



**FACULTAD DE ECONOMÍA Y CIENCIAS EMPRESARIALES**

**DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS PARA EMPRESAS  
COMERCIALES**

**ARTÍCULO ACADÉMICO QUE SE PRESENTA COMO REQUISITO  
PARA OPTAR EL TÍTULO DE CPA**

**AUTOR**

**MELBA MERCEDES PERALTA ALVARADO**

**TUTOR**

**MAURICIO RAMÍREZ**

**SAMBORONDON, ABRIL, 2014**

## Resumen

Las empresas para adaptarse al mercado deben contar con estructuras flexibles, de esta manera poder ajustar sus herramientas de gestión conforme la variación del mismo, que les permita definir precios competitivos, planificación de costos de adquisición y proyectar una rentabilidad más atractiva para el negocio para lo cual deben adaptar su contabilidad a sistemas de costos.

La metodología utilizada para este estudio es la investigación exploratoria, como técnicas estudios de casos e investigación bibliográfica analizando los sistemas de costos más utilizados en Ecuador, como son sistema de costeo por ordenes de producción, sistema de costeo estándar, sistema de costeo ABC Activity Based Costing y sistema de costeo por proceso. Se procedió a revisar casos de empresas que implementaron sistemas de costos, desde el levantamiento de información hasta los resultados obtenidos. En la investigación bibliográfica se analizó documentales, informes bibliográficos, papers que abarquen temas empresariales de autores reconocidos donde claramente se evidenciaba el beneficio económico obtenido luego de la implementación del sistema.

El presente ensayo de titulación muestra lineamientos básicos para el diseño de un sistema de costos para empresas comerciales ecuatorianas, proyectando su crecimiento a mediano plazo.

***Palabras Claves:*** Costeo, globalización, mercado, cadena de valor, rentabilidad

## **Abstract**

Companies to adapt to the market must have flexible structures, thus able to adjust their management tools as the variation there of, in order to define competitive prices, planning acquisition costs and project a more attractive return for business for which must adapt their accounting systems costs.

The methodology used for this study is exploratory research, technical studies and research literature analyzing the most used systems in Ecuador costs, such as costing system for production orders, standard costing system, costing system based ABC Activity costing and process costing system. Companies cases that implemented cost systems were reviewed, from gathering information to the results. In library research documentaries, literature reports, business papers covering topics where authors clearly recognized the economic benefit obtained after implementing the system analyzed.

This paper presents basic guidelines for designing a cost system for Ecuadorian business enterprises, projecting its medium-term growth.

***Keywords*** : Costing , globalization , market, value chain profitability

## **1. Introducción**

La misión de las organizaciones hoy en día es de enfrentarse a nuevos desafíos y cambios de mejora ante los requerimientos volubles del mercado. Las nuevas empresas nacen con un enfoque de analizar la cadena de valor, en que básicamente se encauzan en los procesos que permitan flexibilidad, agilidad y cumplimiento de las actividades comprometidas (Álvarez & Patricia, 2008).

El mercado se va especializando y encuentra nichos, el simple objetivo de ofrecer un bien o bienes que satisfagan las multi-necesidad de los clientes, donde a través de la competitividad que ganen podrán sobresalir en esta lucha de mercado. El mejoramiento continuo y progresivo, los avances tecnológicos, son elementos claves que permiten trabajar bajo estándares de eficiencia que se trasladan al cliente a través del cumplimiento de sus expectativas.

Llevar una contabilidad de costos forma parte de una Contabilidad General que hoy se visualiza más en empresas de tipo Industrial. Esta contabilidad genera un sistema de información confiable por medio de una correcta asignación, acumulación y clasificación de costos. Actualmente el diseño de nuevos modelos de costos mide la calidad y la productividad en el que es reflejada en el costo total (Bustamente & Oscar, 2010).

En la etapa inicial, los costos constituyen una inversión, por el cual una excelente inversión conlleva una buena rentabilidad. El costo permite que las organizaciones tengan un camino más acertado que deben seguir para poder lograr efectividad en sus actividades, donde el procedimiento metódico es el que diseña el sistema de costo que se alinea a la empresa (Falcón J. , 1983). El modelo de costo utilizado por las compañías es una herramienta básica para la toma de decisiones para el giro del negocio, ya que estos establecen la productividad y un óptimo manejo de sus recursos (Costa Marques, 2012).

