

# Los Sistemas de Costo y su importancia en el logro de los objetivos de la Contabilidad de Costo

## *Cost Systems and their importance in achieving the objectives of Cost Accounting*

Omara Regla Isaac Sánchez,  
MSc. Ismary Isabel O'farrill Rodríguez,  
MSc. Fibian Hernández Blanco

Universidad Agraria de La Habana "Fructuoso Rodríguez Pérez". Autopista Nacional, carretera Tapaste, km 23 <sup>1</sup>/<sub>2</sub>, San José de Las Lajas, Mayabeque.

Autores para correspondencia: [omarais@unah.edu.cu](mailto:omarais@unah.edu.cu)

### Resumen

La siguiente Monografía se hace un recorrido desde los antecedentes de Contabilidad de Costo, conceptos básicos de la Contabilidad, objetivos e importancia, se realiza un apartado sobre la Contabilidad de Costo en Cuba, donde se detallan las distintas etapas que ha travesado la misma, otro de los elementos que se tuvo en cuenta fue la clasificación de los costos, elemento clave en el proceso de toma de decisiones, en las entidades productoras y de servicios, se concluye con un epígrafe sobre los tipos de Sistemas de costo, objetivos e importancia, se realiza una caracterización de los Sistemas de costo y se exponen las principales diferencias entre ellos, se citan autores de la talla de Vargas, Polimeni, García, Demestre, Fowler, Verástegui, Del Río.

**Palabras Claves:** Contabilidad de Costo, clasificación de los costos, Sistema de costo.

### Summary

The following monograph is a journey from the background of Cost Accounting, basic concepts of Accounting, objectives and importance, a section on Cost Accounting in Cuba is made, where the different stages that have crossed the same are detailed, another of the elements that were taken into account was the classification of costs, a key element in the decision-making process, in the production and service entities, it is concluded with an epigraph on the types of cost systems, objectives and importance, a characterization of the Cost Systems is made and the main differences between them are exposed, authors of the likes of Vargas, Polimeni, Garcia, Demestre, Fowler, Verástegui, Del Río are mentioned.

**Key words:** Cost Accounting, cost classification, cost system

Recibido: 10 de junio de 2019.

Aprobado: 9 de septiembre de 2019.

## Introducción

En el modelo empresarial actual, los individuos, las organizaciones y la sociedad en general deben afrontar cambios constantemente. Por esto es necesario que los sistemas productivos de las organizaciones se adecuen a estas variaciones, idealmente con igual rapidez. Para poder mantener su competitividad en este tipo de entorno las empresas deben contar con información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para poder realizar una correcta y acertada toma de decisiones.

Así se hace evidente que cualquier empresa, ya sea de bienes o de servicios, necesitará un adecuado sistema de control para mantenerse en el entorno competitivo. Para ello se ha desarrollado la contabilidad de costos. La Contabilidad de Costos provee información oportuna de los procesos que se llevan a cabo en la empresa en el proceso de producción, y proporciona pautas informativas claves para mejorar el control y uso que se le debe dar a los materiales y así saber cuánto cuesta producir determinado bien y servicio.

Lavolpe (1993) arriesga, como el mismo lo dice, una definición de la contabilidad de costos diciendo que, "...es todo sistema que posibilite una información programada y oportuna para el uso de los operadores de la empresa y de su dirección, y que permita evaluar desempeños, planificar acciones y tomar decisiones..."

Es una definición amplia que engloba a la contabilidad de costos como se la entendía con anterioridad ( medir desempeño), y que considera también la información para la toma de decisiones y para la planificación. Cabe destacar que estos conceptos no son independientes, sino que se entrecruzan y se alimentan unos a otros, actuando de forma complementaria entre si. Se aprecia que la contabilidad de costos brinda y recibe información respecto a la planificación, que la tarea

## Introduction

In today's business model, individuals, organizations and society in general must constantly face changes. For this reason, it is necessary that the productive systems of organizations adapt to these variations, ideally with equal speed. In order to maintain their competitiveness in this type of environment, companies must have reliable, timely and accurate information on the cost of their products, in order to make correct and correct decision-making.

This makes it clear that any company, whether of goods or services, will need an adequate control system to stay in the competitive environment. For this, cost accounting has been developed. Cost Accounting provides timely information on the processes that are carried out in the company in the production process, and provides key informative guidelines to improve the control and use that should be given to materials and thus know how much it costs to produce a certain good and service.

Lavolpe (1993) risks, as he himself says, a definition of cost accounting saying that, "... is any system that enables programmed and timely information for the use of the company's operators and their management, and that allow to evaluate performance, plan actions and make decisions ... "

It is a broad definition that encompasses cost accounting as it was previously understood (measure performance), and that also considers information for decision-making and planning. It should be noted that these concepts are not independent, but rather intersect and feed each other, acting in a complementary way. It is appreciated that cost accounting provides and receives information regarding planning, that the task of planning involves decision-making

de planificar implica la toma de decisiones y que los resultados de la ejecución de las decisiones retroalimentan la contabilidad de costos, y así el círculo se mantiene permanente.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuanto te cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización.

En toda América Latina cada año sigue creciendo el Producto Bruto Interno (PBI), la cual se debe en parte por las empresas que desarrollan actividades económicas dentro del continente para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los consumidores, ya sea en los distintos rubros como son la agricultura, ganadería, infraestructura, minería, energía, industria, transporte, comunicaciones. Las empresas en su gran mayoría desarrollan sus actividades tomando en cuenta el conocimiento experto en el rubro de la actividad que desarrollan; sin embargo hoy en día, el control de los costos, es de gran importancia en cualquier rubro que desarrolle la empresa, porque es el medio ideal para poder proyectar o determinar a partir del presupuesto la rentabilidad real que se desarrolla en su actividad económica.

Las empresas reconocidas como unidades económico-sociales, tienen el objetivo obtener ganancias a través de su participación en el mercado de bienes y servicios, tienen como finalidad obtener utilidad, por lo que es necesario un sistema de costos individualizado a las necesidades de cada rubro, para ayudar a la gestión integral y eficiente de sus recursos, y así maximizar la rentabilidad de su actividad económica; mediante la reducción de gastos y aprovechando el coste de oportunidad por el no mantenimiento de saldos ociosos que no lleguen a generar recursos,

and that the results of the execution of decisions feed back into cost accounting, and thus the circle remains permanent.

All information required in cost accounting serves as a tool for the company at a given moment for decision-making, which is why cost accounting is a very helpful and useful tool in any business that this is, due to that thanks to cost accounting can be determined at any time that the company requires to know how much it costs you to produce or sell a product or service that it performs in your company, which will serve you in many of its activities within the organization.

Throughout Latin America each year the Gross Domestic Product (GDP) continues to grow, which is due in part to companies that carry out economic activities within the continent to satisfy the needs of consumers for goods and services, either in the different areas such as agriculture, livestock, infrastructure, mining, energy, industry, transportation, communications. The vast majority of companies develop their activities taking into account the expert knowledge in the area of the activity they carry out; However, today, cost control is of great importance in any area that the company develops, because it is the ideal means to be able to project or determine from the budget the real profitability that is developed in its economic activity.

The companies recognized as economic-social units, have the objective of obtaining profits through their participation in the market of goods and services, their purpose is to obtain profit, so a cost system individualized to the needs of each item is necessary. to help the comprehensive and efficient management of its resources, and thus maximize the profitability of its economic activity; by reducing expenses and taking advantage of the opportunity cost by not maintaining idle balances that do not generate resources, as well as avoiding executing activities in which the economic proposals do

así como, evitar ejecutar actividades en las cuales la propuestas económicas no generen recursos para la empresa ocasionados por una gestión imprecisa.

Históricamente los sistemas de gestión contable de costos han sido considerados como una herramienta fundamental para el desarrollo económico de una empresa. Su aplicación suministra información financiera sobre un ente económico, cosa que permite la valoración de inventario cumpliendo así con las normas de objetividad, verificabilidad y materialidad.

Un sistema de costos consiste en acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Sin embargo estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se utilizan con fines de gestión interna, los profesionales encargados de la toma de decisiones reconocen que los informes financieros que se generan no están a la altura de las necesidades de la alta gerencia, ni a las exigencias del actual entorno empresarial.

Debido al carácter dinámico de las organizaciones nacionales e internacionales, la administración se ha visto obligada a diseñar sistemas alternativos de información más flexibles, que sirvan de apoyo para el proceso de control y toma de decisiones.

Para solucionar esta problemática en los años ochenta nace el modelo del Cálculo Basado en Actividades o ABC por Robin Cooper y Robert Kaplan. Hoy en día todavía sigue vigente pues entrega información con una base más cercana a la realidad del entorno económico actual. Además es una herramienta de apoyo a la toma de decisiones que indica que los productos o servicios que entrega una empresa se obtiene como resultado de actividades sucesivas que exigen el consumo de recursos, es decir, los costos de una organización

not generate resources for the company caused by imprecise management.

Historically, cost accounting management systems have been considered a fundamental tool for the economic development of a company. Its application provides financial information on an economic entity, which allows inventory valuation, thus complying with the standards of objectivity, verifiability and materiality.

A cost system consists of accumulating the costs of products or services. Information on the cost of a product or service is used by managers to set product prices, control operations, and develop financial statements. Also, the costing system improves control by providing information on the costs incurred by each manufacturing or process department.

However, these traditional systems have many shortcomings, especially when used for internal management purposes, professional decision-makers recognize that the financial reports that are generated are not up to the needs of senior management, nor to the demands of today's business environment.

Due to the dynamic nature of national and international organizations, the administration has been forced to design alternative, more flexible information systems that serve as support for the control and decision-making process.

To solve this problem, in the eighties, the Activity Based Calculus or ABC model was born by Robin Cooper and Robert Kaplan. Today it is still in force because it provides information with a basis closer to the reality of the current economic environment. It is also a decision-making support tool that indicates that the products or services delivered by a company are obtained as a result of successive activities

están asociados a la realización de determinadas actividades, las cuales, a su vez son consecuencias de la obtención de productos o servicios que vende la empresa.

La Política Económica en Cuba inicia una nueva etapa, que debe abarcar aspectos estructurales de la economía como la diversificación, crecimiento y dinamización de las exportaciones, el desarrollo de la base alimentaria, y la eficiencia económica en sus aspectos energéticos, materiales y financieros, y comprende asimismo la coordinación de políticas específicas y la utilización de instrumentos económicos y jurídicos más complejos y eficaces.

Cuba no está ajena, con perspectiva de futuro y de adaptabilidad a los cambios. Se encuentra inmersa en una etapa de desarrollo y reanimación de la economía y concede gran importancia a la elevación de la eficiencia de sus entidades. Para llevar a cabo esta tarea se trabaja en el cumplimiento de los lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y de la Revolución para el periodo 2016-2021 aprobados en el 7mo congreso del Partido (2016) y proyectando: Lineamiento No 7 Continuar fortaleciendo la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones y garantice la fiabilidad de la información financiera y estadística, oportuna y razonablemente y Lineamiento No 53: Perfeccionar el proceso de planificación y elevar el control sobre la utilización de los recursos financieros del Presupuesto.(PCC,2016).

La situación y el manejo de los recursos financieros por las empresas estarán sometidos a las tensiones pronosticadas para el conjunto de la economía, por lo que la fluidez y oportunidad de los ingresos deberán ser tareas de primer orden para todos los dirigentes y ejecutivos.

## Fundamentos teóricos de los costos

### Antecedentes de la Contabilidad de Costo

La contabilidad tiene un campo de aplicación general a toda actividad de carácter económico ya sea privado o público, con intención administrativa

that require the consumption of resources, that is, the costs of an organization are associated with the performance of certain activities, which, in turn, are consequences of obtaining products or services sold by the company.

The Economic Policy in Cuba begins a new stage, which must cover structural aspects of the economy such as diversification, growth and dynamization of exports, the development of the food base, and economic efficiency in its energy, material and financial aspects, and it also includes the coordination of specific policies and the use of more complex and efficient economic and legal instruments.

