



Contabilidad de Costos

Guía didáctica

++
++
++
++
++
++



Facultad:

Ciencias Económicas y Empresariales



Carrera:

Contabilidad y Auditoría



Autora:

Maria Teresa Cuenca Jiménez

Universidad Técnica Particular de Loja

Contabilidad de Costos

Guía didáctica

María Teresa Cuenca Jiménez

Diagramación y diseño digital:

Ediloja Cía. Ltda.

Marcelino Champagnat s/n y París

edilojacialtda@ediloja.com.ec

www.ediloja.com.ec

ISBN digital - 978-9942-47-464-3

Año de edición: Octubre, 2025

Edición: primera edición

Loja-Ecuador



**Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual
4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)**

Usted acepta y acuerda estar obligado por los términos y condiciones de esta Licencia, por lo que, si existe el incumplimiento de algunas de estas condiciones, no se autoriza el uso de ningún contenido.

Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual** 4.0 (CC BY-NC-SA 4.0). Usted es libre de **Compartir** – copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. **Adaptar** – remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: **Reconocimiento**– debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. **No Comercial**-no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. **Compartir igual**-Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

2 de octubre, 2025

Índice

1. Datos de información	7	Índice
1.1. Presentación de la asignatura	7	
1.2. Competencias genéricas de la UTPL.....	7	
1.3. Competencias del perfil profesional	7	
1.4. Problemática que aborda la asignatura.....	8	
2. Metodología de aprendizaje	9	I Bimestre
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje	10	
 Primer bimestre	 10	
Resultado de aprendizaje 1.....	10	
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	10	
 Semana 1	 11	
 Unidad 1. Introducción a la contabilidad de costos.....	 11	
1.1. La contabilidad de costos, aliada natural de las empresas.....	11	
1.2. La contabilidad, una herramienta que ayuda a la gestión económica sustentable.....	12	
1.3. Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios	15	
Actividades de aprendizaje recomendadas	16	
 Semana 2	 18	
1.4. Empresa industrial y de servicios especializados: ámbito de la contabilidad de costo	18	
1.5. Contabilidad de costos	20	
1.6. Base legal y normativa utilizada en la contabilidad de costos....	21	
1.7. Cuentas principales que intervienen en la contabilidad de costos	25	
Actividades de aprendizaje recomendadas	26	

Autoevaluación 1.....	28
Resultado de aprendizaje 2	31
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	31
Semana 3	32
Unidad 2. Elementos del costo	32
2.1. Clasificación y tratamiento de los elementos del costo.....	32
Actividades de aprendizaje recomendadas	35
Semana 4	37
2.2. Criterio contable para acumular costos a los inventarios	37
2.3. Materia prima	37
2.4. Mano de obra	38
2.5. Costos indirectos de fabricación.....	39
Actividades de aprendizaje recomendadas	41
Autoevaluación 2.....	43
Resultado de aprendizaje 3	46
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	46
Semana 5	47
Unidad 3. Métodos alternativos de reasignación de costos.....	47
3.1. Enfoques alternativos de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	47
3.2. Tasas departamentales como base para aplicar los costos indirectos de fabricación.....	49
Actividades de aprendizaje recomendadas	50
Semana 6	52
3.3. Reasignación de costos departamentales	52
Actividades de aprendizaje recomendadas	54

Semana 7	56
3.4. Método recíproco	56
Actividades de aprendizaje recomendadas	57
Autoevaluación 3.....	59
Semana 8	61
Actividades finales del bimestre.....	61
Actividad de aprendizaje recomendada	62
Segundo bimestre	63
Resultado de aprendizaje 4	63
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	63
Semana 9	64
Unidad 4. Costeo ABC.....	64
4.1. Origen e importancia del Costeo Basado en Actividades ABC	64
Actividades de aprendizaje recomendadas	66
Semana 10	68
4.2. Etapas para organizar e implementar el modelo ABC	68
4.3. Fortalezas y debilidades del método ABC.....	69
Actividades de aprendizaje recomendadas	70
Autoevaluación 4.....	72
Semana 11	74
Unidad 5. Sistema de costos por órdenes de producción.....	74
5.1. Tipos de procesos productivos.....	74
5.2. Flujo del sistema por órdenes de producción	76

5.3. Documentos y registros en el sistema de costeo por órdenes de producción.....	77
Actividades de aprendizaje recomendadas	83
Semana 12	85
5.4. Tratamiento contable de la materia prima.....	85
5.5. Tratamiento contable de la mano de obra.....	86
5.6. Tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación.....	88
5.7. Estado de costo de producción y ventas.....	89
Actividades de aprendizaje recomendadas	91
Semana 13	93
5.8. Los desperdicios	93
Actividades de aprendizaje recomendadas	95
Autoevaluación 5.....	97
Semana 14 y 15	100
Unidad 6. Aplicaciones contables del costeo por órdenes de producción.	100
6.1. Proceso contable del costeo por órdenes de producción	100
Actividades de aprendizaje recomendadas	100
Semana 16	102
Actividades finales del bimestre.....	102
Actividad de aprendizaje recomendada	103
4. Solucionario.....	104
5. Glosario.....	110
6. Referencias bibliográficas	112



1. Datos de información

1.1. Presentación de la asignatura



1.2. Competencias genéricas de la UTPL

- Pensamiento crítico.
- Trabajo en equipo.
- Comunicación efectiva.
- Resolución de problemas.

1.3. Competencias del perfil profesional

Aporta soluciones a los requerimientos de las empresas mediante la implementación o manejo de sistemas de costos, para apoyar a la

gerencia en la toma de decisiones orientadas al control de los recursos, con creatividad, transparencia y compromiso en el desarrollo de las diferentes actividades económicas.

1.4. Problemática que aborda la asignatura

El componente de contabilidad de costos busca resolver una problemática presente en organizaciones que es la ausencia de sistemas de gestión de costes que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales. Esta falta de sistemas de control de costos afecta la toma de decisiones. En este escenario, la contabilidad de costos se convierte en una herramienta indispensable, al proporcionar información oportuna y precisa para el análisis y la gestión eficiente.

Asimismo, se reconoce que la adopción de un sistema de costeo puede ofrecer ventajas relevantes, especialmente al valorar inventarios o tomar decisiones estratégicas de alto nivel, como el ingreso a nuevos mercados o inversiones significativas en infraestructura. No obstante, el uso exclusivo de este enfoque puede resultar limitado o incluso inadecuado cuando se requieren datos más específicos para decisiones operativas o presupuestarias. Por ello, se destaca la importancia de diseñar sistemas de costos que generen información flexible, desagregada y adaptada a distintos niveles de decisión. Comprender estas dinámicas permitirá al futuro profesional contable no solo aplicar técnicas adecuadas, sino también advertir las limitaciones de cada sistema y contribuir activamente a la mejora continua de la gestión financiera de la organización.



2. Metodología de aprendizaje

La metodología que se aplicará en esta asignatura será el aprendizaje basado en el análisis de estudio de caso, que permitirá el desarrollo del pensamiento crítico y el autoaprendizaje. Esta metodología permitirá a los estudiantes confrontar situaciones reales o simuladas relacionadas con la gestión de costos, promoviendo un pensamiento más allá de la memorización y orientado a la toma de decisiones. La metodología de análisis de estudio de casos desarrolla habilidades clave como el pensamiento crítico, creativo, reflexivo y estratégico, fundamentales para resolver problemas complejos y adoptar decisiones informadas en situaciones empresariales. Además, la presente metodología permitirá comprender la aplicación de la contabilidad de costos a escenarios de empresas reales, simulando la información generada en un proceso productivo. La comunicación con el estudiante será a través de espacios síncronos (tutorías) y asíncronos (foros, lecturas, cuestionarios, trabajos de campo). De esta manera, el estudiante no solo adquiere conocimientos, sino que construye competencias aplicables a escenarios reales del entorno de gestión de costos.

A continuación, se comparte el video titulado: "[Método del caso](#)" que explica en qué consiste el aprendizaje basado en el análisis de estudio de caso.



3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje

Resultado de aprendizaje 1



Primer bimestre

- Explica los diferentes conceptos que intervienen en la contabilidad de costos, mediante el análisis y descripción, logrando resaltar la importancia de la aplicación de sistemas contables de costos en las empresas de producción de bienes y servicios.

El presente resultado de aprendizaje está orientado a comprender la importancia de la contabilidad de costos para la industria, la clasificación de los costos y su aplicación. A través del estudio de situaciones concretas, ejercicios de aprendizaje prácticos y momentos de reflexión, se promoverá una comprensión nítida de cómo la contabilidad de costos contribuye a optimizar la toma de decisiones.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias



Sem 1 Sem 2 Sem 3 Sem 4 Sem 5 Sem 6 Sem 7 Sem 8



Semana 1

Unidad 1. Introducción a la contabilidad de costos

Los contenidos tratados durante esta semana le ayudarán a comprender la relevancia de la contabilidad de costos en el funcionamiento de las empresas e industrias, así como su contribución al crecimiento y fortalecimiento del desarrollo empresarial en el ámbito nacional. Para tener una visión general de los temas que abordaremos, le invito a revisar el video introductorio, el cual ha sido diseñado para ofrecer un resumen de la [unidad 1](#) y facilitar su proceso de aprendizaje.

1.1. La contabilidad de costos, aliada natural de las empresas

En una economía de mercado, todas las personas y entidades que participan en la actividad económica, ya sean empresas, gobiernos o grupos sociales, utilizan la información que produce la contabilidad para diferentes fines (La ley, 2024). Esta información se convierte en una base esencial para valorar costos, organizar recursos, tomar decisiones estratégicas y asegurar la viabilidad financiera de las entidades.

En los últimos diez años, los niveles de gerencia aprecian factores como los beneficios de la contabilidad de costos, el vínculo con la competitividad empresarial, el mejoramiento continuo, el control total de calidad y la producción orientada al cliente. En este escenario, la contabilidad adquiere un rol estratégico al generar información coherente, transparente, confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones en todos los niveles de la organización. Por lo tanto, las empresas permanentemente buscan disminuir los costos sin sacrificar la calidad de los productos, la velocidad e incrementar los resultados. En la siguiente figura puede observar esta importancia:

índice

I Bimestre

II Bimestre

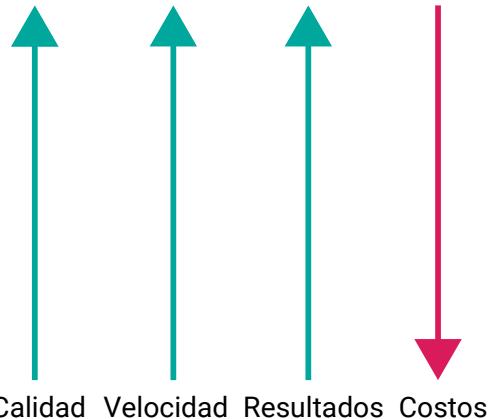
Solucionario

Referencias

Figura 1

Importancia de los costos

Eficiencia



Nota. Cuenca, M., 2025.

En este contexto, el contador ya no es solo un trabajador importante, sino que se ha convertido en un asesor constante en la gestión de empresas. La apreciación del valor del saber contable subraya la relevancia del manejo correcto de los costos, tanto en los procesos de producción como en la toma de decisiones. Por lo tanto, entender bien el costo se vuelve una herramienta importante para crear estructuras de costos en las organizaciones que sean eficientes y que estén en línea con los objetivos estratégicos de la empresa (Gamboa y Jiménez, 2023).

1.2. La contabilidad, una herramienta que ayuda a la gestión económica sustentable

En los medios de prensa podemos encontrar regularmente noticias que hacen alusión a los aspectos financieros de las empresas, tal como se muestra en la siguiente figura:

Figura 2

Selección de titulares financieros

The screenshot shows the PRIMICIAS website homepage. At the top, there is a navigation bar with links for 'NOTICIAS', 'POLÍTICA', 'ECONOMÍA', 'INTERNACIONAL', 'ECUADOR', 'SEGURIDAD', and 'INVESTIGACIÓN'. Below the navigation bar, there is a main article titled 'Estas son las 20 empresas ecuatorianas que más exportan a México' (These are the 20 most export-oriented Ecuadorian companies). The article includes a sub-headline 'ECONOMÍA EXPORTACIONES' and a brief description: 'La balanza comercial entre Ecuador y México ha registrado un déficit comercial constante en los últimos cinco años, según la Cámara de Industrias y Producción.' (The trade balance between Ecuador and Mexico has registered a constant trade deficit over the last five years, according to the Chamber of Industries and Production.)

The screenshot shows the EL COMERCIO website homepage. At the top, there is a navigation bar with links for 'ULTIMA HORA', 'ACTUALIDAD', 'TENDENCIAS', 'TECNOLOGÍA', 'DEPORTES', 'OPINIÓN', 'VIDEOS', and 'PODCASTS'. Below the navigation bar, there is a main article titled 'Top de empresas con más ventas y utilidades en Ecuador' (Top companies with the highest sales and profits in Ecuador). The article includes a sub-headline 'NEGOCIOS' and a brief description: 'Las utilidades netas empresariales en Ecuador alcanzaron los 7 267 millones en 2024. Guayas y Pichincha lideran ingresos y utilidades.' (Corporate net profits in Ecuador reached 7,267 million in 2024. Guayas and Pichincha lead in revenues and profits.)

Nota. Tomado de *Las ventas en Ecuador crecieron 8% hasta abril* [Captura], por Redacción Primicias, 2025, [Primicias](#); de *Estas son las 20 empresas ecuatorianas que más exportan a México* [Captura], por Redacción, 2024, [ElUniverso](#); y de *Top de empresas con más ventas y utilidades en Ecuador* [Ilustración], por El Comercio, 2024, [ElComercio](#), CC BY 4.0.

