

Normalización de costo y gestión. Fundamentos básicos de la teoría de Contabilidad de Costos

July Narcisca Iñiguez Lozano, Natalia Paulina García Reino,
José Luis Gualán Japón, Juan Bautista Solis Muñoz,
Cecilia Ivonne Narváez Zurita, Juan Carlos Erazo Álvarez

RESUMEN

La presente investigación proporciona una explicación teórica sobre la normalización de costos y gestión para tomar decisiones en un momento determinado. La investigación es de carácter cualitativa fundamentándose en la revisión y comparación sistemática de la literatura sobre el fenómeno de estudio. En la primera parte se detalla la visión y revisión teórica entorno a la Contabilidad del Costos y procesos administrativos con sistemas y métodos contables, como disciplina para directivos. Seguido, se presentan estudios aplicados sobre el objeto en estudio para determinar el costo de bienes o servicios y generar una utilidad entre los dos. Posteriormente, se exponen diferentes criterios sobre la Contabilidad de Costos y Gestión utilizando funciones que permitan a una empresa alcanzar sus metas. De este modo se concluye que la administración de costos es esencial en la actualidad caracterizándose por demandas y ambientes restringidos que requieren una razonabilidad de las cantidades generadas en la organización.

Palabras clave: Normalización, gestión, teoría, Contabilidad de Costes, Ecuador

Citar como:

Iñiguez Lozano, J.N., García Reino, N.P., Gualán Japón, J.L., Solis Muñoz, J.B., Narváez Zurita, C.I., y Erazo Álvarez, J.C. (2023). Normalización de costo y gestión. Fundamentos básicos de la teoría de Contabilidad de Costos. En J.C. Erazo Álvarez y C.I. Narváez Zurita, (Eds.) *Sociedad del Conocimiento. Resultados de investigaciones universitarias* (1era Ed.). (pp. 289-309). Religación Press. <http://doi.org/10.46652/religacionpress.33.c29>



Introducción

La Contabilidad de Costes es un instrumento necesario para una empresa, ya que permite programar y revisar las actividades realizadas en la organización. Este tipo de Contabilidad constituye un medio empleado para registrar, determinar, asignar, recolectar, interpretar, medir y comunicar los valores de producción incurridos para la toma de decisiones (Morales, 2018).

La información de costos sirve para que la empresa tome una decisión en un momento determinado, siendo esta una herramienta muy útil en cualquier actividad. Se pueden determinar los costos de fabricar o vender los productos o servicios que realiza una empresa, mediante el cálculo del costo de producción de bienes o el costo de venta de bienes. Los costos son gastos incurridos para un propósito específico y que pueden recuperarse con los ingresos generados (Muñoz et al. 2017).

Por lo tanto, se conocerá los costos de la organización, qué métodos se espera seguir, qué se requiere para cada método, entre otros. Todas las empresas tienen diferentes administraciones como: gestión, organización, estructura y objetivos. El papel de la empresa y los productos mencionados anteriormente son diferentes de otros aspectos. Las empresas son diferentes una de la otra, lo que significa que el sistema de contabilidad de costos será diferente (Roslender & Hart, 2003).

El presente capítulo propone presentar la teoría desarrollada por otros autores en mayor o menor grado sobre la Contabilidad de Costos, que estrechamente relacionada con la rentabilidad en las diferentes organizaciones. Por ello, la pregunta a responder en la investigación es: ¿Cómo influye la Contabilidad de Costos en la normalización y gestión empresarial?

Visión y revisión teórica entorno a la normalización del costo

Los sistemas y métodos contables que han sido empleados para el manejo y control de la información financiera son realizados en base a procesos administrativos (Véase la Tabla 1), que constituyen un elemento indispensable para los gerentes al sentir respaldo en la información generada para la toma de decisiones (Esteban-Salvador, 1998).

