

COSTOS

Decisiones empresariales



**Carlos Augusto Rincón S.
Fernando Villarreal Vásquez**

ECOE EDICIONES



CARLOS AUGUSTO RINCÓN S.

Contador Público de la Universidad del Valle, estudiante de Master en Administración y Dirección de Empresas en la ITEAP, Diplomado en Finanzas y Diplomado Gerencial en Costos. Gerente de www.ccsforkids.com y consultor de costos y finanzas. Conferencista de www.cofitco.com. Docente cátedra de la Universidad del Valle, San Martín y Ceta Siglo XXI.

Autor de: *Contabilidad Siglo XXI* y artículos de investigación en Costos y Finanzas. Investigador del Grupo de Investigación, Gestión y Productividad Contable de la Universidad Libre Cali. COL0042903 Categoría B.

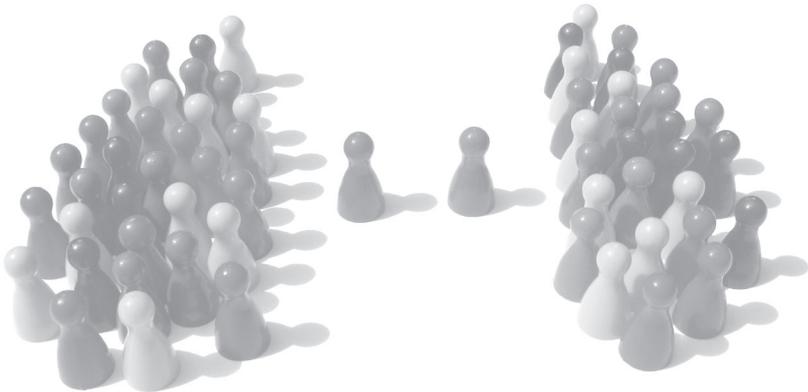


FERNANDO VILLARREAL VÁSQUEZ

Contador Público de la Universidad del Valle, Especialista en Administración Total de la Calidad y la Productividad de la Universidad del Valle. Docente Nombrado de la Universidad del Valle. Autor de varios artículos de investigación en Costos y Finanzas.

COSTOS

Decisiones empresariales



**Carlos Augusto Rincón S.
Fernando Villarreal Vásquez**

TABLA DE CONTENIDO

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN A LOS COSTOS	1
1.1 INTRODUCCIÓN A LOS COSTOS	3
1.2 ANALISTA DE COSTOS	4
1.3 CONOCIMIENTOS APLICABLES A LOS COSTOS	7
1.4 VALORES DE UN ANALISTA DE COSTOS	8
1.4.1 El analista de costos no debe ser un mecanicista	11
1.4.2 La necesidad de las empresas contemporáneas de los analistas de costos	11
1.4.3 Las mipymes y los sistemas de costos	12
1.5 CONCEPTO FINANCIERO COSTOS	13
1.6 ESTUDIO DE LA UTILIDAD	15
1.7 IMPORTANCIA DE CALCULAR LA UTILIDAD PARA LAS EMPRESAS	18
1.8 EFECTIVIDAD VS EFICIENCIA DE LOS RECURSOS	20
1.9 COMPONENTES DE LOS INGRESOS	22
CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	24
1.10 CONCEPTOS BÁSICOS EN COSTOS	27
1.11 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	33
1.12 COSTOS DE FABRICACIÓN	35
1.12.1 Elementos del costo de fabricación	35
1.13 CLASIFICACIÓN DE LOS CUATRO ELEMENTOS DEL COSTO	38
1.14 CLASES DE SISTEMAS DE COSTOS	39
1.14.1 Costeo por órdenes de trabajo	39
1.14.2 Órdenes de producción	40
1.14.3 Costo total de producción	42
1.14.4 Costo unitario	42
1.15 ESTADO DE COSTOS DE VENTAS	45
AUTOEVALUACIÓN	55

CAPÍTULO 2. INVENTARIOS	61
2.1 CONCEPTO	63
2.2 INVENTARIOS CUENTA 14 (Decreto 2650 de 1993)	63
2.3 CIRCULACIÓN DE LOS INVENTARIOS	65
2.4 PRINCIPIOS DE VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS	66
2.5 SISTEMAS DE INVENTARIOS	67
2.5.1 Sistema de inventarios periódico	67
2.5.2 Sistema de inventario permanente	69
2.6 DOCUMENTOS CONTROLES DE LOS INVENTARIOS	70
2.7 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS POR EL SISTEMA PERMANENTE	75
2.8 DOCUMENTO CONTROL INTERNO DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIO (KÁRDEX)	78
AUTOEVALUACIÓN	97
2.9 DETERMINACIÓN TAMAÑO ÓPTIMO DEL INVENTARIO	100
AUTOEVALUACIÓN	107
2.10 EL CONTROL DE MATERIALES	107
2.11 SELECCIÓN DE PROVEEDORES	108
AUTOEVALUACIÓN	110
CAPÍTULO 3. PERSONAL	111
3.1 COSTO DE PERSONAL	113
3.2 COSTOS Y RENTABILIDAD INTANGIBLE	113
3.3 PAGOS LABORALES	118
3.4 PRESTACIONES	126
3.4.1 Prestaciones parafiscales	126
3.4.2 Prestaciones sociales	127
3.5 CONTABILIZACIÓN DEL COSTO DE PERSONAL	130
3.6 EJERCICIOS DE CÁLCULO Y CONTABILIZACIÓN DE PERSONAL	134
CAPÍTULO 4. SERVICIOS DIRECTOS	141
4.1 EL CUARTO ELEMENTO DEL COSTO: COSTOS POR CONTRATOS DE SERVICIOS	143
4.1.1 Definición	143
4.2. EXTERNALIZACIÓN DE LOS PROCESOS	145
4.3. MODERNIZACIÓN DEL PROCESO	145