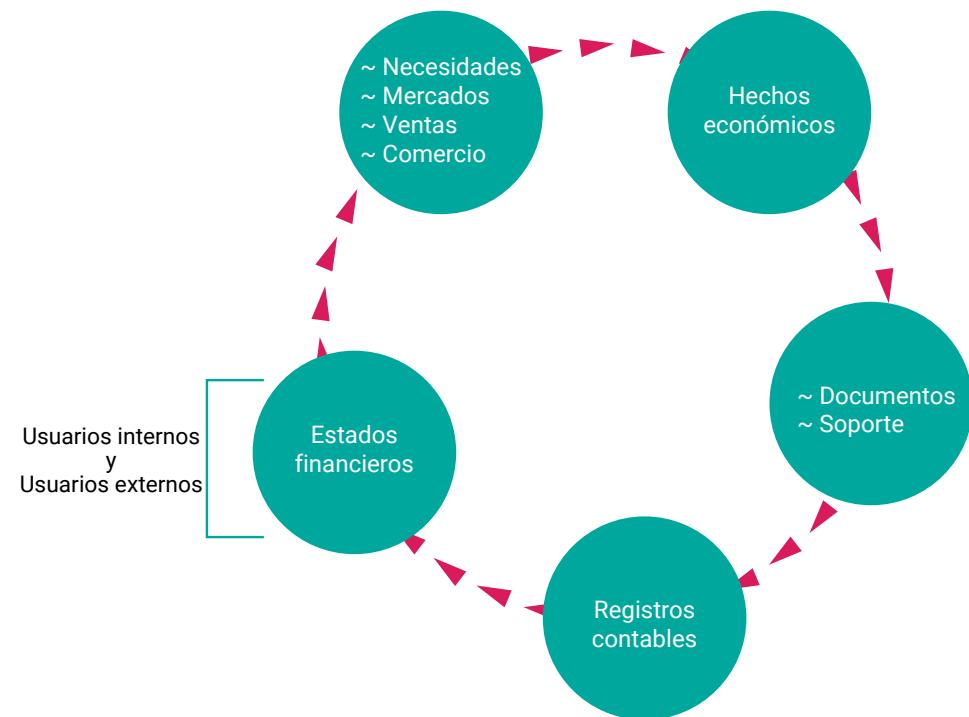
Los resultados de la gestión financiera de las empresas son de interés público. Los estados financieros son utilizados por las instituciones del Estado, la banca privada, empleados, proveedores, empleados de una organización y otros. Por lo tanto, las empresas deben tener una visión a largo plazo de su propósito, cómo crear valor y para quién.

En el marco actual, la IFAC (2025) fomenta el pensamiento integrado, una respuesta del siglo XXI al entorno contemporáneo, que se encuentra en constante cambio, moldeado por factores sísmicos como la pandemia global, el cambio climático y el cambio demográfico, que trascienden el control de cualquier empresa individual. Proporciona una metodología

estructurada para ponderar la creación del ambiente adecuado dentro de una organización, así como para examinar y rectificar el curso de lo que, en ocasiones, puede resultar incorrecto. A continuación, en la figura 3 se expone la importancia de la información contable en las empresas:

Figura 3

Importancia del comercio en la información financiera



Nota. Tomado de *Contabilidad para la toma de decisiones: correlacionado con NIIF [Ilustración]*, por Instituto, 2018, [Ediciones de la U](#), CC BY 4.0.

Según la figura, podemos evidenciar que la creación de los estados financieros es la consecuencia del movimiento del mercado que satisfaga las necesidades de las personas. En consecuencia, es posible afirmar que el comercio es una función social que busca satisfacer necesidades, proporcionando un producto o servicio a un precio específico a un público específico denominado mercado, obteniendo

un beneficio económico denominado utilidad. Tradicionalmente, la contabilidad ha sido conocida como el “Lenguaje de los Negocios”, porque explica de manera financiera las actividades comerciales y se convierte en una herramienta muy útil de información (Angulo, 2018).



A fin de ampliar los conocimientos vistos en esta semana, lo invito a revisar atentamente el capítulo tres del texto de Pacheco (2019) página 9.

Con base en la revisión de los temas, se recomienda llevar a cabo el siguiente quiz que permitirá reforzar los conocimientos estudiados.

[Contabilidad de costos: aliada natural y herramienta para una gestión económica sustentable](#)

Luego del desarrollo del quiz, puede establecerse que la contabilidad de costos constituye un soporte esencial para decisiones estratégicas, sostenibilidad empresarial y creación de valor en contextos competitivos y cambiantes.

¡Sigamos explorando el próximo tema!

1.3. Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios

Conocer los costos de producción permite un mayor control de las actividades dentro de la empresa y conocer los detalles de los costos de producción y con ello se puede obtener mayor control de las operaciones dentro de una industria. Este tipo de contabilidad ofrece a la organización todo tipo de información que necesitas para tomar decisiones oportunas y adecuadas sobre la base de la información concreta y real (Checa, 2024).

Una de las debilidades de la empresa ecuatoriana es la falta de costeo de los productos o servicios que ofrecen. El precio de venta o comercialización se realiza con base en la competencia o a la demanda, esta debilidad y falta de control en la gestión de la empresa ocasiona muchas veces el cierre de operaciones. Por ello, es importante conocer que las empresas generan información de costos por la siguiente necesidad:

- Valorar los recursos económicos invertidos en la elaboración de un producto o servicio. Planificar y controlar el desempeño económico de la empresa.
- Generar información de costos para la toma de decisiones específicas de la empresa.

Tras la revisión de este tema, se sugiere realizar el siguiente juego de unir con el fin de consolidar la comprensión de los contenidos abordados.

Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios

Una vez participado en la actividad, puede saber que costear con precisión permite fijar precios adecuados, sostener rentabilidad, orientar decisiones estratégicas, anticipar riesgos y garantizar transparencia frente a distintos grupos de interés.



Actividades de aprendizaje recomendadas

A continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje:

1. Lea el siguiente artículo informativo: "[Las cinco claves para digitalizar tu negocio](#)", sobre el papel de la contabilidad de costos en los negocios actuales.

2. Lea el análisis publicado por el IFAC titulado: "[Para el crecimiento económico, el mundo necesita contadores](#)".
3. Repase los contenidos estudiados en las asignaturas, Fundamentos de contabilidad, Contabilidad financiera y Contabilidad financiera avanzada, específicamente el proceso contable con enfoque NIIF; aprovechando que en esta semana no se aplican actividades calificadas.
4. Tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
 - Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle



Sem 1 Sem 2 Sem 3 Sem 4 Sem 5 Sem 6 Sem 7 Sem 8



Semana 2

1.4. Empresa industrial y de servicios especializados: ámbito de la contabilidad de costo

Durante la segunda semana se abordan temas relacionados con la aplicación de los costos tanto en empresas industriales como en empresas de servicios. Además, se analiza el uso de la NIC 2 en el contexto de las NIIF para pymes y de las NIIF completas, considerando su implementación conforme a la normativa vigente en la legislación ecuatoriana.

El término empresa viene de la palabra emprender, que significa empezar, comenzar. Una empresa se define como una o más personas, naturales o jurídicas, que pueden asociarse bajo un mismo objeto social para desarrollar una actividad lícita, aportando un capital con el fin de obtener unos beneficios que pueden ser económicos (empresas de carácter privado), sociales (empresas del Estado y sin ánimo de lucro) o económico-sociales (empresa de economía mixta) (Polo, 2017).

En este contexto, la contabilidad de costos se puede aplicar a empresas de diferente sector económico primario (agrícola y ganadero), sector secundario (industriales) y sector terciario (servicios). El sector primario económico será examinado en detalle en la asignatura Contabilidad Agraria en el V ciclo. En la asignatura Contabilidad de costos, nos centraremos en el sector de los servicios e industrial, los cuales se explican en la siguiente tabla:

Índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Tabla 1

Empresa industrial y de servicios especializados

Empresa	Definición	Ejemplos
Industrial	Proviene del latín industria, que es el conjunto de operaciones que se desarrollan con la intención de obtener, transformar la materia prima en un producto terminado. Este tipo de empresas se dedican a la producción de bienes (OBS, 2019).	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Industrias lácteas Toni S.A ▪ Plasticaucho industrial S.A ▪ Industrial Ales
De servicios	Son aquellas que se dedican a la satisfacción de las necesidades de un cliente mediante la ejecución de una serie de actividades casi siempre intangibles, que generan valor y donde no se involucra la transformación ni la comercialización de bienes (Polo, 2017).	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Instituciones financieras o bancos ▪ Instituciones educativas ▪ Hospitales

Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*, por Polo, B., 2017, Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Las empresas de servicios utilizan los tres elementos del costo y entregan un producto tangible, al igual que las empresas industriales, pero no son considerados como negocios de manufactura por las siguientes razones:

- Su proceso productivo es muy corto, por lo tanto, no permite que existan inventarios de productos en proceso.
- Sus materiales son perecederos, en consecuencia, la cantidad de sus inventarios son pequeños, considerando que la compra de la materia prima la realizan a diario.

A pesar de esto, se mantiene la necesidad de utilizar un sistema de control que permita evaluar el desempeño del personal que labora en el negocio.

Finalmente, se invita a participar en el siguiente caso de estudio, en el cual será necesario analizar diversas opciones y tomar decisiones fundamentadas en la temática presentada.

[La contabilidad de costos en empresas de servicios hospitalarios](#)

Al finalizar el análisis del caso, puede identificarse que la aplicación de la NIC 2, el control diario de insumos y la medición integral del desempeño fortalecen la gestión contable de empresas de servicios especializados.

¡Iniciemos el estudio del siguiente tema!

1.5. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos tiene un papel trascendental en el reporte de los estados financieros tanto en las empresas industriales como en las de servicios, mediante el control de los costos generados en la producción que permite obtener el costo de un producto o la prestación de un servicio. A continuación, en la tabla 2 se expresan algunas definiciones de la contabilidad de costos:

Tabla 2

Definiciones de la contabilidad de costos

Autor	Definición
Ulloa et al. (2024)	La contabilidad de costos se define como la rama de la contabilidad que se ocupa de la identificación, medición, análisis y control de los costos asociados con la producción de bienes y servicios.
Polo (2017)	Es un sistema de información que recopila, organiza, clasifica, analiza y registra, en términos de dinero y de forma cronológica, todos los eventos económicos de una entidad, que están relacionados con la producción de bienes o la prestación de servicios.

Autor	Definición
Rojas (2020)	La contabilidad de costos, al igual que los presupuestos, se encuentran dentro de la contabilidad administrativa, ya que ambas son básicas para la planeación y el control de las operaciones y resultados de un ente económico.

Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*, por Polo, B., 2017, Grupo Editorial Nueva Legislación SAS; de *Contabilidad de costos en industrias de transformación*, por Rojas, M., 2020, Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Dentro de este marco, es pertinente destacar que la contabilidad de costos facilita la gestión precisa de los costos de un producto o servicio. Es relevante que las empresas implementen una contabilidad de costos para que sean más competitivas no solo a nivel local, sino a nivel global.

Los objetivos de la contabilidad de costos, según Ulloa et al. (2024), se sintetizan en la siguiente infografía:

Los objetivos de la contabilidad de costos

Concluida la revisión de la infografía, puede establecerse que la contabilidad de costos constituye un instrumento esencial para optimizar la gestión, fortalecer la planificación y respaldar decisiones estratégicas en las organizaciones.



Si desea ampliar un poco más sobre la importancia y características de la contabilidad de costos, puede leer el apartado “¿Por qué es importante la contabilidad de costos?”, en el texto del autor Checa (2024), pág. 6 y 7.

1.6. Base legal y normativa utilizada en la contabilidad de costos

Es importante señalar que la base legal y normativa utilizada en la contabilidad de costos es la misma que se aplica en la contabilidad

financiera, en este apartado se estudiará la NIC 2 existencias, considerando que está relacionada con uno de los rubros más relevantes de la empresa que son las existencias o los inventarios.

La cuenta de inventarios forma parte del activo corriente y se muestra en el estado de situación financiera. Esto conlleva que la dirección debe implementar controles rigurosos con el fin de salvaguardar este recurso que constituye una inversión de gran valor. Además, los inventarios necesitan una administración meticulosa para definir niveles ideales, previniendo tanto la pérdida de ventas como la sobreabundancia de stock.



Una gestión incorrecta puede provocar la inmovilización de los recursos, lo que puede generar gastos económicos y elevar el peligro de obsolescencia o deterioro del stock (Angulo, 2018).

De acuerdo con la definición de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores (2025) dice:

Inventarios. – Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

En una empresa industrial o de manufactura, corresponde a las mercancías no fabricadas por la empresa, los productos terminados listos para la venta, los productos en proceso y las materias primas.

Valuación o reconocimiento del inventario

Los inventarios se registran inicialmente al costo, conforme a lo establecido por la NIC 2 y la sección 13 de las NIIF para pymes. Este

importe abarca todos los costos asociados a la compra, transformación y cualquier otro desembolso requerido para que los inventarios retornen a su estado y localización actuales. Se incluyen en el costo de adquisición aspectos como el costo de adquisición, tarifas de importación, impuestos no recuperables, seguros, transporte y manejo, entre otros gastos directamente relacionados con la adquisición de productos o servicios. Es importante destacar que el Impuesto al Valor Agregado no se incluye en el costo debido a su naturaleza de impuesto recuperable. Asimismo, no se consideran los desperdicios de materias primas, gastos de venta ni gastos administrativos indirectos que no estén vinculados con la producción. Un ejemplo lo puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 3

Costos del inventario de la empresa industrial textiles

Transacciones	Recursos
Compra de mercancía para la venta	500.000
Mercancía devuelta al vendedor	20.000
Gastos de transporte sobre la mercancía	3.000
Gastos financieros por préstamos	5.000
Gastos de bodegaje de la mercancía	2.000
Gastos de manipulación y embalaje de mercancía	1.000
IVA pagado en la factura	4.000
Sueldos de personas de vigilancia de planta	2.000
Resolución	
Compra de mercancía para la venta	500.000
(-) Mercancía devuelta al vendedor	20.000
Total compra de mercancía para la venta	480.000
Gastos de transporte sobre la mercancía	3.000
Gastos de bodegaje de la mercancía	2.000
Gastos de manipulación y embalaje de mercancía	1.000
Costo total de inventarios	486.000

Nota. Cuenca, M., 2025.

