

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

[DOI 10.35381/cm.v8i3.760](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.760)

## **La contabilidad de costos y los sistemas de evaluación de costo en las organizaciones**

### **Cost accounting and cost evaluation systems in organizations**

Alisson Emilia Romero-Nieto  
[ci.mariabcp91@uniandes.edu.ec](mailto:ci.mariabcp91@uniandes.edu.ec)  
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua  
Ecuador  
<https://orcid.org/0000-0002-8476-0597>

Luis Germán Castro-Morales  
[ui.luiscastro@uniandes.edu.ec](mailto:ui.luiscastro@uniandes.edu.ec)  
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua  
Ecuador  
<https://orcid.org/0000-0002-7521-923X>

Recibido: 02 de febrero 2022  
Revisado: 20 de marzo 2022  
Aprobado: 15 de mayo 2022  
Publicado: 01 de junio 2022

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

## **RESUMEN**

Se ha planteado como objetivo darles a conocer un método de contabilidad de costos que les permita determinar el costo de un producto elaborado en la empresa que mediante la aplicación de un sistema de costo pertinente pueda llevarse un control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo y generar información básica para la elaboración de presupuestos de la empresa especialmente de ventas y de producción. El diseño metodológico del presente artículo es de alcance descriptivo. Estos sistemas están clasificados con el fin de permitir y establecer los dos únicos sistemas tradicionales que son: Sistema por órdenes de producción; el cual es usado por empresas que fabrican bajo pedido o en lotes, y el Sistema por procesos; el cual es usado por empresas que producen en serie o por departamentos.

**Descriptor:** Administración; ciencias administrativas; operación administrativa. (Tesauro UNESCO).

## **ABSTRACT**

The objective of this article is to present a cost accounting method that will allow them to determine the cost of a product manufactured in the company and, through the application of a relevant cost system, to have an adequate and timely control of the different cost elements and to generate basic information for the preparation of the company's budgets, especially sales and production budgets. The methodological design of this article is descriptive in scope. These systems are classified in order to allow and establish the only two traditional systems which are: System by production orders; which is used by companies that manufacture under order or in batches, and the System by processes; which is used by companies that produce in series or by departments.

**Descriptors:** Administration; administrative sciences; management operations. (UNESCO Thesaurus).

## **INTRODUCCIÓN**

La contabilidad en las organizaciones está constituida como una herramienta de suma importancia para los directivos de las empresas, por una parte, el administrar cada una de las actividades o áreas que se encuentren en función de las que son responsables, y por la otra, el coordinar el desempeño de las actividades o funciones dentro de la estructura organizativa como un todo.

Por consiguiente, la contabilidad subyace como un valioso dispositivo de la regulación de resultados, uno de los mecanismos de control con los que cuentan las empresas para lograr tener un control de su trabajo. Los resultados de estas actividades o cargos de la organización son regulados gracias a los sistemas de planificación de acciones y control del rendimiento, que se encarga de la formulación de estrategias como del control de gestión y de operaciones contables (Chacób, 2016).

Entonces, se puede observar que en las organizaciones a pesar de la gran responsabilidad que estas tienen para dirigir el destino de las empresas en este caso dedicadas a la fabricación de sus productos denominadas empresas industriales, están desenvolviéndose en una actividad sin una correcta determinación y relación de los costos de producción que son consumidos en cada una de las producciones realizadas por la organización que influye con la toma de decisiones el cual le permite tener información contable, oportuna, confiable y por ende llevar un registro de los costos directos e indirectos de manera eficiente y eficaz de los movimientos internos y externos de los productos que se fabriquen, evitando el derroche de los elementos del costo, como lo es la materia prima y sus recursos (Quevedo Martínez, 2018).

