

ELABORACION Y DETERMINACION DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA UNA EMPRESA ARTESANAL

PREPARATION AND DETERMINATION OF A COST ACCOUNTING SYSTEM A CRAFT BUSINESS

**Fátima Castro Quijano, Ary Yepiz Salazar y Catalina Morales Gutierrez¹
Mtra. Nora Edith González Navarro y Mtra. Maria Dolores Moreno Millanes²**

Resumen

El presente artículo presenta una reflexión sobre la importancia que tiene el control interno en la empresa como uno de los factores que determina el éxito de la misma, de igual manera se hace especial énfasis en las medidas de control interno en el área de costos, la cuál es considerada una de las partes más importantes de la empresa al tratarse de de todas las transacciones financieras, expresadas en su relación con los factores funcionales de la producción y la administración. Pero no solo se habla de su importancia, sino que además se ofrecen diversas herramientas y beneficios de control interno en el área de costos las cuáles ayudarán a conocer los elementos del costo de producción, la posibilidad de poder estructurar los precios de venta optimo para poder tener mayor competencia con los empresarios del mismo giro, al igual que detectar las ineficiencias, desperdicios y fallas en la administración de las actividades de producción. El objetivo de este escrito es entonces el concientizar a los pequeños y grandes empresarios a que consideren este tipo de herramientas que al parecer podrían parecer sencillos, pero sin duda proporcionarán grandes beneficios que se verán reflejados en el rendimiento y desempeño de la empresa.

Palabras Claves: Sistema, Contable, Costos

Abstract

This article presents a reflection on the importance of internal control within the company as one of the factors that determines the success of it, just as there is a special emphasis on internal control measures in the area of costs, what is considered one of the most important parts of the company when dealing with all financial transactions, expressed in relation to performance factors of production and management. But not just talking about its importance, but they also offer various tools and benefits of internal control in the area of costs which will help meet the cost elements of production, possible to structure the optimal selling prices to have increased competition with employers in the same line, like detecting inefficiencies, waste and failure in managing the production. The aim of this paper is then to raise awareness among small and large businesses to consider this type of tool which apparently might seem simple, but certainly provide great benefits that will be reflected in the performance and company performance.

Keywords: System, Accounting, Costs

¹ Alumnas de la carrera de Licenciado en Contaduría Pública del Instituto Tecnológico de Sonora

² Profesoras investigadoras del Instituto tecnológico de Sonora

Introducción

El diseñar un sistema de contabilidad de costos es de gran ayuda para la empresa ya que facilita la toma de decisiones en relación a sus costos, precios y políticas de ventas, además de otros aspectos que coadyuvan a las decisiones financieras de la organización. El sistema de información de costos permite analizar los recursos utilizados como son: materiales, humanos y financieros; apoyados con los controles necesarios para salvo guarda de las operaciones relacionadas con estos factores. En el caso de la empresas que requieren los sistema de información de costos, suele ser problemático el no tener la técnica para calcular los costos incurridos, el tener adecuados controles y la emisión de información relacionado con la información de costos. Por lo que el objetivo de identificar los costos reales, el control interno necesario, los costos incurridos en el proceso productivo, la determinación del costo unitario, es decir el tener un sistema que contempla el conjunto de la información relacionada con los costos. Es importante que cualquier sistema de información que este sustentado en el estudio de diversos autores que contribuyen al marco teórico para su elaboración así como la elaboración y determinación de un sistema contable de costos como ejemplo en este caso para una empresa artesanal.

El no contar con un sistema de costos que le permite a la empresa tener un manejo adecuado de sus operaciones, conocer sus costos y gastos reales que surgen durante el proceso productivo, ayuda a la empresa a tener información de costos que apoye a la toma de decisiones, en el caso de la empresa artesanal el no tener un sistema de información de costos que le permita tener control de sus operaciones, registro y la emisión de informes relacionados con los costos delimita su toma de decisiones , es por ello que de plantearse como un objetivo importante dentro de las organizaciones el diseñar un sistema de contabilidad de costos en el cual se puedan establecer una serie de controles internos y formatos que se necesitan para llevar a cabo la supervisión. En consecuencia conocer el costo unitario de los productos más importantes de una empresa de giro artesanal en donde sin duda será un factor importante determinar sus costos con la finalidad de apoyar a la toma de decisiones de cualquier organización.

