



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**<B>LA CONTABILIDAD DE COSTOS</B> Y SU ROL EN LA  
MANUFACTURA; UN RECORRIDO DIDÁCTICO Y PRÁCTICO DEL  
PROCESO DE PRODUCCIÓN**

CORDOVA CORDOVA LUCIA ESPERANZA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**<B>LA CONTABILIDAD DE COSTOS</B> Y SU ROL EN LA  
MANUFACTURA; UN RECORRIDO DIDÁCTICO Y PRÁCTICO  
DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN**

CORDOVA CORDOVA LUCIA ESPERANZA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

**<B>LA CONTABILIDAD DE COSTOS</B> Y SU ROL EN LA MANUFACTURA; UN  
RECORRIDO DIDÁCTICO Y PRÁCTICO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN**

**CORDOVA CORDOVA LUCIA ESPERANZA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

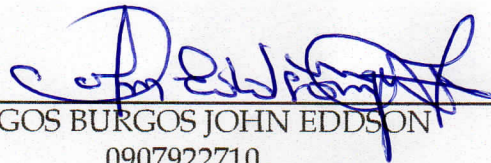
**BURGOS BURGOS JOHN EDDSON**

**MACHALA, 17 DE AGOSTO DE 2018**

**MACHALA  
17 de agosto de 2018**

## Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado <b>LA CONTABILIDAD DE COSTOS</b> Y SU ROL EN LA MANUFACTURA; UN RECORRIDO DIDÁCTICO Y PRÁCTICO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

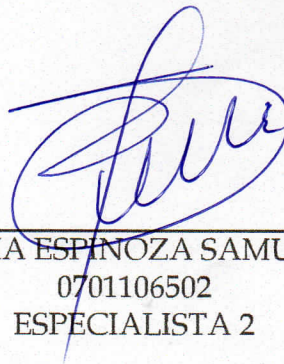


---

BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

0907922710

TUTOR - ESPECIALISTA 1

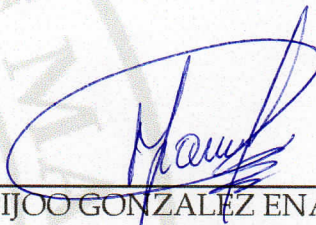


---

CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN

0701106502

ESPECIALISTA 2



---

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

0703441253

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 13 de agosto de 2018 - 10:35

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Lucía Córdova.docx (D40288812)  
**Submitted:** 6/21/2018 5:55:00 AM  
**Submitted By:** lcordovacordova\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0



## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CORDOVA CORDOVA LUCIA ESPERANZA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado <b>LA CONTABILIDAD DE COSTOS</b> Y SU ROL EN LA MANUFACTURA; UN RECORRIDO DIDÁCTICO Y PRÁCTICO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

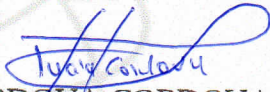
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de agosto de 2018

  
CORDOVA CORDOVA LUCIA ESPERANZA  
0703857490

UNIVERSITAS  
MAGISTERIORUM  
ET SCHOLARUM

# LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU ROL EN LA MANUFACTURA; UN RECORRIDO DIDÁCTICO Y PRÁCTICO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

## RESUMEN

Las empresas dedicadas a la producción de bienes o servicios necesitan un mecanismo que les permita acumular los costos que intervienen en los procesos de producción a fin de conocer cuánto le costó producir, la contabilidad de costos interviene como una herramienta indispensable en la elaboración de información necesaria para conocer el costo de producción, un dato significativo para analizar y tomar decisiones que conduzcan la gestión de costos en busca de la optimización de procesos, esto puede significar reducción de costos y así podremos calcular el precio de venta en función de los costos, obteniendo un precio justo y competitivo. Todas estas situaciones afectan sin duda a los estados financieros, y por tal a las utilidades que se generan en las ventas de los productos terminados. En este trabajo se demuestra con un caso práctico de una empresa manufacturera que utiliza el sistema de costos por órdenes de producción todo el proceso contable para que con la información financiera generada se aplique la gestión estratégica de los costos.

## PALABRAS CLAVE

Costo de productos terminados, elementos del costo, estados financieros, sistemas de costos, gestión estratégica de costos

## **ABSTRACT**

The companies dedicated to the production of goods or services need a mechanism that allows them to accumulate the costs involved in the production processes in order to know how much it cost to produce, the cost accounting intervenes as an indispensable tool in the elaboration of necessary information to know the cost of production, a significant data to analyze and make decisions that lead cost management in search of process optimization, this can mean cost reduction and so we can calculate the sale price based on costs, obtaining a fair and competitive price. All these situations undoubtedly affect the financial statements, and therefore the profits generated in the sales of the finished products. This paper demonstrates a case study of a manufacturing company that uses the cost system for production orders throughout the accounting process so that the strategic financial management can be applied with the financial information generated.

## **KEYWORDS**

Cost of finished products, cost elements, financial statements, cost systems, strategic cost management



## INDICE

1. Introducción .....	4
2. El Proceso Productivo y los Elementos del Costo .....	5
3. Tratamiento contable de los elementos del costo.....	7
4. Ejercicio Práctico .....	10
4.1. Desarrollo del caso práctico.....	12
5. Conclusiones .....	24
Referencias Bibliográficas.....	26

## 1. INTRODUCCIÓN

Las empresas dedicadas a la transformación de materia prima en productos elaborados tienen la necesidad de conocer el costo que se necesita para producir un bien, de manera que en base a esa información se tomen decisiones importantes que definen el éxito del negocio; es aquí donde surge la contabilidad de costos como una herramienta o sistema de procedimientos diseñados para registrar simplificar y analizar las transacciones relacionadas al costo de producción, además de clasificar y acumular costos para obtener costos de procesos y productos (Latorre, 2016).

