

LA CONTABILIDAD DE COSTOS II

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

**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.

164 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

INTRODUCCIÓN	XVII
PREFACIO	XIX
CAPÍTULO 1. EL COSTEO ABSORBENTE O TOTAL Y COSTEO DIRECTO	1
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
CAPÍTULO 2. LOS COSTOS PREDETERMINADOS.....	45
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.....	59
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 calculo variaciones o desviaciones	83
CAPÍTULO 3. LOS COSTOS POR ACTIVIDADES ABC	99
1. Objetivos.....	99
1.1. Objetivo general	99
1.2. Objetivos específicos.....	100
2. Introducción.....	100
3. Reseña y conceptualización, cambio paradigmático frente a lo tradicional: dimensión teleológica del costo ABC, el inductor	100
3.1. Finalidad del modelo ABC.....	101
3.2. Beneficios del sistema de coste ABC.....	101
3.3. Limitaciones del sistema de coste ABC	102
4. Definiendo las actividades.....	103
4.1. Fases para implementar el modelo de coste ABC	103
4.2. Las actividades en el modelo ABC	104
4.3. Identificación de actividades.....	105
5. Estructura y manejo de los costos ABC.....	106
5.1. Instrumentación del ABC.....	106
5.2. Etapas para la asignación.....	106
5.3. Factores de asignación	107
5.4. Reparto de los costos a través de los inductores.....	107
5.5. Clases de inductores.....	107
5.6. Sistema de costeo ABC orientado al análisis	107
CAPÍTULO 4. MODELOS DE GESTIÓN DE COSTOS	117
1. Objetivos.....	118
1.1. Objetivo general.....	118
1.2. Objetivos específicos.....	118
2. Introducción.....	118
3. EL costo ABM, el costo ABB	119
3.1. Gestión basada en actividades (ABM).....	119

3.2. Comprender la gestión basada en actividades (ABM)	119
3.3. Ejemplos de Gestión Basada en Actividades (ABM)	119
3.4. Etapas en ABM.....	120
3.5. Identificando las actividades	120
3.6. Identificar el generador de costos.....	121
3.7. ABM operativo.....	122
3.8. Uso de ABM con otras estrategias de mejora del rendimiento	123
3.9. El costo ABB.....	125
4. El costo objetivo o Target Cost.....	128
4.1. ¿Qué es el costeo objetivo?	128
4.2. ¿Qué hacer con una falla de costeo objetivo?	130
4.3. ¿Cuándo usar el costeo objetivo?.....	131
5. La teoría de las restricciones.....	131
5.1. Restricciones: la analogía de la cadena	131
5.2. Principios básicos de la teoría de las restricciones	132
5.3. Teoría de restricciones implementación de 6 pasos.....	133
5.4. TOC en seis pasos.....	134
5.5. Proceso de pensamiento de la teoría de las restricciones.....	134
5.6. Beneficios de la teoría de las restricciones	134
5.7. Descripción general de las aplicaciones de TOC	135
6. El <i>outsourcing</i>	135
7. El <i>spin-off</i>	137
7.1. Entendiendo los <i>spin-offs</i>	138
7.2. ¿Por qué una empresa iniciaría una escisión (<i>spin-off</i>)?.....	138
7.3. ¿Cómo se hace un <i>spin-off</i> ?	139
7.4. ¿Cuáles son las desventajas de un <i>spin-off</i> ?	139
7.5. Tipos de <i>spin-off</i>	139
8. La administración estratégica de costos	140
8.1. Rigidez de los costos.....	143
8.2. Dirección de estrategia y gestión estratégica de costos.....	144
9. El modelo de administración de costos basado en el ciclo del producto.....	145
9.1. Análisis de la cadena de valor	145
9.2. Análisis de situación estratégica	146
9.3. Análisis de drivers de costo estructural y de ejecución	147
10. El costeo Kaizen	148
11. El modelo de justo a tiempo JIT	150
11.1. ¿Cómo funciona el inventario justo a tiempo?	150
11.2. ¿Cómo se puede aplicar con éxito Just-In-Time (JIT) JIT?	151
11.3. Ventajas y desventajas de JIT	151
11.4. Ejemplo de JIT o JAT	151

