

**NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LAS EMPRESAS**

**SANDRA ISABEL SUAREZ DELGADO**

**ENSAYO DE GRADO**

**TUTOR ASESOR: LUIS EDUARDO CANARIA**

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
FACULTAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BOGOTÁ D.C. 2014**

## INDICE

		Pág.
1	Resumen .....	4
1.1	Palabras clave .....	4
2	Introducción.....	5
3	Naturaleza de la contabilidad de costos.....	6
3.1.	Historia de la contabilidad de costos .....	6
3.2.	Costo o gasto .....	7
3.3.	Fines esenciales.....	8
3.4.	Contabilidad Administrativa.....	9
4.	Clases, Factores y Clasificación de los Costos.....	10
4.1.	Clases de Costos.....	10
4.1.1	Directos.....	10
4.1.2	Indirectos.....	10
4.1.3	Variables.....	10
4.1.4	Fijos.....	10
4.2	Factores Variables de la contabilidad de Costos.....	10
4.3	Clasificación de Costos.....	11
4.3.1	La naturaleza de las operaciones de fabricación.....	11
4.3.2	La fecha o método de cálculo.....	12
4.3.3	La función del negocio de que se trata.....	13
4.3.4	Los aspectos económicos involucrados .....	13
5.	El ciclo de la contabilidad de costos .....	14

5.1.	Contabilidad con costos estadísticos.....	15
5.2.	La Relación Causa Efecto en los Costos .....	16
6	Elementos de costos y distribución de los costos.....	17
6.1	Costos de materiales directos.....	17
6.2	Costos de mano de obra directa.....	17
6.3	Costos de carga fabril o costos indirectos de fabricación (CIF).....	17
7	Aspectos a considerar .....	19
7.1	Influencia Gubernamental en la Contabilidad de Costos.....	20
7.1.1	La Reforma laboral .....	20
7.1.2	La Política Fiscal.....	20
7.1.3	La Política Monetaria.....	21
7.1.4	La Política Cambiaria.....	22
8	Costos y su relación con las normas internacionales de Contabilidad NIC/NIIF.....	23
8.1	Concepto de inventarios.....	23
8.1.1	Tipos de inventarios.....	23
8.2	Costos inventariables.....	24
8.3	Costos no inventariables.....	24
8.4	Sistemas de inventarios.....	24
8.5	Métodos de valoración.....	24
8.6	Manejo de la capacidad ociosa .....	25
8.7	Sistemas de costos.....	25
9	Conclusiones.....	27
10	Referencias Bibliográficas.....	28

## 1. RESUMEN

El entender que una empresa es constituida con una finalidad: prestar u ofrecer un bien o servicio para obtener utilidades es necesario que la misma tenga un sistema de control y contabilización de costos que garantice el éxito. Los datos de los costos fijos, de los costos variables y de los ingresos siempre sugerirán, cada uno en su área aspectos particulares, que permitan determinar políticas específicas las cuales ayudarán a determinar y /o establecer lineamientos para obtener los resultados que se esperan.

La contabilidad de costos, en última instancia, tiene que contribuir directa o indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración cifras importantes que pueda utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumenten el volumen de las ventas.

### ABSTRAC

A company will be set up with a purpose: to offer or provide an asset or service for profit is necessary that it has a system of control and cost accounting to ensure success. Data from fixed costs, variable costs and revenues always suggest, each one in your area to determine specific aspects that policies that help identify and / or establish guidelines to get the results that are expected.

Cost accounting provides the detailed cost information that management needs to control current operations and plan for the future, this goal is achieved by supplying of information that can be used to reach the decision to reduce manufacturing costs or increase sales volume.

**1.1. Palabras clave:** Control, costos, utilidad, planeación

**Key words:** Control, costs, utility, planning.

## **2. INTRODUCCIÓN**

En el presente escrito se quiere resaltar la importancia de la contabilidad de costos la cual siempre tendrá un único fin el de contribuir directa o indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa, en el presente ensayo se motiva a dar la importancia que se requiere a este tema y permite identificar a rasgos generales los elementos que intervienen para establecer un precio en la elaboración de un producto o servicio y así mismo la importancia de conocer el costo para establecer precios de venta.

