldo del jefe de taller		\$ 450,00	mensuales

*Nota. Elaborado por el autor*

**Tabla 15**

*Datos adicionales*

Materiales		
Energía eléctrica	\$ 6,00	Pensión fija
Energía eléctrica	\$ 0,50	Por par
Arriendo de fábrica	\$ 550,00	Mensuales
Impuestos	\$ 45,00	Mensuales
Agua	\$ 34,00	mensuales

*Nota. Elaborado por el autor*

## Se requiere:

Generar el informe de costos basado en la identificación con el producto.

## Rubrica de evaluación

**Tabla 16**

*Rubrica de evaluación*

ASPECTOS A EVALUAR	PUNTUACIÓN			
	Adecuado	Suficiente	Insuficiente	
<b>ADECUACIÓN AL</b>				
TIEMPO ESTABLECIDO	La presentación es en la fecha correspondiente.	3	2,5	0
<b>PROCEDIMIENTO</b>				
	Refleja un razonamiento detallado y ordenado, resolviendo correctamente el ejercicio	3	2,5	0
<b>RELEVANCIA DE</b>				
LA INFORMACIÓN	Conoce y resuelve correctamente por lo menos el 90%	4	0,5	0
<b>PUNTUACIÓN TOTAL</b>		10,00	5,50	0,00

*Nota. Elaborado por el autor*

## 11. Autoevaluación

**Tema: Contabilidad de costos**

**Indicaciones:** Lea detenidamente las siguientes preguntas.

- Lea detenidamente las preguntas.
- Está prohibido el uso de corrector.
- La prueba consta de 10 preguntas relacionadas con conocimientos generales y específicos de Contabilidad de Costos, cada pregunta tiene un valor de 1 punto, siendo el valor del sumatorio máximo 10 y mínimo 0.

– Las preguntas son de opción múltiple presentan cuatro posibles alternativas de solución a), b), c) y d), deberá escoger sólo una respuesta y rellenar con el esférico de color azul en forma de circunferencia totalmente la letra que corresponda su alternativa de solución.

**1. La contabilidad de costos es:**

- a) Es un sistema que consiste en una serie de actividades financieras utilizadas en emprendimientos con miras a lograr una ganancia
- b) Es un sistema que consiste en la comercialización de productos elaborados
- c) Es un sistema que consiste en la comercialización de ventas de productos elaborados
- d) Es un sistema de información utilizado para identificar, registrar, acumular, controlar, analizar, dirigir, interpretar e informar sobre todos los aspectos vinculados a los costos de producción, venta, administración y financiamiento.

**2. Representa el factor humano que interviene en la producción se refiere a:**

- a) Costos indirectos de fabricación
- b) Materia prima directa
- c) Mano de obra
- d) Materia prima indirecta

**2. Seleccione verdadero o falso según corresponda.**

**La materia prima representa el punto de partida de la actividad manufacturera, porque constituyen los bienes sujetos a transformación.**

- a) Verdadero
- b) Falso

**3. Identifique los elementos del costo**

- a) Materia prima
- b) Materia prima directa – mano de obra indirecta – costo primo
- c) Costos reales – costo de producción – CIF
- d) Materia prima – mano de obra – CFI
- e) Materia Prima - Materia Prima Indirecta - Mano de Obra

**4. Seleccione verdadero o falso según corresponda, en la clasificación del costo por su identificación con el Producto son los directos e indirectos.**

- a) Verdadero
- b) Falso

**5. Identifique cuál sería la fórmula para obtener el costo directo**

- a) Costo directo = MPD + MOD
- b) Costo directo = CIF + MAPD + MOI
- c) Costo directo = MOD + MOI
- d) Costo directo = MOD + CIF

**6. Señale que resultado se obtiene de dividir el costo total para el número de unidades producidas.**

- a) Costo de conversión
- b) Costo directo
- c) Costo unitario de producción
- d) Costos indirectos de fabricación

**7. Identifique que son los materiales directos**

- a) Es calificada como el elemento básico del costo, es decir es incorporado en el producto. Tiene como característica el fácil reconocimiento en su valoración sea esta cantidad, peso, volumen.
- b) Es calificada como el tercer elemento del costo
- c) Es calificativa como el segundo elemento del costo.
- d) Es calificada como el uso de la mano de obra para la producción.

