

Segunda edición



# CONTABILIDAD DE COSTOS

CON APROXIMACIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES

**ECOE**  
EDICIONES

**Gonzalo Sinisterra Valencia**  
**Carlos Augusto Rincón Soto**

# Contenido



Prefacio .....	XVII
<b>CAPÍTULO 1. CONCEPTOS BÁSICOS.....</b>	<b>1</b>
Competencias a desarrollar.....	2
El ente económico .....	2
Contabilidad financiera, contabilidad tributaria, contabilidad gerencial y contabilidad de costos.....	3
Antecedentes de la contabilidad de costos.....	5
Naturaleza de los costos de producción .....	8
Definición de contabilidad de costos.....	10
Características de la contabilidad de costos.....	10
Objetivos de la contabilidad de costos.....	11
El papel del contador de costos .....	12
Normas internacionales de contabilidad e información financiera (NIC-NIIF) .....	14
Sistema de información de costos versus el sistema de producción.....	17
Caracterización de los costos.....	17
Componentes del costo de producción .....	18
Materias primas.....	18
Mano de obra.....	19
Servicios externalizados.....	19
Costos indirectos de fabricación CIF.....	20
La componetización y la teoría de conjuntos .....	21
Clasificación de los costos de producción.....	21
Costos del producto y costos del período.....	22
Costo total y costo unitario .....	23
Costos variables, costos fijos y costos mixtos.....	24
Costos directos y costos indirectos .....	27
Costos controlables y costos no controlables .....	28
Costos históricos y costos predeterminados .....	29
Costos de producción y costos de operación .....	29
Estados financieros de empresas de manufactura.....	30

Estado de situación financiera.....	30
Estado del costo de ventas .....	31
Estado de resultados .....	34
Flujo de los costos de producción .....	36
Flujo de producción.....	36
Flujo de costos .....	38
Sistemas de costos .....	40
Sistema de costos por órdenes de trabajo .....	40
Sistema de costos por procesos .....	41
Hoja de costos.....	41
Características del sistema de costos por órdenes de trabajo.....	43
Ciclo de la contabilidad de costos .....	44
Resumen .....	50
Glosario .....	51
Preguntas de autoevaluación .....	53
Ejercicios y problemas de evaluación .....	54

## **CAPÍTULO 2. COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO**

<b>MATERIAS PRIMAS.....</b>	<b>63</b>
Competencias a desarrollar.....	64
Definición de inventarios .....	64
Materias primas .....	64
Clasificación de las materias primas .....	66
Control de los inventarios .....	66
Reserva de materias primas.....	67
Compra de materias primas .....	67
Solicitud de compra de materias primas.....	68
Orden de compra .....	69
Recepción de materias primas .....	71
Devolución de materias primas al proveedor.....	72
Almacenamiento de materias primas.....	74
Orden de trabajo .....	74
Consumo de materias primas.....	75
Devolución de materias primas al almacén.....	76
Determinación del tamaño óptimo del inventario de materias primas .....	78
Punto del nuevo pedido .....	82
Contabilización de los inventarios .....	84
Sistemas de inventario .....	84
Sistema permanente.....	84
Sistema periódico.....	85
Provisiones para inventarios .....	96
Métodos de valuación del inventario de materias primas.....	97
Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS) .....	98
Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS) .....	100

Promedio ponderado.....	101
Identificación específica .....	104
Desperdicios y consumo anormal.....	104
Resumen .....	104
Glosario .....	105
Preguntas de autoevaluación .....	106
Ejercicios y problemas de evaluación .....	107

### **CAPÍTULO 3. COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO:**

<b>MANO DE OBRA</b> .....	115
Competencias a desarrollar.....	116
Naturaleza de la mano de obra .....	116
Pagos laborales.....	117
Salario .....	117
Jornada de trabajo.....	118
Trabajo diurno o nocturno .....	118
Liquidación de recargos.....	118
Auxilio de transporte.....	119
Vacaciones anuales.....	119
Prestaciones sociales.....	120
Descansos obligatorios.....	121
Otras prestaciones y parafiscales.....	122
Deducciones de nómina .....	123
Clasificación de la mano de obra.....	123
Control del tiempo .....	126
Contabilización de la liquidación y pago de la nómina .....	128
Distribución de la nómina de fábrica .....	132
Contabilización de la distribución de la nómina .....	135
Resumen .....	140
Glosario .....	142
Preguntas de autoevaluación .....	143
Ejercicios y problemas de evaluación .....	144

