

**COSTOS
EMPRESARIALES**

**Manejo financiero
Y gerencial**

OMAR EDUARDO
CASTELBLANCO

Castelblanco, Omar Eduardo

Costos empresariales: manejo financiero y gerencial / Omar Eduardo Castelblanco. -- 1a. ed. -- Bogotá: Ecoe Ediciones, 2019.

384 p. - (Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas)

Incluye bibliografía.

ISBN 978-958-771-821-8 -- 978-958-771-822-5

1. Contabilidad de costos 2. Análisis de costos 3. Control de costos I. Título II. Serie

CDD: 657.42 ed. 23

CO-BoBN- a1045682



Colección: Ciencias empresariales

Área: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES

► Omar Eduardo Castelblanco

© Ecoe Ediciones Limitada
e-mail: info@ecoeediciones.com
www.ecoeediciones.com
Carrera 19 # 63C 32, Tel.: 248 14 49
Bogotá, Colombia

Primera edición: Bogotá, Agosto de 2019

ISBN: 978-958-771-821-8
e-ISBN: 978-958-771-822-5

Coordinación editorial: Angélica García Reyes
Corrección de estilo: Juan Mikán
Diagramación: Magda Barrero
Carátula: Wilson Marulanda Muñoz
Impresión: Xpress Estudio Gráfico y Digital
S.A.S
Carrera 69 H No. 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

Dedicatoria:

*A mi querida esposa e hijos, fuentes de inspiración
y de motivación como ejemplo de vida. A ellos
que representan mi razón de ser.*

CONTENIDO

CAPÍTULO 1. GESTIÓN FINANCIERA	1
Importancia de las Tecnologías de la Comunicación e Información (TIC)	5
Estados financieros	10
Entorno interno	10
Entorno externo	11
Los costos	13
Definición de costo	16
Clasificación de los costos.....	16
Costos variables o directos	16
Costos fijos o indirectos	18
Costos comunes	19
Clases de costos.....	21
Presentación del estado de resultados.....	24
Estado de costos.....	27
Disponibilidad de un presupuesto.....	28
Implantación de un sistema o método de costeo	28
Organización de las materias primas	28
Organización de la mano de obra.....	29
Organización de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).....	29
El procedimiento para elaborar el estado de costos	29
CAPÍTULO 2. INVENTARIOS	33
Costeo y control de inventarios	33

Sistema de control de inventarios.....	42
Sistema periódico.....	42
Sistema permanente	46
Métodos de costeo o valoración de inventarios	48
Método PEPS (primeras unidades en entrar, primeras unidades en salir).....	51
Método del promedio ponderado.....	54
Método del costo estándar.....	55
Método <i>retail</i> o del minorista.....	58
Deterioro de los inventarios	61
Deterioro de mercancías, insumos y productos terminados.....	69
Impacto financiero del deterioro	70
Reversión del deterioro	75
Deterioro para los inventarios de productos en proceso.....	75
CAPÍTULO 3. MATERIAS PRIMAS, MERCANCÍAS E INSUMOS	77
Clases de inventarios.....	79
Empresas manufactureras: materias primas y mercancías.....	79
Empresas comerciales: mercancías.....	80
Empresas de servicios: insumos y materias primas.....	80
Empresas de servucción: insumos, materias primas y mercancías	81
Control y seguimiento de las materias primas, las mercancías y los insumos.....	81
Uso de Tecnologías de la Comunicación e Información (TIC).....	82
Costeo de las materias primas e insumos.....	84
Las materias primas y los insumos en el presupuesto maestro	85
Documentación para el control y seguimiento de los materiales.....	89
Solicitud de materiales o insumos	89
Orden de compra	89
Entrada al Almacén (EA).....	90
Ficha técnica.....	91
Orden de producción	92
Requisición de materiales o insumos	94
Salida de Almacén (SA).....	94
Ejemplo de costeo normal.....	95
Costeo de las materias primas directas.....	96
Mermas y menoscabo en el valor de los inventarios de materias primas e insumos	108
Costeo de insumos	113
Enlaces de consulta	113

