

TOMO
1



CONTABILIDAD DE COSTOS

Herramienta de gestión vista desde la norma internacional

ECO
EDICIONES



Ramiro Gamboa Suárez
Luis Alfredo Jiménez Rodríguez

CONTABILIDAD DE COSTOS

HERRAMIENTA DE GESTIÓN
VISTA DESDE LA NORMA
INTERNACIONAL
TOMO I

RAMIRO GAMBOA SUAREZ
LUIS ALFREDO JIMÉNEZ RODRÍGUEZ

Gamboa Suárez, Ramiro, autor

Contabilidad de costos : herramienta de gestión vista desde la norma internacional / Ramiro Gamboa Suárez, Luis Alfredo Jiménez Rodríguez -- Primera edición -- Bogotá : Ecoe Ediciones, 2023.

182 páginas. -- (Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas. Tomo 1)

Incluye datos curriculares de los autores -- Incluye bibliografía.

ISBN 978-958-503-605-5 -- 978-958-503-606-2 (e-book)

1. Contabilidad de costos 2. Normas internacionales de contabilidad I. Jiménez Rodríguez, Luis Alfredo, autor

CDD: 657.42 ed. 23

CO-BoBN- a1106416



Área: Ciencias empresariales

Subárea: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES



© Ramiro Gamboa Suárez

© Luis Alfredo Jiménez Rodríguez

© Ecoe Ediciones S.A.S.
info@ecoeediciones.com
www.ecoeediciones.com
Carrera 19 # 63 C 32 - Tel.: 919 80 02
Bogotá, Colombia

Primera edición: Bogotá, enero del 2023

ISBN: 978-958-503-605-5
e-ISBN: 978-958-503-606-2

Directora editorial: Claudia Garay Castro
Coordinadora editorial: Paula Bermúdez B.
Corrección de estilo: Andrés Caro
Diagramación: Magda Rocío Barrero
Carátula: Wilson Marulanda Muñoz
Impresión: Xpress Estudio Gráfico y digital
Carrera 69 H # 77 - 40

*Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio
sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.*

Impreso y hecho en Colombia - Todos los derechos reservados

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	XVII
PREFACIO	XIX
CAPÍTULO 1. GENERALIDADES E INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DEL COSTO	1
1. Objetivos.....	2
1.1. Objetivo general.....	2
1.2. Objetivos específicos.....	2
2. Introducción	2
3. Concepto	3
4. Clasificación de los costos.....	4
4.1. En relación con el área de producción.....	4
4.2. Según la clase de organización o función del negocio.....	7
4.3. Según la naturaleza de la actividad de producción.....	7
4.4. Según la fecha y el método del cálculo de los datos.....	7
4.5. Según su variabilidad	8
4.6. Según el aspecto económico y las decisiones administrativas.....	8
5. El costo y la gestión	8
6. Los costos de producción y su clasificación en general	10
6.1. Clasificación.....	10
7. El costo y el gasto.....	12
7.1. ¿Cuál es la diferencia entre el costo y el gasto?.....	12

7.2. ¿Pero cómo poder efectuar una tácita clasificación de gasto y de costo?	12
7.3. ¿Cómo puedo diferenciar el costo del gasto?.....	13
7.4. Características del costo y el gasto	13
8. La contabilidad de costos: objetivo y características	14
8.1. Tipos de proceso contable o contabilidad.....	14
8.2. Objetivos de la contabilidad de costos.....	15
8.3. Características de la contabilidad de costos.....	15
8.4. Ventajas.....	16
9. Relación de la contabilidad de costos y la contabilidad financiera.....	16
10. La organización frente al costo, diseño y adopción del sistema de costos	18
10.1. Posibles sistemas a usar	19
CAPÍTULO 2. LOS ELEMENTOS DEL COSTO	21
1. Objetivos.....	21
1.1. Objetivo general.....	21
1.2. Objetivos específicos.....	22
2. Introducción	22
3. Flujo y ciclo del costo.....	23
3.1. Ciclo del costo	23
3.2. Los elementos del costo de producción.....	24
3.3. Clasificación directa de costos de producción	25
3.4. Otros conceptos útiles.....	26
4. La materia prima	26
4.1. Costo de transformación según la NIC 2, numerales 12, 13 y 14.....	27
4.2. Administración y gestión de la materia prima	28
4.3. Recepción de materia prima y control de inventarios.....	29
5. La mano de obra.....	31
5.1. Papel de la mano de obra en el mercado laboral.....	31
5.2. Demanda de trabajo.....	31
5.3. Oferta de trabajo.....	32
5.4. Precio del trabajo.....	32
5.5. ¿Quién refiere el precio de la mano de obra?.....	33
5.6. Clasificación de la mano de obra	33
5.7. La mano de obra y la coyuntura mundial	34
5.8. Causas de la mano de obra barata.....	35
5.9. ¿Quién refiere el precio de la mano de obra?.....	35
5.10. Parámetros generales para calcular el costo de la mano de obra de un proceso.....	35
5.11. Análisis de factores que afectan el rendimiento y consumos de la mano de obra	36