Según (Cooper, 1988), establece que mediante procesos idóneos permite que las empresas alcancen la eficiencia a través de la maximización de la productividad. Por el cual, es necesario que se establezcan los elementos que permitirán estimar los costos del producto, de calidad y sus ratios, con el fin de determinar nuestro nivel de servicio basado en las operaciones.

## **2. Marco Teórico**

Los administradores de grandes compañías identifican los costos que se generan en la cadena de valor de cada producto; la prioridad es reducir estos costos para ser más eficientes, esta información es vital para la empresa con el propósito de realizar un adecuado balance sobre sus costos vs beneficios (Horngren, Foster, & Datar, 2007). La administración de los costos tiene un concepto más profundo, a diferencia de los sistemas de costos tradicionales, ya que no solo toma importancia el precio al cual se adquiere un bien sino que además toma en consideración factores externos que generan costos que pueden estar relacionados con la calidad del producto, tiempo de vida y la productividad de procesos (Hansen & Mowen, 2007).

La gerencia siempre enfoca sus esfuerzos en la planificación y control de las operaciones, para poder realizar este análisis es necesario la información de la compañía, desde el punto de vista financiero, es necesario tener información sobre sus costos para el crecimiento de la compañía (Capasso, 2002). El costo económico está relacionado con la producción, el cual genera un desembolso para seguir produciendo un bien o servicio. El entendimiento de estos costos ayuda a la alta gerencia a tomar decisiones estratégicas sobre el giro del negocio, ya que si no se tiene esta información puede ocasionar un perjuicio a largo plazo (Falcón J. , 1983).

La exactitud en el cálculo de los costos es de suma importancia ya que una sobre estimación significará el cálculo de un precio muy elevado teniendo como resultado la pérdida de ventas permitiendo que la competencia gane mercado, o una sub estimación daría como resultado la fijación de un precio muy bajo lo cual nos resultaría una perdida (Castellanos, 2003). Hay que diferenciar los costos de los gastos. Una vez identificado los costos, se establecen los costos de producción entre los cuales tenemos: materia prima, mano de obra directa y los CIF costos indirectos de fabricación (Castellanos, 2003). Cuando se fabrica un producto haremos uso de los tres elementos fundamentales del costo como son materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación CIF. Si es una empresa comercial, no usaremos materia prima porque es un producto terminado, pero si utilizaremos mano de obra directa y los CIF, de igual forma para las empresas de servicio (Castellanos, 2003).

La disponibilidad de información sobre rentabilidad ayuda a las empresas a mejorar la competitividad a través de un diagnóstico de las debilidades, deficiencias y oportunidades de mejora. Una estrategia de bajo costo, permite a las organizaciones que puedan ganar poder sobre el precio con respecto al de la competencia (Porter, 1980), y esto depende, en última instancia, la gestión eficiente de los costos (Muñoz & Muñoz, 2005).

## **2.2. Sistemas de Costeo**

Para establecer un eficaz y eficiente uso de los recursos de las compañías que afectan directamente el costo de un producto, servicio o comercialización se

establecen métodos de costeo (Cooper, 1988), se plantean 4 modelos de sistemas de costos:

- Costos ABC Activity Based Costing;
- Costos por órdenes de producción;
- Costos por procesos;
- Costos predeterminados o estándar

**Tabla 1. Objetivo Principal de los diferentes sistemas de costo**

<b>Sistema de Costo</b>	<b>Objetivo Principal</b>
<b>Por Órdenes</b>	Producir basado en los requerimientos y especificaciones del cliente y su precio debe ser establecido en función a los costos asociados en la elaboración y prestación del servicio.
<b>Por Proceso</b>	Acumular los costos que asocia cada departamento o centro de costo que intervienen para la producción del producto y sus costos se asignan en función a su contribución (Lazo, 2013)
<b>Basado en actividades ABC</b>	Medir los costos, desarrollo de las actividades, recursos y los objetos que intervienen en el producto para medir la relación causa efecto entre los generadores del costo y sus actividades (Andrade, 1999)
<b>Por transacción</b>	Analizar las transacciones que las empresas incurren para la realización de sus operaciones que involucran una serie de actividades que se analiza hasta la recepción del producto por el cliente.



**Fuente: Autor**

### **2.2.1. Sistema de Costeo ABC Activity Based Costing**

Las empresas aplican el modelo de costo que está basado en actividades Activity Based Costing (ABC), que utiliza una metodología para la toma de datos capturando realmente lo ocurrido, teniendo como objeto el costo de cada tarea de todas las funciones de la Compañía (Kee, 1995).