### **CAPÍTULO 4. COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO: CONTRATOS DE SERVICIOS.....**

Competencias a desarrollar.....	153
Costeo por órdenes de trabajo: contratos de servicios .....	153
Externalización de los procesos.....	156
Modernización del proceso .....	156
Importancia de la externalización como cuarto elemento en las empresas .....	157
Consideraciones antes de entregar en externalización una actividad.....	158
Razones para adoptar la externalización .....	159
Maquila .....	159
Características .....	159

<i>Outsourcing</i> .....	160
Razones estratégicas para adoptar <i>outsourcing</i> .....	160
Resumen .....	161
Glosario .....	162
Preguntas de autoevaluación .....	162
Ejercicios y problemas de evaluación .....	162
<b>CAPÍTULO 5. COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO:</b>	
<b>COSTOS INDIRECTOS</b> .....	165
Competencias a desarrollar.....	166
Naturaleza de los costos indirectos .....	167
Comportamiento de los costos indirectos .....	168
Asignación de costos indirectos .....	169
Tasa presupuestada.....	170
Presupuesto de costos indirectos.....	171
Método automático.....	173
Método del promedio.....	173
Método de los aumentos.....	174
Método del análisis gráfico .....	175
Método del punto alto y punto bajo .....	177
Método de regresión.....	179
Presupuesto de producción.....	182
Unidades de producto .....	183
Horas de mano de obra directa.....	184
Horas máquina.....	184
Costo de mano de obra directa .....	185
Costo de materiales directos.....	186
Costos primos.....	187
Contabilización de los costos indirectos .....	189
Contabilización de los costos indirectos reales.....	190
Contabilización de los costos indirectos aplicados .....	191
Terminación y venta de los productos.....	193
Variación de costos indirectos .....	194
Análisis de la variación de costos indirectos .....	196
Cancelación de la variación de costos indirectos .....	204
Doble mayor.....	207
Terminación del ciclo de la contabilidad de costos en un sistema de costos por órdenes de trabajo .....	212
Ejemplo ilustrativo .....	213
Materiales de desperdicio y de desecho.....	225
Materiales de desperdicio .....	225
Materiales de desecho.....	228
Productos defectuosos y dañados .....	231
Productos defectuosos.....	231

Productos dañados .....	235
Ejemplo ilustrativo.....	240
División por departamentos de los costos indirectos: naturaleza de la departamentalización.....	246
Concepto de departamentalización.....	246
Objetivos de la departamentalización .....	248
Procedimiento para departamentalizar los costos de producción .....	249
Implicación del traspaso de los costos a los departamentos de producción .....	257
Ejemplo ilustrativo.....	258
Resumen .....	273
Glosario .....	275
Preguntas de autoevaluación .....	277
Ejercicios y problemas de evaluación .....	279
<b>CAPÍTULO 6. COSTEO POR PROCESOS .....</b>	<b>297</b>
Competencias a desarrollar.....	298
Características del sistema de costos por procesos.....	299
Concepto de unidad equivalente de producción.....	301
Contabilización de los elementos del costo .....	303
Clases de flujos de costos por procesos .....	307
Informe del costo de producción .....	311
Informe de producción .....	312
Informe de costos.....	312
Informe del costo de producción, proceso e inventario final .....	313
Métodos para calcular las unidades equivalentes de producción .....	316
Costo promedio ponderado .....	316
Primeros en entrar, primeros en salir.....	318
Informe del costo de producción: primer proceso e inventarios inicial y final .....	320
Costo promedio ponderado .....	320
Primeros en entrar, primeros en salir.....	321
Informe del costo de producción: proceso subsiguiente e inventarios inicial y final.....	323
Costo promedio ponderado .....	323
Primeros en entrar, primeros en salir.....	326
Informe del costo de producción: unidades retenidas .....	329
Informe del costo de producción: Adición de materias primas en procesos subsiguientes.....	331
Sin aumento en unidades producidas .....	332
Con aumento en unidades producidas .....	332
Informe del costo de producción: unidades perdidas .....	335
Unidades perdidas en el proceso inicial.....	336
Unidades perdidas al principio o durante el proceso.....	337
Unidades perdidas al final de un proceso.....	338