Cuba is not alien, with a future perspective and adaptability to changes. It is immersed in a stage of development and revival of the economy and attaches great importance to increasing the efficiency of its entities. To carry out this task, work is being done to comply with the guidelines of the Economic and Social Policy of the Party and the Revolution for the period 2016-2021 approved at the 7th Party congress (2016) and projecting: Guideline No. 7 Continue strengthening accounting so that it constitutes a tool in decision-making and guarantees the reliability of financial and statistical information, timely and reasonably and Guideline No. 53: Perfect the planning process and increase control over the use of financial resources in the Budget. (PCC, 2016).

The situation and the management of financial resources by companies will be subject to the stresses predicted for the economy as a whole, so the fluidity and timeliness of income should be tasks of the first order for all leaders and executives.

### Theoretical foundations of costs

### Background to Cost Accounting

o especulativa. Este se ha especializado en dos ramas complementarias y muchas veces conjuntas, que son la contabilidad de costos, información que necesita la dirección para desarrollar bien la actividad empresarial y la contabilidad financiera, aquella que se expresa en un lenguaje cifrado entendible no solo por los usuarios internos, sino también por el mundo externo.

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del franciscano Fray Luca Paccioli de 1494 titulado "La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalité", en donde se considera el concepto de partida doble por primera vez.

Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la Contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de esta disciplina dentro del entorno empresarial.

Los métodos utilizados para llevar a cabo la contabilidad y la teneduría de libros, creados tras el desarrollo del comercio, provienen de la antigüedad y de la edad media. La contabilidad de doble entrada se inició en las ciudades Estado comerciales italianas; los libros de contabilidad más antiguos que se conservan, procedentes de la ciudad de Génova, datan del año 1340, y muestran que, para aquel entonces, las técnicas contables estaban ya muy avanzadas. El desarrollo en China

Accounting has a field of general application to any activity of an economic nature, whether private or public, with administrative or speculative intent. This has specialized in two complementary and often joint branches, which are cost accounting, information that management needs to carry out business activity well and financial accounting, which is expressed in a cipher language understandable not only by users internal, but also by the external world.

Accounting dates back to ancient times, when man was forced to keep records and controls of his properties because his memory was not enough to store the required information. It has been shown through various historians that in times like the Egyptian or Roman, accounting techniques that were derived from commercial exchange were used.

The beginning of accounting literature is limited to the work of the Franciscan Fray Luca Paccioli from 1494 entitled "La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalité", where the concept of double entry is considered for the first time.

Currently, within what are business information systems, Accounting stands as one of the most notable and effective systems to publicize the various areas of information of production units or companies. The concept has evolved greatly, so that the degree of "specialization" of this discipline within the business environment is increasing.

The methods used to carry out accounting and bookkeeping, created after the development of trade, come from antiquity and the Middle Ages. Double entry bookkeeping started in the Italian commercial city-states; the oldest accounting books that are conserved, coming from the city

de los primeros formularios de tesorería y de los ábacos, durante los primeros siglos de nuestra era, permitió el progreso de las técnicas contables en Oriente.

El primer libro contable publicado fue escrito en 1494 por Luca Paccioli, monje veneciano. A pesar de que su obra, más que crear, se limitaba a difundir el conocimiento de la contabilidad, sus libros sintetizaban principios contables que han perdurado hasta la actualidad: Método de la Partida Doble.

La Revolución Industrial provocó la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de las fábricas y la producción masiva de bienes y servicios. Con la aparición, a mediados del siglo XIX, de las corporaciones industriales, propiedad de accionistas anónimos y gestionadas por profesionales, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia.

La teneduría de libros, parte esencial de cualquier sistema completo, ha ido informatizándose a partir de la segunda mitad del siglo XX por lo que cada vez más corresponde a los ordenadores o computadoras la realización de estas tareas. El uso generalizado de los equipos informáticos permitió sacar mayor provecho de la contabilidad utilizándose a menudo el término procesamiento de datos, y actualmente el concepto de teneduría ha caído en desuso.

Según Fowler (1996), — "...La contabilidad (o mejor, el sistema contable) es la parte del sistema de información de un ente (con fines de lucro, o sin ellos) que suministra información sobre la composición y evolución de su patrimonio, los bienes de propiedad de terceros en su poder y ciertas contingencias..."

Para Demestre (2005):

"...La Contabilidad es una ciencia ya que se basa en un conjunto de principios, métodos y

of Genoa, date from the year 1340, and show that, by then, the accounting techniques were already very advanced. The development in China of the first forms of treasury and of abacuses, during the first centuries of our era, allowed the advancement of accounting techniques in the East.

The first published accounting book was written in 1494 by Luca Paccioli, a Venetian monk. Despite the fact that his work, rather than creating, was limited to disseminating knowledge of accounting, his books synthesized accounting principles that have lasted to this day: Double Entry Method.

The Industrial Revolution caused the need to adapt accounting techniques to reflect the increasing mechanization of processes, typical factory operations, and the mass production of goods and services. With the emergence, in the mid-nineteenth century, of industrial corporations, owned by anonymous shareholders and managed by professionals, the role of accounting became even more important.

Bookkeeping, an essential part of any complete system, has been computerized since the second half of the 20th century, so it is increasingly up to computers to carry out these tasks. The widespread use of computer equipment allowed to get more out of accounting, often using the term data processing, and today the concept of bookkeeping has fallen into disuse.

According to Fowler (1996), - "... Accounting (or better, the accounting system) is the part of the information system of an entity (with or without profit) that provides information on the composition and evolution of its assets, property owned by third parties in their possession and certain contingencies ... "

For Demestre (2005):

procedimientos. Es un proceso que identifica, registra, clasifica y asume todas las operaciones desarrolladas por una empresa, lo que permite medir e informar los resultados económicos-financieros con vista a la toma de decisiones...”

Del Rio (2010), propone que "...la contabilidad no es mas que la disciplina social, de carácter científico, que logra, obtiene, aplica, y controla; verifica; información financiera; estudia y aplica las leyes hacendarias o tributarias respecto a transacciones de todos esos aspectos, realizadas por las entidades, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso...”

Verástegui (2017), plantea que "... La Contabilidad es una ciencia que tiene por objetivo el estudio razonado de las cuentas relacionadas con la producción, distribución, consumo y administración de todos los recursos públicos y privados: exacta en su expresión matemática pero de análisis e interpretación en cuanto a lo económico, financiero y legal...”

"...La Contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio y las variaciones que en él se producen proporcionando una imagen fiel de la situación y del Patrimonio. Para ello se han de registrar todas las operaciones realizadas por una empresa, de tal forma que dichas anotaciones den a conocer la exacta situación económica de la misma..." ([www.emprendelo.es](http://www.emprendelo.es),2017)

Para Barrios (2017), "...La Contabilidad no es mas que la técnica basada en un conjunto de reglas, documentación y procedimientos, provee información y permite el control de las operaciones de una empresa con el objeto de tomar decisiones en orden a un patrimonio...”.

La contabilidad de costo surge como parte de la historia de la contabilidad, la cual llega a cubrir ciertas necesidades que la simple contabilidad no podía, y con ello se logra el comienzo de la evolución de la contabilidad.

“... Accounting is a science since it is based on a set of principles, methods and procedures. It is a process that identifies, records, classifies and assumes all the operations carried out by a company, which allows the economic-financial results to be measured and reported with a view to making decisions ... ”

Del Rio (2010), proposes that "... accounting is nothing more than a social discipline, of a scientific nature, that achieves, obtains, applies, and controls; verify; financial information; studies and applies the finance or tax laws regarding transactions of all these aspects, carried out by the entities, based on a specific theory and through a process ... ”

Verástegui (2017), states that "... Accounting is a science whose objective is the reasoned study of the accounts related to the production, distribution, consumption and administration of all public and private resources: exact in its mathematical expression but of analysis and interpretation regarding the economic, financial and legal ... ”

"... Accounting is the science that studies heritage and the variations that occur in it, providing a true image of the situation and the Heritage. For this, all the operations carried out by a company must be recorded, in such a way that these annotations reveal the exact economic situation of the same ... ” ([www.emprendelo.es](http://www.emprendelo.es), 2017)

For Barrios (2017), "... Accounting is nothing more than the technique based on a set of rules, documentation and procedures, it provides information and allows the control of the operations of a company in order to make decisions in order to patrimony ... ”.

Cost accounting arises as part of the history of accounting, which comes to cover certain needs that simple accounting could not, and with this



El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos.

Se puede decir entonces que un momento crucial para su evolución fue el de la Revolución Industrial a finales del siglo XVII, la economía con este proceso comienza a transformarse pasando de la etapa de producción a pequeña escala a medianas y grandes industrias, se comienza entonces a necesitar de sistemas contables más profundos ya que la misma complejidad de los procesos productivos así lo requerían. Las grandes producciones requerían inversiones monetarias donde por lo general debían intervenir diversos socios, el banco como ente comienza a jugar un papel crucial y fueron apareciendo las diversas formas cooperadas de negocio.

La contabilidad de costos se desarrolló en un ambiente caracterizado por un incremento en la mecanización y estandarización, estas particularidades ayudan a entender la base fundamental de la clasificación de los costos de fabricación. Estos obtienen su principal desarrollo entre 1880 y 1925 allí se mostraba una tendencia al rastreo por parte de la administración del costeo del producto y con esto la toma de decisiones importantes.

Entre la década del 50 y 60 se incrementó la necesidad de rastrear con mayor exactitud el origen de la utilidad que involucra obviamente los costos incurridos, los decenios posteriores a la Segunda Guerra Mundial se caracterizaron por un incremento acelerado en la producción, lo cual para los contadores generaba necesidades que fueron cubiertas con la implementación de la contabilidad de costos, derivándose tendencias importantes con el negocio y su entorno, la implementación de técnicas a la vanguardia de los cambios corporativos y la constante actualización.

the beginning of the evolution of accounting is achieved.

The rise of cost accounting dates back to a time before the Industrial Revolution. This, because of the information it handled, tended to be very simple, since the production processes of the time were not so complex.

It can be said then that a crucial moment for its evolution was that of the Industrial Revolution at the end of the seventeenth century, the economy with this process begins to transform itself from the stage of small-scale production to medium and large industries, then it begins to need deeper accounting systems since the very complexity of the production processes required it. Large productions required monetary investments where generally different partners had to intervene, the bank as an entity began to play a crucial role and the various cooperative forms of business appeared.

Cost accounting was developed in an environment characterized by an increase in mechanization and standardization, these particularities help to understand the fundamental basis of the classification of manufacturing costs. These obtain their main development between 1880 and 1925 there was a tendency to trace by the administration of the costing of the product and with this the making of important decisions.

Between the 50s and 60s, the need to trace more accurately the origin of the utility, which obviously involves the costs incurred, increased; the decades after World War II were characterized by an accelerated increase in production, which for the accountants generated needs that were covered with the implementation of cost accounting, deriving important trends with the business and its

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en las antiguas civilizaciones del Medio Oriente se dan los primeros pasos en el manejo de los costos. En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que media en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

Otro período clave para el desarrollo de la contabilidad de costos lo fue en el año 1939 cuando se publicó la primera versión del libro "Contabilidad Industrial" de Schneider y también apareció el artículo de Hay y Hitch titulado teoría de los precios y regímenes de comercio en el que se verá el principio de costo total estos dos aportes constituyen el antecedente más directo de la actual contabilidad de los costos.

Al término de la Segunda Guerra Mundial aparecen conglomerados empresariales en la búsqueda de la obtención máxima de las economías de escala de producción industrial a los que se les denominó Empresas Multinacionales. Con este surgimiento se creó la necesidad de nuevos modelos debido al surgimiento de importantes mercados internos que necesitan encontrar métodos de cálculo de precios, por lo que se establecen varios modelos de precios de transferencia basado en los distintos sistemas de costo.

Los principales conceptos de costo han sido manejados por diversos investigadores y pensadores. Se puede afirmar que los mismos han ido evolucionando con el propio desarrollo de la contabilidad en sentido general. Para llegar a su definición en la presente investigación se consideraron varios criterios de los estudiosos de la materia.

environment, the implementation of techniques at the forefront of corporate changes and constant updating.

The implementation of cost systems in the beginning was based solely on the expenditures made by people, it is believed that the ancient civilizations of the Middle East take the first steps in managing costs. In the early industries known as vineyard production, book printing, and steel mills, procedures were applied that resembled a cost system and that partly mediated the use of resources for the production of goods.