Las nuevas estrategias que hacen posible que las empresas logren ser competitivas en el mercado, que son donde cada una de ellas desarrolla sus principales transacciones productivas. Nace entonces la gestión de estrategias de costos, con una nueva visión acerca de cómo debe organizarse la información para que las empresas se mantengan de la manera competitiva y logren obtener una mejora continua de productos

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

y servicios que presten, siempre y cuando estos sean de alta calidad y se encarguen de satisfacer las necesidades de los clientes y de los consumidores manteniéndose en precios cómodos y bajos para el consumo de los clientes. El proceso de gestión que se encuentra en vinculación al esquema determinado de precios y costos, se inicia tradicionalmente con la presentación de los costos, a estos se les agrega un margen de utilidad que es establecido por las mismas organizaciones con el fin de definir lo pretendido por la empresa en materia de precios al producto (Socarrás et al. 2019).

Los costos son una herramienta importante para el adecuado manejo de recursos para la producción o al momento de prestar un servicio. De tal manera, que sus enseñanzas son imprescindibles en muchos de los procesos económicos, con el fin, que sus sistemas de costos por órdenes y por proceso, de debe esperar a que los lineamientos se lleven de manera didáctica y práctica, para que les permita a las instituciones adquirir las competencias requeridas, permitiendo que las organizaciones que se ponga en práctica lo visto en el desarrollo (Giraldo-Picón et al. 2018).

Los sistemas tradicionales de costos, desempeñan un papel de suma importancia dentro las empresas que se reflejan a la hora de registrar y controlar la información que este asociada a estos; Sin embargo, con el alto impacto que tiene el avance de la tecnología y su complejidad al momento de realizar procesos productivos, es de mucha importancia un sistema avanzado que les permita a las organizaciones suplir las carencias de información importante para la toma de decisiones (Socarrás et al. 2019).

El sistema de costo por órdenes de producción es el idóneo para las empresas que se dedican a la fabricación de sus productos que cumplan con características específicas del cliente, es decir, cumplen con el diseño y otros requerimientos que necesitan los clientes, mientras que el sistema por costeo por procesos está diseñado para determinar el precio de los costos por medio de la acumulación del costo, se evalúa mediante los departamentos y sus productos son desarrollados en forma masiva, mientras que el volumen de producción muchas veces se rige más por requerimientos en los

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

presupuestos de ventas que por las necesidades individuales de los clientes, como si sucede en la orden de producción (Capa-Benítez et al. 2019).

La aplicación de un sistema de costo de proceso o por órdenes se las realiza de dos maneras diferentes, con base a datos históricos o con base en costos determinados, y con la aplicación y buen registro de los elementos del costo y su clasificación lograr determinar el precio de venta al público, lo cual nos permitirá tener un amplio conocimiento de los beneficios que brinda a la gestión de costos a cada uno de los sistemas descritos.

Además de presentar distintos criterios de la clasificación del costo los entes económicos deben manejar un sistema contable que les permita identificar, medir, clasificar, registrar e informar de manera clara y oportuna la información contable y los estados financieros pertinentes de un periodo económico, lo cual es beneficio y ayuda a la empresa a la preparación de informes internos para los distintos niveles de la administración, que serán utilizados para la toma de decisiones en la misma e incorporar las normas contables en la realización de los estados financieros, normas básicas y aspectos en general que reglamenten la contabilidad (Rincón-Soto et al. 2019).

## **MÉTODO**

El tipo de investigación usada es descriptiva con enfoque exploratorio, ya que nos permite indagar en una problemática específica dentro de las organizaciones, con el fin de despertar conciencia a los administradores y encargados del ámbito contable. Dentro de los métodos investigativos se utilizó el nivel empírico de conocimiento con el cual se utilizará la observación científica, que servirá para el proceso de determinación de un sistema de costo, el mismo que ayudará a la ejecución de los resultados.

La técnica educada en esta investigación fue documental y como instrumentos de investigación tenemos los programas de office usando Excel y Word 2013.

## RESULTADOS

La contabilidad de costos, sistemas de evaluación de costo, e impacto de implementar el sistema adecuado en las empresas es un tema de investigación es sin duda uno de los temas de investigación más relevante en los últimos tiempos. Los sistemas de costos contables son, sin duda un apoyo fundamental para determinar el costo de los productos elaborados en las organizaciones mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo; por medio del cual las organizaciones hacen un seguimiento y evaluación de los logros frente a los objetivos propuestos. Así mismo el análisis de esta es uno de los puntos más importantes para el desarrollo de las estrategias empresariales. (Chamba-Morales et al. 2018).