El sistema ABC reconoce que los costos y gastos generales de apoyo se dirigen primero a la actividad, procesos, productos, servicios y clientes (Noreen, 1991). El sistema es aplicable a todo tipo de organizaciones grandes y pequeñas industrias (Roztock, 2004). Entre los beneficios principales que se observan en la implementación de modelo de costos ABC son el costeo exacto por actividad, información fiable de la rentabilidad por cliente, control en los costos y reducción en los mismos. Este sistema permite identificar donde se generan los gastos y costos excesivos permitiendo un mayor control (Hansen & Mowen Maryanne, 2007). La contribución del modelo ABC en la toma de decisiones hace un enfoque más gerencial, definiendo al sistema de costos por actividades como aquel que marca uno de los rumbos más prometedores en la contabilidad de costos (Lee, 2001).

El reto de trabajar con efectividad exige utilizar las herramientas de alta eficiencia, planteando el manejo del sistema de Costos ABC, que aporta mayor precisión en sus resultados (Pérez Barral & Tápanes Fundora, 2009). Es necesario vincular los costos con las actividades de la empresa y estas actividades con las estrategias, de esta forma poder obtener un entendimiento del giro del negocio. Para generar una correcta administración de los costos es primordial una calificación de actividades en base a la estrategia corporativa de la empresa lo que genera una administración más eficiente al dividir las operaciones (Cherres Juárez, 2010).

### **2.2.2. Sistema de Costeo Estándar**

El sistema de costeo estándar es también conocido como sistema de costos con base predeterminada, y como costos estimados, se registran los tres elementos de los costos como son materia prima, mano de obra directa y los CIF con base predeterminada o estimada vs los costos reales (Neuner, 1996).

El costo estándar se calcula antes de fabricar el producto, considerando alta eficiencia durante el proceso de producción del mismo, es comparado con el costo real con el fin de obtener un resultado de alta eficiencia, son identificados también como costos estimados (Pellegrino, 2012). Los procesos deberán estar predeterminados y estandarizados para poder desarrollar un sistema de costos estándar (García Colín, 2001).

Los costos estándar son costos planificados que se expresan en costos por unidad, son conocidos también como costos deseados. Estos son utilizados para

elaboración de presupuestos y ayudan a hacer más eficiente el proceso de fabricación de los productos. Ayuda en la aplicación de medidas preventivas y correctivas de ser el caso durante el proceso de fabricación (Gomez Bravo, 1997). El sistema de costos estándar simboliza lo que los costos serían bajo un sistema eficiente. Se calculan en base a estimaciones. Estos deben ser comparados periódicamente con los costos reales generándose variaciones, con estas se mide el grado de eficiencia de la producción (Duque Roldán, Osorio Agudelo, & Agudelo Hernández, 2010). La toma de decisiones y el control son dos componentes fundamentales de la gestión industrial, que son ayudados por la información contable. El costo estándar describe la forma de los costos reales del pasado, los administradores utilizan este sistema para hacer compras, fijar precios, contrataciones externas y otras decisiones de rutina y especiales que son presupuestados con este método. A finales del siglo XIX, como la producción en masa de productos homogéneos se hizo más común, los costos estándar fueron promovidos como medio para controlar las operaciones y reducir los costos. El uso de los costos estándar fue recomendado por ambas ramas académicas y profesionales (Richard K & Thomas N., 2002).