Al cierre del período contable, la entidad está obligada a evaluar sus inventarios y verificar si existe algún deterioro, utilizando como referencia el menor valor entre el costo y el Valor Neto de Realización (VNR). Los directivos tienen la facultad de seleccionar el sistema de gestión de inventarios que mejor se adapte a las características y necesidades de la empresa, considerando factores como el volumen de operaciones y la cantidad de productos manejados (Angulo, 2018).

Para reforzar la comprensión de la normativa contable aplicable, se recomienda la lectura del documento “[Instructivo bajo NIIF](#)”, el cual detalla la estructura de presentación de los estados financieros individuales conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y NIIF para pymes.



Las NIIF y NIIF para pymes llegaron para quedarse indefinidamente en la mayoría de los países del mundo y su aplicación es de total obligatoriedad para todas las entidades, para efectos contables, efectos fiscales o tributarios.

Con base en la revisión de este tema, se recomienda llevar a cabo el siguiente juego de arrastrar y soltar que permitirá reforzar los conocimientos estudiados.

[Aplicación de la NIC 2 – Inventarios](#)

Al finalizar la actividad, puede identificarse que la aplicación de la NIC 2 asegura el reconocimiento, medición y presentación prudente de inventarios conforme a criterios de valor y naturaleza.

1.7. Cuentas principales que intervienen en la contabilidad de costos

Para abordar el presente tema es muy importante que usted recuerde el plan de cuentas aprendido en la asignatura contabilidad financiera, en este apartado se expondrán las cuentas nuevas que se involucran en la contabilidad de costos, según el plan de cuentas bajo NIIF emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. En la figura 4 se presenta un esquema de los tipos de inventarios:

Figura 4
Clasificación de Inventarios



Nota. Cuenca, M., 2025.

A continuación, se explica el concepto de la cuenta:

- **Costo de ventas y producción:** abarca el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

- **Mano de obra directa:** abarca el costo de sueldos y salarios. Además, beneficios para los operarios que contribuyen al proceso productivo.
- **Mano de obra indirecta:** abarca el costo de sueldos y salarios. Además, beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.
- **Otros costos indirectos de fabricación:** abarca todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 2, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. Elabore un cuadro sinóptico de la NIC 2: Inventarios, resaltando el objetivo, alcance y lineamientos para el reconocimiento y valoración. Para su desarrollo, debe descargar primero la NIC 2, luego seleccionar las ideas principales o centrales, ordenar las ideas y desarrollar el cuadro sinóptico.

Nota. Por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

2. Es importante que revise el siguiente video "[¿Qué son los costos de producción?](#)", que permitirá reconocer el papel de la contabilidad de costos en los tiempos modernos.
3. Ingrese a la página institucional: [Normativas de Contabilidad Internacionales](#), diríjase a la sección *NIF-UE > NIC vigente*, descargue y dé lectura al documento: NIC 2 Existencias.

4. A manera de síntesis, revise el siguiente video: "[Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios - Existencias - NIC 2](#)", que aborda los principales lineamientos de la NIC 2, Inventarios.
5. Adicionalmente a lo mencionado, tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
 - Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle

6. Finalmente, refuerce sus conocimientos, participando en la autoevaluación 1 y confirme las respuestas correctas en el solucionario.



Autoevaluación 1

Instrucción: lea detenidamente cada uno de los enunciados de las preguntas y seleccione la o las respuestas correctas.

1. Defina el pensamiento integrado según el IFAC:

- a. Es la respuesta del siglo XXI al entorno de hoy, se encuentra en constante cambio, moldeado por factores sísmicos como la pandemia global, el cambio climático y el cambio demográfico.
- b. Es el pensamiento del contador – auditor de acuerdo con la empresa donde esté laborando.
- c. Son los resultados de la gestión financiera de las empresas de interés público.

2. ¿Qué significa el término empresa?

- a. Grupo de personas unidas por un fin.
- b. Emprender, que significa empezar, comenzar.
- c. Ninguno de los dos se puede aplicar a este tipo de definición.

3. Ejemplo de empresas industriales ecuatorianas:

- a. Industria Ales, PRONACA S.A.
- b. Banco de Pichincha, Cooperativa de ahorro y crédito JEP.
- c. Comercial Aldito.

4. La definición de contabilidad de costos es:

- a. Sumar el inventario inicial de productos en proceso.
- b. Multiplicar el inventario inicial de productos en proceso.
- c. Es la medición, análisis y control de los costos asociados con la producción de bienes y servicios.

5. Se puede aplicar costos en empresas de servicios:

- a. Si, se puede aplicar.
- b. No, se puede aplicar.
- c. Depende del tipo de servicios que brinde la empresa.

6. Uno de los objetivos de la contabilidad de costos es:

- a. Planificación y elaboración presupuestaria.
- b. Se totalizan todos los gastos por tipo.
- c. Se acumulan los costos por las órdenes de producción.

7. La cuenta inventarios a qué cuenta pertenece:

- a. Activo no corriente.
- b. Activo corriente.
- c. Pasivo.

8. Los elementos del costo son:

- a. Materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- b. Coproductos, subproductos.
- c. Gastos administrativos, financieros y distribución.

9. Los costos indirectos de fabricación son:

- a. Costos que se relacionan directamente con el producto.
- b. Costos generados en la empresa.
- c. Costos que no se relacionan directamente con el producto.

10. Ejemplos de la mano de obra indirecta:

- a. Sueldo de los obreros que se dedican a procesar los productos.
- b. Sueldo de los supervisores de la planta productiva.
- c. Sueldos de los empleados que pasan en administración.

[Ir al solucionario](#)

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Resultado de aprendizaje 2

- Analiza los elementos del costo mediante la aplicación de los procedimientos de representación de flujos de costos a través de inventarios, para mantener información y control de los costos de producción con responsabilidad y eficiencia dentro de la empresa.

El resultado de aprendizaje dos busca comprender los elementos del costo y la gestión de los inventarios. Mediante el estudio de situaciones reales, ejercicios prácticos y momentos de reflexión, se promoverá una comprensión nítida de cómo la contabilidad de costos contribuye a optimizar la utilización de los recursos y respaldar la sostenibilidad de las organizaciones.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Sem 1 Sem 2 Sem 3 Sem 4 Sem 5 Sem 6 Sem 7 Sem 8



Semana 3

Unidad 2. Elementos del costo

¡Iniciamos una nueva etapa de aprendizaje! Previo a empezar con los contenidos, le invito a explorar el video introductorio, el cual ofrece una síntesis de la [unidad 2](#) y orienta el estudio de los temas que se abordarán.

2.1. Clasificación y tratamiento de los elementos del costo

En la semana tres se realiza el estudio de los elementos de los costos que forman parte de la producción de un producto o servicio. A continuación, en la siguiente imagen interactiva se muestran las principales categorías:

[Clasificación de los costos](#)

La clasificación de costos presentada en la imagen interactiva constituye una base esencial para comprender cómo se organizan, analizan y aplican en distintos contextos empresariales. Este conocimiento permitirá reforzar la toma de decisiones y facilitar la gestión eficiente de los recursos.

También, es relevante conocer el tratamiento de los elementos del costo. Para ello, es indispensable identificar algunas definiciones referentes a los **costos de producción o manufactura**, las cuales se muestran en la siguiente figura:

índice

I Bimestre

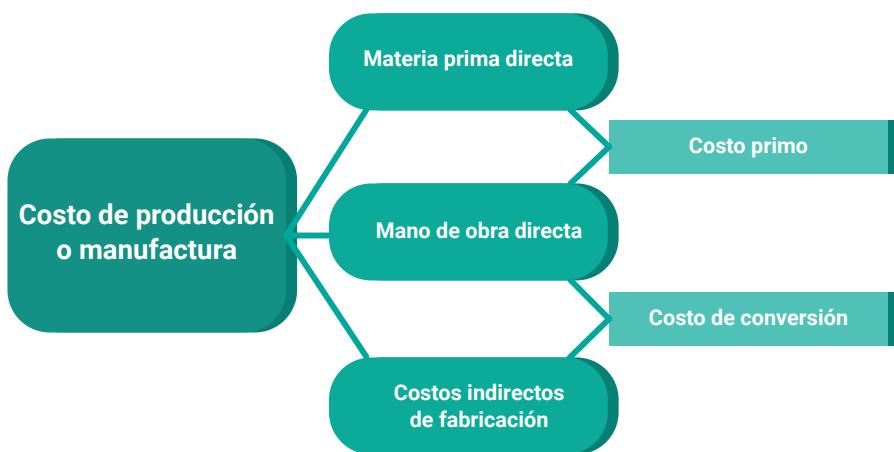
II Bimestre

Solucionario

Referencias

Figura 5

Clasificación del costo de producción



Nota. Cuenca, M., 2025.

En la contabilidad de costos, los términos **costo primo** y **costo de conversión** son fundamentales para clasificar y analizar los gastos relacionados con la producción. Estos conceptos ayudan a las empresas a entender con mayor claridad la estructura de sus costos, facilitando una toma de decisiones más acertada en cuanto a procesos productivos y estrategias de control de costos (Ulloa et al., 2024). A continuación, se explican más en profundidad:

- 1. Costo primo.** - El costo primo incluye la materia prima directa y la mano de obra directa. Estos costos están directamente asociados con la fabricación de un producto y pueden ser identificados y asignados fácilmente a productos específicos (Ulloa et al., 2024). Su fórmula es:

$$\text{Costo primo} = \text{materia prima directa} + \text{mano de obra directa}$$

- 2. Costo de conversión:** son aquellos necesarios para transformar la materia prima en productos terminados. Incluyen la mano de obra directa y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF). Estos costos se

centran en los procesos de transformación que añaden valor a la materia prima (Ulloa et al., 2024). Su fórmula es:

$$\text{Costo conversión} = \text{mano de obra directa} + \text{costos indirectos de fabricación}$$

3. **Costos de producción.** - Son aquellos en que la planta incurre en la fabricación de un bien o la prestación de un servicio en un período determinado (Polo, 2017). Su fórmula es:

$$\begin{aligned}\text{Costo de producción} \\ = \text{materia prima directa} + \text{mano de obra directa} \\ + \text{costos indirectos de fabricación}\end{aligned}$$



Con base en lo anterior, para fortalecer el aprendizaje de este apasionante tema, lo invito a que revise sobre los principales elementos del costo, en el texto del autor Checa (2024) páginas 11 y 12.

Luego de analizar esta temática, se propone participar en el siguiente juego de arrastrar y soltar diseñado para fortalecer el entendimiento adquirido.

Determina el costo primo, de conversión y producción

Luego del desarrollo de la actividad, puede determinarse que se han aprendido las fórmulas para calcular el costo primo, de conversión y de producción en procesos productivos.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la presente semana, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. A manera de síntesis, revise el siguiente video: "[Identificación y clasificación de los costos](#)", que aborda de forma concreta la clasificación de los costos.
2. Revise el artículo titulado "[La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES](#)", en el cual se resalta el aporte a las empresas pymes en la rentabilidad. Después de haberlo leído, reflexione:
 - ¿Qué le pareció este artículo?
 - ¿Qué importancia tiene la contabilidad de costos para los emprendimientos?
 - ¿Cree usted que se puede facilitar la incorporación de la contabilidad de costos en pequeñas empresas?

Nota. Por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

3. Para complementar, tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por

favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.

- Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle



Semana 4

2.2. Criterio contable para acumular costos a los inventarios

Durante la cuarta semana se analiza la importancia de tener en cuenta que, desde el enfoque contable, los costos pueden incorporarse a los inventarios bajo los métodos de costeo absorbente y costeo variable. Entre los componentes del costo se encuentran: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los cuales se describen a continuación:

2.3. Materia prima

Las materias primas son la base de cualquier proceso industrial o de producción, el punto de partida de una cadena productiva. Es tal su importancia que, sin materias primas, no podríamos transformar ningún bien y, por tanto, no podríamos convertirlos en bienes de consumo (Gamboa y Jiménez, 2023). Por lo tanto, la materia prima constituye el primer elemento del costo y abarca los valores que representa la materia prima o materiales utilizados en la fabricación de un producto, el cual sufre transformación con la intervención de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. La materia prima se divide de la siguiente manera:

- **Materia Prima Directa (MPD).** - La materia prima directa es plenamente identificable en el producto que se fabrica. Una misma materia prima puede ser directa o indirecta, dependiendo del tipo de proceso o producto donde se utiliza. La clave para identificar si se trata de una materia prima directa es que sea plenamente identificable en el producto (Rojas, 2020). Algunos ejemplos los puede observar en la siguiente infografía:

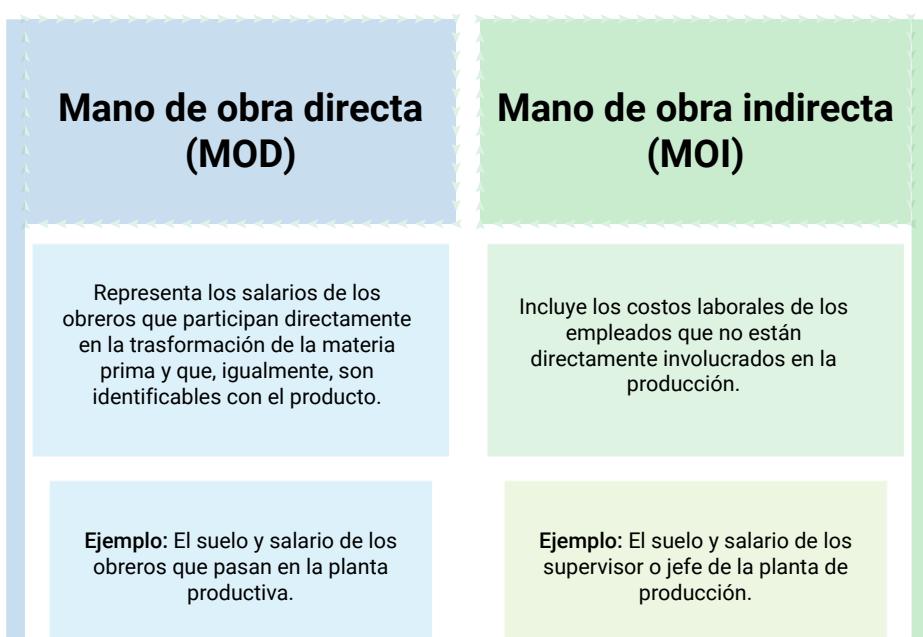
Ejemplos de materia prima

Luego de la revisión del contenido, puede establecerse que las materias primas analizadas constituyen recursos esenciales cuya transformación sostiene sectores productivos fundamentales en la economía y la vida cotidiana.