Es por ello, que luego de haber realizado las investigaciones pertinentes en algunas fuentes como libros, artículos, revistas, y proyectos referentes con el tema de investigación relevantes en los últimos tiempos, puedo presentar los siguientes resultados, en los que se conocerá los años de publicación de los artículos estudiados para la redacción de este artículo. Los cuales se ven reflejados en la Tabla 1.

**Tabla 1.**  
Años de publicación de los trabajos publicados.

<b>2016</b>	1	6,67%
<b>2017</b>	7	46,67%
<b>2018</b>	2	13,33%
<b>2019</b>	1	6,67%
<b>2020</b>	4	26,67%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	100,00%

**Elaboración:** Los autores.

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

En la tabla 1 se pueden observar los años de publicación de los artículos utilizados en la realización de este artículo, en donde podemos evaluar que los años con más relevancia son el 2017 y 2020; en el 2017 encontramos 7 publicaciones que corresponde al 46.67% de trabajos indagando por temas parecidos a nuestro tema a investigar, esto es un claro ejemplo de que el uso de los sistemas de evaluación de costo viene desde muchos años atrás, sin embargo al 2020 encontramos 4 publicaciones correspondientes al 26.67% de trabajos publicados, esto dando referencia a que aun en el 2020 las organizaciones deben de llevar y hacer uso de los sistemas de evaluación al costo y aun así muchas de ellas desconocen del alto impacto que tiene hacer uso de ellos.

**Tabla 2.**  
Revistas investigadas en el artículo científico.

<b>Academia</b>	<b>1</b>
<b>Actualidad Contable Faces</b>	<b>1</b>
<b>Apuntes de clases</b>	<b>1</b>
<b>Contaduría y Administración</b>	<b>1</b>
<b>Dialnet</b>	<b>1</b>
<b>Ecoe Ediciones</b>	<b>1</b>
<b>ELSEVIER</b>	<b>1</b>
<b>Revista Colombiana de Ortopedia y Traumatología</b>	<b>1</b>
<b>Revista de Investigaciones Altoandinas</b>	<b>1</b>
<b>Universidad Cesar Vallejo</b>	<b>1</b>
<b>Universidad Nacional</b>	<b>1</b>
<b>Universidad Uniandes</b>	<b>4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>

**Elaboración:** Los autores.

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

En la tabla 2 se pueden observar el nombre de revistas o sitios web que realizan las publicaciones de los trabajos de investigación, muchas de ellas son repositorios de universidades de varios países latinoamericanos que realizan las investigaciones, esto quiere decir, que los estudiantes de las carreras afines a la contabilidad son las más interesadas en estos temas, llevando a cabo la formación estudiantil y profesional de muchos de nosotros; cabe recalcar que una de las universidades que se consultaron en esta investigación son de UNIANDES, en donde pudimos encontrar información confiable para la realización de la investigación.

**Tabla 3.**  
Países de las publicaciones de artículos.

PAISES	CANTIDAD	PORCENTAJE
Argentina	1	7%
Colombia	2	13%
Ecuador	4	27%
México	1	7%
Perú	1	7%
S/N	5	33%
Venezuela	1	7%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

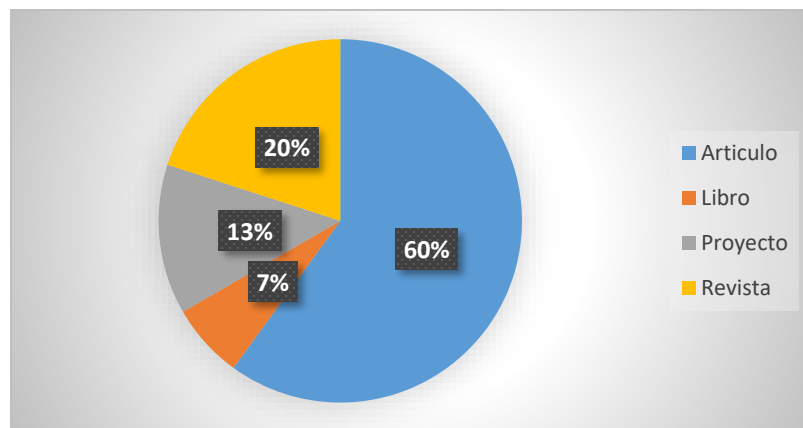
**Elaboración:** Los autores.