4.4. IMPORTANCIA DE LA EXTERNALIZACIÓN COMO CUARTO ELEMENTO DE LAS EMPRESAS	146
4.5. CONSIDERACIONES ANTES DE ENTREGAR EN EXTERNALIZACIÓN UNA ACTIVIDAD	148
4.6 RAZONES PARA ADOPTAR LA EXTERNALIZACIÓN	148
4.7. MAQUILA	149
4.7.1. Definición	147
4.7.2. Historia de la maquila	150
4.7.3. Clasificación de la maquila	150
4.7.4. Maquila exportadora	151
4.8. <i>OUTSOURCING</i>	151
4.8.1. Definición	151
AUTOEVALUACIÓN PARA EL ANÁLISIS DEL CUARTO ELEMENTO	153
CAPÍTULO 5. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	155
5.1 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	157
5.1.1 Asignación de los costos indirectos de fabricación	162
5.2 PRESUPUESTO OPERACIÓN DEL INDUCTOR POI	158
5.3 CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	170
5.4 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	171
5.5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS O APLICADOS	172
5.6 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SUB APLICADOS	173
5.7 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SOBRE APLICADOS	173
AUTOEVALUACIÓN	190
CAPÍTULO 6. ANÁLISIS DE COSTOS-VOLUMEN-UTILIDAD	199
6.1 ANÁLISIS DE COSTO - VOLUMEN - UTILIDADES	201
6.2 CÁLCULO DE LAS COMISIONES (CC%)	204
6.3 CÁLCULO CON PAGO DE IMPUESTOS	205
6.4 CÁLCULO IMPUESTO DE RENTA Y RESERVA LEGAL	206
6.5 CÁLCULO DEL CAPITAL REQUERIDO (K) CON GASTO DE INTERÉS	207
6.6 CÁLCULO DEL CAPITAL REQUERIDO (K) CON GASTO DE INTERÉS Y CRÉDITO AL CLIENTE	208
6.7 MATRIZ PARA CALCULAR VARIOS PRODUCTOS	210

6.8 FÓRMULAS ABREVIADAS PARA CALCULAR UNIDADES CUANDO SE TIENEN VARIOS PRODUCTOS	214
AUTOEVALUACIÓN	218
CAPÍTULO 7. PRESUPUESTOS	219
7.1 PRESUPUESTO	221
7.2 IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO	221
CAPÍTULO 8. GESTIÓN DE LAS 5D	243
8.1 GESTIÓN DE LOS 5D	245
8.2 CÓMO RESOLVER LOS PROBLEMAS DE 5D	247
8.3 APLICACIÓN DE LA TOMA DE DECISIONES	249
8.4 MODELOS PARA ANALIZAR Y MEDIR 5D	252
8.4.1 Diagrama de causa y efecto o espina de pescado	252
8.4.2 Diagrama de Pareto	254
8.4.3 Diagramas de Gantt y de Red	256
CAPÍTULO 9 MODELOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	261
9.1 ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS RELACIONADAS CON LOS COSTOS PARA LOGRAR VENTAJAS COMPETITIVAS EN EL MERCADO	262
9.1.1 LOS 5 PASOS DEL HOUSE KEEPING	266
9.1.2 JUSTO A TIEMPO	267
9.1.3 TIME TO MARKET	267
9.1.4 TEORÍA Z	267
9.1.5 ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES	269
9.1.6 REINGENIERÍA	270
9.1.7 KAIZEN	270
9.1.8 MODELO DE RESTRICCIONES	272
9.1.9 CONTROL DE PÉRDIDAS	273
9.1.10 BALANCE SCORECARD BSC	274
BIBLIOGRAFÍA	277

INTRODUCCIÓN

Costos, decisiones empresariales, tiene como sentido visualizar al administrador como un elemento vital dentro de las decisiones de control, evaluación y desarrollo del sistema de información empresarial. Por ello, le ofrece información técnica sobre los modelos de medición y contabilización, con un alto contenido financiero y administrativo, destacando la importancia del uso de los datos, para la toma de decisiones.

Está realizado con teorías y modelos actualizados dentro del contexto de las nuevas prácticas administrativas, contables y de producción y desarrolla técnicas contables y operacionales para empresas de sectores de servicios, industrial y comercial, con explicaciones sencillas de sus particularidades; contiene ejemplos completos de cálculo, documentos y contabilización para que el lector tenga una mayor comprensión de todo el proceso.