Desarrollo

El diseño de un sistema de costos se inicia realizando un diagnóstico de la organización estudio según lo dice Del Rio (2010). Las generalidades de un sistema para determinar costos es clave el conocer el sistema productivo de cada uno de los procesos de estudios así como establecer el control interno, la elaboración de informes.

La determinación del diseño de contabilidad de costos debe tenerse en cuenta los siguientes aspectos: la finalidad del sistema, los beneficios y el entorno administrativo y productivo de la empresa. Las operaciones que registre el sistema serán en términos financieros y expresados en cada uno de sus elementos del costo de producción. El sistema de información financiera de costos debe establecer los objetivos del sistema y alinearlos con el proceso de planear, control y evaluar los resultados. Los objetivos de un sistema de contabilidad de costos deben de ofrecer la seguridad y precisión de la información que habrán de emitir. Por ello es necesario tener en cuanto los siguientes metas:

- a) Planear los artículos a producir
- b) Controlar la distribución de los artículos
- c) Administrar las actividades de la empresas

Esto se señala como dice Del Rio (2010) en los apuntes teóricos de sistemas de costos II, al determinarlos sistemas de costos es necesario realizar un análisis de los tipos y característica de cada uno de los sistemas como lo menciona García (2009) en atención a la fecha en que se obtiene la información y lo divide en históricos o reales, predeterminados en estimados vs. Predeterminados. Otro sistema es en bases a la forma en que operaran que pueden ser absorbentes y directos y en atención a las características de la producción de las empresas: por órdenes de producción y procesos productivos. Estos tipos de sistemas permiten determinar en el diseño cual será el apropiado para establecerlo en la organización bajo las privativas aquí señaladas. Bajo el criterio de Del Rio, (2003) menciona que el sistema debe emitir documentos financieros como son diarios, mayores y auxiliares analíticos de la información que se registra la cual constituye factores primordiales para la

generación de la información. Basado en esta situación la clasificación operaciones tendrán que hacer bajo la clasificación de las cuentas que intervienen el proceso productivo y en el registro de las operaciones de producción.

Al iniciar el diseño del sistema de costos de incluir el estudio de la estructura de las áreas funcionales que intervienen en la producción de los artículos que vende la empresas. Las tareas y asignaciones específicas están sujetas a las siguientes secuencias:

1. Estudio y análisis del flujo de las operaciones de producción
2. Adaptaciones del sistema al flujo de las operaciones de producción
3. Desarrollo operativo del sistema.

En el estudio de la planta debe observar los puntos de localización y distribución de los almacenes, la distribución de las líneas de producción y la distribución de la maquinaria y equipos lo menciona Casigne (1981). En cuanto a la adaptación del sistema al flujo de las operaciones de producción comprende:

1. Identificación y clasificación de los centros de producción
2. Identificación y clasificación de los elementos que constituyen el costo de producción.
3. Determinación de las bases de aplicación.

Para efectos de control y registro, se ha clasificado a los elementos del costo de producción en materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, en dos grandes categorías: Directos e Indirectos. La identificación y clasificación de los elementos del costo, solo podrá llevarse a cabo si se sabe cuales son las materias primas y materiales que se consumen en las zonas productivas.

A medida que se van llevando a cabo las tareas en las líneas de producción, surge la necesidad de establecer bases que permitan medir y valorar los elementos del costo de producción.

Según Weaver, Smaily, Brower nos dicen que un sistema de contabilidad de costos esta basado en la determinación de los costos unitarios de cada uno de los productos que en una empresa se fabrican. Dichos sistemas recopilan y reportan información sobre los costos de los materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