Another key period for the development of cost accounting was in 1939 when the first version of Schneider's book "Industrial Accounting" was published and the article by Hay and Hitch entitled Theory of Prices and Trade Regimes also appeared in in which the total cost principle will be applied, these two contributions constitute the most direct antecedent of the current cost accounting.

At the end of the Second World War, business conglomerates appeared in search of obtaining maximum economies of scale in industrial production, which were called Multinational Companies. With this emergence, the need for new models was created due to the emergence of important internal markets that need to find price calculation methods, for which various transfer pricing models are established based on the different cost systems.

The main concepts of cost have been handled by various researchers and thinkers. I know you can say that they have evolved with the development of accounting in a general sense. To arrive at its definition in the present investigation, several criteria of the scholars of the matter were considered.

Para Vargas (1993), el costo se define como "...Es el sacrificio económico en que incurre una entidad para la obtención de un bien o servicio o cumplimiento de una función..."

Mientras Polimeni (1994), plantea que "...Costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de las empresas..."

Según Giménez (2003), define a los costos de la siguiente manera: "...*El costo, es el consumo de bienes económicos, factores de la producción ya adquiridos (gastos), que se operan en el proceso productivo o distributivo. Cuando se adquieren bienes de uso, materia prima, cuando se contratan seguros, se incurre en gastos de organización, se pagan gastos por adelantado. Todos ellos no son en sí mismo, sino que constituyen gastos activables que se convertirán en costos con posterioridad, al depreciar las maquinarias y cargar la cuota correspondiente a la producción, cuando se amortizan los gastos diferidos o cuando se aplican los gastos anticipados al proceso...*"

García (2007), por su parte considera que "... El costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren..." Hay varios criterios en los que todos aportan elementos interesantes, a criterio del autor el costo lo constituye la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un beneficio determinado.

Gómez (2008), propone "...El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios..."

Cabrera (2012), sugiere que "... El término costo representa el dinero o su equivalente que se entrega para adquirir bienes y de los cuales se espera que

For Vargas (1993), the cost is defined as "... It is the economic sacrifice incurred by an entity to obtain a good or service or fulfillment of a function..."

While Polimeni (1994), states that "... Cost is the consumption valued in money of goods and services for production that constitutes the objective of companies ..."

According to Giménez (2003), he defines costs as follows: "... *Cost is the consumption of economic goods, factors of production already acquired (expenses), which are operated in the productive or distributive process. When purchasing fixed assets, raw materials, when insurance is contracted, organization expenses are incurred, expenses are paid in advance. All of them are not in themselves, but they constitute expenses that can be activated that will become costs later, when the machinery is depreciated and the corresponding quota for production is charged, when the deferred expenses are amortized or when the anticipated expenses are applied to the process ...* "

García (2007), for his part, considers that "... The cost is the monetary value of the resources that are delivered or promise to deliver in exchange for goods or services that are acquired..." There are several criteria in which all contribute interesting elements, to The author's criterion, the cost is made up of the magnitude of the material, labor and monetary resources necessary to achieve a specific benefit.

Gómez (2008), proposes "... The cost is defined as the value sacrificed to acquire goods or services by reducing assets or incurring liabilities at the time benefits are obtained ..."

Cabrera (2012) suggests that "... The term cost represents the money or its equivalent that is delivered to acquire goods and from which it is

genere un beneficio futuro. Se presenta en cuentas de activos, que van al balance general..."

El costo tiene cuatro procesos básicos: la planificación, registro, cálculo y análisis. El análisis del costo se basa fundamentalmente en la evaluación del comportamiento de los gastos y sus desviaciones; al tener en cuenta el lugar donde se producen y el concepto de cada gasto, a fin de que la investigación de las causas que las motivan, permita su conocimiento y la toma de medidas que erradiquen o al menos disminuyan las que provoquen efectos negativos.

## Conceptos básicos de la Contabilidad de Costo. Importancia y objetivos

La contabilidad de costos es el resultado del desarrollo de la técnica contable, la misma dinámica de la economía y su evolución en el tiempo, la aparición de las más diversas formas de asociaciones para su gestión fueron dando lugar a crecientes necesidades informativas del valor de los recursos que se utilizan, su rendimiento en aras de buscar su optimización.

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.

Según Cárdena (1996):

*"...La contabilidad de costos es el nombre que se da a un sistema ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los administradores para la determinación de costos unitarios y totales, de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa..."*

expected to generate a future benefit. It is presented in asset accounts, which go to the balance sheet ... "

Cost has four basic processes: planning, recording, calculation, and analysis. The cost analysis is fundamentally based on the evaluation of the behavior of the expenses and their deviations; by taking into account the place where they are produced and the concept of each expense, so that the investigation of the causes that motivate them, allows their knowledge and the taking of measures that eradicate or at least reduce those that cause negative effects.

### Basic concepts of Cost Accounting. Importance and objectives

Cost accounting is the result of the development of the accounting technique, the same dynamics of the economy and its evolution over time, the appearance of the most diverse forms of associations for its management were giving rise to growing information needs of the value of the resources that are used, their performance in order to seek their optimization.

Cost accounting is an information system, with which the cost incurred in carrying out a production process and the way in which it is generated in each of the activities in which production is developed is determined.

According to Cárdena (1996):

*"... Cost accounting is the name given to an orderly system of use of the principles of general accounting, to record the operating costs of a company, in such a way that the accounts that are kept in relation to production, the administration and the sale, serve to the administrators for the determination of unit and total costs, of the articles produced or services*

Yardín (2002), plantea que:

*"...La Contabilidad de Costos es una técnica de registro de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido: servir de base para definir una cierta magnitud (denominada valor de costo) que será empleada en la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado..."*

Para Torres (2007):

*"...La contabilidad de Costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios. Contablemente, un sacrificio económico está representado por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso. Contablemente, un sacrificio económico está representado por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso. En contabilidad de costos se cuantifican los sacrificios económicos con el fin de que los objetos de costos generen ingresos..."*

Gómez (2008), plantea que:

*"...La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades..."*

Mejias & Hernández (2010), señalan *"...La Contabilidad de Costos como una herramienta que aporta información útil para el análisis y control de la gestión de la empresa que puede repercutir en la minimización de los costos..."*

Del Rio (2010), plantea que *"...La contabilidad de Costos es un área de la Contabilidad General que*

*rendered, in order to thus achieve an economic, efficient and lucrative exploitation ... "*

Yardín (2002), states that:

*"... Cost Accounting is a technique for recording economic facts related to costs, which has a clearly defined objective: to serve as a basis for defining a certain magnitude (called cost value) that will be used in Accounting to express the value of the goods produced or acquired by the company, whose destination is their negotiation in the market ... "*

For Torres (2007):

*"... Cost accounting is the set of techniques and procedures used to quantify the economic sacrifice incurred by a business to generate income or manufacture inventories. In accounting terms, an economic sacrifice is represented by the value of the resource that is consumed or given in exchange to receive income. In accounting terms, an economic sacrifice is represented by the value of the resource that is consumed or given in exchange to receive an income. In cost accounting, economic sacrifices are quantified in order for cost objects to generate income ... "*

Gómez (2008), states that:

*"... The information required by the company can be found in the set of daily operations, expressed in a clear way in cost accounting from which the evaluation of administrative and managerial management is derived, becoming a fundamental tool for the consolidation of entities ... "*

Mejias & Hernández (2010), point out *"... Cost Accounting as a tool that provides useful information for the analysis and control of company management that can have an impact on minimizing costs ... "*

comprende la sistematización, valuación, procesamiento, información, y evaluación de los Costos de Producción..."

La Contabilidad de Costos es definida por Rincón (2011), como "...Una herramienta (sistema de información) que acumula y organiza los egresos de costos de manera sistematizada, ordenada, codificada y calculada..."

Ramírez (2013), define la contabilidad de costos de la siguiente manera: "...Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo..."

Según Vasallo (2017):

*"...Para las entidades contemporáneas la Contabilidad de Costos constituye una parte esencial de los sistemas de gestión empresarial, particularmente en las empresas manufactureras y de servicios. Anteriormente se utilizaba para el control de los costos y en el análisis de los resultados administrativos..."*

La contabilidad de costos es de gran importancia para las empresas ya que forma parte importante en la planificación estratégica.

Para Rodríguez (2015), la importancia de la contabilidad de costos está dada en que

*"... es una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa u organización permitiendo a que dicha empresa funcione de una mejor manera, trayéndole como beneficios un mejor manejo administrativo y operativo de la organización, permitiéndole a las organizaciones determinar los costos en producción o venta de los artículos que fabrica y comercializa, dependiendo del giro que tenga su empresa; para así establecer una mejor toma de decisiones en las operaciones que*

Del Rio (2010), states that "... Cost accounting is an area of General Accounting that includes the systematization, valuation, processing, information, and evaluation of Production Costs..."

Cost Accounting is defined by Rincón (2011), as "... A tool (information system) that accumulates and organizes cost expenditures in a systematic, orderly, codified and calculated way..."

Ramírez (2013), defines cost accounting as follows: "... It is an information system that classifies, accumulates, controls and assigns costs to determine the costs of activities, processes and products and thereby facilitate decision making, planning and administrative control ..."

According to Vasallo (2017):

*"... For contemporary entities, Cost Accounting constitutes an essential part of business management systems, particularly in manufacturing and service companies. Previously it was used to control costs and in the analysis of administrative results..."*

Cost accounting is of great importance for companies as it is an important part of strategic planning.

For Rodríguez (2015), the importance of cost accounting is given in that

*"... is a very useful tool for any company or organization allowing said company to function in a better way, bringing benefits of a better administrative and operational management of the organization, allowing organizations to determine the costs in production or sale of the articles that it manufactures and markets, depending on the business of your company; in order to establish better decision-making in the*

*realiza... De esta manera se puede determinar en cualquier momento el costo de producción en su actividad, así llevará un mejor control administrativo en su contabilidad de costos, donde se muestren todos los costos incurridos de su producción, esto traerá como beneficio a la empresa un mejor control interno de su materia prima, su materia en producción, sus productos terminados así como la determinación de sus gastos indirectos de fabricación, un control de sus gastos en mano de obra y otros gastos que se presentan en lo que es el proceso de fabricación de un productos terminado hasta el momento de su venta, donde la empresa obtendrá el costo total de su producto... ”*

Algunos de los objetivos de la Contabilidad de Costos según Calleja (2001) son:

- ❖ Control de Operaciones y de Gastos.
- ❖ Tener implantada una contabilidad correcta de costos, trae consigo, para su realización, un control adecuado de las operaciones efectuadas, lo cual redundará en mejoras, aumento de eficiencia, que obviamente se traducen en reducción de gastos, tanto en Costos de Producción cuanto de Distribución, Financiación, y Administración.
- ❖ Un propósito constante de las empresas en actividad competitiva es el bajar sus costos, con eficiencia en el trabajo, sustituyendo materiales, reduciendo los gastos fijos, y modificando una serie de factores que dan lugar a una superación absoluta.
- ❖ Información Amplia y Oportuna.
- ❖ Las operaciones y costos controlados, suministran información para realizar tomas de decisiones que redundan en el mejor aprovechamiento de sus bienes y recursos, efectuar estudios, así como la consecución de cualquiera de los aspectos referentes al control y minimización de costos.
- ❖ Determinación Correcta del Costo Unitario.
- ❖ Una vez determinado el costo unitario, se pueden fijar precios de venta, aunque sujetos a la oferta y la demanda, valuación de productos terminados, en proceso, determinación del Costo de Producción de lo vendido, también ayuda a las políticas de operación de acuerdo con el mercado, el aspecto financiero de expansión, de planeación de

*operations you carry out ... In this way you can determine at any time the cost of production in your activity, thus you will have better administrative control in your cost accounting, where all the costs incurred from its production, this will bring as a benefit to the company a better internal control of its raw material, its material in production, its finished products as well as the determination of its indirect manufacturing expenses, a control of its labor expenses and other expenses that are presented in what is the manufacturing process of a finished product until the moment of its sale, where the company will obtain the total cost of its product ... ”*

Some of the objectives of Cost Accounting according to Calleja (2001) are:

- ❖ Operations and Expenses Control.
- ❖ Having a correct cost accounting in place, brings with it, for its realization, an adequate control of the operations carried out, which results in improvements, increased efficiency, which obviously translate into reduction of expenses, both in Production Costs and Distribution, Financing, and Administration.
- ❖ A constant purpose of companies in competitive activity is to lower their costs, with work efficiency, substituting materials, reducing fixed costs, and modifying a series of factors that give rise to an absolute improvement.
- ❖ Comprehensive and Timely Information.
- ❖ Controlled operations and costs provide information to make decisions that result in the best use of your assets and resources, carry out studies, as well as the achievement of any of the aspects related to cost control and minimization.
- ❖ Correct Determination of the Unit Cost.
- ❖ Once the unit cost has been determined, sales prices can be set, although subject to supply and demand, valuation of finished products, in process, determination of the Cost of Production of what is sold, it also helps operating policies according to with the market, the financial

utilidades, producir, comprar, mandar a maquilar, etcétera.