Unidades perdidas en procesos subsiguientes .....	341
Informe del costo de producción: Unidades perdidas y adición de materias primas ...	343
Unidades adicionales exceden unidades perdidas.....	344
Unidades perdidas exceden unidades adicionales.....	344
Productos dañados y defectuosos .....	347
Productos dañados .....	348
Contabilización de productos dañados normales .....	348
Contabilización de productos dañados anormales.....	349
Productos defectuosos .....	353
Contabilización de productos defectuosos normales.....	353
Contabilización de productos defectuosos anormales.....	354
Materiales de desperdicio y de desecho.....	357
Materiales de desperdicio .....	357
Materiales de desecho.....	359
Comparación de los sistemas de costos por órdenes de trabajo y por procesos .....	364
Resumen .....	366
Glosario .....	368
Preguntas de autoevaluación .....	369
Ejercicios y problemas de evaluación .....	371

## **CAPÍTULO 7. COSTOS CONJUNTOS COPRODUCTOS**

<b>Y SUBPRODUCTOS.....</b>	<b>385</b>
Competencias a desarrollar.....	385
Naturaleza de los costos conjuntos .....	386
Razones para adoptar costos conjuntos.....	387
Concepto de coproducto y subproducto .....	388
Métodos generales para asignar costos conjuntos a los coproductos.....	389
Costo unitario promedio simple (CUPS) .....	389
Unidades físicas.....	391
Costo unitario promedio ponderado (CUPP) .....	393
Procedimientos generales de valuación de subproductos.....	406
Subproductos tratados como ingresos .....	406
Subproductos utilizados al valor de mercado .....	411
Subproductos vendidos al valor estimado de mercado .....	413
Resumen .....	417
Glosario .....	418
Preguntas de autoevaluación .....	419
Ejercicios y problemas de evaluación .....	420

## **CAPÍTULO 8. RELACIONES DE COSTO – VOLUMEN – PRECIOS Y UTILIDAD .....**

Competencias a desarrollar.....	429
Indicadores de utilidad.....	429
Desarrollo de la fórmula de la utilidad.....	430

Indicador de punto de equilibrio .....	432
Cálculo de la fórmula de la utilidad con costos de comisiones (CC%).....	434
Cálculo con pago de impuestos.....	435
Cálculo del capital requerido (k) con gasto de interés .....	437
Cálculo del capital requerido (k) con gasto de interés y crédito al cliente.....	439
Fórmulas abreviadas para calcular unidades.....	439
Matriz para calcular varios productos.....	441
Fórmulas abreviadas para calcular unidades cuando se tienen varios productos .....	443
Resumen .....	444
Glosario .....	444
Preguntas de autoevaluación .....	445
Ejercicios y problemas de evaluación .....	445
<b>CAPÍTULO 9. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS:</b>	
<b>COSTEO DIRECTO Y ABSORBENTE .....</b>	<b>449</b>
Competencias a desarrollar.....	449
Costeo directo y absorbente.....	449
Costeo directo.....	453
Costeo por absorción.....	454
Diferencias en la utilidad de los métodos .....	454
Ejemplo de costos directo y absorbente .....	457
Costos relevantes .....	459
Costos por evitables e inevitables.....	460
Análisis del proyecto de maquila de la actividad B.....	461
Ejemplo de la empresa Útiles S.A., con una negociación distinta.....	462
Resumen .....	463
Glosario .....	464
Preguntas de autoevaluación .....	464
Ejercicios y problemas de evaluación .....	465
<b>CAPÍTULO 10. COSTOS ESTÁNDAR .....</b>	<b>467</b>
Competencias a desarrollar.....	467
Indicadores de Costos estándar.....	467
Costos estándar y estimados.....	471
Tipos de estándares .....	471
Fijo o básico .....	471
Estándar ideal.....	471
Estándares alcanzables .....	472
Estándares normales.....	472
Estándares a corto plazo.....	472
Estándares por temporadas .....	472
Costos estimados, presupuestados .....	472



