

La calidad de la información de costos en la empresa colombiana: una reflexión desde el ejercicio profesional

María Isabel Duque Roldán
Profesora Universidad de Antioquia





Michellin dejará de producir neumáticos en sus plantas de Cali y Chusacá a mediados de 2013
Foto: Archivo Particular

Producción industrial en Colombia habría cerrado el año en terreno negativo, según la ANDI



Las razones del fin de la firma Hernando Trujillo

Cierran planta y almacenes por líos económicos, competencia y costos laborales



Efectos de la internacionalización de la economía



Aunque el incremento de los costos es una pesadilla permanente, la presión para mantener los precios bajos es cada vez mayor. La aparición de nuevos competidores en un mercado libre, hace inalcanzable las metas de ventas y por ende aumenta la capacidad ociosa y la destrucción de empleos permanentes.

PREGUNTA

¿Tienen las empresas colombianas adecuados sistemas de cálculo y gestión de costos?

¿POR DÓNDE COMENZAR?

COSTOS FIJOS-VARIABLES
TEORIAS ORGANIZACIONALES
HERRAMIENTAS MATEMÁTICAS TOC-TRUPUT
BALANCED SCORECARD TDABC
COMPETITIVIDAD **COSTOS AMBIENTALES**
PRESUPUESTACIÓN **SISTEMAS DE COSTOS** EDUCACIÓN
HERRAMIENTAS DE GESTIÓN
ESTUDIOS DE COSTOS **NORMATIVIDAD**
INVENTARIOS
CALIDAD **ABC-ABM** **COSTOS SECTORIALES**
CONTABILOMETRÍA
INDICADORES DE GESTIÓN **PRODUCTIVIDAD**
INVESTIGACIÓN **TERCERIZACIÓN**
OPTIMIZACIÓN/REDUCCIÓN DE COSTOS **CAPITAL INTELECTUAL**
AUDITORIA AL CICLO DE COSTOS E INVENTARIOS
TOMA DE DECISIONES **NUEVAS TEORÍAS DE COSTOS**
MOTIVACIÓN AL PERSONAL **COSTOS OCULTOS**
TECNOLOGIA

¿POR DÓNDE COMENZAR?

