

# LOS COSTOS COMO INSTRUMENTO DE CONTROL DE LA GESTIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES

*Erick Raúl Baque Sánchez  
Gloria Pascuala Chiquito Tigua  
Narda Paola Merchán Ponce  
Cruz Verónica Ponce Álvarez  
Abad Eduardo Palacios Dueñas  
Twiggy Madeline Parraga Muñoz*

Economía, Organización y Ciencias Sociales







LOS COSTOS COMO INSTRUMENTO DE CONTROL DE LA  
GESTIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES

## AUTORES:

**Erick Raúl Baque Sánchez.** Ingeniero Comercial, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Magister en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal del Sur de Manabí, docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en las asignaturas de Sistematización Financiera Contable, Análisis Financiero, Auditoría de Gestión, Auditoría de Seguros, Universidad Estatal del Sur de Manabí.

**Gloria Pascuala Chiquito Tigua.** Economista, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Magister en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal del Sur de Manabí, docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en la asignatura de Contabilidad de Costos, Universidad Estatal del Sur de Manabí.

**Narda Paola Merchán Ponce.** Economista, Universidad Central del Ecuador, Master en Administración de Empresas, Universidad del Mar de Chile, docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en las asignaturas de Contabilidad de Costos, Administración Presupuestaria y Financiera, Presupuestos, Finanzas II, Universidad Estatal del Sur de Manabí.

**Cruz Verónica Ponce Álvarez.** Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, docente de la Unidad de Nivelación y Admisión en la asignatura de Contabilidad General, Contabilidad de Costos, Contabilidad Gubernamental, Gestión Financiera y Contable, Universidad Estatal del Sur de Manabí.

**Abad Eduardo Palacios Dueñas.** Ingeniero Comercial, Universidad Técnica de Manabí, Magister en Gerencia Educativa, Universidad Estatal del Sur de Manabí, docente de la Carrera de Gestión Empresarial en las asignaturas de Análisis Financiero, Matemáticas I, II Administración Financiera, Negocios Internacionales, Marketing Estratégico, Universidad Estatal del Sur de Manabí.

**Twiggy Madeline Parraga Muñoz.** Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo, Contador Público Autorizado con más de 15 años de experiencia laboral en servicios Profesionales como Contadora Pública en ONG y en Empresas Privadas, facilitadora de Micros Proyectos Comunitarios en la Zona Sur de Manabí.



Editorial Area de Innovación y Desarrollo,S.L.

Quedan todos los derechos reservados. Esta publicación no puede ser reproducida, distribuida, comunicada públicamente o utilizada, total o parcialmente, sin previa autorización.

©del texto: **los autores**

ÁREA DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO, S.L.

C/ Els Alzamora, 17 - 03802 - ALCOY (ALICANTE) [info@3ciencias.com](mailto:info@3ciencias.com)

Primera edición: **enero 2018**

ISBN: **978-84-948074-1-1**

DOI: <http://dx.doi.org/10.17993/EcoOrgyCso.2018.23>



## ÍNDICE

PRÓLOGO.....	9
CAPÍTULO I: EL COSTO Y LOS PROCESOS TÉCNICOS ORGANIZATIVOS .....	11
1.1.    La empresa y el entorno .....	11
1.2.    La organización de la producción: la Estructura Organizativa de las empresas.....	15
1.3.    Los sistemas de producción: concepto técnico-económico.....	19
1.4.    Resumen.....	27
1.5.    Preguntas para el estudio independiente .....	28
CAPÍTULO II. FUNDAMENTOS DEL COSTO.....	29
2.1.    La Contabilidad de Gestión en el proceso de administración .....	29
2.2.    Los estados financieros en las empresas comerciales y manufactureras .....	34
2.2.1.    Estados financieros en las empresas comerciales y manufactureras .....	35
2.3.    Terminología básica del costo: Clasificaciones de los gastos .....	38
2.4.    El comportamiento de los costos: métodos de linealización de los costos mixtos.....	46
2.5.    Formas de costeo: Real, Normal y Estándar.....	52
2.6.    Resumen.....	53
2.7.    Preguntas para el estudio independiente .....	53
2.8.    Ejercicios para el estudio independiente .....	54
CAPÍTULO III: ACUMULACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN .....	67
3.1.    Ciclo contable del costo de producción .....	67
3.2.    Niveles de registro de los gastos .....	70
3.3.    Registro y acumulación de los gastos de materiales.....	71
3.4.    Registro y acumulación de los gastos de Mano de Obra Directa.....	77
3.5.    Acumulación de los gastos indirectos de fabricación.....	81
3.6.    Principales métodos de Distribución Secundaria .....	84
3.7.    Registro de los gastos indirectos de fabricación .....	90
3.8.    Resumen.....	93
3.9.    Preguntas para el estudio independiente .....	93
3.10.    Ejercicios para el estudio independiente .....	95
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	105

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de producciones.....	21
Tabla 2. Bases típicas para distribución de los costos de los departamentos de servicio entre los departamentos productivos.....	83
Tabla 3. Distribución primaria.....	86
Tabla 4: Distribución Secundaria (Método escalonado).....	87
Tabla 5: Distribución Secundaria (Método directo).....	88