Son las técnicas que se usan para determinar el costo de un producto, servicio, cliente u otro objeto del costo, según Horngren, Charles T. Sundem, Gary. Stratto, William (2006). Los Objetivos. Un sistema de contabilidad de costos debe contemplar la necesidad de que la información que se obtendrá de él, resultara de verdadera utilidad para la empresa. El objetivo primordial de todo sistema es la determinación del costo unitario de producción. y la importancia y características de los sistemas de contabilidad de costos pueden clasificarse en lo que es costos por orden de producción, costo por procesos, costos estimados o costos estándares. Cada uno de los diferentes costos puede subdividirse según el tipo de producción, como pueden ser los costos reales e históricos o los costos predeterminados. Los costos reales e históricos se dividen en costo por orden de trabajo y costos por proceso, y los costos predeterminados por costos estimados y costos estándares divididos en órdenes de trabajo y procesos en cuanto a la ventaja de los sistemas de costos. Permite conocer los elementos del costo de producción, la posibilidad de poder estructurar los precios de venta optimo para poder tener mayor competencia con los empresarios del mismo giro, al igual que detectar las ineficiencias, desperdicios y fallas en la administración de las actividades de producción. En cuanto actividades a desarrollar dentro del sistema de costos en la elaboración del sistema de información de costos, consiste en la elaboración de un proyecto, mediante un análisis de la situación actual de la empresa, este es realizado mediante una investigación de campo en donde se obtendrá la información necesaria mediante el análisis de los aspectos contables, financieros y fiscales. Posteriormente se debe de desarrollar el sistema mediante la creación de una base de datos.

Después de la realización de dicho sistema, se debe de implementar pruebas y validaciones para poder llevar a su implantación y a su vez la capacitación de los usuarios. En tanto el control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Los elementos del costo de producción en cuanto a los materiales se plantea las

siguientes preguntas ¿Por qué es importante tener procesos efectivos para la compra, almacenamiento y salida de materiales?, Porque los materiales deben estar a la mano para mantener un flujo de producción en la fábrica. Cuando las órdenes de los clientes son recibidas, la fábrica debe ser capaz de hacer los productos apropiadamente en tiempo y forma, porque de otra manera, las ventas podrían perderse. Los atrasados en la producción se deben a la escasez de materiales, lo que ocasiona a su vez, altos costos y menores utilidades. En tanto se conocen como materias primas a los materiales extraídos de la naturaleza y que se transforman para elaborar bienes de consumo. Las materias primas que ya han sido manufacturadas pero todavía no constituyen definitivamente un bien de consumo se denominan productos semielaborados, productos semiacabados o productos en proceso. En tanto a la clasificación se divide en materia prima directa y materia prima indirecta. La directa como ya dije se identifica en el producto final y la indirecta va perdiendo su identidad en el proceso mismo de la fabricación, en cuanto al control se clasifican en materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación. En las empresas cada uno de los departamentos que generan los costos requieren de información como las siguientes para obtener sus costos:

- Recopilar información sobre las posibles fuentes de materiales.
- Comparar precios y políticas de los diferentes proveedores.
- Seleccionar al mejor proveedor.
- Realizar las órdenes de materiales requerida.
- Estar en contacto con los proveedores para solucionar problemas, como las entregas tardías.

En cuanto a la mano de obra. Debe entenderse por el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador. La mano de obra es un elemento muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio. La mano de obra se clasifican en dos: Mano de obra directa: es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa y mano de obra indirecta: es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y

al comercio. El tercer elemento es gastos indirectos de fabricación. Son aquellos que no pueden ser aplicados directamente a los Costos de determinada Mercancía, proceso o departamento por corresponder a la vez a varios procesos de manufacturas, a varios departamentos, o a varios productos. Su aplicación se hace tomando en cuenta la índole de los Gastos de que se trate y convencionalmente y de manera aproximada en cuanto a las bases de Distribución, las cuales generalmente son los Costos directos, el importe de la mano de obra, el Valor de la materia prima, la superficie ocupada por cada departamento. La determinación del sistema de información de costos emitirá estados financieros que comuniquen sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales expresados en utilidades monetarias.

Ahora bien, dicha información, para comunicar objetivamente lo ocurrido en el ejercicio financiero, debe reunir ciertas características:

Constituyen características de la información financiera: la Utilidad, la confiabilidad y la Provisionalidad.

La utilidad es la característica de la información financiera virtud de la cual esta se adecua al propósito del usuario.