- **Materia Prima Indirecta (MPI).** - no se identifica fácilmente, pero constituye parte de la elaboración del artículo. Por ejemplo:
 - El agua utilizada en la elaboración del pan.
 - El pegamento utilizado en la fabricación de muebles.

2.4. Mano de obra

La mano de obra constituye el segundo elemento del costo y se define como los impulsos físicos o mentales utilizados en la transformación y elaboración de un artículo. Este elemento se divide tal como se muestra en la siguiente figura:

Figura 6*Clasificación de la mano de obra*

Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos en industrias de transformación [Ilustración]*, por Rojas, M., 2020, [Instituto Mexicano de Contadores Públicos](#), CC BY 4.0.

2.5. Costos indirectos de fabricación

También conocidos como gastos o cargos indirectos, estos costos comprenden todos aquellos elementos que son compartidos por varios productos y que no pueden asignarse de forma directa a uno específico (Rojas, 2020). Por ejemplo:

El edificio donde está la planta de producción, las máquinas utilizadas en la producción, y materiales menores como el pegamento, los clavos o la pintura, cuyo costo no resulta práctico individualizar. Asimismo, incluye salarios del personal de apoyo,

como los supervisores, que no están directamente ligados a un producto específico.

Estos costos pueden ser:

- **Costos indirectos reales o control.** - Estos representan los costos que realmente incurren en la producción, se deben esperar al finalizar el periodo, generalmente es mensual, es decir, se registran de manera periódica en los libros mayores, generales y auxiliares, mismos que deben registrarse durante el periodo contable. La información de los CIF reales se obtiene de fuentes como los comprobantes, recibos, facturas, depreciaciones, entre otros (González, 2015).
- **Costos indirectos aplicados.** - Este costo se obtiene mediante la aplicación de una tasa predeterminada, considerando los costos indirectos de fabricación reales de un periodo que ya conoce y permitirá presupuestar los costos para el siguiente periodo. Al final del periodo, obtendrá el valor de los costos indirectos reales, se confrontan con los costos aplicados y se ajustará la variación resultante (González, 2015).



A fin de ampliar los conocimientos sobre los costos indirectos de fabricación y comprender por qué se utilizan los costos predeterminados, lo invito a revisar atentamente el capítulo 2 en el texto Gamboa y Jiménez (2023), página 66.

Una vez completada la revisión de este contenido, se presenta el siguiente juego de relacionar, concebido como una herramienta para afianzar el aprendizaje alcanzado.

Clasificación de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos

Al término de la actividad, puede establecerse que la clasificación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos fortalece la

comprensión integral de los elementos esenciales en la contabilidad de costos.

Finalmente, le invito a escuchar el siguiente podcast con la finalidad de ampliar su comprensión del tema:

[La contabilidad de costos como herramienta estratégica en las empresas](#)

El podcast ha permitido reconocer cómo la contabilidad de costos trasciende el registro contable para convertirse en una herramienta estratégica, que orienta a las empresas en la planificación, el control y la mejora continua de sus procesos, generando ventajas competitivas sostenibles.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 4, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. Es importante que mire el siguiente video: "[Costeo por absorción y costeo variable](#)" para tener una mejor comprensión de ambos métodos de costeo.
2. Lea el artículo científico titulado "[Contabilidad de Costos y economía circular: herramientas para modelos sostenibles](#)", y resalte los aspectos más relevantes sobre el costeo por absorción.

Nota. Por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

3. Tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:

- El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
- Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle

4. Finalmente, para consolidar sus conocimientos, responda la autoevaluación 2 y confirme las respuestas correctas en el solucionario.



Autoevaluación 2

- 1. El costo de conversión es la suma de:**
 - a. Mano de obra más CIF.
 - b. Materia prima más mano de obra.
 - c. Materia prima más CIF.
- 2. Para una muebleria que opera bajo pedido de clientes, el sistema de costos apropiado es:**
 - a. Por órdenes de producción.
 - b. Por procesos.
 - c. Ninguno de los dos se puede aplicar a este tipo de producción.
- 3. El costo primo es la suma de:**
 - a. Mano de obra más CIF.
 - b. Materia prima más mano de obra directa.
 - c. Materia prima más CIF.
- 4. La materia prima se clasifica en:**
 - a. Materia prima directa e indirecta.
 - b. Materia prima, mano de obra y CIF.
 - c. Ninguna de las opciones mencionadas.
- 5. Para determinar el costo unitario en el sistema de costos por procesos, se debe:**
 - a. Multiplicar el costo total, la tasa predeterminada.
 - b. Multiplicar el costo unitario por el número de unidades fabricadas.
 - c. Dividir el costo total para el número de unidades fabricadas.

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

6. Una de las características del sistema de costeo por órdenes de producción es que :

- a. Se acumulan los costos por departamentos.
- b. Se totalizan todos los gastos por tipo.
- c. Se acumulan los costos por las órdenes de producción.

7. El costo de producción que elaboran las empresas manufactureras muestra:

- a. La ganancia obtenida por órdenes de producción.
- b. Las horas de trabajo de la mano de obra directa.
- c. El costo unitario promedio de los productos.

8. Los desperdicios originados en la producción son reconocidos como parte del costo productivo:

- a. Los desperdicios normales no se reconocen como parte del costo.
- b. Los desperdicios deben reconocerse como gastos administrativos.
- c. Los desperdicios normales se reconocen como parte del costo.

9. La siguiente definición "Cantidad de producción que se ha dañado en el proceso productivo e inútil" corresponde a:

- a. Desperdicios.
- b. Coproductos.
- c. Subproductos.

10. El desperdicio anormal de insumos en la producción de productos es considerado:

- a. Parte del costo del producto.
- b. Parte del gasto.
- c. No se considera contablemente.

[Ir al solucionario](#)

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Resultado de aprendizaje 3

- Valora los diferentes enfoques de asignación de costos indirectos, mediante el análisis, para decidir la mejor alternativa de aplicación dentro de la empresa.

El resultado de aprendizaje está orientado a comprender los aspectos generales de los métodos alternativos de reasignación de costos. A través del análisis de casos reales, actividades prácticas y momentos de reflexión, se fomentará una comprensión clara de cómo la contabilidad de costos ayuda a mejorar la toma de decisiones. Esta aproximación facilitará no solo la adquisición de conocimientos, sino también el desarrollo de habilidades para su aplicación en contextos empresariales concretos.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias



Sem 1 Sem 2 Sem 3 Sem 4 Sem 5 Sem 6 Sem 7 Sem 8



Semana 5

Unidad 3. Métodos alternativos de reasignación de costos

Bienvenidos a esta semana formativa. Le propongo revisar el video introductorio, preparado para brindar un resumen de la [unidad 3](#) y facilitar su avance.

3.1. Enfoques alternativos de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Durante esta semana, nos enfocaremos en los costos indirectos de fabricación, que representa el tercer elemento del costo de producción. Como ya se mencionó en la semana 4, los costos indirectos de fabricación son aquellos costos que no se pueden asignar directamente a un producto específico, pero que son necesarios para el proceso de producción (Ulloa et al., 2024).

En la siguiente figura se exponen algunos ejemplos:

Figura 7

Ejemplos de enfoques alternativos de los CIF



Nota. Cuenca, M., 2025.

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Procedimiento para la distribución de costos indirectos de fabricación

Según Gamboa y Jiménez (2023) los costos indirectos de fabricación son variables de acuerdo con las características de cada empresa y, como no existe un proceso único de distribución, se pueden identificar cuatro pasos claves dentro de este proceso:

1. Identificar todos los costos indirectos de fabricación que la empresa tiene durante un período determinado.
2. Identificar a qué centro de costo corresponde cada uno de los costos indirectos del período.
3. Distribuir los costos de los diferentes departamentos de servicios entre los departamentos de producción de acuerdo con el tamaño y la capacidad productiva de cada departamento.
4. Asignar todos los costos indirectos a cada departamento de producción y luego dividirlos entre todas las unidades producidas en el período.

Los costos indirectos de fabricación no pueden asignarse directamente, ya que los mismos corresponden a varias órdenes de producción, por lo tanto, estos costos deben ser prorrataeados entre ellas. Una vez estimados los costos indirectos de fabricación totales y escogida la base, se debe calcular la tasa predeterminada más conveniente, considerando el método más sencillo y el menos costoso de calcular y aplicar, siempre mirando el tipo de producción que tenga la compañía, la fórmula general para obtener la tasa predeterminada es la siguiente:

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto de costos indirectos de fabricación}}{\text{Base de asignación presupuestada}}$$

En el numerador se encuentran los costos indirectos de fabricación estimados, para lo cual es necesario revisar los costos indirectos

históricos; ya que estos facilitan la proyección de los futuros costos indirectos de fabricación.

Por otra parte, la base de asignación presupuestada dependerá de la base de referencia y de las unidades de producción estimadas. Estos costos se reparten entre todos los productos o servicios basándose en algún criterio de asignación. Para asignar los costos indirectos a los productos, se debe seleccionar una base de asignación apropiada. La asignación es un factor que se utiliza para distribuir los costos indirectos entre los productos (Ulloa et al., 2024). Las bases comunes de asignación se exponen en la siguiente figura:

Figura 8

Bases comunes de asignación



Nota. Cuenca, M., 2025.

Para aplicar los conceptos tratados, se invita a participar en el siguiente caso de estudio, evaluando diversas alternativas y determinando las decisiones más adecuadas según la temática abordada.

Enfoques Alternativos de los CIF

Luego del análisis, puede concluirse que la aplicación de bases de asignación coherentes y sustentadas en datos históricos optimiza la gestión de costos y fortalece la planificación estratégica empresarial.

3.2. Tasas departamentales como base para aplicar los costos indirectos de fabricación

Como se mencionó anteriormente, es importante trabajar con una tasa de costos indirectos aplicados, pero cuando se calcula por departamentos, se conocen como tasas departamentales. En la semana

cinco, el estudiante aprenderá a distribuir los costos de manera correcta. En la fabricación de cualquier producto intervienen varios costos, los que se pueden identificar fácilmente y los costos que no pueden identificarse fácilmente. El problema radica en la asignación correcta de los costos indirectos a los productos.

Luego de analizar esta temática, se propone participar en el siguiente quiz diseñado para fortalecer el entendimiento adquirido.

Tasa Predeterminada de Aplicación de CIF

Al finalizar el quiz, puede establecerse que el uso de distintas bases de asignación fortalece la comprensión y aplicación práctica de los costos indirectos de fabricación.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 5, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. Escuche el siguiente podcast: [Elementos del costo y métodos de asignación de costos indirectos de fabricación](#).
2. Lea el artículo titulado "[Desbloqueo la promesa optimización de costos](#)". Esta información le permitirá comprender la importancia del costeo por departamentos en una empresa industrial.
3. Revise el video titulado: "[2 Elementos del costo de producción](#)" que le permitirá comprender los elementos del costo de producción de una industria.
4. Tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:

- El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
- Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle



Sem 1 Sem 2 Sem 3 Sem 4 Sem 5 Sem 6 Sem 7 Sem 8



Semana 6

3.3. Reasignación de costos departamentales

En la semana 6, se estudia la determinación de los costos indirectos de fabricación, que suele resultar un procedimiento complicado, debido a su variedad, falta de precisión y, en muchos casos, su carácter inesperado. Por esta razón, es fundamental que cada empresa establezca un método propio que le permita calcular y asignar adecuadamente estos costos a sus productos.

Por lo general, se mencionan 3 clases de departamentos en el proceso productivo para efectos de la distribución, los cuales se muestran en la siguiente figura:

Figura 9

Clases de departamentos en el proceso productivo

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

De producción:

Donde efectivamente se realiza la producción (corte, moldeado, armado, acabado).

De servicios a producción:

Apoyan o auxilian únicamente a los departamentos de producción (mantenimiento, calderas, reparación de equipos).

De servicios generales:

Ayudan o auxilian a toda la empresa (recursos humanos, costos, cafetería).

Nota. Cuenca, M., 2025.



A continuación, se exponen los diferentes métodos que se pueden aplicar para la asignación de los costos indirectos de fabricación entre departamentos de servicio y producción:

- **Método directo.** - es el más utilizado por su sencillez, ya que consiste en distribuir los costos de los departamentos de servicios a los departamentos de producción de manera directa sin atender si los departamentos de servicios les han prestado servicios a otros (Gamboa y Jiménez, 2023).
- **Método escalonado.** - es más exacto que el anterior, puesto que los costos se distribuyen a través de una serie de etapas, pasos o prorratoeos (Gamboa y Jiménez, 2023).



Para complementar la comprensión de la departamentalización, es momento de revisar en el texto de Checa (2024), la unidad 3 en la página 25. Esta lectura le permitirá comprender mejor el tema.

Con base en la revisión de este tema, se recomienda llevar a cabo el siguiente juego de arrastrar y soltar que permitirá reforzar los conocimientos estudiados.

Pasos para aplicar el método directo

Al finalizar la práctica, puede identificarse que el método directo permite una distribución sencilla y ordenada de los costos de servicios hacia producción, fortaleciendo la comprensión del proceso departamental.

Asimismo, para aplicar de manera práctica los conceptos tratados, se invita a participar en el siguiente caso de estudio, evaluando diversas alternativas y determinando las decisiones más adecuadas según la temática abordada.

