

El Buzón de Pacioli

Revista del Departamento de Contaduría y Finanzas publicada por el Instituto Tecnológico de Sonora
ISSN 2594-2026

FORMATOS DE CONTROL EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS PARA UNA MEJOR GESTIÓN DE LOS RECURSOS

CONTROL FORMATS IN PRODUCTIVE PROCESSES FOR BETTER RESOURCE MANAGEMENT

IMPORTANCIA DE LAS TARJETAS DE ALMACÉN EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DEL SECTOR INDUSTRIAL

IMPORTANCE OF WAREHOUSE CARDS IN THE PREPARATION OF THE STATE OF FINANCIAL SITUATION IN A FOOD COMPANY OF THE INDUSTRIAL SECTOR



DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICADO A UNA MICROEMPRESA DE GIRO INDUSTRIAL

DESIGN OF A COST SYSTEM APPLIED TO AN INDUSTRIAL MICRO-ENTERPRISE

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN UNA EMPRESA DE GIRO RESTAURANTERO

DESIGN OF A COST SYSTEM IN A RESTAURANT BUSINESS

GESTIÓN DE COSTOS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR ALIMENTARIO PARA OBTENER INFORMACIÓN SOBRE EL PROCESO PRODUCTIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES

COST MANAGEMENT IN A FOOD SECTOR ENTERPRISE TO OBTAIN INFORMATION ON THE PRODUCTIVE PROCESS FOR DECISION MAKING

El Buzón de Pacioli

Instituto Tecnológico de Sonora

Dr. Javier José Vales García
Rector
Mtra. Mirna Yudit Chávez Rivera
Dirección de Ciencias Sociales y Administrativas

COMITÉ EDITORIAL

EDITOR GENERAL

Dra. María Elvira López Parra

COMISIÓN EDITORIAL

Dr. Oswaldo Alberto Madrid Moreno

COMISIÓN DE DIFUSIÓN Y RELACIONES

Mtra. Nora Edith González Navarro
Mtra. Nereida Aceves López
Dr. Rodolfo Valenzuela Reynaga

ARBITROS INTERNOS

Mtra. Jesús Nereida Aceves López
Mtra. Nora Edith González Navarro
Mtra. Blanca Ochoa Jaime
Dra. Ma. Dolores Moreno Millanes
Mtro. Rodolfo Valenzuela Reynaga
Mtra. Ma. Elvira López Parra
Dra. Zulema Isabel Corral Coronado

ARBITROS EXTERNOS

Dr. Luis Ramón Moreno
Universidad Autónoma de Baja California
Dra. Lorena Vélez García
Universidad Autónoma de Baja California
Dra. Norma Aguilar Morales
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
Dra. Edith Georgina Súrdez
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
Dr. Ma. Carmen Sandoval Caraveo
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
Dr. José Luis Rivera Martínez
Instituto Sonorense de Contadores Públicos
Mtro. Gabriel Rueda Delgado
Universidad Javeriana, Bogotá Colombia
Dra. Ruby González Ascencio
Universidad Autónoma del Carmen, Campeche
Dra. Aida Alvarado Borrego
Universidad Occidental, Sinaloa
Dra. Ana Virginia del Carmen Maldonado Alcudia
Universidad Occidente, Sinaloa
Dra. Mónica Velarde Valdez
Universidad Occidente, Sinaloa
Dra. Laura Esther Jiménez Ferretiz
Universidad Autónoma de Tamaulipas

DISEÑO EDITORIAL

Ebba Isabela Escareño Alvarez

ISSN 2594-2026.

EL BUZÓN DE PACIOLI, Año XIX, No. 109, Octubre-Diciembre 2019, es una publicación trimestral editada y publicada por el Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), a través del Departamento de Contaduría y Finanzas, con domicilio en 5 de Febrero 818 Sur, Col. Centro, Ciudad Obregón, Sonora, México, Tel. 410-0921, <http://www.itson.mx/Pacioli>. Editor responsable: María Elvira López Parra, mariaelvira.lopez@itson.edu.mx, Reserva de Derecho al Uso Exclusivo 04-2016-041414033200-203 otorgado por el Instituto Nacional del Derecho de Autor. ISSN 2594-2026. Responsable de la versión electrónica, Departamento de Computación y Diseño del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), responsable técnico Oswaldo Alberto Madrid Moreno con domicilio en 5 de Febrero #818 Sur Col. Centro, C.P. 85000 Cd. Obregón, Sonora, México, fecha de última modificación el 15 de Diciembre de 2019.

Las opiniones expresadas por los autores no necesariamente reflejan la postura del editor de la publicación.

Queda estrictamente prohibida la reproducción total o parcial de los contenidos e imágenes de la publicación sin previa autorización del Instituto Tecnológico de Sonora.

¡Quién dijo costo!

Observando los grandes cambios que se presentan en la economía actual y el impacto que se tiene en las organizaciones, es necesario entender por qué se requiere de saber y obtener los costos.

En esta edición se describe el cálculo de costos de servicios y transformación en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), así como el diseño de elementos de control interno en las operaciones realizadas en el proceso productivo y la determinación de costos unitarios, denominado diseño del sistema de información.

El sistema de costos será de gran ayuda en la administración de los recursos invertidos tanto en materia prima o materiales, sueldos y salarios, así como gastos indirectos concentrados para generar información financiera y la cual tiene como objetivo apoyar a la administración en la mejor toma de decisión para el empresario.

Siempre se dice ¡quién dijo costo! sinónimo donde está el dinero y la recuperación de la inversión. La base de la inversión son los costos, para saber la proyección de ventas y determinar la utilidad, sería la respuesta a esta expresión.

Mtra. Nora Edith González Navarro
Profesora Investigadora del
Instituto Tecnológico de Sonora

- 3 EDITORIAL
- 4 ÍNDICE
- 5 FORMATOS DE CONTROL EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS PARA UNA MEJOR GESTIÓN DE LOS RECURSOS
CONTROL FORMATS IN PRODUCTIVE PROCESSES FOR BETTER RESOURCE MANAGEMENT
- 12 IMPORTANCIA DE LAS TARJETAS DE ALMACÉN EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DEL SECTOR INDUSTRIAL
IMPORTANCE OF WAREHOUSE CARDS IN THE PREPARATION OF THE STATE OF FINANCIAL SITUATION IN A FOOD COMPANY OF THE INDUSTRIAL SECTOR
- 20 DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICADO A UNA MICROEMPRESA DE GIRO INDUSTRIAL
DESIGN OF A COST SYSTEM APPLIED TO AN INDUSTRIAL MICRO-ENTERPRISE
- 33 DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN UNA EMPRESA DE GIRO RESTAURANTERO
DESIGN OF A COST SYSTEM IN A RESTAURANT BUSINESS
- 44 GESTIÓN DE COSTOS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR ALIMENTARIO PARA OBTENER INFORMACIÓN SOBRE EL PROCESO PRODUCTIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES
COST MANAGEMENT IN A FOOD SECTOR ENTERPRISE TO OBTAIN INFORMATION ON THE PRODUCTIVE PROCESS FOR DECISION MAKING

FORMATOS DE CONTROL EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS PARA UNA MEJOR GESTIÓN DE LOS RECURSOS

CONTROL FORMATS IN PRODUCTIVE PROCESSES FOR BETTER RESOURCE MANAGEMENT

Iván Alexis Murrieta Lucio¹

¹ Alumno del programa de Lic. en Contaduría Pública del Instituto Tecnológico de Sonora. Correo electrónico: ivanalexismurrietalucio@gmail.com

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo elaborar formatos de control para los procesos productivos que intervienen en la elaboración de los muebles de madera dentro de una empresa que se dedica a transformar materias primas en productos terminados, con el fin de gestionar de una manera más eficiente los recursos de la misma proporcionando a su vez un sistema de contabilidad de costos.

Para la elaboración del presente trabajo, fue necesario describir, organizar e interpretar la información obtenida directamente del propietario de la empresa, y con la investigación bibliográfica, conocer los conceptos y definir dicho sistema. La empresa bajo estudio es del giro industrial y su actividad es la fabricación de muebles de madera.

Después del análisis de los procesos productivos de la empresa se proporcionaron formatos de control que ayudarán a aplicar de una manera más eficiente el sistema de contabilidad de costos que más se adapte a las necesidades de la empresa. Los resultados muestran que es sumamente importante la implantación de formatos de control en los procesos productivos de las empresas.

Palabras clave: Formatos de control, procesos y contabilidad de costos.

ABSTRACT

This research aims to develop control formats for the productive processes that are involved in the elaboration of wooden furniture within a company that is dedicated to transforming raw materials into finished products, in order to manage in a more efficient way the Resources of the same provided a cost accounting system.

For the preparation of this work, it was necessary to describe, organize and interpret the information obtained directly from the owner of the company, and with the bibliographic research, to know the concepts and to define said system. The company under study is the industrial sector and its activity is the manufacture of wooden furniture.

After the analysis of the productive processes of the company, control formats were provided that will help to apply in a more efficient way the cost accounting system that best suits the needs of the company. The results show that the implementation of control formats in the productive processes of companies is extremely important.

Keywords: Control formats, processes and cost accounting.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, en los sectores empresariales existe la necesidad de ser cada día más competitivos, esto hace que las organizaciones se vean a la necesidad de analizar sus procesos productivos para conocer y poder obtener una mejor calidad que le permita cumplir con las necesidades y expectativas de los clientes.

Los formatos de control en los procesos productivos de las empresas ayudan a establecer las bases para gestionar de una manera más detallada cada una de las fases por las que pasa el producto o servicio ofreciendo así analizarlo y el poder mejorar o en su defecto corregir cualquier anomalía que represente un futuro problema para la organización.

El análisis de costo es simplemente, el proceso de identificación de los recursos necesarios para llevar a cabo la labor o proyecto del voluntario. Determina la calidad y cantidad de recursos necesarios y a su vez no sólo determina el costo del proyecto y su mantenimiento, sino que también sirve para determinar si vale la pena llevarlo a cabo o no. A menudo, las empresas suponen que cuentan con los recursos necesarios y que el costo es tan bajo que no se necesita realizar el análisis de sus procesos productivos ni usar formatos de control en los mismos para monitorear con exactitud las variaciones en los costos, pues solo consideran el costo inicial de la

adquisición y no tienen en cuenta el costo incurrido en los procesos, es ahí donde se vuelve de vital importancia su análisis. Para evitar sorpresas a corto, mediano o largo plazo se establece un tiempo de vida del sistema y se realiza un análisis de costo total de propiedad para identificar los diferentes costos a considerar en el análisis.

ANTECEDENTES

El análisis de los procesos productivos de las empresas manufactureras nace con la necesidad de mejorar e innovar la productividad de las mismas, teniendo un seguimiento minucioso de las fases de la creación de los productos, todo esto para lograr evitar o en su defecto corregir errores en el cálculo de los costos que determinan precios y estrategias a seguir.

Las herramientas creadas para ayudar a facilitar este análisis están relacionadas con los sistemas de costos dentro de las empresas, ya que estos ayudan a tener un control preciso sobre las erogaciones que intervienen en dichos procesos.

La era de la revolución industrial resultó en el primer barrido de grandes empresas y organizaciones. Entonces estas organizaciones eran más complejas y dinámicas. Esto es lo que llevó a la invención de lo que ahora es el proceso moderno de los sistemas de contabilidad de

costos, Colín (2014 p. 7) plantea que “las organizaciones que orienten sus objetivos a determinar los costos y generen información precisa podrán estar preparadas para enfrentar todos los cambios que surjan”.

Solo la contabilidad tradicional no es suficiente para la gestión eficaz de las organizaciones medianas y grandes. Entonces, con el tiempo, se originó y evolucionó una rama de la contabilidad financiera: el proceso de contabilidad de costos.

Y luego, en las últimas décadas, la contabilidad de costos ha experimentado una rápida evolución y crecimiento en el mundo de los negocios. Se desarrollaron nuevos procedimientos y técnicas para refinar aún más el proceso de contabilidad de costos, Colín (2014 p. 5) dice que “para hacer frente a los diferentes cambios que enfrentan las empresas, es necesario considerar usar sistemas de contabilidad fiables, acertados y que brinden información precisa”.

En la actualidad existe una gran complejidad económica en la gestión de los recursos, lo que exige efectividad y eficiencia por parte de la empresa y es importante que los directivos estén comprometidos con los procesos productivos a fin de lograr un uso óptimo de los insumos. El control de los procesos productivos debe ser el proceso mediante el cual se asegura que los recursos son obtenidos y usados en las fases del proceso, en función de los objetivos establecidos por la organización.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el mundo moderno de las industrias de transformación de materias primas en productos terminados es sumamente importante el correcto control de los recursos invertidos a cada una de las fases del proceso de producción de dicho producto.

Dentro de las grandes, medianas y pequeñas empresas tener formatos de control de los procesos productivos tiene una gran importancia ya que son relevantes en la toma de decisiones, ayudando a gestionar de una mejor manera los recursos invertidos, estos son la base primordial para la planificación de los proyectos futuros.

Para lograr implementar un sistema de contabilidad de costos se debe de llevar de manera correcta la contabilidad, desde aquí es donde se vuelve indispensable el uso y correcto control de los costos utilizando herramientas que ayuden dentro de la empresa. Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (1997 p. 2) aseguran que “todos los movimientos contables tienen que ser automatizados para lograr tener una exactitud en los costos”. Es por eso que para mejorar la competitividad las empresas invierten en la implementación de sistemas contables de cálculo de los costos para conocerlos así con una mejor precisión.

Rincón y Villarreal (2009 p. 24) comentan que “generalmente las empresas que no contemplan los costos incurridos en sus procesos de producción hacen que sus procesos, datos e información contable sean incorrectos”.

Por tal motivo se llegó al siguiente cuestionamiento: ¿cómo elaborar formatos de control en los procesos productivos para una mejor gestión de los recursos en una empresa que se dedica a la fabricación de muebles de madera?

JUSTIFICACIÓN

Todas las empresas requieren la utilización de formatos de control en los procesos productivos para así proveer al sistema de contabilidad de costos información necesaria para su operación sabiendo que este debe que proporcionar información precisa acerca de los costos incurridos en los fases producción de las organizaciones, todo esto con el objetivo de adoptar las decisiones adecuadas y en el momento más conveniente para la toma de decisiones.

Un correcto análisis de los sistemas de costos permite a la empresa tener un manejo adecuado y control de sus recursos para así poder competir dentro de un mercado globalizado. Es por eso que el control interno dentro de las organizaciones ayuda a evitar problemas que afecten al cumplimiento de los objetivos.

Los sistemas de costos en las empresas deben de identificar, corregir y prevenir errores en la determinación de los costos para que al momento de determinar presupuestos y precios estos mismos sean lo más exactos posible y se adapten a las necesidades de las empresas.

Esta investigación beneficiará a la empresa en cuestión con la elaboración de formatos de control en los procesos productivos y a su vez resolviendo la problemática de no contar con un sistema de contabilidad de costos preestablecido.

OBJETIVO

El objetivo de esta investigación es elaborar formatos de control en los procesos productivos para una mejor gestión de los recursos, mediante el análisis de los procesos de producción, con el fin de determinar un sistema de contabilidad de costos que ayude a tener control sobre las fases de producción y garantizar una mejor toma de decisiones que encaminen a un funcionamiento adecuado.

MARCO TEÓRICO

Para conocer acerca de los procesos productivos que se involucran dentro de una empresa es necesario realizar un análisis que ayude a determinar el funcionamiento de dicho proceso. Arellano, Carballo y Ríos (2017, p. 49) aseguran que “el análisis de los procesos producción es una detallada revisión de las fases productivas de la organización y con esta se logra un eficiente funcionamiento”, mientras que Muñoz (2009, p. 20) es “determinar directamente el objetivo de cada sección del proceso y de esta forma saber cómo se lleva a cabo la fabricación del bien a producir”.

El proceso productivo se divide en diferentes etapas en donde los insumos involucrados van sufriendo modificaciones para obtener un producto final con su posterior colocación en el mercado. Las operaciones que se llevan a cabo son las de diseño, la producción y la distribución.

Los procesos de producción en las empresas se dividen en proyectos, lotes, masa y continua especificando de esta manera el cómo se desarrolla el proceso y las tareas que el mismo debe de realizar y dependiendo de las necesidades que exija.

La producción por lotes es, para Hernández (2015, p. 143), dice que “es la producción de un producto o servicio no genera una demanda alta para su adquisición y genera menos riesgos para su creación”.

Por otro lado Chase, Jacobs y Aquilano (2009 pp. 158) aseguran que “La producción continua es donde se convierte el insumo en un producto listo para su venta y sin interrupciones”.

La contabilidad de costos debe tener objetivos claros que ayuden a determinar con exactitud los costos incurridos en los procesos productivos es por esto de su importancia, ya que sin estos es prácticamente imposible poder controlar los mismos. Colín (2014, p. 7) dice que “algunos objetivos de estos sistemas pueden ser, hacer que haya dentro de las empresas relación en las áreas de trabajo, decretar con exactitud los costos y crear información contable”.

La determinación de un sistema de contabilidad de costos marca la pauta en cuanto a saber cuál forma de trabajo se adecua de mejor manera a los procesos de la organización para así poder establecer el que mejor se adapte a las necesidades de la empresa.

Un sistema de costos por órdenes de producción determina los costos por cada proceso de producción, Ortega (2012, p. 120) dice que este sistema de costos “consiente la creación de los elementos, y se pone en marcha conforme la orden de producción y cada orden es segmentada haciendo una división entre los costos y los elementos”, mientras que Calleja (2013 pp. 77) propone que “es tener una revisión particular sobre cada unidad que se va fabricando y conforme su creación va obteniendo su costo”.

Una vez identificado el sistema de costos que más se adapte a las necesidades de la empresa es necesario elaborar formatos de control que ayuden a determinar de una manera correcta los costos que se llevan a cabo en el proceso productivo. Algunos de los formatos más importantes dentro de los procesos son la mano de obra, orden de compra, entradas y salidas de almacén.

METODOLOGÍA

La presente investigación es de carácter descriptivo, para el procedimiento se tuvieron que aplicar diferentes técnicas, con el propósito de alcanzar la información que fuera necesaria para conocer la situación de la empresa.

OBJETO

La empresa sujeto de estudio es del giro industrial, fue constituida en el año 2009, tiene 24 empleados y se encuentra en Ciudad Obregón, Sonora.

MATERIALES

Para obtener la información se realizó una entrevista estructurada y se aplicó a la contadora de la empresa. Esta entrevista ayudó para conocer cómo trabaja la organización, todo lo que esta misma conforma y como lleva a cabo sus operaciones.

Fue necesario visitar la empresa en varias ocasiones para conocer cómo estaba conformado el establecimiento, conocer cómo utilizan su materia prima, su maquinaria, el equipo de trabajo y sus procesos productivos. Desde que se elaboran hasta que ya están lista la producción para su venta al cliente.

Todos estos pasos se hicieron con el fin de tener toda la información de la empresa para la elaboración del proyecto basado la elaboración de formatos de control en los procesos productivos para una mejor gestión de los recursos, y una vez obtenida la información necesaria proceder a la elección del sistema de contabilidad de costos que más se adapte a la empresa.

PROCEDIMIENTO

El primer paso fue acudir al establecimiento de la em-

presa, con el propósito de analizar la situación y poder implementar un sistema de costos, la cual ayuda a proporcionar un mayor control y mejores resultados.

Una vez ya aceptada la propuesta se presentó con la contadora, la cual se encargó de presentar a todos los trabajadores y dar a conocer todas las áreas de la empresa y su proceso productivo.

Se realizó una entrevista estructurada con el fin de obtener información más precisa de la empresa el cual fue aplicado a la contadora, ya que fue la encargada de proporcionar la información administrativa, organizacional, su proceso productivo, información financiera, entre otras.

Una vez obtenida la información se clasificó la empresa como sector industrial que se dedica a la fabricación de muebles de madera, transformando la madera que es la materia prima, mediante la mano de obra y la aplicación de los gastos incurridos a artículos terminados.

Después se desarrolló un documento que incluye el plano estructural del establecimiento, áreas de producción, la venta de sus artículos terminados, entradas de los almacenes de materia prima entre otros. También se obtuvo información del sistema contable, los registros y las operaciones que se utilizan en la empresa.

Para obtener el conocimiento del proceso que se lleva a cabo para implementar el sistema de costos se consulta información bibliográfica para desarrollar los elementos del costo de producción, solicitudes de compra, solici-

tudes de pedido, tarjetas de almacén, nominas, gastos indirectos de fabricación, entre otros.

El sistema de contabilidad de costos seleccionado, es por órdenes de producción que se usa para gestionar la conversión de los materiales adquiridos en productos manufacturados. También identifican los costos exactos para cada orden, basándose en las características y necesidades de la empresa y los clientes.

Una vez seleccionado el sistema de contabilidad de costos se establecieron formatos de control para el correcto funcionamiento de dicho sistema.

Los documentos fuente son comprobantes extendidos por escrito que dejan constancia sobre las operaciones que se llevan a cabo en un proceso y el objetivo de estos es controlar las operaciones realizadas por la empresa para comprobación de su registro en contabilidad.

- Órdenes de compra:
- Entradas mercancía:
- Salidas de mercancía:
- Control sobre horas trabajadas:

Con la recopilación de la información respecto al proceso productivo, se registran los datos de todas las operaciones realizadas en el periodo de septiembre del 2018, se utiliza un software contable que es “Supercontabilidad”, se realizan formatos de control, libro diario, tarjeta de almacén, solicitudes de compra, solicitudes de pedido, gastos indirectos, entre otros.

RESULTADOS Y DISCUSIONES

Como resultados de esta investigación se obtuvo que una vez que se llevó a cabo el análisis de los procesos productivos, la empresa no contaba con un control dentro de las fases de producción por lo cual se propuso la adaptación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción y también se adaptaron formatos de control que ayudarán a que dicho sistema funcione de la manera correcta.

A continuación, se muestran como resultados los formatos de control implementados.

Órdenes de compra: Este documento ayuda a tener un registro escrito sobre la compra de productos o servicios que se necesita en el área a la que corresponde orden. Este formato está conformado por la especificación del artículo que es donde se detalla las características del mismo. Unidades, es donde se coloca el código con el que se identifica la solicitud. Cantidad, aquí se coloca el número de unidades a solicitar y por último las observaciones en caso de ser requeridas (Ver figura 1).

Nombre de la empresa				
No. _____				
SOLICITUD DE COMPRA				
Lugar y fecha de la orden de compra.				
Al departamento de compra				
Comprar lo siguiente:				
ESPECIFICACIÓN DEL ARTICULO	UNIDAD	CANTIDAD	FECHA DE ENTREGA	OBSERVACIONES
Formuló _____		Enterado _____		

Figura 1. Formato de órdenes de compra

Entradas mercancía: Este formato ayuda al registro de todas aquellas materias primas que entran al almacén para posteriormente convertirse en artículo terminado con el fin de tener un control sobre la materia prima. Este documento está conformado por la referencia que es donde se coloca el código con el que se identifica la mercancía. Unidades, es donde se coloca el número de paquetes, cajas o bolsas de mercancía. Cantidad, aquí se coloca el número de piezas que incluyen las unidades que ingresan al almacén. Descripción, aquí se describe las características

de la materia entrante. Contabilidad, en este apartado se coloca el valor contable y por último las observaciones en caso de ser requeridas. (Ver figura 2).

Entrada de Almacén				
No.				
Recibo de		Fecha de entrega		
		Días	Mes	Año
Con destino a				
Orden de compra No.				
No. de guía		Vía	Remisión No.	Entrega Total <input type="checkbox"/>
				Parcial <input type="checkbox"/>
Referencia	Cantidad	Unidad	Descripción	Contabilidad
No. de bultos o cajas		Recibido por	Revisado por	Anotado en kardex
Observaciones				

Figura 2. Formato de entradas de mercancía

Salidas de mercancía: Este formato ayuda a controlar la materia prima que sale del almacén para convertirse en artículo terminado. Este documento está conformado por la referencia que es donde se coloca el código con el que se identifica la mercancía. Unidades, es donde se coloca el número de paquetes, cajas o bolsas de mercancía que sale de almacén. Cantidad, aquí se coloca el número de piezas que incluyen las unidades que salen a producción en proceso. Descripción, aquí se describe las características de la materia saliente. Contabilidad, en este apartado se coloca el valor contable y por último las observaciones en caso de ser requeridas. (Ver figura 3).