### **2.2.3. Sistema de Costeo por proceso**

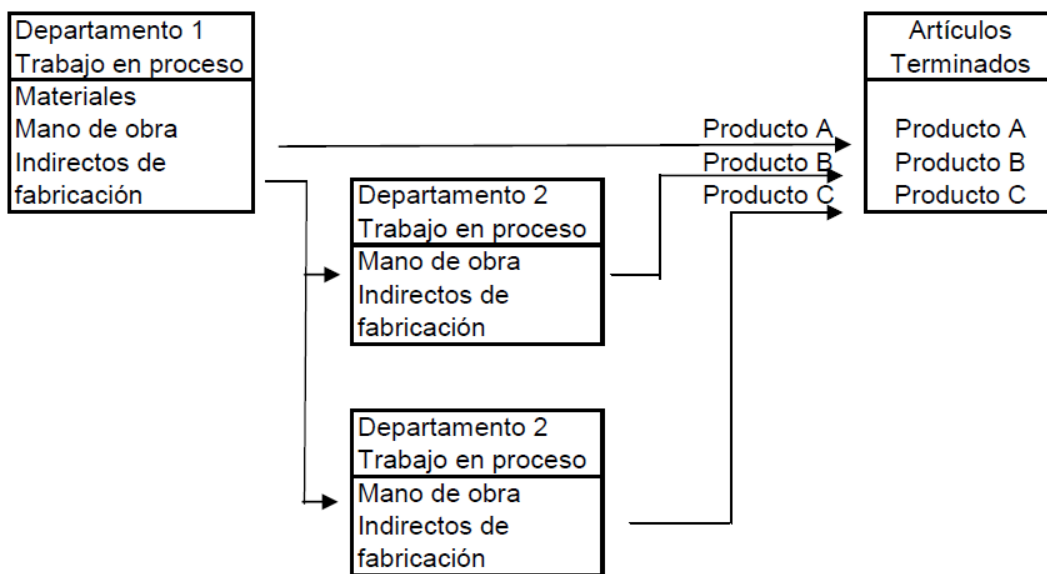
El sistema de costos por procesos intervienen los tres elementos del costos que son mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación también llamados CIF, estos se acumulan en función de cada orden de producción, hasta que el producto esté listo para ser almacenado como producto terminado (Falcón, 1983).

El sistema de costos por procesos es muy utilizado por las grandes manufactureras ya que su diseño de acumulación de costos por procesos es muy compatible con estos tipo de compañías permitiendo la producción de grandes cantidades de productos (Neuner, 1996). Los costos se acumulan por procesos que se desarrollan por departamentos, en este sistema el costo unitario es de gran relevancia dividiendo entre los costos unitarios de materiales directos y los costos unitarios de los CIF (Oliver, 1993). Para la contabilización de los costos de las unidades producidas en cada uno de los departamentos se requiere la elaboración de la denominada hoja de producción, donde se detallan los costos de las unidades terminadas y cuales aún inconclusas son transferidas al siguiente departamento para continuar su proceso de elaboración hasta convertirse en producto terminado (Nara Medianeira, 2011).

Los costos por procesos son un sistema que acumula costos de producción, las fábricas dividen sus operaciones por departamentos o centros de costos, en donde cada departamento realiza una función específica en el proceso de elaboración hasta convertir el inicial en producto terminado concluyendo este proceso con el almacenamiento del mismo. Cada departamento es responsable por los costos incurridos durante el proceso de manufactura del producto y deberán reportar mediante la hoja de producción a sus supervisores para la preparación del informe de producción por centro de costos o departamentos (Hornngren, Datar, & Foster, 2007).

**Figura 1.**

**Modelo de trabajo por sistema de Costos por procesos**



**Fuente:** (Lazo Palacios, 2010)

**2.2.4. Sistema de Costeo por órdenes de producción**

El sistema de costos por órdenes de producción los elementos de los costos como son: mano de obra directa, materias primas y CIF se acumulan por orden de producción. Se fabrican de acuerdo a lo establecido por el cliente, son consideradas como órdenes específicas (Backer, 1987). Para un correcto desempeño de un sistema

de costos por órdenes de producción es necesario identificar plenamente cada orden y asignar sus costos relacionados. La mano de obra y los materiales directos se asignan por orden de producción mientras que los CIF se asignan por una tasa predeterminada. Este sistema permite establecer rentabilidad o pérdida por cada orden de producción (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1994).

Este sistema es el más idóneo cuando los productos fabricados son de diferente proceso dependiendo de las especificaciones del cliente. Este sistema permite tener una clara visibilidad de la producción a la Gerencia permitiendo evaluar y controlar los costos por cada orden (Shank & Govindarajan, 1995). Existen dos tipos de costos por órdenes que son: por órdenes específicas y órdenes lotizadas; las órdenes específicas son aquellas requeridas de manera determinada por sus clientes y la de órdenes lotizadas son aquellas que se producen en serie con una matriz ya establecida por la empresa manufacturera, los dos tipos de órdenes tienen procesos distintos pero la forma de establecer el precio es similar (Rayburn & Gómez Mont, 1999). El objetivo de un sistema contable de costo es recopilar los datos que están ligados al costo de fabricación. Al manejar esta información los líderes de la organización pueden distribuir el recurso de manera más eficiente para de esta forma obtener las metas planteadas, muchos recursos pueden tener restricciones las cuales se pueden manejar con esta información para tomar decisiones acertadas (Mertens, 1996).