Es necesario tener un sistema de control y contabilización de costos que garantice el éxito de las empresas, por lo tanto se deben determinar y utilizar los informes que se consideren necesarios para llevar un control de los resultados que se esperan obtener para la planificación administrativa.

### **OBJETIVO GENERAL**

Establecer la importancia de la información que se obtiene en la contabilidad de costos independiente de las clases de empresas, de la actividad que desarrolle y los bienes o servicios que se ofrezcan en el mercado, identificando características para la toma de decisiones administrativas.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

1. Conocer con mayor precisión temas específicos de la contabilidad de costos.
2. Identificar que la información suministrada por la contabilidad de costos es importante para la toma de decisiones administrativas.
3. Motivar a reconocer la necesidad de disponer de una herramienta confiable que permita fijar los precios de venta.

### 3. Naturaleza de la contabilidad de costos

El objetivo básico de un sistema de contabilidad de costos es la determinación de los costos unitarios de fabricar uno o varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos. La gerencia usa esta información básica como guía en las decisiones que tiene que adoptar para mantener o aumentar las utilidades de la empresa. Proporciona rápidamente datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.

#### 3.1 Historia de la contabilidad de costos

##### **INICIOS**

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos (últimos) eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos.

Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509.

##### **DESARROLLO**

Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. En 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra, pero a raíz de la integración que se dio entre la contabilidad general y la contabilidad de costos entre los años de 1900 y 1910, esta última pasó a depender de la general.

Entre los años de 1920 y 1930, época de la Gran Depresión en los EE.UU., y en los cuales la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación y control, lo cual demandaba la necesidad de crear nuevas formas surgen los costos predeterminados y los costos estándar.

Cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios, su situación cambió, y todo fue gracias a que en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Finalmente, a mediados de la década de los 80, aparece el Costeo ABC, o también llamado "Basado en Actividades", el cual tuvo como promotores a Cooper Robin y Kaplan Robert. Este modelo, sin duda alguna, ha sido el más efectivo de todos hasta nuestros días ya que permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas, y permite además, la visión de ellas por actividad.

### 3.2 Costo o gasto

**COSTOS:** son aquellas erogaciones o salidas de dinero para poder producir directamente un bien o para poner a la venta un servicio. Están atados directamente a la producción y por tanto son recuperables.

**GASTOS:** Los gastos son aquellas erogaciones que normalmente son fijas para la compañía y no se le pueden atribuir directamente a la producción. No son recuperables. Se dividen en administrativos, de ventas y financieros.

### 3.3 Fines esenciales

El control se emplea para:

- ✓ **Crear mejor calidad:** Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.
- ✓ **Enfrentar el cambio:** Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público, surgen materiales y tecnologías nuevas, se aprueban o cambian reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.
- ✓ **Producir ciclos más rápidos:** Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.
- ✓ **Agregar valor:** Kenichi Ohmae, advierte que el principal objetivo de una organización debería ser "agregar valor" a su producto o servicio, de tal manera que los clientes lo compren, prefiriéndolo sobre la oferta del consumidor. Con frecuencia, este valor agregado adopta la forma de una calidad por encima de la medida lograda aplicando procedimientos de control.
- ✓ **Facilitar la delegación y el trabajo en equipo:** La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la

necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia y si permite que el gerente controle el avance de los empleados, sin entorpecer su creatividad o participación en el trabajo.

### 3.4 Contabilidad administrativa

Es aquella que proporciona informes basados en la técnica contable, que ayuda a la administración a la creación de políticas para la planeación y control de las funciones de una empresa e incluye a la contabilidad financiera

La tendencia moderna de los registros y procedimientos contables es la de facilitar las decisiones de los administradores, pasando del aspecto histórico al de planeación y control, funciona como herramienta básica de la administración y como parte integrante de la misma.