Salida de Almacén				
No.				
Salida de		Fecha de salida		
		Días	Mes	Año
Con destino a				
Orden de salida No.				
No. de guía		Vía	Remisión No.	Entrega Total <input type="checkbox"/>
				Parcial <input type="checkbox"/>
Referencia	Cantidad	Unidad	Descripción	Contabilidad
No. de bultos o cajas		Recibido por	Revisado por	Anotado en kardex
Observaciones				

Figura 3. Formato de salidas de almacén.

Control sobre horas trabajadas: Este formato ayuda a tener un control sobre las horas trabajadas los empleados y sirve para tener referencia del esfuerzo humano invertido sobre algún producto terminado. Este documento está conformado por la semana trabajada en la que se calcula las horas. Nombre y código, se anexan los datos de los trabajadores. Productos, aquí se especifica la cantidad de horas que cada empleado trabajo en cada producto. Horas extras, se detalla el tiempo extra invertido por cada empleado y totales, donde se suman todas las horas invertidas por producto y por la semana. (Ver figura 4).

NOMBRE	CONTROL DE HORAS DE OBRAS INVERTIDAS A LA SEMANA POR CADA TRABAJADOR					OBSERVACIONES
	PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO	
	A	B	C	D	E	
TRABAJADOR NUM 1						
TRABAJADOR NUM 2						
TRABAJADOR NUM 3						
TRABAJADOR NUM 4						
TRABAJADOR NUM 5						
TRABAJADOR NUM 6						
TRABAJADOR NUM 7						
TOTALES HORAS POR PRODUCTO						

Figura 4. Formato de horas trabajadas

Por lo tanto se puede afirmar que un correcto control de los costos en los procesos productivos de las empresas industriales es de vital importancia para la gestión adecuada de los recursos mediante el uso de formatos de control que ayudan a aplicar de forma correcta los sistemas de contabilidad de costos.

CONCLUSIÓN

En las empresas industriales es muy común que tengan problemas a la hora de analizar los procesos productivos, esto se debe a que la mayoría de las ocasiones las empresas o los responsables de las áreas de producción no toman en cuenta que es importante conocer todas aquellas erogaciones que determinan los costos de los artículos que fabrican.

Los sistemas de costos permiten determinar, controlar y gestionar todas aquellas erogaciones que intervienen directa o indirectamente en los procesos de producción mediante el uso de formatos de control, con la finalidad de obtener indicadores que orienten a los directivos a tomar decisiones oportunas y precisas para prevenir o en su defecto corregir errores en la determinación de costos incurridos.

Con este sistema de costos implementado se presentan herramientas para lograr tener control sobre los recursos que intervienen en la producción de materias primas en artículos terminados, siendo de gran importancia hacer conciencia dentro de toda la organización para que todo el personal de producción tenga conocimientos acerca de cómo aportar para ayudar a la correcta aplicación de estos sistemas.

RECOMENDACIONES

Es importante para lograr obtener resultados, que dentro de la empresa se tomen en cuenta las siguientes recomendaciones a considerar para el correcto funcionamiento del sistema de contabilidad de costos.

La capacitación y formación continua es una oportunidad para ampliar los conocimientos del personal que integran la organización desde los niveles de producción

hasta los directivos, es por esto la recomendación de tomarla en cuenta.

También es importante que los integrantes de los departamentos o áreas involucradas, se reúnen para solucionar los problemas de comunicación que tengan y logren, a través de su integración, objetivos conjuntos. Cuando no existe una comunicación efectiva entre las áreas o departamentos por falta de integración, provocada por múltiples motivos, se generan problemas que afectan directa y seriamente la productividad de la organización.

Y por último el uso y la correcta aplicación de los formatos de control previamente establecidos para el mejor conocimiento de los costos es de vital importancia, ya que estos mismos ofrecen a los usuarios el entendimiento de las erogaciones incurridas en los procesos productivos.

REFERENCIAS

- Arellano, A., Carballo, B. y Ríos, N. (2017). *Análisis y diseño de procesos. Una metodología con enfoque de madurez organizacional*. México: Pearson Educación de México, S.A de C.V.
- Benavidez, J. (2014). *Administración*. (2da Ed). México: McGraw Hill
- Calleja, F. (2013). *Costos*. (2da ed.). México: Pearson educations.
- Carrasco, J. (2008). *Análisis de Gestión*. Chile: Evolución S.A,
- Chase, R., Jacobs, F. y Aquilano, N. (2009). *Administración de operaciones*. México: McGraw Hill
- Colín, J. (2014). *Contabilidad de costos* (4ta ed.). México: McGraw Hill/Interamericana Editor, S.A. de C.V
- Hernández, C. (2015). *Gestión de proveedores*. España: elearning sl.
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: Foco ediciones.
- Muñoz, D. (2009). *Administración de operaciones. Enfoque de administración de procesos de negocios*. México: Cengage learning.
- Ortega, A. (2012). *Contabilidad de costos*. (6ta ed.). México: Limusa.
- Polimeni, R, Fabozzi, F, Adelberg y A, Kole, M. (1997). *Contabilidad de costos*. (3er ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Rincón, R. y Villarreal, F. (2009). *Costos: decisiones empresariales*. Colombia: Ecu ediciones
- Robbins, Coutler. (2014). *Administración* (2da ed.). México: Pearson Educutions.
- Robles, C. (2012). *Costos históricos*. (1er ed.). México: Red Tercer Milenio S.C.
- Torres A. (2010) *Contabilidad de costos: Análisis para la toma de decisiones*. (3ra. ed.) México: McGraw Hill Interamericana.

IMPORTANCIA DE LAS TARJETAS DE ALMACÉN EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DEL SECTOR INDUSTRIAL

**IMPORTANCE OF WAREHOUSE CARDS
IN THE PREPARATION OF THE STATE
OF FINANCIAL SITUATION IN A FOOD
COMPANY OF THE INDUSTRIAL SECTOR**

Reyna Guadalupe García Lucio¹
Yacell Grajeda Meza²

¹ Alumna del programa de Lic. en Contaduría Pública, Instituto Tecnológico de Sonora. Correo electrónico: Reyna.gl@outlook.com

² Alumna del programa de Lic. en Contaduría Pública, Instituto Tecnológico de Sonora. Yacel_12@hotmail.com

RESUMEN

Esta investigación se realiza en una empresa del giro industrial del sector de alimentos, ubicada en el municipio de Cajeme, en Sonora. Todas las organizaciones dedicadas al giro de producción ya establecidas en el mercado buscan la mayor utilidad en sus almacenes. Es por esto que se pretende diseñar el mejor sistema de costos que se adapte a la naturaleza productiva de la empresa para obtener el máximo rendimiento posible. Se gestionaron los aspectos más importantes del proceso de producción y se determinó cuál es la importancia de las tarjetas de almacén en la elaboración del estado de situación financiera. Cabe destacar que en la industria de los alimentos se debe tener un buen manejo del control de costos para generar información que sirva de base en la toma de decisiones con datos veraces, claros, oportunos y registrados en las tarjetas de almacén. Con el propósito de mejorar el control interno del almacén se diseñó un formato de tarjeta de almacén adecuado a al proceso productivo y con ello se evitarán desperdicios y mermas lo que habrá de generar mejores resultados en el desempeño financiero de la organización.

Palabras Clave: Almacén, costos, sistema de costos.

ABSTRACT

The following investigation contains information focused on an industrial food business company, which is located at a restaurant here in Cajeme, Sonora.

All organizations dedicated to the food production line already established in the market are looking for the greatest utility in their warehouses, so that they look for the best cost system that suits the company, for maximum performance. Likewise, it was determined what is the importance of the storage cards in preparation of the statement of financial position.

It is considerable to highlight the food industry must have a good management of cost control, to obtain good results that serve as a basis for decision making with truthful, clear, and recorded information on store cards.

A storage card was designed with the purpose of improving the internal control of the warehouse, since the company does not have any type of format for its control. This way waste will be avoided and better results will be obtained in the financial utility of the company.

Keywords: Warehouse, costs, cost system.

INTRODUCCION

En este apartado se da a conocer el origen e implantación de la contabilidad de costos en una empresa dedicada al giro de alimentos, que maneja su fabricación por órdenes de producción.

Con el paso del tiempo han cambiado los requerimientos de las personas, puesto que nunca son las mismas ya que cada vez van evolucionando continuamente, la contabilidad así lo ha sido adaptándose a las necesidades humanas. Se dice que, en las épocas de la Caverna, de la Antigua Grecia, Egipto, Roma y la Edad Media tenía necesidades de información y aunque variaban cada una de ellas, la contabilidad siempre trato de adecuarse. Para estas personas en la antigüedad, un sistema manual de registro satisfacía sus necesidades, puesto que hoy tiene un mejor avance en su procesamiento, sistemas, registros entre otros y las personas del presente también logran tener plenitud a sus necesidades; determinando que de igual manera en el tiempo que se emplee, la contabilidad siempre trato de llevar un constante cambio para así, continuar adecuándose a la época en la que se encuentre (Romero, 2010).

Romero, (2014) señalo que el objeto de la contabilidad desde sus orígenes hasta el renacimiento es conservar los hechos ocurridos económicamente en el pasado. Se contemplan tres elementos en el acontecer histórico

para determinar el objeto más importante.

1. El hombre siempre ha permanecido en su círculo social, y así mismo se ha permanecido vinculado a otros hombres para realizar sus actividades comunes más necesarias dependiendo las actividades que este acostumbrado a realizar.
2. Hace que ocurran actividades de todas depende de la importancia que se les tome y que haya sido necesario utilizar la naturaleza para ayudarse con ella misma.
3. Que existan los medios para conservar la información sobre lo que ocurre y así mismo registrar los números o cifras que sean necesarias basándose en medidas y valores.

Romero, (2014) puede decir que en el año 6000 a.C ya se contaba con los elementos más indispensables para realizar una buena actividad contable y hacían buen uso de los almacenes en aquellos años, ya que habían formado sus grupos como cazadores de ahí surgieron los agricultores y los pastores fue cuando se comenzó a utilizar la escritura y los números para realizar sus actividades contables.

En la edad media se desarrolló el feudalismo, y así mismo gano la gran parte de la actividad comercial, así mismo las prácticas contables fueron más usuales, aun cuando

la practica contable pertenecía más al señor feudal y a los monasterios. En la época del renacimiento fue grande y maravilloso ya que se llevaron a cabo todas las manifestaciones de pintura y arquitectura y de esta manera se ayudó al ser humano para la mejora de sus actividades. Cambio la forma de como guardaban sus artículos en aquellos antiguos almacenes y así mismo contabilizaban la mercancía también ayudo a la implementación de mejores lugares para resguardar sus mercancías con la famosa entrada de la arquitectura (Romero, 2014).

A partir del siglo XVI la contabilidad fue utilizada de una manera italiana por los anglosajones para aportar en la eficacia de sus negocios. Ellos se enfocaban en tener una clara visión de la determinación de una utilidad o pérdida. de manera opuesta el sistema de cargo y data se enfocaba solamente en las colonias españolas manteniendo un efectivo control. El poder eclesiástico tuvo que ver en la cancelación de la implementación de la partida doble en las indias occidentales (Zapata, 2006).

De igual manera en el continente americano se desarrolló un sistema simple de registros contables a través del manejo de los yupana como arma de cálculo en forma de ábacos y los khipu como vinculo para el registro de cuentas en la cultura Inca en Perú, los cuales dejaron memorias de la cuenta de sus pertenencias, sino también como una ayuda para su escritura (Naranjo, 2011).

“El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del monje veneciano Luca Pacioli titulada: “ La Summa de Aritmética, Geometría Proportioni et Proportionalitá” en donde se considera el concepto de la partida doble por primera vez” (Josar, 2011, p 2).

El Fray Luca Pacioli fue el genio del renacimiento, fue quien creo un método que revoluciono la práctica contable que utilizamos en la actualidad, fue el primer autor que inicio con los principios contables y explico a total detalle la partida doble y todos los libros contables que existían en su época. De esta manera explica Romero, (2014) que se podría decir que la contabilidad moderna nació en 1494, en los inicios del renacimiento en ese año Pacioli publicó en Venecia la suma aritmética y geometría en la imprenta de Paganimo di Paganini. En 1514 fue el día que Pacioli falleció, después de haber dedicado su vida entera a las matemáticas comerciales, el creo nuevos inventos de suma resta y las multiplicaciones, es decir que las formas en las que hoy dividimos fueron inventos de Pacioli el padre de la contabilidad.

“Se sabe que hacia 1552 ya existían libros de cuenta llevados por partida doble; sin embargo, fue en 1494, con el Tractatus Particularis de Computis et Scripturis de Luca Pacioli, que se presenta el primer libro impreso de Contabilidad” (Monagas, 2005, p 46).

También al principio de los años Pacioli hizo grandes aportes a la contabilidad; para Romero, (2014) algunos son;

- Al inicio de los años del negocio los dueños tenían que hacer sus inventarios y elaboraban una lista con sus activos y también con sus pasivos según la disponibilidad en la que tuvieran el dinero.
- Las operaciones las realizaban en un libro que lo llamaban memoriale, en este registraban las operaciones en orden cronológica.
- También utilizaban el uso de índice cruzado para reconocer de una mejor manera las cuentas del índice mayor.

La utilización y desarrollo del mercantilismo sumado con las nuevas rutas comerciales en ese entonces las especiales eran las marítimas ayudaron de una gran manera a la expansión y divulgación de la contabilidad por partida doble.

Para finales del siglo XIX y principios del siglo XX Romero, (2014) que en ese periodo influyeron muchas circunstancias en el desarrollo de la disciplina contable y entre ellas se destacaron las siguientes:

1. Los libros de texto y el desarrollo de la enseñanza contabilidad.
2. La revolución industrial ayudo al registro de la depreciación de la maquinaria y dio origen a la gran contabilidad de costos.
3. La ayuda con los aspectos fiscales del gobierno.
4. La gran ayuda que brindo para las organizaciones y agrupaciones en los profesionales de la contaduría pública de los colegios e institutos.
5. Los primeros contratos entre Francia e Inglaterra.
6. La aplicación de la sociedad anónima y el aumento de las industrias comerciales y financieras.
7. El desarrollo de los ferrocarriles fue uno de los más importantes.

Después del Renacimiento continua la Edad Contemporánea, la cual comprende de la Revolución francesa en el año 1789, hasta hoy, la evolución constante creo un gran proceso en la contabilidad. Por ejemplo, algunos cambios fueron los progresos tecnológicos, sociedad anónima, etcétera.

Dentro de la influencia de la sociedad anónima se menciona que una de las maneras en la cual intervino en la práctica contable fue la sociedad anónima la cual consistía en que las propiedades eran de varios socios.

La sociedad anónima satisfacía las necesidades de las personas en ese entonces de los inversionistas de capital, los cuales poseían derechos en las compañías, en el cual ellos no podían identificar cual era el resultado de sus operaciones. Por lo cual la Contabilidad ascendió

junto con esta sociedad, ya que de esta manera les permite a los socios conocer los datos de información en los estados financieros. También, un punto muy importante que apareció fue que la sociedad anónima fue que las compañías no eran de una sola persona, sino varias, y ahí fue donde nació el concepto entidad, donde en este tipo de organizaciones no era dar resultados de una sola persona o de varias, sino de una entidad distinta con la persona jurídica o independiente (Romero, 2014).

La influencia de los cambios tecnológicos en la Revolución Industrial algo muy importante que intervino en el progreso de la contabilidad fue la manera en que la producción mecanizada y en masa reemplazó al sistema de producción manual y de pequeña escala. De suma importancia al tomar en cuenta este concepto en el cual era la depreciación de la maquinaria siendo parte de los costos de los artículos terminados, la contabilidad evolucionó hacia la contabilidad de costos basada en la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, confluyó en los sistemas de costos predeterminados pudiendo ser costo estimado o estándar sirviendo como base de control y eficacia.

Actualmente contar con un sistema de costos en una empresa es poseer con una herramienta que proporcione seguridad en cuanto a la marcha de la organización dedicada a la producción llámese industrial o de cualquier tipo de giro que transforme la materia prima a artículo terminado.

Por esta razón es importante que la empresa u organización implemente control interno mediante el uso de los formatos de tarjetas de almacén para la utilización adecuada de los artículos que se encuentran resguardados, al no llevar a cabo este tipo de sistema se crean problemas para la misma, tales como; pérdida de mercancía, caducidad de la misma y no disponer de la mercancía en tiempo y forma, entre otros. Al no alcanzar los niveles de fabricación requeridos con ello el desperdicio de materia prima o mermas tanto en el almacén como en el área de producción, los altos costos en el tiempo de producción y la gran pérdida de dinero, esto por mencionar algunos.

Para evitar esas amenazas mencionadas anteriormente es necesario el conocimiento tanto de la organización como la comprensión de la implantación del sistema de costos que se utilizara. En la empresa la cual se está

investigando se encontró la omisión de ciertos controles en el área del almacén y esto conlleva a que existan problemas a la hora de elaborar el estado de situación financiera, por lo cual la administración de esta área es inexistente a grandes rasgos.

En función de lo anterior se plantea lo siguiente:

¿Cuál es la importancia de las tarjetas de almacén para la elaboración del estado de situación financiera en una empresa de alimentos?

Determinar la importancia de las tarjetas de almacén con un sistema de costos por órdenes de producción en una empresa de alimentos.

Los objetivos específicos del presente estudio son:

- Registrar, ordenar, controlar y supervisar las materias primas y productos que entran al almacén de la empresa los cuales son utilizados para la elaboración del artículo terminado, en este caso los platillos.
- Conocer, interpretar y utilizar los sistemas y procesos de producción por órdenes que derivan en resultados para ser utilizados en la elaboración del estado de situación financiera.
- Determinar la información completa en cuanto a tarjetas de almacén de las cuales se deriva el estado de situación financiera, así establecer el adecuado manejo y control en cuanto a los costos, esto conlleva a la mejor toma de decisiones y futuros resultados de la empresa.

La importancia para desarrollar esta investigación fue conocer el proceso productivo de una empresa industrial en donde se observan claramente cuáles son los problemas que afectan directamente al proceso productivo para darle una solución mediante el uso de las tarjetas de almacén, puesto que estas eran sustituidas por una técnica de conteo físico y parcial de la mercancía la cual afectaba el estado de situación financiera y que costea de una manera exacta los productos que ofrece la dicha empresa de alimentos.

Llevar a cabo este sistema de costos podrá generarle a la empresa información estructurada, eficiente, exacta y eficaz para mejorar la toma de decisiones y poder obtener un mejor desarrollo en las cifras positivas de la empresa. Es por eso que la presente investigación se enfoca en brindar la herramienta esencial para generar mejores resultados, principalmente internos para la empresa.

MARCO TEÓRICO

La contaduría es aquella actividad profesional realizada por licenciados en contaduría, también se comenta que es la disciplina que compensa las necesidades de la in-

formación financiera que utilicen los diferentes usuarios o interesados en el crecimiento de la empresa (Romero, 2014).

Del Rio, (2011) comenta que la contabilidad de costos es la suma de esfuerzos para producir algo. En otras palabras, el costo es el equivalente a la renuncia o pérdida de algo para alcanzar dicho objetivo.

Para llevar a cabo un sistema de costos puede ser ordenes o procesos, en el cual se manejó por órdenes y Pérez, (2016) lo define como aquellos donde se consigna un documento en el cual tiene que estar numerado para la fabricación de cantidad de los productos, en donde se van recolectando los materiales que se utilizaron tanto la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación. Quien envía esta orden es el jefe responsable de la producción

Del Rio, (2011) define al almacén como el encargado de guardar y proteger los artículos, es decir es el departamento que se encarga de guardar todo a aquello que se realizó y se terminó en el área de producción. Y requiere de un personal con una responsabilidad muy grande ya que es una de las áreas más importantes de las empresas, para evitar errores que puedan perjudicar a la misma.

Los almacenes son muy importantes para cualquier empresa industrial, ya que es de donde depende la empresa y de ahí se deriva la producción. Con ello existen diferentes tipos de almacenes.

Tipos de almacén:

1. Almacén de artículos terminados: Es aquel que tiene sus artículos en completa terminación y almacenados que están listos para venderlos o distribuirlos.
2. Almacén de productos en proceso: Se trata de aquellos artículos que aún no están terminados, a los cuales aún les falta algún paso, o bien aquellos que aún no pasan al almacén.

3. Almacén de materias primas: En él se encuentran aquellos materiales que se utilizaran para la producción, se consideran como los materiales directos o indirectos. De esta manera se explica que lo que puede ser para una empresa un producto terminado para otra puede ser únicamente un material más.

García, (2014) habla sobre el estado de costos de producción y venta como el análisis de todas aquellas actividades realizadas en el departamento de costos durante el transcurso de un periodo.

Del Rio, (2012) menciona que la solicitud de compra es que el encargo del almacén manifiesta la solicitud de compra al departamento correspondiente, autorizando al jefe de fabricación, señalando detalladamente que es lo que se necesita de materiales precisando cual es la cantidad, calidad y tiempo. Es muy importante la autorización del jefe de fabricación ya que él es quien controla la elaboración.

El desperdicio del material es la merma que surge durante su evolución y se considera dentro del Costo de Producción, por ende, no tiene valor y si hay un caso en donde se llegara a vender, este valor puede ser como la salvación del costo o también el beneficio diverso. La tarjeta de asistencia es muy importante y nos comenta que de igual manera es llamada tarjeta de tiempo o tarjeta de entrada y salida. Tiene la finalidad de llevar un registro sobre las asistencias de los trabajadores día con día, aun así, sin tener sensatez de la labor por el mismo. Así mismo, para poder llevar acabo la nómina tiene que estar ligado a los datos de las tarjetas de asistencia. Este documento es donde se registran los salarios los cuales se deben resguardar al término de cada semana (Del Rio, 2012).

METODOLOGIA

La presente investigación que se lleva a cabo es de tipo cuantitativo y no experimental; su alcance es descriptivo porque se muestra lo más detallado posible acerca del proceso productivo que se presenta y sobre los controles en el área de almacén. Asimismo, será cuantitativo ya que se basa en la recopilación de datos reales, estudio y análisis a través de la implementación del sistema de costos. El diseño es no experimental por que no se manipularon las variables.

La investigación se llevó a cabo en una empresa del giro industrial del sector alimenticio, dedicada a la fabricación y preparación de distintos platillos y cortes finos de carne, establecida bajo la dirección de su propietario fundada desde 1977 en Cd. Obregón, Sonora.

Dando inicio a este estudio, se comenzó por conocer a la empresa con profundidad, tal como sus antecedentes, giro, historia sus instalaciones entre otras, después se aplica un cuestionario para saber un poco más y tener información más exacta acerca de la empresa donde presenta cantidades de materia prima que requiere por cada platillo que elabora, cuáles son sus costos unitarios por cada platillo, su materia prima requerida al mes, cuáles son sus costos de mano de obra, las jornadas de trabajo, tipo y volumen, también de recursos humanos, como está constituida su organización como es el sistema contable dentro de ella y como es que se manejan a , esto es para analizar qué objetivos seguir para obtener un mejor control de compras, en almacenes entre otras.