**8. Señale que es el costo de producción**

- a) Llamado también como costo indirecto de fabricación.
- b) Conocido como costo de manufactura, está conformado por el costo directo más los CIF.
- c) Conocido como costo primo, es aquel que corresponde a la fabricación de un determinado producto.
- d) Son aquellos materiales que intervienen directamente en la producción.

**9. Identifique la fórmula para obtener el costo de conversión**

- a) Costo de conversión = MPD + MOD
- b) Costo de conversión = CIF + MAPD + MOI
- c) Costo de conversión = MOD + MOI
- d) Costo de conversión = MOD + CIF

## 12. Evaluación final

La evaluación final se aplicará en la plataforma TEAM, el mismo que constará de 10 preguntas de selección múltiple de acuerdo a la unidad.

### 1. Identifique a que pertenece el siguiente concepto:

**Es un sistema organizado basado en principios, con el propósito de registrar las ventas y producción de una entidad contable, ofreciendo a la gerencia las herramientas necesarias para la toma de decisiones.**

- a) Materia prima directa
- b) Contabilidad de costos
- c) Costos de producción
- d) Costos de conversión

### 2. Convierten las materias primas y otros insumos en productos terminados para posteriormente ser vendidos en el mercado corresponde a:

- a) Empresas comerciales
- b) Empresas de servicios
- c) Empresas industriales
- d) Empresas gubernamentales

### 3. Seleccione verdadero o falso según corresponda

**Dentro de la clasificación de las empresas industriales las manufactureras son las que se encargan de exploración de recursos naturales, como son la pesquera, madereras, mineras, petroleras, etc.**

- a) Verdadero
- b) Falso

### 4. Seleccione una de las funciones de la contabilidad de costos.

- a) Por la naturaleza de las operaciones
- b) Por órdenes de producción
- c) Por clases de productos
- d) Identificación de los costos

### 5. Seleccione una empresa industrial sería:

- a) La Corporación Favorita

- b) Familia Sancela
- c) Registro Civil
- d) Tienda de abarrotes

**6. Identifique dentro de las funciones de la contabilidad de costos a que se refiere la comunicación.**

- a) Se analizan los distintos pagos que incurren en los departamentos y se realicen los registros oportunos.
- b) Mediante los reportes de cada mes se puede conocer cómo se han comportado los costos de los distintos departamentos y de los distintos productos.
- c) Informamos a los distintos departamentos sobre los resultados de los costos para que puedan tomar las decisiones adecuadas en el momento preciso.
- d) Se determinan los materiales, la mano de obra y los costos indirectos que se utilizan en la producción de bienes.

**7. Identifique la fórmula para obtener el costo de conversión**

- a) Costo de conversión = MPD + MOD
- b) Costo de conversión = CIF + MAPD + MOI
- c) Costo de conversión = MOD + MOI
- d) Costo de conversión = MOD + CIF

**8. Identifique una clasificación de los costos por la naturaleza de las operaciones de producción.**

- a) Reales o históricos
- b) Por órdenes de producción
- c) De producción o fabricación
- d) Fijos

**9. Seleccione el concepto de Costo**

- a) Los consumos, egresos causados en el proceso de elaboración o por la prestación de un servicio, tales como: sueldos y salarios del personal de la planta de producción, materias primas, servicios públicos relacionados con el proceso productivo.
- b) Los materiales y otros insumos, los transforma parcial o drásticamente modificando forma y estructura.
- c) Permanecen constantes independientemente del nivel de producción, por ejemplo, alquiler de instalaciones, salarios del personal administrativo, depreciación de equipos.

d) Los materiales e insumos que los transforma parcial o drásticamente en producto terminado.