Tabla 1. Evolución de la Contabilidad de Costos

Tiempo	Autor	Evolución de la Contabilidad de Costos
Finales del siglo XVIII Y siglo XIX	Gutiérrez (2005)	Revolución industrial
		Información (Entes externos) precisa en estados financieros publicados
Siglo XX	González (2005); Cárdenas et, 2020	Normativas legales
		Responde necesidades de información
		Toma de decisiones
	Taylor (1963)	Evalúa la elaboración de productos terminados y en proceso.
		Gestiona las actividades de producción
		Exige controles en producción de las empresas
Siglo XXI	Gutiérrez (2005)	Costos y mano de obra estándar
		Sistemas para el registro y control de variaciones
	Esteba 1998	Supera la contabilidad tradicional
		Nuevas técnicas y metodologías de trabajo
		Eficiencia y eficacia a nivel de factor productivo
Chacón 2007	Información necesaria para las actividades de producción	
	Transformación de materia prima e insumos en productos/servicios	
	Conocimientos a nivel organizacional	
Rincón, 2005	Enfoque sistémico dentro de los procesos operativos	
		Información financiera y no financiera para la toma de decisiones

Fuente: adaptado a partir de los aportes de los autores (2023)

Teorías del costo

Clasificación teórica de los costos

De acuerdo a Rincón-Soto et al. (2019), los costos se encuentran conformados por tres grandes grupos denominados: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los mismos que representan los egresos realizados por la organización de los distintos procesos de producción y se van acumulando en inventarios de productos que aún no se encuentran terminados. La presente clasificación representa una categorización por atributos y características que se utilizan como indicadores de costos que permiten contabilizarlos mediante registros, acumularlos y revelarlos en un determinado momento cuando solicite la administración. Sin embargo, cuando se presentan transacciones que no cumplen los criterios para ser clasificados dentro de la presente categorización, se debe estudiar con determinación su composición para evitar colocarlo en una categoría equívoca que en un futuro puede alterar la información de los elementos que constituyen el costo y afectar en la toma de decisiones.

Clasificación taxonómica de los costos

Según Rincón & Vergara (2013), la Contabilidad de Costos se basa en diferentes caracterizaciones que establecen una clasificación taxonómica. Su inicio se basa en la diferenciación de los tipos de inventarios: inventario de materiales, productos en proceso, productos terminados y costos de productos vendidos. Las caracterizaciones son consideradas un elemento importante que permiten entender la forma de producción y venta de la empresa, por lo que, entre más detalladas se encuentren, requieren de un diseño especial e interrelacionado con la fabricación de los productos. El objeto del costo se mantiene, cambiando únicamente la forma de describirlo al agruparlo en categorías con atributos distintos. (Véase Tabla 2).

Tabla 2. Taxonomías en la clasificación de los costos

Primaria	Funda- mental	Básica	Componentes del costo: prime- rias + básicas	Componentes con- dicionales del costo: fundamentales + básicas
Directa	Variable	Materia prima	Materia prima directa	Materia prima variable
Indirecta	Fija	Mano de obra	Mano de obra directa	Mano de obra variable
		servicios	Servicios directos	Servicios variables
		Carga Fabril	Otros componentes directos	Otros componentes variables
			Costos indirectos de fabricación	* Costos indirectos variables
				*Costos fijos

Fuente: adaptado a partir de Rincón et al. (2019)