CAPÍTULO 4. MANO DE OBRA	115
Definición	116
Planeación, control y seguimiento de la mano de obra directa	119
Jornada laboral.....	120
Determinación del costo por mano de obra directa	124
Sugerencia de formato de nómina parametrizada	126
Obligaciones laborales	127
Ejemplo para la liquidación del costo por mano de obra directa	130
Liquidación de la nómina	134
Las nuevas realidades con respecto a la mano de obra directa.....	137
Introducción	137
Ventajas y desventajas de la automatización	138
Obsolescencia programada.....	141
Impacto global de la automatización y la inteligencia artificial.....	141
Impacto de la automatización y la inteligencia artificial en las empresas y en las personas	144
Cuarta revolución industrial (4.0)	146
Beneficios y desafíos de la automatización y la inteligencia artificial ..	147
Adaptarse a la automatización y la inteligencia artificial.....	152
Destruyendo y construyendo trabajos	156
Implementación de TIC Automatización Por Robótica (RPA)	161
Automatización: costos y retorno de la inversión en la implantación.....	164
Economía colaborativa	167
Depreciación contable de un robot	175
Enlaces de consulta	177
 CAPÍTULO 5. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)	 179
Impacto de los costos indirectos en el precio de venta	181
Discrecionalidad en la clasificación de los costos indirectos comunes	182
Ejemplos de costeo en Mipymes	183
Solución del escenario uno: costeo tradicional sin prorateo de costos indirectos comunes	184
Solución escenario dos: costeo tradicional con prorateo de costos indirectos comunes	188
Solución escenario tres: introduciendo cambios en las bases de distribución y asignación de los costos indirectos y gastos operacionales	197
Solución escenario cuatro: costeo tradicional con prorateo de costos indirectos comunes	201
Sistemas de costeo	206
Costeo real	206
Costeo estándar o presupuestado	207

Costeo normal	208
Tasa Predefinida de Costos Indirectos de Fabricación (TP CIF)	209
Planteamiento del caso.....	210
Solución del caso	212

CAPÍTULO 6. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES “ABC”

o “ACTIVITY BASED COSTING”	229
Aspectos generales sobre el impacto de los costos indirectos en la producción de bienes y en la prestación de servicios	230
Distribución del costo indirecto en los macroprocesos de estrategia, gestión y operación	233
El sistema de gestión de la calidad y el ABC	239
Sistemas y herramientas de costos.....	240
Relación Causa-Efecto	243
Cadena de valor de Porter	250
Ejemplo de costeo ABC	252
Planteamiento del caso	252
Solución	256
Desventajas del costeo ABC	265
Enlace de consulta	265

CAPÍTULO 7. COSTEO DE SERVICIOS

Cómo hacer negocios para producir servicios y mejorar la productividad	270
Complejidad de algunas empresas de servicios: servucción	271
Café Internet	273
Estación de servicios	274
La industria hotelera	275
Sugerencias para calcular el precio de venta en la industria hotelera	286
Necesidad de tratar cierto tipo de negocios como proyectos	288
El turismo desde los hoteles	289
Ejemplo de costeo de un paquete turístico	293
Planteamiento del caso	293
Adquisición presencial por oficina	293
Adquisición vía electrónica (página web, chat, e-mails) on-line	294
Estructura del precio de venta del paquete turístico	295
Costo mensual de los elementos y activos propiedades, planta y equipo	296
Costo mensual de los gastos operacionales (costos) fijos e indirectos	297
Costo mensual de la nómina (para efectos de costeo)	298
Distribución y asignación de los costos mensuales fijos indirectos	299
Elaborando la estructura del precio unitario de venta	300

Otras características de las empresas de servicios	302
El proyecto como un producto	303
Definición de proyecto	303
Ejemplos prácticos de costeo de servicios	304
Ejemplo uno: proyecto para la organización de archivos	304
Ejemplo dos: reparación y mantenimiento de transformadores de energía eléctrica	311
Ejemplo tres: contextualización de un caso para el costeo en una empresa que presta diversos servicios y ofrece mercancías	316
Contratos de construcción	318
Conclusiones	324
Enlaces de consulta	325
CAPÍTULO 8. RELACIÓN COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD	327
Información relevante para establecer la relación costos- volumen-utilidad	328
Presupuesto maestro	328
Estado de resultados tradicional	332
Estado de resultados por costeo variable o directo	333
Capacidad instalada de producción	340
Capacidad de producción e infraestructura productiva en una empresa industrial	340
Concepto de infraestructura productiva en otras empresas	342
Clases de capacidad producción	343
Punto de equilibrio	348
Datos preliminares	354
Solución del caso	359
Conclusiones	376
BIBLIOGRAFÍA	379