5.12. Gestión general de la mano de obra	39
5.13. Estrategias de gestión de la mano de obra en América Latina	39
6. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	40
6.1. Utilidad de los CIF	40
6.2. Clases de costos indirectos	41
6.3. Asignación o estimación de los CIF	41
6.4. Características de los Costos Indirectos de Fabricación	42
7. Los contratos de servicios	43
7.1. Ventajas de la externalización	44
7.2. Riesgos al adoptar la externalización	44
7.3. Importancia de la externalización	44
7.4. Elementos a evaluar al tomar la decisión de externalizar un proceso	44
7.5. Posibles razones para adoptar la externalización	45
CAPÍTULO 3. CONTABILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO	47
1. Objetivos	48
1.1. Objetivo general	48
1.2. Objetivos específicos	48
2. Introducción	48
3. Concepto de costo primo, costo de conversión, costo de operación y costo total	49
3.1. Aplicación práctica	49
4. Cuentas específicas del costo y su dinámica de manejo	51
5. El estado de costo de producción, el estado de costo de ventas y el estado de resultados	53
6. Valuación de materia prima y su administración	59
6.1. Importancia de las materias primas	59
6.2. Materias primas en los mercados financieros	60
6.3. Valuación de la materia prima	60
6.4. Método de valuación o valoración de inventarios	60
6.5. ¿Qué es un inventario según la NIC 2 y Sección 13 de NIIF para pymes?	61
6.6. ¿Cuál es el costo de los inventarios?	61
6.7. Reconocimiento de un inventario según la NIC 2	61
6.8. Costo de los inventarios según la NIC 2 y Sección 13 pymes	61
6.9. Costo de los inventarios según el Decreto 2706, Capítulo 8, Microempresas	62
6.10. Controles de inventario	62
6.11. Beneficios de usar un sistema ERP para el control de inventarios	64
6.12. Métodos más comunes de valuación de inventarios	65

6.13. La NIC 2, Sección 13 pymes y Decreto 2706, Capítulo 8: métodos de valoración de inventarios.....	65
6.14. Primeras en Entrar, Primeras en Salir (método PEPS)	65
6.15. Costo promedio constante o promedio ponderado.....	66
6.16. Últimas Entradas, Primeras Salidas (método UEPS)	68
6.17. Identificación específica	68
6.18. Deterioro de inventarios.....	69
6.19. El valor neto realizable.....	70
6.20. Reversión del deterioro del valor	71
6.21. Reconocimiento del costo de la mercancía vendida.....	74
6.22. Administración y gestión de la materia prima	74
6.23. Control de inventarios <i>pull-push</i>	76
6.24. Indicadores para la gestión de inventarios.....	76
6.25. La globalización y las tendencias de control de inventarios	77
6.26. Gestión de stock	77
6.27. Registro contable de la materia prima	77
7. La mano de obra, aspectos legales, contratos, liquidación y remuneración de la mano de obra	79
7.1. Salario emocional y el liderazgo fuente de reconocimiento y remuneración de la mano de obra	81
7.2. Reconocimiento y registro contable de la mano de obra	82
7.3. Formas y tipos de medición y control del tiempo.....	84
7.4. Métodos de medición de tiempos	85
7.5. El costo de la mano de obra en Colombia.....	86
7.6. Contrato.....	86
7.7. Tipos de contrato laboral en Colombia	88
7.8. Aportes a la seguridad social	95
7.9. Trabajo suplementario	96
7.10. Control de la mano de obra	98
7.11. Registro contable de la mano de obra.....	99
8. Los contratos de servicios, la externalización (<i>outsourcing</i>), la maquila	102
8.1. Los contratos de servicios se dividen en directos e indirectos	103
8.2. Gestión de costos de servicios	104
8.3. Elementos requeridos en la gestión de costos de servicios.....	104
8.4. Comportamiento de los costos en la tercerización o externalización.....	104
8.5. Importancia del indicador del cuarto elemento del costo	105
8.6. Acercamiento contable en los registros para este tipo de contratos	105
9. Los Costos Indirectos de Fabricación, asignación y métodos, la departamentalización.....	107
9.1. Tipos de Costos Indirectos de Fabricación	108
9.2. Fórmula básica para estimar los Costos Indirectos de Fabricación.....	109