Teoría de la gestión del costo

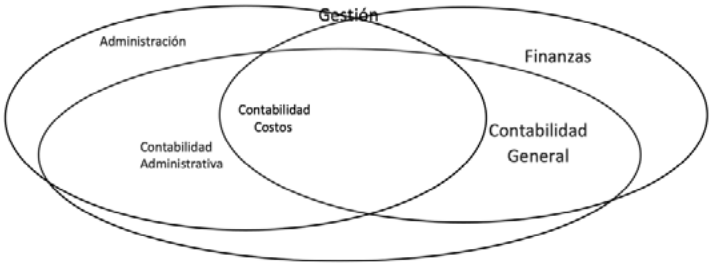
De acuerdo con la teoría de gestión del costo desde el pensamiento de Meleán-Romero & Torres (2021), es una herramienta importante para la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones. Dada la coyuntura actual de incertidumbre por las repercusiones de la pandemia del COVID-19 y la guerra se precisa contar con información al instante que incida en el riesgo de las decisiones. Las empresas requieren información contable y financiera a lo largo de toda su cadena productiva desde un abordaje científico que implica el desarrollo de modelos estadísticos confiables. Para ello, se necesita revisar los aportes teóricos en distintos contextos sobre la teoría de la gestión del costo aplicados a las Nano MiPymes. En consecuencia, la disposición de datos sobre los costos de producción, comercialización y distribución inciden en la toma de decisiones sobre el precio del producto, promociones, comisiones y otras estrategias de venta. Por lo tanto, las empresas recurren a la Contabilidad de Costos para la determinación de los costos de producción como una estrategia de la gerencia para validar la planificación de la producción en función de mercado. De hecho, las cadenas productivas generan econo-

más de escala donde el costo fijo tiende a ser menor en función de los volúmenes de producción.

Actores principales en la administración de costos de producción

De acuerdo a lo establecido por Casanova, et al. (2021), los actores son aquellos que intervienen en el proceso productivo, quienes requieren la información sobre los costos de producción para la toma de decisiones. Los subsistemas están representados por: la administración, contabilidad y finanzas, que están relacionados con la necesidad de información, que brinda la contabilidad de costos, generando una relación directa con la gestión. Administrar correctamente los costos constituye un pilar fundamental para el desarrollo de una actividad productiva mediante la generación de valor en su cadena productiva (Véase figura 1).

Figura 1. Relación Subsistemas Empresariales



Fuente: adaptado a partir de Casanova, et al. (2021)

La gestión como elemento generador de valor en los costos de producción

Según Rodríguez et al. (2007), la gestión de costos requiere mayor detalle que la determinación en sí del costo, puesto que comprenden tomar las mejores decisiones que conlleven a la consecución de los objetivos establecidos sobre producción y actividades organizacionales, basadas en estrategias de producción; por lo tanto, el costo es la inversión calculada como un recurso financiero para producir un producto rentable, como lo indica Rodríguez et al. (2007) al referirse a “el beneficio perdido” cuando no se gestiona y controla de manera eficaz.

La administración esta entrelazada con los costos, los presupuestos establecidos o la planificación de ventas que se encuentran respaldados por datos, que al ser equívocos repercutirán directamente en menores ganancias para la empresa, así como inflación de costos. Además, los costos están influenciados por la gestión que se ejecuta al momento de controlar los consumos Casanova et al. (2021).

Según Casanova et al. (2021), la administración de los costos productivos se basa en la información proporcionada conforme a las necesidades de los miembros de la empresa. De acuerdo con los lineamientos, la parte administrativa, financiera y contable necesitan información sobre los costos de producción que les ayude a tomar decisiones.

En este sentido, se puede resumir que, si los costos de producción se manejan adecuadamente, la información del balance expresará una adecuada perspectiva de utilidad, puesto que el objetivo de una empresa es obtener ganancia ya sea en dinero o en la imagen de la institución, por lo que es imprescindible llevar un correcto manejo de la información producto de los costos, que, según Molina et al. (2019), sostienen que la información ayuda al crecimiento patrimonial. Al utilizar el método ABC, se obtienen los ítems propicios encaminados a un balance establecido entre los ingresos y gastos incurridos en los costos de producción.

Los factores del Costo

Proceso y factores productivos

Se conoce como producción a la acción económica que tiene como propósito incrementar la capacidad de producir bienes para satisfacer la demanda o generar ganancias.

- a. Proceso productivo enfoque económico que permite el uso de factores para lograr diferentes resultados causales de los cambios morfológicos y de apariencia.
- b. Factores de Producción Materiales, recursos humanos, herramientas tecnológicas, entre otros que contribuyen en la elaboración de bienes o servicios.