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.	Entorno interno.....	10
FIGURA 2.	Entorno externo	11
FIGURA 3.	Inversión en costos para producir ingresos por ventas y utilidad...	14
FIGURA 4.	Clasificación de los costos en la industria	16
FIGURA 5.	Tránsito de mercancías, materias primas e insumos, por clase de empresa según su objeto social.....	35
FIGURA 6.	Inventario de materias primas.....	79
FIGURA 7.	Presupuesto maestro.....	86
FIGURA 8.	Mano de obra.....	118
FIGURA 9.	Financiera: aplicación de robótica en centros de servicios compartidos.....	160
FIGURA 10.	Parametrización contable del costo de producción.....	214
FIGURA 11.	Registros contables del movimiento del mes	215
FIGURA 12.	Ajuste de la variación de CIF, contra el costo de ventas.....	218
FIGURA 13.	ABC en el costeo de macroprocesos, identificando actividades que generan valor.....	233
FIGURA 14.	ABC asignación del costo estratégico a los macroprocesos	235
FIGURA 15.	ABC asignación del costo financiero a sus procesos	236
FIGURA 16.	El sistema de gestión de la calidad (SGC) y el costeo basado en actividades (ABC)	239
FIGURA 17.	Diagrama de causa y efecto ideado por Ishikawa	245
FIGURA 18.	Diagrama de causa-efecto aplicado a la información financiera ...	245
FIGURA 19.	Cadena de valor.....	250
FIGURA 20.	Servucción	272
FIGURA 21.	Establecimientos de alojamiento y hospedaje.....	275
FIGURA 22.	Direccionamiento estratégico.....	278
FIGURA 23.	Esquema del valor de mercado de Skandia	279
FIGURA 24.	La tercerización como una estrategia.....	280
FIGURA 25.	Estructura del precio de venta de un producto o servicio en hotelería.....	283
FIGURA 26.	Ventaja estratégica	284
FIGURA 27.	Precio de venta con estrategia basada en costos.....	285
FIGURA 28.	Precio de venta con valor agregado para una estrategia basada en la diferenciación.....	286
FIGURA 29.	Cadena de valor de un hotel.....	288
FIGURA 30.	Explicación de los conceptos de la estructura del precio unitario de venta	334
FIGURA 31.	Esquema de la relación costo – volumen – utilidad, para obtener el punto de equilibrio.....	336

FIGURA 32.	Capacidad instalada de producción versus Capacidad sistémica..	342
FIGURA 33.	Mano de obra indirecta en una planta de producción.....	347
FIGURA 34.	Cambio en el comportamiento de la mano de obra indirecta según la distribución de la planta	347
FIGURA 35.	Cambio en el comportamiento de la mano de obra indirecta según la distribución de la planta.....	348
FIGURA 36.	Precio unitario de ventas según la estrategia elegida	349

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.	Diferencias relevantes entre los costos y los gastos.....	15
TABLA 2.	Matriz de un estado de resultados para una empresa industrial.....	21
TABLA 3.	Matriz de un estado de resultados para una empresa de servicios	22
TABLA 4.	Matriz de un estado de resultados para una empresa comercial.....	22
TABLA 5.	Estado de costos.....	30
TABLA 6.	Costo de producción	31
TABLA 7.	Costo de la producción terminada.....	32
TABLA 8.	Costo de producción y ventas.....	32
TABLA 9.	Registros contables sistema periódico	44
TABLA 10.	Costo de ventas por juego de inventarios.....	45
TABLA 11.	Estado de resultados.....	45
TABLA 12.	Registros contables sistema permanente	46
TABLA 13.	Estado de resultados.....	47
TABLA 14.	Tarjeta de kárdex (física o virtual).....	49
TABLA 15.	Detalle del movimiento de mercancías durante el período (enero de 20X1)	52
TABLA 16.	Ejemplo de costeo de una tarjeta de kárdex (PEPS)	53
TABLA 17.	Detalle del movimiento de mercancías durante el período (enero de 20X1)	54
TABLA 18.	Ejemplo de costeo de una tarjeta de kárdex (promedio ponderado)	56
TABLA 19.	Detalle del movimiento de mercancías durante el período (enero de 20X1)	59
TABLA 20.	Costo de ventas por el método <i>retail</i>	59
TABLA 21.	Estado de resultados.....	60
TABLA 22.	Formato de inventario físico de materias primas, productos en proceso y mercancías	68
TABLA 23.	Registro del deterioro a diciembre 31 de 20X1.....	70
TABLA 24.	Estado de resultados (Antes del deterioro)	71
TABLA 25.	Estado de resultados (Después del deterioro).....	71