9.3. Ejemplo para calcular los Costos Indirectos de Fabricación	109
9.4. Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación	110
9.5. Procedimientos para la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación	111
9.6. Los costos indirectos y su medición bajo la norma internacional, Sección 13 pymes.....	114
9.7. Distribución de los CIF en los estándares internacionales (Sección 13 NIIF pymes).....	114
9.8. Costos Indirectos de Fabricación fijos.....	115
9.9. Costos Indirectos de Fabricación variables.....	116
CAPÍTULO 4. LOS SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS	119
1. Objetivos.....	119
1.1. Objetivo general.....	119
1.2. Objetivos específicos	120
2. Introducción	120
3. Naturaleza de los sistemas de costos	121
3.1. Importancia de un sistema de acumulación de costos	122
3.2. Sistemas de costeo	122
4. Costos por orden de fabricación	122
4.1. Características del sistema de costos por órdenes.....	123
4.2. Objetivos e importancia del sistema de orden de fabricación.....	124
4.3. Cuando debería usar el costeo por órdenes.....	125
4.4. Ventajas del costeo por órdenes de producción	125
4.5. Desventajas de realizar costos por órdenes de producción sin el uso de la técnica adecuada	127
4.6. Cómo se obtiene la información para un sistema de costos.....	127
4.7. Enfoque general al costeo por órdenes de producción (paso a paso)	128
4.8. Costos Indirectos de Fabricación	134
5. Costos por proceso.....	136
5.1. Objetivos del costo por procesos.....	137
5.2. Características de un sistema de costos por procesos	137
5.3. Uso del sistema de costos por proceso.....	139
5.4. Diseño de un sistema de costos por procesos.....	140
5.5. Manejo de los elementos del costo.....	141
5.6. Producción equivalente	142
5.7. Tratamiento de las pérdidas o mermas normales y anormales en costos por proceso	145
5.8. Las características básicas de los productos conjuntos son:	154
5.9. Causas principales de la obtención de la producción conjunta	155
5.10. La producción conjunta puede dar lugar a 4 tipos de productos.....	155

5.11. Ventajas de la producción conjunta	155
5.12. Problemática de la asignación de costos	156
5.13. Costos conjuntos y punto de separación.....	156
5.14. Contabilización de los productos conjuntos.....	157
5.15. Método del valor neto realizable	159
5.16. Subproductos	160
5.17. Características del subproducto	160
5.18. El punto de separación de subproductos	161
5.19. Diferencias clave entre producto conjunto y subproducto	161
5.20. Contabilización de los subproductos.....	162
5.21. Los métodos de costeo de subproductos se clasifican en dos categorías.....	162
6. Productos conjuntos	165
6.1. Subproductos y su tratamiento contable, según sección 13 NIIF pymes	167
7. Costos por actividades ABC	168
7.1. Génesis costos por actividades ABC.....	169
7.2. Fin que adelanta el sistema de costos ABC.....	169
7.3. ¿Qué es una actividad?.....	169
7.4. Características del sistema de costos ABC.....	171
7.5. Diferencias del ABC con el costeo tradicional	172
7.6. Ventajas de implementar el ABC.....	173
7.7. Desventajas de la implementación del ABC	173
7.8. Etapas para la implementación del ABC.....	174
7.9. Recolección de la información	174
7.10. Fuentes de información del sistema ABC.....	175
7.11. Dónde y cuándo implementar un sistema ABC	175
7.12. Pasos para establecer un sistema ABC	175
7.13. Clasificación de las actividades	176
7.14. Identificación de las actividades.....	176
7.15. Identificación de los elementos del costo.....	176
7.16. Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo?	177
REFERENCIAS	179