Se considera que la información financiera se adecua al propósito del usuario, cuando su contenido informativo es:

- Significativo. Capaz de representar mediante símbolos -palabras y cifras- a la entidad económica y su evolución, su estado en el tiempo y sus resultados de operación.
- Relevante. Selecciona los elementos informativos para optimizar la comunicación que emite.
- Veraz. Es objetivo en la representación financiera de la entidad.
- Comparable. Permite que la información pueda confrontarse en los diferentes puntos de tiempo para una entidad y entre dos o más entidades entre sí.

Finalmente la definición de costos de producción debe enlérdesese costo es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo según Del Río (2010). Los costos de producción son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación. Por ejemplo:

- Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo
- Sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- Depreciaciones del equipo productivo.
- Costo de los Servicios Públicos que intervienen en el proceso productivo.
- Costo de envases y embalajes.
- Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

En cuanto al costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes. Por ejemplo

- Sueldos y cargas sociales del personal del área comercial.
- Comisiones sobre ventas.
- Fletes, hasta el lugar de destino de la mercadería.
- Seguros por el transporte de mercadería.
- Promoción y Publicidad.
- Servicios técnicos y garantías de post-ventas.

Logrando determinar el costo unitario del producto o bien que consiste en la cotización que se suele hacer para establecer el precio de venta del artículo que se produce. Generalmente se estiman antes de que se realice la producción y entrega de productos. Por eso se les conoce como costos estándar lo menciona según Del Río (2010)

Los costos totales unitarios o estándar son los que deben efectuarse en condiciones normales de fabricación del producto. Tienen una importancia destacada en el proceso de

planeación de la producción y en el proceso de control, ya que implican una conducta normativa y, señalan cuál debe ser el esfuerzo empleado para lograr lo que debiera ser como propósitos de producción de la empresa.

Los costos unitarios totales dependerán de:

- a. El costo de las materias primas.
- b. El rendimiento de las materias primas.
- c. El costo de los salarios.
- d. La eficiencia de la mano de obra.
- e. Los beneficios de la especialización productiva.
- f. El presupuesto de gastos.

La estimación del costo unitario permite al empresario elaborar presupuestos de operación de la empresa, así como establecer el programa tentativo de producción.

Concluyendo que los Tipos de sistemas permiten la determinación de un sistema de costos en cualquier empresa específica, es necesario tomar en cuenta varios factores, entre estos están:

- El tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él.
- La naturaleza de sus procesos fabriles.
- El grado de complejidad en las etapas de elaboración.
- El surtido de artículo que se fabrica.
- Las modalidades de producción en cuanto a si se trabajan sobre la base de pedidos especiales ó se almacenan inventarios para las ventas.

Conclusión

El desarrollo de la determinación de los sistema de contables de costos ha permitido evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos fabricados mediante el método de costeo por órdenes de producción, en donde los elementos del costo se acumularan para su determinación. Se comprendió como el sistema proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos al momento de otorgar dicho servicio, facilitando la preparación de una serie de informes de los cuales fundamentan las decisiones de la gerencia, ya que un buen sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, que se refiere a la mejor manera de utilizar los recursos.

Proporciona la certeza de los costos invertidos así como el apoyo cuantitativo de la información de costos y a través de los sistemas de información. Logrando un mejor entendimiento sobre la información de costos, la obtención del costo unitario y el aprovechamiento de los insumos en que se invierte en ellos : los materiales y mano de obra, así como las bases utilizadas para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados, debido a la importancia de estos para determinar el costo para dar el servicio y brindar un precio aceptable al cliente; también conocimos las características, ventajas y desventajas de utilizar el sistema.

Referencia bibliográfica

Casigne, Eduardo Y Otros, (1981) Selección, diseño implantación de un sistema de contabilidad costos. Edición 1 español. México: Editorial: Instituto mexicano de contadores públicos, AC. 151 p.

Horngren, Charle T. Sundem, Gary. Stratto, William (2006). Contabilidad de costos, un enfoque gerencial. Edición 1 español, México: Editorial: Prentice hall, 982 p.

García Colin, Juan, (2009) Contabilidad de Costos. Edición 2. México: Editorial: McGraw-Hill 329 p.

Del Río, C.(2010). Costos I (Históricos) Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales.. Edición 10 español. México: Editorial: Ediciones contables, administrativas y fiscales, SA.de CV. 320 p.