Optimizar procesos y minimizar costos, detectar desperdicios o mano de obra ociosa, establecer costos de productos vendidos para calcular utilidad o pérdidas; sin duda alguna son situaciones que todo dueño de una fábrica necesita a fin de tener bases para tomar las mejores decisiones como planificar y controlar los costos de producción, además de definir el rumbo de la producción y venta (Morillo, 2013).

En base a lo expuesto en los párrafos anteriores, el objetivo de este trabajo es demostrar mediante la revisión de literatura científica y textos impresos, el proceso de producción y el sistema de acumulación de costos que una empresa manufacturera utiliza para medir sus costos, definir sus precios de venta, elaborar estados financieros y tomar decisiones de previsión con el único propósito de aprovechar todo su potencial y generar beneficios económicos; para reforzar los conceptos se plantea el desarrollo de un ejercicio práctico donde se explica de manera sencilla el tratamiento contable de un proceso de producción: desde el material que se compra como inventario de materia prima, pasa por su proceso de producción y termina como un producto elaborado.

Para Morillo (2013) existen dos maneras de fijar un precio de venta, una en base a condiciones de mercado y la segunda mediante los costos de producción, siendo la estructura de costos la herramienta principal; La problemática en este tipo de empresas es la determinación de los costos, pues los procesos inapropiados pueden significar problemas para acumular

correctamente los costos de la inversión que se está realizando para producir, obteniendo errores o imprecisiones que impactan en los resultados y arroja costos erróneos; Otra perspectiva de la problemática es la escasa producción de investigación contable que da paso al uso empírico de métodos matemáticos para definir los costos, y esto puede conllevar también a datos imprecisos (Zapata, 2015).

Se pretende aportar con esta investigación a la teoría estratégica de los costos a fin de profundizar el conocimiento de la práctica contable de una fábrica, dejando en evidencia lo esencial que es la contabilidad de costos como una herramienta para tomar decisiones administrativas y financieras, complementando lo que dice Duque & Osorio (2013) acerca de la contabilidad de costos que se complementa con la contabilidad financiera y administrativa, pues proporciona información para elaborar estados financieros y hacer gestión estratégica de costos.

Para su mejor comprensión este informe se encuentra dividido en tres secciones. En primer lugar, se expone el marco teórico donde se prepara al lector con definiciones y generalidades de la contabilización de los procesos de producción, basados en artículos científicos y en textos originales; seguidos se proyecta el desarrollo del caso práctico, anexando tablas e ilustraciones de Excel. Finalmente se presentan las conclusiones finales donde se analizan los resultados obtenidos y se alinean con el objetivo planteado previamente.

## **2. El Proceso Productivo y los Elementos del Costo**

Duque & Osorio (2013) definen la contabilidad de costos como un conjunto de registros de costos, gestión de inventarios y estimaciones del precio de venta; esencialmente registra los costos que son necesarios para fabricar un producto, estos son: los materiales directos utilizados, la fuerza laboral que interviene directamente en el proceso y los otros costos indirectos. Estos registros luego se interpretan y su propósito es ser una base confiable para la toma de decisiones, comprendiendo que los costos se deben asignar a cada elemento del costo de la manera más aproximada posible para que no haya errores que afecten los estados financieros.

La información que proporciona los sistemas contables y sirven de base para la toma de decisiones, generalmente es utilizada para la fijación de precios en base a la estructura de costos, además plantea la posibilidad de escoger materias primas alternativas a fin de minimizar costos, o proporciona una herramienta enfocada en administrar eficientemente los costos con el objeto de optimizar procesos de producción (Gonzalez & Morillo, 2013).

Artieda (2015) asevera que la contabilidad de costos se complementa con la gestión estratégica de costos, debido a que la información que genera esta rama de la contabilidad es el punto de partida para producir estrategias mejoradas que aseguren una ventaja competitiva. Esto quiere decir que en base a la gestión eficiente de costos se buscara darle un valor agregado al cliente como por ejemplo establecer un precio de venta más bajo que la competencia, pero de igual calidad, o un precio igual al de la competencia, pero de mejor calidad

Para un adecuado tratamiento contable y una efectiva asignación de costos, es necesario en primer lugar tener conocimiento claro del proceso productivo, es decir el sistema de fases donde van pasando y transformándose las materias primas hasta convertirse en un producto terminado o un servicio; estas etapas se interconectan y repiten sistemáticamente acumulando costos y gastos a fin de tener al final de la producción información sustancial para analizar costos y encumbrar las operaciones hacia la optimización de procesos (Molina, 2017).

Por otra parte, se afirma que la contabilidad de costos nace para satisfacer las necesidades de los gerentes que buscan información oportuna sobre su proceso de producción para planificar un mejor control y en base a la experiencia de años anteriores optimizar procesos, además también esta base para la toma de decisiones ayuda a aclarar dudas sobre si comprar o arrendar, fabricar o comprar, es decir lo que mejor le conviene (Latorre, 2016).

El tratamiento de la contabilidad de costos, Tomando en cuenta el sector público, es una herramienta fundamental que permite conocer costos parciales y totales a fin de tomar decisiones de producción, compras, subcontratación o

privatización (Goncalves, 2013); es decir proponer una metodología para la estimación de costos de las entidades públicas y expresarlos en términos de eficacia, eficiencia y economía.