Según Torres (2007), "...La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular correctamente la utilidad y valor inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazo..."

Del Rio (2010), plantea que "...Los fines que persigue la Contabilidad de Costos, se pueden resumir en: el control de las operaciones y de los gastos, información veraz, amplia y oportuna, por último, el primordial la determinación correcta del costo unitario..."

Para Chambergó (2015):

*"...La contabilidad de costos tiene entre sus objetivos informar sobre los costos y gastos a fin de poder medir la rentabilidad de la inversión y evaluar las existencias respectivas. Además presentar información de costos para tener un mejor control administrativo. Proporcionar información de costos y gastos con la finalidad de que sirva de base para la planificación estratégica empresarial..."*

## La Contabilidad de Costos en Cuba

En los umbrales del Tercer Milenio Cuba se encuentra en pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable, con el objetivo de aportarle una mayor flexibilidad en su diseño, tratando de lograr un fortalecimiento en el rol de la información contable como herramienta real para la transformación sistemática de la información en acción por parte de la gerencia empresarial y cubriendo simultáneamente las exigencias crecientes de los usuarios externos.

La contabilidad de costos en Cuba ha transitado por diversas etapas, después del triunfo revolucionario la economía cubana sufrió una serie de transformaciones importantes. La influencia del campo socialista en la conducción de la economía también generó en los inicios un impas en materia contable, donde el control de los costos de

aspect of expansion, profit planning, produce, buy, send to assembly, and so on.

According to Torres (2007), "... Cost accounting is in charge of providing the necessary information to correctly calculate the profit and value inventories. It is also a useful tool for setting prices and controlling short, medium and long-term operations ... "

Del Rio (2010), states that "... The purposes of Cost Accounting can be summarized as: the control of operations and expenses, truthful, comprehensive and timely information, and finally, the correct determination of the Unit cost..."

For Chambergó (2015):

*"... Cost accounting has among its objectives to report on costs and expenses in order to be able to measure the profitability of the investment and evaluate the respective inventories. Also present cost information to have a better administrative control. Provide information on costs and expenses in order to serve as a basis for business strategic planning ... "*

## Cost Accounting in Cuba

On the threshold of the Third Millennium, Cuba is in the process of improving its accounting regulation, with the aim of providing it with greater flexibility in its design, trying to achieve a strengthening of the role of accounting information as a real tool for systematic transformation of information in action by business management and simultaneously meeting the growing demands of external users.

Cost accounting in Cuba has gone through various stages; after the revolutionary triumph the Cuban economy underwent a series of important transformations. The influence of the socialist camp in the conduct of the economy



producción no estaba dentro de las líneas principales de trabajo.

Desde los primeros momentos fue el Comandante Ernesto Guevara de la Serna un gran pensador Económico, y uno de los que abogó por la importancia capital de desarrollar una contabilidad de costos que permitiera su mejor control y la toma de decisiones en aras a su reducción.

La práctica contable cubana posee una rica historia iniciada a finales del siglo XIX, consolidándose en el año 1927 con el inicio de los Estudios Superiores de Contabilidad en la Universidad de La Habana, logrando alcanzar su máximo esplendor en la década de los años 50, coincidiendo con el surgimiento de la Contabilidad de Gestión.

En el período anterior a 1959, la normalización contable cubana estuvo muy influenciada por la práctica contable norteamericana, puede decirse que a partir de 1959, los cambios ocurridos en la vida nacional fueron debilitando la influencia norteamericana, en la década del 60, por la primacía de concepciones reconocidas posteriormente como erróneas, desaparecen las relaciones monetarias-mercantiles entre las empresas y virtualmente con ellas la Contabilidad, la cual se ve limitada al control económico.

Entre los años 1959 y 1960 se crearon organismos económicos entre los que se encontraban el Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA), Fondo de Desarrollo de la Minería, Instituto Cubano del Petróleo, Junta Central de Planificación (JUCEPLAN), Banco de Comercio Exterior (BCE). En 1967 se crea también el Comité Estatal de Finanzas (CEF) y con este queda establecido el Sistema Nacional de Contabilidad, y entonces se comienza a trabajar en la elaboración de los reglamentos para la planificación, cálculo y registro del costo.

Fue en el año 1977 que se implementan a través de una resolución conjunta del JUCEPLAN y el CEF los Reglamentos para la Planificación, Cálculo y Registro del Costo de Producción de las Empresas

also generated in the beginning an impas in accounting matters, where the control of production costs was not within the main lines of work.

From the first moments, Commander Ernesto Guevara de la Serna was a great economic thinker, and one of those who advocated the capital importance of developing cost accounting that would allow better control and decision-making in order to reduce it.

The Cuban accounting practice has a rich history that began at the end of the 19th century, consolidating in 1927 with the beginning of Higher Studies in Accounting at the University of Havana, reaching its maximum splendor in the 1950s, coinciding with the emergence of Management Accounting.

In the period prior to 1959, Cuban accounting standardization was highly influenced by North American accounting practice; it can be said that from 1959 on, changes in national life weakened the North American influence, in the 1960s, due to the primacy From conceptions subsequently recognized as erroneous, the monetary-mercantile relations between companies disappear and accounting virtually with them, which is limited to economic control.

Between 1959 and 1960, economic organizations were created, among which were the National Institute for Agrarian Reform (INRA), the Mining Development Fund, the Cuban Petroleum Institute, the Central Planning Board (JUCEPLAN), the Foreign Trade Bank ( ECB). In 1967, the State Finance Committee (CEF) was also created and with this the National Accounting System was established, and then work began on the development of regulations for planning, calculating and recording costs.

Industriales y para la Planificación, Cálculo y Registro de los Costos (Gastos) de Circulación de las Empresas Comerciales los donde el sistema de planificación económica se define como elemento rector de la economía, los planes incluyen las categorías de costo, ganancia y rentabilidad.

En 1978, a raíz del Congreso del Partido se comenzó a aplicar un nuevo Sistema de Dirección y Planificación de la Economía (SDPE) con el objetivo de asegurar, entre otros casos, la máxima eficiencia económica mediante el aprovechamiento racional de los recursos productivos y de producir al máximo con el mínimo de gastos.

En el año 1988 en sustitución de los reglamentos del costo se pusieron en vigor los lineamientos generales para la planificación y determinación del Costo de producción.

Acorde con sus especificidades, los organismos ramales llevaron a cabo la adecuación de los mismos, elaboraron los lineamientos ramales para la planificación y determinación de los costos de producción, y los convirtieron en un documento con carácter rector que sirve como instrumento normativo y de base para la elaboración de los sistemas de costos por parte de las empresas.

En el presente existe mayor flexibilidad para que las empresas diseñen sus sistemas de costo y gestión, acorde con sus características de producción o servicio. Con esta flexibilidad no se pierde la adecuada uniformidad en la planificación, registro y cálculo de los costos, conforme con las exigencias ramales y de la economía nacional, ya que se cuenta con los lineamientos generales; a partir de los mismos cada entidad diseña a través de las especificaciones ramales el suyo propio.

En cada sistema de costo deben establecerse los métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, el proceso de registro de los gastos, determinación y análisis del costo atendiendo a los lineamientos ramales, por lo que se establece que deben prepararse presupuestos por áreas de responsabilidad, elaboración de las fichas de costo por productos, los gastos deben ser registrados por

It was in 1977 that the Regulations for the Planning, Calculation and Registration of the Cost of Production of Industrial Companies and for the Planning, Calculation and Registration of Costs (Expenses) were implemented through a joint resolution of JUCEPLAN and the CEF. Circulation of Commercial Companies where the economic planning system is defined as the guiding element of the economy, the plans include the categories of cost, profit and profitability.

In 1978, as a result of the Party Congress, a new System of Direction and Planning of the Economy (SDPE) began to be applied with the aim of ensuring, among other cases, maximum economic efficiency through the rational use of productive resources and produce to the maximum with the minimum of expenses.

In 1988, replacing the cost regulations, the general guidelines for planning and determining the cost of production were put into effect.

In accordance with their specificities, the branch agencies carried out their adaptation, developed branch guidelines for planning and determining production costs, and turned them into a guiding document that serves as a normative and base instrument for the development of cost systems by companies.

At present there is greater flexibility for companies to design their cost and management systems, according to their production or service characteristics. With this flexibility, the adequate uniformity in planning, recording and calculating costs is not lost, in accordance with the branch requirements and the national economy, since there are general guidelines; from these, each entity designs its own through branch specifications.

In each cost system, the methods, standards and procedures that govern planning, the process of recording expenses, determination and analysis of the cost must be established according to the

elementos y partidas, el método de costeo de productos es el de costo por absorción, el método de valoración de los inventarios se hará atendiendo a: las empresas que elaboran un solo tipo de producto o un pequeño número de éstos la valoración de los inventarios de productos en proceso y terminados se hará de acuerdo a su costo unitario real; y las empresas con variedad de producciones cuya característica sea la existencia de muchos surtidos o variedad de ensambles que requieren producciones intermedias, la base de valoración a utilizar es el costo predeterminado o costo real, cuando las condiciones lo permitan.

## Clasificación de los Costos

Con la finalidad de elaborar el plan de costo, y su control las entidades productivas para obtener y vender su producción clasifican los costos atendiendo a diferentes criterios:

- ❖ Según su naturaleza económica.
- ❖ Según su comportamiento.
- ❖ Según la forma de incluirse en el costo.
- ❖ En relación con la oportunidad de cálculo.
- ❖ En función del negocio.
- ❖ Según tipo de valuación.
- ❖ Por área de responsabilidad.
- ❖ Por centro de costo.

Al clasificar los costos **según su naturaleza**: pueden ser agrupados por elementos o partidas. Los costos por elementos indican que cantidad de salario (trabajo vivo) y bienes de capital (trabajo pretérito) se han invertido en la entidad productiva en un período dado (mes, año) independientemente del lugar donde se origina dichos costos y su destino.

Esta clasificación tiene por objetivo establecer vínculos entre la diferentes subdivisiones de la entidad productiva y sirve de base para calcular a escala de toda la sociedad la magnitud del producto. Además ésta clasificación sirve de base para caracterizar y analizar la estructura de dicho costo. Por ejemplo:

### Costos por elementos:

branch guidelines, for which it is established that budgets should be prepared by areas of responsibility , preparation of cost sheets for products, expenses must be recorded by elements and items, the method of costing products is cost by absorption, the method of valuation of inventories will be done according to: the companies that prepare a only type of product or a small number of these the valuation of the inventories of products in process and finished will be made according to their real unit cost; and companies with a variety of productions whose characteristic is the existence of many assortments or a variety of assemblies that require intermediate productions, the valuation base to be used is the predetermined cost or real cost, when conditions allow it.

## Classification of Costs

In order to prepare the cost plan, and its control, the productive entities to obtain and sell their production classify the costs according to different criteria:

- ❖ According to its economic nature.
- ❖ According to their behavior.
- ❖ Depending on how it is included in the cost.
- ❖ In relation to the calculation opportunity.
- ❖ Depending on the business.
- ❖ According to type of valuation.
- ❖ By area of responsibility.
- ❖ By cost center.

When classifying costs **according to their nature**: they can be grouped by elements or items. The costs by elements indicate that amount of salary (living labor) and capital goods (past work) have been invested in the productive entity in a given period (month, year) regardless of the place where these costs originate and their destination.