Ventajas de los costos estándar .....	473
Variaciones .....	474
Variación materia prima .....	475
Variación mano de obra .....	476
Variación costos indirectos de fabricación .....	477
Variación contratación de servicios.....	478
Ejemplo .....	479
Estrechez de los estándares .....	482
Determinación de los estándares .....	482
Importancia de un sistema de costeo estándar.....	483
Contabilidad de costos estándar.....	484
Flujograma contable de costos estándar.....	484
Ejemplo de costos estándar de la empresa el Tamal S.A. ....	486
Resumen .....	499
Glosario .....	500
Preguntas de autoevaluación .....	500
Ejercicios y problemas de evaluación .....	500

#### **CAPÍTULO 11. COSTEO BASADO POR PROCEDIMIENTOS Y COSTEO BASADO EN**

<b>ACTIVIDADES</b> .....	507
Competencias a desarrollar.....	507
La contabilidad administrativa.....	508
Definición de las diferentes escalas de información: .....	510
Sistemas de costeo a diferentes escalas .....	512
Costos basado en procedimientos.....	514
Ejemplo de costos basado en procedimientos .....	515
Costos basado en actividades .....	518
Comparativo entre el costeo convencional y el costeo ABC.....	519
Clases de actividades.....	520
Clases de niveles en costeo por actividades .....	521
Clasificación de las actividades en el contexto de la cadena de valor. ....	523
Ventajas del costeo ABC.....	524
Gerencia basada en las actividades .....	524
Eficiencia y valor agregado de las actividades .....	525
Evaluación del valor agregado de una actividad .....	525
Ejemplo de costo por actividades.....	526
Resumen .....	539
Glosario .....	540
Preguntas de autoevaluación .....	540
Ejercicios y problemas de evaluación .....	541

<b>ÍNDICE TEMÁTICO</b> .....	545
------------------------------	-----

## Figuras

Figura 1.1.	Relación entre contabilidad financiera, contabilidad gerencial y contabilidad de costos.....	5
Figura 1.2.	Representación gráfica de un costo variable. ....	25
Figura 1.3.	Representación gráfica de un costo fijo.....	26
Figura 1.4.	Representación gráfica de un costo mixto. ....	27
Figura 1.5.	Ilustración del flujo físico de producción .....	37
Figura 1.6.	Ilustración del flujo de costos a través de cuentas .....	39
Figura 2.1.	Diagrama de flujo para la adquisición de materias primas. ....	69
Figura 2.2.	Relación entre los costos y el tamaño óptimo de pedido.....	81
Figura 2.3.	Interrelación de los factores que inciden para determinar el punto del nuevo pedido. ....	84
Figura 3.1.	Clasificación de los salarios por área funcional. ....	124
Figura 5.1.	Ilustración de la cancelación de la variación de costos indirectos .....	205
Figura 5.2.	Ilustración del ciclo de la contabilidad de costos Sistema de costos por órdenes de trabajo.....	213
Figura 5.3.	Traspaso de costos indirectos usando el procedimiento escalonado.....	253
Figura 5.4.	Ilustración de la implicación del traspaso de los costos a los departamentos de producción.....	258
Figura 6.1.	Contabilización de los costos de producción. ....	303
Figura 6.2.	Ilustración del flujo secuencial de costos.....	308
Figura 6.3.	Ilustración del flujo paralelo de costos.....	309
Figura 6.4.	Ilustración del flujo selectivo de costos.....	310
Figura 6.5.	Ilustración del flujo de producción – corte. ....	317
Figura 6.6.	Ilustración del flujo de producción - soldadura.....	317
Figura 6.7.	Ilustración del flujo de costo promedio ponderado. ....	321
Figura 6.8.	Ilustración del flujo de costos PEPS. ....	323
Figura 7.1.	Ilustración de costos conjuntos. ....	387
Figura 10.1	Ejemplo de Tarjeta de costos estándar .....	474
Figura 10.2.	Grafica de variaciones. ....	481
Figura 11.1.	Detalle de los costos por nivel de complejidad vs exactitud. ....	509
Figura 11.2.	Asignación de costos basado en procedimientos. ....	514
Figura 11.3.	Asignación de costos basado en actividades .....	518
Figura 11.4.	Método tradicional vs Método ABC. ....	519
Figura 11.5.	Inductores por nivel de escala .....	520
Figura 11.6.	Nivel de asignación de la información .....	522
Figura 11.7.	Gerencia basada en costos por actividades.....	524
Figura 11.8.	Flujo de evaluación del valor agregado de una actividad .....	525