Es necesario recalcar que las grandes empresas suelen evaluar su competencia, y se establecen prioridades competitivas; para ello identifican la información arrojada por el sistema sobre costos, la toman como base para analizar y decidir qué modelos de costos son más apropiados para alcanzar sus intereses. En base a lo anterior, (da Rocha & Pacheco, 2005) afirma que la información correcta sobre costos de procesos, así parezca una información simple, es muy relevante en el momento de tomar decisiones para obtener ventajas competitivas.

Miño, Moyano & García (2017), afirma que la necesidad de un sistema de costos adecuado permitiera planear la producción previo a iniciar las actividades, esta situación es muy relevante ya que luego de su análisis se traduce en una mejora en el servicio al consumidor final, prepara a la empresa para cambios bruscos en el comportamiento de mercado, impulsa la competitividad e inclusive puede conllevar a una mejor administración de costos para reducirlos al máximo.

### **3. Tratamiento contable de los elementos del costo**

El diccionario de términos contables de la Universidad de Antioquia define a los costos como importes que se cargan fácilmente en la producción de un bien o servicio, los mismos que sirven para generar ingresos a la empresa; por otra parte, los gastos son valores generados por las actividades de administración, venta, financiamiento, y por lo general representan disminuciones para el activo o aumento en los pasivos (cómo se citó en Duque & Osorio, 2013).

Para el tratamiento de los costos, estos se dividen en 3 partes: Materiales directos que son los que intervienen directamente en el producto y son fáciles de identificar, Mano de obra directa que participa en la producción, y finalmente todos aquellos rubros difíciles de identificación son el tercer elemento que son los costos indirectos de fabricación (Morillo, 2013).



La mano de Obra directa se refiere al esfuerzo laboral de las personas que trabajan directamente en la producción, este importe que se paga a los trabajadores se carga directamente al costo de producción; por otra parte, Valderrama, Colmenares, Colmenares & Jaimes, (2016) plantean que los beneficios sociales que corresponden a un trabajador también se cargan al costo de producción, debido a que es un valor que aumenta el pago por mano de obra y por ello aumentan también los costos de producción.

Para contabilizar la mano de obra es necesario primero controlar el tiempo, luego mediante la elaboración de un cuadro hacer el cálculo de la nómina total; y finalmente la asignación de los costos de la nómina a la producción (Valderrama et al, 2016). Registrar la fuerza laboral en un sistema de acumulación de costos requiere que cada departamento de producción lleve el control de las horas laboradas, y de esta manera asignar costos aproximados a la realidad en base al prorrateo (Maresma, 2016).

De acuerdo a la función en la empresa, para su estudio y comprensión, los elementos del costo se clasifican y agrupan en diferentes perspectivas; estas son: según la fecha en que se determinan, según su variabilidad, de acuerdo al alcance, por su identidad y por el sistema de costos.

Para Latorre (2016), según la fecha en que se determinan los valores registrados se clasifican en: costo histórico y predeterminado. El Costo histórico se refiere a valores reales incurridos en el proceso de producción; mientras que el Costo predeterminado es aquel que se calcula antes de que se inicie la actividad productiva

Según su variabilidad (Latorre, 2016) define la siguiente clasificación: costos fijos y costos variables. Los Costos fijos son valores que no varían así aumente o disminuya el nivel de producción, estos resultan de obtener planta y equipo propio, además de una capacidad de organización estable. Por otra parte, los costos variables son esos valores que aumentan o disminuyen de acuerdo al nivel de producción.

De acuerdo a su alcance, Zapata (2015) expone la siguiente clasificación: totales y unitarios. Al referirse a costos Totales, se entiende que son todos los

incurridos en la producción de un lote; en contraste, los costos unitarios resultan al dividir los costos totales para el número de unidades fabricadas.

Por su indetidad Zapata (2015) también afirma que se clasifican en: directos e indirectos. Los costos directos son los que pueden fácilmente ser asignados a la producción, es decir son medibles y cuantificables al momento de cargar estos valores al costo de producción. Por otra parte, los costos indirectos son más difíciles de asignar a los costos, por lo que se consideran que no participan directamente en el producto terminado y por tal, no se puede cargar todo el valor al costo, sino más bien una proporción de importe total

Finalmente para (Latorre Aizaga , 2016) de acuerdo a los sistemas de costos, estos se clasifican en: sistemas de costos por órdenes de producción y sistemas de costos por procesos. Los sistemas de Costos por órdenes de fabricación: estos utilizan las empresas que fabrican bajo pedido o en lotes de producción, en si es conveniente para empresas pequeñas y medianas; Por su parte los costos por procesos: lo utilizan las grandes industrias que fabrican en masa.

#### 4. Ejercicio Práctico

1. El 05 de marzo, Industrias "Madera Fina" se constituye con tres socios

Socio	Aporte	Cantidad	%de aportación
A	Dinero en efectivo	1200,00	46,16
B	Dinero en Efectivo	800,00	30,76
C	Dinero en efectivo	600,00	23,08
Total		<b>2600,00</b>	100
Todos con un certificado de garantía de depósito a favor de la Industrias "Madera Fina" Cía. Ltda. Cta Cte. 1123098 Banco de Machala			