Recursos materiales Bienes tangibles dispuestos para el consumo dentro de la fabricación de un producto, que simultáneamente trabajan con la materia prima y conforman el producto final.

Mano de obra Remuneración del recurso humano que interviene directa o indirecta en la modificación de la materia prima.

Carga Fabril Asociación de los demás elementos del costo: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos de fabricación, necesarios para la transformación de la materia prima (Balanda, 2015, pág. 43)

Métodos y sistemas de costeo

La Contabilidad de Costos incorpora diferentes opciones de costeo, de las cuales: el costeo absorbente y costeo variable, se inclinan a los costos históricos y predeterminados, obtenidos en base a los costos estándar y estimados.

- a. Costeo Absorbente Incluye dentro de los costos del bien todos los valores incurridos en la elaboración, independiente del comportamiento fijo o variable, dado que estos dos forman parte de costo total.

- b. Costeo Variable Elimina los costos fijos de producción al vincular la capacidad disponible a los volúmenes de producción en un período determinado (Balanda, 2015, p. 109).

Clasificación del costo

Los pagos, devengos o acumulaciones, que realiza la empresa son valores monetarios que se producen durante el desarrollo de un proceso productivo para un fin determinado.

- a. Costos precio de compra de bienes, propiedades o servicios que ha sido diferida o que aún no se ha utilizado para generar ingresos.
- b. Gastos Importes monetarios que han utilizado para compensar los ingresos en un período definido sin posibilidad de ingresos posteriores, lo que da lugar a una entrada negativa, incluidos los costos expirados utilizados para compensar los ingresos del ejercicio.
- c. Perdidas Disminuciones en la participación de la entidad, de los cuales no se percibe valor alguno que lo compense, no incluye el retiro de capital.
- d. Límites de los costos de producción Proceden del sector industrial, están formados por centros de producción y departamentos de servicio donde se encargan de la valoración y suelen acabar en la entrada del almacén de producto terminado.

Estudios aplicativos sobre la normalización y gestión de costos

Los sistemas de costos de acuerdo a Fernández (2000), siempre se han basado en determinar el costo del bien o servicio para definir una ganancia por medio de un valor establecido al consumidor final, sin embargo, hoy en día, ya no representa un beneficio competitivo; por lo que se requiere de un nuevo enfoque que faciliten datos para decisiones ad-

ministrativas ayudando a la organización a ser más competitiva dentro del ámbito de negocios. La evolución de las industrias en un entorno generalizado y el constante desarrollo de la tecnología en el ámbito de la producción hace que el sistema de producción y control esté en constante evolución y mejora para sobrevivir en el mercado (Molina, 2003).

En este sentido, Molero et al. (2020) establece: “El crecimiento económico en el mundo ha estado acompañado, al menos desde mediados del siglo pasado, de un significativo incremento en los intercambios de bienes y servicios” (p. 477). Las empresas tienen como objetivo brindar un producto o servicios con el fin de obtener un ingreso a cambio, sin embargo, cada uno de éstos tienen implícito un costo determinado, por lo que antes de investigar el posible punto de venta, es indispensable analizar sus costos incurridos para entender su utilidad posterior (Arredondo, 2015).

Considerando la postura de la empresa, la Contabilidad de Costos se define como una herramienta contable esencial, cuyo principal propósito es brindar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de bienes o servicios (Chiliquina y Vallejos, 2017); la información proporcionada se utiliza en la gestión de la contabilidad operativa y económica, y los costos son la causa de muchos inconvenientes comerciales, generando sistemas de costos complejos con el fin de proporcionar información real y evitar costos adicionales de elaboración Casanova et al. (2021).