## Cuadros

Cuadro 1.1.	Hoja de costos para una orden de trabajo .....	42
Cuadro 1.2.	Hoja de costos para una orden de trabajo de Manufacturas Naga S.A.....	50
Cuadro 2.1.	Formato de reserva de materias primas.....	67
Cuadro 2.2.	Formato de solicitud de compra de materias primas.....	68
Cuadro 2.3.	Formato de orden de compra.....	70
Cuadro 2.4.	Formato de entrada a almacén.....	72
Cuadro 2.5.	Formato de nota de devolución de materias primas al proveedor.....	73
Cuadro 2.6.	Formato de orden de trabajo.....	75
Cuadro 2.7.	Formato de requisición de materias primas.....	76
Cuadro 2.8.	Formato de devolución de materias primas al almacén.....	77
Cuadro 2.9.	Determinación del tamaño óptimo de pedido (TOP) por el método tabular.....	80
Cuadro 2.10.	Modelo de tarjeta de existencias o kárdex.....	99
Cuadro 2.11.	Aplicación práctica de la tarjeta de existencias mediante el método PEPS.....	100
Cuadro 2.12.	Aplicación práctica de la tarjeta de existencias mediante el método UEPS.....	102
Cuadro 2.13.	Aplicación práctica de la tarjeta de existencias mediante el método Promedio Ponderado.....	103
Cuadro 3.1.	Formato de tarjeta de reloj.....	127
Cuadro 3.2.	Planilla de pago de salarios.....	129
Cuadro 3.3.	Formato de tarjeta de tiempo.....	133
Cuadro 3.4.	Formato de planilla de distribución de la mano de obra.....	134
Cuadro 3.5.	Flujo de distribución de la nómina de fábrica.....	136
Cuadro 5.1.	Resumen de hojas de costos de Muebles Ruiz & Asociados.....	221

## Prefacio



Todas las personas usamos a diario la palabra ‘costo’ al hacer referencia al costo de vida, costo de las matrículas, costos de los alimentos y de las medicinas. Tal vez ningún término contable se utiliza tanto como este, el cual puede tener muchos y diferentes significados. Se suele escuchar: “en la reforma de la casa gasté más de lo pensado” o “la reforma de la bodega me costó más de lo presupuestado”. ‘Costo’ y ‘gasto’ se usan indistintamente para designar lo mismo, pero, como veremos más adelante en esta obra, desde un punto de vista conceptual son cosas diferentes.

Generalmente se considera que la contabilidad de costos circunscribe su ámbito de aplicación al de las empresas de manufactura. En todo tipo de empresas, con o sin ánimo de lucro, independientemente de su actividad económica y tamaño, las técnicas y conceptos de la contabilidad de costos que se tratarán a lo largo de esta obra tienen vigencia. Se trata tan solo de que la gerencia y los responsables de la contabilidad busquen la aplicación de dichas técnicas y conceptos a sus respectivas áreas. Analicemos las preguntas siguientes: ¿Cuánto le cuesta al carpintero elaborar un juego de comedor hecho sobre pedido? ¿Cuánto le cuesta al departamento de bomberos de una ciudad combatir un incendio? ¿A cuánto ascienden los costos de los servicios que presta el laboratorio clínico de un hospital? ¿Cuál es el costo de la relación hora de clase-profesor para una institución universitaria?

La contabilidad de costos genera información para uso interno y externo a la organización y tiene que ver con la determinación del costo de manufacturar algún producto, prestar un servicio o desarrollar alguna actividad. Cualquier nivel administrativo de una organización depende estrechamente de la información que

le proporciona la contabilidad de costos, a la cual le corresponde acumular la información de costos y presentarla lo más detalladamente posible para la toma de decisiones. Si un gerente de producción desea modificar el proceso de manufactura de un producto, debe saber cómo afecta esta decisión a las utilidades de la empresa, de allí que los gerentes dependan considerablemente de la información de costos para tomar decisiones informadas.