Sus características son:

- Su técnica está basada en la utilidad que proporciona la información interna y externa.
- Se interesa en los detalles, es decir, reporta más detalladamente.
- Su utilización es opcional. Se aplica cuando los ejecutivos están interesados en obtener información para basar sus decisiones.
- Su información es rápida y oportuna, con el fin de tomar decisiones a tiempo.
- Sus informaciones se pueden basar en la técnica de los grandes números, no se hace necesario la cifras precisas

## 4 Clases, Factores y Clasificación de los Costos

### 4.1 Clases de Costos

De acuerdo a su identificación en el producto:

- 4.1.1 Directos : su cuantificación es posible, son los costos que intervienen directamente en la elaboración del producto o servicio son fácil de identificar y de aplicar al producto terminado
- 4.1.2 Indirectos : Son costos que intervienen indirectamente en la fabricación de los productos o en la prestación de servicios, son difíciles de identificar ya que su aplicación es dispersa, se atomiza en diferentes productos

De acuerdo a su comportamiento en relación con el volumen de la actividad:

- 4.1.3 Variables : Estos costos varían de acuerdo con los cambios en los niveles de producción de la actividad, (en el caso de una empresa comercializadora están relacionados con el número de unidades vendidas, en el caso de una empresa industrial volumen de producción y en el caso de una empresa de servicios número de servicios realizados).
- 4.1.4 Fijos : son costos que no están afectados por las variaciones en los niveles de actividad.

Cuando aumenta la producción, aumentan los Costos Variables, pero no los Costos Fijos ni el Costo Variable unitario

### 4.2 Factores Variables de la contabilidad de Costos

- El tamaño de la empresa

- El número de productos que se fabrican o la amplitud de los servicios que se prestan
- La complejidad de fabricación y de otras operaciones
- La actitud de la gerencia hacia el control de los costos
- Los costos en que se incurrirá para recoger la información detallada de los costos

### 4.3 Clasificación de Costos

#### 4.3.1. La naturaleza de las operaciones de fabricación

a. Los costos por órdenes de fabricación (o por órdenes específicas): Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados.

b. Los costos por proceso o departamento: Son usados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base continua o regular e incluyen la producción de renglones tales como gas, electricidad, productos químicos, productos del petróleo, carbón, minerales, otros.

c. Los costos por clases son: Una variante de los costos por órdenes específicas, en los cuales un número de órdenes puede ser combinadas en un solo ciclo de producción, siempre que éstas incluyan cierto número de artículos de tamaños o clases similares.

d. Los costos de montaje: Representan una variable de los costos por órdenes específicas utilizadas por las empresas que fabrican o compran piezas terminadas para ser usadas en montar o armar un artículo con destino a la venta.

#### 4.3.2. La fecha o método de cálculo

a. Los costos históricos, que pueden ser por órdenes de fabricación, por procesos, de montaje o de clases, determinados durante las operaciones de fabricación pero que no son accesibles hasta después de completarse las operaciones de fabricación.

b. Los costos estimados, estándares o predeterminados antes de comenzar las operaciones de fabricación. Calcula de antemano los costos en que se incurrirá en la fabricación de un producto o bien para determinar los precios de venta o para medir la efectividad de los costos históricos.

c. Los costos diarios, semanales o mensuales, que se refieren esencialmente a trabajos de proceso continuo y que indican solamente el período al que se concretan los resúmenes preparados.

#### 4.3.3. La función y clases del negocio que se trata

a. La contabilidad de costos para bancos la cual permite determinar el costo de operar una cuenta corriente o de cheques, rendir un servicio de custodia de valores o conceder un préstamo.

b. La contabilidad de costos para municipios, mediante la cual es posible computar el costo de vigilancia policíaca, el servicio de protección contra incendios, las escuelas, la educación, los servicios de salubridad, otros.

c. La contabilidad de costos para tiendas al detalle o tiendas por departamentos, que es una forma del análisis del costo de distribución por departamentos.

d. La contabilidad de costo para grandes organizaciones de servicios compañía de seguros, empresas de servicios públicos, entre otros; consiste principalmente en el análisis de los costos de las distintas categorías de trabajo de oficina.

