

# **LA CONTABILIDAD DE COSTOS I**

**HERRAMIENTA DE GESTIÓN  
VISTA DESDE LA NORMA  
INTERNACIONAL**

**RAMIRO GAMBOA SUÁREZ  
LUIS ALFREDO JIMÉNEZ R.**

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.

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

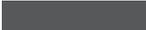
---



**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

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	XIII
<b>PREFACIO</b> .....	XV

## **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.....	9
6. Los costos de producción y su clasificación en general.....	10
6.1. Clasificación.....	11
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 .....	15
8.1. Tipos de proceso contable o contabilidad.....	15
8.2. Objetivos de la contabilidad de costos.....	15
8.3. Características de la contabilidad de costos.....	16
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 .....	20
<b>CAPÍTULO 2. LOS ELEMENTOS DEL COSTO .....</b>	<b>23</b>
1. Objetivos .....	23
1.1. Objetivo general .....	23
1.2. Objetivos específicos.....	24
2. Introducción.....	24
3. Flujo y ciclo del costo .....	25
3.1. Ciclo del costo .....	25
3.2. Los elementos del costo de producción.....	26
3.3. Clasificación directa de costos de producción .....	27
3.4. Otros conceptos útiles .....	28
4. La materia prima.....	28
4.1. Costo de transformación según la NIC 2, numerales 12, 13 y 14..	29
4.2. Administración y gestión de la materia prima .....	30
4.3. Recepción de materia prima y control de inventarios.....	31
5. La mano de obra .....	32
5.1. Papel de la mano de obra en el mercado laboral.....	33
5.2. Demanda de trabajo.....	33
5.3. Oferta de trabajo.....	34
5.4. Precio del trabajo.....	34
5.5. ¿Quién refiere el precio de la mano de obra? .....	35
5.6. Clasificación de la mano de obra .....	35
5.7. La mano de obra y la coyuntura mundial .....	36
5.8. Causas de la mano de obra barata.....	37
5.9. ¿Quién refiere el precio de la mano de obra? .....	37
5.10. Parámetros generales para calcular el costo de la mano de obra de un proceso.....	37
5.11. Análisis de factores que afectan el rendimiento y consumos de la mano de obra .....	38

5.12. Gestión general de la mano de obra .....	41
5.13. Estrategias de gestión de la mano de obra en América Latina....	41
6. Costos Indirectos de Fabricación (CIF).....	42
6.1. Utilidad de los CIF .....	42
6.2. Clases de costos indirectos.....	43
6.3. Asignación o estimación de los CIF .....	43
6.4. Características de los costos indirectos de fabricación .....	44
7. Los contratos de servicios.....	45
7.1. Ventajas de la externalización.....	46
7.2. Riesgos al adoptar la externalización.....	46
7.3. Importancia de la externalización.....	46
7.4. Elementos a evaluar al tomar la decisión de externalizar un proceso.....	46
7.5. Posibles razones para adoptar la externalización.....	47
<b>CAPÍTULO 3. CONTABILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO.....</b>	<b>49</b>
1. Objetivos.....	50
1.1. Objetivo general .....	50
1.2. Objetivos específicos.....	50
2. Introducción.....	50
3. Concepto de costo primo, costo de conversión, costo de operación y costo total .....	51
3.1. Aplicación práctica.....	51
4. Cuentas específicas del costo y su dinámica de manejo .....	53
5. El estado de costo de producción, el estado de costo de ventas y el estado de resultados.....	55
6. Valuación materia prima y su administración.....	61
6.1. Importancia de las materias primas.....	61
6.2. Materias primas en los mercados financieros .....	62
6.3. Valuación de la materia prima.....	62
6.4. Método de valuación o valoración de inventarios .....	62
6.5. ¿Qué es un inventario según la NIC 2 y Sección 13 de Niif para pymes?.....	63
6.6. ¿Cuál es el costo de los inventarios? .....	63
6.7. Reconocimiento de un inventario según la NIC 2.....	63
6.8. Costo de los inventarios según la NIC 2 y Sección 13 Pymes.....	63
6.9. Costo de los inventarios según el Decreto 2706, Capítulo 8, Microempresas .....	64
6.10. Controles de inventario .....	64
6.11. Beneficios de usar un sistema ERP para el control de inventarios.....	66
6.12. Métodos más comunes de valuación de inventarios .....	67