Contabilidad de Gestión

**Cálculo de
costos**

**Análisis de
costos**

**Control de
costos**

Cálculo de costos: sistemas de costos y contabilidad de costos



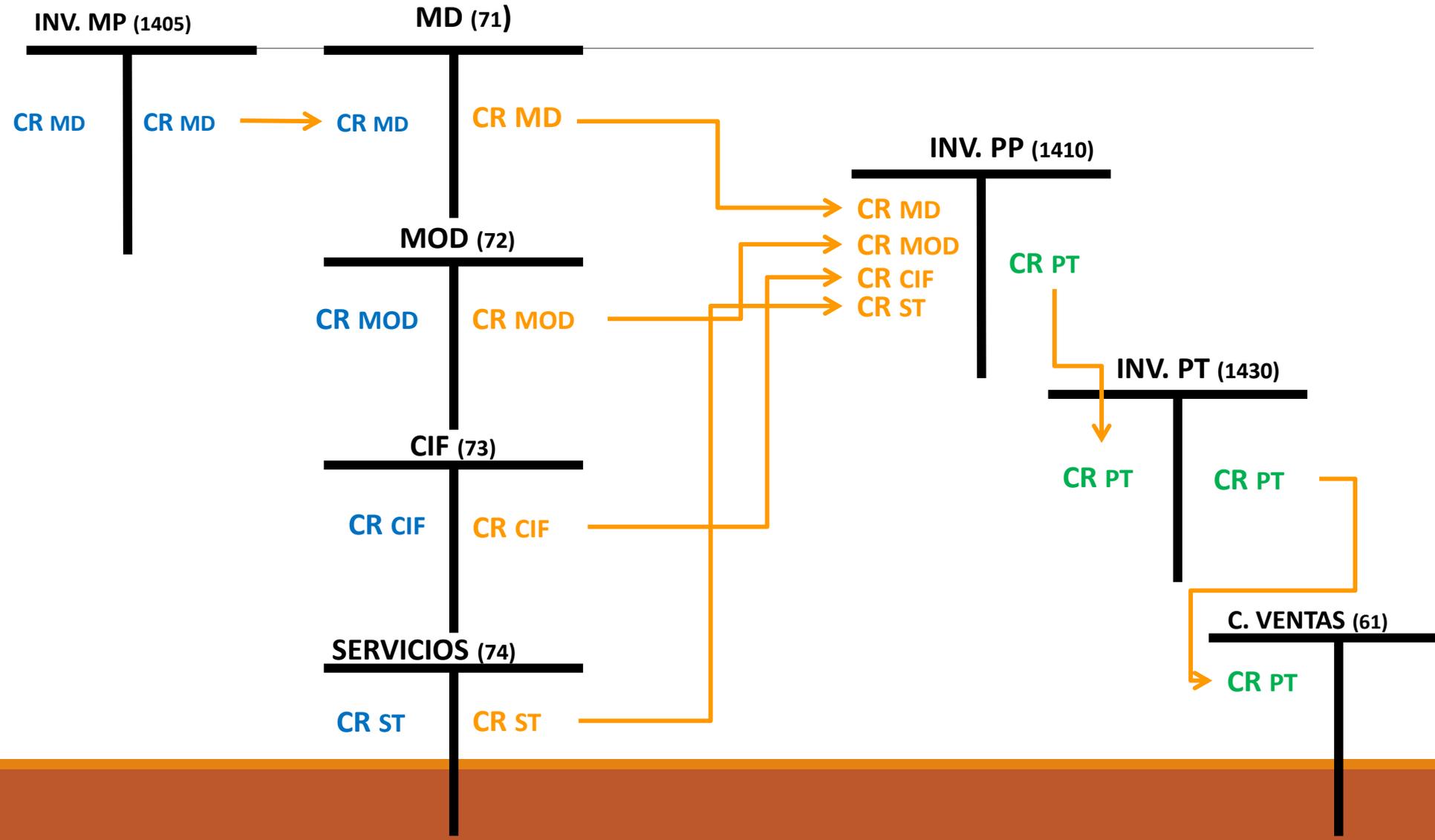
Retos en el cálculo de costos

La entrada en vigencia de las normas internacionales de información financiera – NIIF plantea retos importantes en la redefinición de los sistemas de costos de las empresas colombianas, pues nuestro país no contaba con normatividad específica en esta área.

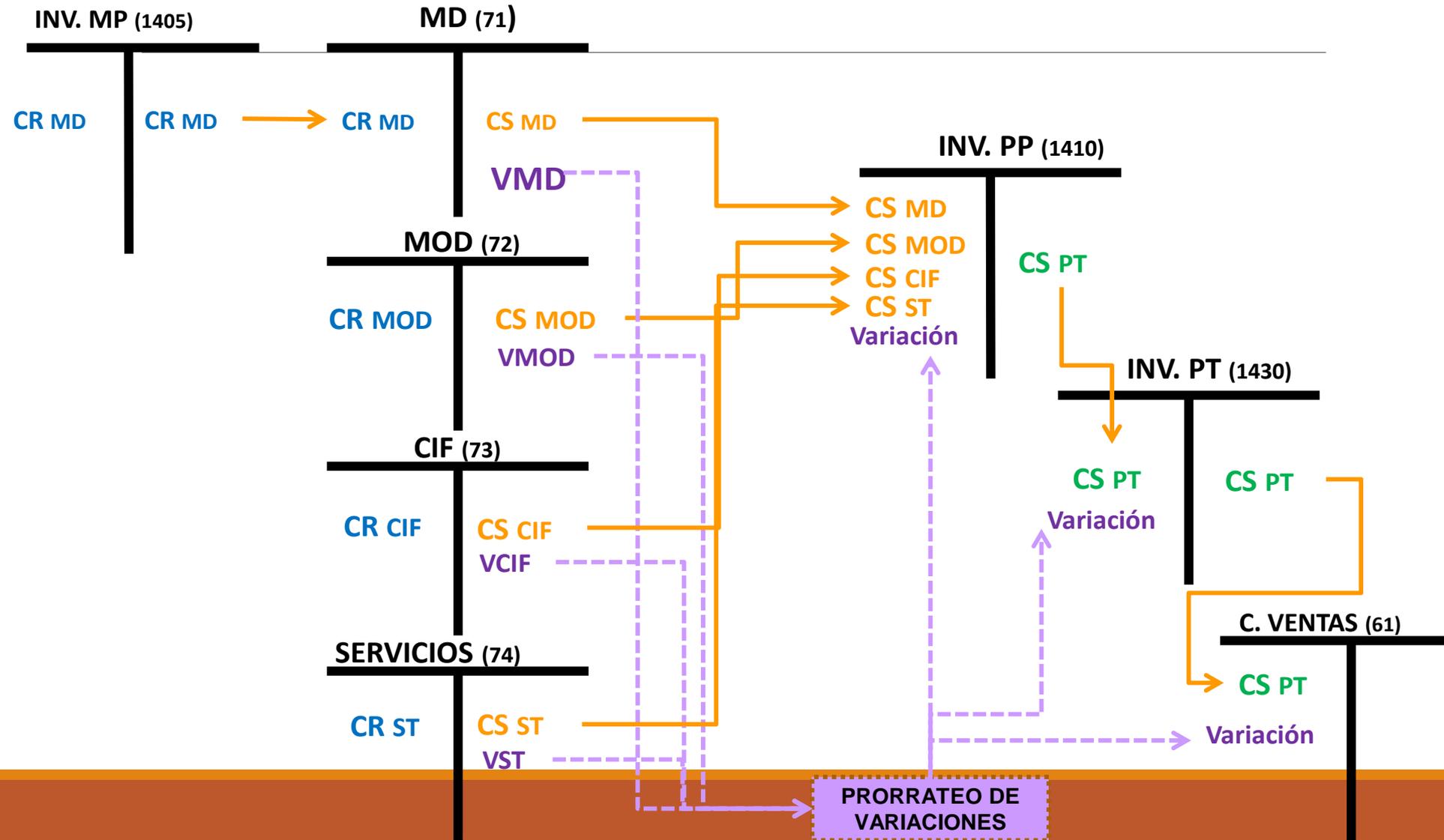
Aspectos a revisar: ciclo de la contabilidad de costos