Para desarrollar el proyecto:

1. Se citó al empresario para a su vez comentarle de cómo se llevaría a cabo el estudio dentro de su entidad, esto con el fin de conocer las áreas de trabajo tales como: producción, parrillas, atención al cliente, recepción, como es que está estructurada la organización, su control externo e interno, la producción de la entidad, así como conocer los volúmenes de su producción, que tanta materia prima requiere al mes para la elaboración de sus platillos, las entradas y salidas de productos en el área de almacén y su determinación de los costos.
2. Una vez obtenida la información adecuada para el proceso productivo se realizó una pequeña conversación con el propietario se platica sobre la implementación de un sistema de costos lo que para él le beneficiara a su negocio ya que con esto podrá lograr la reducción de desperdicios o desembolsos a los que ya son requeridos, tendrá una mejor tarea en las áreas de producción ya que así podrá tener coordinación y organización, este objetivo le dará a conocer cómo se determinarían los costos unitarios que necesita para cada platillo.
3. La elaboración de los formatos para el control interno del almacén generará mejoras a la empresa lo cual día con día se posicionará en el mercado, esto ayudará con una mejora de planeación, organización, dirección y control para la toma de decisiones.
4. Posteriormente se mostraron los formatos que se diseñaron exclusivamente para la empresa en base a los datos obtenidos de los problemas que resultaron, dándole más importancia al área del almacén para tener un mejor manejo en cuanto a la correcta utilización de entradas y salidas de la mercancía y materias primas, sin dejar de lado mano de obra, y gastos indirectos de fabricación así se puede identificar los costos de cada uno. Con esto se tiene como resultado que la empresa gana tiempo y la mercancía que está ingresando en el almacén se utiliza de una mejor manera de acuerdo a la disposición y utilización de la misma.
5. Al final se le entregaron los futuros resultados que se verían reflejados en el estado de situación financiera y mejoras en el control interno que se obtendrían si se llevara a cabo el uso de los formatos de almacén de la implantación de sistemas de costos.

RESULTADOS Y DISCUSIONES

Al finalizar la investigación se dio a conocer la importancia del uso de las tarjetas de almacén dentro de la empresa industrial dedicada al giro de alimentos. Cuando se conoció a fondo la investigación se encontró la problemática de dicha empresa de alimentos, se decidió llevar a cabo un sistema de costos por órdenes de producción, en el cual se crearon formatos donde el que tiene mayor impacto es el área de almacén y por lo tanto se decidió aplicarlos en esta área, la empresa tenía pérdidas muy significativas que afectaban al estado de situación financiera, con la ayuda de los formatos de tarjetas de almacén se llevara a cabo un mejor registro, orden, control, supervisión y una información completa acerca de esta área tan importante de la empresa, la cual no se le había tomado importancia de dicha manera y la estaba afectando de una manera drástica.

A continuación, se muestran los formatos exclusivamente diseñados para la empresa:

El más importante es el formato de tarjetas de almacén, con este se llevarán los registros de la mercancía de la empresa de una manera exacta y ordenada (ver Figura 1).

Tal y como lo menciona Guajardo, (2008) comenta que las tarjetas de almacén son el documento en donde es más fácil controlar la rotación de mercancía de un negocio, tanto en los precios que se van obteniendo. Dice que cuando se aplica el método primeras entradas primeras salidas o el método PEPS de valuación de inventarios, se tiene en cuenta las primeras mercancías com-

pradas ya que se manejan por fecha de caducidad y otras especificaciones.

En este sentido Távora, (2014) el almacén es aquel lugar en el cual se resguardan los diferentes tipos de mercancía. Con ello se hace la formulación del inventario y las tarjetas de almacén de ahí depende la información respecto a los tiempos la disponibilidad de la mercancía, con la tendencia en los precios siendo esta la mejor fuente de información dentro del área de almacén.

Seguido de la orden de compra que esta ayudara a la empresa a solicitar mercancía detallada, cantidad a comprar, precio, entre otros datos importantes para tener mejor precisión de lo que se solicita (ver Figura 2).

Cuando se habla de producción el esfuerzo humano es importante así que se requiere el siguiente formato de mano de obra para clasificar a los trabajadores en sus áreas, registrando las horas trabajadas, inasistencias, horas extras que realicen, etc. También se implantaron formatos de producción para medir el rendimiento de los empleados durante sus jornadas laborales y así tener el conocimiento de las producciones realizadas al día y con ello sacar el aproximado de la producción del mes (ver Figura 3 y 4).

El formato concentrado de sueldos pagados es un documento donde se registran los salarios de cada periodo, y los servicios por parte del trabajador en la empresa,

des que son de suma importancia en lo que desea obtener dentro de la organización, la toma de decisiones, la situación económica, que es lo que se les ofrece a los clientes, la calidad y prestigio ante los productos que la empresa tiene a la venta. Dentro de la toma de decisiones entra el factor interno de la empresa en el caso de la investigación fue la utilización de las tarjetas de almacén las cuales hicieron un gran cambio en los resultados en el estado de situación financiera.

Al momento que son tomadas las decisiones de la empresa se busca la mejor opción para tener un mejor rendimiento con la materia prima dentro del almacén, llevando a cabo una mejor administración de entradas y salidas de la mercancía que ingresa.

Es indispensable que se continúe con el registro en las tarjetas de almacén, ya que con esto se obtiene el conocimiento adecuado de la producción y compra de materiales requeridos para producir los platillos que se tienen a la venta, de esta manera siempre se contara con una información veraz y precisa en cualquier momento que sea requerida, además sin falta de algún tipo de material que cause pérdidas de tiempo a la hora de producir.

Se le recomienda a la empresa de cortes de carnes finos tipo americano implementar los formatos de control interno dentro del almacén, ya que así determinara mejor sus costos de producción a la hora de elaborar cada platillo, además de las entradas y salidas de almacén todo esto conlleva a mejorar el resultado del estado de situación financiera, ya que llevara un mejor control a la hora de la utilización de sus materias primas sin necesidad

de que sufra desperdicios, todo es con un fin de que la organización cuente con una mejor planeación, organización, control y coordinación para un mejor registro de almacén y lleve sus operaciones con exactitud a la hora de enfrentar sus gastos, que se generen en cada área de trabajo.

Se encomienda a la empresa mantenerse atentos a la hora de ingresar mercancía al almacén, ya que es de suma importancia que todo lo que ingrese sea correctamente registrado en las tarjetas de almacén, pues con ello la empresa no tendrá pérdidas ni mermas a causa de caducidad en la mercancía, así mismo se prolongara el conteo físico de la mercancía que se encuentra en el almacén ya que en las tarjetas se lleva el registro y conteo de cada artículo.

Optimizar el registro de ordenes al día ya que solamente se cuenta con una comanda de órdenes de la cual no se registra ningún platillo solamente se acumulan los tickets que expide la comanda, así se llevara un mejor control en sus ventas y podrán tener información de que platillo es el más solicitado por sus clientes.

Se le propone a la empresa el uso del formato de reloj checador con este se medirá la mano de obra de los empleados en la empresa, y evitará pérdidas de tiempo y de dinero dentro de la organización.

Por último, llevar a cabo un control de las mermas en el área de producción con el formato anexo para ayudar a la empresa con un mejor manejo de materia prima en el área de producción.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Del Rio, C., Del Rio, R. (2011) Costos I HISTORICOS. Cengage Learning. México
- Del Rio, C. (2012) Manual de costos, presupuestos y adquisiciones y abastecimientos. Primera edición. Cengage learning. México
- García, J. (2014) contabilidad de costos. Cuarta edición. Mc Graw-Hill. México D.F
- Guajardo, G., Andrade N. (2008). Contabilidad financiera. Quinta edición. México.
- Guajardo, G., Andrade, N. (2008). Contabilidad financiera. Quinta edición. México.
- Guajardo, G., Andrade N. (2014). Contabilidad financiera. Sexta edición. Perú.
- Josar, C. (2011). La contabilidad y el sistema contable. Monografias. com.
- Monagas, D. (2005). El conocimiento contable. Actualidad contable FACES, 8(11), 45-51.
- Naranjo, O. (2011). La investigación contable: antecedentes, contexto epistemológico y tendencias axiológicas para restituir la confianza social.
- Romero, A. (2014) Principios de contabilidad. Quinta edición. Mc Graw-Hill. México D.F.
- Reyes, E. (2016) Contabilidad de costos. Cuarta edición. Balderas 95. México D.F
- Távora, I. (2014) Mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión lógica de las empresas comerciales. Universidad nacional de Piura facultad de ingeniería industrial. Perú
- Zapata, M (2006) Contabilidad Pacioli. Primera edición. México.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APLICADO A UNA MICROEMPRESA DE GIRO INDUSTRIAL

**DESIGN OF A COST SYSTEM APPLIED TO
AN INDUSTRIAL MICRO-ENTERPRISE**

Clarisa Michelle Ayala Zazueta¹

María Eugenia Castro Bórquez²

¹ Correo electrónico: cmaz2_06@hotmail.com

² Correo electrónico : maru_castroborquez@hotmail.com

RESUMEN

En la actualidad, para proponer estrategias de negocio en las empresas de giro industrial, es importante conocer el costo unitario en los procesos de producción, ya que permiten llevar un control en sus operaciones que posteriormente brindará la información relevante para la toma de decisiones en la entidad.

El objetivo es diseñar un sistema de costos de producción que permita establecer un control interno de las operaciones de los elementos del costo de producción en un periodo contable y que determine el costo unitario a fin de contribuir a mejores decisiones empresariales.

Durante la realización del proyecto se describieron específicamente los datos obtenidos, se indagaron los conceptos básicos y fundamentales sobre el manejo de las operaciones financieras de los costos, así como los lineamientos para el diseño del sistema de costos.

Una vez diseñado, se obtuvieron resultados útiles como el llevar un control correcto y exacto sobre los costos de producción y diseñar un sistema de información en beneficio de la empresa para generar más utilidades y sobre todo llevar una decisión apropiada en estudio y finalmente se incluyeron algunas recomendaciones hechas en beneficio de la entidad industrial.

Palabras Claves: Microempresa, Industrial, Diseño de Sistemas de costos, Costo Unitario.

ABSTRACT

Currently, to propose business strategies in industrial business is important to know the unit cost in production processes, since those allow you to keep track of your operations that will subsequently provide the relevant information for making decisions in the entity.

The objective is to design a production costs system that allows to establish internal control of the operations of the elements of the cost of production in an accounting period and that determines unit cost in order to contribute to better business decisions. During the implementation of the project, the data obtained was specifically described; the basic and fundamental concepts on the management of the financial operations of the costs were researched, as well as the guidelines for the design of the cost system.

Once designed, useful results were obtained, such as keeping a correct and exact control over production costs and designing an information system for the benefit of the company to generate more profits and, above all, to take an appropriate decision for study and finally some were included. recommendations made for the benefit of the industrial entity.

Keywords: Microenterprise, Industrial, Cost Systems Design, Unit Cost.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es una disciplina, que se desprende de la contabilidad general, alineada a ella se puede establecer un sistema de información que registra, acumula, distribuye, controla y analiza, interpreta e informa los resultados de los costos obtenidos, al producir o fabricar (Del Río, 2011).

Está relacionada directamente con la acumulación, análisis e interpretación de los costos que incurren en el proceso productivo, para el uso interno, el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

A lo largo del tiempo, la contabilidad de costos se ha ido convirtiendo en una herramienta clave y de gran importancia para el control de los costos de los procesos productivos en las empresas industriales principalmente, para ello es necesario identificar cuáles fueron sus inicios.

ANTECEDENTES

La función de la Contabilidad de Costos se centra en registrar las actividades relacionadas con la producción. Se ha convertido en una herramienta que permite la via-

bilidad de las actividades económicas (Del Río, 2011).

Ésta comprende los pedidos, recepciones, y uso de materiales para la producción; los costos de mano obra incluyendo la determinación de las cuotas de salarios y las prestaciones laborales, y la aplicación de dichos costos a la producción u otras actividades; el análisis y la asignación de los costos o gastos indirectos que comprenden todos los otros costos de operación de las instalaciones fabriles.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta, también sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones lo mencionó. Antiguamente, las civilizaciones del Medio Oriente fueron las pioneras en la utilización de los sistemas de costos, en donde los procesos productivos no eran tan complejos, eran muy sencillos, comenzando con la compra de materia prima, luego esta pasaba por un taller de artesanos, los cuales representaban el trabajo humano o la mano de obra, y después, los que ofrecían los productos terminados al público. Sin embargo, hay evidencia más antigua

que data desde 1485 y 1510 y muestra la implementación de un sistema de costos en algunas empresas industriales de países de Europa, dedicadas a la producción de vino e impresión de libros, mismos que recopilaban información de la producción y ahí mismo se hacían los registros de los costos incurridos y costos unitarios obtenidos durante el proceso productivo, creando así los actuales manuales de costos (García, 2016).

Aunque Inglaterra fue el país en donde se originó la Revolución Industrial y fue también, donde se utilizaba de primer instancia la contabilidad de costos, Francia se preocupó más en un principio por impulsar la correcta utilización de ésta, y fue ahí donde se dio un paso muy importante, en el año de 1800, gracias al señor Anselmo Payen, quien fue el primero en incorporar ciertos conceptos, como lo son depreciación, rentas e intereses (Gertz, 1990).

Se podría decir que, esta área de la contabilidad se centraba en el control de los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos, pero a raíz de la integración que se dio entre la contabilidad general y la contabilidad de costos, esta última pasó a depender de la general y generaba una conciliación entre la información financiera y la información obtenida durante el proceso productivo, para emitir un resultado exacto y eficiente para la toma de decisiones.

Posteriormente, en los Estados Unidos, entre los años de 1920 y 1930, durante la época de la Gran Depresión, la cual fue una grave recesión económica mundial, la contabilidad comenzaba a utilizarse para la planeación y control, lo cual exigía la necesidad de crear nuevas estrategias para anticipar a los costos históricos, lo que se dio origen a los costos predeterminados y a su vez, a los costos estándar (Murray, 2013)

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente es muy importante conocer todos los factores que influyen en las empresas industriales, para así poder tener una mejor planeación, organización, dirección y control dentro de las mismas, por ejemplo al conocer el costo de todos los productos, se pueden tomar mejores decisiones sobre en qué materia prima invertir, la mano de obra que se va utilizar, los gastos indirectos de fabricación que se pudieran presentar y qué cantidad de estos es la ideal para no tener costos de merma, y tampoco falte materia prima o trabajadores al producir (Ramírez, 2013).

Cualquier entidad industrial requiere de un manejo exacto, oportuno y completo de las operaciones que realiza, según el proceso productivo que éstas lleven a cabo, por tanto, se debe adaptar un sistema de contabilidad de costos, que se adecúe de manera plena a las caracterís-

ticas, necesidades y procesos del ente, de manera que este, logre una mayor eficiencia en las operaciones y en la obtención de información financiera exacta, que sirva para la toma de decisiones.

Durante el proceso productivo, al llevar un control de la materia prima, las horas del proceso productivo y los gastos indirectos utilizados, se pueden reducir los riesgos de robo por parte del personal (Ortega, 2012).

El abstenerse de implementar un sistema de costos, se obtienen resultados inexactos y poco confiables respecto a la determinación del costo unitario de los productos, dificultades al realizar presupuestos, planeaciones y proyecciones de las utilidades y además, se tiene la incapacidad de establecer controles eficientes en la entidad (Hernández y Rodríguez, Palafox, 2012).

Lo anterior se debe a que, el sistema de costos funciona mediante la implementación de controles internos que se establecen para administrar el manejo y existencia de materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, además de cualquier otro concepto que incurriera en el proceso productivo. También, se encarga de medir, analizar y reportar información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos de una entidad (Torres, 2010).

Considerando lo antes mencionado, se observó a través de un diagnóstico aplicado, que la empresa a la cual va dirigida esta investigación, no cuenta con un sistema de contabilidad de costos aplicado para cuantificar de manera correcta y exacta los elementos del costo de producción, y con esto, determinar con precisión los costos unitarios. Además no utiliza documentos fuentes y formatos de control, los cuales sirven para tener control sobre los conceptos que tengan incidencia en el proceso productivo, y tampoco registra correctamente su información financiera y por tanto, no la presenta en estados financieros.

Por todo lo anterior, al realizar el trabajo de investigación presente, se busca conocer: ¿qué herramienta financiera permite documentar los controles internos, las operaciones financieras que se incurren durante el proceso de costos y determinar el costo unitario de un producto o servicio y con ello eficientar sus procesos?

JUSTIFICACIÓN

Considerando que la contabilidad de costos puede ser aplicada en todo tipo de empresas dedicadas a la producción y/o servicio es, indispensable que se diseñe un sistema de costos que esté de acuerdo a sus exigencias y necesidades, ya que a través de este diseño el propietario podrá obtener información suficiente, precisa, oportuna y veraz que permita tomar decisiones correctivas

que contribuyan al desarrollo y adelanto de la misma.

La utilización de un sistema de contabilidad de costos, representa para la entidad una importante inversión que proporcionará mayores beneficios económicos, administrativos y financieros, dentro de un plazo determinado, a través de la correcta cuantificación, control y manejo de las operaciones realizadas en un periodo.

Proponerle al propietario de la entidad un sistema de costos adecuado a su empresa, impactará de manera positiva y efectiva, en el registro y control de los elementos del costo total. Dividiendo el volumen de producción en ese periodo contable es cuando se obtiene el costo unitario, lo cual, se traduce en un área de oportunidad cuando se logra implementar en beneficio de la empresa.

Por lo anterior, se pretende que el propietario eficiente sus procesos, mediante el diseño del sistema además, debe considerar e incluir la utilización de documentos fuentes y formatos de control, así como también el registro de las operaciones realizadas durante el proceso productivo, lo cual le permitirá obtener información exacta y oportuna, que le proporcione la seguridad al

tomar decisiones preventivas y no correctivas, para que no impacten de manera negativa los resultados. Es necesario se realice un análisis en la entidad, ya que permite proveer herramientas necesarias para un correcto manejo de los procesos, y que además sea de utilidad y proporcione mayores beneficios de manera general.

OBJETIVO

Para esta investigación se pretende el siguiente objetivo el cual consiste en diseñar un sistema de costos de producción que permita el establecimiento del control interno de las operaciones de los elementos del costo de producción en un periodo contable y que determine el costo unitario a fin de contribuir a mejores decisiones empresariales.

DELIMITACIÓN

Esta investigación se llevará a cabo en una empresa industrial del sector alimentario, dedicada a la fabricación de pan de trigo ubicada en el sur de Sonora, México y que cuenta con la participación de su propietario y los empleados que laboran en la entidad, en un periodo de tiempo determinado específicamente en el área de costos y en un solo producto.

MARCO TEÓRICO

La contabilidad de costos, según García, (2014), menciona que es un sistema de información empleado para pre-determinar, registrar, acumular, controlar analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los objetivos de la empresa. Por otra parte, Horngren, (2012) hace notar que es útil para analizar y reportar información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición y uso de los recursos dentro de una organización.

Sin embargo para una empresa industrial del sector alimentario, se adecúa más a lo que Del Río, (2011) describe, es esencialmente analítica ya que tiene como objeto clasificar las diferentes erogaciones que intervienen en la fabricación, para posteriormente, acomodarlas de forma tal, que sea posible determinar el costo de la unidad hecha.

Una vez que se tiene claro qué hace la contabilidad de costos, es importante mencionar la clasificación de los costos, para lo cual García, (2014), señala que se clasifican de acuerdo con la función que se originan, de acuerdo a su identificación con una actividad y de acuerdo a su comportamiento. De acuerdo con la función que se originan, se encuentra el costo de producción, que es el que se genera en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima, mano de obra y gasto indirecto de fabricación.

También se encuentra el costo de distribución o venta, éste se realiza en el área que se encarga de comercializar los productos terminados. Dentro de la clasificación, de acuerdo a su identificación con una actividad, están los costos directos que son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados o áreas específicas. Y los costos indirectos, que son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados o áreas específicas. Por otra parte, al momento de realizar un sistema de costos es importante conocer los elementos de éste, los cuales son, materia prima, materia prima directa e indirecta, mano de obra, mano de obra directa e indirecta y gastos indirectos de fabricación.

Para Reyes (2016), la materia prima es el elemento susceptible a transformación por yuxtaposición, ensamble, mezcla, etc. Complementando lo anterior, Calleja (2013), expresa que es el conjunto de materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

Y desde la posición de Del Río (2011), es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.

Según Torres (2010), la materia prima directa incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de

un producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza, y la materia prima indirecta incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad con éste, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos.

También, dentro de los elementos del costo está la mano de obra Reyes (2016), expresa que es el esfuerzo humano indispensable para la transformación de la materia prima. Por otra parte, Calleja. (2013), considera que es el trabajo rastreable hasta los bienes o servicios en producción. Como sucede con los materiales directos, la observación física permite medir la cantidad de trabajo utilizada en la elaboración del producto o servicio.

La mano de obra se clasifica en directa e indirecta, que según Torres (2010), la mano de obra directa es la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a los productos, y la mano de obra indirecta se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos.

Por último están los gastos indirectos de fabricación, que para Reyes (2016), éstos agrupan las erogaciones necesarias para lograr la transformación, tales como: espacio, equipo, herramientas, fuerza motriz, etc.

Calleja (2013), menciona que todos los costos de producción diferentes de los materiales directos y de la mano de obra directa se agrupan en esta categoría. En una empresa manufacturera también se conocen como gastos o cargos de fabricación.

Y Del Río (2011), los define como los elementos necesarios, accesorios para la transformación de la materia como son: el lugar donde se trabaja, el equipo, las herramientas, la luz y fuerza, combustibles, lubricantes, sueldos, papelería, útiles de escritorio etc.

A diferencia de la mano de obra y materia prima, los gastos indirectos de fabricación no se pueden cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva.

Es por ello la importancia de diseñar un sistema de costos de producción que permita cuantificar adecuadamente los costos incurridos.

Para tener una idea más clara, se buscó a Reyes (2016), quien dice que los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir que el sistema contable deberá

adaptarse a las necesidades de la empresa en cuestión.

Ortega (2012), menciona que es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Además se estudió a Hansen (2012) quien expresa que un sistema de administración de costos ofrece beneficios significativos, los cuales comprenden mayor exactitud en el costeo del producto, mejores tomas de decisiones, aumento en la planeación estratégica y más habilidad para administrar las actividades.

Los sistemas de contabilidad de costos tienen como objetivo de presentar oportunamente informes analíticos a los ejecutivos para la toma de decisiones en distintas opciones (absorción de costos, utilidad por artículos, eficiencia, etc.) según mencionaba Huicochea (2010), hasta la fecha hay grandes diferencias entre diversos autores en cuanto a la definición e interpretación de los sistemas de costos, ya que no se ha determinado una base que haga diferencia entre un sistema y método.

Sin embargo existe una clasificación según las características de producción de la industria, en el cual se encuentra el sistema de costos por órdenes de producción que, según Reyes (2016), en este sistema se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes.

Así mismo se cuenta con García (2014), quien menciona que el sistema de costos por órdenes de producción se establece cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos con un conjunto similar de los mismos.

Por otro lado, Gómez (1991), expresa que este sistema, también conocido como costos por pedidos, opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados, como sería el caso de empresas que fabrican muebles, zapatos, etc.

En este punto, se puede definir este proceso como el sistema que se basa en lotes de trabajo, según la solicitud que haga el cliente, el cual es un proceso que se hace por pedidos, y es interrumpido de inicio a fin.

Éste tipo de sistema de costos tiene como objetivo comprender los mecanismos para acumular el costo de

producción en empresas que trabajan en función de las necesidades específicas de sus clientes; y como característica Huicochea (2010), menciona que en el sistema de costos por órdenes de producción se acumulan el total de costos y gastos en cada orden específica y al final se divide el total de los costos y gastos registrados en dicha orden, entre el número de unidades producidas en la misma orden.

METODOLOGÍA

La presente investigación es de carácter descriptivo, no experimental y determinado en un periodo contable, durante el cual se estableció el procedimiento para diseñar el sistema de costos en vigor a la empresa de giro alimentario, en la cual se instauraron una serie de revisiones de documentos contables y de la parte de costos, que muestran el procedimiento de la elaboración de los alimentos.

SUJETO

El sujeto de estudio es una microempresa de giro industrial alimentario ubicada en la región del sur de Sonora, México, de la cual se seleccionan un producto y un periodo contable que permiten cuantificar los costos incurridos durante la elaboración del producto y diseñar un sistema de costos.