Reasignación de costos departamentales

Al finalizar la práctica, puede identificarse que la reasignación de costos mediante el método escalonado fortalece la precisión, la equidad y la consistencia en la gestión departamental de los recursos.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 6, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. Lea sobre el tema "costos indirectos de fabricación" en el texto: [Sistemas de Información Contable y Gerencial de Costos I \(Prácticas\)](#), capítulo 4, página 46.
2. Al estudiar los métodos tradicionales, aplicables para el sistema de costeo por órdenes de producción, revise el video "[Curso costos industriales](#)", que le permitirá comprender la importancia de utilizar estos métodos.
3. Tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
 - Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías

programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias



3.4. Método reciproco

En la semana 7, se continúa con el estudio de métodos de reasignación de costos. A continuación, se estudia el último método tradicional, correspondiente al **método algebraico**, el cual es el más adecuado de los tres métodos de asignación cuando se presentan servicios mutuos (también conocido como método reciproco), ya que toma en cuenta cualquier servicio mutuo proporcionado entre los departamentos de servicios.



Ejemplo. Departamentos de servicios de limpieza otorgan limpieza a un departamento de calidad, se prestan servicios mutuamente.

Para cerrar este apartado, se presenta una síntesis comparativa de los métodos de asignación de costos, la cual se resume en la siguiente tabla.

Tabla 4

Comparación de los métodos

Método	Característica principal
Directo	Ignora servicios cruzados.
Escalonado	Reconoce parcialmente.
Recíproco	Refleja con mayor exactitud los costos.

Nota. Cuenca, M., 2025.

Tras la revisión de esta síntesis, se sugiere realizar el siguiente juego de arrastrar y soltar con el fin de consolidar la comprensión de los contenidos abordados.

Comparación de los métodos

Luego del desarrollo del juego, puede establecerse que la elección del método depende del tamaño organizacional, el nivel de precisión requerido y la necesidad de transparencia en la asignación de costos.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana siete, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. En esta semana se finaliza el estudio de los métodos de reasignación de costos, los cuales son aplicables para el sistema de costeo por órdenes de producción. Es importante comprender su aplicación; por ello, se recomienda revisar detenidamente el video: [Curso costos industriales](#).
2. Lea el artículo "[Contabilidad de costos en la toma de decisiones empresariales: una revisión de métodos y enfoques](#)".
3. Tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.

- Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle

4. Para evaluar los aprendizajes adquiridos sobre esta temática, le invito a desarrollar la autoevaluación que a continuación se presenta.



Autoevaluación 3

- 1. Los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) se caracterizan porque:**
 - a. Se asignan directamente a cada producto.
 - b. No se pueden asociar fácilmente a un producto específico.
 - c. Se registran únicamente en departamentos de servicios.
- 2. ¿Cuál es el primer paso en la distribución de los costos indirectos de fabricación?**
 - a. Calcular la tasa predeterminada.
 - b. Identificar a qué centro de costo corresponde cada CIF.
 - c. Identificar todos los costos indirectos de fabricación del período.
- 3. Una base común para asignar los CIF es:**
 - a. Ventas del período.
 - b. Horas de mano de obra directa.
 - c. Gastos administrativos.
- 4. Si los CIF presupuestados son \$120.000 y las unidades esperadas 10.000, la tasa por unidad es:**
 - a. \$10 por unidad.
 - b. \$12 por unidad.
 - c. \$15 por unidad.
- 5. Los departamentos de servicios generales se caracterizan por:**
 - a. Apoyar exclusivamente a la producción.
 - b. Ayudar a toda la empresa.
 - c. Ejecutar directamente el proceso productivo.

6. El método directo para la asignación de CIF se distingue porque:

- a. Reconoce servicios cruzados entre departamentos.
- b. Ignora los servicios prestados entre departamentos de servicio.
- c. Utiliza ecuaciones simultáneas.

7. El método escalonado se caracteriza por:

- a. Ser más exacto que el directo, distribuyendo costos en etapas.
- b. Reflejar con mayor precisión los servicios mutuos.
- c. No tomar en cuenta a los departamentos de servicio.

8. El método recíproco o algebraico es el más exacto porque:

- a. Simplifica la distribución con menos cálculos.
- b. Considera los servicios mutuos entre departamentos.
- c. Se limita a una sola base de asignación.

9. Un ejemplo de costo indirecto de fabricación es:

- a. Sueldo del obrero de planta.
- b. Madera usada en la fabricación de muebles.
- c. Depreciación de la maquinaria.

10. El objetivo principal de calcular una tasa predeterminada de aplicación de CIF es:

- a. Registrar los costos reales al final del periodo.
- b. Anticipar la asignación de costos indirectos durante la producción.
- c. Eliminar la necesidad de bases de asignación.

[Ir al solucionario](#)



Sem 1 Sem 2 Sem 3 Sem 4 Sem 5 Sem 6 Sem 7 Sem 8



Semana 8



Actividades finales del bimestre

Estimado estudiante, hemos concluido el primer bimestre, por lo que le recomiendo aprovechar esta semana para repasar, consolidar y reforzar los contenidos abordados durante este período. Esto le permitirá afianzar sus conocimientos y prepararse adecuadamente para rendir la evaluación bimestral.

Recuerde que los contenidos estudiados en las 3 unidades que comprende la asignatura en el primer bimestre son:

- Unidad 1. Introducción a la contabilidad de costos
- Unidad 2. Elementos del costo
- Unidad 3. Métodos alternativos de reasignación de costos



En particular, los puntos más destacados son conocer la importancia de los costos para la toma de decisiones, la clasificación de los elementos del costo y la distribución de costos indirectos de fabricación.

En este sentido, dispone de un compendio académico que reúne los principales contenidos del bimestre. Esta presentación interactiva ofrece una visión global, coherente y práctica para orientar el repaso y facilitar la comprensión.

Rapso general del primer bimestre

¿Cómo le ha parecido el repaso? Como ha podido notar, su dedicación, esfuerzo y constancia a lo largo de esta asignatura han sido admirables. Confie en que todo ese compromiso se verá reflejado en los resultados

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

de la evaluación y en su calificación bimestral, como merecida recompensa a su entrega y perseverancia.



Actividad de aprendizaje recomendada

Para finalizar el estudio del primer bimestre, realice la siguiente actividad recomendada:

En esta semana de preparación le invito a leer la información compartida, revisar nuevamente los videos de apoyo, elaborar resúmenes o mapas conceptuales y repetir las autoevaluaciones y casos de estudio, con el fin de organizar mejor sus ideas y afianzar su aprendizaje.



Su esfuerzo de hoy es el éxito de mañana. ¡Siga adelante!

Resultado de aprendizaje 4



Segundo bimestre

- Diseña sistemas de costos por órdenes de producción, haciendo uso de formularios, documentos, registros y análisis e interpretación de las operaciones, para determinar costos de producción que permitan obtener información financiera y económica de la empresa en un período determinado.

El resultado de aprendizaje está orientado a comprender los sistemas de costeo como el ABC y el costeo por órdenes de producción. A través del análisis de casos reales, actividades prácticas y momentos de reflexión, se fomentará una comprensión clara de cómo la contabilidad de costos ayuda a mejorar la toma de decisiones, usar mejor los recursos y apoyar la sostenibilidad de las organizaciones. Esta aproximación facilitará no solo la adquisición de conocimientos, sino también el desarrollo de habilidades para su aplicación en contextos empresariales concretos.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Sem 9

Sem 10

Sem 11

Sem 12

Sem 13

Sem 14

Sem 15

Sem 16



Semana 9

Unidad 4. Costeo ABC

Iniciamos el nuevo bimestre con metas de aprendizaje renovadas. Le invito a comenzar con el video introductorio, que ofrece el marco de la [unidad 4](#) y favorece la comprensión del material.

4.1. Origen e importancia del Costeo Basado en Actividades ABC

En la semana nueve se estudia el método ABC, que permite asignar los costos indirectos de fabricación con una distribución más justa. La sigla ABC corresponde a *Activity Based Costing*, que traducido al español significa Costeo Basado en Actividades, metodología desarrollada por Robert Kaplan y Robin Cooper, ellos indican que los productos no consumen recursos, sino actividades y las actividades son las que consumen los recursos.

Podemos definir que los costos por actividades (ABC) son un sistema apropiado para empresas que producen a gran escala y quieren evaluar la asignación de sus recursos. El costo se le asigna a cada una de las actividades necesarias para la elaboración del producto y después a los productos mediante el uso de inductores (Gamboa y Jiménez, 2023).

Esta metodología contribuye a lo expuesto en la siguiente figura:

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Figura 10*Contribuciones del Costeo ABC*

Nota. Cuenca, M., 2025.

Para aplicar de manera práctica los conceptos tratados, se invita a participar en el siguiente caso de estudio, evaluando diversas alternativas y determinando las decisiones más adecuadas según la temática abordada.

Aplicación del Costeo ABC

Al término del análisis, puede considerarse que la aplicación del costeo ABC favorece una asignación más precisa de costos indirectos y fortalece la toma de decisiones estratégicas empresariales.

Finalmente, para una mayor comprensión del tema, le invito a escuchar el siguiente podcast:

Costeo ABC: método moderno de costos

Una vez escuchado el podcast, pudo notar cómo se resalta la importancia de este método moderno al asignar los costos en función de las actividades que realmente consumen los recursos. De esta manera,

brinda a las empresas una visión más precisa para optimizar procesos, mejorar la eficiencia y fortalecer la toma de decisiones.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 9, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. Elabore un cuadro sinóptico del proceso ABC que le permita comprender y aplicar este método, para ello, debe estudiar previamente el tema ABC para familiarizarse con el mismo, y luego, identificar las ideas principales y centrales y finalmente organice las ideas.

Nota. Por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

2. En esta semana se estudió la metodología ABC o costeo por actividades que se enfoca en las necesidades de usuarios internos más que en los externos. Este método muestra información relevante para la gestión de costos, a diferencia de los sistemas utilizados para el tratamiento de la información financiera. Para mayor información, revise el siguiente video: "[Sistema costos costeo ABC por actividades](#)", que explica la aplicabilidad de esta metodología.
3. Preste atención a las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por

favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.

- Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle



Sem 9

Sem 10

Sem 11

Sem 12

Sem 13

Sem 13

Sem 14

Sem 15

Sem 16



Semana 10

4.2. Etapas para organizar e implementar el modelo ABC

En la semana 10 se continúa con el estudio del ABC. Para implementar el ABC, se debe seguir la siguiente estructura, según Gamboa y Jiménez (2023):

- Definición de objetivos de costos (productos, clientes, canales de distribución, etc.).
- Asignar centros de costos (optativo pero recomendable al inicio en una empresa).
- Definición de criterios para la distribución de costos indirectos.
- Distribución de costos indirectos por centro de costos.
- Identificación de actividades por centro de costos.
- Por ejemplo, departamento de cirugía. La programación y la ejecución.
- Departamento de compras, selección de proveedores, gestión de pedidos y pagos.
- Departamento administrativo. Registración contable y archivo.
- Asignación de costos a cada actividad.
- Definición de inductores.
- Departamento de cirugía. Programación y órdenes de internación.
- Departamento de compras, gestión de pedidos y N.º de órdenes.
- Cálculo de costos por inductor.
- Asignación de costos de la actividad a cada objeto de costos.

Con el objetivo de profundizar en el tema y ejercitarse el pensamiento crítico, se invita a abordar el siguiente juego de relacionar, analizando alternativas y adoptando decisiones basadas en la información y principios presentados.

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Implementación del modelo ABC en la gestión hospitalaria

Al finalizar con el análisis, puede identificarse que la implementación del modelo ABC exige objetivos claros, centros de costos estructurados e inductores específicos para garantizar precisión, equidad y eficiencia en la gestión administrativa.

4.3. Fortalezas y debilidades del método ABC

A continuación, en la tabla 5 se presentan, según Gamboa y Jiménez (2023) las fortalezas y debilidades de implementar el ABC:

Tabla 5

Fortalezas y debilidades del método ABC

Ventajas	Desventajas
Generar información valiosa para determinar el costo por producto.	Centran exageradamente la atención en la administración y optimización de los costos, descuidando la visión sistémica de la organización.
Recopilar información sobre los costos por líneas de producción.	Necesita mayor esfuerzo y capacitación para lograr implementación adecuada.
Realizar análisis ex post de la rentabilidad.	La elección de los inductores está a criterio de los que lo implementan.
Usar la información obtenida para crear políticas de decisiones de la dirección.	ABC es un sistema de costos históricos, la excesiva variabilidad de costos futuros complica administrarlos.
Generar información que ayude en la gestión de los procesos productivos.	Consumo gran parte de los recursos en las fases de diseño e implementación.

Nota. Cuenca, M., 2025.

Con base en la revisión de este tema, se recomienda llevar a cabo el siguiente caso de estudio práctico que permitirá reforzar los conocimientos estudiados.

Actividad de Costeo ABC – Fábrica de chocolates

El caso evidencia que el ABC es una herramienta clave para identificar actividades que encarecen los productos y permite decisiones estratégicas más fundamentadas, ya sea ajustando precios, mejorando procesos o priorizando la eficiencia en actividades críticas.



Para complementar la comprensión del método ABC, es momento de revisar el texto de Gamboa y Jiménez (2023) en el capítulo 3, página 120. Esta lectura le permitirá comprender mejor el tema.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 10, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. Elabore un flujograma de los pasos a seguir para la implementación del método ABC, el cual debe resaltar todo el proceso.
2. Observe el siguiente video: "[Que es la cadena de valor Michael Porter](#)", que aborda el proceso de producción de un producto y la cadena de valor.
3. Visualice un segundo [video](#), en el que se presenta la cadena de suministro. Este tema se enfoca en todo el proceso o cadena de actividades que debe desarrollar una empresa, desde la adquisición de materia prima hasta la entrega al consumidor o cliente final.
4. Tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:

- El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
- Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle

5. Para consolidar sus conocimientos sobre el tema, responda la autoevaluación 4 y confirme las respuestas en el solucionario.



Autoevaluación 4

Instrucción: lea detenidamente cada uno de los enunciados de las preguntas y seleccione si la respuesta es verdadera o falsa.