- Cuentas utilizadas en el ciclo
- Políticas y procedimientos contables utilizados
- Preparación de los estados financieros relacionados con costos.

CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS (reales)



CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS (predeterminados)



Aspectos a revisar: ciclo de la contabilidad de costos

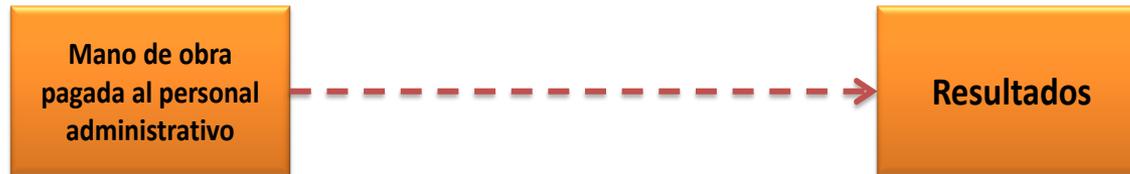
- Cuentas utilizadas en el ciclo
- Políticas y procedimientos de costos utilizados
- Preparación de los estados financieros relacionados con costos.

Aspectos a revisar: Costo - Gasto

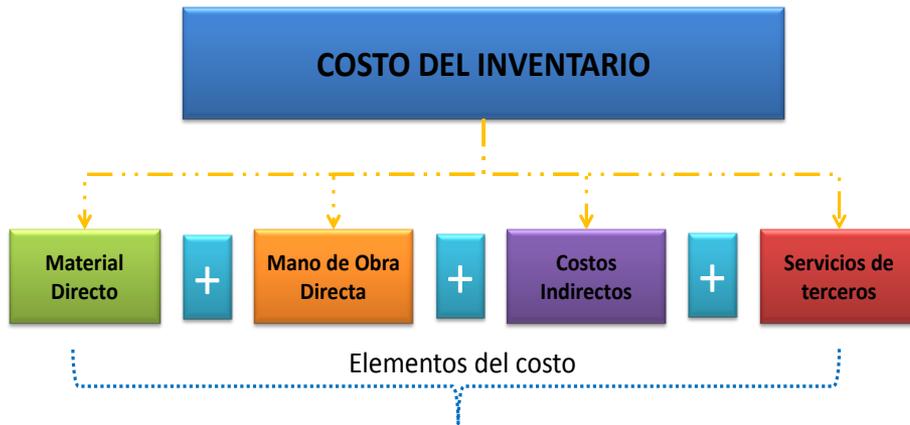
Recurso asociado al producto/servicio: Costo