Se pretende poner al alcance de los estudiantes de los cursos de contabilidad de costos y contabilidad financiera a nivel de pregrado o de posgrado, un libro de fácil comprensión, que trata en forma clara los temas generalmente incluidos en los programas de los cursos de Contaduría pública, Economía, Administración de Empresas, Ingeniería Industrial, así como en programas afines de los niveles técnico, tecnológico y de formación avanzada. Este libro se puede utilizar como texto-guía en los tres cursos semestrales de contabilidad de costos, cuyos temas centrales comprenden el sistema de costos por órdenes de trabajo, el sistema de costos por procesos, los costos estándar, los costos estimados, el costeo directo y el costeo absorbente, los costos relevantes y la relación de costo-volumen-precios y utilidad. El grado de cobertura de los temas está diseñado para satisfacer las necesidades de los lectores que abordan la franja de contabilidad de costos que ofrecen los planes de estudio en el país.

El libro presenta un cuidadoso equilibrio entre la teoría y el material práctico. Los tópicos se cubren con una adecuada profundidad para asegurar una completa comprensión de los conceptos básicos, así el estudiante estará en capacidad de aplicar con confianza los conceptos en la solución de los problemas de la vida empresarial real.

La obra presenta las siguientes características metodológicas:

- Los capítulos se inician con una introducción que describe al lector el contenido técnico del capítulo.
- Posterior a la introducción, se presentan las competencias del capítulo en términos de metas educacionales. Estas especifican con claridad lo que el lector estará en capacidad de lograr una vez culminada su lectura y resuelta la parte práctica de la obra.
- Cada capítulo concluye con un resumen del mismo que brinda al lector la posibilidad de reforzar los conceptos de costos.
- Incluye cada capítulo un glosario con las definiciones de los términos claves introducidos. El uso de los términos es muy consistente a lo largo de la obra.
- Las preguntas de repaso le permiten al lector centrar su atención en los conceptos más importantes contenidos en el material del capítulo y medir el nivel de logro de las metas educacionales.

- Cada capítulo provee un buen número de ejercicios y problemas bien escogidos que crecen en términos de su nivel de dificultad y cuyo desarrollo permite crear en el estudiante destrezas en el manejo de los conceptos.
- El libro consta de 11 capítulos en los cuales se distribuyen los temas de la siguiente manera.

El *capítulo 1* se inicia con una interesante reseña histórica de la contabilidad de costos y una presentación de la naturaleza de los costos de producción. El capítulo presenta diferentes criterios de clasificación de los costos y describe los dos sistemas de acumulación de costos, órdenes de trabajo y procesos. Aspectos importantes del capítulo son la incorporación de las normas vigentes en lo que hace referencia a la definición de conceptos y de estados financieros, normas básicas contables y aspectos en general que reglamentan la contabilidad; normas internacionales de contabilidad e información financiera; también la presentación de las características y objetivos de la contabilidad de costos y su importancia en la toma de decisiones, en la planeación y el control de las operaciones. En resumen, este capítulo introduce al lector en el ambiente de la contabilidad de costos y en los conceptos básicos que debe manejar antes de proseguir con el resto del libro.

En el *capítulo 2* se introduce el sistema de costos por órdenes de trabajo con el análisis del primero de los elementos del costo de producción, a saber, las materias primas. El capítulo trata conceptos importantes relacionados con las materias primas y diferentes procedimientos involucrados en el control y contabilización del costo de las materias primas usadas. Igualmente analiza aspectos como el de la determinación del tamaño óptimo del inventario y los métodos de valuación del inventario. En el capítulo se aportan elementos para comprender que un adecuado control de las materias primas y su correcta contabilización constituyen un aspecto básico en la administración de las empresas industriales.

El *capítulo 3* trata los aspectos relacionados con la contabilización y el control del segundo elemento del costo de producción, a saber, la mano de obra. En el capítulo se analizan los diferentes pagos laborales y beneficios existentes: salario, prestaciones sociales, descansos obligatorios y aportes de nómina, así como las deducciones de nómina que permite la ley y que recibe el trabajador del área de producción. El capítulo ilustra los procedimientos utilizados para la liquidación y el pago de la nómina, así como para la distribución del costo de la nómina entre las diferentes órdenes de trabajo. En este capítulo también se tratan los pagos obligatorios que, a título de aportes patronales, debe cancelar el patrono a entidades oficiales y privadas para cubrir necesidades de recreación, capacitación y vivienda de sus trabajadores.