1. () La sigla ABC que corresponde a Activity Based Costing, traducida al español, significa Costeo Basado en Actividades.
2. () Los costos por actividades (ABC) son un sistema apropiado para empresas que producen a gran escala y quieren evaluar la asignación de sus recursos.
3. () Una de las primeras etapas del sistema ABC es la definición de objetivos de costos (productos, clientes, canales de distribución).
4. () El costeo ABC se aplica cuando la producción es en masa o en serie y se recomienda usar el sistema de costeo por órdenes de producción.
5. () Una de las desventajas del sistema ABC es que es un sistema bastante complejo.
6. () Una de las ventajas del ABC es la producción de información útil para establecer el costo por producto.
7. () Una de las ventajas del método ABC es la determinación de la tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación, se deben registrar todos los costos de fabricación indirectos.
8. () Una de las desventajas del método ABC es que necesita mayor esfuerzo y capacitación para lograr una implementación adecuada.

9. () Una de las desventajas del ABC es la determinación del precio de venta de un producto, se le debe sumar el margen de utilidad deseada.
10. () Una de las desventajas del ABC es que utiliza las bases que se toman como referencias para determinar la tasa predeterminada, que se encuentran las horas de trabajo de mano de obra.

[Ir al solucionario](#)

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias



Sem 9

Sem 10

Sem 11

Sem 12

Sem 13

Sem 14

Sem 15

Sem 16



Semana 11

Unidad 5. Sistema de costos por órdenes de producción

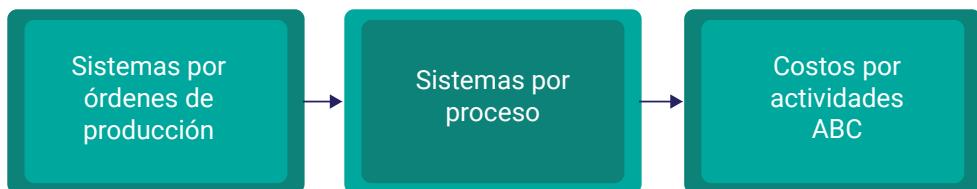
Comenzamos una semana de estudio. Le sugiero consultar el video introductorio, donde se presenta un panorama de la [unidad 5](#) y se precisan los ejes principales que abordaremos.

5.1. Tipos de procesos productivos

En la semana 11, se inicia el estudio del sistema por órdenes de producción y su aplicación depende de la forma de producción del producto. La empresa es responsable de elegir un sistema de costos, dependiendo de la forma que acumulará costos. Los sistemas o tipos de proceso productivos son los expuestos en la siguiente figura:

Figura 11

Tipos de procesos productivos



Nota. Cuenca, M., 2025.

En la presente asignatura abordamos el sistema por órdenes de producción y costos por actividades ABC que fue revisado en la unidad anterior. Ante ello, ¿qué es el sistema por órdenes de producción?

El **sistema por órdenes de producción** es conveniente para las entidades que realizan contratos en los que los clientes tienen la posibilidad de definir las características del producto que necesitan. El costo se

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

determina para cada orden, lote, tarea o pedido y después se divide entre el número total de unidades (Gamboa y Jiménez, 2023).

Las características principales, según Ulloa et al., (2024), son:

- Los costos se acumulan y registran para cada orden de trabajo específico.
- Se emplea en industrias donde los productos son altamente personalizados.
- Cada orden de trabajo tiene una hoja de costos que detalla los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos asignados.

Ahora, ¿qué empresas pueden aplicar este sistema? Estas son:

- Industrias de manufactura personalizada, como la fabricación de maquinaria especial, construcción, y producción de ropa de alta costura.
- Una empresa de construcción que construye edificios personalizados acumula costos para cada proyecto de construcción por separado.
- En un gremio artesanal de muebles en Ecuador, se evidenció la necesidad de implementar procedimientos para el control efectivo de los elementos del costo de producción.



Para una mejor comprensión del sistema por órdenes de producción, le propongo revisar el texto Checa (2024) en la unidad 3, que inicia en la página 24.

Con base en la revisión de este tema, se recomienda llevar a cabo el siguiente quiz que permitirá reforzar los conocimientos estudiados.

Tipos de procesos productivos

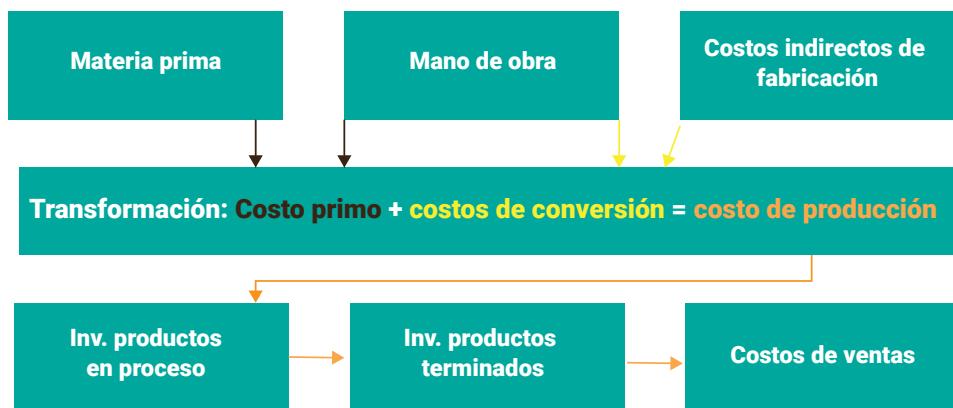
Luego del desarrollo del quiz, puede determinarse que el sistema por órdenes de producción resulta idóneo para productos personalizados, permitiendo acumular y controlar costos individualmente en cada pedido.

5.2. Flujo del sistema por órdenes de producción

En este apartado se hace constar el flujo de costos en el sistema de costeo por órdenes de producción, el cual consiste en lo expuesto en la siguiente figura:

Figura 12

Flujo del costo de producción



Nota. Tomado de *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1: (1 ed.) [Ilustración]*, por Gamboa, S. y Jiménez, A., 2023, ECOE Ediciones, CC BY 4.0.

El ciclo del costo se compone de diversas fases, las cuales se presentan en la siguiente infografía como principales etapas definidas:

Fases del costo de producción

Luego de revisar la infografía, puede sostenerse que las fases del costo de producción permiten integrar control, transformación y gestión eficiente en todo el proceso productivo.

En este sentido, las cuentas principales que vamos a utilizar en la contabilidad de costos son:

- Compra de materiales o materia prima.
- Requisición de materiales directos para las órdenes de producción.
- Registro del costo de la mano de obra directa.
- Registro de los gastos indirectos de fabricación (GIF).
- Registro de la salida de la producción en proceso al almacén de productos terminados. Registro de la venta de las órdenes terminadas.
- Registro de la sub o sobreaplicación de costos indirectos de fabricación.

5.3. Documentos y registros en el sistema de costeo por órdenes de producción

La necesidad del costeo por órdenes surge con la finalidad de controlar los costos y generar información, de manera que se pueda tener un mejor cálculo de los precios de venta. Ahora bien, para iniciar la producción debe existir un pedido por parte de los clientes o a su vez por parte de la empresa como parte de su plan de producción, con ello se dará origen a la utilización de varios documentos como la orden de producción, requisición de materiales, tarjetas de tiempo, hoja de costos.



Para una mejor comprensión del sistema por órdenes de producción, le propongo revisar el texto Pacheco (2019) en el anexo A, que inicia en la página 39.

A continuación, se explica el uso de cada documento en el sistema por órdenes de producción.

a. Orden de producción

En este documento se encuentra la solicitud de autorización para que el departamento productivo empiece la elaboración de un producto para un cliente específico quien solicita una cantidad de productos determinados, este documento generalmente lo elabora el jefe de ventas o la persona autorizada para la recepción de los pedidos, se lo realiza en un documento original y dos copias (García et al., 2014).

b. Requisición de materia prima

Para justificar la salida de materiales de bodega a producción, se necesita de un documento denominado requisición de materia prima, la misma que deberá contener la información lógica que permita conocer la fecha, cantidad, destino (si se trata de un material directo se anotará el N.º de orden de producción, en cambio, si va a ser utilizado en diferentes órdenes de producción como materiales indirectos solamente se marcarán con una X) y firmas de la persona que despacha y quien recibe. Las copias de las órdenes de requisición, por lo general, deben ser utilizadas por contabilidad, bodega y producción (García et al., 2014). En la siguiente figura se expone un ejemplo:

Figura 13

Modelo de la requisición de materia prima

Requisición de materiales				
			No. 30-04	
Fecha de solicitud: 01/05/20x4 Departamento que solicita: Producción			Fecha de entrega: 02/05/20x4 No. de orden de trabajo: 06	
Código	Cantidad	Descripción	Costo unitario (Bs)	Costo total (Bs)
1010	07	Metros de material sintético	50.000	350.000
1015	03	Laminas de suela neolite	30.000	90.000
1016	01	Laminas de plantilla	8.000	8.000
1017	01	Galón de pega	40.000	40.000
1019	01	Rollo de gilo	6.000	6.000
1020	01	Caja de clavos	8.00	8.00
Total				502.000

Aprobado por: R. Mendoza
Recibido por: G. Toledo

Despachado por: J. Lopez

Nota. Cuenca, M., 2025.

Para una mejor comprensión del control de la materia prima, propongo revisar el texto Pacheco (2019) en el anexo B, que inicia en la página 42.

c. Control del tiempo de la mano de obra

El desempeño eficiente del personal que labora en el proceso productivo debe ser supervisado y evaluado de forma continua para asegurar una gestión adecuada de sus funciones. Para calcular los tiempos de trabajo se utilizan algunas técnicas, entre ellas tenemos:

- **El Tiempo de Reloj (TR).** – Es el tiempo en que el operario está trabajando en la ejecución de la tarea y se mide con el reloj. No se cuentan los paros realizados por el productor, tanto para atender

sus necesidades personales, como para descansar de la fatiga producida por el propio trabajo.

- **El Factor de Ritmo (FR).** – Este nuevo concepto sirve para corregir las diferencias producidas al medir el TR, pueden existir operarios rápidos, normales y lentos en la ejecución de la misma tarea (Gamboa y Jiménez, 2023).

Las herramientas de control son:

Figura 14

Tipos de herramientas de control de tiempo



La tarjeta de reloj
mide la permanencia del trabajo
dentro de las instalaciones



La tarjeta de tiempo
mide la actividad realizada por el
trabajador dentro de las instalaciones

Nota. Cuenca, M., 2025.

Para una mejor comprensión del control de la mano de obra, propongo revisar el texto Pacheco (2019) en el anexo C y E, que inicia en la página 43.

d. Hoja de costos

La hoja de costos es un documento de control que se utiliza para registrar y resumir los costos totales implicados en una orden de trabajo, es decir en este documento se debe registrar la inversión que se realizó en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, utilizados en la producción de un producto. Cabe aclarar que el formato de la hoja de costos (ver figura 15) obedecerá a las necesidades de la empresa, no existe un formato estándar, una hoja de costos debe contener al menos la siguiente información:

- La hoja de costos debe tener numeración para controlar el proceso y emisión.
- Nombre del documento "Hoja de costos"
- Detalle del proceso de fabricación indicando las características y cantidad del producto o lote de producción.
- Fecha de comienzo y fecha de término para fabricar el pedido.
- Detalle de la MPD empleada en la fabricación del pedido de acuerdo con las requisiciones emitidas durante el proceso de fabricación.
- Detalle de la MOD aplicada en el proceso de fabricación de acuerdo con la nómina de trabajo directo registrada en el libro de remuneraciones.
- Determinación del costo unitario.

Figura 15

Modelo de una hoja de costos

Empresa "x"			
Hoja de costos			
Orden de producción :		Orden de producción :	
Cantidad:		Cantidad:	
Costo total:		Costo total:	
Costo unitario:		Costo unitario:	
Semana	Materiales directos	Mano de obra	Costo indire. APL.
Total:			
Responsable			

Nota. Cuenca, M., 2025.

Para una mejor comprensión del control de la hoja de costos, propongo revisar el texto Pacheco (2019) en el anexo F, que inicia en la página 46.

Con el objetivo de profundizar en el tema y ejercitarse el pensamiento crítico, se propone participar en el siguiente juego de arrastrar y soltar diseñado para fortalecer el entendimiento adquirido.

Identificación de empresas de servicios y de manufactura

Tras la ejecución de la actividad, puede sostenerse que la identificación de empresas de servicios y manufactura facilita comprender sus diferencias funcionales y fortalece el análisis aplicado en la gestión empresarial.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 11, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. A continuación, lo invito a mirar el siguiente video: "[Cuarta revolución industrial](#)", sobre la revolución industrial, que permite comprender la transformación económica que vivirán las empresas.
2. Para conocer sobre el tema de sistema por órdenes de producción, se recomienda revisar el artículo "[Los costos de producción industrial en el Ecuador](#)". Para desarrollar la actividad, se sugiere descargar el documento, evitar distracciones como la computadora, teléfono o música, primero realice una lectura rápida, luego realice una lectura lenta, imaginando lo que lee, finalmente cuestiónese y formúlese preguntas.
3. Preste atención a las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
 - Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o

escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias



Sem 9

Sem 10

Sem 11

Sem 12

Sem 13

Sem 13

Sem 14

Sem 15

Sem 16



Semana 12

5.4. Tratamiento contable de la materia prima

En la semana 12 se continúa con la explicación de los asientos contables de acuerdo con el proceso contable. El registro contable de los costos que se generan en una empresa u organización resulta ser una herramienta fundamental para la gestión, ya que permite planificar y supervisar eficazmente sus operaciones. Una correcta medición de los componentes del costo constituye el punto inicial para proporcionar información tanto resumida como detallada. Por ello, en los procesos de manufactura, es esencial disponer de un sistema de información eficiente que permita controlar y sintetizar los costos desde la perspectiva contable.

En el registro contable de la materia prima, existen dos momentos:

1. **Reconocimiento contable inicial:** ocurre en el momento en que la materia prima es recibida por la empresa y trasladada a la bodega para su almacenamiento. Se presenta un ejemplo en la tabla siguiente:

Tabla 6

Registro de la compra de materia prima

Fecha	Detalle	Debe	Haber
22-julio-202X	Inventario de materia prima	xxxx	
	Iva compras	xxxx	
	Bancos o caja		xxxx

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	V/r la compra de materia prima orden de producción # XXX		

Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1: (1 ed.)*, por Gamboa, R. y Jiménez, L., 2023, ECOE Ediciones.