**10. Seleccione a qué tipo de costo pertenece el siguiente concepto:**

**Aquellos costos que permanecen constantes ante cualquier cambio que se realice a nivel de producción, Ejemplo: arriendo del local donde funciona la panadería, la prima de seguros del personal de la panadería, etc.**

- a) Directos
- b) Unitarios
- c) Variables
- d) Fijos

**13. Solucionario de las autoevaluaciones**

**13.1. Autoevaluación**

**1. La contabilidad de costos es:**

- a) Es un sistema que consiste en una serie de actividades financieras utilizadas en emprendimientos con miras a lograr una ganancia
- b) Es un sistema que consiste en la comercialización de productos elaborados
- c) Es un sistema que consiste en la comercialización de ventas de productos elaborados
- d) La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento. Con los costos de producción, venta, administración y financiamiento.

**2. Representa el factor humano que interviene en la producción se refiere a:**

- a) Costos indirectos de fabricación
- b) Materia prima directa
- c) Mano de obra
- d) Materia prima indirecta

**3. Seleccione verdadero o falso según corresponda.**

**La Materia Prima representa el punto de partida de la actividad manufacturera, porque constituyen los bienes sujetos a transformación.**

a) Verdadero

b) Falso

**4. Identifique los elementos del Costo**

a) Materia prima

b) Materia prima indirecta, mano de obra indirecta, costo primo

c) Costos reales, Costo de Producción, CIF

d) Materia Prima, Mano de Obra, CIF

**5. Seleccione verdadero o falso según corresponda: en la clasificación del costo por su identificación con el Producto son los directos e indirectos.**

a) Verdadero

b) Falso

**6. Identifique cuál sería la fórmula para obtener el costo directo**

a) Costo directo = MPD + MOD

b) Costo directo = CIF + MAPD + MOI

c) Costo directo = MOD + MOI

d) Costo directo = MOD + CIF

**7. Señale que resultado se obtiene de dividir el costo total para el número de unidades producidas.**

a) Costo de conversión

b) Costo directo

c) Costo unitario de producción

d) Costos indirectos de fabricación

**8. Identifique que son los materiales directos**

a) Es calificada como el elemento básico del costo, es decir es incorporado en el producto. Tiene como característica el fácil reconocimiento en su valoración sea esta cantidad, peso, volumen.

b) Es calificada como el tercer elemento del costo

c) Es calificativa como el segundo elemento del costo.

d) Es calificada como el uso de la mano de obra para la producción.

**9. Señale que es el costo de producción**

a) Llamado también como costo indirecto de fabricación.

b) Conocido como costo de manufactura, está conformado por el costo directo más los CIF.

c) Conocido como el costo primo, es aquel que corresponde a la fabricación de un determinado producto.

d) Son aquellos materiales que intervienen directamente en la producción.

### 10. Identifique la fórmula para obtener el costo de conversión

a) Costo de conversión = MPD + MOD

b) Costo de conversión = CIF + MAPD + MOI

c) Costo de conversión = MOD + MOI

d) Costo de conversión = MOD + CIF

### 13.2. Evaluación Final

#### 1. Identifique a que pertenece el siguiente concepto:

Es un sistema ordenado que se sustenta en los principios y tienen por finalidad registrar la producción de ventas de un ente contable para proporcionar a la gerencia los instrumentos para la toma de decisiones.

a) Materia prima directa

b) Contabilidad de costos

c) Costos de producción

d) Costos de conversión

#### 2. Convierten las materias primas y otros insumos en productos terminados para posteriormente ser vendidos en el mercado corresponde a:

a) Empresas comerciales

b) Empresas de servicios

c) Empresas industriales

d) Empresas gubernamentales

#### 3. Seleccione verdadero o falso según corresponda

Dentro de la clasificación de las empresas industriales las manufactureras son las que se encargan de exploración de recursos naturales, como son la pesquera, madereras, mineras, petroleras, etc.

a) Verdadero

b) Falso

**4. Seleccione una de las funciones de la contabilidad de costos**

a) Por la naturaleza de las operaciones

b) Por órdenes de producción

c) Por clases de productos

d) Identificación de los costos

**5. Seleccione una empresa industrial sería:**

a) La Corporación Favorita

b) Familia Sancela

c) Registro Civil

d) Tienda de abarrotes

**6. Identifique dentro de las funciones de la contabilidad de costos a que se refiere la comunicación.**

a) Se analizan los distintos pagos que incurren en los departamentos y se realicen los registros oportunos.

b) Mediante los reportes de cada mes se puede conocer cómo se han comportado los costos de los distintos departamentos y de los distintos productos.

c) Informamos a los distintos departamentos sobre los resultados de los costos para que todos puedan tomar las decisiones adecuadas en el momento preciso.