- Existe la posibilidad de contratar con la universidad técnica de Machala una fabricación de 50 sillas tipo ejecutivo
  - Elaboramos la proyección de los costos correspondientes
  - Presentamos nuestra proforma y es aceptada
  - Los gastos de constitución de la empresa ascienden a 500,00 dólares a favor del abogado José Luis Ramírez, los mismos que se cancelaran una vez iniciada las actividades normales.
2. El 03 de mayo se inician las actividades empresariales.
    - a) Se reconocen los gastos de los servicios generales.
    - b) Se contrata a un soldador con una remuneración de 420,00
    - c) Se contrata a un pintor con una remuneración de 400,00
    - d) Se contrata a un aparador con una remuneración de 430,00
    - e) Se contrata un obrero con una remuneración de 354,00
  3. El 05 de mayo se solicita un crédito al Banco de Machala por un monto de 5000,00 dólares con un interés de 11% de interés simple anual pagadero a 24 meses. Considerar retenciones legales
  4. El 07 de mayo se acredita a nuestra cuenta la diferencia del préstamo una vez descontado los costos por chequera 12,00 dólares y el respectivo aporte al Solca y los intereses. (Elaborar la tabla de amortización).
  5. El lunes 10 de mayo se firma contrato para fabricar 50 sillas tipo ejecutivo para la Universidad Técnica de Machala.

6. El 11 de mayo se compra las siguientes herramientas y maquinarias Ferretero S.A. Al día siguiente cancelamos el 50% con cheque y la diferencia nos financian a tres meses plazo, por lo que firmamos un pagaré.
7. El 12 de mayo se compra los siguientes materiales a Ferretería Julio Cesar Cía. Ltda. Al siguiente día cancelamos el 60% con cheque y por la diferencia firmamos 3 letras de cambio con el importe respectivo.
8. El 13 de mayo se despachan a bodega las compras; y se hace la respectiva clasificación contable y su registro
9. 14 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales: y se entregan al proceso de producción N°1
10. El 15 de mayo se cancela al abogado los honorarios correspondientes a la constitución de la compañía. (abogado es persona natural S/C nos emite factura, se cancela con cheque).
11. El 15 de mayo recibimos un anticipo del 50% del total de la facturación, en nuestra cuenta bancaria.
12. 18 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales: y se entregan al proceso de producción N°2
13. 22 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales: y se entregan al proceso de producción N°3
14. El 28 de mayo se termina la producción y se elabora la hoja de costos y se determinan los saldos contables
15. El 29 de mayo se cancelan las remuneraciones correspondientes. Mediante cheque.
16. El 4 de junio se entrega el pedido de la universidad técnica de Machala.
17. El 8 de junio se cancelan los servicios básicos, se paga con cheque
18. El 10 de junio nos depositan el saldo respectivo en nuestra cuenta corriente.

**Se pide elaborar:**

El Balance de Comprobación.

Los ajustes correspondientes

El Balance de Comprobación Ajustado

Los asientos de cierre.

El estado de costos de productos terminados y vendidos.

El Estado de Resultados integral.

El Estado de Situación Financiera Final.

Adjuntar todos los documentos de soporte

#### **4.1. Desarrollo del caso práctico**



**MADERA FINA CIA LTDA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 03 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2018**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05/03/2018	1 PARTICIPACIONES EMITIDAS CAPITAL AUTORIZADO P/R el valor de la emisionde participaciones		2.600,00	2.600,00
05/03/2018	2 PARTICIPACIONES SUSCRITAS CAPITAL PARTICIPACIONES Socio A Socio B Socio C P/R el valor suscrito de socios	1.200,00 800,00 600,00	2.600,00	2.600,00
05/03/2018	3 BANCO PARTICIPACIONES SUSCRITAS P/R participacion de socios mediante certificado de garantia de deposito		2.600,00	2.600,00
05/03/2018	4 CAPITAL AUTORIZADO PARTICIPACIONES EMITIDAS P/R regular cuentas de orden		2.600,00	2.600,00
05/03/2018	5 GASTO DE CONSTITUCION IVA COMPRAS IRF RETENIDO POR PAGAR 10% IVA RETENIDO POR PAGAR 100% CUENTAS POR PAGAR P/R el servicio del abogado en gastos de constitucion		500,00 60,00	50,00 60,00 450,00
03/05/2018	6 CIF REALES Energia electrica PROVEEDORES P/R estimcion de servicios electricos	100,00	100,00	100,00
03/05/2018	7 GASTOS DE ADMINISTRACION Telecomunicaciones BANCO P/R Servicio de telecomunicaciones	50,00	50,00	50,00
03/05/2018	8 GASTOS DE ADMINISTRACION Agua potable PROVEEDORES P/R estimacion de servicio de agua potable para el mes	30,00	30,00	30,00

**MADERA FINA CIA LTDA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 03 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2018**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03/05/2018	9 SEGUROS PREPAGADOS BANCO IRF RETENIDO POR PAGAR 0,10% p/R Seguros prepagados		3.600,00	3.596,40 3,60
03/05/2018	10 CIF REALES arriendos IVA COMPRAS IRF RETENIDO POR PAGAR 8% IVA RETENIDO POR PAGAR 100% BANCOS P/R arriendo pagado	250,00	250,00 30,00	20,00 30,00 230,00
03/05/2018	11 REMUNERACIONES Sueldos REMUNERACIONES POR PAGAR APORTE SEGURO SOCIAL POR PAGAR 9,45% P/R reconocimiento de contrato de empleados	1.452,42	1.604,00	1.452,42 151,58
03/05/2018	12 REMUNERACIONES beneficios y prestaciones XIII SUELDO POR PAGAR XIV SUELDO POR PAGAR VACACIONES POR PAGAR IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR P/R provisiones de beneficios sociales	524,06	524,06	133,67 128,67 66,83 194,89
07/05/2018	13 BANCO PRESTAMO BANCARIO LP PRESTAMO BANCARIO CP P/R prestam bancario		5.000,00	2.636,74 2.363,26
07/05/2018	14 GASTOS FINANCIEROS INTERESES POR VENCER P/R El monto de intereses previstos en tabla de amortizacion		592,94	592,94
11/05/2018	15 MAQUINARIA IVA COMPRAS PROVEEDORES IRF RETENIDO POR PAGAR 1% P/R compra de herramientas maquinarias a ferRETERO s.a		1.500,00 180,00	1.665,00 15,00
12/05/2018	16 PROVEEDORES BANCO P/R pago del 50% de la comprar anterior ocn cheque		832,50	832,50