La empresa inició sus actividades el día 05 de diciembre del año 2018, estableciéndose en el régimen de incorporación fiscal, y dedicándose a la producción de panes integrales. Tiene como propósito convertirse en una de las panaderías líderes de la localidad de Obregón, vendiendo calidad a sus clientes, sin embargo, actualmente se encuentra en un proceso de organización, ya que no cuenta con sistemas de costos ni un correcto registro de sus operaciones contables. De acuerdo con lo antes mencionado, se clasifica en una empresa industrial ya que se dedica a la elaboración de productos integrales, como lo son panes de semitas.

MATERIALES

Los materiales utilizados para la presente investigación van desde el método de observación directa el cual consiste en el contacto personal entre el investigador y el hecho o fenómeno que se trata de investigar, en las diversas visitas realizadas a la empresa en estudio, también se utilizó una entrevista no estructurada con el encargado de la empresa y su personal, ya que es más flexible y abierta, permitiendo adaptar la formulación de las preguntas de acuerdo a la situación y características del objeto de estudio. Así mismo se realizaron búsquedas de información en fuentes secundarias relacionada en aspectos contables y de costos, se trabajó con la computadora en las herramientas de Excel y documentos de Word para el diseño de los documentos de controles in-

La determinación del costo para las ordenes de producción terminadas no representa ningún problema de valuación, puesto que determinar el costo de la producción terminada consiste simplemente en sumar los costos incurridos en todas aquellas ordenes que estaban en proceso al inicio del ejercicio y que se terminaron en el lapso de este.

ternos de las operaciones del proceso productivos.

Se programó una entrevista con el dueño de la empresa y con la información recopilada, se estableció un procedimiento a seguir, con fin de determinar el costo unitario generado en función de un producto seleccionado.

Como instrumento de recolección de datos se aplicó un cuestionario dirigido al empresario y a sus empleados, quienes en este caso intervienen en la elaboración del producto seleccionado. De igual forma se estableció un convenio de dicha vinculación para formalizar la relación entre la empresa y los investigadores con el objetivo de apoyar al sector productivo y en el caso de esta microempresa, diseñarle un sistema de información relacionado con los costos de producción de la misma.

PROCEDIMIENTO

Para cumplir con el objetivo es necesario diseñar un sistema de costos que se adecue a las necesidades y características de la empresa. Es importante identificar el costo unitario de cada uno de los productos de venta de acuerdo a un correcto prorrateo de los elementos que integran el costo unitario de dichos productos. Así como distribuir las tareas que se llevan a cabo durante el proceso productivo hasta el momento en que el producto es puesto a la venta, de manera que todo se desarrolle de manera más eficiente y determinar las operaciones de materia prima, los costos incurridos en la mano de obra o sueldos y salarios y planeación y prorrateo de los gastos indirectos de fabricación en un periodo de tiempo y en función del producto y servicio seleccionado.

A continuación se describe el procedimiento.

El primer paso fue acudir al establecimiento de la empresa buscando proponerle al propietario la oportunidad de analizarla con el propósito de diseñar un sistema contable de costos que le brinde un mayor control y mejores resultados.

Una vez aceptada la propuesta se visitó por segunda vez la empresa y se logró un recorrido por las áreas del proceso productivo, recopilando de esta forma, la información general con respecto al giro de la empresa, su his-

toria y antecedentes, así como su actividad económica preponderante, entre otros datos que permiten conocer su situación.

Seguido de eso, se estructuró un instrumento en forma de cuestionario mismo que fue aplicado con la intención de obtener información relevante de su estructura organizacional así como de las áreas del proceso productivo y las personas que participan en el mismo.

Para ello se consideró la recopilación de la información y se documentó, también se clasificó a la empresa como pequeña empresa industrial del sector alimentario dedicada a la fabricación de pan integral puesto que se transforman los insumos mediante un proceso de mano de obra y aplicación de los gastos indirectos incurridos.

Después, se realizó un análisis de documentos contables de la información requerida contable y financiera, mismos que muestran la estructura del establecimiento, el resguardo de las materias primas, el proceso de producción, de distribución y de ventas al público en ge-

neral mismas que se realizan diariamente en el periodo contable elegido.

También se obtuvo información de los encargados en realizar el proceso contable, así como el proceso productivo para que estas operaciones queden plasmadas en dicho proceso, que es donde se registran, se llevan cálculos de pago de nómina, contabilización y provisión de impuestos adecuándolos al sistema contable en vigor.

En este punto se observó que la empresa no llevaba un registro preciso de dichas operaciones.

Posteriormente, se consultó un acervo bibliográficos que conllevan como diseñar e implementar un sistema de costos documentándose, en la teoría de Cristóbal del Río y de algunos otros autores más que se presentan en la bibliografía, además se hizo un concentrado de dicha información mediante una guía en la cual se presenta como un resultado de la investigación, a continuación se demuestran los resultados.

RESULTADO Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan los resultados obtenidos, en consideración a la metodología que se presentó, una vez analizada la situación de la empresa, se diseñó un sistema de costos apto para la empresa el cual se aplicó, y se obtuvieron resultados que serán evaluados para conocer si se cumple con el objetivo planteado para la presente investigación.

Los resultados incluyen información cualitativa y cuantitativa, ya que muestran los formatos de control que se diseñaron e implementaron para la correcta determinación del costo unitario y los costos incurridos así como la eficiente administración del inventario, así mismo se presentan cantidades totales expresadas en las pólizas y registros contables y de costos.

RESULTADOS

Se aplicó un diagnóstico a través de una entrevista a la empresa con el giro industrial y de sector alimentario. Con lo que se determinaron sus fortalezas y debilidades, siendo su principal fortaleza la calidad del producto y la aceptación del mismo en el mercado y por otra parte su debilidad más predominante fue precisamente, no contar con controles internos, formatos y un procedimiento establecido para la realización del proceso productivo.

DIAGRAMA DE FLUJO.

Una vez que se finalizó el proceso de diagnóstico en la empresa objeto de estudio y se identificaron las fortalezas y debilidades, se realizó un diagrama de flujo con el fin conocer cada uno de los pasos en el proceso y posteriormente identificar los costos que incurren en cada paso, para después acumularlos.

Una vez que se conoce el proceso de producción, se proponen controles a la organización.

Se hicieron formatos de control interno para las entradas, salidas y traspasos del almacén, una tarjeta de almacén para cada producto que conforma la materia prima y solicitudes de compra.





Figura 1. Diagrama de flujo

Durante el periodo de tiempo establecido para la investigación, se documentó todo el proceso productivo de la empresa y cada una de las operaciones financieras ejecutadas por la misma, esto con el fin de conocer y controlar minuciosamente todos los elementos que intervienen en la producción, para una vez obtenida toda la información necesaria, se procediera al cálculo del costo unitario del producto terminado.

Que la entidad no cuente con sistema de costos, significa que no se conoce claramente el costo de producir los alimentos y por ende el precio del producto era determinado por los precios de venta que maneja el mercado en el mismo sector, considerando aleatoriamente los gastos totales en el mes y del volumen de las ventas.

Era conveniente establecer en el proceso productivo un sistema de órdenes de producción, ya que este da inicio cuando el cliente hace su pedido, una vez que la empresa conoce la cantidad exacta de piezas que necesita producir se procede a hacer la compra de la materia prima, reduciendo drásticamente las mermas en los productos y sus ventas.

Los documentos que sirvieron como parte aguas en la determinación del costo unitario fueron los siguientes.

TARJETAS DE ALMACÉN

En esta se registran las entradas y salidas del almacén, considerado el método de primeras entradas primeras salidas, para fijar el costo unitario de los artículos producidos.

Se realizó un inventario al inicio del periodo determinado, para colocar los saldos iniciales en las tarjetas de almacén de cada producto que se utilizan en el proceso productivo, con el fin de establecer un control y tener información actualizada del inventario.

TARJETA DE ALMACÉN
ARTÍCULOS HARINA DE TRIGO (SACOS)

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO			
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS	UNITARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	SALDO INICIAL	1		1	\$ 520.00	\$ 520.00		\$ 520.00
01/06/2019	COMPRA ORD. 61	4		5	\$ 520.00	\$ 2,080.00		\$ 2,600.00
04/06/2019	REQ. 661		1	4	\$ 520.00		\$ 520.00	\$ 2,080.00
10/06/2019	REQ. 662		1	3	\$ 520.00		\$ 520.00	\$ 1,560.00
11/06/2019	COMPRA ORD. 62	4		7	\$ 520.00	\$ 2,080.00		\$ 3,640.00
18/06/2019	REQ. 663		1	6	\$ 520.00		\$ 520.00	\$ 3,120.00

Figura 2. Tarjetas de almacén diseñadas para cada producto de la materia prima.

REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA.

Es una hoja que se entrega al almacenista para solicitar materia prima y que éste la pueda entregar.

En ella vienen especificados los artículos que se van a necesitar, así como las cantidades.

Es importante que dicha hoja se firme de recibido y entregado por el solicitante y el almacenista.

Las requisiciones se hacen por pedido, con el fin de desglosar las cantidades exactas que le corresponden a cada orden de producción.

TRASPASO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN EN PROCESO

FECHA 04/06/19 REQ 661

PRODUCTO	CANTIDAD	ESPECIFICACIONES
Harina de trigo	\$ 520.00	1 saco
Piloncillo	\$ 170.00	5 kg
Manteca	\$ 99.00	3 kg
Mermelada	\$ 375.00	10 pasas
Canela	\$ 60.00	3 kg
Levadura	\$ 14.50	1 kg
Azúcar	\$ 96.00	4 kg
Garrañones de agua	\$ 10.00	1 garrañón
TOTAL	\$ 1,344.50	

Encargado almacén _____ Panadero _____

Figura 3. Requisición de materia prima.

SOLICITUD DE COMPRA.

Se trata de un documento formal para la compra de la materia prima en el proceso productivo, en la cual se detallan las cantidades de los artículos a comprar.

Aquí se muestra la solicitud que hace el departamento de compras para cada semana, ya que la empresa trabaja bajo un proceso de órdenes de producción, se cuenta con una estimación de la cual parten para hacer sus compras.

SOLICITUD DE COMPRA
DEPARTAMENTO DE COMPRAS
ROGAMOS SERVIR COMPRAR LO SIGUIENTE

Proveedor _____ ORD 61

Especificación del artículo	Unidad	Cantidad	Observaciones
Harina de trigo	Saco	\$ 2,080.00	4 sacos
Piloncillo	Kg	\$ 408.00	12 kg
Manteca	Kg	\$ 99.00	3 kg
Mermelada	Pza	\$ 750.00	20 pasas
Canela	Kg	\$ 180.00	9 kg
Levadura	Kg	\$ 58.00	4 kg
Azúcar	Kg	\$ 144.00	6 kg
Garrañones de agua	Garrañón	\$ 10.00	10 garrañones
TOTAL		\$ 3,729.00	

Almacenista _____ Super intendente _____ Dpto de compras _____

Figura 4. Solicitud de compra en la primera semana del periodo seleccionado.

CÉDULA DE NÓMINA.

Este formato sirve como auxiliar de prorrateo de los Gastos Indirectos de Fabricación, ya que divide la mano de obra de cada uno de los departamentos, enviando cada semana los montos de nómina de los empleados que participan directamente en la fabricación del producto y el resto a sus respectivos departamentos.

BI AL 07 DE JUNIO											
NOMBRE	DÍAS	HRS SEM	HRS TRABA JADAS	SALARIO DIARIO	TOTAL IMPORTE	TOTAL PERCEPCION ES	% IPT	2% IMS	CAJA DE AHORRO	NETO A PAGAR	
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION											
DAMARIS VILLEGAS LOPEZ	7	56	56	200,00	1.400,00	1.400,00	1,00	2,80	20,00	22,20	1.178,00
DEPARTAMENTO DE VENTAS											
MIA VICTORIA ACUÑA VALENZUELA	7	56	56	200,00	1.400,00	1.400,00	1,00	2,80	20,00	24,20	1.175,80
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION											
MONSERRAT OSORIO CASTRO	7	56	56	150,00	1.050,00	1.050,00	1,00	2,10	20,00	23,10	1.026,90
DANIEL BENTIZ RUIZ	7	56	56	150,00	1.050,00	1.050,00	1,00	2,10	20,00	23,10	1.026,90
GABRIELA APUDACA SANCHEZ	7	56	56	150,00	1.050,00	1.050,00	1,00	2,10	20,00	23,10	1.026,90
SALARIOS											
FRANCISCO DAVIDS SANCHEZ DURAN	7	56	56	170,00	1.190,00	1.190,00	1,00	2,30	20,00	23,30	1.166,70
ELIAN ALBERTO BARBA COTA	7	56	56	170,00	1.190,00	1.190,00	1,00	2,30	20,00	23,30	1.166,70
TOTALS					8.330,00	8.330,00	8,33	16,60	140,00	34,90	7.985,10

Figura 5. Cédula de prorrateo y cálculo de nómina semanal.

NOTA DE VENTA.

Se trata de un documento comercial en el cual el vendedor detalla los productos que le vende al cliente, sirve para llevar un control de las ventas de los productos en el periodo determinado.

Día	Mes	Año	NOTA DE REMISIÓN	No.
30	6	19		1964
Nombre: _____ varios _____				
CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE	
1625	Paquetes pan	\$ 20,00	\$ 32,500.00	
1625	Paquetes empanada	\$ 20,00	\$ 32,500.00	
TOTAL			\$ 65,000.00	

Atendió _____ Recibió _____

Figura 6. Nota de venta del producto seleccionado.

TARJETA DE ARTÍCULOS TERMINADOS.

Es un documento utilizado durante el proceso productivo con el objetivo de proveer información acerca de los artículos que se traspan al almacén de artículos terminados y se especifica la cantidad y el tipo de producto fabricado.

TRASPASO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO A ARTÍCULOS TERMINADOS		
FECHA	18-jun	REQ 663
PRODUCTO	CANTIDAD	ESPECIFICACIONES
PANES	\$ 5,101.77	
EMPANADAS	\$ 5,101.77	
\$ 10,203.53		

Encargado almacén _____ Panadero _____

Figura 7. Tarjeta de artículos terminados.

CÉDULA DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO.

La depreciación indica el monto del costo o gasto, que corresponde a cada periodo fiscal. Se distribuye el costo total del activo a lo largo de su vida útil al asignar una parte del costo del activo a cada periodo fiscal y así mismo asignarlo como parte del costo unitario del artículo

seleccionado.

CÉDULA DE ACTIVOS FIJOS	2019	MONTOS ORIGINALES DE LA INVERSION	MONTOS POR DEDUCIR	FACTOR DE DEPRECIACION		DEPRECIACION		
				HISTORICA DEL EJERCICIO	ACTUALIZADA JUNIO 2019	HISTORICA DEL EJERCICIO	ACTUALIZADA JUNIO 2019	
MAQUINARIA Y EQUIPO								
REBORN SOLU CHEF	10%	28.500,00	28.500,00	1,0000	2.850,00	2.850,00	237,50	
AMASADORA INDUSTRIAL	10%	18.500,00	18.500,00	1,0000	1.850,00	1.850,00	154,17	
BASTIDORA HAMILTON BEACH	10%	13.000,00	13.000,00	1,0000	1.300,00	1.300,00	108,33	
ESTUFA CORBIAT	10%	11.600,00	11.600,00	1,0000	1.160,00	1.160,00	96,67	
CHABOLAS	10%	4.250,00	4.250,00	1,0000	425,00	425,00	35,42	
SUBTOTAL		75.850,00	75.850,00		7.585,00	7.585,00	632,08	
EQUIPO DE COMPUTO								
COMPUTADORA LENOVO	30%	22.125,53	22.125,53	1,0000	6.637,66	6.637,66	553,14	
SUBTOTAL		22.125,53	22.125,53		6.637,66	6.637,66	553,14	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA								
MOSTRADOR	10%	3.000,00	3.000,00	1,0000	300,00	300,00	25,00	
SILLAS 4	10%	2.000,00	2.000,00	1,0000	200,00	200,00	16,67	
SUBTOTAL		5.000,00	5.000,00		500,00	500,00	41,67	

Figura 8. Cédula de depreciación de maquinaria y equipo

Una vez que se diseñaron e implementaron los formatos de los controles de producción, durante el periodo de tiempo determinado, se fueron registrando las operaciones y transacciones de carácter administrativo y contable en pólizas que a su vez, proporcionaron la información necesaria para elaborar estados financieros, como se muestra a continuación:

ESTADO DE ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y DE LO VENDIDO.

En el estado financiero de costos se muestra la integración de la materia prima, mano de obra y de los gastos indirectos de fabricación, lo cual es de gran utilidad para valorar la producción terminada y así determinar su costo unitario.

En la siguiente figura se observa el total de la integración de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos, que posteriormente será dividido entre el total de piezas terminadas. Ya que se trata de una empresa del sector alimentario, el proceso productivo debe iniciar y terminar para evitar desperdicios.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y DE LO VENDIDO	
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2019	
Inventario inicial de materia prima	960.50
Compras netas de materia prima	7.638.00
Materia prima disponible	8.598.50
Inventario final de materia prima	4.565.00
Materia prima directa o consumida	4.033.50
Mano de obra directa	12.600.00
Costo primo	16.633.50
Gastos indirectos de fabricación	13.977.10
Costo de producción en proceso	30.610.60
Inventario inicial de producción en proceso	-
Costo de producción en proceso	30.610.60
Inventario final de producción en proceso	-
Costo de artículos terminados	30.610.60
Inventario inicial de artículos terminados	-
Costo de artículos terminados	30.610.60
Inventario final artículos terminados	-
Costo de lo vendido	30.610.60

Figura 9. Estado de costo de producción y de lo vendido.

ESTADO DE RESULTADOS.

Muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El costo de ventas representa el total obtenido en el estado de costos anterior, además se incluyen los gastos de administración, de ventas e indirectos, que incurrieron en el periodo de tiempo determinado.

Se observa que el total de las ventas supera considerablemente al costo de ventas.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2019	
Ventas	56,034.48
Costo de ventas	-
Utilidad bruta	56,034.48
Gastos de operación	
Gastos de administración	6,000.00
Gastos de ventas	6,000.00
Total gastos de operación	12,000.00
Utilidad antes de impuestos	44,034.48
ISR	13,210.34
Utilidad del ejercicio	30,824.14

Elaboró _____ Autorizó _____

Figura 10. Estado de resultados

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Refleja en un momento determinado la información económica y financiera de una entidad, la empresa objeto de estudio cuenta con maquinaria y equipo nuevo, el cual fue posible comprar por medio de créditos con instituciones financieras, sus inventarios al ser productos no perecederos le permite almacenar por varios periodos su mercancía, lo cual según la propietaria considera una ventaja porque puede aprovechar descuentos con sus proveedores y comprar al mayoreo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2019			
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CORTO PLAZO	
Caja	2,268.00	Proveedores	8,628.08
Bancos	59,833.92	Impuestos por pagar	16,079.64
Almacén de materia prima	4,565.00	Acreedores Diversos	92,287.98
IVA acreditable	3,112.31	TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	116,995.70
IVA pendiente de acreditar	1,190.08		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	70,969.31	TOTAL PASIVO	
NO CIRCULANTE		CAPITAL CONTABLE	
Maquinaria y equipo	75,850.00	Capital social	24,065.56
Equipo de oficina	5,000.00	Utilidad del ejercicio	9,396.72
Equipo de cómputo	6,000.00		
Dep. Acu. Maquinaria y et	3,792.50		
Dep. acu. Equipo de oficina	3,318.83		
Dep. acu. Equipo de cóm	250.00		
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	79,488.67	TOTAL CAPITAL CONTABLE	33,462.28
TOTAL ACTIVO	150,457.98	TOTAL PASIVO + CAPITAL	150,457.98

Elaboró _____ Autorizó _____

Figura 11. Estado de situación financiera.

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO.

El costo unitario es el gasto total que incurre una empresa por producir, almacenar y vender una unidad de un producto en particular. Se determina dividiendo el total del costo de venta entre el número de unidades producidas.

La empresa en un periodo de tiempo determinado produjo un mil seiscientos veinticinco piezas de pan, que fueron vendidas en tu totalidad \$30,610.6 lo cual arroja un costo unitario de \$4.71 pesos por pieza de pan.

PRECIO UNITARIO POR PIEZA DE PAN		
\$ 30,610.6 / (1625 PAQUETES DE EMPANADAS) * (4 PZAS POR PAQUETE)	\$ 30,610.6 / 6,500 PZAS =	4.71

Figura 12. Determinación del costo unitario.

PÓLIZAS DE DIARIO.

Una póliza de diario es el documento contable en el que se registran las operaciones que no involucran movimientos de efectivo, en este caso es importante mostrar el asiento contable de un traspaso de materia prima a producción en proceso según una requisición de materia prima.

Se especifica en la cuenta de producción en proceso, el producto a fabricar con un cargo con el total que se obtiene de la suma de materia prima, la cual se abona de la cuenta de inventario, especificando los artículos del almacén.

PÓLIZA DE DIARIO POR TRASPASO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCION EN PROCESO SEGUN REQUISICION NO. 642 19 JUNIO 2019				19	JUN
NO. CUENTA	FECHA	CUENTA	PARTIAL	DEBE	HABER
115.00	10/06/2019	PRODUCCION EN PROCESO		1344.5	
115.00	10/06/2019	PAVOS	672.25		
115.00	10/06/2019	EMPANADAS	672.25		
111.00	10/06/2019	INVENTARIO			1344.50
111.00	10/06/2019	BARNA	520.00		
111.00	10/06/2019	PIRONCILLO	170.00		
111.00	10/06/2019	MANTICA	90.00		
111.00	10/06/2019	CAJABAZA	375.00		
111.00	10/06/2019	CASAFA	90.00		
111.00	10/06/2019	LENADRA	14.50		
111.00	10/06/2019	AZUCAR	90.00		
111.00	10/06/2019	GABRATON DE AGUA	10.00		
		SUMAS TOTALES		1344.50	1344.50

PÓLIZA DE DIARIO POR TRASPASO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCION EN PROCESO SEGUN REQUISICION NO. 642 19 JUNIO 2019

ELABORÓ _____ DEBEVO _____ 10/06/2019 D-3

Figura 13. Póliza de diario de un traspaso de materia prima.

PÓLIZA DE INGRESOS.

Las pólizas de ingresos son los documentos en los que se registra todo lo que recibes por las ventas de los productos o servicios de la empresa.

Se le da entrada al banco la cantidad total que el cliente pagó por sus productos, las ventas corresponden al total de productos por su precio de venta y se le agrega la tasa del 16% del IVA.

Así mismo se hace un cargo al costo de ventas con un abono a la cuenta de almacén de productos terminados por la misma cantidad, ya que representa la suma total de los costos que incurren en la fabricación de una determinada cantidad de artículos.

PÓLIZA DE INGRESOS POR VENTA DE MECANÍA EXISTENTE AL 30 JUNIO 2019				E-1	
NO CUENTA	FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
102.000	43646	BANCO		65,000.00	
102.001	43646	BANCOMER	65,000.00		
501.000	43646	COSTO DE VENTAS		30,610.60	
501.001	43646	PANES (1625 POTS \$20 C/U)	15,305.30		
501.002	43646	EMPANADAS (1625 POTS \$20 C/U)	15,305.30		
601.000	43646	VENTAS			56,034.48
601.001	43646	PANES (1625 POTS \$20 C/U)	28,017.24		
601.002	43646	EMPANADAS (1625 POTS \$20 C/U)	56,034.48		
112.000	43646	ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS			30,610.60
112.001	43646	PANES (1625 POTS \$20 C/U)	30,610.60		
112.002	43646	EMPANADAS (1625 POTS \$20 C/U)	30,610.60		
205.000	43646	IMPUESTOS POR PAGAR			8,965.52
205.001	43646	IVA POR PAGAR	8,965.52		
PÓLIZA DE INGRESOS POR VENTA DE MECANÍA EXISTENTE AL 30 JUNIO 2019					
ELABORÓ				REVISÓ	E-1
				30/06/2019	

Figura 14. Póliza de ingresos por ventas

PÓLIZA DE EGRESOS.

En las pólizas de egresos se registran las operaciones y se agregan los documentos que sirven como comprobantes del pago realizado.

