

TOMO 2

# CONTABILIDAD DE COSTOS

Herramienta de gestión vista desde la norma internacional

ECO E  
EDICIONES



**Ramiro Gamboa Suárez**  
**Luis Alfredo Jiménez Rodríguez**





# **CONTABILIDAD DE COSTOS**

HERRAMIENTA DE GESTIÓN  
VISTA DESDE LA NORMA  
INTERNACIONAL  
TOMO II

RAMIRO GAMBOA SUAREZ  
LUIS ALFREDO JIMÉNEZ RODRÍGUEZ

Gamboa Suárez, Ramiro, autor

Contabilidad de costos : herramienta de gestión vista desde la norma internacional.  
Tomo 2 / Ramiro Gamboa Suárez, Luis Alfredo Jiménez Rodríguez -- Primera edición -- Bogotá :  
Ecoe Ediciones, 2023.

162 páginas. -- (Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas)

Incluye datos curriculares de los autores -- Incluye bibliografía.

ISBN 978-958-503-607-9 -- 978-958-503-608-6 (e-book)

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

CDD: 657.42 ed. 23

CO-BoBN- a1106871

---



**Área:** Ciencias empresariales

**Subárea:** Contabilidad y finanzas

**ECOE**  
EDICIONES



© Ramiro Gamboa Suárez

© Luis Alfredo Jiménez Rodríguez

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

**Primera edición:** Bogotá, enero del 2023

**ISBN:** 978-958-503-607-9  
**e-ISBN:** 978-958-503-608-6

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

<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>XVII</b>
<b>PREFACIO.....</b>	<b>XIX</b>
<b>CAPÍTULO 1. EL COSTEO ABSORBENTE O TOTAL Y COSTEO DIRECTO .....</b>	<b>1</b>
1. Objetivos.....	2
1.1. Objetivo general.....	2
1.2. Objetivos específicos .....	2
2. Introducción .....	2
2.1. Objetivos del sistema de costos .....	4
2.2. Clasificación de los sistemas de costeo.....	5
2.3. Aspectos clave para elegir el sistema de costos de una entidad.....	6
3. El costeo absorbente, total o integral, características y dimensión de medición.....	9
3.1. Ventajas del uso del sistema costeo absorbente.....	10
3.2. Desventajas del uso del sistema costeo absorbente.....	10
4. Costeo directo o variable.....	16
4.1. Características del costeo directo.....	18
4.2. Diferencias sistema de costeo directo y el costeo por absorción.....	19

4.3. Tratamiento de los costos fijos de producción frente al sistema de costeo directo .....	20
4.4. El estado de resultados frente al costeo directo .....	20
4.5. Margen de contribución .....	21
4.6. El costeo directo frente a la medición contable .....	21
4.7. Ejercicios propuestos .....	28
5. El modelo de Costo-Volumen-Utilidad .....	29
5.1. Relación Costo-Volumen-Utilidad .....	30
5.2. Supuestos en el análisis de Costo-Volumen-Utilidad.....	30
6. El punto de equilibrio, conceptualización y métodos .....	31
6.1. Métodos para determinar el punto de equilibrio .....	32
6.2. El punto de equilibrio en mezcla de productos o multiproductos .....	35
6.3. Cálculo del punto de equilibrio en los multiproductos.....	36
7. Los sistemas de información de costos y su ordenamiento frente a las normas internacionales .....	42
7.1. Concepto de inventarios NIC 2 .....	42
7.2. Costos inventariables .....	42
7.3. Costos inventariables a la luz del razonamiento internacional .....	43
7.4. Los costos inventariables según la NIC 2 .....	43
<b>CAPÍTULO 2. LOS COSTOS PREDETERMINADOS.....</b>	<b>45</b>
1. Objetivos.....	45
1.1. Objetivo general.....	45
1.2. Objetivos específicos.....	45
2. Introducción .....	46
2.1. Objetivos de los costos predeterminados.....	47
2.2. Utilidad de los costos predeterminados .....	47
2.3. División de los costos con base en el tiempo en que se determinan ...	48
3. Costos estimados.....	51
3.1. Características fundamentales de los costos estimados .....	52
3.2. Objetivo de los costos estimados.....	52
3.3. Ventajas costos estimados .....	53
3.4. Aspectos generales costos estimados .....	53
3.5. Hoja de costos estimados .....	53
3.6. Factores en la estimación de los costos de producción .....	55

