



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA EL
PROCESO PRODUCTIVO DE LA EMPRESA "RC DISEÑOS" EN EL MUNICIPIO
VALERA**

www.bdigital.ula.ve

Autor: Br. Pérez R. Marycarmen

C.I.: 16.065.420

**Trabajo Especial de Grado presentado ante la ilustre Universidad de Los
Andes como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría
Pública**

Noviembre de 2006

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA EL
PROCESO PRODUCTIVO DE LA EMPRESA “RC DISEÑOS” EN EL MUNICIPIO
VALERA**

**Autor: Br. Pérez R. Marycarmen
C.I.: 16.065.420
Tutor: Prof. Gustavo Zambrano**

**Trabajo Especial de Grado presentado ante la ilustre Universidad de Los
Andes como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría
Pública**

Noviembre de 2006

AGRADECIMIENTO

A Dios y a la Virgen de la Rosa Mística por haber iluminado mi camino y darme salud e inteligencia para alcanzar una de mis mayores metas.

A mis padres Luis y Osiris por ser ese pilar fundamental, gracias por apoyarme en todo momento. Este éxito también es de ustedes. Los Adoro!!!

A mis hermanos Gabriel y Jorge porque siempre han estado a mi lado en todo momento. Los Quiero!!!

A todos mis demás familiares, tíos y primos, especialmente a Luis y Yaritza, por ser consecuentes, colaboradores, gracias por su apoyo.

A mis amigas Raymar, Dorelys, Gabriela, Desiree, Lady, Karina y Francy por su amistad, apoyo y camaradería durante este largo camino. Las Quiero Mucho!!!

Al Sr. Mario y esposa, dueños de la empresa "RC Diseños" por su colaboración y permitir realizar la investigación.

Al Núcleo Universitario Rafael Rangel por formarme dentro de sus instalaciones y haber culminado allí mi mayor meta.

Al Prof. Gustavo Zambrano, mi Tutor Académico, gracias por sus conocimientos y ayuda a la hora de elaborar la tesis.

ÍNDICE GENERAL

	Pp.
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
INTRODUCCIÓN.....	2
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	4
Planteamiento y Formulación del Problema.....	4
Planteamiento del Problema.....	4
Formulación del Problema.....	6
Sistematización del Problema.....	7
Objetivos de la Investigación.....	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos.....	7
Justificación.....	7
Delimitación.....	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	9
Antecedentes de la Investigación.....	9
Bases Teóricas.....	13
Contabilidad de Costos en el Proceso Productivo.....	13
Características de la Contabilidad de Costos.....	14
Sistema de Costos en el Proceso Productivo.....	14
Características del Sistema de Costos en el Proceso Productivo.....	15
Sistema de Costos por Órdenes Específicas.....	15
Sistema de Costos por Procesos.....	15
Sistema de Costos Mixtos.....	15
Tipos de Costos.....	16
De acuerdo a las Áreas Funcionales.....	16
Al momento en que se cargan los Ingresos.....	16

Conforme al Tiempo.....	16
De acuerdo como asocien con el Producto.....	17
En cuanto a la Producción.....	17
Con relación al Comportamiento.....	17
Diseño de un Sistema de Costos para el Proceso Productivo.....	18
Elementos de un Sistema de Costos.....	18
Materiales.....	18
Mano de Obra.....	18
Costos Indirectos de Fabricación.....	18
Proceso Productivo.....	19
Características del Proceso Productivo.....	19
Tipos de Proceso.....	19
Flujo del Proceso.....	20
Tecnología.....	21
Planificación.....	22
Control de la Producción.....	23
Mapa de Variables.....	24
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	25
Tipo de Investigación.....	25
Diseño de la Investigación.....	25
Población.....	26
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos.....	27
Validez del Instrumento.....	27
Presentación de Resultados.....	27
CAPÍTULO IV: ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	28
Lineamientos para el Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Empresa “RC Diseños”.....	34
Introducción.....	34
Especificaciones para el Sistema de Contabilidad de Costos.....	34