PÓLIZA DE PAGO DE NOMINA SEMANAL A TODOS LOS EMPLEADOS 21 JUNIO 2019				E-8	
NO CUENTA	FECHA	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
411.000	21/06/2019	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,400.00	
411.002	21/06/2019	SUELDOS Y SALARIOS	1,400.00		
412.000	21/06/2019	GASTOS DE VENTAS		1,400.00	
412.002	21/06/2019	SUELDOS Y SALARIOS	1,400.00		
510.000	21/06/2019	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		2,380.00	
510.012	21/06/2019	SUELDOS Y SALARIOS	2,380.00		
160.000	21/06/2019	MANO DE OBRA DIRECTA		3,150.00	
160.001	21/06/2019	SUELDOS Y SALARIOS	3,150.00		
205.000	21/06/2019	IMPUESTOS POR PAGAR			24.99
205.003	21/06/2019	1% ISPT	8.33		
205.004	21/06/2019	2% IMSS	16.66		
102.000	21/06/2019	BANCO			7,965.01
102.001	21/06/2019	BANCOMER	7,965.01		
206.000	21/06/2019	ACREEDORES DIVERSOS			140.00
206.001	21/06/2019	CAJA DE AHORRO	140.00		
110.000	21/06/2019	FUNCIÓNARIOS Y EMPLEADOS			200.00
110.001	21/06/2019	DAMARIS VILLEGAS LOPEZ	200.00		
SUMAS IGUALES				8,330.00	8,330.00
PÓLIZA DE PAGO DE NOMINA SEMANAL A TODOS LOS EMPLEADOS 7 JUNIO 2019					
ELABORÓ				REVISÓ	E-8
				21/06/2019	

Figura 15. Póliza de egreso.

Según Reyes (2016), el sistema de órdenes de producción, expide un orden numerado para la fabricación de una determinada cantidad de productos, en el cual se van acumulando los materiales que se utilizaron, la mano de obra que participó directamente y los gastos indirectos en la fabricación del producto determinado.

Lo cual, según Calleja (2013), representa algunas ventajas, por ejemplo, la producción en proceso es fácil de valorar, puesto que en los controles se muestran las cantidades exactas que se solicitaron o se pasaron al alma-

CONCLUSIONES

Después de presentar los resultados obtenidos mediante la implementación del Sistema de Contabilidad de Costos, se considera de gran utilidad aportar sugerencias pertinentes sobre la información que se logró con esta investigación.

Para la realización de este proyecto fue importante recopilar información necesaria para obtener los mejores resultados.

Conocer el costo real de los productos es muy importante para las empresas, es por ello que fue necesario diseñar un sistema de costos que se adecuara a la empresa objeto de estudio, para que así se obtuviera información exacta

de productos terminados, de igual forma facilita la obtención de la información, que posteriormente será utilizada para efectuar presupuestos, estimaciones y estados financieros de manera más fácil y con información práctica.

Con el diseño del sistema de costos por órdenes de producción a la empresa objeto de estudio, de giro industrial del sector alimentario, se obtuvieron resultados que a continuación serán puestos en discusión.

Los resultados fueron positivos, puesto que se hizo una selección y un diseño del sistema de costos adecuado a las especificaciones del proceso productivo que maneja la empresa, así como sus operaciones y transacciones.

Durante el proceso que se llevó a cabo se logró conocer la importancia de los formatos de control de la empresa, que son determinantes en la obtención de un mejor control y orden sobre el mismo y satisfacer las necesidades de los clientes.

El costo unitario estuvo minuciosamente determinado, con el fin de hacer una comparación con su precio de venta y determinar si se obtiene un margen de utilidad aceptable.

Se seleccionó el sistema de costos por órdenes de producción, puesto que es el adecuado según el proceso que se realiza en la entidad donde este, comienza cuando el cliente realiza su pedido.

El costo unitario correcto obtenido, es el mayor de los resultados que se lograron, puesto que, la esencia de implementar el sistema de costos es que mediante la utilización de documentos fuente y formatos de control se logre deducir el costo unitario de todas las erogaciones que se realizan en el proceso productivo.

y oportuna para la toma de decisiones de la misma, la reducción de gastos y el aumento en el margen de utilidad.

La contabilidad de costos permite identificar con precisión los elementos que inciden en el proceso de producción, es una herramienta clave e indispensable, ya que controla y mejora la toma de decisiones, sin embargo la falta de asesoramiento es muy común en las pyme y no consideran necesario aplicar metodología en sus procesos.

Considerando todos estos factores, la investigación se enfocó en obtener el costo unitario de un producto seleccionado, el cual se compone de la siguiente manera:

Paquetes de pan de trigo con cuatro piezas \$20.00

De acuerdo a la información obtenida, se concluye que es necesario diseñar un sistema de costos en una microempresa del sur de Sonora, México, ya que de esta manera se obtiene información exacta y oportuna que mejoran el proceso administrativo y productivo que a su vez, las áreas que conforman a la entidad se ven beneficiadas con los controles al hacer más eficientes los procesos que se manejan dentro de la empresa, obteniendo así mejores resultados impactando positivamente en sus utilidades.

En función a los resultados obtenidos con esta investigación, se hacen las siguientes recomendaciones.

Es fundamental continuar con el registro y control de los elementos del costo mediante los documentos fuentes y formatos de control diseñados para recopilar la información exacta del proceso productivo y a su vez, revisar el cumplimiento de lo antes mencionado.

Así mismo dar seguimiento a la implementación del sistema de costos a la empresa ya que esto logrará un desarrollo positivo notable en sus actividades, impulsando el crecimiento en sus operaciones y toma de decisiones

Realizar inventarios físicos para identificar diferencias o alguna irregularidad en el registro de las hojas de control y con ello buscar solucionarlo

Con respecto a las utilidades de la empresa, es ampliamente recomendable aumentar el precio de venta a \$25.00 el paquete con cuatro piezas, ya que es un producto consolidado en el mercado y no representa un aumento agresivo para el consumidor, de esta forma aumentaría la utilidad en un 32 % aproximadamente en el periodo.

Así mismo, se recomienda hacer modificaciones a futuro con para mantener actualizado su proceso productivo a los nuevos enfoques de manufactura y nuevos métodos que surjan.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Calleja, F. (2013). Contabilidad Financiera. México, D.F.: Addison Wesley Longman, Pearson.
- Calleja, F. (2013). Costos (2da ed.). México, D.F. Editorial Pearson.
- Del Río, C. (2011). Costos I. Históricos: Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. México, D.F. Cengage Learning Editores S.A.
- Del Río, C. (2011). Costos II predeterminados, de operación, y costo variable (18v ed.). México, D.F.: Cengage Learning Editores S.A.
- García, J. (2014). Contabilidad de costos (4ta ed.). México, D.F.: Editorial McGraw-Hill Education
- Gertz M. (1990), Federico. Origen y evolución de la contabilidad ensayo histórico. México, D.F.: Editorial Trillas.
- Gómez, O. (1991). Contabilidad de Costos (2da ed.). Santa Fe de Bogotá: McGraw Hill.
- Hansen, D. (2012). Administración de costos. Contabilidad y control (5ta ed.). México, D.F. Cengage Learning Editores S.A.
- Hernández y Rodríguez, S. & Palafox de Anda, G. (2012). Administración: Teoría, proceso, áreas funcionales y estrategias para la competitividad (1ª ed.). México, D.F: McGraw-Hill.
- Hernández, R. (1998). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill Editores.
- Horngren, C. (2012). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. México, D.F.: Editorial Pearson.
- Huicochea, E. (2010). Contabilidad de costos. México, D.F. Alsina. Edition. Publisher, Editorial Trillas. México.
- Murray, N. (2013). La gran depresión. Madrid: Unión Editorial.
- Ortega, A. (2012). Contabilidad de Costos I (6ta ed.). México, D.F.: Editorial Limusa.
- Ramírez, D. (2013). Contabilidad administrativa, Un enfoque estratégico para competir. México, D.F., Editorial Mc Graw Hill., Novena edición.
- Reyes Pérez Ernesto. (2016). Contabilidad de Costos 1. México, D.F Editorial Limusa. Primera Edición.
- Torres, A. (2010). Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones (3ra ed.). México, D.F.: Editorial McGraw-Hill.
- Vázquez, J. (2011). Costos, Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión (2da ed.). Torrencilla Ángel.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN UNA EMPRESA DE GIRO RESTAURANTERO

DESIGN OF A COST SYSTEM IN A RESTAURANT BUSINESS

Ana Laura Ochoa Soto¹
Guadalupe Tabares Cruz²

¹ Estudiante de la carrera de Lic. en Contaduría Pública en el Instituto Tecnológico de Sonora. Correo electrónico: ana_97_11@hotmail.com

² Profesora auxiliar de Costos en el Instituto Tecnológico de Sonora

RESUMEN

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas en México con giro restaurantero, requieren tener de manera eficiente un sistema contable en función de costos, el cual detalle un control de sus operaciones diarias, mensuales o anuales., sin duda cualquier negocio, siempre va solicitar que su sistema de información financiera, que le permita identificar los costos incurridos en el servicio que ofrece, dando resultados unitarios de tales servicios.

Es por ello que el objetivo de esta investigación es diseñar un sistema que se adecue correctamente con las necesidades del negocio y que a través de resultados le permita tomar mejores decisiones.

En esta investigación se trabajó con una empresa de giro restaurantero, en ella se aplicó el método de costo promedio, el cual generó el resultado del precio unitario del producto, que se calculó sumando todos sus costos totales y dividiendo entre el volumen de producción, en el cuál se elaboraron distintos formatos de costos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos, para calcular el costo primo y poder obtener el precio unitario real, logrando que la empresa conozca cuáles son sus costos gastos, y sobre todo cual es el margen de utilidad que obtiene.

Palabras Clave: Costos, restaurante, sistema, control.

ABSTRACT

In present times small and medium-sized businesses in Mexico in the restaurant business, require an efficient accounting system based on costs, which details a control of their daily, monthly or annual operations without doubt any business, will always request that its financial information system allows you to identify the costs that the service offers obtaining unit results of such services

That is why the goal of this research is to design a system that fits the business needs correctly and that allows you to make better decisions.

In this investigation we worked with a restaurant business in which the average cost method was applied, which generated the result of the unit price of the product, which was calculated by adding all its total costs and dividing by the volume of production, to be able to carry out this method, different formats of material, labor and indirect costs were developed to calculate the prime cost and be able to obtain the real unit price, so that the company knows what its costs, expenses, and therefore the business knows what the profit margin could be.

Keywords: Costs, restaurant, system, control.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es la encargada de llevar un control y un orden en todo lo que sucede referente a la empresa, además de ser la encargada de conocer los números de la empresa, también nos ayuda a conocer los resultados, y el funcionamiento que tiene cada departamento, como además ayuda a registrar cada operación que realiza la empresa, analizarla y referente a eso poder tomar correctas decisiones (Sánchez, 2012).

Además, la empresa considera una contabilidad enfocada en sus costos la cual es la encargada de satisfacer y cubrir la información que los empresarios necesitan, antes la contabilidad de costos era muy poco precisa ya que, para calcular su costo unitario, consideraba solamente sus costos directos, no tomando en cuenta los directos (Del Río, 2012).

Por otro lado, Ramírez (2008, pp.35) menciona, “la contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ellos facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo”.

Es por ello es que se optó por diseñar un sistema de

costos en una empresa de servicio restaurantero que se dedica a la elaboración de hamburguesas Para identificar problemas en el proceso productivo, mejorar el control de operaciones y de gastos, generar información amplia, oportuna y exacta que permita la toma de decisiones, con el fin de obtener correctamente el costo unitario del producto, para así establecer un precio que cubra perfectamente los gastos y genere ganancias significativas y lograr motivar a este tipo de micro negocios a llevar un mejor control de sus registros y operaciones contables, tomando en cuenta a las características de una empresa que se dedica a la elaboración y venta de alimentos preparados con el fin de identificar problemas en su proceso productivo, así como también mejorar la administración de los recursos monetarios y generar información de costos para lograr tomar buenas decisiones.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Barragan (2015 pp.10) menciona “en el momento de costear los productos o servicios no se asignan de forma adecuada los costos indirectos de fabricación y los costos de operación, esto hace que las empresas no tengan unos costos reales de los productos elaborados o servicios prestados generando dificultades en el proceso de toma de decisiones”.

Las empresas medianas o pequeñas de giro de servicio, no cuentan con un sistema diseñado para llevar a cabo toda su contabilidad de costos y lograr obtener con exactitud su costo unitario de servicio sobre el giro restaurantero, contar con un mejor manejo de sus costos, con el fin de tener seguridad y estabilidad en el control del negocio. Por lo que se plantea la siguiente pregunta del problema ¿qué sistema de información de costos y que elementos de considerar el sistema para la empresa de giro restaurantero que le permita mejorar sus procesos e identificar su costo unitario?

OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Diseñar un sistema de costos que permita tener control interno en las operaciones del proceso productivo del servicio restaurantero y que registre las operaciones donde se determinen el costo unitario de dicho servicio.

JUSTIFICACIÓN.

Esta investigación se realizó con el fin de demostrar que es de mayor importancia llevar registros contables y

operaciones en los micros negocios de giro de servicio, ya que la mayoría de estos negocios no llevan un registro detallado de todas sus operaciones. Los sistemas de información contables dan una adecuada información en términos generales, no tan específicos como lo requiere la contabilidad de costos.

Existe una serie de autores que han escrito sobre la importancia de diseñar sistema contable relacionado directamente con el sistema productivo de costos que sin duda ayudan a la solución de problemas de carácter de control, registro y cuantificación de las operaciones en términos generales y que considerar a medias en beneficio de la toma de decisiones gerenciales.

LIMITACIÓN

Las limitaciones que se encuentran en la investigación es que está enfocada solo a un tipo de empresa ubicada en el sur de Sonora, considerando un servicio y con un periodo contable determinado.

MARCO TEORICO.

Para el desarrollo de esta investigación se han consultado y revisado un acervo bibliográfico en donde se identifica el concepto de la importancia de la contabilidad de costos, según García (2008, pp.8.) “la contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento”.

En tanto que esta contabilidad surge de la financiera la cual “menciona la contabilidad Financiera es un sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, etc., a fin de facilitar sus decisiones.” (Ramírez, 2008, pp.10). De acuerdo con el autor la contabilidad financiera ayuda al empresario y a los relacionados con el organismo a conocer ampliamente su situación financiera interna y externamente.

Para llevar a cabo un diseño de costos se requiere una serie de pasos, que van desde un diagnóstico sobre la situación actual del sistema vigor contable y elaborar una relación directa entre las operaciones contables del proceso productivo que se conjunta con las operaciones de la entidad en estudio. (Chiliquinga y Vallejos, 2017, pp.1). Han descrito que el concepto empresa es, una unidad económica que, mediante la combinación de los factores de la producción, ofrece bienes y/o servicios de excelente calidad a precios razonables para los consumidores,

con el propósito de obtener un beneficio económico y/ social.

La empresa sea industrial, comercial o de servicios lleva a cabo procesos económicos y financieros que afectan a la sociedad; por lo tanto, es necesario que tengan una base legal sobre la cual puedan rendir cuentas; y, además una estructura financiera que le permita proporcionar información sobre su situación. Es importante identificar su sector económico como por ejemplo una empresa comercial “Tiene como actividad económica primordial, funcionar como intermediario, es decir, solamente compra los artículos terminados para después revenderlos, básicamente en las mismas condiciones, esto es, compra-venta de productos ya elaborados” (Robles, 2012, pp.16).

Por otra parte, una empresa comercial es la que tiene como objetivo comprar mercancía o bienes para su posterior venta. (Guajardo, 2014, pp.9). A diferencia de la empresa comercial, la industrial enfoca en utilizar y transformar todos los insumos, horas hombre y los gastos indirectos en productos terminados o semielaborados, para poder comercializarlos y poder venderlos, logrando obtener de ellos una utilidad (Chiliquinga y Vallejos, 2017, pp. 2).

Por lo que “una empresa industrial se puede definir como un lugar o espacio, destinado para la producción o fabricación de un producto a gran escala, es decir que este producto pueda ser distribuido a nivel regional o

mundial” (Riquelme, 2016).

En consecuencia, las empresas venden productos comerciales o servicios, dispuestos a ofrecerlos a un mercado, con el objetivo de cubrir las necesidades del cliente, de manera semejante un servicio es cualquier actividad o beneficios intangibles que cubre una necesidad o satisfacción, y se puede ofrecer venderlo rentarlo (Seducen, 2002).

Una empresa además de ofrecer servicios, puede ofrecer al consumidor el producto, dándole características como un diseño, nombre, color, precio, calidad, marca, etiqueta, etc. dicho de otra manera, un producto es “cualquier bien material, servicio o idea que posea un valor para el consumidor y sea susceptible de satisfacer una necesidad. (Pérez y Pérez 2006, pp.7).

Teniendo en cuenta que el consumidor al momento de recibir el producto o servicio, tiene que pagar un valor por el goce de este, por otro lado, el vendedor recibe este monto favorable para sus utilidades. Como lo menciona Martínez (2012, pp.1) “el precio es el valor monetario que se paga por un bien o servicio”. También se puede definir como el monto o valor asignado a un producto o servicio, y que éste genere una ganancia tanto al consumidor y al vendedor (Rincón y Villareal, 2009).

Para poder vender el producto o servicio a sus consumidores es importante la fijación del precio, considerando los objetivos que tiene la empresa, el margen de utilidad que desea tener y dejándose guiar por el departamento de mercadotecnia. (Kotler & Armstrong, 2008). Por otra parte, Lerma (2004, pp.9-19) menciona, “es el valor monetario que se cobra (paga) por la enajenación de un bien o servicio, ya sea de contado o a crédito, con descuento o sin descuento”. Una vez que el producto o servicio se ponga a la venta y esté disponible en el mercado, una persona empresa u organización podrá comprarlo, de manera voluntaria, pagando un monto por ello, a lo anterior mencionado se le llama consumidor o cliente, quien es el motivo por el cual se va a crear, producir, fabricar o vender el producto o servicio. (Vivas, 2010).

Uno de los objetivos principales de vender al consumidor el producto o servicio, son los beneficios monetarios o sea la utilidad que por la venta se va a obtener, logrando ganar en dinero, especie, poder político o poder económica una utilidad favorable para la empresa. (Rincón y Villareal, 2010). Por otro lado, para generar ingresos primero se tiene que considerar el costo, que representa el pago en efectivo o en crédito, es el compromiso de pagar lo que se compra para la elaboración del bien (Reeve, 2010).

Como complemento Aguirre (2004, pp.22) define como

“costo de un bien, servicio o actividad el valor razonable de todos los conceptos o recursos requeridos para la elaboración o adquisición de un bien, para la prestación de un servicio o en el desarrollo de una actividad; dichos recursos se clasifican en los denominados elementos o componentes del costo”.

Con referencia a lo anterior el costo está conformado por varios elementos que lo integran como son la materia prima, los sueldos y salarios y los gastos indirectos de fabricación (Sánchez, 2012). Así mismo dicho con otras palabras, los elementos del costo está compuesto por material, esfuerzo humano y gastos indirectos, entendiéndose por material un componente en estado natural que a través de cambios, combinaciones y transformaciones dan resultado a un nuevo producto, por siguiente está el esfuerzo humano que es aquel que realiza las actividades para llevar a cabo la transformación del bien, y obtener un artículo terminado, por último se encuentran los gastos indirectos que está integrado por gastos que no están asociados directamente con el artículo terminado. (Del Río, 2012).

Considerando lo anterior mencionado con los elementos del costo, de eso desprende la sustancia básica o elaborada que viene siendo el material que se va a utilizar en la industria con el fin de poder crear nuevos productos (Sánchez, 2012). Igualmente, es el primer elemento del costo, que hace referencia a un material relacionado en la producción del artículo producido y que puede ser identificado y cuantificable para su utilización (Robles, 2012).

El segundo elemento del costo se le conoce como esfuerzo humano, que es el encargado de elaborar el producto, esta labor es identificable y cuantificada por el costo de la hora hombre, que hace referencia al costo que genera pagarle al trabajador por el tiempo laborando, (Robles, 2012). Entonces el esfuerzo humano es el costo referente a la elaboración de un producto, conocido también como mano de obra, trabajo, obra mano, y, por consiguiente, se tendrá que pagar al trabajador sueldos y salarios devengados por dicha labor (Del Río, 2012).

De acuerdo con Del Río (2012) el tercer elemento del costo está enfocado en los accesorios que contribuyen en la elaboración del producto, además del material, los sueldos y salarios es importante considerar como costo el lugar donde se va a trabajar, el equipo que se va a utilizar, la luz, el agua, útiles de escritorio y los demás gastos indirectos que se consideren para la terminación.

Dicho de otra manera, los gastos indirectos de fabricación son el último elemento de los costos, que están enfocados en las erogaciones, pero no están directamente

involucradas en la elaboración del producto más sin embargo se consideran necesarios para poder llevar a cabo el artículo terminado (Robles, 2012).

Por otra parte, una vez identificado los elementos del costo, se deben considerar también otros costos adicionales que están involucrados con las operaciones de la empresa, la materia prima, mano de obra y los servicios directos, son los que participan en la producción del producto a esto le considera como costos directos (Rincón y Villareal, 2010). Por otra parte, se puede argumentar los costos directos como los costos fijos los que se encargan de evaluar los costos directamente de la producción (Sánchez, 2012).

Sin embargo, los costos indirectos, se refieren a los que actúan de forma indirecta en relación al producto, aunque como obstáculo no puede saber exactamente el costo preciso a cargarle, de acuerdo con (Rincón y Villareal, 2010). No obstante Ramírez (2008, pp.38) concuerda “es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto”.

Además de lo anterior mencionado, existe un costo primo que hace referencia a la suma de los elementos directos que conforman el costo como los materiales directos, los sueldos y salarios directos de la mano de obra y que se pueden identificar (Del Río 2012). También es importante incluir todos los costos relacionado con los gastos financieros que son los encargados de los recursos ajenos que necesita la empresa para poder laborar a este se le conoce como costo financiero, (Robles, 2012). Por otra parte, se deben considerar también los costos que se originan del gasto administrativo que están enfocados en el área administrativa como lo son los sueldos, teléfono, agua, internet, etc. (Ramírez, 2008).

Como seguimiento a los costos relacionados se encuentra el costo de venta, el cual es el costo encargado de agregar el precio de la compra que se adquirió para su venta. (Chiliquinga y Vallejos, 2017). En otras palabras (Ramírez, 2008, pp.37) “Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo, publicidad, comisiones, etc.”

También existen los costos variables y fijos, como variable señala (Rincón y Villareal, 2010) estos van a variar directamente sobre los cambios de acuerdo con el volumen de producción y los costos fijos son aquellos que, durante un tiempo relevante, no considera el volumen, los sueldos ni depreciación, estos costos quedan fijamente iguales durante un periodo relevante (Ramírez, 2008).

Igualmente, para la realización del artículo terminado se considera el costo total de producción, o sea los costos que están relacionados para la elaboración del producto, se suma y se dirigen por una orden de producción. (Rincón y Villareal, 2010) Asimismo puede definirse también como la suma de todos los gastos que van a incurrir en el proceso de producción en el artículo terminado o el servicio prestado, mediante una expresión monetaria de sus recursos económicos (Faxas del Toro, 2011).

Una vez considerados los costos que contribuyen a la elaboración del producto terminado o el servicio prestado, se tiene que determinar un costo unitario que es el indicador monetario del costo por cada unidad producida, este se obtiene dividiendo el costo total de la producción, y dividirlos entre el número de las unidades que se producen, según Rincón y Villareal (2010).

Por otro lado, la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM, 2003), señala que, el costo unitario tiene como objetivo valorar su estado de producción, calculando su utilidad, con el coeficiente que dar por resultado dividir el costo total de producción entre los volúmenes de producción, obteniendo como resultado conocer el margen de utilidad en las empresas.