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Consideración del costo como inversión	3
Figura 2. Relación contabilidad financiera y de gestión.....	17
Figura 3. Flujo de los costos de producción	23
Figura 4. Fases del ciclo del costo	24
Figura 5. Los elementos del costo de producción.....	25
Figura 6. Clasificación directa de costos de producción	25
Figura 7. Mano de obra.....	32
Figura 8. Clasificación de la mano de obra	34
Figura 9. Clases de contratos de servicios	43
Figura 10. Esquema costos de producción	53
Figura 11. Clases de contratos de servicios o externalización	103
Figura 12. Etapas sugeridas para el método escalonado para la departamentalización	112
Figura 13. Clases de sistemas de costeo	122
Figura 14. Diagrama que ilustra los procedimientos comunes para obtener un costeo por órdenes	125
Figura 15. Diagrama de costeo por órdenes de producción	128
Figura 16. Esquema general de un sistema de costos por proceso.....	137

Figura 17. Flujo de costos contable en el proceso.....	138
Figura 18. Flujo de costos en el sistema de costos por proceso	139
Figura 19. Sistema secuencial.....	139
Figura 20. Sistema paralelo.....	140
Figura 21. Sistema de coproductos.....	140
Figura 22. Diferencia entre el sistema por orden y por proceso.....	141
Figura 23. Esquema operacional del ABC.....	172

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Clasificación de los costos según la clase de organización o función del negocio	7
Tabla 2.	Clasificación de los costos según la naturaleza de la actividad de producción	7
Tabla 3.	Clasificación de los costos según la fecha y el método del cálculo de los datos	7
Tabla 4.	Clasificación de los costos según su variabilidad.....	8
Tabla 5.	Clasificación de los costos según el aspecto económico y las decisiones administrativas.....	8
Tabla 6.	Resumen general de las diferencias entre costos y gastos.....	14
Tabla 7.	Definiciones relacionadas con costos.....	49
Tabla 8.	Cuentas del activo y de resultado que reciben operaciones fabriles.....	52
Tabla 9.	Cuentas propias de contabilidad de costos que detallan el proceso.....	52
Tabla 10.	Esquema del estado de costo de producción, estado de costo de ventas y estado de resultados	54
Tabla 11.	Comprensión de los costos de adquisición de los inventarios ...	62
Tabla 12.	Formación del costo de transformación	63

Tabla 13.	Distribución y/o asignación de costos indirectos	63
Tabla 14.	Tratamiento del incremento o disminución del costo unitario	64
Tabla 15.	Métodos de valoración de inventarios.....	65
Tabla 16.	Métodos de valuación inventarios según la NIC2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706	66
Tabla 17.	Costo de inventarios según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706.....	67
Tabla 18.	Métodos de valuación en inventarios para partidas no habituales según la NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706.....	69
Tabla 19.	Medición de obsolescencia de inventarios según Nic 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706	70
Tabla 20.	Valor neto realizable de inventarios según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706	70
Tabla 21.	Ejemplo de valoración por deterioro de inventarios	71
Tabla 22.	Reversión de deterioro en Inventarios según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706	72
Tabla 23.	Costo de ventas según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706.....	74
Tabla 24.	Porcentaje para el pago de parafiscales	94
Tabla 25.	Cómo pagar parafiscales, dependiendo del número de trabajadores.....	95
Tabla 26.	Porcentajes para el pago de parafiscales.....	95
Tabla 27.	Factor del recargo nocturno	98
Tabla 28.	Detalle de un modelo para la orden de fabricación.....	129
Tabla 29.	Referencia contable de los costos por proceso	138

Sistema de Información en Línea



Al final del libro encontrará el código para ingresar al **Sistema de información en Línea** - SIL - donde podrá encontrar ejercicios complementarios y lecturas de apoyo tales como normas, decretos, entre otros.