La fiscalización de los costos relacionados con la producción permiten obtener datos para tomar decisiones con el fin de disminuir los costos de esta forma mejora la

rentabilidad de la empresa estos están relacionados con la utilización de materia primas de menor calidad, sustitutos, cambios en la ingeniería de producto, disminución de personal, cambio de maquinaria para lograr procesos de mejoras en la producción, aumento de la producción, regulación en las compras de materiales, reducción en la publicidad (Lazo Palacios, 2010).

### *Palabras técnicas empleadas*

**Globalización:** Es un fenómeno actual que se ha incrementado en los últimos años, permitiendo la comunicación entre países de una forma más dinámica aumentando las relaciones comerciales entre los mismos (Hitt, Ireland, & Hoskisson, 2004).

**Mercado:** Es denominado como el ambiente social donde se desarrollan las transacciones de intercambio de bienes y servicios, donde existen ofertantes y demandantes (Alonso, 2008).

**Cadena de Valor:** Utilizada para el análisis estratégico empresarial detallando el desarrollo de actividades de una empresa. El concepto principal que valida el instrumento es que cada una de las empresas puedan analizar por medio de la contribución de valor que forja cada una de sus acciones primordiales, también como las que se relacionan entre cada una de ellas (Alonso, 2008).

**Rentabilidad:** Conocido también como el lucro, es la ganancia generada en actividades de comercio ya sean estas por venta de bienes o servicios (Reyes Perez, 2005).

## **2.3. Formulación del problema**

*¿Cómo diseñar un sistema de costos para empresas comercializadoras de productos?*

### **2.3.1. Sistematización del problema. Interrogantes de la investigación**

1. ¿Qué tanta incidencia tiene el sistema de costeo utilizado en la rentabilidad que genera la comercialización de productos de la compañía?
2. ¿Existe un control real de los denominados extra costos o costos indirectos de fabricación en la compañía?
3. ¿Sin un sistema de costos se puede definir qué porcentaje corresponde a costo de venta y que es gasto de venta?

### **3. Metodología**

Para este ensayo se ha decidido emplear la metodología de investigación exploratoria. Se estableció como método de investigación el exploratorio con la finalidad de profundizar el problema, utilizando como técnica estudios de casos e investigación bibliográfica.

Por medio del método exploratorio se empleará los instrumentos cualitativos, se podrá obtener una amplia descripción de las características de la variable, la información se obtendrá de bibliografías, estudio de casos. Se examinará cada variable de costos, como son costos directos, costos indirectos de fabricación que encarecen el costo del producto, se estudiará si todos los recursos son utilizados de manera eficiente. Este método permitirá que al finalizar el análisis, se pueda diseñar un sistema de costos y



sugerir el sistema que sea eficiente para las empresas comerciales, a través del estudio de los costos asociados al producto que la empresa incurre para conseguir la rentabilidad deseada.

### **3.1. Diseño del Sistema de Costos – Lineamientos**

Para el diseño de un sistema de costo es necesario realizar un levantamiento de documentación, información; por tanto es importante que se planifique, tomando en cuenta el tipo de producto, información de su composición, sus características y el organigrama de la empresa para entender la fluctuación de la información, reportes, liderazgo de las áreas. Cuando las organizaciones se diversifican en sus portafolios y crece como tal, las actividades se dividen por función o centro de responsabilidad y de esta forma permite evaluar el desempeño de los centros que forman parte del proceso productivo y por esta vía es otro camino para costear los costos indirectos. (Rincón, 2000)

Una correcta elaboración, implementación y utilización del sistema, será el inicio para evaluar la gestión estratégica que las empresas se establecen tales como: Disminución de los costos, medición de la calidad en los productos o servicios prestados, evaluación del desempeño del recurso humano, aplicación de técnicas que van en función de la planificación, del modo de registro, del cálculo y de los resultados deseados. (Almeida, Culcay, & Blanca, 2012)

### **3.1.1. Información solicitada**

Al levantar esta información, se establecerá el proceso productivo en donde encontraremos su secuencia, tiempo de proceso, especificaciones, tiempos de demora y causales, este proceso va ligado con el presupuesto que establezca la organización anualmente. El conocer los componentes del costo que está asociado con el producto permite que las organizaciones tengan control oportuno y efectivo sobre ellas, con el objetivo de administrar eficientemente y eliminar el desperdicio o los tiempos muertos que se generan (Horngren, George, & Datar, “Contabilidad de Costos, un enfoque Gerencial”, 1996). Conocer el costo y rentabilidad de cada producto, determinando cual genera pérdida o ganancia.