Por consiguiente, se debe considerar un valor que se va a utilizar con el fin de cumplir las operaciones de la empresa, como es administrar, vender y financiar, a esto se le considera como un gasto. (Chiliquinga y Vallejos, 2017). Por lo tanto, es importante seguir una serie de procedimientos para poder determinar su costo unitario, considerando los costos incurridos y los gastos, es por eso que se emplea un sistema de costos, que es el medio del cual se podrá determinar el costo unitario, basándose en las necesidades de la empresa, características, etc. Este será de mucho ayuda para poder maximizar sus ganancias y conocer su precio de venta y minimizar sus costos (Sánchez, 2012).

Universidad Nacional Autónoma de México (2003) comenta que tener un sistema de costos tiene como objetivo tener un control, sobre sus operaciones, haciendo referencia a los materiales que se utilizan para el diseño y elaboración del producto, ya que para poder determinar su costo unitario tiene que considerar los materiales, además de otros costos. Como también conocer los volúmenes de producción en el periodo, y sobre todo conocer las necesidades en cada departamento, especialmente las existencias en el almacén.

Como complemento existe el control interno, que lo define “tener una persona responsable de las compras de inventario y sostener las existencias, realizar cotización de productos constantemente, intentando obtener mayor calidad, precio, y entregas oportunas de compras de

inventarios, tener un directorio de clientes con matriz comparativa de productos, tiempo de entrega y precios, verificación de la orden de compra con la factura recibida, en cuanto a precios, cantidades, referencias, artículos, etc.

Tener normas y condiciones de la mercancía con sus respectivas fichas técnicas, órdenes de salida de la bodega del inventario con los requerimientos recibidos". Para poder llevar a cabo un buen control interno, es importante considerar, procedimientos, documentos, diferentes tipos de métodos, etc. (Rincón y Villareal, 2009, pp.63)

Es por ello que se diseña un documento llamado orden de producción el cual sirve para saber cuántos productos se fabricaran, en base al almacén y en los pedidos requeridos, dentro de un periodo contable, favoreciendo llevar una serie de artículos de producción y no generar existencias innecesarias en el almacén. (Rincón y Villareal, 2009). Dicho con otras palabras, es, "el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable generalmente e industrias que fabrican sus productos por medio de ensamble, por lotes, y demás características" (Sánchez, 2012, pp.90).

Relacionado con lo anterior existe también una hoja de costos, que es la encargada de llevar a cabo la determinación y control, de los costos incurridos y las órdenes de fabricación, en donde su objetivo es registrar y todas las partidas que se van acumulando en el proceso de producción abarcando todas las áreas relacionadas, dicho documento permite identificar los elementos que se utilizan para este proceso de operaciones (Molinares, García y Pantoja, 2010).

Cabe considerar por otra parte "cada vez que se inicia una producción, ésta es representada por una orden de producción, ésta ligada a una hoja de costos que va calculando todas inversiones que se realizan. La hoja de costos es el documento control del inventario de producto en proceso, debe tener como mínimo la información del número de orden de producción, número de unidades a producir los costos de materia prima directa, mano de obra directa, servicios directos, costos indirectos de fabricación, los costos totales y los costos unitarios de la orden de producción" (Rincón y Villareal, 2009, pp.43).

Debe señalarse que cualquier operación registrada en diferentes documentos, tiene que considerar, la existencia de los bienes tangibles con los que cuenta la empresa como la materia prima, el cual hace similitud con el activo que cuenta la empresa e inversiones que permanecen dentro de la empresa, en un periodo contable, (Rincón y Villareal, 2010). Para argumentar aún mejor lo descrito, (Cervantes, 2003). Logra captar el significado

de almacén como un lugar asignado para la guarda de sus materiales, el cual sirve para mantenerlo en revisión o expedición antes o después de ser laborado.

Actualmente se utilizan métodos de valuación, el cual sirve para seleccionar, aplicar y evaluar los inventarios en valor monetario, se puede calcular por medio de técnicas, no importa si las unidades son diferentes. (Pacheco, 2019). Por otra parte "los métodos de valuación son el conjunto de reglas que se utilizan para valor correctamente el costo de los artículos vendidos o bien para valor adecuadamente las existencias de un inventario con motivo de recuento físico" (Osorio, 2007, pp.23).

Existen diferentes tipos de métodos de valuación, los cuales tienen un objetivo diferente, y sirve diferente dependiendo las necesidades que tenga la empresa, uno de ellos es el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas), este está diseñado para registrar las primeras entradas en el almacén y también a su vez son los primeros artículos en salir, teniendo en cuenta que las existencias que queden al finalizar serán registradas al último precio de la adquisición, (Osorio, 2007). Dicho en otras palabras "este método se estima utilizar para aquellos bienes donde el tiempo tiene efectos negativos. Para aquellos productos con vencimiento. Estos productos se deben controlar y organizar según su orden de entrada, para planificar su salida". (Rincón y Villareal, 2009 pp.85).

A lo contrario del método anterior, el método UEPS (últimas entradas, últimas salidas), está enfocado en valorar todas las salidas del almacén al precio de las últimas entradas, llevando de la misma manera todo el registro hasta agotar sus existencias de las últimas entradas, según Osorio (2007). Llevar estos métodos de valuación en los inventarios es favorable para la empresa, ya que por medio de estos registros la empresa se basará para saber qué elementos requiere para abastecer su proceso de producción, les ayuda a saber qué cantidad, en que tiempo y cual costo será conveniente llevar a cabo la operación de compras al proveedor (Rincón y Villareal, 2010).

Es por ello que antes de realizar la operación de compra se tiene que elaborar una solicitud de compra que el encargado del departamento de compras, va a utilizar para hacerle el pedido al proveedor, considerando que se va a requerir (Escrivá, Savall y Martínez, 2014). Por lo tanto, al momento de hacerle la compra al proveedor, y que este te entregue el producto, es importante solicitar una factura, ya que este documento te respalda al momento de adquirir el producto, confirmando tu compra con el artículo y valor que se adquirió (González, Mejía, Pineda, Uribe, 2013).

Cabe considerar por otra parte, la factura es un docu-

mento que sirve para concentrar en ella todo lo relacionado con la compra que se adquirió por parte del comprador, y la operación de venta por parte del proveedor que te la vende (Banda, 2016).

Por otra parte se debe considerar, la mano de obra que es la encargada de poder realizar las operaciones anteriores, esta está conformada por los trabajadores que laboran en la empresa, antes de que el trabajador ingrese el patrón o el encargado del área de recursos humanos, tiene que seleccionar entre los aspirantes y una vez seleccionado el trabajador, se tiene que llegar un acuerdo trabajador-patrón por medio de un contrato de trabajo en donde se establecen los acuerdos voluntariados a cambio de la prestación del servicio y con un valor monetario asignado (Del Río, 2012).

Mientras que Rincón y Villareal (2009, pp.118) sostiene, “es aquel por el cual una persona natural se obliga a prestar un servicio personal a otra persona, natural o jurídica, bajo la continua dependencia o subordinación de la segunda y mediante remuneración”. Por consiguiente, una vez firmado el contrato por ambas partes el trabajador tiene derecho a un salario, el cual se refiere a la remuneración por la prestación del servicio, este va representado en un monto, pueden ser sueldos, bonificaciones, comisiones, etc. (Sandoval, 2009).

Por lo tanto, el sueldo que percibe el trabajador se debe registrar en un documento llamado nomina, en donde además de considerar el salario, se toman en cuenta las deducciones, bonificaciones, el cual ayudara al negocio a tener un control financiero (Riquelme, 2017). Asimismo, se puede entender por nómina el documento encargado de llevar un control de los trabajadores, en cuanto a su salario, percepciones y deducciones en un periodo contable. (Aguilar, Aguilera, Santiago y Sosa, 2005)

Dentro de la nómina, se encuentran las deducciones que son los valores que se descuentan de la nómina al trabajador, correspondientes a lo establecido, como son las contribuciones a salud, pensiones, entre otros descuentos autorizados al empleado. (Riquelme, 2017). En la opinión de (Aguilar, Aguilera Santiago y Sosa, 2005, pp.9) “son diversos conceptos que se descuentan a los trabajadores por motivo de su trabajo, entre los que po-

demostramos mencionar el impuesto sobre la renta, la cuota obrero-patronal que se entera al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)”.

Como también se consideran las prestaciones de ley que son los beneficios que tiene el trabajador al momento de ingresar a la empresa, el patrón ya sea persona física o moral, tiene la obligación de otorgarte ese derecho al momento de estar registrado (Rodríguez, 2018).

Hay que mencionar, además, que como patrón existe la obligación de registrar y dar de alta al trabajador en el Instituto Mexicano del Seguro Social, el cual asegura al trabajador sobre cualquier riesgo mediante gozar del servicio del seguro social (Del Río, 2012).

Otro punto es que aparte de contar con el beneficio del seguro social, el trabajador obtenga un día de descanso a la semana por los días laborados. (Rodríguez, 2018). No sólo, sino también una vez que el trabajador haya completado un año de servicio, tiene el beneficio de recibir una remuneración llamada aguinaldo y se considera sobre 15 días de salario, si todavía no tiene el año laborando recibirá lo proporcional (Tapia, 2016).

Se debe agregar que otro beneficio laboral es el derecho que tiene el trabajador de interrumpir sus actividades laborales, con un periodo de días, a esto se le conoce como vacaciones, y se gozan manteniendo el sueldo en los días determinados (Sánchez, 2015). En relación con las vacaciones existe una prestación obligatoria, la cual recibirá el empleado para que cuente con los ingresos suficientes además del sueldo ya establecido, para costearse sus vacaciones, y tiene por nombre prima vacacional (Huerta, 2016).

Por otra parte, argumentando el mismo concepto se puede considerar que la prima vacacional es el 25% mínimo, del salario correspondiente al trabajador para poder disfrutar sus vacaciones Nomilinea (2014).

La empresa debe considerar todos sus costos, gastos, ingresos e inversiones para que la utilidad tenga un margen igual a cero, que se sustente en un punto de equilibrio en el cual por lo menos si no se ganó, tampoco pierda nada. (Rincón y Villareal, 2009).

METODOLOGIA.

La presente investigación es de carácter descriptivo, no experimental y determinado en un periodo de tiempo.

SUJETO

Microempresa con giro restaurantero, ubicada en el Estado de Sonora, constituida en el año 2012, contando

con 9 empleados dedicada a la prestación de servicios alimentarios, en el cual se estableció un convenio de vinculación para aplicar instrumentos de indagación de información entrevistando al empresario y a los trabajadores.

MATERIALES

Se instrumentos que se utilizaron para poder llevar esta investigación fueron: cuestionarios, entrevistas con los empleados y el encargado obteniendo así la información necesaria para poder conocer el diagnostico en el negocio. Para diseñar el sistema contable se utilizó, materiales de papelería, computadora, internet, programas de Microsoft y libros.

PROCEDIMIENTO

Para poder llevar a cabo la de la investigación se siguieron esta serie de pasos:

Se acudió al negocio en el cual se iba a trabajar con la investigación, buscando proponer al dueño del negocio el acuerdo de poder llevar a cabo la implementación de diseñar a la empresa un sistema de costos.

Se firmó un convenio de vinculación donde el empresario permitió trabajar de forma directa con la empresa, trabajadores y estudiantes.

Después se realizó un análisis muy profundo sobre la información general del negocio, qué características tiene y cuáles eran sus necesidades. Se decidió llevar a cabo un sistema contable en vigor para la empresa, para poder llevar un control adecuado de los registros de las

operaciones de la misma, cubriendo las necesidades de la empresa.

Por siguiente se elaboró los formatos de control interno, gracias a estos se podrán maximizar o minimizar los recursos de la empresa, tanto financieros como administrativos. Se seleccionó diferentes sistemas de costos para poder adaptar el más adecuado para la empresa, de tal manera que se ajustara a sus necesidades

Se realizó un estudio de flujo de operaciones de la empresa, en el que se obtuvo la información, sobre materia prima, mano de obra y gastos indirectos. Aplicándose un sistema de costeo seleccionado para la empresa, ya que se adaptó a las necesidades y beneficiara a clasificar y separar los costos de producción, requerimientos de materia prima, gastos de mano de obra y gastos indirectos.

Por último, fue manejar formatos como solicitud de compra, tarjeta de almacén, orden de compra, lista de asistencia de los empleados, formato de nómina, dichos formatos servirán para llevar un mejor control en las compras que la empresa realizara y poder conocer detalladamente cuáles son sus gastos, costos, y precios de materia prima, así como también idéntica cuáles son sus egresos e ingresos.

RESULTADOS Y DISCUSIONES

Mediante el desarrollo de la presente investigación se obtuvieron resultados obtenidos de los registros de las operaciones en el proceso productivo en un periodo contable, y de esta forma poder llegar a un costo unitario. Para calcular el costo unitario de los costos de los insumos que se utilizaron se hizo un concentrado de materia prima, el cual permite conocer que cantidad de insumos se requieren al mes, con que costo unitario y el importe total que se pagó por ellos.

Tabla 1. Concentrado del costo de los materiales para la elaboración del producto.

Concepto	Cantidad	Importe Unitario	Importe
Pechuga de pollo	30 kg.	\$70.00	\$ 2,100
Pan de hamburguesa	60 bolsas	\$32.50	\$ 1,950
Queso Amarillo	50 paquetes	\$13.90	\$ 695
Tomate	7 kg.	\$42.90	\$ 300.3
Lechuga	20 piezas	\$15.00	\$ 300
Cebolla	4 kg.	\$29.90	\$ 119
Mayonesa	2 galones	\$186.00	\$ 372
Aderezo chilpotle	1 galón	\$179.00	\$ 179
		Total:	\$6,015.9

Por otra parte, en el área de mano de obra se implementaron varios puntos que se consideran importantes para llevar un mejor control y mejor orden entre sus trabajadores y la función que tiene cada empleado. Es por ello que se diseñó un organigrama para que exista formalmente este control.



Figura 1. Organigrama de la función de cada trabajador en la empresa.

Relacionado con lo anterior, también se elaboró un croquis de la distribución de la empresa, con el fin de que el trabajador una vez conociendo su función identifique fácilmente el área de trabajo que le corresponda.

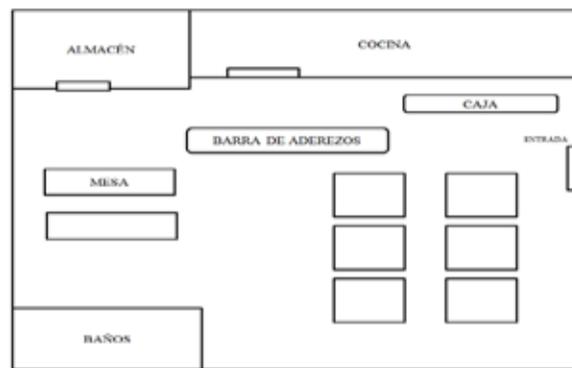


Figura 2. Croquis de distribución de planta.

Ahora bien, para el cálculo de la mano de obra, se consideraron los sueltos diarios de cada trabajador incluyendo en ellos prestaciones y deducciones.

Tabla 2. Cálculo de los sueldos diarios y mensuales de los trabajadores. Por consiguiente, se cuantificó todos los gastos indirectos considerados en el periodo contable que integran en el costo unitario

Puesto	Sueldo Diario integrado	Sueldo Mensual
Cajero	\$ 300.00	\$ 9,000.00
Cocinero 1	\$ 250.00	\$ 7,500.00
Cocinero 2	\$ 190.00	\$ 5,700.00
Mesero 1	\$ 200.00	\$ 6,000.00
Mesero 2	\$ 230.00	\$ 6,900.00
Repartidor 1	\$ 160.00	\$ 4,800.00
Repartidor 2	\$ 280.00	\$ 8,400.00
	Total:	\$48,300.00

Tabla 3. Distribución de los gastos indirectos de fabricación

Concepto	Importe
Agua	\$ 450.00
Energía Eléctrica	\$ 3,000.00
Rena Local	\$ 6,000.00
Gasolina de equipo de reparto.	\$ 1,500.00
Odors gastos	\$ 800.00
Total:	\$14,300.00

Una vez obtenidos los importes que conforman los tres elementos del costo, materia prima, mano de obra, y gastos indirectos de fabricación, se determinó el costo unitario, considerando el costo total de producción entre el volumen de artículos vendidos.

Tabla 4. Determinación del costo unitario

Elementos del costo	Total de costos	Unidades producidas	Costo unitario
Materia prima	\$ 6,015.09	1,500 uds.	\$ 4.01
Mano de obra	\$ 48,300.00	1,500 uds	\$ 32.2
Gastos indirectos de fabricación.	\$ 14,300	1,500 uds.	\$ 9.53
Totales:	\$ 70,055.90	1,500 uds	\$ 45.74

En acuerdo con los autores mencionados en la investigación, diseñar e implementar un sistema de costos es de suma importancia ya que es el encargado de llevar un mejor control en las operaciones de la empresa, y permite establecer un mejor manejo de sus costos, gastos, las unidades que se van a producir, sin embargo, es importante considerar en la suma de estos elementos, el volumen de producción y guiarse con estas para el cálculo de su costo unitario.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En conclusión, cabe resaltar lo importante que es, que una empresa tenga un buen sistema de costos, enfocado en las características del organismo, conociendo cuáles son sus necesidades y sobre todo cuáles son sus objetivos, ya que este nos permitirá mantener un buen control en cada una de sus operaciones y de registros, también ayuda a conocer su costo unitario, y esto permitirá a la empresa tener un precio de venta real sin estimaciones, y así poder medir su margen de utilidad, cuidando sus costos y gastos.

Al realizar esta investigación se conoció detalladamente el proceso productivo del organismo, identificando las ineficiencias que existen en cada área, conforme a toda la información se pudo diseñar el sistema de costeo para la empresa, el cual está muy bien detallado ya que se elaboraron varios formatos para cada área y sobre todo en la materia prima, cada formato se diseñó con el objetivo de lograr obtener un mejor proceso productivo, y ahorrarle

a la empresa pérdidas o mermas en sus insumos, y dar a conocer cuál es el volumen de los materiales que realmente requieren y en base a eso comprar lo necesario cuidando así sus gastos y costos y poder tener un mejor margen de utilidad, que les permita tomar decisiones a futuro.

Es recomendable seguir con la implementación del sistema de costos diseñado, ya que beneficia al negocio a tener el control en todas sus funciones, desde que insumos va a requerir, a que proveedor le conviene comprar considerando precios y cantidades. En el área de mano de obra ayuda a que el trabajador tenga claramente su función, y determinar los sueldos que le corresponde a cada empleado, también se consideran todos los gastos indirectos incluidos para la elaboración del producto, y una vez conociendo toda la información de esos elementos, la empresa pueda tomar mejores decisiones en el presente y visualizar nuevas innovaciones al organismo.

REFERENCIAS

- Aguilar Sánchez Bertha, Aguilera Aguilar Rafael, Santiago García Martha y Sosa Benítez José Alfredo (2005). TALLER DE NOMINAS, Universidad Nacional Autónoma de México, pp. Recuperado en noviembre 2019 de la fuente de: <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2005/contaduria/opt/2006.pdf>
- Aguirre Flórez José Gabriel (2004). "Sistema de costeo: la Asignación del costo total a productos y servicios" - Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, pp.22. Recuperado en Noviembre 2019 en la fuente :https://www.utadeo.edu.co/files/node/publication/field_attached_file/pdfsistema_de_costeo-pag_web_0.pdf
- Banda José (2016). Definición de Factura. Economiasimple.net Recuperado en noviembre 2019 de la fuente: <https://www.economiasimple.net/glosario/factura>
- Cervantes Carrillo Ismael (2003). Almacenes e inventarios Facultad de ingeniería UNAM división de educación continua Recuperado en octubre 2019 de la fuente:http://www.ptolomeo.unam.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/132.248.52.100/12787/decld_3857.pdf?sequence
- Chiliquinga Jaramillo Manuel Patricio y Vallejos Orbe Henry Marcelo (2017) "Costos modalidad Órdenes de Producción", Editorial UTN 2017 Universidad Técnica Del Norte, pp.2. Recuperado en Noviembre 2019 de la fuente <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Del Río González González (2012). "Manual de Costos, Presupuestos y, Adquisiciones y Abastecimientos" por: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V., una Compañía de Cengage Learning, Inc. Corporativo Santa Fe.
- Escrivá Monzó Joan, Savall Llidó Vicent, y Martínez García Alicia (2014). "Gestión de compra", por: McGraw-Hill/Interamericana de España, S.L. Edificio Valreaty , 1, planta Basuri,17 28023 Aravaca (Madrid) Recuperado en noviembre de la fuente: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448193601.pdf>
- Faxas del Toro, P.J. (2011). "La contabilidad de costo y el costo de producción para la empresa", en Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 153, 2011. Recuperado en octubre 2019 de la fuente: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/pjft4.html>
- García Colín Juan (2008). "Contabilidad de Costos", respecto a la 3ra edición por: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V., pp.8. Recuperado en Octubre 2019 de la fuente: https://www.academia.edu/13314015/Contabilidad_de_costos_3ra_edicion_-Juan_Garcia_Colin
- González Luna José Antonio, Mejía Ibarra Ivan Eduardo, Pineda Ortiz Eduardo Antonio, Uribe Álvarez Gloria Guadalupe (2013). FACTURACIÓN ELECTRONICA. Instituto Politécnico Nacional. México, D.F. Recuperado en noviembre 2019 de la fuente:<https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/20756/Facturaci%C3%B3n%20electronica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guajardo Cantú Gerardo (2014). "Contabilidad Financiera". Respecto a la sexta edición por McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V., pp.9. Recuperado en octubre 2019 de la fuente: https://www.academia.edu/38678217/Contabilidad_financiera_6ta_ed_Gerardo_Guajardo_Cantu
- Huerta Rodríguez Ivan (2016). PRIMA VACACIONAL DE LOS TRABAJADORES EN MÉXICO. Recuperado en noviembre de la fuente: <http://www.nube.villanett.com/2016/07/27/prima-vacacional/>
- Jara V. Ernesto (2009). "El control en el proceso administrativo" Recuperado en noviembre 2019 de la fuente: https://www.academia.edu/29995190/EL_CONTROL_EN_EL_PROCESO_ADMINISTRATIVO
- Kotler P, Armstrong G. "FUNDAMENTOS DE MARKETING", México, Pearson Prentice Hall, 6ª. Edición, 2003, pp. 244 Recuperado en octubre 2019 de la fuente: <https://www.aiu.edu/cursos/Mercadotecnia%20y%20Ventas/pdf%20leccion%205/Lecci%C3%B3n%205%20MV.pdf>
- LERMA Kirchner, Alejandro. "MERCADOTECNIA el producto, el precio y sus estrategias". México, Gasca Sicco, 2004, pp. 9-19. Recuperado en octubre 2019 de la fuente: <https://www.aiu.edu/cursos/Mercadotecnia%20y%20Ventas/pdf%20leccion%205/Lecci%C3%B3n%205%20MV.pdf>
- Martínez Negrete Eduardo (2012). "Estrategias de fijación de precios". Universidad virtual del estado de Guanajuato, pp.1. Recuperado en octubre 2019 de la fuente:<http://roa.uveg.edu.mx/repositorio/licenciatura/201/Estrategiasdefijacindeprecios.pdf>
- Molinares Ramírez Carlos Vicente, García Barbosa Milton, Pantoja Algarín Cristo Ramón (2010). "Fundamentos y Técnicas de costos". Editorial Universidad Libre, Sede Cartagena 2010. Recuperado en octubre 2019 de la fuente: http://www.unilivre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf
- Nataly Consuelo Barragan Viancha (2015). IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA SOLDIMONTAJES DIAZ LTDA. Recuperado noviembre 2019 de la fuente de: <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1560/1/TGT-296.pdf>
- Nomilinea cumple, calcula y paga donde quieras (2014). 5 Puntos básicos para el cálculo de la nómina. Recuperado en noviembre 2019 de la fuente de: <https://www.nomilinea.mx/portal/mssn/portal/descargas/5puntosbasicosparaelpagodelanomina.pdf>
- Osorio Angeles Armando (2007). "CONTROL Y VALUACIÓN DE INVENTARIOS EN TIENDAS DE AUTOSERVICIO", Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo 2007, pp.23 Recuperado en noviembre 2019 de la fuente:<https://repositorio.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/10913/%20ontrol%20y%20valuacion%20de%20inventarios.pdf?sequence=1>
- Pacheco Josefina (2019) ¿Qué son métodos de valuación de inventarios? Web y Empresas. Recuperado en noviembre 2019 de la fuente: <https://www.webyempresas.com/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>
- Pérez Martínez de Ubago Isabel y Pérez David (2006.) "3. El producto. Concepto y Desarrollo MBA" Edición 2006., pp.7 Recuperado en octubre 2019 de la fuente: http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45113/componente45111.pd
- Ramírez Padilla David Noel (2008). "Contabilidad Administrativa", respecto a la octava edición por: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V., pp.10, pp.38 Recuperado de la fuente: <file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/CONTABILIDAD-ADMINISTRATIVA.pdf>
- Reeve Duchac Warren (2010). "Contabilidad Administrativa" a la 10 edición por: por Cengage learning Editores, SA de CV, Recuperado en Octubre 2019 de la fuente : https://www.academia.edu/37461386/Warren_Reeve_Duchac
- Rincón S. Eduardo Augusto y Villareal Vásquez Fernando (2010). "COSTOS decisiones empresariales". Bogotá: Ecoe Ediciones 2009, pp.43,63,85,118
- Riquelme Matías (2016) ¿Qué es una empresa industrial? Web y Empresas. Recuperado en Noviembre 2019 de la fuente: <https://www.web->