TABLA 26.	Deterioro para un grupo de productos (mercancías).....	73
TABLA 27.	Registro del deterioro a diciembre 31 de 20X1.....	73
TABLA 28.	Deterioro para un grupo de productos (materias primas).....	74
TABLA 29.	Formato generalizado de una requisición de materias primas.....	89
TABLA 30.	Formato generalizado de una orden de compra.....	90
TABLA 31.	Formato generalizado de una entrada de almacén	90
TABLA 32.	Formato generalizado de una ficha técnica o fórmula del producto	91
TABLA 33.	Formato generalizado de una orden de producción.....	93
TABLA 34.	Formato generalizado de un requisición de materias primas.....	94
TABLA 35.	Formato generalizado de un salida de almacén.....	94
TABLA 36.	Materias primas en existencia.....	96
TABLA 37.	Ficha técnica para el saco en lana acrílica	96
TABLA 38.	Ficha técnica para el sueter en lana acrílica	97
TABLA 39.	Requisición de materias primas saco en lana acrílica.....	98
TABLA 40.	Requisición de materias primas sueter en lana acrílica.....	98
TABLA 41.	Nómina mensual.....	99
TABLA 42.	Informe del supervisor de planta sobre uso de la mano de obra.....	100
TABLA 43.	Costeo de la mano de obra directa	101
TABLA 44.	Cálculo de la tasa predeterminada de CIF	101
TABLA 45.	Costeo de CIF aplicando la tasa predeterminada.....	102
TABLA 46.	Estado de resultados.....	102
TABLA 47.	Orden de producción saco en lana acrílica	103
TABLA 48.	Orden de producción suéter en lana acrílica	104
TABLA 49.	Detalle de otros costos y gastos operacionales incurridos en enero de 20X2	105
TABLA 50.	Cálculo de la variación de CIF.....	106
TABLA 51.	Bases para el prorrateo de gastos operacionales comunes	107
TABLA 52.	Prorrateo de gastos operacionales comunes	108
TABLA 53.	Estado de resultados del 1 al 31 de enero de 20X2.....	108
TABLA 54.	Fórmulas (ficha técnica) en un restaurante.....	110
TABLA 55.	Determinación de las horas mes de mano de obra directa, realmente trabajadas	121
TABLA 56.	Cálculo del costo por hora mano de obra directa	124
TABLA 57.	Formato generalizado de una nómina para liquidar el pago mensual de empleados.....	126
TABLA 58.	Ley 1562 de 2012, porcentajes Aportes Riesgos Laborales.....	129
TABLA 59.	Detalle de las obligaciones laborales o costos sociales.....	129
TABLA 60.	Programación departamento de producción.....	131
TABLA 61.	Novedades sobre la utilización de mano de obra directa	131
TABLA 62.	Información para determinar el costo de la mano de obra directa por operario.....	132
TABLA 63.	Costo mano de obra directa por orden de producción	133
TABLA 64.	Observaciones de Ley para calcular las obligaciones laborales	134

TABLA 65.	Formato generalizado de una nómina para el pago mensual de empleados	135
TABLA 66.	Apropiaciones de la nómina.....	136
TABLA 67.	Deducciones de nómina	136
TABLA 68.	Contabilización de la nómina	136
TABLA 69.	Ventajas y desventajas de algunas plataformas.....	174
TABLA 70.	Estructura del precio de venta de un producto	181
TABLA 71.	Detalle de las unidades producidas y vendidas en el período (un mes)	185
TABLA 72.	Materias primas directas utilizadas.....	185
TABLA 73.	Liquidación del costo de la mano de obra, según la nómina	185
TABLA 74.	Tabla de costos indirectos de fabricación (CIF)	186
TABLA 75.	Tabla de (costos) gastos operacionales.....	186
TABLA 76.	Estado de resultados.....	187
TABLA 77.	Tabla de costos indirectos de fabricación (CIF)	189
TABLA 78.	Detalle de las unidades producidas y vendidas en el período (un mes)	190
TABLA 79.	Prorrrateo de los costos y gastos indirectos comunes	191
TABLA 80.	Liquidación del costo de la mano de obra, según la nómina	191
TABLA 81.	Materias primas directas utilizadas.....	192
TABLA 82.	Prorrrateo de los costos y gastos indirectos comunes	192
TABLA 83.	Tabla de (costos) gastos operacionales.....	193
TABLA 84.	Detalle de las unidades producidas y vendidas en el período (un mes)	193
TABLA 85.	Prorrrateo de los costos y gastos indirectos comunes	194
TABLA 86.	Resumen del prorrrateo de costos y gastos indirectos comunes.....	194
TABLA 87.	Estado de resultados.....	195
TABLA 88.	Prorrrateo de los costos y gastos indirectos comunes	197
TABLA 89.	Estado de resultados.....	198
TABLA 90.	Materias primas directas utilizadas	201
TABLA 91.	Informe de producción sobre la utilización de la mano de obra directa.....	202
TABLA 92.	Liquidación del costo de la mano de obra, según la nómina para pago de salarios	202
TABLA 93.	Costo mano de obra directa por orden de producción	203
TABLA 94.	Tabla de costos indirectos de fabricación (CIF)	203
TABLA 95.	Prorrrateo de los costos y gastos indirectos comunes	204
TABLA 96.	Estado de resultados.....	205
TABLA 97.	Sistemas de costeo	206
TABLA 98.	Movimiento del mes.....	210
TABLA 99.	Estado de situación financiera al final del mes anterior	211
TABLA 100.	Liquidación del movimiento del mes.....	212
TABLA 101.	Ventas del periodo.....	213
TABLA 102.	Determinación de la variación de CIF	216