Recurso asociado al periodo: Gasto



Aspectos a revisar: Costo Fijo – Costo Variable

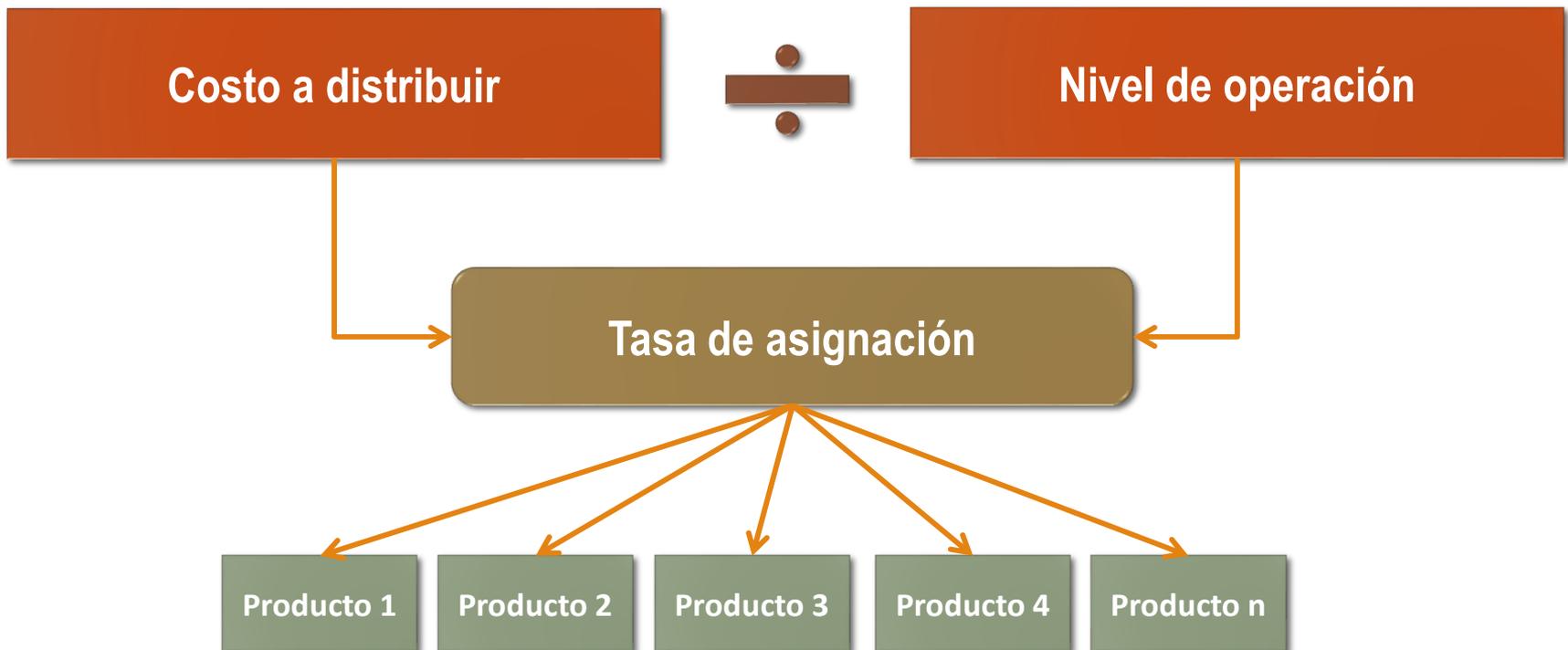


**Clasificación de costos
NIC 2**

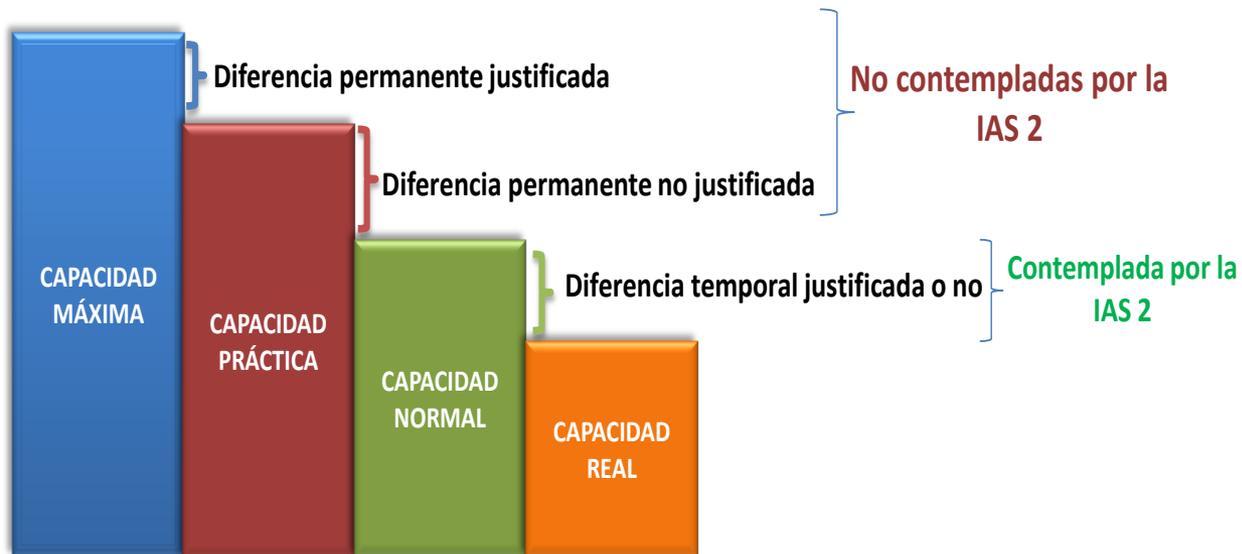
**Clasificación de costos
Decreto 2649/93**