Los objetivos de la Contabilidad de costos según Marín y Rojas (2003) son: el cálculo de los costos de los bienes y servicios, el control de la administración, estudio económico y la acertada decisión gerencial; de tal manera que incide en la gestión administrativa donde, según Horingren et al. (2015), los objetivos son:

- a. Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa;
- b. Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de capítulos terminados;
- c. Generar informes sobre el costo de los capítulos vendidos, para determinar las utilidades;
- d. Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente; e. Los costos de producción, distribución, administración y financiamiento;
- e. Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

La Contabilidad de Costos emplea diferentes mecanismos para la obtención y control de los costos que participan en la elaboración de un producto, y entre estos, Sánchez (2013) plantea tres tipos:

Los costos de materia prima directa y mano de obra directa, se puede afirmar que no existe problema para asignar los costos, debido a que ellos son directos a los productos. Sin embargo, para fabricar un producto también se necesita de los costos indirectos, estos al ser indirectos son de difícil asignación a los productos. Tradicionalmente estos costos indirectos formaban parte de los productos estipulados a una tasa de retribución basada en las horas hombre utilizadas en la fabricación del producto. (p. 66)

En base a lo expuesto con anterioridad, el método clásico presenta una inconveniente al momento de asignar el costo incurrido en la fabricación del producto, debido a que no refleja la autenticidad del mismo, presentando la desventaja subsecuente:

Surge el Método de costeo ABC de cálculo de costos, que establece que los costos no son asumidos por el producto, sin por las actividades requeridas para fabricar el producto, y son estas actividades las que realmente consumen recursos y, por lo tanto, generan costos. (Sánchez, 2013, p. 67)

Por lo tanto, de acuerdo a Casanova, et al. (2021), el propósito de determinar el costo de producción con apoyo del costeo ABC es asignar los costos del proceso productivo de acuerdo a cada actividad empleada, brindando así una mejor toma de decisiones y gestión del logro de los objetivos empresariales, mientras controla los costos y gastos incurridos al mismo tiempo.

De acuerdo con Batista y Estupiñán (2018), “las empresas están inmersas en entornos altamente competitivos y globalizados, por ello las empresas en Ecuador han comenzado a preocuparse por la necesidad de realizar una buena gestión empresarial, el entorno les exige cada día ser más competitivos” (p. 118); esta carencia les obliga a adaptarse a la nueva información, dando lugar al control de los costos productivos. Esta administración está implícita en la Contabilidad de Costos de producción constituyéndose un pilar fundamental para la “asignación eficiente de recursos, analizando la función de producción como la de costos y el comportamiento de los mercados, su objetivo consiste en maximizar el beneficio” (Prieto, Santidrián y Aguilar, 2007, p. 53).

La gestión, establece el acto de dirigir y liderar de un modo más específico un conjunto de actividades enfocadas a lograr un objetivo establecido, a través de la gestión y mejora del desarrollo productivo (Mora et al., 2016). Con este enfoque, los costos de producción se analizan internamente, utilizando la contabilidad de costos para informar y permitir las decisiones gerenciales, en tanto que la gestión analiza la eficiencia de sus actividades para predecir resultados más favorables dentro del ámbito que se desarrolla. Por tanto, que, Mendoza, et al. (2020) lo define: “la empresa es un agente social y sus actuaciones como sus omisiones tienen un importante impacto sobre la sociedad” (p. 97).

Según Muñoz et al. (2017), la gestión “se considera como el proceso de planificar organizar, ejecutar y evaluar una empresa. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de los recursos” (p. 64). Este concepto

indica como se interrelacionan las ciencias administrativas y financieras con la gestión al permitir planificar y organizar los procesos para posteriormente financiarlos, al enfocarlos en la valorización competente de los recursos.

A la teoría mencionada, se añade el criterio de Domínguez (2006), “la gestión, debe estar al tanto de los cambios que se puedan producir en la empresa, utilizando todos los elementos para responder a dichos cambios” (p. 79); con estos medios, la gerencia vinculará las prioridades económicas administrativas, planificará y controlará con base en los costos de producción, y evaluará los cambios o efectos en las operaciones comerciales de acuerdo con la información. Estos datos, hacen referencia a los objetivos que persigue una organización, por lo que debe estar acorde a las distintas áreas, partiendo de una base en común que es la contabilidad de costos.