TABLA 103.	Estado de costos para determinar el “costo de producción y ventas”	216
TABLA 104.	Estado de resultados.....	217
TABLA 105.	Estado de situación financiera al final del mes de actividad.....	217
TABLA 106.	Estados financieros (ajustados).....	219
TABLA 107.	Compra y consumo de materias primas directas	220
TABLA 108.	Tarjeta de registro de tiempos. Mano de obra directa utilizada	221
TABLA 109.	Detalle de la nómina del mes	221
TABLA 110.	Costo hora mano de obra directa	221
TABLA 111.	Detalle de los otros costos y gastos incurridos	222
TABLA 112.	Bases de distribución de los gastos operacionales.....	222
TABLA 113.	Información sobre las órdenes de producción.....	222
TABLA 114.	Información sobre precios de venta y cálculo de las ventas.....	223
TABLA 115.	Presupuestos para determinar la tasa predeterminada de CIF.....	223
TABLA 116.	Costo de la mano de obra directa por cada orden de producción	224
TABLA 117.	Determinación del costo de la mano de obra directa dedicada a otros trabajos.....	224
TABLA 118.	Cálculo del costo de producción total y unitario	224
TABLA 119.	Prorratio de gastos operacionales comunes o indirectos.....	225
TABLA 120.	Determinación de la variación de CIF.....	225
TABLA 121.	Cálculo de los costos unitario y total por factor de producción	226
TABLA 122.	Estado de resultados por producto y total.....	226
TABLA 123.	Determinación de la variación de CIF.....	227
TABLA 124.	Prorratio de la variación de CIF que es significativa.....	228
TABLA 125.	Detalle del ajuste de la variación de CIF (significativa).....	228
TABLA 126.	Actividades primarias y secundarias del macroproceso financiero	237
TABLA 127.	Actividades primarias y secundarias del macroproceso financiero	238
TABLA 128.	Sistemas y herramientas de costeo	240
TABLA 129.	Ejemplos de indicadores por objeto social en las empresas.....	246
TABLA 130.	Ejemplos de indicadores por recursos en las empresas	247
TABLA 131.	Ejemplos de indicadores por actividades en las empresas	248
TABLA 132.	Ejemplos de indicadores por actividades en las empresas	249
TABLA 133.	Detalle de otros costos y gastos operacionales mensuales, propios del centro de servicios.....	254
TABLA 134.	Actividades del centro versus drivers.....	255
TABLA 135.	Costeo de materias primas directas (ficha técnica) referencia WQS	256
TABLA 136.	Costeo de materias primas directas (ficha técnica) referencia DFK.....	257
TABLA 137.	Costeo de materias primas directas (ficha técnica) documento unitario.....	258
TABLA 138.	Recurso: mano de obra (incluye comisión).....	258