2. A continuación, al ser destinada la materia prima al **proceso de producción** o a su fase de acondicionamiento, se registra su salida del inventario de materias primas y su traslado al área de producción. En la tabla que se muestra a continuación, se expone un ejemplo aplicado:

Tabla 7

Envío de la materia prima a producción

Fecha	Detalle	Debe	Haber
22-julio-202X	Inventario de productos en proceso	xxxx	
	Inventario de materia prima		xxxx
	V/r el consumo de materia prima en la orden de producción # XXX		

Nota. Cuenca, M., 2025.

5.5. Tratamiento contable de la mano de obra

La mano de obra hace referencia al personal empleado por la organización, cuya labor se espera que genere beneficios económicos futuros. Este recurso humano constituye uno de los costos más significativos para las empresas dedicadas a la producción, ya que incluye las remuneraciones destinadas al personal administrativo, operativo, obrero y directivo que contribuye al desarrollo de las actividades económicas de la entidad (Gamboa y Jiménez, 2023). En la siguiente tabla se expone un ejemplo:

Tabla 8

Registro del consumo de la mano de obra directa

Fecha	Detalle	Debe	Haber
22-julio-202X	Inventario de productos en proceso	xxxx	
	Sueldos y salarios		xxxx
	Aportes a la seguridad social		xxxx
	Fondos de reserva		xxxx
	Decimotercera remuneración		xxxx
	Decimocuarta remuneración		xxxx
	Vacaciones		xxxx

Nota. es importante aclarar que la cuenta de Sueldos y Salarios corresponde al código 5.1 al costo, no al gasto.

Nota. Cuenca, M., 2025.

En contraste, la mano de obra indirecta, al no vincularse directamente con una orden de producción específica, se contabiliza según lo ilustrado en la tabla siguiente:

Tabla 9

Registro del consumo de la mano de obra indirecta

Fecha	Detalle	Debe	Haber
22-julio-202X	Otros costos de producción	xxxx	
	Sueldos y salarios		xxxx
	Aportes a la seguridad social		xxxx
	Fondos de reserva		xxxx
	Decimotercera remuneración		xxxx
	Decimocuarta remuneración		xxxx
	Vacaciones		xxxx

Nota. la cuenta otros costos de producción es en base al plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Nota. Cuenca, M., 2025.

5.6. Tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación

El registro de los costos indirectos de fabricación se debe considerar los costos indirectos aplicados y los reales, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 10

Registro contable de costos indirectos de fabricación aplicados

Fecha	Detalle	Debe	Haber
22-julio-202X	Inventario de productos en proceso	xxxx	
	Costos indirectos aplicados		xxxx
	V/r el consumo de costos indirectos de fabricación aplicados – base predeterminada.		

Nota. Cuenca, M., 2025.

A diferencia de los costos aplicados, los costos indirectos reales corresponden a los desembolsos efectivamente ejecutados, cuyo registro se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 11

Registro contable de costos indirectos de fabricación reales

Fecha	Detalle	Debe	Haber
22-julio-202X	Otros costos indirectos de fabricación	xxxx	
	Bancos o caja		xxxx
	V/r el consumo de costos indirectos de fabricación reales (documento fiscal de sustento de la transacción)		

Nota. Cuenca, M., 2025.

Luego de estudiar los diferentes tratamientos, se propone participar en el siguiente quiz diseñado para fortalecer el entendimiento adquirido.

Tratamientos contables materia prima, mano de obra y CIF

Una vez concluido el quiz, puede concluirse que el tratamiento contable de materia prima, mano de obra y costos indirectos permite registrar, controlar y asignar adecuadamente los componentes esenciales del costo de producción.

5.7. Estado de costo de producción y ventas

El estado de costo de producción y ventas es un informe financiero que detalla los costos incurridos en la fabricación de productos durante un período específico. Este estado ayuda a la gerencia a comprender cómo se distribuyen los costos en el proceso de producción y es crucial para la toma de decisiones y la gestión de costos (Ulloa, 2024).

Es decir, el estado de costos de producción y ventas representa el resumen sobre los hechos económicos concernientes a la producción de una empresa (Gamboa y Jiménez, 2023).

Según Ulloa (2024), la estructura del estado de costo de producción y ventas es como se muestra en la siguiente infografía.

Estructura del estado de costo de producción y ventas

Concluida la revisión de la infografía, puede establecerse que la estructura del estado de costo de producción y ventas permite integrar, organizar y valorar sistemáticamente los elementos esenciales que determinan la eficiencia productiva y financiera.

Para ilustrar de manera práctica cómo se consolidan los elementos del costo en un período contable, se muestra seguidamente un ejemplo de estado de costo de producción y ventas.

Tabla 12*Ejemplo de Estado de costo de producción*

Nombre de la empresa Estado de costo de producción del 1/1/202X al 31/12/202X Expresados en dólares americanos		
Inventario inicial de materia prima		\$ 100,00
Mas: Compras de materia prima		\$ 90,00
Materia prima disponible		\$ 190,00
Menos: Inventario final de materia prima	\$ 80,00	\$ 110,00
Mas Mano de obra directa		\$ 70,00
Mas: costos indirectos de fabricación		\$ 60,00
Costo de producción del período		\$ 240,00
Mas: Inventario Inicial de productos en proceso		\$ 50,00
Menos Inventario final de productos en proceso		\$ 40,00
Costo de producto terminado		\$ 150,00
Inventario inicial de producto terminado		20,00
Inventario final de producto terminado		10,00
Costo de ventas		160,00

Nota. Cuenca, M., 2025.

Con base en la revisión de este tema, se recomienda llevar a cabo el siguiente juego de arrastrar y soltar que permitirá reforzar los conocimientos estudiados.

[Identificación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación](#)

Después de realizar el juego, resulta evidente la importancia de comprender cómo cada uno de estos elementos conforma la estructura del costo de un producto. Reconocerlos de manera diferenciada no solo facilita un registro contable más preciso, sino que también brinda herramientas para analizar la eficiencia productiva y tomar decisiones

estratégicas orientadas a la optimización de recursos y la mejora de la rentabilidad empresarial.



Actividades de aprendizaje recomendadas

En la semana 12, se estudia el tratamiento contable que se debe dar a los elementos del costo de producción, aquellos que participan para la cuantificación del costo de un producto, como son la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Por lo tanto, le invito a realizar las siguientes actividades:

1. Lea sobre el tema sistema por órdenes de producción, se recomienda revisar el capítulo 4, páginas 142 - 146, del texto: [Contabilidad de costos Herramienta de gestión vista desde la norma internacional](#).

Recuerde que debe ingresar con clave y correo institucional a la biblioteca. Para desarrollar la actividad, se sugiere descargar el documento, evitar distracciones como la computadora, teléfono o música, primero realice una lectura rápida, luego realice una lectura lenta, imaginando lo que lee, finalmente cuestiónese y formúlese preguntas.

2. Preste atención a las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

- Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle



Sem 9

Sem 10

Sem 11

Sem 12

Sem 13

Sem 13

Sem 14

Sem 15

Sem 16



Semana 13

5.8. Los desperdicios

En la semana trece se explica el registro contable de los desperdicios ocurridos en el proceso productivo. Es muy importante la contabilización de los desperdicios. Se los puede definir como fragmentos o partes de la materia prima básica que se pierde durante el proceso y que no tienen ningún valor recuperable (Vacas et al., 2010).

En toda realización de actividades de producción existen materiales sobrantes, que se caracterizan porque ya no se pueden utilizar en una nueva etapa productiva y más aún ser vendidos, estos desperdicios pueden ser cargados al cliente o ser incluidos como parte de los gastos del negocio y disminuir sus utilidades. La gerencia debe determinar el proceso de fabricación más eficiente que mantenga un nivel mínimo de desperdicios y si estos son de un valor considerable es necesario definir criterios para el tratamiento y contabilización, por lo que se puede distinguir dos tipos de desperdicios que se pueden generar en la producción, estos son:

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

Figura 16*Tipos de desperdicios***● Desperdicios normales**

Un desperdicio es normal, cuando es inevitable e inherente dentro de los procesos productivos de una empresa, desperdicios generados de materias primas y de unidades en proceso de un artículo determinado; pues de no generarse desperdicios no habría unidades terminadas.

● Desperdicios anormales

La pérdida anormal ocurre debido a factores atribuibles a errores humanos, como el uso inadecuado de materias primas o maquinaria por parte de un trabajador, o por eventos inesperados, como fallas eléctricas o averías en los equipos.

Nota. Cuenca, M., 2025.

Para determinar si el **desperdicio es normal**, se debe estimar hasta qué porcentaje se considere como tal, mismo que estará determinado desde la gerencia de producción. Estos desperdicios son atribuibles a una orden de trabajo, este costo ya se encuentra en la cuenta inventario de productos en proceso y estarían ya contabilizados, por lo tanto, no requiere ningún asiento de diario adicional.

Por otro lado, en cuanto al **desperdicio anormal**, si se trata de uso inadecuado, se evaluará si el responsable debe asumir el costo o si lo absorberá la empresa. En cambio, si es por un evento inesperado, el gasto se registrará como parte de otros egresos, ya que proviene de situaciones no habituales, evitando así afectar el costo del resto de la producción (Rojas, 2020).

El costo derivado de un desperdicio anormal no debe formar parte del costo de una orden de trabajo, sino que debe tratarse como una pérdida y reflejarse en el estado de resultados como una partida extraordinaria. Estas pérdidas surgen, por lo general, de fallas

humanas o técnicas, deficiencias en las materias primas o errores en su manipulación.

Con base en la revisión de este tema, se recomienda llevar a cabo el siguiente caso de estudio práctico que permitirá reforzar los conocimientos estudiados.

Contabilización de desperdicios productivos

Al término del análisis del caso, puede considerarse que la correcta clasificación y gestión de los desperdicios productivos fortalece la transparencia contable y contribuye a la eficiencia operativa empresarial.

Una vez completada la revisión de este contenido, se presenta el siguiente juego de relacionar, concebido como una herramienta para afianzar el aprendizaje alcanzado.

Desperdicio normal o anormal

Luego del desarrollo del juego, puede establecerse que el desperdicio normal corresponde al esperado en el proceso, mientras que el anormal surge de fallas, excesos o imprevistos no contemplados.



Actividades de aprendizaje recomendadas

En la semana 13, se estudian los desperdicios que se generan en las empresas al momento de producir productos, con la finalidad de mejorar la calidad, eliminar los desperdicios, reducir costos y riesgos y maximizar la productividad y, consecuentemente, la rentabilidad. Para fortalecer estos conocimientos, realice las siguientes actividades:

1. A continuación, lo invito a mirar el siguiente video: [Retos de la gestión de residuos en las empresas de retail y consumo](#).

2. Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 13, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas. Lea el documento: ¿Qué debe entenderse por desperdicio o despilfarro? Esto explica la importancia de controlar los desperdicios. ¿Qué debe entenderse por desperdicio o despilfarro? Para desarrollar la actividad, se sugiere leer el documento, para ello, evite distracciones como la computadora, teléfono o música. Primero, realice una lectura rápida, luego realice una lectura lenta, imaginando lo que lee, finalmente cuestiónese y formúlese preguntas.
3. Tome en cuenta las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
- El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
 - Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle

4. Lo animo a poner a prueba lo aprendido realizando la autoevaluación que se presenta a continuación.



Autoevaluación 5

Instrucción: lea detenidamente cada uno de los enunciados de las preguntas y seleccione la o las respuestas correctas.

1. El costo de conversión es igual al:

- a. Mano de obra más costo indirecto de fabricación.
- b. Materia prima más mano de obra.
- c. Materia prima más costo indirecto de fabricación.

2. Para una mueblería que opera bajo pedido de clientes, el sistema de costos apropiado es:

- a. Por órdenes de producción.
- b. Por procesos.
- c. Ninguno de los dos se puede aplicar a este tipo de producción.

3. El costo primo es la suma de:

- a. Mano de obra más costos indirectos de fabricación.
- b. Materia prima más mano de obra directa.
- c. Materia prima más costo indirecto de fabricación.

4. La materia prima se clasifica en:

- a. Materia prima, directa e indirecta.
- b. Materia prima, mano de obra y costo indirecto de fabricación.
- c. Ninguna de las opciones mencionadas.

5. Para determinar el costo unitario en el sistema de costos por órdenes de producción, se debe:

- a. Multiplicar el costo total por la tasa predeterminada.
- b. Multiplicar el costo unitario por el número de unidades fabricadas.
- c. Dividir el costo total para el número de unidades fabricadas.

6. Una de las características del sistema de costeo por órdenes de producción es que:

- a. Se acumulan los costos por departamentos.
- b. Se totalizan todos los gastos por tipo.
- c. Se acumulan los costos por las órdenes de producción.

7. En el estado de costos de ventas y producción que elaboran las empresas manufactureras se muestra:

- a. La ganancia obtenida en el período.
- b. Las horas de trabajo de la mano de obra directa.
- c. El costo de ventas.

8. Cuando de los insumos del proceso de producción se obtienen pérdidas de materiales generadas de la producción, este resultado se denomina:

- a. Desperdicios.
- b. Coproductos.
- c. Subproductos.

9. La siguiente definición "Cantidad de producción que se ha dañado en el proceso productivo e inútil para ser usada en otro proceso" corresponde a:

- a. Desperdicios.
- b. Coproductos.
- c. Subproductos.

10. El costo de producción es igual a:

- a. Materia prima, más mano de obra, más costos indirectos de fabricación.
- b. Coproductos.
- c. Subproductos.

[Ir al solucionario](#)

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias



Sem 9

Sem 10

Sem 11

Sem 12

Sem 13

Sem 14

Sem 15

Sem 16



Semana 14 y 15

Unidad 6. Aplicaciones contables del costeo por órdenes de producción

6.1. Proceso contable del costeo por órdenes de producción

En la semana 14 y 15 se desarrollará una práctica completa de la aplicación del sistema costeo por órdenes de producción, en esta práctica se presentará todo el proceso contable y documentos que se deben llenar para poder controlar la producción de acuerdo con las necesidades graduales establecidas por la dirección de la fábrica.