#### **3.1.1.1. Mano de Obra Directa**

Se considera mano de obra directa el valor pagado a los trabajadores que intervienen en la fabricación del producto (Costa Marques, 2012). En este elemento se contabiliza el total de hora/hombre trabajada para la elaboración de un producto o servicio, cargando su costo como directo (Horngren, Datar, & Foster, 2007). También se utiliza el cálculo de mano de obra directa para empresas comerciales y de servicio, asignado el total de horas empleadas para la ejecución de una tarea la cual es llamada orden de trabajo en el caso de empresas de servicio y en empresas comerciales se utiliza para identificar las horas/hombre incurridas para la venta de los productos (Lazo Palacios, 2010).

#### **3.1.1.2. Costos Indirectos de Fabricación CIF**

Los costos indirectos de fabricación son considerados todos los costos de producción distintos a mano de obra directa y materiales directos (Cherres Juárez, 2010). Los CIF son difíciles de establecer por orden de producción por lo cual se establecen por asignación o acumulación y son atribuidos por tasas de asignación (Capasso, 2002).

### **3.1.1.3. Costos Fijos y Variables**

Estos se clasifican según su comportamiento en la actividad de producción. Los costos que no se alteran conforme a la producción se consideran costos fijos, los que su valor total se modifican de acuerdo a la producción se consideran costos variables (Lazo Palacios, 2010).

### **3.1.2. Estructura Organizacional**

(Lowenthal, 1995) menciona: “El rediseño y replanteamiento fundamental de los procesos operacionales y la estructura organizacional, están enfocados a mejorar la competitividad de la empresa por medio de mejoras dramáticas en su desempeño” (pág. 4). Es fundamental para las compañías cuyo objetivo es establecer costos por aéreas que estos sean acumulados por centros de costos por departamento; donde cada uno de ellos es responsable de los costos incurridos dentro del área. (Horngren, George, & Datar, “Contabilidad de Costos, un enfoque Gerencial”, 1996).

## **4. Procedimiento para Diseñar un Sistema de Costos**

Se debe hacer un análisis de cada uno de los costos que se incurren para elaboración de la cadena de valor (Castellanos, 2003), posteriormente establecer si todos los valores que se han considerando son parte del costo y no son gastos a este proceso se lo conoce como determinación del costo (Capasso, 2002), después se estipulan que costos directos y cuales indirectos, contabilizando cada uno de ellos con sus respectivos centros de costos (Pellegrino, 2012), a continuación se establece el costo real del producto agregando el margen de rentabilidad que la compañía desea obtener (Horngren, Datar, & Foster, 2007), se analiza si dentro de los costos tanto directos como indirectos los recursos han sido utilizados en su totalidad, finalmente se establece si podemos realizar ahorros en los costos revisados. (Cherres Juárez, 2010)

Analizando las variables expuestas, para diseñar paso a paso un sistema de costos este debe adaptarse al giro del negocio al cual se va a implementar, estudiando los requerimientos específicos de la compañía, se detalla el procedimiento a seguir:

#### **4.1. Análisis de la Compañía**

Primero se debe de estudiar la actividad de la empresa, investigar sus antecedentes, revisar el tipo de productos que comercializa; una vez analizada esta información el siguiente paso es revisar los insumos requeridos (costos directos e indirectos) considerando que todos estos costos sean incluidos en la cadena de valor (Alonso, 2008).

#### **4.2. Identidad del objeto de costos- Centros de costos**

El costeo va analizando conforme atraviesa varias operaciones, donde a medida que cada departamento o centro de costo por áreas (marketing, administración, servicios) aporte se van adicionando más costos.

Las características principales (Falcón J. , 1983):

- Los costos se van acumulando por departamento o por las áreas que se involucren para obtener el producto o servicio final.
- Cada área o departamento tiene su cuenta contable asignada, en el cual van registrando sus propios movimientos, costos, y demás que estén relacionados con la producción.
- Se van determinando los costos por unidad de acuerdo al área o departamento.
- Como se indica que los costos se van acumulando, a medida que avanza el proceso cada área o departamento va agregando periódicamente los costos.