Método

El paradigma de la presente investigación es interpretativo. La investigación es de tipo cualitativa y se fundamenta en la revisión sistemática de la literatura sobre el fenómeno de estudio: normalización del costo y la gestión. Para su abordaje se rastrearon las bases de datos: Scopus, Direct Science, Google Académico, Redalyc, Scielo, ProQuest y Web of Science. Los capítulos encontrados fueron filtrados de los últimos 5 años en español e inglés.

Los motores de búsqueda fueron las palabras clave: normalización contable, contabilidad de costos, teoría del costo, gestión para toma de decisiones y eficiencia del costo. Los capítulos fueron rastreados a través de DOI (identificador de objeto digital) y efectivamente se encuentran publicados en revistas con factor de impacto (Hernández et al., 2016).

Discusión

Según Quiñonez et al. (2020), comprender los fundamentos teóricos sobre costos y entender desde el punto de vista de la gestión, constituye un valor indispensable que toda organización establece en base a su giro del negocio, coadyuvando de esta manera a la gestión empresarial para establecer relaciones sostenibles y sustanciales con una visión integral del proceso productivo. La Contabilidad de costos se considera una herramienta principal en tiempos de restricciones empresariales que otorga información relevante para análisis y toma de decisiones.

Sin embargo, Meleán y Ferrer (2019), manifiestan que el control interno de la empresa es importante, pues indirectamente se relaciona con el costo de proveer materias primas para el desarrollo de la empresa. En un momento en que la demanda y entorno restrictivo requieren una comprensión detallada de los gastos incurridos en el entorno laboral, un entendimiento objetivo y crítico de los costos es esencial. La gestión conceptual integral desde la perspectiva de la cadena productiva amplía la visión analítica de los gerentes y empresarios.

En consecuencia, la administración de costos amplía el panorama analítico de las organizaciones (Baldini & Casari, 2008a); se aproxima en el estudio de modernas formas de trabajo y en lograr una independencia de la Contabilidad de Costos tradicional. No obstante, la Contabilidad de Costos y gestión se han convertido en una doctrina suplementaria con suficiente independencia para trabajar de forma autónoma (Chacón, 2007).

En este sentido la Contabilidad de Costos y su gestión ha sido definida por diferentes autores coincidiendo con su concepto y aplicación, ya que en la mayoría de los casos los principales aspectos son considerados pertinentes para la toma de decisiones. Citando un autor clásico, David (2003), plantea que ésta puede definirse como el arte y la ciencia de tomar, implementar y evaluar decisiones utilizando funciones que

permitan a una empresa alcanzar sus metas, definir la misión de la organización y la dirección futura, además de los objetivos a largo plazo para determinar las estrategias y políticas a lograrse.

Conclusiones

Una aprehensión general de la gestión de costos es esencial en la actualidad determinada por demandas y ambientes restringidos que requieren una razonabilidad amplia de las cantidades generadas en el entorno de trabajo. Describir los aspectos básicos y la gestión de costes desde un punto de vista teórico constituye un pilar fundamental para las organizaciones.

Es preciso señalar que el objetivo de todos es obtener información pertinente y relevante para la toma de decisiones, el cual se logra con una adecuada gestión de costos y su combinación con componentes e instrumentos que admiten a la organización registrar, clasificar y asignar funciones.

Toda actividad productiva esta enlazada a un proceso económico, que requiere medios para colocarlos en un mercado altamente competitivo dentro de un ámbito comercial.

Es importante analizar todas las actividades que implican egresos de dinero, mismas que se encuentran inmersas dentro de un proceso establecido que maneja la organización para llevarlas a cabo y alcanzar los objetivos establecidos.