**MADERA FINA CIA LTDA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 03 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2018**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/05/2018	17 INVENTARIO DE MATERIALES IVA COMPRAS PROVEEDORES IRF RETENIDO POR PAGAR 1%		1.136,50 136,38	1.261,52 11,37
13/05/2018	P/R Compra de materiales a Ferreteria Julio Cesar cia ltda. 18 PROVEEDORES BANCO		756,91	756,91
14/05/2018	P/R pago mediante cheque a proveedores 19 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Materia prima directa Mano de obra Directa CIF REALES Materiales indirectos mano de obra indirecta		1.511,51 798,00 713,51 225,89 36,50 189,39	834,50 902,89
15/05/2018	P/r envio de materiales al proceso de produccion según orden de produccion N°1 20 CUENTAS POR PAGAR BANCO		450,00	450,00
15/05/2018	P/r pago al abogado por gastos de constitucion registrados 5 de marzo del 2018 mediante cheque 21 BANCO		4.200,00	4.200,00
18/05/2018	ANTICIPO DE CLIENTES p/R el anticipo del 50% de factura por parte de laUTMACH) 22 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Materia prima directa Mano de obra Directa CIF REALES Materiales indirectos Mano de obra indirecta		753,58 65,00 688,58 214,39 25,00 189,39	90,00 877,96
22/05/2018	P/r envio de productos en proceso al siguiente procesosegun orden de produccion 2 23 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Materia prima directa Mano de obra Directa CIF REALES Mano de obra indirecta		369,81 212,00 157,81 189,39	212,00 347,20
28/05/2018	P/r envio de materiales al tercer proceso de produccion 24 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO p/r fin de proceso de produccion		2.634,89	2.634,89



**MADERA FINA CIA LTDA**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**MAYO DEL 2018**

COD	CUENTA	DEUDOR	ACREEDO
1.1.02	BANCO	11.800,00	7.368,23
1.1.04	INVENTARIO DE MATERIALES	1.136,50	1.136,50
1.1.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	2.634,89	2.634,89
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	3.925,80	
1.1.09	IVA COMPRAS	406,38	
1.1.11	SEGUROS PREPAGADOS	3.600,00	300,00
1.2.01	MAQUINARIA	1.500,00	
1.2.05	DEPRECIACION ACUMULADA		11,25
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	450,00	450,00
2.1.02	<b>PROVEEDORES</b>	1.589,41	3.056,52
2.1.03	REMUNERACIONES POR PAGAR	1.452,42	1.452,42
2.1.04	PRESTAMO BANCARIO CP		2.363,26
2.1.05	IRF RETENIDO POR PAGAR 10%		50,00
2.1.06	IRF RETENIDO POR PAGAR 0,10%		3,60
2.1.07	IRF RETENIDO POR PAGAR 1%		26,37
2.1.08	IRF RETENIDO POR PAGAR 8%		20,00
2.1.09	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%		90,00
2.1.10	APORTE SEGURO SOCIAL POR PAGAR 9,45%		151,58
2.1.11	VACACIONES POR PAGAR		66,83
2.1.12	XIII SUELDO POR PAGAR		133,67
2.1.13	XIV SUELDO POR PAGAR		128,67
2.1.14	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR		194,89
2.1.15	INTERESES POR VENCER		592,94
2.2.01	PRESTAMO BANCARIO LP		2.636,74
3.1.01	CAPITAL PARTICIPACIONES	0,00	2.600,00
5.1.01	GASTO DE CONSTITUCION	500,00	
5.1.02	GASTOS DE ADMINISTRACION	80,00	
5.1.03	GASTOS FINANCIEROS	592,94	
6.0	ANTICIPO DE CLIENTES		4.200,00
6.02	CIF REALES	1.290,91	1.290,91
6.03	REMUNERACIONES	2128,062	2128,05267
	<b>SALDOS TOTALES</b>	<b>33.087,32</b>	<b>33.087,32</b>



**MADERA FINA CIA LTDA  
LIBRO DIARIO  
ASIENTOS DE AJUSTE**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/06/2018	29 ANTICIPO DE CLIENTES CUENTAS POR COBRAR VENTAS IVA EN VENTAS p/R venta de sillas ejecutivas a C/u		4200,00 4200,00	7500,00 900,00
04/06/2018	30 COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS p/r baa de inventario por venta de sillas		3925,80	3.925,80
07/06/2018	31 INTERESES POR VENCER PRESTAMO BANCARIO CP BANCO p/R vencimiento del la primera letra del prestamo bancario		45,83 187,21	233,04
08/06/2018	32 PROVEEDORES BANCO P/r pago de servicios de luz y de agua		130,00	130,00
10/06/2018	33 BANCO CUENTAS POR COBRAR P/r deposito en favor de la empresa por venta de sillas		4200,00	4200,00
10/06/2018	34 VENTAS PERDIDAS Y GANANCIAS P/R cierre de cuentas de ingreso		7500,00	7500,00
10/06/2018	35 PERDIDAS Y GANANCIAS COSTO DE VENTAS GASTOS DE CONSTITUCION GASTO DE ADMINISTRACION GASTOS DE FINANCIAMIENTO p/r cierre de cuentas de gasto		5098,74	3925,80 500 80 \$592,94
10/06/2018	36 PERDIDAS Y GANANCIAS UTILIDAD DEL EJERCICIO P/R Cierre de Resumen perdidas y ganancias		2401,26	2401,26
10/06/2018	37 UTILIDAD DEL EJERCICIO PARTICIPACION TRABAJADORES p/R la participacion a trabajadores		360,19	360,1886
			<b>114.023,67</b>	<b>114.023,67</b>