6.13. La NIC 2, Sección 13 Pymes y Decreto 2706, Capítulo 8: métodos de valoración de inventarios.....	67
6.14. Primeras en entrar, primeras en salir (método PEPS) .....	67
6.15. Costo promedio constante o promedio ponderado.....	68
6.16. Últimas Entradas, Primeras Salidas (método UEPS) .....	70
6.17. Identificación específica .....	70
6.18. Deterioro de inventarios.....	71
6.19. El valor neto realizable.....	72
6.20. Reversión del deterioro del valor .....	73
6.21. Reconocimiento del costo de la mercancía vendida.....	76
6.22. Administración y gestión de la materia prima .....	76
6.23. Control de inventarios pull-push .....	78
6.24. Indicadores para la gestión de inventarios.....	78
6.25. La globalización y las tendencias de control de inventarios.....	79
6.26. Gestión de Stock.....	79
6.27. Registro contable de la materia prima .....	79
7. La mano de obra, aspectos legales, contratos, liquidación y remuneración de la mano de obra.....	81
7.1. Salario emocional y el liderazgo fuente de reconocimiento y remuneración de la mano de obra .....	83
7.2. Reconocimiento y registro contable de la mano de obra .....	84
7.3. Formas y tipos de medición y control del tiempo .....	86
7.4. Métodos de medición de tiempos .....	87
7.5. El costo de la mano de obra en Colombia.....	88
7.6. Contrato.....	88
7.7. Tipos de contrato laboral en Colombia.....	90
7.8. Aportes a la seguridad social .....	97
7.9. Trabajo suplementario .....	98
7.10. Control de la mano de obra .....	100
7.11. Registro contable de la mano de obra.....	101
8. Los contratos de servicios, la externalización (outsourcing), la maquila.....	104
8.1. Los contratos de servicios se dividen en directos e indirectos....	105
8.2. Gestión de costos de servicios .....	106
8.3. Elementos requeridos en la gestión de costos de servicios.....	106
8.4. Comportamiento de los costos en la tercerización o externalización .....	106
8.5. Importancia del indicador del cuarto elemento del costo .....	107
8.6. Acercamiento contable en los registros para este tipo de contratos.....	107
9. Los costos indirectos de fabricación, asignación y métodos, la departamentalización.....	109

9.1. Tipos de costos indirectos de fabricación .....	110
9.2. Fórmula básica para estimar los costos indirectos de fabricación.....	111
9.3. Ejemplo para calcular los costos indirectos de fabricación .....	111
9.4. Cálculo de los costos indirectos de fabricación.....	112
9.5. Procedimientos para la distribución de los costos indirectos de fabricación .....	113
9.6. Los costos indirectos y su medición bajo la norma internacional, Sección 13 Pymes.....	116
9.7. Distribución de los CIF en los estándares internacionales (Sección 13 Niif Pymes) .....	116
9.8. Costos indirectos de fabricación fijos.....	117
9.9. Costos indirectos de fabricación variables.....	118
<b>CAPÍTULO 4. LOS SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS .....</b>	<b>121</b>
1. Objetivos .....	121
1.1. Objetivo general .....	121
1.2. Objetivos específicos .....	122
2. Introducción .....	122
3. Naturaleza de los sistemas de costos .....	123
3.1. Importancia de un sistema de acumulación de costos .....	124
3.2. Sistemas de costeo .....	124
4. Costos por orden de fabricación.....	124
4.1. Características del sistema de costos por órdenes .....	125
4.2. Objetivos e importancia del sistema de orden de fabricación....	126
4.3. Cuando debería usar el costeo por órdenes.....	127
4.4. Ventajas del costeo por órdenes de producción .....	127
4.5. Desventajas de realizar costos por órdenes de producción sin el uso de la técnica adecuada.....	129
4.6. Gran probabilidad de cometer errores .....	129
4.7. Altos costos administrativos .....	129
4.8. Cómo se obtiene la información para un sistema de costos.....	129
4.9. Enfoque general al costeo por órdenes de producción (paso a paso) .....	130
4.10. Costos indirectos de fabricación .....	136
5. Costos por proceso .....	138
5.1. Objetivos del costo por procesos.....	139
5.2. Características de un sistema de costos por procesos .....	139
5.3. Uso del sistema de costos por proceso .....	141
5.4. Diseño de un sistema de costos por procesos.....	142
5.5. Manejo de los elementos del costo.....	143
5.6. Producción equivalente .....	144

5.7. Tratamiento de las pérdidas o mermas normales y anormales en costos por proceso .....	147
5.8. Las características básicas de los productos conjuntos son: .....	156
5.9. Causas principales de la obtención de la producción conjunta ..	157
5.10. La producción conjunta puede dar lugar a 4 tipos de productos	157
5.11. Ventajas de la producción conjunta.....	157
5.12. Problemática de la asignación de costos .....	158
5.13. Costos conjuntos y punto de separación.....	158
5.14. Contabilización de los productos conjuntos.....	159
5.15. Método del valor neto realizable .....	161
5.16. Subproductos .....	162
5.17. Características del subproducto .....	162
5.18. El punto de separación de subproductos .....	163
5.19. Diferencias clave entre producto conjunto y subproducto .....	163
5.20. Contabilización de los subproductos.....	164
5.21. Los métodos de costeo de subproductos se clasifican en dos categorías.....	164
6. Productos conjuntos.....	167
6.1. Subproductos y su tratamiento contable, según sección 13 Niif Pymes.....	169
7. Costos por actividades ABC.....	170
7.1. Génesis costos por actividades ABC.....	171
7.2. Fin que adelanta el sistema de costos ABC.....	171
7.3. ¿Qué es una actividad? .....	171
7.4. Características del sistema de costos ABC.....	173
7.5. Diferencias del ABC con el costeo tradicional .....	174
7.6. Ventajas de implementar el ABC .....	175
7.7. Desventajas de la implementación del ABC.....	175
7.8. Etapas para la implementación del ABC.....	176
7.9. Recolección de la información .....	176
7.10. Fuentes de información del sistema ABC.....	177
7.11. Dónde y cuándo implementar un sistema ABC .....	177
7.12. Pasos para establecer un sistema ABC .....	177
7.13. Clasificación de las actividades .....	178
7.14. Identificación de las actividades.....	178
7.15. Identificación de los elementos del costo.....	178
7.16. Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo? .....	179
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>181</b>

# ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Consideración del costo como inversión .....	3
Figura 2. Relación contabilidad financiera y de gestión.....	18
Figura 3. Flujo de los costos de producción .....	25
Figura 4. Fases del ciclo del costo .....	26
Figura 5. Los elementos del costo de producción.....	27
Figura 6. Clasificación directa de costos de producción .....	27
Figura 7. Mano de obra.....	34
Figura 8. Clasificación de la mano de obra .....	36
Figura 9. Clases de contratos de servicios .....	45
Figura 10. Esquema costos de producción .....	55
Figura 11. Clases contratos de servicios o externalización .....	105
Figura 12. Etapas sugeridas para el método escalonado para la departamentalización .....	114
Figura 13. Clases de sistemas de costeo .....	124
Figura 14. Diagrama que ilustra los procedimientos comunes para obtener un costeo por órdenes .....	127
Figura 15. Diagrama de costeo por órdenes de producción .....	130
Figura 16. Esquema general de un sistema de costos por proceso.....	139

Figura 17. Flujo de costos contable en el proceso.....	140
Figura 18. Flujo de costos en el sistema de costos por proceso .....	141
Figura 19. Sistema secuencial.....	141
Figura 20. Sistema paralelo.....	142
Figura 21. Sistema de coproductos.....	142
Figura 22. Diferencia entre el sistema por orden y por proceso.....	143
Figura 23. Esquema operacional del ABC.....	174

# 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.....	51
Tabla 8.	Cuentas del activo y de resultado que reciben operaciones fabriles.....	54
Tabla 9.	Cuentas propias de contabilidad de costos que detallan el proceso.....	55
Tabla 10.	Esquema del estado de costo de producción, estado de costo de ventas y estado de resultados .....	56
Tabla 11.	Comprensión de los costos de adquisición de los inventarios...	64
Tabla 12.	Formación del costo de transformación .....	65

Tabla 13.	Distribución y/o asignación de costos indirectos .....	65
Tabla 14.	Tratamiento del incremento o disminución del costo unitario .	66
Tabla 15.	Métodos de valoración de inventarios.....	67
Tabla 16.	Métodos de valuación inventarios según la NIC2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706 .....	68
Tabla 17.	Costo de inventarios según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706.....	69
Tabla 18.	Métodos de valuación en inventarios para partidas no habituales según la NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706.....	71
Tabla 19.	Medición de obsolescencia de inventarios según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706 .....	72
Tabla 20.	Valor neto realizable de inventarios según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706 .....	72
Tabla 21.	Ejemplo de valoración por deterioro de inventarios .....	73
Tabla 22.	Reversión de deterioro en Inventarios según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706 .....	74
Tabla 23.	Costo de ventas según NIC 2, Sección 13 NIIF pymes y Decreto 2706.....	76
Tabla 24.	Porcentaje para el pago de parafiscales .....	96
Tabla 25.	Cómo pagar parafiscales, dependiendo del número de trabajadores.....	97
Tabla 26.	Porcentajes para el pago de parafiscales.....	97
Tabla 27.	Factor del recargo nocturno .....	100
Tabla 28.	Detalle de un modelo para la orden de fabricación.....	131
Tabla 29.	Referencia contable de los costos por proceso .....	140

# 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 aportara 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 sinequanum 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 el 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

contabilización en todas sus dimensiones, acompañado esto con aplicaciones prácticas, para culminar el presente con el tratado sobre los sistemas de costos desde lo tradicional hasta la coyuntura de los costos ABC.

Durante el desarrollo, haremos alusión a temas trascendentales como la ubicación del costo en la arquitectura de los procesos productivos, qué elementos se deben atender para adoptar uno u otro sistema de costos, pero también el detalle preciso y su desglose en cuanto a la gestión de la materia prima, la mano de obra, los costos indirectos de fabricación y los contratos de servicios, todos con nivel de profundidad y aplicabilidad práctica. Como es obvio, el tratado abarca las consideraciones técnicas de la medición y registro de estos elementos bajo la lupa de la norma internacional que les aplica.

Con esto, esperamos en definitiva dar un aporte a la formación y conocimiento del contexto de los costos, los cuales se tornan fundamentales en la organización viva moderna, pero también aquí referimos las bases como preludeo al libro siguiente.