Referencias

- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Grupo Editorial Patria.
- Batista, N., y Estupiñán, J. (2018). *Gestión empresarial y posmodernidad*. Abilitum S. A.
- Baldini, R.M., & Casari, M.A. 2008a. Los modelos de costeo y la gestión empresarial. Primera parte. *Invenio. Revista de investigación académica*, 11(20), 73-89.
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314.
- Chacón, G. 2007. La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 10(15), 29-45.
- Chiliquinga, M. P., y Vallejos, H. M. (2017). Costos: modalidad ordenes de producción. *Editorial UTN*
- Domínguez, P. R. (2006). Introducción a la gestión empresarial. Fundamentos teóricos y aplicaciones prácticas. *Instituto Europeo de Gestión Empresarial*.
- Esteban-Salvador, M.L. (1998). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones. *Proyecto Social. Revista de Relaciones Laborales*, 6, 85-96.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2016). *Metodología de la investigación*. 6ta Edición Plaza y Valdés.
- Horngren, C. T., Data, S. M., y Rajam, M. V. (2015). *Cost accounting. A managerial emphasis*. Pearson Education, Inc.

- Illada, R., Zambrano, C., y Ortiz, F. (2009). Sujeto, empresa, universidad y contexto social. *Educere*, 13(45), 341-350. Joya, J. S. (2016). *Diseño de un sistema de costos para la empresa Industrial de Accesorios Ltda.* (Tesis de pregrado, Universidad Industrial de Santander).
- Landero, R. & González, M. (2006). *Estadística con SPSS Y Metodología de la Investigación*. Editorial Trillas.
- Marín, S., y Rojas, J. A. (2003). Diseño y análisis de un modelo de contabilidad de costes. *Partida Doble*, (144), 76-89.
- Meleán-Romero, R., & Ferrer, M.A. 2019. Gestión de costos de producción en ganadería bovina del Municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 25(4), 250-264. <https://doi.org/10.31876/rcs.v25i4.30531>
- Meleán-Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de los Costos en las Cadenas Productivas: reflexiones sobre su génesis. *Retos Revista de las Ciencias de Administración y Economía*, 11(21), 131-146. <http://doi.org/10.17163/retn21.2021.08>.
- Mendoza, D. L., Jaramillo, M. C., y López, D. D. (2020). Responsabilidad social de la Universidad de La Guajira respecto a las comunidades indígenas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 26(2), 95-106. <http://doi.org/10.31876/rcs.v26i2.32426>
- Molero, L. E., Anchundia, J. C., Patiño, R. J., y Escobar, Y. M. (2020). Crecimiento económico y apertura comercial: Teoría, datos y evidencia (1960-2017). *Revista de Ciencias Sociales*, 26(4), 476-496. <https://doi.org/10.31876/rcs.v26i4.34675>
- Molina, O. R. (2003). Nuevas técnicas de control y gestión de costos en búsqueda de la competitividad. *Actualidad Contable FACES*, 6(6), 25-32.
- Molina, Y. A., Tobón, L. N., y Fonseca, J. E. (2019). Incidencia de la investigación formativa contable en el sector empresarial de Tunja-Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 25(1), 35-47.

- Mora-Pisco, L. L., Duran-Vasco, M. E., y Zambrano-Loor, J. G. (2016). Consideraciones actuales sobre gestión empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 2(4), 511-520.
- Morales, P. B., Smeke, J., y Huerta, L. (2018). *Costos gerenciales*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Muñoz-Bernal, M., Espinoza-Toalombo, R., Zúñiga-Santillán, X. L., Guerrero-Rivera, A. W., y Campos-Rocafuerte, H. F. (2017). *Contabilidad de costos para gestión administrativa*. Universidad Estatal de Milagro.
- Prieto, B., Santidrián, A., y Aguilar, P. (2007). Contabilidad de costos y de gestión: Un enfoque práctico. *Delta Publicaciones*.
- Quiñónez-Cabeza, M.R., Nazareno-Veliz, I.T., Camacho-Marín, R.A., & Cedeño-Coveña, M.V. 2020a. Proceso de comercialización y extracción de productos de manglar, San Lorenzo-Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(91), 885-899.
- Quiñónez, O., Castillo, S., Bruno, C., & Oyarvide, R. 2020b. Gestión y comercialización: Pequeñas y medianas empresas de servicios en Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(3), 194-206. <http://doi.org/10.31876/racs.v26i3.33242>
- Rodriguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., y Chirinos, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmeccánico de la region zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 13(3), 455-467.
- Roslender, R., & Hart, S. J. (2003). En busca de la contabilidad de gestión estratégica: Perspectivas teóricas y de estudio de campo. *Investigación Contabilidad Gerencial*. 14(3), 255-279. [http://doi.org/10.1016/S1044-5005\(03\)00048-9](http://doi.org/10.1016/S1044-5005(03)00048-9)
- Rincón-Soto, C. A., Sánchez-Mayorga, X., & Cardona-Restrepo, L. M. (2019). Clasificación teórica de los costos. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (87), 193-206. <http://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448>