En adición el administrador podrá obtener una herramienta que le enseñará y dará pautas para calcular, evaluar y visualizar los costos de cualquier empresa. Se incluye un **complemento virtual en el SIL (Sistema de Información en Línea)** que contiene diapositivas de ayuda a los docentes, talleres resueltos, talleres y exámenes, modelos de costos en excel, artículos de costos, etc.



Los autores agradecen de manera especial los aportes del profesor Pablo Joaquín Galeano en la revisión de la obra.

Capítulo 1

Introducción a los costos

El profesional o estudiante podrá reconocer con el capítulo introducción a los costos, la importancia de la información de costos y utilidad financiera para las organizaciones, los diferentes sistemas que existen y la deficiencias de los sistemas de costos.

Este capítulo entrega los conceptos teóricos y prácticos básicos que serán esenciales para entender y continuar con los siguientes temas de costos encontrados en este libro.

En el **Complemento virtual del SIL (Sistema de Información en Línea)** en **www.ecoediciones.com** podrá encontrar ejercicios básicos programados en hojas de cálculo sobre los temas de introducción a los costos.



Indicadores de logro

- Entender la importancia de la información de costos para las organizaciones.
- Reconocer, identificar los diferentes sistemas de costos.
- Reconocer las diferentes áreas de estudio y de trabajo de los costos.
- Entender los diferentes conceptos básicos de los costos.
- Identificar los componentes y elementos del costo de un producto.
- Percibir los costos como herramienta para el análisis de la utilidad y toma de decisiones empresariales.
- Aprender los pasos contables de un sistema de costos.
- Distinguir entre un flujo de sistema de costos de una empresa industrial, servicios o comercial.

Otros textos de su interés

- Análisis financiero y de gestión, *Rodrigo Estupiñán Gaitán y Orlando Estupiñán Gaitán*
- Contabilidad a valor razonable, *Samuel A. Mantilla*
- Contabilidad administrativa, *Gonzalo Sinisterra, Luis E. Polanco*
- Contabilidad de costos, *Gonzalo Sinisterra V.*
- Contabilidad de entidades de economía solidaria, *Hernán Cardozo Cuenca*
- Contabilidad de activos, *Ángel María Fierro M.*
- Contabilidad de pasivos, *Ángel María Fierro M.*
- Contabilidad general, *Ángel María Fierro M.*
- Contabilidad Siglo XXI, *Carlos Augusto Rincón S.*
- Costeo basado en actividades-ABC- *Joaquín Cuervo Tafur, Jair Albeiro Osorio A.*
- **Costos, decisiones empresariales, Carlos Augusto Rincón S., Fernando Villarreal Vásquez**
- Cuentas de orden, *Javier E. García Restrepo*
- Cuentas de resultado, *Javier Alonso Carvalho B.*
- Estados financieros básicos, *Rodrigo Estupiñán Gaitán*
- Estados financieros, consolidación y método de participación, *Javier E. García R.*
- Estados financieros consolidados, *Ángel María Fierro M.*
- Estados financieros, normas para preparación y presentación, *Javier A. Carvalho*
- Impuesto de renta, las grandes falencias del contribuyente, *Javier E. García Restrepo*
- Estatuto Tributario, *Cornelio Roa - Hernán Roa*
- Papeles de trabajo, *Rodrigo Estupiñán Gaitán*
- Patrimonio en las sociedades comerciales, *Javier Alonso Carvalho B.*
- Plan Único de Cuentas - PUC, *Enrique Romero Romero*
- Presupuesto y contabilidad pública, *Enrique Romero Romero*

COSTOS

Decisiones Empresariales



Costos, decisiones empresariales tiene como sentido visualizar al administrador como un elemento vital dentro de las decisiones de control, evaluación y desarrollo del sistema de información empresarial. Por ello ofrece información técnica sobre los modelos de medición y contabilización, con un alto contenido financiero y administrativo de la importancia del uso de los datos, para la toma de decisiones.

El texto desarrolla técnicas contables y operacionales para empresas de sectores de servicios, industrial y comercial, con explicaciones sencillas de sus particularidades. Contiene ejemplos completos en cálculo, documentos y contabilización para que el lector tenga una mayor comprensión de todo el proceso. Podrá obtener una herramienta que le enseñará y dará pautas para calcular, evaluar y visualizar los costos de cualquier empresa.

En el texto se trabaja conceptos nuevos como: 1. El cuarto elemento del costo, 2. Ingeniería de costos, 3. Concepto claro, general y por lo tanto teórico de costos, 4. Gestión de las 5D, 6. Costos y rentabilidad intangible de personal, 7. Costos para empresas de servicios, 8. Gestión administrativa de costos.

El libro incluye un **COMPLEMENTO VIRTUAL en el SIL** (Sistema de Información en Línea) en www.ecoediciones.com que contiene: diapositivas de ayuda a docentes, talleres resueltos, talleres y exámenes, modelos de costos en Excel y artículos sobre costos

Colección: ciencias administrativas

Área: contabilidad y finanzas

ECO
EDICIONES

www.ecoediciones.com

978-958-648-616-3



9 789586 486163