Pasos para Diseñar Sistemas de Costos.....	39
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	50
Conclusiones.....	50
Recomendaciones.....	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	53
ANEXOS.....	55
Instrumento de Recolección de Datos (Entrevista).....	56

www.bdigital.ula.ve

LISTA DE MATRICES

MATRICES	Pp.
1 Elemento de un Sistema de Costos	29
2 Características del Proceso Productivo	31

www.bdigital.ula.ve

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO
TRABAJO ESPECIAL DE GRADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA EL
PROCESO PRODUCTIVO DE LA EMPRESA “RC DISEÑOS” EN EL MUNICIPIO
VALERA**

Autor: Br. Pérez R. Marycarmen

Tutor: Prof. Gustavo Zambrano

Fecha: Noviembre 2006

Resumen

El objetivo general de la investigación fue proponer la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, estado Trujillo. La metodología fue de tipo descriptivo y el diseño de campo. Se elaboró una guía de entrevista comprendida por 16 ítems que una vez validada por un panel de expertos, fue aplicada a ocho integrantes de la población. Seguidamente se diseñaron los lineamientos sugeridos para la implementación de un sistema de contabilidad de costos, los cuales se adaptan al proceso de producción de la empresa. El análisis de tipo cualitativo permitió concluir que en “RC Diseños” no calculan costos de producción precisos, debido a que no manejan sistemas adecuados que le permitan determinar el costo de sus productos y controlar eficientemente las operaciones de producción. Es decir, llevan una gestión financiera y administrativa basada en enfoques, normas y reglas empíricas, esta situación los ha llevado a desconocer las técnicas y procedimientos científicos de acumulación y asignación de costos que permiten calcular costos de producción precisos, además comprender que, aparte de la contabilidad general, es necesario llevar una contabilidad de costos, con el propósito de facilitar el proceso administrativo, especialmente la planificación, el control y la toma de decisiones. Se recomendó, solicitar asesoría con especialistas que les informen sobre la importancia de contar con un sistema de contabilidad adecuado como medio de información y que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos; incorporar la tecnología al proceso productivo, previa solicitud de asesoría especializada respecto de los equipos y maquinarias adecuadas para la confección de prendas de vestir, así como implementar un sistema de contabilidad de costos siguiendo los lineamientos propuestos.

INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel importante en la industria manufacturera nacional, pues como unidades productivas, emplean una parte sustancial de la mano de obra y tienen una participación igualmente significativa en todas las actividades del sector. Además, desempeñan muchas actividades que son complemento indispensable para las unidades productivas mayores. Asimismo, son terreno fértil para la formación de futuros empresarios, y un factor elemental en la satisfacción de las necesidades primarias de la población y en el crecimiento económico.

Por ello, el proceso productivo de una pyme manufacturera es el sustento de su rentabilidad y el que permite su permanencia en el mercado, pues en el mismo intervienen diversos factores cuyo manejo garantizan su eficiencia. Uno de estos factores es el sistema de contabilidad de costos, el cual calcula y revela la información financiera así como datos de interés que contribuyan a fundamentar la planificación, el control y la toma de decisiones, al tiempo que cubre una parte de la contabilidad financiera por cuanto, los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y en la determinación de la utilidad.

En ese contexto, se destaca que el costo de producción ha dejado de ser un factor clave en la determinación del precio, pues, en un medio económico cada vez más competido, en el cual sólo triunfarán las industrias que resulten más eficientes, se hace necesario implementar estrategias gerenciales que contribuyan a la supervivencia de las empresas, dentro de estas estrategias, el concepto de costo objetivo o costo meta juega un papel muy importante, debido a que permite a las empresas lograr nuevos mercados y penetrar en determinados nichos de mercados, al ofrecer un producto de calidad (satisfacción de las necesidades del cliente) a un precio que le asegure la demanda; para ello se parte de un precio meta y de un nivel de utilidad planeada, estos factores determinarán el costo

máximo en que debe incurrir la empresa para ofrecer dicho producto, es decir, el costo meta depende del precio y de la utilidad deseada o planeada.