3.7. Los costos estimados frente a la mecánica contable .....	56
3.8. Métodos para contabilizar las variaciones .....	58
3.9. El coeficiente rectificador .....	59
4. Costos estándar.....	68
4.1. Tipos de estándares .....	70
4.2. Ventajas de los costos estándar .....	71
4.3. Limitaciones de los costos estándar .....	72
4.4. Requisitos para implementar los costos estándar .....	73
4.5. Elementos a tener en cuenta para establecer los estándares.....	74
4.6. Pasos para la determinación del costo estándar.....	74
4.7. Estándares de materia prima directa .....	75
4.8. Estándar de Mano de Obra Directa .....	75
4.9. Estándar de CIF .....	75
4.10. En cuanto a los contratos de servicios.....	77
4.11. Manejo contable de las variaciones o desviaciones.....	77
4.12. Alternativas para el registro de las desviaciones .....	77
4.13. Análisis de desviaciones o variaciones en la norma internacional....	80
4.14. Importancia de los costos estándar para el propósito empresarial....	80
4.15. Aplicación cálculo variaciones o desviaciones .....	82
<b>CAPÍTULO 3. LOS COSTOS POR ACTIVIDADES ABC .....</b>	<b>97</b>
1. Objetivos.....	97
1.1. Objetivo general .....	97
1.2. Objetivos específicos.....	98
2. Introducción .....	98
3. Reseña y conceptualización, cambio paradigmático frente a lo tradicional: dimensión teleológica del costo ABC, el inductor.....	98
3.1. Finalidad del modelo ABC.....	99
3.2. Beneficios del sistema de coste ABC .....	99
3.3. Limitaciones del sistema de coste ABC.....	100
4. Definiendo las actividades .....	101
4.1. Fases para implementar el modelo de coste ABC.....	101
4.2. Las actividades en el modelo ABC.....	102
4.3. Identificación de actividades .....	103
5. Estructura y manejo de los costos ABC .....	103



5.1. Instrumentación del ABC .....	103
5.2. Etapas para la asignación.....	104
5.3. Factores de asignación .....	105
5.4. Reparto de los costos a través de los inductores.....	105
5.5. Clases de inductores.....	105
5.6. Sistema de costeo ABC orientado al análisis .....	105
<b>CAPÍTULO 4. MODELOS DE GESTIÓN DE COSTOS .....</b>	<b>115</b>
1. Objetivos.....	116
1.1. Objetivo general.....	116
1.2. Objetivos específicos.....	116
2. Introducción .....	116
3. EL costo ABM, el costo ABB.....	117
3.1. Gestión basada en actividades (ABM) .....	117
3.2. Comprender la gestión basada en actividades (ABM) .....	117
3.3. Ejemplos de gestión basada en actividades (ABM) .....	117
3.4. Etapas en ABM .....	118
3.5. Identificando las actividades.....	118
3.6. Identificar el generador de costos .....	119
3.7. ABM operativo .....	120
3.8. Uso de ABM con otras estrategias de mejora del rendimiento .....	121
3.9. El costo ABB.....	123
4. El costo objetivo o Target Cost .....	126
4.1. ¿Qué es el costeo objetivo? .....	126
4.2. ¿Qué hacer con una falla de costeo objetivo? .....	128
4.3. ¿Cuándo usar el costeo objetivo?.....	129
5. La teoría de las restricciones .....	129
5.1. Restricciones: la analogía de la cadena .....	129
5.2. Principios básicos de la teoría de las restricciones.....	131
5.3. Teoría de restricciones implementación de 6 pasos.....	131
5.4. TOC en seis pasos .....	132
5.5. Proceso de pensamiento de la teoría de las restricciones.....	132
5.6. Beneficios de la teoría de las restricciones .....	132
5.7. Descripción general de las aplicaciones de TOC .....	133
6. El <i>outsourcing</i> .....	133

7. El <i>spin-off</i> .....	136
7.1. Entendiendo los <i>spin-offs</i> .....	136
7.2. ¿Por qué una empresa iniciaría una escisión ( <i>spin-off</i> )?.....	137
7.3. ¿Cómo se hace un <i>spin-off</i> ? .....	137
7.4. ¿Cuáles son las desventajas de un <i>spin-off</i> ? .....	137
7.5. Tipos de <i>spin-off</i> .....	137
8. La administración estratégica de costos.....	138
8.1. Rigidez de los costos .....	141
8.2. Dirección de estrategia y gestión estratégica de costos .....	142
9. El modelo de administración de costos basado en el ciclo del producto.....	143
9.1. Análisis de la cadena de valor .....	144
9.2. Análisis de situación estratégica .....	144
9.3. Análisis de drivers de costo estructural y de ejecución.....	145
10. El costeo Kaizen.....	146
11. El modelo de justo a tiempo JIT.....	148
11.1. ¿Cómo funciona el inventario justo a tiempo?.....	148
11.2. ¿Cómo se puede aplicar con éxito Just-In-Time (JIT)?.....	149
11.3. Ventajas y desventajas de JIT .....	149
11.4. Ejemplo de JIT o JAT .....	149
11.5. ¿Puede un proceso de fabricación justo a tiempo resultar eficaz?.....	150
12. Las 5 S.....	150
12.1. ¿Qué significa 5S?.....	151
13. Lean manufacturing.....	152
13.1. Pilares del lean manufacturing .....	153
14. Gestión de calidad.....	154
14.1. Principios de la gestión de la calidad.....	157
<b>REFERENCIAS</b> .....	159



# ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Método gráfico .....	35
Figura 2. Clasificación de los costos predeterminados.....	51
Figura 3. Término de comparación estimado vs. real.....	52
Figura 4. Pasos para incorporar los costos estimados a la contabilidad....	54
Figura 5. Métodos para comparar los costos estimados con los reales .....	58
Figura 6. Término comparación estándar vs. real .....	58
Figura 7. Métodos para cancelar las variaciones .....	59
Figura 8. Resumen costos estándar .....	70
Figura 9. Resumen general de los estándares.....	78
Figura 10. Resumen de variación de Costos Indirectos de Fabricación.....	79
Figura 11. Ciclo del sistema de costos estándar.....	81
Figura 12. Esquema básico y fundamental de los costos ABC .....	105
Figura 13. Los 7 principios de la gestión de calidad.....	156



# ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Costeo absorbente o total vs. costeo directo o variable.....	5
Tabla 2.	Costos por órdenes vs. costos por procesos.....	6
Tabla 3.	Costos históricos vs. costos predeterminados.....	6
Tabla 4.	Ventajas costeo directo vs. costeo por absorción .....	19
Tabla 5.	Desventajas costeo directo vs. costeo por absorción .....	19
Tabla 6.	Modelo del estado de resultados por costeo directo.....	20
Tabla 7.	Diferencias entre costos predeterminados e históricos.....	51
Tabla 8.	Costos estimados frente a la mecánica contable .....	56
Tabla 9.	Costos estimados frente a la materia prima usada en el proceso .....	56
Tabla 10.	Costos estimados frente a la mano de obra en proceso .....	56
Tabla 11.	Costos estimados frente a los Costos Indirectos de Fabricación en proceso.....	56
Tabla 12.	Costos estimados frente al inventario de materias primas .....	57
Tabla 13.	Costos estimados frente a la mano de obra .....	57
Tabla 14.	Costos estimados frente a los Costos Indirectos de Fabricación.....	57
Tabla 15.	Costos estimados frente al inventario de producto terminado.....	57

---

Tabla 16.	Costos estimados frente al costo de ventas.....	57
Tabla 17.	Resumen general de costos estimados.....	57
Tabla 18.	Diferencia entre el costo estimado y el estándar.....	69
Tabla 19.	Comparativo de costo histórico, estimado y estándar.....	81
Tabla 20.	Fórmulas para determinar las variaciones o desviaciones.....	81
Tabla 21.	Ciclo contable.....	82
Tabla 22.	Hoja de costo unitario estándar.....	82
Tabla 23.	Variación de la materia prima directa.....	83
Tabla 24.	Variación de la mano de obra personal.....	83
Tabla 25.	Variación servicios (maquila).....	83
Tabla 26.	Variación de Costos Indirectos de Fabricación.....	84
Tabla 27.	Variación Costos Indirectos de Fabricación.....	84
Tabla 28.	Diferencias costeo tradicional versus los costos ABC.....	100
Tabla 29.	Generadores de costo para actividades.....	119
Tabla 30.	Los principios fundamentales de la norma ISO 9001.....	155

# Sistema de Información en Línea



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





# INTRODUCCIÓN

Este apartado pretende dar continuidad al estudio, conocimiento y uso de los costos como herramienta de gestión. Siendo de ese contexto su importancia, no queda más que proseguir en su entender y aplicabilidad general. Continúa recalándose el aporte serio y sosegado que brinda la información costeadada hacia a toma de decisiones.

El trasegar de este estudio que continua en el Capítulo 1, nos reitera el desarrollo didáctico y metodológico que llevará necesariamente a auscultar y profundizar el tratado de los costos y sus diferentes facetas frente a la actividad de los negocios, que persiguen excelencia y mejora continua en sus procesos.

Ahora bien, la implementación de un sistema de costos nos brindará la oportunidad de conocer clara, precisa y directamente los pormenores del proceso productivo como condición hacia el logro de las metas financieras. Pero también, en definitiva, como aporte a la gestión de la organización y al desarrollo como empresa socialmente responsable.

Los apartes del libro nos llevarán al entendimiento y conocimiento de los diferentes sistemas de costeo, el absorbente o total y su antagónico: el sistema de costeo directo o variables, cada uno con sus particularidades, los cuales proveen aristas diferentes frente a la toma de decisiones. Luego, entenderemos el accionar de los costos predeterminados como elemento que invita a la toma de decisiones previas