#### 4.3.4. Los aspectos económicos involucrados

En ocasiones los costos se clasifican sobre la base de los aspectos económicos implicados al adoptarse las decisiones administrativas. Bajo esta clasificación se encuentran los costos diferenciales, de oportunidad, hundidos y a desembolsar (o desembolsado); exigen una comprensión más avanzada de la contabilidad de costos e implicaciones para la gerencia.

## 5 El ciclo de la contabilidad de costos

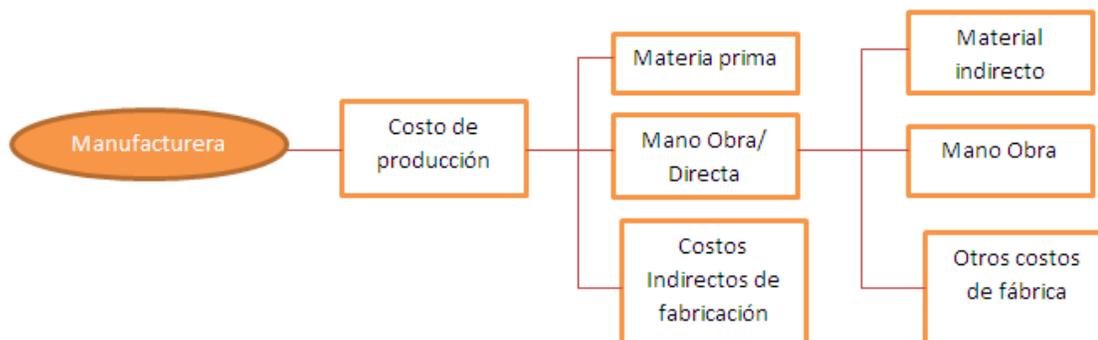
La contabilidad de costos se refiere principalmente a los negocios de tipo industrial o manufacturero. El ciclo cubre la conversión de las materias primas o los materiales directos en un producto terminado vendible.

Este ciclo puede expresarse de tres formas distintas:

1. Mediante los asientos de contabilidad hechos para anotar estos costos cuando se han incorporado a los libros y documentos de la contabilidad general.
2. Mediante el estado o resumen que se conoce como estado de costo de los productos manufacturados y vendidos.
3. Por órdenes específicas se refiere principalmente a empresas industriales o manufactureras

La empresa que recopila sus costos por tareas o lotes controla generalmente sus operaciones industriales a través de modelos de órdenes de fabricación para una cantidad específica o definida de artículos terminados. Estas órdenes de producción pueden ser destinadas a surtir de nuevo el almacén o para cumplir el pedido hecho por un cliente determinado

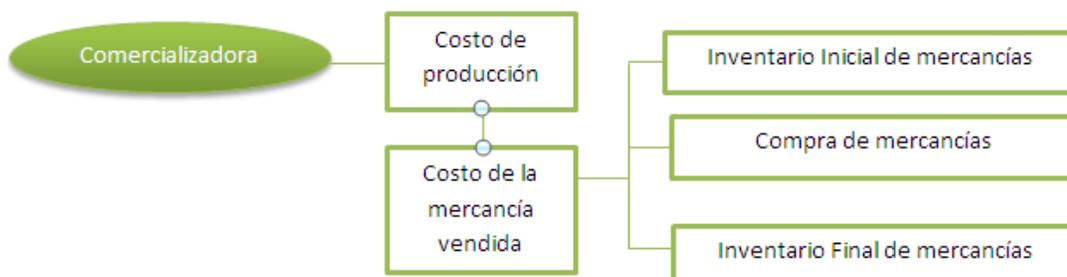
Flujo grama de costos en la fabricación de un producto: en el caso de una empresa industrial (empresa dedicada a la fabricación de productos).



Flujo grama de costos en el caso de una empresa de servicios.



Flujo grama de costos en la adquisición de mercancía: en el caso de una empresa comercializadora, dedicada a la compra y venta de productos.



En estos esquemas se puede observar la diferencia en la aplicación de costos y la diferencia en los controles.