#### **4.2. Asignación de los costos**

Se identifican todos los costos que se han incurrido asignándolos por centros de costos, es decir fácilmente identificables, se reconocen que costos corresponden a directos y cuales a indirectos, esta asignación se realiza por medio de los métodos de costeo convencionales o por el método basado en actividades, analizando cuál de ellos se ajusta a nuestras necesidades. Si los costos se asignan por costeo convencional este se hace por medio de tasas. Las variables que contemplan en un sistema de costo por órdenes son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y se van acumulando de acuerdo con los números asignado a las órdenes. (Managment Accounting Quarterly, 2004)

### **4.3. Incorporación en el plan de cuentas de la compañía las cuentas de control**

Se debe de analizar el plan de cuentas actual de la compañía e integrar las cuentas contables de control de costos, dependiendo del sistema de costeo elegido por la empresa se crearán las cuentas contables, las más utilizadas son inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventario de materiales y suministros, costos indirectos de fabricación CIF, CIF aplicados y costos de producción y ventas. (Morillo, 2005)

### **4.4. Creación de informes rutinarios de control**

Dependiendo del giro del negocio y del sistema de costos seleccionado se deben de establecer los informes de control, al no ser empresas manufactureras sino comerciales se deben de diseñar informes por centros de costos, que permitan medir constantemente la rentabilidad de cada producto, si los gastos presupuestados fueron correctamente utilizados.

## **5. Características para verificación de un correcto funcionamiento de un sistema de costos**

Entre las principales características para validar el buen funcionamiento de un sistema de costos tenemos:

- Identificación de los centros de costos a utilizar y los responsables de cada gasto asignados a los mismos

- Establecer procesos
- Diseño de informes de control que permitan tomar decisiones de manera oportuna
- Control periódico, la información generada debe poder ser verificable
- Análisis con los resultados obtenidos de cómo reducir costos

## **6. Conclusiones**

Los sistemas de costos son la columna vertebral para el éxito de las empresas altamente competitivas, estos se convierten en una herramienta estratégica que les permite ser más eficientes y aprovechar al máximo sus recursos. Hemos analizado los cuatro principales sistemas de costos aplicables en empresas comerciales.

Los lineamientos que se presentan en este ensayo permiten guiar a las empresas comerciales en el diseño e implementación de un sistema de costos

En la actualidad existe una gran diversidad de sistemas de costos, dependiendo del giro del negocio, este deberá ser seleccionado y adaptado a la compañía direccionándolo a los objetivos y necesidades de la misma. El análisis que contiene el presente ensayo concluye que el sistema de costos estándar también conocido como sistemas de costos predeterminados es el más apropiado para empresas comerciales, el cual se basa en presupuestos y permite hacer una fácil identificación de si los recursos están siendo aprovechados o están siendo

desperdiciados encareciendo el costo del producto disminuyendo así el margen de rentabilidad.

Este ensayo puede servir de apoyo para futuras investigaciones en el área de costos.

## 7. Bibliografías

- Almeida, A., Culcay, R., & Blanca, E. (2012). *Diseño de un modelo por procesos para empresas textiles de confeccion de prendas*. Guayaquil: Escuela Superior Politécnica del Litoral Espol.
- Alonso, G. (2008). Marketing de Palermo: Reinterpretando la Cadena de valor. *Palermo Business Review*, 12.
- Álvarez, V., & Patricia, V. (2008). *Creación de una empresa que presta servicios de eventos empresariales y asistencia temporal en el distrito Metropolitano de quito*. Sangolqui.
- Andrade, M. C. (1999). Activity-based costing for production learning. . *International journal of production economics*, 62(3), 175-180.
- Backer, M. (1987). *“Contabilidad de Costos” Segunda Edición*. México: Editorial MacGraw-Hill Interamericana.
- Bustamente, O., & Oscar, R. (2010). *Implementacion de un sistema de costos por órdenes de produccion en la empresa Everytage*. Sangolqui.
- Capasso, C. M. (2002). El Costo Objetivo. *Revista La Ley* , 16.
- Castellanos, J. (2003). Revisión crítica al ABC y a los “nuevos métodos de costeo”. *Contaduría y Administración*, 9.
- Cherres Juárez, S. L. (2010). Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. (16, Ed.) *Contabilidad y Negocios*.
- Cooper, R. &. (1988). Measure costs right: make the right decisions. *Harvard business review*, 66(5), 96-103.
- Costa Marques, M. d. (Julio de 2012). Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades. *Cuadernos de Contabilidad*, 13, 17.