The objective of this classification is to establish links between the different subdivisions of the productive entity and serves as the basis for calculating the magnitude of the product on a society-wide scale. In addition, this

- ❖ materias primas y materiales.
- ❖ combustible.
- ❖ anticipos a cooperativas.
- ❖ salarios.
- ❖ seguridad social (14%)
- ❖ depreciación.
- ❖ otros costos.

La agrupación de los costos por elementos económicos no permiten determinar donde se ha originado este gasto, de aquí se surja la necesidad de agrupar los costos por partidas.

Los costos por partidas permiten tener en cuenta el lugar en que estos ocurren, es decir, su destino económico: costos relacionados directamente con la obtención de los productos, costos de preparación de la actividad costos de dirección y de toda la entidad. Esta clasificación sirve de base para el cálculo del costo de la producción terminada, independientemente del período en que se realicen los costos.

Las partidas de costos pueden ser simples o complejas. Las simples abarcan los costos relacionados directamente con la producción y en las complejas se incluyen, por lo general, los costos indirectos de fabricación.

### Dentro de estas partidas se tienen:

- ❖ Materiales directos o indirectos: representan el punto de partida de la actividad de la empresa por constituir los bienes que se someten al proceso de transformación. Los materiales directos se identifican con el producto en el que son utilizados y en los indirectos no se puede establecer tal identificación.
- ❖ Mano de obra directa e indirecta: representa el factor humano que interviene en la producción y esta formada por los salarios y demás prestaciones devengadas por este personal. De igual manera que

classification serves as the basis for characterizing and analyzing the structure of said cost. For example:

### Costs for items:

- ❖ raw materials and materials.
- ❖ fuel.
- ❖ advances to cooperatives.
- ❖ wages.
- ❖ social security (14%)
- ❖ depreciation.
- ❖ other costs.

The grouping of costs by economic elements does not allow determining where this expense has originated, hence the need to group costs by items arises.

The costs by items allow taking into account the place where they occur, that is, their economic destination: costs directly related to obtaining the products, costs of preparing the activity, management costs and the entire entity. This classification serves as the basis for calculating the cost of finished production, regardless of the period in which the costs are incurred.

Cost items can be simple or complex. Simple ones cover costs directly related to production and complex ones generally include manufacturing overhead.

### Within these items there are:

- ❖ Direct or indirect materials: they represent the starting point of the company's activity because they constitute the goods that undergo the transformation process. Direct materials are identified with the product in which they are used and indirect materials cannot be identified.
- ❖ Direct and indirect labor: represents the human factor that intervenes in production and is made

los materiales, la mano de obra se clasifica en directa e indirecta.

- ❖ Costos indirectos de fabricación: está formado por un conjunto de partidas que son aplicables a un período y que no pueden identificarse con ninguna orden de producción específica, sino que beneficia a todo el conjunto de producción. Se aplican al producto o se asignan a los departamentos, mediante el empleo de bases o índices de distribución que reflejan la manera en que cada uno de ellos usa o se beneficia con estos costos. (Giménez, 1997).

La clasificación según su comportamiento se realiza atendiendo a su relación con el volumen de producción en:

- ❖ Costos variables: aquellos cuyo monto es proporcional al volumen de la producción, o sea, varían de acuerdo con los cambios producidos en el nivel de producción. Ejemplo: materias primas y materiales, salarios que intervienen directamente en la obtención de los productos.
- ❖ Costos fijos: los que tienen el carácter de costos constantes, o sea, su monto no experimenta cambios en correspondencia con las variaciones en el volumen de la producción. Estos costos están relacionados por lo general con la depreciación de los bienes de capital y con el servicio de dirección de la entidad.

Por la forma de incluirse en el costo se clasifican en:

- ❖ Costos directos: Aquellos que se pueden identificar plenamente con el producto o servicio para el cuál fueron destinados y por tanto, se incluye de forma directa en el costo de producción. Estos costos son, por ejemplo las materias primas y materiales utilizados en la obtención de los productos, el salario de los obreros vinculados directamente con la producción.
- ❖ Costos indirectos: no se identifican directamente con la producción de uno u otros productos y están vinculados con el servicio y la dirección de la producción de toda la entidad en su conjunto. Para

up of wages and other benefits earned by this staff. In the same way as materials, labor is classified as direct and indirect.

- ❖ Indirect manufacturing costs: it is made up of a set of items that are applicable to a period and that cannot be identified with any specific production order, but benefits the entire production set. They are applied to the product or assigned to the departments, using distribution bases or indices that reflect the way in which each of them uses or benefits from these costs. (Giménez, 1997).

The classification according to its behavior is carried out according to its relationship with the volume of production in:

- ❖ Variable costs: those whose amount is proportional to the volume of production, that is, they vary according to the changes produced in the level of production. Example: raw materials and materials, wages that are directly involved in obtaining the products.
- ❖ Fixed costs: those that have the character of constant costs, that is, their amount does not experience changes in correspondence with the variations in the volume of production. These costs are generally related to the depreciation of capital assets and the management service of the entity.

By the way they are included in the cost they are classified as:

- ❖ Direct costs: Those that can be fully identified with the product or service for which they were intended and therefore are directly included in the production cost. These costs are, for example, the raw materials and materials used to obtain the products, the salary of the workers directly linked to production.
- ❖ Indirect costs: they are not directly identified with the production of one or other products and are linked to the service and direction of production of the entire entity as a whole. For

su inclusión en el costo de producción, estos gastos son agrupados y su monto se distribuye entre los diferentes productos que obtiene la entidad, utilizándose una base de prorrateo previamente definida por el sistema de costos establecido en la empresa. Los costos indirectos comprenden los costos generales y de administración así como los de distribución y ventas. (Horngren, 1998).

Atendiendo a la oportunidad de cálculo pueden ser:

- ❖ Costos históricos: los referidos al período que acaba de finalizar o anteriores a él.
- ❖ Costos predeterminados: son aquellos que la empresa sobre la base de su experiencia, puede anticipar a los efectos de evaluar el *stocks* proyectado, adelantar resultados o precios de venta. Pueden dividirse en estimados o estándar.

Los costos estimados los que se incurren en una empresa en un período de actividad y los estándar corresponden a un modelo de actuación de alto rendimiento permitiendo controlar la gestión del período.

La clasificación según la **función del negocio** contempla el costo atendiendo a las actividades siguientes:

- ❖ Investigación y desarrollo.
- ❖ Diseño de productos, servicios y procesos.
- ❖ Producción.
- ❖ Mercadotecnia.
- ❖ Distribución.
- ❖ Servicios al cliente.
- ❖ Estrategia administración. ( Horngren,1998).

La clasificación de acuerdo tipo de valuación: Carro (1998), los define como:

- ❖ Costos totales: son los incurridos en la realización del objetivo de la empresa en un determinado período.
- ❖ Costos unitarios: son los referidos a una unidad de producto.

their inclusion in the production cost, these expenses are grouped and their amount is distributed among the different products obtained by the entity, using a proration base previously defined by the cost system established in the company. Indirect costs include general and administrative costs as well as distribution and sales costs. (Horngren, 1998).

Taking into account the calculation opportunity, they can be:

- ❖ Historical costs: those referred to the period that has just ended or before it.
- ❖ Predetermined costs: are those that the company, based on its experience, can anticipate in order to evaluate the projected stocks, anticipate results or sales prices. They can be divided into estimates or standard.

The estimated costs that are incurred in a company in a period of activity and the standard ones correspond to a high performance performance model allowing to control the management of the period.

The classification according to the **business function** considers the cost according to the following activities:

- ❖ Research and development.
- ❖ Design of products, services and processes.
- ❖ Production.
- ❖ Marketing.
- ❖ Distribution.
- ❖ Customer services.
- ❖ Management strategy. (Horngren, 1998).

The classification of type of valuation agreement: Carro (1998), defines them as:

- ❖ Total costs: are those incurred in achieving the company's objective in a given period.
- ❖ Unit costs: are those referred to a product unit.

Por **área de responsabilidad**: un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente y poder controlar y accionar sobre los gastos que en la misma se originan.

Por **centro de costo**: unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la empresa a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos. Su determinación debe hacerse centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan, como base para la toma de decisiones, por lo cual debe tratarse siempre que sea posible que se correspondan con un área de responsabilidad claramente delimitada.

Para Heredia (2010) los costos se clasifican de la siguiente manera:

Por su origen:

- ❖ Costos de Manufactura o Costo Costos de Producción o costos de Fabricación: en las empresas fabricantes o industriales.
- ❖ Costos de Distribución o Costos de Mercadeo y Ventas: en los distribuidores o comerciantes, incluye los costos administrativos y Financieros.
- ❖ Costos de Explotación: en las empresas de extracción o explotación de recursos naturales.
- ❖ Costos de Operación: en las empresas prestadoras de servicios.

Por su base de cálculo:

- ❖ Costos Históricos o Corrientes: la asignación de los costos se realiza con base en precios y cantidades corrientes o históricas y como se transan en el período contable.
- ❖ Costos Predeterminados: la asignación de los costos se realiza con base en precios y cantidades

By **area of responsibility**: a center of activity that develops a set of functions, which may or may not coincide with an organizational unit or structural subdivision within the company, at the head of which is a person in charge empowered to deploy actions aimed at Tasks assigned to the area are carried out efficiently and be able to control and act on the expenses that originate therein.

By **cost center**: unit or minimum subdivision in the accounting registration process in which the expenses in the productive activity of the company are accumulated in order to facilitate the measurement of the resources used and the economic results obtained. Their determination must be made by focusing attention on the objectives to be achieved with the information they provide, as a basis for decision-making, which is why it should be dealt with whenever possible that they correspond to a clearly defined area of responsibility.

For Heredia (2010) the costs are classified as follows:

By its origin:

- ❖ Manufacturing Costs or Production Costs or Manufacturing costs: in manufacturing or industrial companies.
- ❖ Distribution Costs or Marketing and Sales Costs: at distributors or merchants, includes administrative and financial costs.
- ❖ Operating Costs: in companies that extract or exploit natural resources.
- ❖ Operation Costs: in service provider companies.

By its calculation basis:

- ❖ Historical or Current Costs: the allocation of costs is made based on current or historical prices and quantities and how they are traded in the accounting period.

calculados antes de que se inicie la producción o se preste el servicio en forma de presupuestos. Estos se subdividen en estimados y estándares.

- ❖ Costos de Base Mixta: combinación de costos históricos o corrientes con costos predeterminados o supuestos.

Por su comportamiento en la actividad:

- ❖ Costos Fijos: costos que permanecen constantes durante el período, son insensibles al nivel de producción o de actividad y están en función del período.
- ❖ Costos Variables: costos que cambian directa y proporcionalmente con el nivel de actividad o de producción.
- ❖ Costos Semifijos o SemivARIABLES: contienen una parte fija y una parte variable.

Por su identificación con el objetivo del costo:

- ❖ Costos Directos: valor de un insumo o recurso que se puede asignar específicamente o asociarlo clara y directamente con una sola actividad u objetivo del costo.
- ❖ Costos Indirectos: valor de un insumo o recurso que no se puede asociar o identificar y asignar clara y directamente con una sola actividad u objetivo de costo; está relacionado en forma general con varias actividades y su medición para asignarlo amerita escoger bases e inductores de costo congruentes con la causalidad recurso-actividad, lo mismo que en su posterior distribución. Ejemplos: espacio, tecnologías, suministros, servicios públicos, seguros, impuestos, etc.

Por el área funcional de la empresa:

- ❖ Costos de Producción: los que se generan en la planta de producción.
- ❖ Costos de distribución: los que se generan en el área de ventas.
- ❖ Costos de Administración: los que se generan en el área administrativa.
- ❖ Costos Financieros: los costos generados por la financiación.

Por el efecto en los resultados:

- ❖ Predetermined Costs: the allocation of costs is made based on prices and quantities calculated before production starts or the service is provided in the form of estimates. These are subdivided into estimates and standards.
- ❖ Mixed Base Costs: combination of historical or current costs with predetermined or assumed costs.

For their behavior in the activity:

- ❖ Fixed Costs: costs that remain constant during the period, are insensitive to the level of production or activity and are a function of the period.
- ❖ Variable Costs: costs that change directly and proportionally with the level of activity or production.
- ❖ Semifixed or Semivariable Costs: they contain a fixed part and a variable part.