Desde ese punto de vista, el propósito de esta investigación es proponer la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, estado Trujillo. En ese orden de ideas, el trabajo basado en una investigación descriptiva se organiza de la siguiente manera.

Se inicia en el capítulo I, con el planteamiento, formulación y sistematización del problema, objetivos, justificación y delimitación. Luego, en el capítulo II, marco teórico, se exponen los antecedentes y las teorías que definen las variables, así como los términos básicos y el cuadro de variables. Seguidamente, el capítulo III, consiste en la exposición de los elementos metodológicos utilizados para lograr los objetivos. En el capítulo IV, se presentan los análisis de los resultados, así como los lineamientos propuestos. Enseguida en el capítulo V se hace referencia a las conclusiones y recomendaciones. La bibliografía se señala al final del documento.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Los cambios que han experimentado la naturaleza de las empresas debido a la irrupción de nuevos esquemas de trabajo en los que la tecnología ha jugado un papel preponderante es tal, de acuerdo a García, J. (2001, p: 85), “que todas ellas requieren una gran variedad de información sobre costos para la toma de decisiones”. Esto ha hecho que la contabilidad de costos se haya convertido en una herramienta indispensable, ya que permite identificar, definir, medir, reportar y analizar los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios.

De este modo, la contabilidad de costos conforma una fase de la contabilidad general o financiera de las empresas, puesto que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo en particular. Asimismo, la contabilidad de costos, forma parte de la contabilidad administrativa, pues como lo señala Horngren, C. (2002:3) “...mide y reporta la información financiera y de otra índole para ayudar a los administradores en la planeación, el control y la toma de decisiones”. Además, cubre una parte de la contabilidad financiera porque los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y en la determinación de la utilidad. Para lograr todos sus objetivos, la contabilidad de costos sigue una serie de normas y procedimientos contables que son los que constituyen los sistemas de costos.

Debe señalarse que el campo donde la contabilidad de costos ha tenido mayor desarrollo, según Chase, A. (2001, p: 58) “ha sido el campo relacionado

con los costos de fabricación de los productos en las empresas manufactureras". Es por ello que la teoría de los costos establece tres elementos asociados al costo de un producto que son: el costo de mano de obra directa, el costo de los materiales directos y los costos indirectos de fabricación o carga fabril. Los costos de mano de obra y materiales directos son los recursos que intervienen directamente o que pueden asignarse fácilmente durante la elaboración del producto; mientras que los costos indirectos son aquellos recursos que no pueden asignarse de forma tan sencilla al proceso de manufactura de dicho producto.

Tradicionalmente los costos directos (mano de obra y materiales) habían representando en conjunto casi el 90% del costo total del producto. Sin embargo, desde el comienzo de los años noventa, por razones tecnológicas este porcentaje ha disminuido dramáticamente, hasta el punto de que en la actualidad los costos indirectos de fabricación pueden llegar a representar hasta el 80% y el costo de mano de obra hasta menos del 10% del costo total del producto.

En ese sentido, las empresas manufactureras del sector textil que han experimentado grandes cambios en los últimos años y modificado su estructura de producción motivado a la tecnificación de los procesos, también se han enfocado en el análisis de los costos de producción. Su complejidad hace difícil analizar su evolución, porque debe disponer de un adecuado sistema de contabilidad de costos que, además de generar fuentes de trabajo, adquieren materiales y componentes que los convierten en bienes terminados. En otras palabras, la transformación de materia prima en producto terminado, requiere de un conjunto de procesos en el que los costos conforman una útil herramienta para tomar decisiones tales como: la fijación de precios de venta, la eliminación o potenciación de un producto, el ciclo productivo y otras decisiones similares.