Aspectos a revisar: Tasas de asignación de MOD-CIF



Aspectos a revisar: Nivel de Operación



Aspectos a revisar: Tratamiento de las variaciones

Se debe determinar:

- Cuando una variación de costos es normal y se carga como mayor valor de los inventarios
- Cuando una variación es anormal y se asigna a resultados
- Cuando la variación es mixta

Aspectos a revisar: Modelo de estado de resultados

Estructura del Estado de resultados por Naturaleza		Estructura estado de resultados por función	
	Ingresos ordinarios		Ingresos ordinarios
+	Otros Ingresos	-	Costo de ventas
-	Variación de los inventarios de productos terminados y en curso	=	Margen Bruto
-	Consumo de materias primas y materiales secundarios	+	Otros Ingresos
-	Gastos por beneficios a los empleados	-	Costos de distribución
-	Gastos por depreciación y amortización	-	Gastos de Administración
-	Otros gastos de operación	-	Otros gastos
=	Ganancia antes de impuestos	=	Ganancia antes de impuestos

Aspectos a revisar: Método de valoración de inventarios

CONTABLES



```
graph TD; A[CONTABLES] --> B["Técnicas de medición de costos<br/>Retail, estándar"]; C[EXTRACONTABLES] --> D["Fórmulas de cálculo de costos<br/>PEPS, promedio ponderado,<br/>identificación específica"]
```

Técnicas de medición de costos
Retail, estándar

EXTRACONTABLES

Fórmulas de cálculo de costos
PEPS, promedio ponderado,
identificación específica

Retos en la gestión de costos

Establecer sistemas de información que permitan analizar el comportamiento de los costos y la producción en aspectos como: desperdicios anormales de MP, capacidad ociosa de MO, máquinas subutilizadas, análisis marginales, Capacidad ociosa en planta, etc.

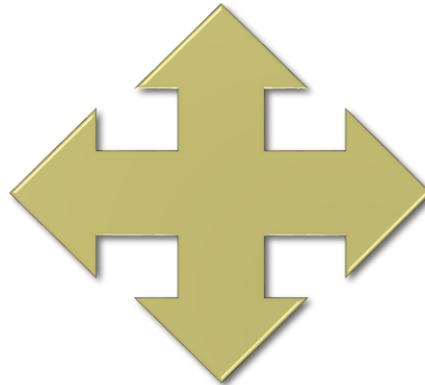
Racionalización u optimización de costos

Materias primas

- Estudio de materias primas
- Estudio de proveedores
- Control en el consumo de MP

Mano de obra

- Capacitación
- Medición de desempeño
- Pausas
- Incentivos
- Capacidad
- Tercerización



Producción

- Modelo de producción
- Análisis de mercados
- Automatización
- Calidad
- Rotación de inventarios
- Nuevos productos

Máquinas

- Capacidad
- Mantenimientos
- Alternatividad

Retos en la gestión de costos



Queda claro que las nuevas exigencias de la economía coinciden en señalar como ineludible la supresión del desperdicio y el compromiso con la cordura y discreción en el uso de los recursos. No hay duda de que estos requerimientos son contextos necesarios para desarrollar las ventajas competitivas que se requieren para permanecer y lograr la rentabilidad deseada.

Retos en el control de costos

Para lograr el control de costos se requiere diseñar sistemas de planeación y presupuestación que partan de información confiable. Implementar un modelo de indicadores que permita mejorar el desempeño. También se requieren programas de auditoría especializados para el ciclo de costos e inventarios.

Retos para la academia

Vinculación Universidad-Empresa-Sociedad

Investigación diagnóstica

Investigación aplicada