By its identification with the cost objective:

- ❖ Direct Costs: value of an input or resource that can be specifically assigned or clearly and directly associated with a single activity or cost objective.
- ❖ Indirect Costs: value of an input or resource that cannot be clearly and directly associated or identified and assigned with a single activity or cost objective; it is generally related to various activities and its measurement to assign it merits choosing bases and cost drivers that are consistent with the resource-activity causality, as well as its subsequent distribution. Examples: space, technologies, supplies, utilities, insurance, taxes, etc.

By the functional area of the company:

- ❖ Production Costs: those generated in the production plant.
- ❖ Distribution costs: those generated in the sales area.



- ❖ Costos del Período: se cierran contra los resultados del período.
- ❖ Costos del Producto: se asignan a los productos y son inventariables.

Por su importancia relativa:

- ❖ Costos Relevantes: son costos esperados que serán diferentes de acuerdo con las opciones planteadas en la producción de uno u otros productos con diferentes rentabilidades.
- ❖ Costos Irrelevantes: son costos sobre los cuales las opciones en las decisiones no los harán diferentes.

Por su efecto en la contabilidad:

- ❖ Costos Desembolsables: erogaciones o salidas de efectivo.
- ❖ Costos de Oportunidad o Diferenciales: son los costos en que se incurriría al tomar una decisión alternativa, no representan erogaciones si la decisión no es tomada.

Por su grado de control:

- ❖ Costos Controlables: sobre estos la dirección tiene autoridad en su generación.
- ❖ Costos No Controlables: no existe autoridad de la dirección para su control, su variación escapa al control.

## Tipos de Sistemas de Costos

El sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una entidad, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Para Mieres (1986), un Sistema de Costo es:

*“...El conjunto de principios y fundamentos para el registro metódico de los gastos originados por los factores funcionales de la producción y distribución de bienes y servicios mediante procedimientos que permiten la determinación de las diferentes expresiones del costo como categoría económica...”*

- ❖ Administration Costs: those generated in the administrative area.
- ❖ Financial Costs: the costs generated by the financing.

For the effect on the results:

- ❖ Period Costs: they are closed against the results of the period.
- ❖ Product Costs: they are assigned to the products and are inventoried.

Due to its relative importance:

- ❖ Relevant Costs: these are expected costs that will be different according to the options raised in the production of one or other products with different profitability.
- ❖ Irrelevant Costs: these are costs on which the options in the decisions will not make them different.

Due to its effect on accounting:

- ❖ Out-of-pocket costs: cash outflows or outflows.
- ❖ Opportunity or Differential Costs: these are the costs that would be incurred when making an alternative decision, they do not represent expenditures if the decision is not made.

By its degree of control:

- ❖ Controllable Costs: over these the management has authority in its generation.
- ❖ Uncontrollable Costs: there is no management authority to control them, their variation is beyond control.

## Types of Cost Systems

The cost system is a set of methods, standards and procedures that govern the planning, determination and analysis of the cost, as well as

Cárdenas (1996), plantea que: "...El sistema de costos es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas que nos indican la forma en que los costos se cargan al producto manufacturado, el control de los inventarios y como se pueden determinar los valores de la producción..."

Para algunos autores como Felix *et al* (2011), los sistemas de costos son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Rincón (2011), define un sistema de costo como:

*"...El conjunto sistemático de procesos con que se recopilan los datos de consumos, egresos y productividad de una empresa, para adjudicarlos por medio de un modelo de costeo a los productos y reconocer los ingresos y las utilidades individuales y generales, precisando los indicadores de costos que permitirán la toma de decisiones gerenciales..."*

Lavolpe (2011), plantea que: "...un sistema de costos es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases – sectores, departamentos, actividades– de manera de utilizarlo para fines de información contable (valuación de inventarios, costo de venta); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades..."

the process of recording the expenses of one or more productive activities in an entity, interrelated with the subsystems that they guarantee the control of production and of material, labor and financial resources.

For Mieres (1986), a Cost System is:

*"... The set of principles and foundations for the methodical recording of the expenses originated by the functional factors of the production and distribution of goods and services through procedures that allow the determination of the different expressions of cost as an economic category ..."*

Cárdenas (1996), states that: "... The cost system is a set of standards, procedures and techniques that indicate the way in which costs are charged to the manufactured product, inventory control and how values can be determined of the production

For some authors such as Felix *et al* (2011), cost systems are the set of procedures, techniques, records and reports structured on the basis of the theory of double entry and other technical principles, which are intended to determine the costs unit costs of production and control of manufacturing operations.

Rincón (2011), defines a cost system as:

*"... The systematic set of processes with which the data of consumption, expenses and productivity of a company are collected, to allocate them by means of a costing model to the products and recognize the income and the individual and general profits, specifying the indicators of costs that will allow management decision making ... "*

Lavolpe (2011), states that: "... a cost system is a set of technical, administrative and accounting

*"...Los sistemas de costos tienen una influencia en el desempeño funcional de las organizaciones, y éstos deberán ser estructurados dependiendo de las necesidades de medición de la empresa. Por tal motivo, se debe entender el sistema de costos debe generar reportes financieros útiles para entidades externas vinculadas a las compañías, como inversionistas, acreedores, entidades reguladoras y fiscalizadoras, entre otras, con el propósito de obtener una mayor eficacia organizacional en varios niveles como el estratégico, táctico y operativo..."(Mejía, 2014)*

Este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección tanto a los niveles intermedios como superiores. El sistema debe ante todo ser flexible y dinámico en cuanto a permitir a las empresas la introducción de las exigencias informativas y de análisis que asegure una correcta toma de decisiones, por lo cual deben ser la propia entidad quien lo confeccione y lo adecue a sus necesidades, tomando en cuenta los aspectos organizativos y procesos tecnológicos específicos de cada una.

## Importancia de los Sistemas de Costos

Muchas empresas requieren conocer el costo de cada uno de los productos o servicios a vender para tomar decisiones, sin embargo solo conocen una aproximación del mismo, dado que poseen un sistema de costeo deficiente o inexistente.

Es importante diseñar e implementar un sistema adecuado de costos, bajo ciertas características de la empresa, controles e informes que permitan destacar los beneficios que genera el sistema en función de ser más competitivo en los mercados.

En todas las empresas se realizan desembolsos de dinero por conceptos de pago de mano de obra, energía eléctrica y materia prima necesaria para producir, vender y administrar, además de tener un adecuado control para cada una de las partidas que intervienen en la elaboración de productos o

*procedures that is used in any type of entity with a view to determining the cost of its operations in its various phases –sectors, departments, activities - so that it can be used for accounting information purposes (inventory valuation, cost of sale); management control and basis for decision-making (setting prices; knowing the marginal contribution and working with it; discontinuing a line; outsourcing sectors or activities ... "*

*"... Cost systems have an influence on the functional performance of organizations, and these should be structured depending on the measurement needs of the company. For this reason, the cost system must be understood, it must generate useful financial reports for external entities linked to the companies, such as investors, creditors, regulatory and supervisory entities, among others, in order to obtain greater organizational efficiency at various levels such as the strategic, tactical and operational..." (Mejía, 2014)*

This system must guarantee the informative requirements for a correct direction both at the intermediate and higher levels. The system must above all be flexible and dynamic in terms of allowing companies to introduce informational and analytical requirements to ensure correct decision-making, for which the entity itself must create it and adapt it to their needs. , taking into account the organizational aspects and specific technological processes of each one.

## Importance of Cost Systems

Many companies need to know the cost of each of the products or services to be sold to make decisions, however they only know an approximation of it, since they have a poor or non-existent costing system.

It is important to design and implement an adequate cost system, under certain

servicios que ofrecen. También deben tener mucho cuidado que durante el proceso de producción o de servicios se cumpla con la característica de calidad ya que este factor es clave para ser competitivo en los mercados.

## Objetivo de los Sistemas de Costos

Para Archilay Astrid (2011), el objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios para mejor control de la información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros.

Otros objetivos de los sistemas de costos son:

- ❖ Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- ❖ Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- ❖ Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para presupuestar los costos.

Según Mora y Verdugo (2013)

*"...El objetivo de los sistemas de costos es evaluar la eficiencia en cuanto al manejo de inventarios los cuáles son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios: adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad; en proceso de producción o fabricación para su venta como productos terminados; en forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios..."*

characteristics of the company, controls and reports that allow highlighting the benefits generated by the system in terms of being more competitive in the markets.

In all companies, money disbursements are made for the payment of labor, electricity and raw materials necessary to produce, sell and manage, in addition to having adequate control for each of the items involved in the production of products or services they offer. They must also be very careful that the quality characteristic is met during the production or service process, as this factor is key to being competitive in the markets.

## Objective of Cost Systems

For Archilay Astrid (2011), the objective of a cost accounting system or costing system is to accumulate the costs of products or services to better control the information on the costs incurred by each manufacturing or process department. Information on the cost of a product or service is used by managers to set product prices, control operations, and develop financial statements.

Other objectives of cost systems are:

- ❖ Establish guidelines to which cost allocation procedures are subject.
- ❖ Determine the criteria to apply in the distribution and apportionment of expenses.
- ❖ Establish the opportunity or date on which the costs must be calculated, the calculation methods, the bases that can be used, how certain costs have to be treated, how to determine the total and unit costs, as well as the methodology to budget the costs.

According to Mora and Verdugo (2013)

## Clasificación de los Sistemas de Costos

Herredia (2010) plantea que los sistemas de costos se clasifican de la siguiente manera:

- ❖ Costeo por Órdenes (lotes) de producción: producción por pedido (encargo), producción no homogénea, los costos se calculan por lotes u órdenes, al obtener el costo de la orden o pedido, se infiere el costo unitario.
- ❖ Costeo por procesos: producción masiva, continua y homogénea del mismo producto o muy similar; los costos se calculan por etapas y al dividirlos entre la producción del período se obtienen los costos unitarios.
- ❖ Costeo directo o Marginal o Variable: para cualquier tipo de producción, solo hacen parte del costo de los productos, los costos variables, incluida la noción de gastos variables; los gastos y costos fijos son tratados como “gastos del período” y no constituyen una partida inventariable.
- ❖ Costeo absorbente o total: para cualquier tipo de producción, hacen parte del costo todos los costos indirectos de producción fijos o variables y constituyen una partida inventariable.
- ❖ Costeo por actividades (abc): para cualquier tipo de producción o servicios, primero se costean las actividades que demandan los productos o servicios y luego el costo de estas actividades se asignan a los productos o servicios usando tasas en forma escalonada. para lo anterior divide los costos en: costos estructurales y costos operacionales, despreciando la noción de gastos o la división entre costos y gastos; costeando toda la cadena de valor del producto o servicio hasta el clientes.

Los sistemas de costos se pueden clasificar atendiendo a las peculiaridades del proceso de producción y determinando por la base el valor atribuido a los gastos. En relación con el proceso de producción hay dos sistemas básicos: Costo por Procesos y Costo por Órdenes. El costo por proceso se acondiciona a las producciones continuas, y el costo por órdenes, responde a órdenes específicas de producción.

*"... The objective of cost systems is to evaluate the efficiency in terms of inventory management, which are non-monetary assets on which the entity already has the risks and benefits: acquired and held for sale in the normal course of operations of an entity; in the process of production or manufacture for sale as finished products; in the form of materials to be consumed in the production process or in the provision of services ... "*

## Classification of Cost Systems

Herredia (2010) states that cost systems are classified as follows:

- ❖ Costing by Production Orders (batches): production by order (order), non-homogeneous production, costs are calculated by batches or orders, when obtaining the cost of the order or order, the unit cost is inferred.
- ❖ Costing by processes: massive, continuous and homogeneous production of the same or very similar product; the costs are calculated in stages and by dividing them by the production of the period, the unit costs are obtained.
- ❖ Direct or Marginal or Variable Costing: for any type of production, only part of the cost of the products is the variable costs, including the notion of variable expenses; expenses and fixed costs are treated as “period expenses” and do not constitute an inventory item.
- ❖ Absorbing or total costing: for any type of production, all indirect fixed or variable production costs are part of the cost and constitute an inventory item.
- ❖ Costing by activities (abc): for any type of production or services, first the activities that demand the products or services are paid for and then the cost of these activities are assigned to the products or services using tiered rates. For the above, it divides costs into: structural costs and operational costs, neglecting the notion of expenses or the division between costs and expenses; costing the entire value chain of the product or service to the customer.