A continuación, se invita a participar en el siguiente caso de estudio, en el cual será necesario analizar diversas opciones y tomar decisiones fundamentadas en la temática presentada.

[Costeo por órdenes de producción](#)



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de reafirmar las temáticas estudiadas en la semana 14, a continuación, se plantean las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas:

1. Lo invito a mirar el siguiente video: "[Los costos y el punto de equilibrio en una empresa](#)", que resume todo el proceso de costeo por órdenes de producción.

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

2. Lea el capítulo 2, "Toma de decisiones para la optimización de recursos", del libro [Interacción de los costos y las finanzas en la toma de decisiones estratégicas](#).
3. Considere las siguientes recomendaciones que pueden acompañarle en su proceso de aprendizaje:
 - El Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA) es una herramienta clave que le permitirá mantenerse en contacto permanente con el docente y acceder a todos los recursos necesarios para su formación. Lo invito a revisar la información publicada en la sección de Anuncios Académicos de esta semana. Por favor, tenga en cuenta que dedicar al menos una hora al estudio de los contenidos teóricos puede tener un impacto significativo en su comprensión y progreso.
 - Si tiene dudas o dificultades que son parte natural del proceso de aprendizaje, no dude en buscar acompañamiento. Es posible realizarlo mediante las tutorías programadas, acorde al horario disponible en el EVA, o escribiendo al profesor a través de la bandeja de entrada que se encuentra en la plataforma EVA.



Estamos aquí para apoyarle



Sem 9

Sem 10

Sem 11

Sem 12

Sem 13

Sem 13

Sem 14

Sem 15

Sem 16



Semana 16



Actividades finales del bimestre

Estimado estudiante, hemos concluido el segundo bimestre, por lo que le recomiendo aprovechar esta semana para repasar, consolidar y reforzar los contenidos abordados durante este período. Esto le permitirá afianzar sus conocimientos y prepararse adecuadamente para rendir la evaluación bimestral.

Recuerde los contenidos estudiados en las 3 unidades que comprende la asignatura en el segundo bimestre son:

- Unidad 4. Costeo ABC
- Unidad 5. Sistema de costos por órdenes de producción
- Unidad 6. Aplicaciones contables del costeo por órdenes de producción



En particular, los puntos más destacados es conocer la aplicación del método ABC y la aplicación de costeo por órdenes de producción.

En este sentido, consulte la siguiente presentación interactiva que ofrece un resumen sistemático de los contenidos desarrollados en el segundo bimestre. La información se organiza en unidades y subtemas esenciales, con el objetivo de servir como apoyo directo para el estudio y la preparación de la evaluación bimestral.

Reaso general del segundo bimestre

¿Cómo le ha parecido el repaso? Al concluir, puede considerarse que este recorrido integral fortalece la comprensión de los sistemas de

Índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias

costeo, consolida aprendizajes clave y prepara para su aplicación práctica.

Estimado/a estudiante, desarrolle la actividad suplementaria en caso de no haber participado en la actividad síncrona (chat académico), revisar en el plan docente la fecha de la actividad.

Como ha podido notar, su dedicación, esfuerzo y constancia a lo largo de esta asignatura han sido admirables. Confíe en que todo ese compromiso se verá reflejado en los resultados de la evaluación y en su calificación bimestral, como merecida recompensa a su entrega y perseverancia.



Actividad de aprendizaje recomendada

Para finalizar el estudio del segundo bimestre, realice la siguiente actividad recomendada:

En esta semana de preparación le invito a leer la información compartida, revisar nuevamente los videos de apoyo, elaborar resúmenes o mapas conceptuales y repetir las autoevaluaciones y casos de estudio, con el fin de organizar mejor sus ideas y afianzar su aprendizaje.



El conocimiento es la única riqueza que no puede ser robada. ¡Siga adelante!



4. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1.	a	En el siglo XXI nos encontramos en épocas de constante cambio, por ello, en la actualidad se habla de pensamiento integrado.
2.	b	El término empresa significa empezar, comenzar.
3.	a	Las empresas Ales y PRONACA S.A son empresas que se dedican a fabricar productos de cuidado personal, cuidado del hogar y alimentos.
4.	c	La contabilidad permite gestionar los recursos de la empresa que suceden en el proceso productivo.
5.	a	Las empresas de servicios es verdad que no producen un producto. Sin embargo, brindan un servicio que sí es importante costear lo que le cuesta producir los servicios que ofrece.
6.	a	Para aplicar la contabilidad de costos siempre se parte de la planificación y elaboración presupuestaria.
7.	b	La cuenta de inventarios pertenece al grupo del activo corriente.
8.	a	Para determinar el costo de producción son fundamentales los elementos del costo como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
9.	c	Los costos indirectos de fabricación se definen como los bienes complementarios y servicios que son necesarios para elaborar un producto terminado.
10.	b	El sueldo del supervisor de la planta de producción es indirecto, por motivo que no tiene contacto directo con el producto. Sin embargo, es indispensable para que el proceso productivo cumpla con las metas y calidad de producción.

Ir a la
autoevaluación

Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1.	a	El costo de conversión es la suma de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.
2.	a	Cuando una mueblería trabaja con pedidos de clientes, es decir, fábrica de acuerdo con las características que el cliente solicita.
3.	b	El costo primo es la suma de la materia prima más mano de obra directa.
4.	a	Existe la materia prima directa e indirecta. Por ello, es importante identificar la materia prima en estas categorías.
5.	c	Calcular el costo total y luego se tiene que dividir para el número de unidades fabricadas.
6.	c	El sistema por órdenes de producción permite determinar los costos por órdenes de producción.
7.	c	El análisis del costo de producción permite establecer una base confiable para la fijación de precios y la evaluación de la rentabilidad de los procesos productivos.
8.	c	La gestión de los desperdicios es clave para controlar la eficiencia productiva, ya que su adecuada clasificación impacta en la exactitud del costo de fabricación.
9.	a	En los sistemas de control de calidad, identificar y registrar la producción dañada asegura la transparencia en los informes contables y facilita la toma de decisiones correctivas.
10.	b	Los desperdicios anormales no son reconocidos como parte del costo de inventarios, sino como gastos del periodo.

[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	Los CIF incluyen elementos como alquiler de planta, servicios públicos y depreciación, que benefician a toda la producción, por lo que requieren bases de asignación para distribuirse entre los productos.
2	c	Antes de distribuir, es clave reconocer todos los CIF, ya que omitir alguno generaría una subestimación del costo de producción y decisiones gerenciales poco confiables.
3	b	Esta base es muy utilizada porque la mano de obra suele estar estrechamente vinculada al nivel de producción, lo que la convierte en un criterio representativo para asignar los CIF.
4	b	El cálculo de la tasa permite distribuir los \$120.000 entre las 10.000 unidades. Esto ayuda a proyectar el costo unitario y a fijar precios de venta más adecuados.
5	b	Los departamentos de servicios generales, como recursos humanos o cafetería, no solo apoyan la producción, sino también la gestión administrativa y al personal de apoyo.
6	b	Es el método más sencillo, pero menos preciso, ya que omite el efecto de los servicios cruzados; sin embargo, se usa cuando se busca rapidez y practicidad.
7	a	Permite una asignación más justa, ya que considera parcialmente los servicios entre departamentos, aunque exige mayor esfuerzo en cálculos.
8	b	El método recíproco es el más riguroso, porque utiliza sistemas de ecuaciones para reflejar cómo los departamentos de servicio se apoyan entre sí antes de transferir los costos a producción.
9	c	La depreciación corresponde a un costo indirecto porque no puede atribuirse a un producto específico, pero influye en toda la producción al ser parte del uso de los equipos.
10	b	La tasa predeterminada permite aplicar los CIF de manera oportuna, facilitando el control y la planeación, en lugar de esperar hasta el cierre contable.

**Ir a la
autoevaluación**

Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1.	V	El ABC surge como alternativa para mejorar la asignación de los costos indirectos y fue desarrollado por Kaplan y Cooper, quienes plantearon que las actividades son las que consumen los recursos.
2.	V	Este sistema es útil en entornos de producción a gran escala porque permite identificar cómo se distribuyen los costos en cada actividad, mejorando la eficiencia en la gestión.
3.	V	La definición de objetivos de costos asegura que el sistema se alinee con la estrategia empresarial, facilitando decisiones sobre productos, clientes y canales.
4.	F	El ABC no se recomienda para producción en masa con procesos homogéneos, ya que está orientado a analizar la complejidad de actividades más que a uniformidad productiva.
5.	F	Su nivel de complejidad radica en la necesidad de recopilar información detallada de cada actividad, lo que demanda tiempo y recursos adicionales.
6.	V	Una de sus fortalezas principales es que brinda información más precisa para calcular el costo real de cada producto, corrigiendo limitaciones del costeo tradicional.
7.	F	El ABC no se limita a tasas predeterminadas, sino que trabaja con inductores de costo que reflejan mejor el consumo real de actividades por parte de los productos.
8.	V	Requiere capacitación porque introduce un cambio cultural en la organización, al enfocarse en actividades y no solo en los productos finales.
9.	F	La fijación de precios no es una desventaja, sino un uso estratégico de la información generada por el ABC, ya que permite determinar márgenes más realistas.
10.	F	El empleo de bases como horas-hombre o máquina corresponde a métodos tradicionales; el ABC busca superar esa limitación con inductores que reflejen el consumo de actividades.

[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 5

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	El concepto de costo de conversión se centra en los elementos que transforman la materia prima en un producto terminado, resaltando la importancia de los recursos humanos y los gastos indirectos que participan en la producción.
2	a	En actividades productivas a medida, cada pedido requiere un control particular de los costos, lo que permite asignar los recursos de manera específica y calcular con precisión la rentabilidad de cada trabajo.
3	b	La noción de costo primo hace referencia a los elementos directamente identificables con el producto final, facilitando la determinación del costo base de fabricación antes de considerar otros cargos indirectos.
4	a	En la práctica contable, distinguir entre materia prima directa e indirecta permite una asignación más justa y transparente de los costos, pues no todos los insumos impactan de manera evidente al producto terminado.
5	c	El cálculo unitario es una herramienta esencial en sistemas productivos masivos, ya que permite comparar la eficiencia entre períodos y establecer precios de venta competitivos en el mercado.
6	c	Este sistema favorece la trazabilidad de los costos, ya que se lleva un control diferenciado para cada pedido, lo cual proporciona información útil tanto para la gestión como para la negociación con los clientes.
7	c	El estado de costos en empresas manufactureras ofrece información clave para la contabilidad financiera y de gestión, pues conecta la producción con los resultados económicos y permite evaluar la eficiencia del proceso.
8	a	Las mermas inevitables en los procesos industriales son un factor importante en la planeación de la producción, ya que influyen en el cálculo del rendimiento real y en la gestión de la eficiencia operativa.
9	a	La identificación de pérdidas irrecuperables dentro del proceso productivo permite a la gerencia establecer políticas de control de calidad y programas de reducción de desperdicio, lo que contribuye a la mejora continua.

Autoevaluación 5

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
10	a	El costo de producción integra todos los recursos necesarios en la elaboración de bienes, ofreciendo una visión integral que facilita la determinación del costo total y la fijación de precios justos en el mercado.

[Ir a la autoevaluación](#)

índice

I Bimestre

II Bimestre

Solucionario

Referencias





5. Glosario

Costo de conversión: es la suma de la mano de obra más costos indirectos de fabricación.

Costo de producción: es la suma de cada elemento del costo de producción que se ha incurrido en la fabricación de un producto o servicios en un período determinado.

Costo de venta: se constituye por el valor de los diferentes elementos del costo que se han incurrido en las unidades que se han producido y vendido en un período determinado.

Costo primo: es la suma de la materia prima más mano de obra.

Costo: son las erogaciones que se ocasionan en la empresa como consecuencia de un proceso productivo y el cual es recuperable con el precio de venta del producto.

Desperdicios: materia prima o artículos dañados que no pueden ser procesados o vendidos.

Mano de obra directa: corresponde al trabajo humano que participa directamente en la fabricación de un producto y cuya intervención es claramente identificable dentro del proceso productivo.

Mano de obra indirecta: se refiere al personal que, si bien contribuye a la elaboración del producto, no interviene de manera visible o directa en el proceso productivo. Este tipo de mano de obra se clasifica dentro de los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra: representa el monto pagado a todos los trabajadores involucrados en la producción de un bien. Puede dividirse en mano de obra directa o indirecta, según su grado de participación en el proceso.

Orden de producción: documento que contiene las instrucciones para la fabricación de un producto específico, detallando la cantidad a producir, así como sus características y especificaciones técnicas.

Precio de venta: es el importe por el cual se ofrece el producto terminado en el mercado. Se calcula sumando el costo total de producción al margen de ganancia que la empresa desea obtener.



6. Referencias bibliográficas

Angulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones: correlacionado con NIIF*: (ed.). Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/70332?page=15>

Angulo Guiza, U. G. (2018). Contabilidad para la toma de decisiones: correlacionado con NIIF: (ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/70332?page=158>.

Checa Calderón, V. (2024). Guía del docente: contabilidad de costos: (1 ed.). Tecnológico Universitario Espíritu Santo - TES. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/284784?page=6>.

Gamboa Suárez, R. y Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1: (1 ed.). Bogotá, Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/228381?page=18>.

<https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/una-nueva-filosofia-de-negocios-presentando-los-principios-de-pensamiento-integrado>

LA LEY, R. (II.) (2024). Todo contabilidad: (1 ed.). Madrid, LA LEY Soluciones Legales S.A. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/275159?page=26>.

Polo García, B. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*: (ed.). Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/70840?page=43>

Rojas Cataño, M. D. L. (2020). Contabilidad de costos en industrias de transformación: (ed.). Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/130931?page=17>.

Rojas Cataño, M. D. L. (2020). Contabilidad de costos en industrias de transformación: (ed.). Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/130931?page=22>.

Sánchez Morales, F. (2024). Fundamentos de contabilidad financiera: (1 ed.). Santiago de Chile, Editorial Universitaria de Chile. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupl/271541?page=14>.