**MADERA FINA CIA LTDA**  
**BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO**  
**MAYO DEL 2018**

COD	CUENTA	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		CUENTAS DE BALANCE	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	P Y K
1.1.02	BANCO	11800,00	7368,23	4.200,00	363,04	8268,73		8268,73	
1.1.04	INVENTARIO DE MATERIALES	1136,50	1136,50			0,00		0,00	
1.1.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	2634,89	2634,89			0,00		0,00	
1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	3925,80			3.925,80	0,00		0,00	
1.1.09	IVA COMPRAS	406,38				406,38		406,38	
1.1.11	SEGUROS PREPAGADOS	3600,00	300,00			3300,00		3300,00	
1.2.01	MAQUINARIA	1500,00				1500,00		1500,00	
1.2.05	DEPRECIACION ACUMULADA		11,25				11,25		11,25
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	450,00	450,00			0,00	0,00		0,00
2.1.02	PROVEEDORES	1589,41	3056,52	130,00			1337,11		1337,11
2.1.03	REMUNERACIONES POR PAGAR	1452,42	1452,42			0,00	0,00		0,00
2.1.04	PRESTAMO BANCARIO CP		2363,26	187,21			2176,05		2176,05
2.1.05	IRF RETENIDO POR PAGAR 10%		50,00				50,00		50,00
2.1.06	IRF RETENIDO POR PAGAR 0,10%		3,60				3,60		3,60
2.1.07	IRF RETENIDO POR PAGAR 1%		26,37				26,37		26,37
2.1.08	IRF RETENIDO POR PAGAR 8%		20,00				20,00		20,00
2.1.09	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%		90,00				90,00		90,00
2.1.10	APORTE SEGURO SOCIAL POR PAGAR 9,45%		151,58				151,58		151,58
2.1.11	VACACIONES POR PAGAR		66,83				66,83		66,83
2.1.12	XIII SUELDO POR PAGAR		133,67				133,67		133,67
2.1.13	XIV SUELDO POR PAGAR		128,67				128,67		128,67
2.1.14	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR		194,89				194,89		194,89
2.1.15	INTERESES POR VENCER		592,94	45,83			547,11		547,11
2.2.01	PRESTAMO BANCARIO LP		2636,74				2636,74		2636,74
3.1.01	CAPITAL PARTICIPACIONES	0,00	2600,00				2600,00		2600,00
5.1.01	GASTO DE CONSTITUCION	500,00			500,00	0,00			
5.1.02	GASTOS DE ADMINISTRACION	80,00			80,00	0,00			
5.1.03	GASTOS FINANCIEROS	592,94			592,94	0,00			
6.0	ANTICIPO DE CLIENTES		4200,00	4200		0,00	0,00		
6.02	CIF REALES	1290,91	1290,91			0,00	0,00		
6.03	REMUNERACIONES	2128,06	2128,05			0,00	0,00		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			4.200,00	4.200,00	0,00	0,00		
4.1	VENTAS			7.500,00	7.500,00	0,00	0,00		
2.1.16	IVA EN VENTAS				900,00		900,00		900,00
5.3	COSTO DE VENTAS			3.925,80	3.925,80	0,00	0,00		
3.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO			360,19	2.401,26		2041,07		2041,07
2.1.17	PARTICIPACIONES POR PAGAR				360,19		360,19		360,19
		33087,32	33087,32	24749,03	24749,03	13475,11	13475,12	13475,11	13475,12

**MADERA FINA CIA LTDA**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS**  
**DEL 01 DE MAYO AL 10 DE JUNIO DEL 2018**  
**DÓLARES \$**

MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS (MPD)		1136,50
Inventario inicial	0,00	
(+) compras netas	1136,50	
Materiales Disponibles para la produccion	1136,50	
(-) Inventario final	0,00	
(+) MANO DE OBRA UTILIZADA (MOD)		1559,89
(=) COSTO PRIMO (MO+MOD)		2696,39
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1290,91
Mano de obra indirecta	568,16	
Materiales indirectos	61,50	
otros CIF	661,25	
(=) COSTO DE FABRICACIÓN DEL PERIODO (CP+CIF)		3987,30
(+) inventarios iniciales de productos en proceso		0,00
(=) Costo de producción en proceso disponible		3987,30
(-) Inventarios finales de produccion en proceso		0,00
(=) Costo de producción de productos terminados		3987,30
(+) Inventario inicial de articulos terminados		0,00
(=) Costo de producción artículos terminados disponibles		3987,30
(-) Inventario final de artículos terminados		0,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		3987,30
_____	_____	
GERENTE	CONTADOR	

Al ser una empresa que recién inicia sus actividades, no cuenta con inventario inicial de materiales, por tal, las compras netas de \$1.136,50 representan también el valor de los materiales disponibles para la producción que en este caso se han requerido en su totalidad para la producción dejando un inventario final de cero. La mano de obra directa incurrida en los procesos asciende a \$1.559,89, la mano de obra indirecta a \$586,16, los materiales indirectos a \$61,50 y los otros CIF a \$661,25 donde se incluyen el servicio de energía eléctrica, depreciación, seguro y arriendo. Sumando se obtiene que el costo de fabricación de 50 sillas es de \$3.987,30, el mismo que sería el costo de productos vendidos.