En la tabla 3, podemos observar varios de los países latinoamericanos que se hacen presente con algunos de los artículos, proyectos o libros publicados en diferentes países, uno de los más destacados es en Ecuador el cual resalta ya que cuenta con 4 publicaciones, que equivale al 27%; por lo tanto varios países como Argentina, Colombia



Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

México, Perú y Venezuela encontramos personas que indagan en el tema a estudiar y es de mucha importancia, ya que como nos podemos dar cuenta se ha evaluado al 100% de la población en los países latinoamericanos.



**Figura 1.** Tipo de publicaciones utilizadas para la investigación.

En esta ilustración 1 podemos verificar el tipo de publicaciones que fueron realizadas para hacer uso en la investigación, en la cual se logra apreciar que son de tipo: Artículo, libro, proyecto y revistas, en la que podemos destacar con un 60% a las investigaciones realizadas mediante artículos científicos, en los que podemos darnos cuenta que con la elaboración de los mismos podemos llegar a más personas que estén interesadas en el temas y generar así, mayor eficiencia en el desarrollo de la eficacia y el propósito del artículo de investigación.

## DISCUSIÓN

En un proceso de gestión de los costos es de vital importancia para la planificación, control, análisis y toma de decisiones en las empresas (Socarrás et al. 2019). Dado que son varios los elementos que entra en las decisiones de costos, no concurren en un medio

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

o forma insuperable para establecerlos; tampoco se trata exclusivamente de un asunto de economías. Sin embargo, una buena toma de disposiciones que convierta al costo en un mecanismo productor de ventajas profesionales debe ser el efecto del estudio integrador de la indagación de los costos, la solicitud, la capacidad, el ambiente profesional, entre otros semblantes notables para la compañía y la economía de un estado (Morillo-Moreno & Morillo-Moreno, 2017).

Las variedades de funciones o asociaciones de acopio, selección, clasificación y comercialización son de tipo rustico; los recipientes utilizados son funcionales a la necesidad; se prioriza el peso, contenido de humedad y daños físicos, para la selección y clasificación del producto con sus discrepancias marcadas para mayoristas y minoristas (Morillo-Moreno & Morillo-Moreno, 2017). La posibilidad que ofrece la contabilidad de costos de combinar las diferentes sistemáticas de costeo, es sumamente útil y conveniente para las empresas puesto que en la práctica la producción de bienes o la atribución de servicios no siempre se ajustan a un tipo particular de proceso productivo. En efecto, sobre todo las empresas de menor tamaño utilizan procesos híbridos, pues sus recursos definidos les impiden la adquisición de tecnologías productivas más computadas o igualadas que les permitan satisfacer una demanda esperada en un mercado globalizado. Los procesos de producción híbridos les proporcionan la flexibilidad necesaria para obtener una diversidad limitada de 18 productos en los volúmenes suficientes, con el fin de atender una demanda relativamente conocida en los mercados (Asencio et al. 2017).

Los sistemas de costeo tradicionales (por órdenes específicas o por procesos) no rastrean apropiadamente el flujo de costos que soporta la producción física. Por esta razón, las empresas deben configurar y aplicar sistemas de costeo que respondan a las particularidades de sus procesos productivos y que mejoren notablemente los resultados y la calidad de la información de costos.