El *capítulo 4* trata los aspectos relacionados con la contabilización y el control de los contratos de servicios directos, pues, su importancia y diferencia ontológica

lo determina como otro elemento del costo de producción. Este elemento hace alusión a la externalización de los procesos, conocidos como *outsourcing* y maquila. Los contratos de externalización son cada vez más utilizados en la planeación estratégica de fabricación, administración y venta en las organizaciones. Por esa razón, se coloca como una categoría que debe visualizarse para tomar decisiones sobre su consumo.

La aplicación de los costos indirectos a la producción constituye el tema del *capítulo 5*. La acumulación de los costos indirectos en la hoja de costos no es tan sencilla como la de los materiales directos y la mano de obra directa, más aún, no es posible medir con alguna exactitud el valor de los costos indirectos que se debe cargar a cada orden de trabajo, razón por la cual es necesario hacer uso de la tasa presupuestada. La tasa presupuestada se determina desde antes de la iniciación del período haciendo uso de información presupuestada de costos indirectos y de producción. Durante el período se manejan costos indirectos reales y aplicados y al finalizar, se comparan los valores reales con los valores aplicados para encontrar la variación, es decir, la sobre o subaplicación de costos indirectos en las hojas de costos de las órdenes de trabajo. Este capítulo describe el proceso de departamentalización de los costos a través del cual los costos de los departamentos de servicios se hacen parte del costo del producto, así como los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos.

Los aspectos básicos relacionados con el costeo de los productos en un sistema de costos por procesos se analizan en el *capítulo 6*, el cual comienza presentando las características y generalidades de este sistema de acumulación de costos, así como el concepto de unidad equivalente de producción, el cual es clave en la determinación del costo unitario del producto. Gran parte del capítulo se dedica a ilustrar progresivamente la preparación del informe del costo de producción en las siguientes circunstancias: cuando existen productos en proceso al comienzo del período bajo los métodos de promedio ponderado y PEPS; cuando se dispone de un solo proceso de manufactura hasta llegar al caso de una empresa que dispone de varios procesos, cuando se presenta pérdida de unidades y adición de materias primas que incrementa las unidades producidas; cuando se presentan productos dañados y productos defectuosos, así como materiales de desperdicio y desecho; hechos que se analizan con el criterio de normalidad o anormalidad en su presentación. El capítulo señala los procedimientos contables para los tres elementos del costo de producción y la transferencia de los costos de un proceso a otro hasta su terminación total. El capítulo permite al lector familiarizarse con los términos propios del sistema de costos por procesos.

Como muchos procesos de manufacturas permiten obtener diferentes productos finales que son manufacturados a partir de los mismos elementos del costo de producción, en el *capítulo 7* se estudian los costos conjuntos. Las empresas que se

encuentran en esta situación deben decidir cómo describir los costos conjuntos entre los productos finales resultantes. El capítulo ilustra diferentes métodos utilizados para asignar los costos conjuntos a los coproductos y describe procedimientos generales de valuación de subproductos.

El *capítulo 8* trata la relación costo-volumen-utilidad. El indicador de utilidad evalúa la gestión de la meta de la organización. Todos los cálculos que se desarrollan alrededor del costo, el ingreso y el gasto, se determinan con la intención de medir la utilidad o pérdida de la empresa. La utilidad va a variar dependiendo del volumen de fabricación y venta de la organización. Habrá un punto de volumen de venta donde la empresa no gana ni pierde, el cual es conocido como punto de equilibrio. Vender menos de este volumen dará como resultados pérdidas y vender más dejará como resultado utilidades. La fórmula de la utilidad individual o multiproducto permite jugar con distintas variables, pues permite estimar la variación de la utilidad, la cual es información que servirá para la toma de decisiones.

El *capítulo 9* tematiza el costeo directo y absorbente, además, muestra las distintas formas de adecuar la información de costos para la toma de decisiones. Los costos de fabricación que impactan en los costos de venta y que se asocian en el estado de resultados, se pueden organizar por costos y gastos directos e indirectos o variables y fijos. En el modelo directo, los costos fijos no harán parte del costo del inventario en proceso y se enviará al costo del período (gastos). En cambio, en modelo absorbente, los costos fijos se asocian al costo del inventario por medio de inductores. Una asociación distinta de costos al inventario de producto terminado dará resultados diferentes de utilidad. Este capítulo muestra de manera práctica la diferencia en los resultados de realizar distintas maneras de asociación. La asignación de los costos posibilita agrupar de múltiples maneras para obtener indicadores que permiten divisar otros fenómenos que servirán para acertar en el control y la toma de decisiones.