- yempresas.com/que-es-una-empresa-industrial/
- Riquelme Matías (2017). Nómina de la empresa (Definición y características) Recuperado en noviembre 2019 de la fuente de: <https://www.webyempresas.com/nomina-de-laempresa/>
- Robles Román Carlos Luis (2012) "Costos Históricos" por Red Tercer Milenio S.C., pp.22 Recuperado en Octubre 2019 de la fuente: http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Costos_historicos.pdf
- Rodríguez Sandra (2018). ¿Qué son las prestaciones de ley? Recuperado en noviembre 2019 de la fuente: <https://www.occ.com.mx/blog/que-son-las-prestaciones-de-ley/>
- Sánchez de los Santos Karina (2012). "Costos I" Red Tercer Milenio s.c., pp.90 Recuperado en Octubre 2019 de la fuente:http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Costos_I.pdf
- Sandhusen L. Richard (2002). "Mercadotecnia" por Compañía Editorial Continental 2002. Recuperado en octubre 2019 de la fuente: <https://www.promonegocios.net/mercadotecniaservicios/definicion-servicios.html>
- Sandoval Vargas Claudia J. (2009). Propuesta de una estructura de sueldos y salarios para la empresa finamerica S.A. Universidad de la Salle, Facultad de Ciencias Administrativas y contables Bogotá 2009. Recuperado en noviembre 2019 de la fuente: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/3257/T11.09%20S57p.pdf?sequence=1>
- Stanton, W., Etzel, M. J., Walker, B. J. (2004). "Fundamentos de Marketing" (13va. Edición) por Mc Graw Hill 2004, pp. 333 y 334. Recuperado en Noviembre 2019 en la fuente <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia-servicios/definicion-servicios.html>
- Tapia Carmen Karina (2016). Artículos Aguinaldo, Contaduría Pública. Recuperado en noviembre 2019 de la fuente: <http://contaduriapublica.org.mx/2016/01/01/aguinaldo/>
- Universidad Nacional Autónoma de México (2003). "Tutorial para la asignatura costos y presupuestos", fondo editorial Fca 2003, edición L.C. Aline Gómez Angel, Recuperado en octubre 2019 de la fuente: http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/3/costos_y_pre-su.pdf
- Vivas Márquez Gustavo (2010). "SATISFACCIÓN DE LOS CLIENTES". Universidad de Belgrano Buenos Aires Argentina. Recuperado en noviembre 2019 de la fuente:https://mba.americaeconomia.com/sites/mba.americaeconomia.com/files/clase1_clientes.pdf

GESTIÓN DE COSTOS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR ALIMENTARIO PARA OBTENER INFORMACIÓN SOBRE EL PROCESO PRODUCTIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES

**COST MANAGEMENT IN A FOOD SECTOR
ENTERPRISE TO OBTAIN INFORMATION ON
THE PRODUCTIVE PROCESS FOR DECISION
MAKING**

Diana Laura Higuera Pérez
Jazmín Aracely Quijada Valencia¹

¹ Alumnas del programa de Lic. en Contaduría Pública, Instituto Tecnológico de Sonora

RESUMEN

El presente trabajo tiene enfoque en una empresa de giro industrial del sector alimentario dedicada a la fabricación de distintos tipos de pan donde se aplica la gestión al planear, organizar y controlar todos los procesos productivos para la toma de decisiones a beneficio de la empresa.

Es importante para las empresas del giro de alimentos definir y establecer un buen control interno debido a que existe un alto nivel de competencia en el entorno y para sobresalir necesitan tomar las mejores decisiones en base a información confiable y precisa, es por ello que se aplican controles que permiten registrar y supervisar el proceso productivo para conocer los costos y rentabilidad de cada producto con el objetivo de llevar a cabo una buena gestión en los costos para poder así tomar decisiones que sean favorables para la empresa.

Finalizado el proceso de implementación del sistema de costos en la entidad, se lograron resultados exactos y oportunos debido a que la realización de formatos de control para la administración proporcionó a la entidad información sobre el costo unitario de los productos y la capacidad de establecer controles internos que incrementan la eficiencia en el ente.

Palabras Clave: Gestión, Proceso productivo, Costos, Decisiones.

ABSTRACT

The present work focuses on an industrial business in the food sector aimed at the manufacture of different types of bread where management is applied to the plan, organizing and controlling all production processes for decision making for the benefit of the company.

It is important for food business companies to define and establish good internal control because there is a high level of competition in the environment and to excel requires making the best decisions based on reliable and accurate information, that is why it is controlled that allow to register and supervise the productive process to know the costs and the profitability of each product with the objective of carrying out a good management in the costs to be able to make decisions that are favorable for the company.

After the process of implementing the cost system in the entity, accurate and timely results were achieved due to the realization of control formats for the administration provided to the entity information on the unit cost of the products and the ability to establish internal controls that increase the efficiency in the entity.

Keywords: Management, Production process, Costs, Decision.

INTRODUCCIÓN

El enfoque del presente trabajo es dirigido hacia la falta de conocimiento en relación con los costos en un micro empresa de giro industrial del sector alimentario en Cd. Obregón, Sonora, debido a que actualmente el análisis de la situación económica de toda empresa ayuda a facilitar y optimizar la toma de decisiones.

Se entiende que los Costos son un área complementaria de la Contabilidad de Gestión con la cual tiene profundos lazos, por lo que es fundamental incluirla en el trabajo de investigación para su análisis.

ANTECEDENTES

La práctica de la contabilidad tiene inicios desde hace siglos, cuando se realizaban operaciones comerciales mediante el trueque en el momento de entregar o recibir el producto. Moreno (2014) menciona que “el primer libro que se conoce sobre contabilidad data de 1494 editado en Venecia, Italia y desarrollado por Fra Luca Pacioli intitulado Et Escripturnis (Tratado de las cuentas y escrituras) en que aparece una explicación sobre diversas operaciones comerciales que representan la contabilidad por partida doble en la actualidad.” (p.1).

Por otra parte, Arredondo (2015) dice que “la contabili-

dad de costos nace con la Revolución Industrial ya que al iniciar la automatización de ciertos procesos, la transformación tecnológica con la aparición de la máquina de vapor y el telar en la industria textil, comienzan a aparecer los talleres que antes eran artesanales para posteriormente convertirse en fábricas” (p.5).

Chicaiza (2017) en su tesis titulada Modelo de Gestión Financiera y la toma de decisiones en la cooperativa de transporte “niña maría” del cantón Santiago de pillaro de la provincia de Tungurahua de la Universidad Regional Autónoma de los Andes cita a Males (2015) “Es indispensable que la empresa utilice herramientas administrativas – Financieras para mantenerse en el mercado en un entorno cada vez más competitivo, estar a la vanguardia de la demanda y lograr la satisfacción institucional y su crecimiento; además el propósito del modelo de gestión diseñado, es proporcionar a la entidad componente un herramienta de fácil aplicación, a través de lineamientos y una guía en la que se detalla cada uno de los pasos contribuyendo al logro de los objetivos y metas propuestas por la entidad para cada área funcional” (p.1)

De acuerdo a lo anterior, Chalacan (2016) dice que “En las empresas existe escasez de formatos administrativos en

el ámbito financiero-económico ya que no se cuenta con una planificación financiera, no cuenta con una estructura organizada bien definida y no existe la asignación correcta de los recursos existentes, por otra parte los funcionarios que laboran en dicha institución toman decisiones en base a la experiencia y en las necesidades que se presentan diariamente” (p.1)

En sus inicios, la contabilidad de costos se mostraba a modo de anexo de la contabilidad general, que intentaba proveer información frecuentemente sobre la administración de las empresas industriales, para el señalamiento de las cantidades de los costos unitarios que se acreditaban para señalar los estados financieros sin incurrir a los inventarios en existencia y valores a costos apreciativos. Indiscutiblemente, al término de la Primera Guerra Mundial, los contadores y gerentes de las industrias determinaron el objetivo primordial de la contabilidad de costos en técnicas de estimación del costo y venta de los productos elaborados, y de los inventarios de materiales, artículos en curso y productos terminados para la disposición de la documentación financiera y no apoyar las resoluciones directivas o de control (Chacón, 2007, pp 29-45).

“Se han experimentado cambios tan bruscos, pasando de una época de prosperidad hasta la de una tremenda crisis, depresión para algunos sectores industriales que los han obligado a la reducción masiva del personal, disminución de gastos, de los volúmenes de producción, otras empresas con problemas de competencia, máquinas que desplazan al elemento humano, complejidad en los procesos de fabricación, diversidad de productos manufacturados, de sus presentaciones o de sus diversas calidades, todo ello repercutiendo lógicamente en el control administrativo y contable y como consecuencia en la determinación de los costos unitarios y totales.” (Cárdenas, 2016, p.1)

A medida que la economía mundial fue creciendo, la necesidad de llevar a cabo procedimientos para la preparación de informes para los inversionistas se fue haciendo cada vez más formal puesto que las grandes empresas no solo fabricaban productos sino que también prestaban servicios, lo cual originó la contabilidad de costos para conocer la rentabilidad por unidad de producto y servicio y poder tomar decisiones.

Actualmente, las empresas se enfrentan a un ambiente competitivo global por lo que deben implementar ciertas estrategias que puedan proveer de información veraz y oportuna a la administración de la entidad con el fin de optimizar la toma de decisiones tratando de orientarse a producir al menor costo posible pero cuidando la calidad del producto o servicio que se presta para que esto le permita lograr una posición competitiva y mantenerse

en el mercado actual.

La contabilidad ha visto la necesidad de sufrir transformaciones para adaptarse a los cambios existentes en el contexto global debido a que cada país tiene su proceso financiero, económico, social y político, pero al tratarse de una ciencia global debe existir una interconexión que permita ser accesible para todos los mercados financieros a nivel mundial para poder cumplir las diferentes necesidades de los usuarios de la información financiera.

Para que la contabilidad de costos mantenga un mismo lenguaje, el tratamiento contable se basa en las normas de información financiera (NIF) lo cual le permite llevar un control en la presentación de información a los entes públicos haciendo que la contabilidad sea comparativa y precisa en cada entidad.

A través de los años, la globalización ha obligado a la contabilidad llevar registros contables adaptables a las necesidades de cada usuario, tomando en cuenta el tipo de cambio y otros factores que maneja cada organización y que debe estar presentada en forma de fácil acceso para quien ocupa de la información financiera para llevar a cabo el proceso de toma de decisiones.

Si una empresa desea tener éxito debe tomar en cuenta las nuevas tecnologías para posicionarse en el mercado y comercializar su producto, además, necesita implementar sistemas o procedimientos para obtener información acerca del costo que le origina producir un producto o servicio, realizar estudios de mercado y financieros con los cuales de manera conjunta poder determinar el precio de venta, buscando mantener un equilibrio y un margen de ganancia.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La mayoría de las empresas buscan obtener el mayor rendimiento posible con la actividad que realice, se logra administrando y gestionando de la mejor manera los recursos financieros y no financieros, para ello es primordial contar con un modelo de costos que funcione como herramienta para la toma de decisiones.

La gestión de costos permite a la empresa conocer a detalle los costos que se generan en el proceso productivo y en las demás áreas o departamentos, es de suma importancia conocer todos los aspectos que influyen en las empresas industriales con el fin de planear, organizar, dirigir y controlar todo lo relacionado a la misma para tomar mejores decisiones; el no implementar un sistema contable de costos ocasiona que no se conozca el costo unitario de los productos, ni que se establezcan los controles internos necesarios para hacer más eficiente el proceso productivo y al negocio en general, ya que repercute también en las planeaciones, los presupuestos

de gastos y proyecciones de ingresos al no contar con información financiera exacta para la toma de decisiones.

García (2014) menciona que “toda organización que busque la excelencia debe considerar el diseño y desarrollo de sistemas de información confiables, oportunos y relevantes como uno de los factores clave del éxito” (p.4).

El sujeto de la presente investigación no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, no tiene establecidos formatos de control interno que permitan conocer los conceptos que incurren en el proceso productivo, ni lleva a cabo un registro formal de su información financiera que le permita presentar adecuadamente estados financieros, por lo cual no conoce el costo unitario real de los productos que fabrica ni lleva una relación de los costos directos e indirectos que lleva a cabo y debido a esto, no satisface la necesidad más importante de toda entidad de obtener información suficiente y clara para los diferentes usuarios.

Por lo tanto, al realizar el trabajo de investigación se busca conocer:

¿Cuál es la gestión de costos en una empresa de alimentos para obtener información sobre el proceso productivo para la toma de decisiones?

OBJETIVO

El objetivo general es determinar la aplicación de la gestión de costos para obtener información sobre el proceso productivo para la toma de decisiones en la empresa industrial en un periodo de tiempo.

Para lograr dicho objetivo, se plantean los siguientes objetivos específicos, los cuales son:

- Conocer los costos y la rentabilidad de cada producto.
- Detectar puntos de mejora de los procesos productivos.
- Llevar a cabo un correcto registro, orden, control y supervisión de los conceptos que se incluyen en el

proceso productivo para un determinado producto.

- Establecer formatos de control interno que permitan una buena gestión en el proceso productivo.
- Poder llevar a cabo una buena gestión en los costos de los procesos productivos para poder así tomar decisiones que sean favorables en beneficio a la empresa.

JUSTIFICACION

Es muy importante que se lleve a cabo la gestión de los elementos que forman parte del proceso productivo con el fin de que el propietario obtenga información suficiente, precisa y veraz a través de la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que le permita tomar decisiones que contribuyan al desarrollo de la empresa.

Esta investigación beneficiará a la entidad ya que con el establecimiento de formatos de control interno se obtendrá la información necesaria para llevar a cabo una buena gestión en el proceso productivo, lo cual tendrá como beneficio la disminución de mermas, un buen control financiero, mayores ganancias y con ello ser un negocio rentable.

Además, esta investigación resuelve un problema práctico, el cual consiste en que la empresa no cuenta con un sistema de costos adecuado para la obtención del costo unitario de cada producto, de mismo modo no cuenta con formatos de control para el registro de sus operaciones. Así mismo se desarrolla un sistema de gestión de costos para obtener información sobre un proceso productivo para la toma de decisiones.

Se aspira el cumplir con el objetivo general y objetivos específicos de la investigación ya que permitirá conocer las posibles dificultades al realizar las actividades de operación con relación a los costos y si la forma en que operan es la más benéfica para la empresa para continuar o llevar a cabo cambios necesarios a beneficio de la entidad.

MARCO TEORICO

El objetivo de la contabilidad es recabar la información financiera para aplicarla en la toma de decisiones económicas, con base a los estados financieros elaborados previamente que satisfacen las necesidades de manera interna y a inversionistas, acreedores y otros usuarios externos.

“Contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período

contable.” (Bravo, 2013, p.1)

La contabilidad se caracteriza como una función importante en una operación que busca clasificar y reunir hechos sustentados para ser documentados y que sirvan como fuente para la toma de decisiones, conociendo esta información es posible que las entidades tengan más certeza de cómo se encuentra la empresa en las áreas contables.

La Contabilidad de costos, se encarga de proporcionar información tanto a la contabilidad financiera como a la

contabilidad administrativa, debido a que le permite a la contabilidad financiera calcular la utilidad y valorar los inventarios, y a la contabilidad administrativa le ayuda para poder realizar sus funciones de dirección, planeación, control y toma de decisiones. Para lograr este objetivo, acumula y clasifica los costos de diferentes maneras, dependiendo del uso que se quiera dar a la información.

García (2014) menciona que “la contabilidad de costos es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento” (p.7).

La contabilidad de costos está integrada por aquellas partes de la contabilidad financiera y administrativa que recaban y analizan la información de costos. Proporciona los datos de costos del producto requeridos para los informes especiales para la alta dirección que son parte de la contabilidad administrativa y para la determinación de costos de los inventarios en los estados financieros que determinan la contabilidad financiera.

De acuerdo a Cárdenas (2016), la contabilidad de costos se ha vuelto cada vez más complicada pero a su vez, ha obtenido mayor importancia para la mayor parte de las empresas, debido a esto, tienen un departamento exclusivo que se dedica a lo relacionado con el proceso productivo para obtener información que permite a los administradores tomar decisiones oportunas y veraces. (p.1)

El objetivo principal de la contabilidad de costos es obtener el costo unitario de los productos terminados, esto permite al propietario o directivos de la entidad obtener información necesaria para llevar a cabo de manera más efectiva sus funciones dando a conocer el punto de equilibrio económico.

Este punto de equilibrio, sucede cuando el propietario obtiene cero pesos de ganancia, pero lo vendido cubre la parte de costos fijos y variables necesarios para en este caso, el producto.

Según García (2014) los objetivos de la contabilidad de costos son:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efecto de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación

y control de sus operaciones.

- Contribución a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna, e incluso anticipada, de los costos de distribución, venta, administración y financiamiento.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- Atender los requerimientos de la ley del impuesto sobre la renta y su reglamento.
- Proporcionar información de costos en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisión (pp.7-9).

Los objetivos de la contabilidad de costos se pueden considerar como aquellos pasos a seguir para obtener una buena gestión de costos y deben contener información que sea verificable con el fin de presentar un informe acerca de los costos para el uso de la administración en la toma de decisiones.

El costo proporciona información que permite medir la utilidad y evaluar los inventarios a través del estado de resultados y el estado de situación financiera, además, a través de los formatos de control ofrece información para el control de las operaciones y actividades de la entidad y con ello, obtener información que fundamente el análisis, planeaciones, proyecciones y toma de decisiones.

García (2014) dice que los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones: la función en que se incurre donde incluye los costos de producción, venta, administración y financieros; de acuerdo a su identificación ya sean costos directos o indirectos; el periodo en que se llevan al estado de resultados donde se clasifica a su vez en costos del producto o costos inventariables y costos del periodo o costos no inventariables; de acuerdo al comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados el cual se divide en costos fijos, variables y semivariables, semifijos y mixtos; y por último, de acuerdo al momento en que se determinan los costos ya sean históricos o predeterminados. (pp. 9-11).

De acuerdo a lo antes mencionado es importante tomar en cuenta que la clasificación de los costos es una herramienta para cada una de las áreas de la empresa, la iden-

tificación de los costos que ya se encuentran fabricados deben de ser de acuerdo a la función que se originan esto siendo los costos de producción, son los que se generan en el proceso de transformación de materia prima.

A su vez, Lambretón y García (2016) clasifican los costos relacionando el cambio que sufrirían ante las opciones que se presentan para tomar una decisión:

- Relevantes. Son los costos que se verían afectados al tomar una decisión y que, por consiguiente, deberán ser considerados antes de hacerlo.
- Irrelevantes. Son aquellos que permanecen sin cambio independientemente de la decisión que se tome (p.9).

La presente investigación tiene enfoque en el costo de producción, específicamente en el costo unitario, el cual está integrado por tres elementos: materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.

“El material es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio [...] cuando se puede identificar por su monto y/o tangibilidad en un artículo elaborado, se le conoce como material directo, excepto cuando su “precisión” en el artículo producido se dificulta o su valor no justifica un procedimiento laborioso y, en ocasiones, demasiado costoso; para determinarlo en este caso, entonces se hace referencia a material indirecto. Los sueldos y salarios o mano de obra, es el esfuerzo humano necesario para la transformación del material; y los gastos indirectos de producción son los elementos necesarios, accesorios para la transformación del material” (Reveles, 2019, pp.9-10).

Rojas (2015) menciona los elementos del costo:

- Materia prima. - Es plenamente identificable en el producto que se fabrica. Una misma materia prima puede ser directa o indirecta, dependiendo del tipo de proceso o manejo que se hace de ella
- Mano de obra directa. -Representa los salarios de los obreros que participan directamente en la transformación de materia prima y que igualmente son identificables con el producto
- Gastos de fabricación.- Están integrados por todos aquellos conceptos que son comunes a los diferentes productos fabricados y que no se pueden identificar plenamente en ellos.” (p. 7)

La mano de obra de aquellos que trabajan sobre el producto fabricado se le conoce como mano de obra directa, y aquellos que proporcionan ayuda para la fabricación del producto pero que no trabajan directamente con él, se le conoce como mano de obra indirecta.

Los gastos indirectos de fabricación son aquellos que incurrir proporcionalmente en el producto y que no están identificados en el mismo, por ejemplo, la depreciación,

seguros, energía eléctrica, mantenimiento, entre otros.

“A la suma de mano de obra y gastos de fabricación se le conoce como costo de transformación, ya que como su nombre lo indica, es la inversión necesaria para que la materia prima se convierta (transforme) en artículo terminado. La suma de la materia prima y la mano de obra recibe el nombre de costo primo o costo directo, ya que integra los elementos que se pueden reconocer directamente en el producto; es decir, la materia prima que se utiliza en la fabricación, y el costo de las horas de trabajo que se requieren para la misma. Finalmente, a la suma de los tres elementos del costo se le conoce como costo de producción; es decir, lo que me costó fabricar un artículo final en el periodo” (Rojas, 2015, p.8)

López y Gómez (2018) mencionan que “la gestión de costos es un sistema que sirve de herramienta a la contabilidad de costos para la administración (planeación y control) de los costos generados en todas las áreas de la empresa, ambos trabajan juntos con un mismo objetivo: generar utilidades con el mínimo de costos.” (p.2).

Por otra parte, Arredondo (2015) menciona que “la contabilidad de costos debemos considerarla como elemento clave de la gerencia en todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias ya que proporciona las herramientas contables indispensables para lograr el buen funcionamiento de algunas fases del proceso administrativo como son: la planeación, el control y la evaluación de las operaciones” (p.2).

Toda entidad sin importar el tamaño, el giro o sector necesita administrar sus costos mediante la planeación, control y evaluación que le permitan idear estrategias para aumentar la cadena de valor y tomar decisiones acertadas.

La primera fase que es la planeación sucede cuando la gerencia realiza proyecciones acerca de los costos futuros que incurrir en la fabricación del producto y que permiten la optimización del proceso productivo y con ello el incremento de utilidades, además, permiten coadyuvar a la toma de decisiones.

La fase de control se lleva a cabo en el momento que se detectan fallas en la operación del negocio, permitiendo comparar los resultados del presente con lo esperado de las proyecciones y gestionar en aquello que esté afectando a la empresa. Por último, la evaluación es la fase encargada de proporcionar la información necesaria para mejorar las actividades futuras con el análisis de resultados imprevistos.