### 5.1 Contabilidad con costos estadísticos

La contabilidad de costos se sustenta no solo en los llamados costos reales, sino que es posible predeterminar ciertas valoraciones de recursos con base en predicciones o estimaciones, según sus comportamientos históricos o estadísticos. Estos últimos son los llamados costos estimados. Cuando se usan los costos estadísticos, es importante comprender el procedimiento que se sigue para determinar y anotar el costo de los artículos manufacturados y vendidos.

Las estimaciones pueden estar presentes en las contabilidades de la empresa, pues ello facilita el control de los costos, o los flujos que se necesitan para una operación determinada. Si estas estimaciones presentan un comportamiento permanente, pueden constituirse en lo que se denomina Costos estándar.

Cuando se emplea la contabilidad de costos estadística, tiene que inventarse algún dispositivo mediante el cual sea posible periódicamente, (por lo regular a fin de cada mes), contabilizar el costo de los artículos manufacturados y vendidos.

## 5.2 La Relación Causa Efecto en los Costos

Es fundamental que exista una relación causa-efecto entre el nivel de actividad y los costos que se tratan. Sin ella a los gerentes les es imposible estimar o predecir los costos.

Existen distintos tipos de relaciones:

- Existe una relación física entre el nivel de actividad (unidades producidas) y los costos.
- Por convenio contractual
- Porque se establezca de forma implícita o lógica del conocimiento de las operaciones

Es importante diferenciar que en ocasiones hay relación entre dos variables pero no hay una relación causa efecto. Ej. Cuando sube el coste por mano de obra directa, suele subir también el de materiales directos. Sin embargo lo que sucede en realidad es que ambos están influenciados por el nivel de producción, no entre ellos.

## 6 Elementos de costos y distribución de los costos

Los elementos que entran en el costo de fabricación de un artículo son:

6.1. Los costos de materiales directos son los que pueden ser identificados en cada unidad de producción. En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o proceso específico.

6.2. Los costos de mano de obra directa se refieren a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada o, en algunos casos, efectuada en un departamento específico.

6.3. Los costos de carga fabril o costos indirectos de fabricación (CIF), también se denominan gastos generales de fabricación, son los costos no directos de la fábrica y que no pueden ser atribuidos directamente a la unidad elaborada.

Todo esto nos lleva a establecer un costo en la elaboración del producto y en consecuencia el costo de venta que es el costo en que se incurre para comercializar el bien, o para prestar un servicio.

Determinar el costo de venta, en principio es algo muy sencillo, pues todo lo que se debe hacer es restar al valor de la venta, el valor que se invirtió en el producto vendido, pero cuando se venden grandes cantidades y se manejan multitud de productos, el proceso de determinación del costo de venta es mucho más complejo.

El precio de venta está compuesto por el costo (Costo de venta) del producto más el porcentaje de utilidad deseado por el vendedor. De aquí se puede observar la importancia que tiene el costo de ventas, pues de él depende en buena parte el porcentaje de utilidad, puesto que no siempre se puede tener control absoluto sobre el precio de venta.

Por lo tanto el análisis costo–volumen–utilidad proporciona una visión financiera del proceso de planeación. Entonces se requiere siempre del análisis costo-volumen-utilidad para tomar decisiones acertadas para la empresa desarrollando técnicas que faciliten al contador hacer recomendaciones oportunas en pro de maximizar las ganancias de la empresa y coadyuvar al posicionamiento de la misma.

#### Políticas de la Administración

El análisis del costo-volumen-utilidad, implica algunos supuestos sobre las políticas básicas de la administración. Los datos de los ingresos que se emplean en los cálculos, sugieren políticas definidas sobre aspectos tales como: precios de venta, mezcla de ventas y productos.

Los datos de los costos fijos, encierran políticas específicas sobre conceptos tales como: escalas de salarios, número de empleados indirectos a sueldo fijo, métodos de depreciación, coberturas de seguros, investigación, publicidad y capacidad de la planta; es decir, son los que se tienen que pagar sin importar si la empresa produce mayor o menor cantidad de productos.

Los datos de los costos variables sugieren políticas específicas ya que son costos que varían en forma proporcional de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa, tales como: la calidad de las materias primas, la tecnología.