El *capítulo 10* trata de los costos estándar. Una modelación que compara indicadores de los elementos del costo planificados con los reales, para obtener indicadores de variación que sirven para analizar los desfases en los procesos productivos. Los sobrecostos o la aminoración del costo más allá de lo planificado deben estudiarse para conocer las situaciones anormales que provocaron dicha variación. Los indicadores estándar ofrecen información que facilita el control y la vigilancia de los costos financieros de fabricación.

Finalmente, el *capítulo 11* se centra en el costeo basado en actividades (ABC). Los modelos anteriores están basados en la asociación de costos a los productos. En cambio, el modelo ABC de Kaplan y Cooper establece que los productos consumen actividades y que son las actividades las que consumen costos. Entonces, la asociación requiere establecer cuales actividades se requieren para la fabricación, administración y venta de los productos. Pues habrá actividades que consumirán



otras actividades y serán estas últimas las que consuman costo. Este tipo de asociación de costos entrega indicadores de costos por actividades, lo cual servirá para gestionar la organización desde la dinámica de la actividad.

Agradecimientos especiales merecen los estudiantes de Contaduría Pública, Administración de Empresas e Ingeniería Industrial de la Universidad del Valle por su esmerada revisión del material, así como a la Facultad de Ciencias de la Administración de la misma universidad, la cual me abrió sus puertas por tantos años para desarrollar mi actividad preferida, la docencia. Igualmente, el autor desea expresar su gratitud al equipo de trabajo de ECOE Ediciones, cuyo apoyo significó una destacada contribución y sin cuyo ánimo permanente no hubiera sido posible su publicación.

Sinceros agradecimientos a todas las personas que de una u otra forma participaron en la presente obra, por supuesto, cualquier error es responsabilidad única de los autores.

*Gonzalo Sinisterra Valencia*  
*Carlos Augusto Rincón Soto*

# CONTABILIDAD DE COSTOS

CON APROXIMACIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES

La información de costos es fundamental para decidir las estrategias gerenciales. Los indicadores de costos sirven para el control, evaluación, planeación y desarrollo de pronóstico para los proyectos de producción, comercialización y financiación de las organizaciones.

Esta obra presenta los conocimientos esenciales para abordar de manera práctica los procedimientos de diseño, implementación y operación de los sistemas de información de costos; presenta los fundamentos de la descripción contable de costos y las metodologías de medición de estos; explica la incidencia de la normatividad internacional en la política de los mismos.

Este libro va dirigido a los estudiantes y profesionales de las áreas de Contaduría pública, Administración, Ingeniería industrial y carreras afines.

**Colección:** Ciencias empresariales

**Área:** Contabilidad y finanzas

**ECOE**  
EDICIONES

[www.ecoediciones.com](http://www.ecoediciones.com)

## Incluye

- ▶ Conceptualización de los sistemas de información de costos.
- ▶ Actualización a la normatividad contable internacional.
- ▶ Ejercicios prácticos al final de cada capítulo.

### Gonzalo Sinisterra Valencia

Economista con Magíster en Administración Industrial y Gerencia Financiera de la Universidad del Valle. Profesor titular, Director de Contaduría Pública, Administración de Empresas, Jefe del departamento de contabilidad y finanzas, profesor de asignaturas de Contabilidad, Costos y Presupuestos en Contaduría Pública y Administración de Empresas, Análisis Financiero en Administración de Empresas, Economía e Ingeniería Industrial de la Universidad del Valle.

### Carlos Augusto Rincón Soto

Contador Público con Maestría en Contabilidad de la Universidad del Valle, Maestría en Gestión y Desarrollo de Proyectos en Universidad Internacional Iberoamericana: Inicio (UNINI). Doctorando de Administración en la Universidad del Valle. Docente de la Universidad del Valle. Consultor de empresas y diseñador de sistemas de información contable basada en la normatividad internacional. Autor de Auditoría de costos (2012) y Contabilidad Siglo XXI.



e-ISBN 978-958-771-465-4