“El éxito en los negocios, la rentabilidad, la productividad de los mismos y la búsqueda de decisiones asertivas,

requieren de un buen manejo de costos que proporcione información precisa sobre el costo real de determinado objeto, ya sea que este se constituya por cada producto, servicio, cliente, departamento o actividad. La administración de costos forma parte de la planeación estratégica de una empresa en la búsqueda de mayores ingresos y utilidades y un mayor impacto positivo para la sociedad en que se desarrolla [...]. El registro y control de costos se ha convertido en una valiosa herramienta en la estrategia financiera y de negocios.” (Rojas 2015, pp.3 y 4)

De esta manera a lo antes mencionado la contabilidad de costos es una herramienta muy importante para las empresas, de esa forma se puede obtener información para la obtención de cómo fabricar y comprar los productos, se deben tomar en cuenta si existe un precio de descuento esto es sumamente importante para registrarlo en el estado de resultados, también se debe identificar en los inventarios para identificarlo en los estados de situación financiera.

Por otro lado, el propósito de la contabilidad de costos según Lambretón y García (2016) es “funcionar como enlace entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa, proporcionando información de costos que la contabilidad financiera utiliza para calcular el costo del producto. Este parámetro le servirá de base para establecer el precio de venta, evaluar los inventarios, calcular el costo de venta y determinar la utilidad. Asimismo, la contabilidad de costos genera información adicional a la medida, requerida por la contabilidad administrativa para realizar eficientemente algunas de sus funciones.” (p.3).

Toda empresa debe llevar a cabo el proceso de toma de decisiones y para que la elección entre las diversas alternativas sea la correcta debe existir una buena gestión, es decir, llevar a cabo la coordinación del proceso productivo referente a los costos, para obtener la información necesaria, veraz y oportuna para que la empresa funcione. Es por ello, que la contabilidad gerencial o administrativa, la contabilidad financiera y la contabilidad de costos van de la mano, con el fin de llevar a cabo las responsabilidades sobre cada proceso y que la empresa pueda subsistir.

“La toma de decisiones es un proceso habitual con el que los gestores de una organización se enfrentan cada día siendo una de las tareas más difíciles. Supone la elección de la mejor alternativa entre las existencias para ofrecer la mejor solución a un problema de gestión. La toma de decisiones también es uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad de gestión y de costos.” (Mallo & Rocafort, 2014, p. 436)

Es el proceso que se realiza con la finalidad de buscar

una solución a los problemas que se presentan en la empresa, de tal manera ayuda a mejorar la misma, utilizando herramientas financieras para que estas decisiones sean las ideales.

La contabilidad administrativa incluye informes acerca de los datos de operación de la entidad, presupuestos y análisis de costo, siendo su principal meta poder medir los resultados de los objetivos establecidos en la fase de planeación y el correcto o mal manejo de la gestión empresarial y poder identificar los problemas que se enfrentan para poder tomar decisiones oportunas que permitan lograr los objetivos a la par de minimizar los costos.

La información que genera la administración de la empresa tiene distintos usos que pueden estar dirigidos a la satisfacción y requerimientos externos o de manera interna a las necesidades e inquietudes de la administración para la toma de decisiones.

“La información que suministra la contabilidad interesa a muy diversas personas; propietarios, gestores, trabajadores, acreedores, Estado, etc. Cada empresa puede utilizar el sistema que le parezca más idóneo para el registro de sus operaciones. La normalización contable pretende conseguir un cuadro comparativo que permita la elaboración de la información contable de forma objetiva y que sirva tanto a la propia empresa como a terceras personas interesadas” (Reyes, 2013, p.2)

La contabilidad constituye el principal sistema de información que refleja el resultado de la toma de decisiones de los gerentes, así como un excelente banco de datos para predecir el futuro de las organizaciones. En consecuencia, la calidad en los procesos de información, y más los de carácter contable, determinan niveles de competitividad en las empresas, pues muchas de las decisiones tomadas son con base en los resultados o productos de dichos procesos.

La calidad de los procesos de decisión depende no solo del reconocimiento de las etapas y fases para solucionar problemas o aprovechar oportunidades, sino de la información que se dispone en el proceso y el conocimiento que se genera en el mismo. Estos recursos son los que inciden en la selección de la mejor decisión y curso de acción de una situación determinada.

Según Calleja (2014) “el estudio de la contabilidad administrativa, permite obtener un nuevo enfoque de la contabilidad, ahora como un instrumento de planeación y no sólo de control, más orientado hacia el interior que hacia el exterior de la empresa, sirviendo de apoyo para quienes toman las decisiones.” (p.2).

También menciona que es muy importante destacar que la contabilidad financiera es una contabilidad hecha para los usuarios externos de la empresa, la contabilidad administrativa o gerencial genera información que beneficia a los usuarios internos para la toma de decisiones, mientras que la contabilidad de costos está diseñada para generar datos que informen de manera interna y externa.

La gestión de costos proporciona los datos necesarios para conocer cada gasto y costo del negocio, lo cual permite combatirlos y controlar sus inversiones futuras en los elementos del proceso productivo.

Un correcto proceso antes de la elección de una alternativa para resolver alguna situación de la empresa, permite tomar decisiones basadas en hechos con información real y la calidad con la que se tomó la decisión ahorra tiempo y dinero futuro, debido a esto, es recomendable seguir una serie de pasos que ayuda a dar un seguimiento adecuado a las decisiones tomadas en el negocio.

De acuerdo a Lambretón y Garza (2016), el proceso de toma de decisiones de corto plazo consta de seis pasos:

- Identificar el problema.
- Especificar los criterios de decisión.
- Identificar las posibles alternativas de solución, y eliminar las que no sean factibles.
- Predecir los costos e ingresos de cada alternativa.
- Comparar y elegir la mejor alternativa.
- Implementar la alternativa seleccionada, y evaluar los resultados (p.196).

En todo negocio, la toma de decisiones es uno de los actos de mayor importancia ya que elegir hacer algo o viceversa, puede generar consecuencias desfavorables provocando conflictos. En cambio, una decisión acertada, tomada bajo información veraz y oportuna permite el ahorro de tiempo, dinero y esfuerzo.

Es importante porque mediante el empleo de un buen juicio, la toma de decisiones sobre todo en condiciones de certeza, incertidumbre y riesgo, nos indica que un problema o situación valorado y considerando profundamente para elegir el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones. También es de vital importancia para la administración ya que contribuye a mantener la armonía y coherencia del grupo, y por ende su eficiencia. (Mallo & Rocafort, 2014, p. 437)

Por otro lado, “las organizaciones necesitan tener información confiable y oportuna que les permita conocer y analizar los resultados obtenidos y visualizar el rumbo al

que deben dirigir sus esfuerzos para el logro de sus objetivos. Para esto, necesitan apoyarse en la información que generan sus sistemas contables.” (Lambretón, 2015, párrafo 4).

Se menciona también que mediante un sistema de contabilidad se establecen una serie de estrategias para llevar a cabo los registros necesarios de la obtención de los costos unitarios del proceso de producción, también mediante un control de transacciones para la toma de decisiones.

Los sistemas contables permiten medir la efectividad de la entidad obteniendo mejores resultados con la disminución de costos y a su vez reducen el riesgo de tomar decisiones erróneas.

Un sistema de costos es un conjunto de normas, procedimientos, reglas que se interrelacionan entre sí y permiten calcular, registrar y llevar el control de la información relacionada con el costo de producción, proporcionando a la gerencia datos reales acerca de la efectividad y eficiencia del proceso productivo que lleva a cabo la entidad.

López y Gómez (2018) lo conceptualizan como “un sistema en el cual las empresas de transformación acumulan los costos incurridos o utilizados en el periodo; con el propósito de determinar el costo total y unitario de producción, además de contar con la información necesaria con la elaboración de la orden de trabajo o producción, por cada periodo de trabajo aceptado; para el registro de las operaciones relacionadas con la manufactura de artículos.” (p.37).

Un sistema de costos por órdenes de producción García (2014) menciona que “Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo total de producción.” (p. 117)

Es decir, la producción es organizada mediante órdenes con características propias separadas en lotes y a su vez, en cada orden se registran los costos de la materia prima y materiales que fueron necesarios, así como los salarios de la mano de obra necesaria y los otros gastos indirectos de fabricación que son aplicables a través del prorrateo de gastos, permitiendo determinar el costo unitario hasta que se concluye la elaboración completa de la orden.

METODOLOGIA

El proyecto de investigación posee un alcance descriptivo, no experimental, cualitativa y poco cuantitativa, determinada en un periodo de tiempo; se considera descriptiva ya que establece una descripción lo más completa posible acerca del proceso productivo que lleva la entidad y sus controles internos, de tipo no experimental puesto que no hubo manipulación de variables, más bien se puede considerar de campo ya que se tomó en consideración una entidad de giro industrial del sector alimentario en la cual se basó la investigación, cualitativa ya que se utilizaron técnicas como la observación, entrevista y cuestionario, y cuantitativa debido a que se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos basados en la medición por medio de la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción y que refleja sus datos en estados financieros.

“El sistema de información que mide las actividades de una empresa, presenta la información en reportes y comunica los resultados a quienes toman decisiones. La contabilidad es el lenguaje de los negocios, cuanto mejor conozca el lenguaje de las empresas, podrá usted manejar su propia empresa, ser un valioso empleado o hacer sabias inversiones.” (Nobles, Mattison, & Matsumura, 2017, p. 4)

SUJETO

El proyecto de investigación se llevó a cabo en una microempresa del giro industrial del sector alimentario, fue constituida en 1997, cuenta con 5 empleados, se dedica a la fabricación de distintos tipos de pan, establecida en Ciudad Obregón, Sonora.

MATERIALES Y PROCEDIMIENTO

Primero, se habló con la dueña de la panadería para que estuviera de acuerdo con la implementación del Sistema Contable de Costos, después se realizó una visita a la empresa con un recorrido por la misma para conocer las áreas que la conforman y recopilar información general respecto a la entidad, su giro, historia, antecedentes, etcétera.

Después, para obtener información más precisa como la estructura organizacional, las áreas que conforman a la empresa en total así como las áreas exclusivas del proceso productivo se aplicó a la propietaria un instrumento en forma de cuestionario.

RESULTADOS

Considerando la metodología presentada anteriormente y con la selección e implementación del sistema contable de costos por órdenes de producción aplicado en la entidad, se obtuvieron los resultados que serán evalua-

También, se realizó un plano de la estructura del establecimiento que incluye almacén de artículos terminados, área de producción, oficina y W.C.

Por medio de la observación y entrevista con la propietaria y empleados de la entidad, distintos aspectos fueron documentados, como: el proceso productivo de cada producto fabricado, el proceso de entrega de artículos terminados, las ventas diarias de cada producto, así como también la materia prima utilizada de forma semanal, mensual y por unidad, los costos y gastos incurridos en el proceso productivo.

Con la información previamente obtenida sobre las características y necesidades de la empresa, se identificó a la panadería como una empresa industrial del sector alimentario, donde el mejor modelo de sistemas de costos a aplicar es el sistema por órdenes de producción ya que permite identificar los costos con exactitud para cada orden.

Se investigó acerca del tipo y volumen de la empresa, es decir, todo lo referente a las cifras de los promedios de ventas y los artículos terminados listos para su venta. También sobre los recursos técnicos, humanos y materiales con los que cuenta el negocio, se detectó que la propietaria de la empresa no llevaba un registro contable formal, por la tanto, a través de consulta bibliográfica se obtuvo conocimiento para diseñar documentos de control de los elementos del costo como, solicitud de compra, tarjeta a base de unidades, recibo de nómina, tarjeta de asistencia, registro de gastos indirectos de fabricación, reporte de mermas, entre otros.

Una vez teniendo la información completa sobre el proceso productivo, se registraron los datos de las operaciones realizadas en el periodo seleccionado en un software contable.

Para finalizar, se comunica a la propietaria de la entidad los resultados obtenidos de la implementación del sistema contable de costos y se hacen recomendaciones con el fin de optimizar el proceso productivo, el cual al mismo tiempo, permite la mejora y mayor seguridad al momento de tomar decisiones con la información detallada y precisa que se obtiene del sistema contable de costos, dando como resultado una buena gestión de costos.

dos para saber si se cumplió con el objetivo previamente establecido en el proyecto.

Los documentos fuente son de gran importancia porque

constituyen la información relacionada con los elementos del costo de producción.

Los formatos de control que se implementaron para el correcto uso de las materias primas y los materiales dan como consecuencia el correcto uso de las entradas y salidas de los almacenes., mientras que aquellos que tienen relación con la mano de obra permiten identificar el costo de este concepto en cada unidad, incluyendo la parte proporcional de los gastos indirectos de fabricación.

La solicitud de compra es un documento donde se especifica la cantidad, descripción de los materiales y observaciones, se debe indicar con la mayor precisión posible la cantidad y el plazo para recibir lo solicitado. Este documento sirve como contrato entre el proveedor y el cliente y permite llevar un control sobre los costos de la operación, además de optimizar el manejo del inventario ya que se conoce la fecha en que se va a entregar la mercancía manteniendo el control de las compras. (Ver Figura 1).

SOLICITUD DE COMPRA

FOLIO: _____
 Fecha: _____

En atención a: _____
 Favor de comprar los siguientes artículos:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES

Encargado de producción: _____
 Autorización de la administración: _____

Figura 1. Solicitud de compra.

La tarjeta de entradas y salidas de almacén es un documento para controlar toda compra realizada de los artículos que entren y salgan del almacén, sirve para la gestión en el área de inventarios, permitiendo comprobar que las salidas del almacén estén autorizadas y verificar la existencia de cada producto. (Ver Figura 2).

TARJETA A BASE DE UNIDADES

Artículo: _____ Límite mínimo: _____
 Especificación: _____ Límite máximo: _____
 Unidad: _____

FECHA	FACTURA No. REMBIÓN ORDEN No.	MOVIMIENTOS DE UNIDADES			OBSERVACIONES
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	

Figura 2. Tarjeta a base de unidades

La mano de obra es el esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien, este se registra en función de las horas que labora el trabajador, por lo cual los formatos deben de contener las horas trabajadas clasificando a los trabajadores en sus áreas o departamentos.

La nómina o lista de raya es un documento en el cual se registran los salarios que deben cubrirse al final de la semana, concentrando los datos de las tarjetas de asistencia. Es un formato muy útil e importante para el empresario debido a que se muestra detalladamente el registro de los sueldos de cada uno del personal haciendo el registro basándose en las tarjetas de asistencia. (Ver Figura 3).

RECIBO DE NOMINALISTA DE RAYA

Nombre del empleado: _____ Folio: _____
 Sueldo correspondiente a la: _____ Termina en la fecha: _____
 Semana Quincena

INGRESOS
 Normal (incluyendo 7mo día): _____ Días _____ Horas _____ \$ _____
 Tiempo extra _____ Horas _____ \$ _____
 Otras _____ \$ _____
 Total ingresos \$ _____

DEDUCCIONES
 Impo. 5 Proce. Del trabajo \$ _____
 Cuota del seguro social _____ \$ _____
 Otras _____ \$ _____
 Neto recibido \$ _____

Recibí de _____
 Panadería El Rancho
 La cantidad en este recibo, en pago de mi sueldo, además certifico que no se me adeuda a la fecha cantidad alguna por tiempo extra o por cualquier otro concepto.
 Firma del empleado: _____ Fecha: _____

Figura 3. Recibo de nómina/lista de raya

La tarjeta de asistencia es un sistema de control que permite gestionar la asistencia del trabajador diariamente de un área determinada, sin conocimiento de la labor desarrollada por el mismo. Este formato le sirve al empresario tener un control del personal que labora en la empresa debido a que ahí se registra detalladamente la jornada laboral. (Ver Figura 4).

los ingresos y gastos, reflejando el beneficio o pérdida que tiene la entidad en el periodo, permitiendo obtener información oportuna y veraz que es necesaria para la correcta toma de decisiones. (Ver Figura 8).

ESTADO DE RESULTADOS	
30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	
Concepto	Importe
Ventas	31,080.00
Costo de Ventas	13,458.00
Total Ingresos	17,582.00
Gastos de Venta	7,591.28
Gastos de Administración	6,259.00
Total Egresos	13,841.20
Resultado del Ejercicio	3,740.80

Figura 8. Estado de Resultados Integral

Documento contable que refleja la situación financiera de la entidad en el periodo determinado permitiendo efectuar un análisis de la misma, detallando el activo, pasivo y capital contable. (Ver Figura 9).

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018			
ACTIVO		PASIVO Y CAPITAL	
Cuentas		A corto Plazo	
Fondo Fijo de Caja	1,800.00	Prestamo bancario	30,000.00
Bancos	51,800.00		
Cuentas	174.00	Total a Corto Plazo	30,000.00
Reserva de Reserva	1,800.00		
Pasiva		Total Pasivo	30,000.00
Total Cuentas	55,300.00		
ACTIVO FIJO		OPORTA	
Terreno	75,000.00	Capital Social	274,500.00
Edificio	225,000.00	Reserva del Ejercicio	3,740.80
Muebles	13,900.00		
Mobiliario y Equipo	7,400.00	Total Oport	278,240.80
Tránsito de Depósito	10,000.00		
Equipos de Transporte	40,000.00		
Total Fijo	371,300.00		
Total Activo	426,600.00	Total Pasivo y Capital	426,600.00

Figura 9. Estado de Situación Financiera

Además de establecer formatos de control, se implantó catálogo de cuentas, registro en libro diario, estados financieros, lo cual en conjunto permiten una buena gestión administrativa, de costos y financiera.

DISCUSIONES

El análisis de resultados de esta investigación arroja que se cumple con el objetivo general esperado, realizando un sistema de Gestión de costos en una empresa del sector alimentario para obtener información sobre el proceso productivo para la toma de decisiones, los datos arrojados indican que la entidad no contaba con

CONCLUSIONES

Al llevar a cabo la presente investigación sobre la gestión de costos para obtener información sobre el proceso productivo para la toma de decisiones, se reconoce que se cumple con el objetivo general de la investigación en un 100% además de conocer los costos y rentabilidad de cada producto, proporcionando oportunidades de mejo-

información financiera necesaria para llevar a cabo una buena elección de alternativas, los formatos permitirán un manejo adecuado de control interno, además permite conocer detalladamente los conceptos que incurren en el proceso productivo para llevar a cabo un registro formal de su información financiera permitiendo presentar adecuadamente estados financieros, además de conocer el costo unitario real de cada producto que fabrica y llevar una relación de los costos directos e indirectos que se llevan a cabo y con ello, satisfacer la necesidad más importante de la entidad.

Según la investigación realizada por Artieda (2015) titulada “Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)” menciona que con base a sus resultados “la gestión de las pequeñas y medianas empresas, tienen que servir para implementar sistemas de costos que les permita realizar tomar decisiones sobre los recursos tanto de materia prima, insumos y materiales así como de los costos de las mano de obra, costos indirectos de fabricación y los gastos de operación de la empresa a fin de maximizar la rentabilidad de la empresas.” (p.23)

Es importante que toda empresa sin importar su tamaño o giro, considere el diseño de un sistema personalizado para llevar a cabo el registro de las operaciones contables del área de costos.

Ambas investigaciones afirman que es necesario implementar un sistema contable de costos en toda empresa estableciendo controles internos que maximicen los beneficios en relación al proceso productivo y generen información gerencial que les permita tomar decisiones que aumenten la eficiencia, eficacia y productividad.

Con lo antes mencionado, se afirma que estas investigaciones sobre la aplicación de un sistema de gestión de costos son de gran utilidad para toda empresa, principalmente de giro industrial ya que el contar con un sistema de costos genera muchos beneficios para la entidad debido a que es necesario para tener un buen control interno y generar información para los usuarios externos.

ra y facilitando la toma de decisiones que hagan viable la reducción de los costos operativos.

Los costos son muy importantes al momento de la toma de decisiones debido que al asignar valores cuantitativos a cada elemento que forma parte del proceso pro-

ductivo permite al encargado de esas decisiones contar con indicadores que le detallen acerca de la opción más conveniente, por ello, se detectó la necesidad de seleccionar, diseñar e implementar un sistema contable de costos que pudiera proporcionar información exacta y oportuna para la toma de decisiones.

Con la implementación del sistema contable de costos por órdenes de producción, la empresa tendrá una herramienta que contribuya a optimizar los esfuerzos de la organización para lograr mejores niveles de calidad con menos costos lo que posibilitará el incremento en la productividad y que permitirá afirmar la permanencia de la empresa que lo implemente en el mercado.

Es necesario que se continúe el registro de las operaciones para mantener un control de los elementos que forman parte del costo ya que permite la obtención del conocimiento de la información para poder controlar de manera eficiente los procesos productivos.

Adicionalmente, que el sistema de costeo implementado se aplique con base en una cultura de calidad y servicio con el fin de lograr una mayor rentabilidad a la empresa e incrementar su ventaja competitiva. Se recomienda a la empresa realizar de manera constante sus operaciones contables mediante un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con el fin de controlar los volúmenes de producción para cada uno de los

productos, además, aplicar un control de inventarios a base de unidades ya que es muy importante la costumbre de llevarlo a cabo para evitar a futuro el robo hormiga, mermas y desperdicios que afectan a la utilidad.

Al igual que la materia prima y los materiales, se debe tener un control interno sobre la mano de obra que permita el cálculo y registro adecuado de sus costos, tanto directos como indirectos.

Por último, se recomienda llevar a cabo un control en los gastos indirectos de fabricación para ayudar a la empresa a mantener niveles razonables de gastos.

A la vista de la experiencia de la presente investigación, se sugiere para futuras investigaciones analizar los beneficios que se producen en el costo llevando a cabo un buen proceso productivo y cómo afecta el administrador en el momento de la toma de decisiones referentes al precio de venta para la obtención de la mayor rentabilidad posible. Cabe mencionar que toda empresa que se dedique al giro industrial es importante que se realice un sistema control de costos, ya que esto ayuda a las empresas a ser más competitivas y seguir adelante en el medio en el que se desenvuelve, por otra parte se deben tomar estrategias para los procesos de compras, producción y ventas, esto ayudara a mejorar la competitividad en el mercado, usando buenas prácticas en una planeación correcta, logrando así internamente un mayor control.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arredondo, M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. 2ª edición. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Artiada, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Ecuador: Revista Publicando, 2(2). 2015, 90-113.
- Bravo, M. (2013). Contabilidad de Costos (tercera edición) Ed. Escobar impresores.
- Calleja Bernal, F. & Calleja, F. (2014). Contabilidad administrativa. Contabilidad gerencial. Segunda edición. México: Pearson Educación.
- Cárdenas, R. (2016). Costos I. Primera edición. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad Empresarial, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Actualidad Contable Faces, vol. 10, núm., pp. 29-45. recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701504>. [19 de noviembre de 2019]
- Chalacan, M. (2016). Modelo gestión financiera para el sindicato de choferes. IBARRA: UNIANDES. [27 de noviembre de 2019]
- García, J. (2014). Contabilidad de costos. Cuarta edición. México: McGraw-Hill INTERAMERICANA.
- Lambretón, V. (2015). La importancia del análisis y la estimación de costos. Universidad ESAN. (Párrafo 4). Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/> [19 de noviembre de 2019]
- Lambretón, V. & Garza, G. (2016). Costos para la toma de decisiones. Primera edición. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- López, M. & Gómez, X. (2018). Gestión de costos y precios. Primera Edición. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V. (p.2, 37)
- Males, D. (2015). Modelo de gestión financiera. Ambato: UNIANDES. [27 de noviembre de 2019]
- Mallo, C., & Rocafort, A. (2014). Contabilidad de dirección para la toma de decisiones. España: Profit. [27 de noviembre de 2019]
- Moreno, J. (2014). Contabilidad básica. Primera edición. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Nobles, T., Mattison, B., & Matsumura, E. (2017). Contabilidad de Horngren (Décima ed.). Bogotá: Pearson [27 de noviembre de 2019]
- Reyes, J. (2013). Contabilidad y Fiscalidad. Madrid: Paraninfo
- Reveles, R. (2019). Análisis de los elementos del costo. Segunda edición. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Rojas, M. (2015). Contabilidad de costos en industrias de transformación. Primera Edición. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

El Buzón de Pacioli

Año XIX | Número 109 | Octubre-Diciembre 2019
ISSN 2594-2026
Instituto Tecnológico de Sonora
www.itson.mx/pacioli