## 7 Aspectos a considerar

### 7.1 Influencia Gubernamental en la Contabilidad de Costos

A través de los años, el gobierno a diferentes niveles ha intervenido a un ritmo ascendente en asuntos económicos y sociales que afectan un número creciente de personas. La contabilidad ha jugado un papel importante proveyendo la información financiera necesaria para lograr dichas metas. A medida que el número y tamaño de las empresas corporativas crecía y que el número creciente de acciones se traficaba en el mercado, surgieron leyes que regulan las actividades en la bolsa de valores, los corredores de valores y las compañías de inversión para proteger a los inversionistas, dichas regulaciones envuelven requisitos de contabilidad.

En Colombia, la política económica y financiera se realiza en forma transparente y no discriminatoria, basándose en procedimientos e instituciones que determinan la responsabilidad. El Gobierno de Colombia aplica desde hace unos años una activa política de lucha contra el lavado de dinero, para cuya coordinación ha establecido una unidad especial de información y análisis, dependiente del Ministerio de Hacienda, todas las instituciones financieras están obligadas a declarar determinadas transacciones, conforme a normas y prácticas internacionales.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia se hace responsable de prestar un servicio de facilitación y control a los agentes económicos, para el cumplimiento de las normas que integran el Sistema Tributario, Aduanero y Cambiario, obedeciendo a los principios constitucionales de la función administrativa, con el fin de recaudar la cantidad correcta de tributos, agilizar las operaciones de comercio exterior, propiciar condiciones de competencia leal, proveer información confiable y oportuna, y contribuir al bienestar social y económico de los colombianos.

### 7.1.1 La Reforma laboral

Son cambios que se generan para favorecer a empleados y empleadores. Medidas como las que se describen a continuación presentan cambios e incidencias en el control de los costos.

#### Reducción de impuestos a la nómina a cargo del empleador

Los aportes que actualmente realizan los empleadores por concepto de salud (8.5 %), ICBF (3 %) y SENA (2 %) serán reemplazados por los aquellos realizados con el CREE. Según el Gobierno, esta medida permitirá generar y formalizar mayores empleos.

### 7.1.2 La Política Fiscal

La política fiscal es “la política que sigue el sector público respecto de sus decisiones sobre gasto, impuestos y sobre el endeudamiento”. Esta política tiene como objetivo facilitar e incentivar el buen desempeño de la economía nacional para lograr niveles aceptables o sobresalientes de crecimiento, inflación y desempleo, entre otras variables. Igualmente, busca evitar fluctuaciones en la economía.

Las herramientas con las que cuenta la política fiscal para cumplir con sus objetivos están relacionadas con los ingresos y los gastos sobre los cuales tiene influencia el Estado.

Desde el punto de vista del ingreso, el Estado puede controlar a quién y en qué cantidad se le cobran impuestos, a la vez que puede desarrollar mecanismos para garantizar el pago de éstos (evitar la evasión), etc. Desde el punto de vista del gasto, el Estado puede tener influencia sobre el nivel de los salarios, el aumento de éstos año tras año, las contrataciones y los dineros que se transfieren a los departamentos y municipios o a otras entidades

Ejemplos:

Cambios en IVA

Desde el 1º de enero de este año las tarifas del IVA son 0 %, 5 % y 16 %. Además, se incluyó la modificación en el periodo gravable de este impuesto, pues podrá ser bimestral, cuatrimestral o anual dependiendo de los ingresos brutos obtenidos en el año gravable anterior.

#### Impuesto al consumo

Se crea el impuesto nacional al consumo el cual grava los servicios de telefonía móvil con el 4 %, el servicio de restaurantes y bares con el 8 % y la venta de ciertos bienes muebles de producción nacional o importados, como los vehículos, pueden estar gravados con tarifas del 8 % o del 16 %.

Este impuesto será declarado de forma bimestral y será descontado de renta como mayor costo del bien o servicio adquirido

#### 7.1.3 La Política Monetaria

Los objetivos de la política monetaria combinan la meta de estabilidad de precios con el máximo crecimiento sostenible del producto y del empleo y contribuye a mejorar el bienestar de la población.