## Sistema de Costos por Proceso

Según Gómez y Jarro (2011)

Los sistemas de costos por proceso se aplica en las industrias de fabricación continua o en masa, también en las empresas de servicios continuos donde por lo general los procesos de producción o servicios se hacen de forma ininterrumpida, es decir se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción, la cual no está sujeta a interrupciones, y en sentido general no obedece a una orden específica de una cantidad determinada sino a un volumen planificado en función de la capacidad productiva, la demanda y los recursos disponibles.

Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar como estan asigandos los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

Es importante porque permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde los procesos de manufactura. Dichas acumulaciones se pueden conocer mediante los centros de costos que son asignados a cada departamento.

En el sistema de costo por proceso en la empresa industrial el costo se obtiene una vez que se hace el cierre o inventario final de la producción terminada y la producción en proceso, su cálculo siempre se realiza de forma más general que en el costo por órdenes específicas. La medición de la producción se obtiene del volumen correspondiente al periodo de tiempo de ejercicio que se informa pudiendo ser mensual, trimestral o anual.

Los costos se acumulan por centros de costo de acuerdo al flujo productivo identificando estos con los procesos que intervienen en la producción y con

The cost systems can be classified according to the peculiarities of the production process and determining by the base the value attributed to the expenses. In relation to the production process there are two basic systems: Cost by Processes and Cost by Orders. The cost per process is conditioned to continuous productions, and the cost per orders responds to specific production orders.

## Cost per Process System

According to Gómez and Jarro (2011)

The cost per process systems are applied in continuous or mass manufacturing industries, also in continuous service companies where generally the production or service processes are carried out uninterruptedly, that is, equal units are produced subject to the same production processes, which is not subject to interruptions, and in a general sense it does not obey a specific order of a certain quantity but rather a planned volume based on productive capacity, demand and available resources.

The objectives of the process cost system are to determine how the production costs incurred during the period are assigned in each department as the first step, since the main objective is to calculate the total unit costs to determine the income.

It is important because it allows the accounting department to know the accumulations that the departments where the manufacturing processes have had. Said accumulations can be known through the cost centers that are assigned to each department.

In the cost per process system in the industrial company, the cost is obtained once the closing or final inventory of the finished production and the production in process is made, its calculation

las diferentes áreas de responsabilidad que forman parte de forma directa o indirecta sobre la ejecución y control de la producción.

En el caso de las entidades de servicios el costo se obtiene al final del periodo en el que se mide por lo general de forma mensual, la medición de las unidades físicas en este tipo de actividad es fundamental. Los costos totales del servicio se conforman por los costos acumulados en sus procesos fundamentales de la prestación así como al universo de áreas que de forma indirecta apoyan la actividad fundamental.

## Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo

Este sistema se utiliza en las producciones que se controlan por lotes o pedidos fundamentalmente y en los talleres de servicios donde se realiza un orden de trabajo por cada prestación realizada. Según Gómez (2005) "...El sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo o por órdenes específicas, consiste en abrir una hoja de costos por cada lote de productos que se va a manufacturar, ya sea para satisfacer los pedidos de clientes o para reponer las existencias de almacén de productos terminados..."

Este sistema de costo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión, a su vez cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica debe por lo tanto organizarse a los artículos producidos.

Los ejemplos de este tipo de actividad incluyen diseños de ingeniería, construcción de edificios, películas cinematográficas, talleres de reparaciones y trabajos de imprenta sobre pedido. También se

is always carried out in a more general way than in the cost per orders specific. The measurement of production is obtained from the volume corresponding to the period of time of exercise that is reported, which can be monthly, quarterly or annually.

Costs are accumulated by cost centers according to the productive flow, identifying these with the processes that intervene in production and with the different areas of responsibility that are directly or indirectly part of the execution and control of production.

In the case of service entities, the cost is obtained at the end of the period in which it is generally measured on a monthly basis, the measurement of physical units in this type of activity is essential. The total costs of the service are made up of the accumulated costs in its fundamental rendering processes as well as the universe of areas that indirectly support the fundamental activity.

## Cost System for Work Orders

This system is used in productions that are mainly controlled by batches or orders and in service workshops where a work order is made for each service performed. According to Gómez (2005) "... The cost accounting system for work orders or for specific orders, consists of opening a cost sheet for each batch of products to be manufactured, either to satisfy customer orders or to replenish warehouse stock of finished products ... "

This cost system is more appropriate where products differ in terms of material and conversion needs, in turn each product is manufactured according to customer specifications and the price at which it is quoted is closely linked to the estimated cost. The cost incurred in manufacturing a specific order must therefore be organized to the items produced.

emplea el sistema de órdenes de trabajo cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción, como por ejemplo, la producción de vinos, quesos o textiles especiales. Se emplea además cuando la producción se programa por trabajos, por ejemplo en las empresas que producen una variedad de productos tales como: tornillos y tuercas. A continuación se muestran algunas de las principales características de este sistema:

- ❖ Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- ❖ Es posible y resulta práctico crear lotes y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- ❖ Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- ❖ La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- ❖ El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

## ❖ Sistema de Costos Basado en Actividades

Arias y Lema (2005) plantean que:

El costeo ABC se basa en actividades necesarias para producir un determinado bien o servicio, al entender el proceso mediante el cual los recursos son consumidos a través de la cadena de valor de la organización, aporta a la parte administrativa con un seguimiento del flujo de actividades mediante la creación de vínculos entre actividades y objetos de costo, otorgándole así una información basada en hechos, que permite mejorar las decisiones estratégicas, operacionales y de precios, pues al determinar los costos se puede asignar el precio

Examples of this type of activity include engineering design, building construction, motion pictures, repair shops, and print-to-order jobs. The work order system is also used when the time required to manufacture a unit of product is relatively long and when the selling price is closely dependent on the cost of production, such as the production of wines, cheeses, or specialty textiles. It is also used when production is scheduled by jobs, for example in companies that produce a variety of products such as: bolts and nuts. Below are some of the main features of this system:

- ❖ It allows to collect separately each of the cost elements for each production order, whether completed or in the process of transformation.
- ❖ It is possible and practical to create batches and subdivide the production, according to the needs of each company.
- ❖ To start production, it is necessary to issue a manufacturing order, where the number of products to be manufactured is detailed, and a different accounting document (usually a work order card or sheet) is prepared for each task.
- ❖ Production is generally made on orders made by clients.
- ❖ The value of the production inventory in a process is the sum of the quantities consigned in the cards or cost sheets of work orders pending to determine its manufacture.

## Activity Based Cost System

Arias and Lema (2005) state that:

ABC costing is based on activities necessary to produce a certain good or service, by understanding the process by which resources are consumed through the organization's value chain, it contributes to the administrative part with a monitoring of the flow of activities by creating links between activities and cost objects, thus giving it information based on facts, which allows improving strategic, operational and pricing decisions, since when



más cercano a la realidad de los productos fabricados o servicios prestados.

El costeo ABC se sustenta en los siguientes criterios:

- ❖ Los productos o servicios consumen actividades.
- ❖ Los costos y los gastos son considerados como recursos.
- ❖ Los productos consumen actividades y a la vez estas consumen recursos.
- ❖ Es más importante la actividad y el proceso que la división o el departamento, su enfoque es sistémico.
- ❖ El hecho de que varios productos compartan costos comunes, puede desembocar en subsidios entre ellos, con lo que no se aprecia el costo real de cada uno.
- ❖ Son costeos personalizados relevantes para la gestión que se ajustan a las necesidades de la empresa.
- ❖ Se constituye en el punto de partida para desarrollar la Administración Basada en Actividades.

Objetivo del Costeo Basado en Actividades:

- ❖ Determinar con mayor claridad el costo individual de cada producto.
- ❖ Precisar la información sobre el costo de las actividades y procesos.
- ❖ Optimizar recursos consumidos en cada actividad.
- ❖ Identificar y desarrollar actividades que generen valor agregado.
- ❖ Eliminar actividades innecesarias tanto operativas y administrativas.
- ❖ Determinar con más exactitud las utilidades percibidas en cada bien o servicio.
- ❖ Propender a reducir costos innecesarios.
- ❖ Facilitar la toma de decisiones estratégicas.
- ❖ Tomar conciencia de la gestión de las actividades y contribuir a su correcto desempeño.

Importancia del Costeo Basado en Actividades según Zapata (2007):

“...El costeo ABC establece que cada producto u objeto económico a costear además de costear

determining costs, the price closest to the reality of the products can be assigned manufactured or services provided.

ABC costing is based on the following criteria:

- ❖ Products or services consume activities.
- ❖ Costs and expenses are considered as resources.
- ❖ Products consume activities and at the same time they consume resources.
- ❖ The activity and the process are more important than the division or the department, its focus is systemic.
- ❖ The fact that several products share common costs can lead to subsidies between them, thus, the real cost of each is not appreciated.
- ❖ They are personalized costs relevant to management that are adjusted to the needs of the company.
- ❖ It constitutes the starting point to develop the Administration Based on Activities.

Objective of Activity Based Costing:

- ❖ Determine more clearly the individual cost of each product.
- ❖ Specify the information on the cost of activities and processes.
- ❖ Optimize resources consumed in each activity.
- ❖ Identify and develop activities that generate added value.
- ❖ Eliminate unnecessary activities, both operational and administrative.
- ❖ Determine with more accuracy the profits received in each good or service.
- ❖ Tend to reduce unnecessary costs.
- ❖ Facilitate strategic decision making.
- ❖ Become aware of the management of activities and contribute to their correct performance.
- ❖

Importance of Activity-Based Costing according to Zapata (2007):

“... ABC costing establishes that each product or economic object to be financed in addition to

todos los costos directos requeridos en el desarrollo del mismo. Debe absorber los costos y gastos causados por los procesos operativos y comerciales administrativos, por cuanto sus actividades constituyen una serie interaccionada de tareas o labores que permiten convertir tales recursos básicos en resultados..."

El costeo ABC es aconsejable para las siguientes empresas:

- ❖ Empresas donde los costos indirectos de fabricación son representativos dentro de los costos totales.
- ❖ Empresas que cuentan con un alto volumen de costos fijos, que tienen más de una línea de productos y de procesos de producción, pudiendo tener procesos o actividades similares entre sus objetos de costo.
- ❖ Particularmente aquellas en las que existe un gran número de canales de distribución y de compradores que provocan la necesidad de acometer actividades de ventas muy diferenciadas.

Establecimiento (fases) del sistema de costos ABC según Hernández (2014):

- ❖ Definir objetos de costos, actividades clave, recursos y causantes de costos relacionados. Definir actividades que apoyan beneficios (outputs) como causas de esas actividades.
- ❖ Desarrollar un diagrama basados en procesos que represente el flujo de actividades, los recursos y la relación entre ellos. Definir la vinculación entre actividades y beneficios (outputs).
- ❖ Recopilar datos pertinentes que se refieren a costos y flujo físico de las unidades del causante de costos entre recursos y actividades. Desarrollar los costos de las actividades.
- ❖ Calcular e implementar nueva información basada en actividades. La administración ahora dispone de información de costos más exacta para la planeación y la toma de decisiones.

Este autor considera que:

Beneficios del sistema de costos ABC:

paying for all the direct costs required in its development. It must absorb the costs and expenses caused by administrative operational and commercial processes, since its activities constitute an interactive series of tasks or tasks that allow converting such basic resources into results ..."

ABC costing is advisable for the following companies:

- ❖ Companies where indirect manufacturing costs are representative within the total costs.
- ❖ Companies that have a high volume of fixed costs that have more than one line of products and production processes, and may have similar processes or activities among their cost objects.
- ❖ Particularly those in which there is a large number of distribution channels and buyers that provoke the need to undertake highly differentiated sales activities.

Establishment (phases) of the ABC cost system according to Hernández (2014):

- ❖ Define cost objects, key activities, resources, and related cost drivers. Define activities that support benefits (outputs) as causes of those activities.
- ❖ Develop a process-based diagram that represents the flow of activities, resources, and the relationship between them. Define the link between activities and benefits (outputs).
- ❖ Collect relevant data that refer to costs and physical flow of the cost driver's units between resources and activities. Develop the costs of the activities.
- ❖ Calculate and implement new information based on activities. Management now has more accurate cost information for planning and decision making.