TABLA 139.	Costos y gastos del centro de servicios	259
TABLA 140.	Asignación de otros costos y gastos a subprocesos del centro de servicios	260
TABLA 141.	Asignación de los costos y gastos del subproceso a sus propias actividades	262
TABLA 142.	Detalle de las ventas mensuales	263
TABLA 143.	Estado de resultados del punto de venta	264
TABLA 144.	Productos y servicios más representativos ofrecidos por un café internet	273
TABLA 145.	Productos y servicios más representativos ofrecidos por una estación de servicios	274
TABLA 146.	Core business y procesos susceptibles de externalizar en un hotel	281
TABLA 147.	Detalle de los ingresos operacionales (ventas) del mes	296
TABLA 148.	Costeo dotación de elementos y propiedades, planta y equipo	297
TABLA 149.	Clasificación de los gastos operacionales incurridos en el mes	297
TABLA 150.	Nómina de la empresa, costo calculado sobre el valor devengado mensualmente	298
TABLA 151.	Prorrrateo para la distribución y asignación de los costos fijos (indirectos)	300
TABLA 152.	Estructura y cálculo del precio unitario de venta	301
TABLA 153.	Detalle de los costos directos variables del paquete en costeo	301
TABLA 154.	Asignación del costo fijo al paquete en costeo	302
TABLA 155.	Análisis del costo, la utilidad y la contribución marginal, total y unitaria	302
TABLA 156.	La infraestructura productiva, la mano de obra y la clase de inventario para diferentes empresas de servicios	303
TABLA 157.	Parámetros para elaborar una ficha técnica en archivística	307
TABLA 158.	Determinación de la unidad de costeo	308
TABLA 159.	Insumos propios del servicio considerados indirectos por política	308
TABLA 160.	Costo directo por mano de obra y conocimiento	309
TABLA 161.	Costo del personal de apoyo y supervisión	309
TABLA 162.	Activos fijos por adquirir, para utilizar en el proyecto	310
TABLA 163.	Asignación de la alícuota por costo administrativo de la sede principal de la entidad al proyecto	311
TABLA 164.	Resumen de los costos totales del proyecto para el servicio de organización de archivos	311
TABLA 165.	Identificación del servicio exportable	312
TABLA 166.	Detalle del costo del equipo humano para la inspección del in situ	312
TABLA 167.	Detalle de los costos de importación para el traslado del bien objeto de reparación	313
TABLA 168.	Detalle de los costos directos por materias primas e indirectos financieros	314

TABLA 169.	Detalle de los costos de reexportación del bien.....	314
TABLA 170.	Detalle de los costos de prueba in situ.....	315
TABLA 171.	Detalle de las mercancías a comercializar.....	316
TABLA 172.	Detalle de los servicios a prestar.....	316
TABLA 173.	NIC 11: Contenido de los costos.....	321
TABLA 174.	NIC 11: Costos que se relacionan directamente con cada contrato específico.....	322
TABLA 175.	NIC 11: Costos por administración del contrato.....	322
TABLA 176.	NIC 11: Costos excluidos del contrato.....	323
TABLA 177.	Presupuesto operativo.....	329
TABLA 178.	Presupuesto financiero.....	330
TABLA 179.	Estado de resultados por costeo tradicional.....	332
TABLA 180.	Matriz del estado de resultados por costeo variable o directo.....	335
TABLA 181.	Costo de la infraestructura productiva disponible sin utilización u operatividad.....	341
TABLA 182.	Detalle de la mano de obra en planta.....	355
TABLA 183.	Ficha técnica (fórmula) del producto (camisetas bordadas y estampadas).....	356
TABLA 184.	Cálculo de la depreciación, en este caso, un costo variable.....	356
TABLA 185.	Determinación de las capacidades de producción.....	357
TABLA 186.	Detalle de las ventas.....	357
TABLA 187.	Detalle de los costos y gastos incurridos en el periodo.....	357
TABLA 188.	Detalle de los costos y gastos clasificados conforme la política contable.....	359
TABLA 189.	Confecciones La Primera Oportunidad Ltda. Estado de Resultados.....	362
TABLA 190.	Determinación de las capacidades de producción.....	362
TABLA 191.	Detalle de los costos y gastos del periodo clasificados con criterio de variable directo o fijo indirecto.....	363
TABLA 192.	Estado de resultados por costeo variable.....	366
TABLA 193.	Convenciones sobre los término utilizados para calcular el punto de equilibrio.....	367
TABLA 194.	Fórmulas para calcular el punto de equilibrio.....	367
TABLA 195.	Punto de equilibrio.....	368
TABLA 196.	Estado de resultados en punto de equilibrio.....	368
TABLA 197.	Prueba del punto de equilibrio.....	368
TABLA 198.	Prueba del punto de equilibrio.....	369
TABLA 199.	Detalle de los costos clasificado en costos variables directos y costos fijos indirectos.....	371
TABLA 200.	Estado de resultados por costeo variable.....	372
TABLA 201.	Detalle de los costos clasificados en costos variables directos y costos fijos indirectos.....	374
TABLA 202.	Estado de resultados por costeo variable o directo.....	375