Las decisiones de política monetaria se toman con base en el análisis del estado actual y de las perspectivas de la economía, y de acuerdo con la evaluación del pronóstico de inflación frente a las metas. Si como resultado de esta evaluación se concluye que existen riesgos de que la inflación se desvíe de la meta en el horizonte de tiempo en el cual opera esta política, y que dicha desviación no se debe a choques transitorios, la autoridad monetaria procederá a modificar la postura de política, ajustando su principal instrumento que es la tasa de interés de intervención en el mercado monetario (tasas de interés de las operaciones de liquidez de corto plazo del Banco de la República).

De esta manera la política monetaria contribuye a asegurar la estabilidad de

precios y a mantener un crecimiento económico alto y sostenido que genere empleo y mejore el nivel de vida de la población. Si la economía excede un ritmo de crecimiento sostenible, podrán aparecer excesos de gasto que comprometan la estabilidad de precios o desemboquen en fragilidad financiera, la cual, puede terminar en caídas fuertes en la producción y el empleo.

#### 7.1.4 La Política Cambiaria

La estrategia de política monetaria ha sido implantada dentro de un régimen de flexibilidad cambiaria, sujeto a unas reglas de intervención con las cuales se han buscado los siguientes objetivos:

- Mantener un nivel adecuado de reservas internacionales que reduzcan la vulnerabilidad de la economía frente a choques externos, tanto de cuenta corriente como de capital.
- Limitar la volatilidad excesiva de la tasa de cambio en horizontes cortos.
- Moderar apreciaciones o depreciaciones excesivas que pongan en peligro el logro de las metas de inflación futuras, y la estabilidad externa y financiera de la economía.

El país cuenta con organismos de control, y los tribunales suelen revisar, y en algunos casos revocar, normas legales y reglamentarias de las esferas económica y financiera.

## 8 Costos y su relación con las normas internacionales de Contabilidad NIC/NIIF

Un adecuado estudio y análisis del tema, permitirá a la empresa llevar a cabo diferentes mediciones y evaluaciones que garantizarán el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Dentro de las normas se destaca el aporte del estándar internacional en el manejo contable que se le debe dar a la capacidad ociosa presente en todas las organizaciones y el manejo de los diferentes criterios o niveles de actividad utilizados.

Lo que se destaca

### 8.1 Concepto de inventarios

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) se definen los Inventarios como activos:

- Que se tienen para la venta en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción para dicha venta; o
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

La norma internacional habla no sólo de los inventarios de productos terminados sino también de los inventarios en proceso de producción y los inventarios de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o Servucción.

#### 8.1.1 Tipos de inventarios

Principales tipos de inventarios, que se identifican en la contabilidad:

- Inventario de Materias Primas

- Inventario de Productos Terminados
- Inventario de Suministros
- Inventario de Mercancías no fabricadas por la empresa
- Inventario de semovientes

## 8.2 Costos inventariables

Son todos los esfuerzos económicos orientados a la producción o comercialización de bienes o a la prestación de los servicios y por lo tanto se deben llevar como un mayor valor de estos.

Algunos ejemplos de costos inventariables son: materias primas, nómina de los trabajadores, depreciación de las máquinas, servicios públicos de la fábrica, suministros, etc.

## 8.3 Costos no inventariables

Se considera costo no inventariable o “gasto”, el consumo de recursos requerido para realizar actividades administrativas o de apoyo a la producción del bien o la prestación del servicio.

## 8.4 Sistemas de inventarios

Son sistemas utilizados por la contabilidad para la determinación del costo de la mercancía vendida y los inventarios, los cuales son:

- Sistema de inventario periódico
- Sistema de inventario permanente

## 8.5 Métodos de valoración

Son procedimientos utilizados para la determinación del costo de ventas, el costo de los productos fabricados, el costo de los inventarios de materias primas, productos en proceso, productos terminados, mercancías en almacén y suministros.