**7. Identifique la fórmula para obtener el costo de conversión**

a) Costo de conversión = MPD + MOD

b) Costo de conversión = CIF + MAPD + MOI

c) Costo de conversión = MOD + MOI

d) Costo de conversión = MOD + CIF

**8. Identifique una clasificación de los costos por la Naturaleza de las operaciones de producción.**

a) Reales o históricos

b) Por órdenes de producción

c) De producción o fabricación

d) Fijos

## 9. Seleccione el concepto de Costo

- a) Los consumos, egresos causados en el proceso de elaboración o por la prestación de un servicio, tales como: sueldos y salarios del personal de la planta de producción, materias primas, servicios públicos relacionados con el proceso productivo.
- b) Los materiales y otros insumos, los transforma parcial o drásticamente modificando forma y estructura.
- c) Permanecen constantes independientemente del nivel de producción, por ejemplo, alquiler de instalaciones, salarios del personal administrativo, depreciación de equipos.
- d) Los materiales e insumos que los transforma parcial o drásticamente en producto terminado.

## 10. Seleccione a qué tipo de costo pertenece el siguiente concepto:

**Aquellos costos que permanecen constantes ante cualquier cambio que se realice a nivel de producción, Ejemplo: arriendo del local donde funciona la panadería, la prima de seguros del personal de la panadería, etc.**

- a) Directos
- b) Unitarios
- c) Variables
- d) Fijos

## 14. Glosario

**Acumular.** – Juntar o añadir una cosa a otra que contribuye al mismo efecto.

**Administración.** – Disciplina que busca alcanzar los objetivos institucionales mediante una estructura y la colaboración coordinada de esfuerzos humanos.

**Adquirir.** – Alcanzar o adquirir una cualidad, conocimiento, hábito o habilidad, ya sea de manera inherente o a través de un proceso.

**Analizar.** – Examinar detalladamente una cosa, separando o considerando por separado sus partes, para conocer sus características o cualidades.

**Contabilidad.** – El acto de documentar, examinar e interpretar de manera sistemática la información financiera de una entidad.

**Controlar.** – Dirigir o dominar a una persona o una cosa.

**Costo.** – Es el desembolso económico que se realiza para la producción de algún bien o la oferta de algún servicio.

**Direccionar.** – Establecer la ruta que debe seguir un conjunto de datos para llegar a su destino.

**Eficiencia.** – Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función.

**Emprender.** – Iniciar la realización de una actividad específica, especialmente cuando implica esfuerzo, trabajo significativo o posee cierta importancia o envergadura.

**Investigación.** – Trabajo creativo y sistemático realizado para aumentar el conjunto de conocimientos.

**Gasto.** – Acción de gastar.

**Interpretar.** – Dar o atribuir a algo un significado determinado.

**Organización.** – Grupo de personas y medios organizados con un fin determinado.

**Producto.** – Cosa producida natural o artificialmente, o resultado de un trabajo u operación.

**Proceso.** – Procedimientos o conjunto de operaciones a que se somete una cosa para elaborarla o transformarla.

**Registrar.** – Observar o examinar con cuidado o detenimiento el interior de una cosa.

**Rentabilidad.** – La conexión que existe entre los beneficios derivados de una operación o entidad y la inversión o esfuerzo dedicado; en el contexto financiero, suele cuantificarse en términos porcentuales.

**Técnica.** – Un conjunto de procedimientos, reglas, normas, acciones y protocolos diseñados con la finalidad de lograr un resultado específico y eficiente.