11.5. ¿Puede un proceso de fabricación justo a tiempo resultar eficaz?	152
12. Las 5 S.....	152
12.1. ¿Qué significa 5S?	153
13. Lean manufacturing	154
13.1. Pilares del lean manufacturing	155
14. Gestión de calidad	156
14.1. Principios de la gestión de la calidad	159
BIBLIOGRAFÍA	161

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. Ciclo contable	82
Figura 13. Hoja de costo unitario estándar	83
Figura 14. Variación de la materia prima directa	83
Figura 15. Variación de la mano de obra personal.....	84
Figura 16. Variación servicios (maquila).....	84

Figura 17. Variación de costos indirectos de fabricación	84
Figura 18. Variación costos indirectos de fabricación	85
Figura 19. Esquema básico y fundamental de los costos ABC	108
Figura 20. Los 7 principios de la gestión de calidad.....	158

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	57
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.....	58

Tabla 17. Resumen general de costos estimados.....	58
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. Diferencias costeo tradicional versus los costos ABC.....	102
Tabla 22. Generadores de costo para actividades	121
Tabla 23. Los principios fundamentales de la norma ISO 9001	157

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

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 costada 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

al conocimiento de los costos reales o históricos. Más adelante, profundizaremos en el estudio de la ya mencionada y tácita nueva metodología de asignación de costos basada en la definición de actividades conocida como costos ABC, que permitirá la entrada a dilucidar, conocer y entender los nuevos modelos de gestión de costos y su irrupción como elemento definitivo de la gestión y gerencia moderna. La Unidad final los hará nuevamente la inmersión con refuerzo práctico del acontecer bajo la norma internacional de los costos.

Continúa de manera clara la participación-acción vivencial de los autores, quienes en su gestión profesional han manejado y desarrollado los tratados que atañen a los costos como herramienta de gestión. Lo anterior se convierte en bastión del aporte como docentes hacia el cálculo de los costos, siendo estos últimos quienes, a la postre, determinarán aspectos fundamentales que afectan al funcionamiento interno de los negocios.

Haremos el estudio actual de las diferentes posturas donde actúan los costos, para que quien pueda tomar decisiones o lo requiera, vea en ellos la factibilidad real hacia los modelos de costeo y pueda apalancar su gestión en estos, para el desarrollo eficaz y eficiente de la operación de los negocios.

Finalmente, el desarrollo teórico vendrá sustentado con aportaciones prácticas y de casos reales donde opera cada situación tratada.



PREFACIO

El compendio surgió como complemento definitivo al Tomo I del libro para continuar definitivamente con el aporte a la necesidad de brindar meridiana claridad a los aspectos que se tocan en este documento, como son las diferentes vertientes de los sistemas de costos o costeo; continuando bajo la lupa y mirada diferente en permitirnos crear esbozos teóricos y prácticos que definitivamente le aporten a la formación de todos los usuarios y que además brinden información precisa en aras de la aplicabilidad práctica en los campos de la gestión organizacional. Pero definitivamente, que se acopie la información con las aristas de la norma legal y la contable internacional.

Se mantiene el análisis claro de cada hecho teórico con una fuerte aplicación práctica, sobre los costos para finiquitar con el tratado sobre algunos sistemas modernos de gestión que les atañen a los costos. Nuestro objetivo, en esencia, es contribuir a dar claridad y pleno entendimiento del arconar de otras formas de medir y ver la realidad de los costos y su base para la toma de decisiones.

No nos abstraemos del tratado técnico del temario sin llegar a la normativa internacional, por cuanto es la coyuntura y la necesidad de las organizaciones fabriles y más aún cuando trasegamos por este mundo globalizado, complejo y competido.

Los temas fundamentales de este compendio, versan sobre el estudio detallado de los sistemas de costeo tradicional, pero efectuando énfasis en el costeo directo y su consecuente punto de equilibrio; a continuación, bajo la mirada crítica exponemos la temática de los costos predeterminados en su fases estimada y estándar, para luego tocar mediante ejercicios prácticos y teóricos el estudio de los costos por actividades o ABC y como colofón veremos algunos sistemas de gestión modernos para encasillar el tema del costo frente a las dimensiones de la gerencia moderna.

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.