## ÍNDICE DE GRAFICOS

Figura 1. Organigrama de una Empresa Manufacturera.....	17
Figura 2. Proceso productivo del sistema de alojamiento.....	23
Figura 3. La Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Gestión.....	30
Figura 4. Estados financieros en las empresas comerciales y manufactureras.....	36
Figura 5. Comportamiento de los costos variables y fijos.....	44
Figura 6. Ciclo de la contabilidad de costos.....	68



## PRÓLOGO

La obra que se presenta tiene como objetivos, en el primer capítulo: entender la importancia que reviste para el trabajo con los costos, el conocimiento de la empresa, tanto desde el punto de vista organizativo como de sus procesos productivos; identificar los diferentes tipos de empresas; definir las características de los departamentos básicos, auxiliares y de apoyo; identificar las diferencias entre la producción continua y la discontinua, así como explicar el concepto de cadena de valor.

El segundo capítulo está dedicado a diferenciar a la Contabilidad Financiera de la Contabilidad de Costos y Gerencial, en tanto se identifican las diferencias entre una empresa comercial y una manufacturera, vinculadas a los Estados Financieros; se desarrollan la clasificación de los gastos para diferentes propósitos; se demuestra la aplicación de los métodos de linealización y se crean las condiciones para reconocer las diferentes formas de costeo.

El tercer capítulo constituye un material de estudio de suma importancia por cuanto el mismo está llamado a preparar las condiciones básicas para entrar en los llamados sistemas de costeo de inventarios para la determinación de resultados, es decir, para dar cumplimiento al primer propósito de la contabilidad de costos. Por lo tanto, en este capítulo se sientan las bases para abordar los denominados sistemas de costo de producción, así como de los distintos procedimientos que acompañan a los mismos. Uno de los elementos básicos que integran el costo de producción son los materiales, ya que estos se transforman en el proceso de producción en productos terminados. Para utilizar los materiales en el proceso productivo se han establecido métodos, procedimientos y modelos que norman su recepción en los almacenes, solicitud para su consumo y envío hacia los departamentos productivos, así como la forma de efectuar el registro de las operaciones relacionadas con estos hechos económicos. Estos aspectos también se abordan en el caso de la fuerza de trabajo, destacándose la diferencia entre mano de obra directa e indirecta, así como las particularidades de su control y registro en diferentes fases.

Ha quedado demostrado que el tratamiento contable, desde el punto de vista de la contabilidad de costos que soportan los costos indirectos, es arduo en extremo, por cuanto sus caracteres de costos comunes obligan a pasar por procesos de distribución y redistribución a lo que comúnmente se le ha dado el nombre de distribución primaria y secundaria de los gastos. Son estos procesos los que permiten la asignación de los costos indirectos, por cuanto ellos preparan el camino para la determinación de las tasas de aplicación, las que pudieran ser globales o departamentales.

*LOS AUTORES*



## CAPÍTULO I: EL COSTO Y LOS PROCESOS TÉCNICOS ORGANIZATIVOS

Las Ciencias Económicas son las encargadas de desarrollar investigaciones dirigidas a analizar las diferentes formas de administrar y combinar los recursos limitados para la producción de bienes y servicios que permitan la satisfacción de las necesidades siempre crecientes de la sociedad.

En el mundo actual para buscar la asignación más adecuada de los recursos, existen diferentes mecanismos de coordinación, entre los fundamentales pueden señalarse al mercado y a la empresa. El primero es el que hace posible el intercambio a partir de lograr el equilibrio entre cantidades y precios, entre la oferta y la demanda, la segunda es la encargada de organizar la producción de bienes y servicios para satisfacer las necesidades y demandas de la sociedad, en sus diferentes instancias.

El presente capítulo se dedica al estudio de uno de estos mecanismos, la empresa, a su organización y procesos principales, como base para poder comprender la importancia y el papel de los costos como instrumento de control de la gestión y para la toma de decisiones empresariales, objeto principal de este libro de texto.

### Contenidos:

Estructura Organizativa de las empresas. Los sistemas de producción: concepto técnico-económico.

### 1.1. La empresa y el entorno

La Economía de un país está formada por un conjunto de actividades productivas y de servicios que son las encargadas de satisfacer las necesidades de la sociedad, las que generalmente se agrupan en sectores, basándose para ello en la homogeneidad de las características que poseen en cada caso.

En este sentido puede plantearse como una agrupación clásica en sectores, la siguiente (Aranda A., Aranguren J., 1996):

- 1. Sector Primario**, que incluye la agricultura, pesca, silvicultura, ganadería y las actividades extractivas en general. En este sector la fuente principal de recursos es el aprovechamiento de la naturaleza y las fuerzas naturales, obteniendo así bienes que de forma directa o indirectamente mediante su transformación, contribuyen a satisfacer las necesidades humanas.
- 2. Sector Secundario**, que comprende a todas las actividades manufactureras o industriales. En este caso los beneficios se crean mediante la transformación de los bienes (materias primas) obtenidos mediante las actividades productivas del sector primario, haciéndolos más aptos para la satisfacción de las necesidades siempre crecientes de la sociedad.
- 3. Sector Terciario**, está constituido por todas las actividades profesionales y de prestación de servicios que también tienen como objetivo satisfacer las necesidades humanas.