## 15. Referencias bibliográficas

– Garcia, J. (2008). Contabilidad de Costos. México. McgrawHill. Obtenido de Documentos contables: <https://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf> [9 de diciembre de 2023]

– Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). Casos Prácticos Resueltos de contabilidad de Costos por órdenes de Producción con Aplicación de NIIF. Riobamba. ESPOCH. Obtenido de <http://cimogsys.esepoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-220336-60%20Libro%20Casos%20pr%C3%A1cticos%20de%20contabilidad%20de%20costos.pdf> [9 de diciembre de 2023]

– Medina, S., Ruata, S., Contreras, S., & Cañozalez, B. (2018). Contabilidad de Costos. Babahoyo. CIDEPRO. Obtenido de <http://cimogsys.esepoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-220336-60%20Libro%20Casos%20pr%C3%A1cticos%20de%20contabilidad%20de%20costos.pdf> [9 de diciembre de 2023]

- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). Contabilidad de costos conceptos elementales. Guayaquil. Grupo compas. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%cc%81n%202022.pdf> [12 de enero de 2024]
- Zapata, P. (2019). CONTABILIDAD DE COSTOS. Bogota: Alfaomega.

## 16. Anexos o recursos

### Anexo 1

#### Artículo científico

–<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.812>

### Anexo 2

#### Video elaboración del calzado

–[https://www.google.com/search?q=fabricaci%C3%B3n+de+zapatos+paso+a+paso&rlz=1C1CHBD\\_esEC909EC909&oq=fabricaci%C3%B3n+de+zapatos&gs\\_lcrp=EgZjaHJvbWUqBwgAEAAyGAQyBwgAEAAyGAQyBggBEEUYOTIHCAIQABiABDIHCAM-QABiABDIHCAQQABiABDIHCAUQABiABDIHCAYQABiABDIICAcQABgWGB4yCA-gIEAAYFhgeMggICRAAGBYHTIBCTU1MjA5ajBqN6gCALACAA&sourceid=chrome&ie=UTF-8#fpstate=ive&vld=cid:1b9cacc2,vid:V25eP7kA3mk,st:0](https://www.google.com/search?q=fabricaci%C3%B3n+de+zapatos+paso+a+paso&rlz=1C1CHBD_esEC909EC909&oq=fabricaci%C3%B3n+de+zapatos&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUqBwgAEAAyGAQyBwgAEAAyGAQyBggBEEUYOTIHCAIQABiABDIHCAM-QABiABDIHCAQQABiABDIHCAUQABiABDIHCAYQABiABDIICAcQABgWGB4yCA-gIEAAYFhgeMggICRAAGBYHTIBCTU1MjA5ajBqN6gCALACAA&sourceid=chrome&ie=UTF-8#fpstate=ive&vld=cid:1b9cacc2,vid:V25eP7kA3mk,st:0)

### Anexo 3

#### Video elementos y clasificación del costo

–[https://www.google.com/search?q=video+de+uso+de+los+elementos+del+costo&rlz=1C1CHBD\\_esEC909EC909&oq=video+de+uso+de+los+elementos+del+costo&gs\\_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEUYOTIHCAEQIRigAdIBCTI4NTYzajB-qN6gCALACAA&sourceid=chrome&ie=UTF-8#fpstate=ive&vld=cid:3b2c9395,-vid:erv4xk3TVis,st:0](https://www.google.com/search?q=video+de+uso+de+los+elementos+del+costo&rlz=1C1CHBD_esEC909EC909&oq=video+de+uso+de+los+elementos+del+costo&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEUYOTIHCAEQIRigAdIBCTI4NTYzajB-qN6gCALACAA&sourceid=chrome&ie=UTF-8#fpstate=ive&vld=cid:3b2c9395,-vid:erv4xk3TVis,st:0)



INSTITUTO SUPERIOR  
TECNOLÓGICO  
VICENTE LEÓN

---

# Guía

general de estudio  
de la **asignatura**

---

Julio 2024

ISBN: 978-9942-676-13-9



9 789942 676139