**MADERA FINA CIA LTDA  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 10 DE JUNIO DEL 2018**

VENTAS		7500,00
(-) COSTO DE VENTAS		3925,80
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3574,20
(-) GASTOS OPERATIVOS		1172,94
GASTOS DE CONSTITUCION	500,00	
GASTOS DE ADMINISTRACION	80,00	
GASTOS FINANCIEROS	592,94	
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION		2401,26
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		360,1886
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		2041,07
GERENTE	CONTADOR	

Al vender las 50 sillas ejecutivas producidas a un valor unitario de \$150,00 obtenemos las ventas netas a \$7.500,00, cabe recalcar que en el estado de resultados no se incluye el valor del IVA cobrado, pues es un valor que la empresa cobra al vender el producto, más no le pertenece porque es para el estado; minando el costo de ventas obtenido de la hoja de costos que es \$3.925,80 obtenemos la utilidad bruta en ventas \$3.574,20. Restando los gastos operativos de administración, constitución y financiero da como resultado la utilidad antes de participación a trabajadores, dejando al final como utilidad del ejercicio \$2041,07. Es menester aclarar que no se calcula el impuesto a la renta puesto que es una empresa que recién inicia sus operaciones, la cual se acoge a la exoneración que ofrece el Servicio de Rentas Internas por los 3 primeros años de actividades.

**MADERA FINA CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**MAYO JUNIO DEL 2018**

<b>ACTIVO</b>			<u>13463.86</u>
<b>CORRIENTE</b>		11975,11	
BANCO	8268,73		
INVENTARIO DE MATERIALES	0,00		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00		
IVA COMPRAS	406,38		
SEGUROS PREPAGADOS	3300,00		
<b>NO CORRIENTE</b>		<u>1488,75</u>	
MAQUINARIA	1500,00		
DEPRECIACION ACUMULADA	11,25		
<b>PASIVO</b>			<u>8822.80</u>
<b>CORRIENTE</b>		6186,06	
PROVEEDORES	1337,11		
PRESTAMO BANCARIO CP	2176,05		
IRF RETENIDO POR PAGAR 10%	50,00		
IRF RETENIDO POR PAGAR 0,10%	3,60		
IRF RETENIDO POR PAGAR 1%	26,37		
IRF RETENIDO POR PAGAR 8%	20,00		
IVA RETENIDO POR PAGAR 100%	90,00		
APORTE SEGURO SOCIAL POR PAGAR 9,45%	151,58		
VACACIONES POR PAGAR	66,83		
XIII SUELDO POR PAGAR	133,67		
XIV SUELDO POR PAGAR	128,67		
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	194,89		
INTERESES POR VENCER	547,11		
IVA EN VENTAS	900,00		
PARTICIPACIONES POR PAGAR	360,19		
<b>NO CORRIENTE</b>		<u>2636,74</u>	
PRESTAMO BANCARIO LP	2636,74		
<b>PATRIMONIO</b>			<u>4641.07</u>
CAPITAL PARTICIPACIONES	2600,00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2041,07		
<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<u>13463.87</u>
	_____ GERENTE	_____ CONTADOR	

El activo líquido asciende a \$11.975,11, el cual representa el 88.94% del total de activos en contraste con el activo no corriente que representa el 11.05%; esto demuestra que la empresa posee liquidez suficiente para atender sus necesidades de corto plazo dato que se corrobora con el rubro de Bancos que el importe más importante, pues representa el 69,05% de los activo corrientes. Por otra parte los pasivos corrientes representan el 70.11% del total de pasivos a diferencia de los no corrientes que equivalen al 29.89%. Del total de Activos, el 34,47%, es decir 4.641,07 pertenece o es propiedad de la empresa, mientras que el 65.53%, es decir 8.822,80 pertenece a terceros.