- Rincón, C. A. y Vergara, A. (2013). La metodología de los costos híbridos como fuente en el diseño de los indicadores de costos y gestión. *Libre Empresa*, 10(2), 99-120.
- Sánchez, B. (2013). Implicancias del método de costeo ABC. *Quipukamayoc*, 21(39), 65-73

July Narcisa Iñiguez Lozano
<https://orcid.org/0000-0001-8250-6782>
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
july.iniguez.42@ucacue.edu.ec

Natalia Paulina García Reino
<https://orcid.org/0000-0002-3413-2365>
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
natalia.garcia81@est.ucacue.edu.ec

José Luis Gualán Japón
<https://orcid.org/0000-0001-9677-1683>
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
jlqualanj04@est.ucacue.edu.ec

Juan Bautista Solis Muñoz
<https://orcid.org/0000-0002-5148-6923>
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
jbsolizm@ucacue.edu.ec

Cecilia Ivonne Narváez Zurita
<https://orcid.org/0000-0002-7437-9880>
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
inarvaez@ucacue.edu.ec

Juan Carlos Erazo Álvarez
<https://orcid.org/0000-0001-6480-2270>
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
jcerazo@ucacue.edu.ec

Cost and management standardization. Basic fundamentals of cost accounting theory

ABSTRACT

This research provides a theoretical explanation of cost standardization and management decision making at a given point in time. The research is qualitative in nature and is based on the systematic review and comparison of the literature on the phenomenon under study. The first part details the vision and theoretical review of cost accounting and administrative processes with accounting systems and methods, as a discipline for managers. Then, applied studies are presented on the object under study to determine the cost of goods or services and generate a utility between the two. Subsequently, different criteria on Cost and Management Accounting are presented using functions that allow a company to achieve its goals. Thus, it is concluded that cost management is essential nowadays, characterized by restricted demands and environments that require a reasonableness of the amounts generated in the organization.

Keywords: Standardization, management, theory, cost accounting, Ecuador.

Padronização de custos e gestão. Fundamentos básicos da teoria da contabilidade de custos

RESUMO

Esta pesquisa fornece uma explicação teórica da padronização de custos e da tomada de decisões gerenciais em um determinado momento. A pesquisa é de natureza qualitativa e se baseia numa revisão e comparação sistemática da literatura sobre o fenômeno em estudo. A primeira parte detalha a visão e revisão teórica da contabilidade de custos e processos de gestão com sistemas e métodos contábeis como uma disciplina para os gerentes. Em seguida, são apresentados estudos aplicados sobre o objeto em estudo para determinar o custo de bens ou serviços e para gerar um lucro entre os dois. Posteriormente, são apresentadas diferentes abordagens da contabilidade de custos e de gestão, utilizando funções que permitem que uma empresa atinja seus objetivos. Desta forma, conclui-se que a gestão de custos é essencial hoje em dia caracterizada por demandas e ambientes restritos que exigem uma razoabilidade das quantidades geradas na organização.

Palavras-chave: Normalização, gestão, teoria, contabilidade de custos, Equador.