- Duque Roldán, M. I., Osorio Agudelo, J. A., & Agudelo Hernández, D. M. (2010). Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano. *Investigaciones y Consultorías en Ciencias Contables*, 26.
- Falcon, J. (1983). "Contabilidad y dinámica de costos". *Editorial Técnico Científica S.A*, 129.
- García Colin, J. (2001). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Gomez Bravo, O. (1997). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Mc Graw – Hill.
- Hansen, D. R., & Mowen Maryanne, M. (2007). *Administración de Costos Contabilidad y Control* (Quinta ed.). (J. Reyes Martínez, Ed.) Mexico D.F., Santa Fe, Mexico: Cengage Learning Editores .
- Hitt, M., Ireland, D., & Hoskisson, R. (2004). *Administración Estratégica: Competitividad y Conceptos de Globalización*. California: Cengage Learning.
- Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial, décimo segunda edición*. México: Pearson Educación.
- Horngren, C., George, F., & Datar, S. (1996). "Contabilidad de Costos, un enfoque Gerencial". Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Kee, R. (1995). Integrating activity-based costing with the theory of constraints to enhance production-related decision-making. *Accounting Horizons* 9, 48-61.
- Lazo Palacios, M. (2010). Contabilidad de Costos II. *Programa de Educación Superior para Adultos*, 129.
- Lazo, M. M. (2013). *Contabilidad de Costos II*. Lima: Proesad.
- Lee, T. R. (2001). Application of simulation technique to activity-based costing of agricultural systems: a case study. *Agricultural Systems*, 67(2), 71-82.
- Lowenthal, J. (1995). Reingeniería de la Organización. *Panorama Editoria Mexico*, 8-40.
- Management Accounting Quarterly. (2004). Tutorial for the Multiple-Job-Order Costing Module. *Fall*, 3.
- Mertens, L. (1996). Sistemas de competencia laboral: surgimiento y modelos. *Formación basada en competencia laboral*, 35.
- Morillo, M. (2005). Diseño de sistemas de costeo: Fundamentos teóricos. *Actualidad Contable FACES* , 13.

- Muñoz, J., & Muñoz, E. (2005). Las directrices del costo como fuentes de ventajas competitivas. *Estudios Gerenciales*, 94, 81-103.
- Nara Medianeira, S. (2011). Manejo de costos en pequeñas empresas prestadoras de servicios mediante el método de costeo por actividad (ABC, por sus iniciales en. *Estudios Gerenciales*, 11.
- Neuner, J. (1996). Contabilidad de Costos. Principios y Práctica.
- Noreen, E. (1991). Conditions under which activity-based cost systems provide relevant costs. *Journal of Management Accounting Research*, 3(4), 159-168.
- Oliver, J. J. (1993). "El sistema de Costos por Actividades" ABC. *Estudios Empresariales. Revista N° 81*, 60-73.
- Pérez Barral, O., & Tápanes Fundora, Y. (2009). Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM). *Revista Avanzada Científica*, 21.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., Adelberg, A. H., & Kole, M. A. (1994). *Contabilidad de costos*. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill.
- Porter, M. E. (1980). *Competitive Strategy: Techniques for Analyzing Industries and Competitors*. Estados Unidos : Harvard Business Review .
- Porter, M. E., Campos, E. B., Moreno, C. M., & Sanchez, M. P. (2010). *Ventaja Competitiva: Creacion y sostenibilidad de un rendimiento superior*. Madrid: Pirámide.
- Rayburn, L. G., & Gómez Mont, J. (1999). *Contabilidad y administración de costos*. México: McGraw-Hill.
- Reyes Perez, E. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: Grupo Noriega Editores.
- Richard K, F., & Thomas N., T. (2002). The Evolution of Standard Costing in the U.K. and U.S.: From Decision Making to Control. *Abacus*, 27.
- Rincón, H. C. (2000). *Contabilidad de Costos: Convencional y Actual*. Mérida: Facultad de Ciencias Económicas y Sociales.
- Roztock, N. P. (2004). A Procedure for Smooth Implementation of Activity-Based Costing in Small Companies. *Engineering Management Journal*, 16(4), 4-10.
- Shank, J. K., & Govindarajan, V. (1995). *Gerencia estratégica de costos : la nueva herramienta para desarrollar una ventaja competitiva*. . C1995. Norma. 340 p.