## MADERA FINA CIA LTDA HOJA DE COSTOS

MADERA FINA CIA LTDA HOJA DE COSTOS										
DEPARTAMENTO N°1										
ORDEN DE PRODUCCION:		1								
FECHA DE INICIO		14 DE MAYO								
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				CIF			
FECHA	DOCUM#	IMPORTE	FECHA	#HORAS	V/HORAS	IMPORTE	FECHA	TASA	PARAMETRO	IMPORTE
	Tubos Galvanizados	250	SOLDADOR			555,696667			Aceite Lubricante	8
	Yute	189	OBRERO			157,809222			Broca	3,5
	Esponja	150							Disco Moledora	7
	Platina	20							Disco Pulidora	18
	Playwood	189							MOI	189,387222
									energía electrica	33,3333333
									arriendo	83,3333333
									seguro	100
									depreciacion	3,75
SUMAN		798	SUMAN			713,505889	SUMAN			446,303889
DEPARTAMENTO N°2										
ORDEN DE PRODUCCION:		2								
FECHA DE INICIO		14 DE MAYO								
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				CIF			
FECHA	DOCUM#	IMPORTE	FECHA	#HORAS	V/HORAS	IMPORTE	FECHA	TASA	PARAMETRO	IMPORTE
	pintura	59	PINTOR			530,766667			Lija	9
	Diluyente	6	OBRERO			157,809222			Electrolodos	6
									Hilo	10
									MOI	189,387222
									energía electrica	33,3333333
									arriendo	83,3333333
									seguro	100
									depreciacion	3,75
SUMAN		65	SUMAN			688,575889	SUMAN			434,803889
DEPARTAMENTO N°3										
ORDEN DE PRODUCCION:		3								
FECHA DE INICIO		14 DE MAYO								
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				CIF			
FECHA	DOCUM#	IMPORTE	FECHA	#HORAS	V/HORAS	IMPORTE	FECHA	TASA	PARAMETRO	IMPORTE
	taponos	200	OBRERO			157,809222			MOI	189,387222
	Tornillos	12							energía electrica	33,3333333
									arriendo	83,3333333
									seguro	100
									depreciacion	3,75
SUMAN		212	SUMAN			157,809222	SUMAN			409,803889
MATERIA PRIMA DIRECTA		1075								
MANO DE OBRA DIRECTA		1559,891								
CIF		1290,91167								
						_____ GERENTE				
						_____ CONTADOR				

Terminada la producción se elabora la hoja de costos donde se resume que la materia prima asciende a \$1.075,00, La mano de obra directa a \$1.559,89 y los CIF a \$1290,91; La suma de los tres elementos del costos dan como resultado el costo de producir 50 sillas ejecutivas que es \$3.925,80.

## 5. Conclusiones

El proceso de acumulación de costos sin duda es trascendental para saber cuánto costó producir determinado número de bienes, para ello es relevante el tratamiento y estudio de los 3 elementos que componen el costo. Los factores que determinan el costo primo, es decir la mano de obra directa y los materiales directos utilizados en su tratamiento contable no presentan mayor inconveniente, esto gracias a que son fáciles de medir para cargar al costo, todo lo contrario ocurre con los costos indirectos de fabricación que por su condición se dificulta su cuantía, razón por la que contadores utilizan métodos que no determinan valores exactos, más bien aproximados pero necesarios para conocer cómo los costos indirectos interactúan en el proceso de producción y se acumulan en la hoja de costos. Es por esto último que los CIF se suelen registrar por separado, pues es menester darle un tratamiento más detallado y analítico que los costos primos ya que representan una parte importante de los costos de producción.

El registro en el libro diario y la mayorización constante de las actividades de una empresa es el principio clave para arrojar resultados racionales y objetivos al cierre del ejercicio debido al hecho de que van empleando y contabilizando cuentas que resumen las operaciones, y al final el saldo de cada una de estas determina los estados financieros y de resultados, los cuáles son documentos bases para la toma de decisiones sobre el rumbo de la compañía.

El estado de costo de productos terminados y vendidos, un informe que no aparece en la contabilidad general es crucial para determinar la rentabilidad de un lote de producción debido a que resume los costos que intervinieron en la producción y los contraponen con las ventas de la misma producción, además es otra herramienta crucial para la toma de decisiones, pues proporciona detalles de costo primo y costos indirectos, es decir el costo de fabricación el período de manera que en el futuro logre una gestión más optimizada de los costos de producción.

Para concluir, quedó demostrado cómo se desarrolla el método de acumulación de costos más óptimo para una empresa que produce bajo órdenes de pedido, es decir el sistema por órdenes de producción que acumula costos para cada

encargo específico en sus etapas de fabricación identificables como los elementos del costo, para ello se utilizan dos controles: el de órdenes de producción y la hoja de costos, ambos esenciales para saber cuánto costó y cómo gestionar de la manera más óptima la fabricación de sillones ejecutivos hechos bajo encargo.

## Referencias Bibliográficas

- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las. *Revista Publicando*, 90-113.
- da Rocha de Araujo, J. A., & Pacheco da Costa, R. (2005). OPERATIONS STRATEGY AND COST MANAGEMENT. *Revista de Gestão da Tecnologia e Sistemas de Informação*, 291-303.
- Duque Roldan, M. I., & Osorio Agudelo, J. A. (2013). El proceso de convergencia en Colombia excluye la contabilidad de costos? *Cuadernos de Contabilidad* .
- Goncalves Franco, L. M. (2013). Sistemas de Costes: Importancia, Viabilidad y Utilidad en la Concepción de los Agentes Públicos del Estado de Paraná (Brasil). *Revista de Educación e Investigación en Contabilidad*, 168-184.
- Gonzalez, N., & Morillo, M. (2013). Análisis de los sistemas de acumulación de costos y su participación en la gerencia de las Pymis de la construcción. *Actualidad Contable Faces*, 5-26.
- Latorre Aizaga , F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 513-528.
- Maresma Hernández., Y. (2016). Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica,. *Ciencias Holguin*, 1-14.
- Miño, G. E., Moyano Alulema, J. C., & García Flores, A. N. (2017). KAIZEN EN EL GEMBA DE JEAN PARA MICROEMPRESAS TEXTILES CANTÓN PELILEO. *Revista ECA Sinergia*.
- Molina de Paredes, O. R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial* .
- Morillo Moreno, M. C. (2013). Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de Notificación de Precios y de Costos . *Visión Gerencial*, 35-36.
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Colmenares, D., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso:de una empresa manufacturera trujillana. Caso:de una empresa manufacturera trujillana. Caso:.. *Actualidad Contable Faces*.
- Zapata Sanchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones. 2 EDICION*. Bogota: Alfaomega Colombiana SA.