This author considers that:

Benefits of the ABC cost system:

- ❖ Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.
- ❖ Ayuda a la identificación y comportamiento de costos de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.
- ❖ Proporciona información más precisa sobre el costo de los productos.
- ❖ Proporciona medidas más precisas acerca de los inductores de costo.
- ❖ Facilita el acceso de los gestores a la información sobre costos relevantes.

#### Limitaciones del sistema de costos ABC:

- ❖ No es un sistema de costos tradicional, es nuevo ya que aparece a mediados de los años 80 por lo que es una herramienta con poca explotación comparado con los otros sistemas.
- ❖ Requiere mayor esfuerzo y capacitación para lograr implementación adecuada
- ❖ Un sistema ABC es muy caro de desarrollar e implementar, y consume mucho tiempo de trabajo.
- ❖ En un comienzo el proceso de adaptación puede ser complejo, debido a la resistencia al cambio.
- ❖ El sistema de costo ABC como es histórico la excesiva variabilidad de costos futuros complica administrarlos. A pesar de ser el costo más preciso, nunca se logrará obtener el costo exacto de los productos.

#### Diferencias entre el Sistema de Costos por Procesos, el Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo y el Sistema de Costos Basado en Actividades

La diferencia entre los tres sistemas de costos es la manera en que cada uno afronta el problema más grande que tiene el análisis de costos, la adjudicación de los costos indirectos de fabricación.

Mora y Verdugo (2013) plantean:

Sistema de costos procesos:

- ❖ Facilitates fair costing per production line, particularly where non-volume overhead costs are significant.
- ❖ It helps the identification and behavior of costs in this way has the potential to improve the estimation of costs.
- ❖ Provides more accurate information on the cost of products.
- ❖ Provides more accurate measurements about cost drivers. ⊞ Facilitates access for managers to information on relevant costs.

#### Limitations of the ABC cost system:

- ❖ It is not a traditional cost system, it is new since it appeared in the mid-80s so it is a tool with little exploitation compared to the other systems. ⊞ Requires greater effort and training to achieve proper implementation
- ❖ An ABC system is very expensive to develop and implement, and time consuming.
- ❖ Initially, the adaptation process can be complex, due to resistance to change.
- ❖ The ABC cost system, as it is historical, the excessive variability of future costs complicates their administration. Despite being the most accurate cost, you will never be able to get the exact cost of the products.

#### Differences between the Process Costing System, the Work Order Costing System and the Activity Based Costing System

The difference between the three cost systems is how each tackles the biggest problem in cost analysis, the allocation of manufacturing overhead. Mora and Verdugo (2013) state:

#### Process cost system:

- ❖ Production is continuous, this means that once started it cannot be stopped until completion.
- ❖ The three elements of cost are real when production is constant, otherwise the third element is calculated by default.

- ❖ La producción es continua, esto significa que una vez iniciado no se puede detenerlo hasta la terminación.
- ❖ Los tres elementos del costo son reales cuando la producción es constante, caso contrario el tercer elemento se calcula predeterminado.
- ❖ El costo unitario se lo obtiene al dividir la sumatoria de los tres elementos del costo para el número de unidades obtenidas al final de la producción.

#### En el sistema de órdenes de trabajo:

- ❖ Los elementos del costo se contabilizan por tareas o trabajos.
- ❖ Se conoce por anticipado el número de unidades a producirse.
- ❖ La producción es intermitente, es decir; puede suspenderse en cualquier momento.
- ❖ Los dos primeros elementos del costo son reales.

#### El sistema de costos basado en actividades:

- ❖ Las actividades consumen los costos y los productos consumen las actividades.
- ❖ Asignan los GIF en función de los recursos consumidos por las actividades.
- ❖ Se preocupa de valorizar todas las áreas de la organización.
- ❖ Valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos.

## Conclusiones

- ❖ La Revolución Industrial permitió la adaptación de técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos.
- ❖ La Contabilidad es la ciencia que se encarga de registrar, acumular los hechos económicos que ocurren en una empresa, basados en principios, métodos y procedimientos.
- ❖ La Contabilidad de Costo surge como parte de la historia de la Contabilidad.
- ❖ En el presente existe mayor flexibilidad para que las empresas diseñen sus sistemas de costo y gestión, acorde con sus características de producción o servicio. Con esta flexibilidad no se

- ❖ The unit cost is obtained by dividing the sum of the three cost elements by the number of units obtained at the end of production.

#### In the work order system:

- ❖ Cost elements are accounted for by tasks or jobs.
- ❖ The number of units to be produced is known in advance.
- ❖ Production is intermittent, that is; it can be suspended at any time.
- ❖ The first two cost elements are real.

#### The activity-based costing system:

- ❖ Activities consume costs and outputs consume activities.
- ❖ GIFs are assigned based on the resources consumed by the activities.
- ❖ It is concerned with valuing all areas of the organization.
- ❖ Valuation of a transversal type and improvement of processes.

## Conclusions

- ❖ The Industrial Revolution allowed the adaptation of accounting techniques to reflect the increasing mechanization of processes.
- ❖ Accounting is the science that is responsible for recording, accumulating the economic events that occur in a company, based on principles, methods and procedures.
- ❖ Cost Accounting arises as part of the history of Accounting. At present there is greater flexibility for companies to design their cost and management systems, according to their production or service characteristics. With this flexibility, the adequate uniformity in planning, recording and calculating costs is not lost, in accordance with the branch requirements and the national economy, since there are general guidelines; based on these, each entity designs its own through branch specifications.
- ❖ The fundamental purpose of cost analysis is to contribute and facilitate the work of decision makers in the evolution of the financial

pierde la adecuada uniformidad en la planificación, registro y cálculo de los costos, conforme con las exigencias ramales y de la economía nacional, ya que se cuenta con los lineamientos generales; a partir de los mismos cada entidad diseña a través de las especificaciones ramales el suyo propio

- ❖ El propósito fundamental del análisis de los costos es contribuir y facilitar el trabajo a quienes toman decisiones en la evolución de la situación financiera, la rentabilidad y las perspectivas futuras de un negocio.
- ❖ El costo es la suma total de los gastos que se incurren en una producción o servicio.
- ❖ El costo de producción constituye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando todos aquéllos que se asocian al proceso productivo y a un cierto volumen de producción alcanzado.
- ❖ Un sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimiento que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas.

situation, profitability and future prospects of a business.  $\infty$  Cost is the sum total of expenses incurred in a production or service.

- ❖ The cost of production constitutes a part of the expenses, since all those that are associated with the production process and a certain volume of production achieved are linked to the cost.
- ❖ A cost system is a set of methods, rules and procedures that govern the planning, determination and analysis of the cost, as well as the process of recording the expenses of one or more productive activities.

## Bibliografía / References

- Archila ,Sor; Astrid, Dinora .2011. Diseño de un sistema de costo Histórico en una empresa productora de tomate.37-38 p.
- Arias, P; Sandra,Ximena y Lema, J.P 2005.Implementación de costos ABC a una empresa de embutidos. Universidad de Cuencas.
- Barrios, E. A. 2017. La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones. 1ª Edición. Río Gallegos: Universidad Nacional de la Patagonia. 4p.
- Cabrera, Eulalia Noemi. 2012. Implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la empresa siderúrgica funciones aceros industriales Mejía Villavicencio FiamCia.LTDA. 17 p.
- Calleja, F. J.2001. Contabilidad de Costos. (1ra Ed.).
- Cárdenas, R.1996. La lógica de los Costos 1. México D.F: Anfeca.
- Carro, R. 1998. Elementos básicos de costos industriales. Ediciones Macchi.156p.
- Chambergó, G, I. 2015. Revista Contabilidad de costos: elementos del costo de producción en mypes industriales, pp.1 (franco falcón 1997 Citado en chambergó.
- Del Río, C.2010.Costos I Históricos (Vigésima Segunda Ed. 2011) D.F., México: CENGAGE Learning.
- Demestre , A; González, A; del Toro, J.C; Arencibia, B; Santos, C.M. 2005. Análisis e interpretación de Estados Financieros. Material de consulta. La Habana. Centros de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). 3, 17, 28, 8, 4, 11 pp.

- Félix, Alejandra; Domínguez, Marta Alejandra; Miranda, Lesly Sarahi y Gonzales, Nora Edith. 2011. Etapas del diseño de un sistema de contabilidad de costos. 2 p.
- Fowler, E. 1996. Análisis de los Estados Contables. Buenos Aires. Editorial Macchi. 4, 12 pp.
- García, C. 2007. Contabilidad De Costos; Editorial McGraw-Hill.
- Giménez, C. 1997. Costos para empresarios. Primera edición. Ediciones Macchi. 447p.
- Giménez, M. 2003. Costos para empresarios. Buenos Aires. Argentina. Ediciones Macchi. 12 p.
- Gómez, O. 2005. Contabilidad de Costos. Editorial McGraw Hill.
- Gómez, C.E y Jarro, V. I. 2011. Diseño e implementación de un sistema de costos para la clínica Guane. 22-23 y 26 pp.
- Gómez, G. 2008. La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa. [En línea]. Disponible en: <<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>>. Consultado 5/2/2018.
- Heredia, D. C. 2010. Metodología para implantar un sistema de costeo ABC a la industria de la confección. 2-4 p.
- Hernández, Yusmely. 2014. ABC Sistema de Costos Basado en Actividades. 14p.
- Hornigren, Ch. 1998. Contabilidad de costos. Un enfoque de gerencia. Octava edición. Editorial McGraw Hill Interamericana, S.A. 198-216p.
- <http://www.emprendelo.es,2017>. ¿Qué es la contabilidad? Disponible en <http://www.emprendelo.es,2017>. Consulta 25/04/18.
- Lavolpe, A. 1993. Los sistemas de costos: la contabilidad de costos y la contabilidad de gestión ¿son la misma cosa? Trabajo presentado al Congreso Internacional de Costos en Madrid. 15 p.
- Lavolpe, A. 2011. Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión: pasado, presente y futuro. 4 p.
- Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución. 2016. 7-14 pp.
- Mejía, C; Higueta, C. 2014. Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. Estudios Gerenciales, 31p. 2015.
- Mejías, M. R. L. & Hernández, S. M. 2010. Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PYME mexicana. Investigación y Ciencia.
- Mieres, J. 1986. Contabilidad, el proceso de cierre, los estados y el costo. La Habana. Editorial Ciencias Sociales.
- Mora, Brenda Patricia y Verdugo, Estefanía Micaela. 2013. Modelos de un sistema de costos aplicado a una purificadora de agua potable. 27 p.
- Polimeni, R; Fabozzi, A. 1994. "Contabilidad de Costos: conceptos y aplicaciones para la toma de dediciones gerenciales, Mc Graw Hill, 3ra. Edición, Colombia.
- Ramírez, D. 2013. Contabilidad administrativa, un enfoque estratégico para competir. México. McGraw Hill. 28 p.
- Rincón, C. 2011. Indicadores de Costo. Libre empresa Vol. 8 No. 1, enero – junio. Editorial ECOE, Bogotá. 277p.
- Rodríguez, D. 2015. Diseño de los Procedimientos para el Control de los Costos de Calidad de la UEB Planta de Herrajes. 8, 9 p.
- Torres, A. 2007. Contabilidad de Costos; Análisis para la Toma De Decisiones. Edición 2 español, MEXICO. Editorial: Mc Graw Hill, 2002.
- Vargas, L. 1993. Contabilidad de Costos. 4 ED. Editorial de Literatura Contable. Santiago de Chile, Suelco, Sociedad.
- Vasallo, Daylín. 2017. El Control de los Inventarios como elemento clave en el cálculo de los costos reales de productos elites en el Centro Nacional de Sanidad Agropecuaria. 2 p.

Verástegui, Maritza.2017. "Contabilidad General". 7 p.

Yardín, O. 2002. Una revisión a la teoría general del Costo. Contabilidad & Finanzas. 13 p.

Zapata, P. 2007. Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones, Ed. McGraw-Hill Interamericana, Colombia.