INTRODUCCIÓN

Referir a la gestión como condición hacia la excelencia es ver en su acción misma la aportación dada por el contexto de los costos como apoyo definitivo y estratégico. La verdad para nadie es absoluta, pero sí es meritorio auscultar el aporte dado a la gesta organizacional mediante la intervención del componente *costo*.

Mediante el siguiente tratado didáctico y metodológico, nos permitimos demostrar cómo es necesario e imprescindible el conocimiento y gestión del costo como herramienta para aportar valor hacia la toma de decisiones, por ello, haremos un recorrido general desde su génesis hasta las formas teóricas y prácticas que aportan en suma a la idealización y entendimiento de la forma de gestar la operabilidad de los mismos.

El documento se ampara en el robusto entender de la conceptualización, de modo que permita ir a la praxis y el uso de herramientas de las TIC para la total comprensión y aprehensión de la temática, sobre todo desde la arista dicente.

La vivencia de los escritores y la importancia mayúscula del conocimiento y adecuado tratamiento de los costos, tanto en los procesos fabriles, como en los administrativos y comerciales, se torna entonces fundamental en aras de que el aporte dado al sistema de gestión empresarial cumpla el propósito de dar información hacia la adecuada y óptima toma de decisiones. Por tal, el pleno entendimiento del costo se convierte en una de las herramientas fundamentales para la construcción de la información y la estructura de costos organizacionales.

Ahora bien, como la gestión empresarial que le es inherente a las organizaciones se convierte en un tema universal y de amplio espectro, el cual, atendiendo en su razón básica, debe ante todo posibilitar y gestar el cumplimiento de un propósito determinado y aún, más allá, la creación de valor, ambiente, trabajo y estrategia hacia el logro mancomunado de objetivos. Es ahí donde la conmensurable línea del costo le aportará a la gestión misma con eficiencia y eficacia.

Por otro lado, el conocimiento del costo permite de manera directa determinar los resultados financieros, operacionales y de gestión, lo cual a la postre, como lo hemos dilucidado, nos lleva a la excelencia en la toma de decisiones. Además, conocer los costos en la organización es requisito *sine qua non* para permitirse realizar sistemas de gestión adecuados, de modo que la toma de decisiones sea adecuada y que los procesos en general sean optimizados para alcanzar excelso resultados.

También es preciso y vital el acople de la tradicionalidad con las nuevas posturas internacionales que definen estándares y estructura contable definida para el manejo de los costos, con cambios mayúsculos en la valuación de los Costos Indirectos de Fabricación por su clase, así como la valoración específica, clara y precisa de estos, atados a la capacidad normal de producción para su medición y tratamiento técnico.



PREFACIO



Este libro nació como respuesta a la necesidad de brindar, aunque existe suficiente literatura de los temas tratados, una mirada diferente al usuario de la información de los costos, producto de la experiencia y el trasegar de los autores. Además, actualizar con respecto al cambio coyuntural en la postura de la educación, pero también de traer la normativa vigente respecto al tema y su concatenación con la norma legal.

El informe documental propuesto del tema aborda para su análisis y examen una serie de cuestiones cruciales del manejo y gestión del costo como herramienta hacia la excelencia en la toma de decisiones. El objetivo subyacente del libro es contribuir a dar claridad y pleno entendimiento del accionar de los costos frente a la gestión de las organizaciones.

Por obvias razones, la temática central es el manejo y gestión de los elementos del costo, incluidos los costos por servicios como tendencia del cuarto elemento, pero que también aclarara de forma prístina la medición, registro y consideración de los elementos frente a la normativa internacional, dada esta última por la globalización, los acuerdos de libre comercio, entre otros, y los cuales debemos atender por las circunstancias definidas en la técnica y práctica contable y de gestión.

En primer lugar, trataremos el tema del conocimiento general del costo como preámbulo hacia el estudio detallado de sus elementos. En los acápite siguientes, abordaremos el desarrollo referido de la teoría general de los elementos, su