## 8.6 Manejo de la capacidad ociosa

La Capacidad Ociosa representa aquella parte de los factores fijos estructurales u operativos no utilizados en la producción y se puede expresar como la diferencia entre la capacidad instalada y la producción realmente efectuada.

## 8.7 Sistemas de costos

Sistema de información que establece el procedimiento para identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios.

Clasificación de los sistemas de costeo:

a) De acuerdo con las características de la producción pueden ser:

- ✓ Sistema de Costos por órdenes
- ✓ Sistema de Costos por procesos

b) De acuerdo con la base de costos pueden ser:

- ✓ Históricos
- ✓ Predeterminados

c) De acuerdo con algunas filosofías sobre el costo pueden ser:

- ✓ Costeo total, absorbente o tradicional (Full Costing):
- ✓ Costeo directo, variable o marginal (Direct Costing):
- ✓ Costeo basado en actividades (Activity Based Costing):
- ✓ Costeo en la teoría de las restricciones (Throughput Accounting):
- ✓ Costeo objetivo (Target Costing):
- ✓ Costeo en el ciclo de vida del producto (Life Cycle Costing):
- ✓ Costos por protocolos (Protocols Costing)
- ✓ Costeo basado en ventas (Sales Based Costing)

En el tema de sistemas de costos es donde más ambigüedad se encuentra en el estándar internacional, pues la norma no menciona la mayoría de las metodologías de costos existentes, por lo tanto no puede determinarse si es permitida o no su utilización

Los sistemas de costos a los cuales hace referencia la norma internacional (con el nombre de Sistemas de medición de costos), son el método de costos estándar y el método del detallista siempre y cuando el resultado de aplicarlos se aproxime al costo real. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de material primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

Así las cosas, el sistema de costos estándar es permitido pero sólo cuando este se aproxime a su costo real.

## 9 Conclusiones

- Podemos identificar que La contabilidad de costos, tiene como función principal contribuir directa o indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa.
- La contabilidad de costos es sólo de uso interno y no tiene carácter obligatorio, por lo que no existe un sistema o método de costos estándar para todas las empresas, sino que cada empresa puede adaptar el sistema o método más conveniente de acuerdo a sus necesidades u objetivos.
- La contabilidad de costos suministra a la administración cifras reales y significativas que pueden utilizarse para llegar a la toma de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumenten el volumen de las ventas.
- Determinar la importancia del tema como herramienta de planeación financiera, para esto es necesarios establecer pronósticos de costos de ventas y de precios, Analizar la correlación con la capacidad instalada en la planta y sus efectos económicos, Tener siempre presente el análisis de costo-volumen-utilidad
- La contabilidad de costos sirve para identificar, es decir, en caso de estar obteniendo resultados mantenerse en sus políticas y en caso de no ser lo esperado buscar otras alternativas, los precios de venta y los costos son influenciados por la oferta, la demanda, la competencia y disposiciones del gobierno entre otras.

## 10 Referencias Bibliográficas

Legis Editores, Plan Único de Cuentas para Comerciales, PUC

Ospina Milton (2009), Información contable pública, ESAP, Bogotá D.C.

Charles T. Homgren, George Foster, “Contabilidad de Costos” Un enfoque Gerencial. Prentice Hall. Sexta edición.

Neuner John. “Contabilidad de Costos – Principios y practica” Ed. Macchi o Uthea, México 1994

Ortega Pérez de León Armando: “Contabilidad de Costos”. Ed. Uthea México 1978

Cascarini Daniel: Teoría y Práctica de los Sistemas de Costos” Ed. La ley 2004

Blocker John. “Contabilidad de Costos” Ed. Proivert 1968

### **Web grafías**

<http://www.mincomex.gov.co>,

<http://www.banrep.gov.co>

<http://www.minhacienda.gov.co>

<http://prezi.com/mcm2xkgbvqlk/naturaleza-y-objetivos-de-la-contabilidad-de-costos/>

### **Artículos**

Coronel Troncoso G. “La contabilidad de costos. Su necesaria adecuación para acercarla a la contabilidad de gestión” Costos y Gestión No. 36