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

## **CONCLUSIÓN**

La determinación de los costos es de vital importancia para el desarrollo productivo y financiero de toda organización. Gracias a los costos es posible controlar las utilidades que se pueden generar en una empresa, por lo tanto, su aplicación es muy fundamental, si se quiere la viabilidad de una organización. Así, un contador o el personal del departamento contable, deben adquirir estas competencias para un adecuado desempeño profesional y laboral; o muchas veces tener informados a los administradores de las organizaciones de los impactos en temas como estos como es la implementación de estos sistemas de control que muchas veces ellos desconocen.

Es importante que las personas que llevan el control contable de las empresas industriales, las cuales están obligadas hacer uso de un sistema de evaluación de costo estén actualizados en temas como estos el cual es de suma importancia el hacer reflexionar a los administradores y darles a conocer por medio de la elaboración de un artículo científico los beneficios que estos tienen y que les permitan determinar el costos de un producto elaborado en la empresa que mediante la aplicación de un sistema de costo pertinente pueda llevarse un control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo y generar información básica para la elaboración de presupuestos de la empresa especialmente de ventas y de producción y que con el tiempo no causen problemas a la hora de determinar el precio de venta de estos, y peor aún obtener pérdidas en sus ganancias.

Para concluir, puedo decir que la contabilidad de costos los sistemas de evaluación de costo, y el impacto de implementar el sistema adecuado en las empresas es factible para las organizaciones y que vale la pena hacer uso de ellos dependiendo la actividad comercial que realicen las empresas industriales.

## **FINANCIAMIENTO**

No monetario.

## AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato; por apoyar el desarrollo de la investigación.

## REFERENCIAS CONSULTADAS

- Asencio, L., González-Ascencio, E, & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas [The Inventory as a determinant in the profitability of pharmaceutical distributors]. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Capa-Benítez, L, García Saltos, M, & Herrera Freire, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costeo de la producción para la responsabilidad social empresarial [Considerations to the types of cost of production for corporate social responsibility]. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(5), 368-372.
- Chacón P. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico [Costing by operations: Application for fair pricing in the plastics industry]. *Actualidad Contable Fases*, 19(32),5-39.
- Chamba-Morales, M. D., Belduma Jaramillo, J. K., & Vasquez, E. R. (2018). Caracterización del circuito producción-consumo del café en la parroquia Guayzimi, cantón Nangaritza, provincia de Zamora Chinchipe [Characterization of the coffee production-consumption circuit in the Guayzimi parish, Nangaritza canton, Zamora Chinchipe province]. *CEDAMAZ*, 8(1), 1–8. Recuperado a partir de <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/cedamaz/article/view/531>
- Giraldo-Picón, E, Giraldo-García, J., & Valderrama-Ortega, J. (2018). Modelo de Simulación de un Sistema Logístico de Distribución como Plataforma Virtual para el Aprendizaje Basado en Problemas [Simulation Model of a Logistic Distribution System as a Virtual Platform for Problem-Based Learning]. *Información tecnológica*, 29(6), 185-198. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642018000600185>
- Morillo-Moreno, M., & Morillo-Moreno, M. (2017). Determinación de precios en el marco de la Ley Orgánica de Precios Justos en Venezuela [Pricing under the Organic Fair Pricing Law in Venezuela]. *Economía*, XLII(43),141-174.

Alisson Emilia Romero-Nieto; Luis Germán Castro-Morales

- Quevedo Martinez, M. K. (2018). Sistema de costos por procesos automatizado para determinar la rentabilidad económica en la empresa "ECOVITAL" de la parroquia Puyo provincia de Pastaza [Automated process costing system to determine the economic profitability of the company "ECOVITAL" in the parish of Puyo, province of Pastaza]. <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8831>
- Rincón-Soto, C, Sánchez-Mayorga, X, & Cardona-Restrepo, L. (2019). Clasificación teórica de los costos [Theoretical classification of costs]. *Revista EAN*, (87), 193-206. <https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448>
- Socarrás, Viamontes, D. S., Batista, A. &, & Solán, O. (2019). *Costo objetivo en base a actividades para empresas pesqueras [Activity-based target cost for fishing companies]*. *Retos de la Dirección*, 13(1), 117-130.

©2022 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).