De esta manera, no contar con un adecuado sistema de costos, incide en la carencia de información para la contabilidad administrativa y financiera, e imposibilita además recoger, registrar y reportar toda la información relacionada con los costos de fabricación y venta de los artículos, con miras a ser utilizados en

la planificación y toma de decisiones por parte del cuerpo directivo de la empresa, afectando su permanencia en el mercado.

Esta situación se genera básicamente como consecuencia de no registrar en forma adecuada las actividades de producción y por la carencia de una red de información que suministre datos útiles acerca de todo el proceso productivo y su valoración.

Esta problemática podría inducir al sector de diseños a cometer errores en cuanto a la gestión y toma de decisiones por la inexistencia de un sistema de contabilidad de costos que se evidencia en la falta de un manual de normas y procedimientos para el conocimiento del costo final de los productos, ya que al carecer del manejo de estas normas y procedimientos, las decisiones son tomadas sobre costos deformados e inadecuados, cuestión que afecta negativamente la información contable y los resultados de sus operaciones.

Es por eso, que se hace necesaria la formulación de una propuesta de un sistema de contabilidad de costos acorde al proceso productivo. Esto, para que se pueda establecer los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, Estado Trujillo. A razón de ello se formula la investigación:

Formulación del Problema

¿Qué aspectos comprende la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, Estado Trujillo?

Sistematización del Problema

¿Cómo es la contabilidad de costos desarrollada para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los lineamientos requeridos para la implementación de un sistema de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, Estado Trujillo?

Objetivo General

Proponer la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, Estado Trujillo.

Objetivos Específicos

Describir los elementos del sistema de costos aplicados al proceso productivo de la empresa “RC Diseños”.

Identificar las características del proceso productivo de la empresa “RC Diseños”.

Sugerir lineamientos para la implementación de un sistema de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, estado Trujillo.

Justificación

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de contabilidad de costos, sistemas contables y sistemas de producción, proponer la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, estado Trujillo; el cual permita a la dirección tener un mejor control de los costos de producción, precio de venta, volumen de producción y rentabilidad, así como conocer la información real de los mismos en cualquier momento. Por lo que este estudio será un aporte práctico al mencionado sector de diseños, ya que le

permitirá tener una herramienta de trabajo para llevar un eficiente control interno de las actividades operativas que conforma el proceso productivo.

El tipo de procedimiento descrito en esta investigación para la propuesta del sistema de contabilidad de costos puede ser adaptado a cualquier tipo de empresa del ramo de diseños, ajustado a la naturaleza y a las necesidades de información a manejar por la organización.

Delimitación

El estudio se inscribe dentro de la línea de investigación relacionada con la Contabilidad de Costos, particularmente se centra en la determinación de los aspectos que comprende el diseño de un sistema de costos para el mejoramiento del proceso productivo. El espacio donde se desarrolló la investigación es en la empresa "RC Diseños" ubicada en el municipio Valera, Estado Trujillo. La investigación se ejecutó en el lapso comprendido entre octubre de 2005 y noviembre de 2006.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la investigación

Los antecedentes son investigaciones realizadas por terceros cuya temática está relacionada con el objeto de estudio. En ese caso, las investigaciones consideradas son las siguientes:

Mogollón (2005), presentó a la Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado un trabajo especial de grado, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, denominado *Diseño de un Sistema de Costos a Base de Actividades (ABC) para la Empresa Sequin C.A.*, en el cual planteó como objetivo general diseñar un sistema de costos a base de actividades (ABC) para la Empresa SEQUIN, C.A., con la finalidad de complementar el modelo que actualmente implementa esta para asignar los costos a los productos que fabrica y comercializa. Esta investigación se realizó bajo el esquema no experimental. La metodología empleada para determinar la aplicabilidad de la propuesta fue a través del método descriptivo, recolectando los datos con la realización de entrevistas y la aplicación de cuestionarios a los diferentes departamentos involucrados en el proceso de fabricación y comercialización de los variadores de velocidad o invertres (sic) siendo estos los productos objeto de estudio. Para la realización del diseño fue necesario determinar las actividades, recursos que se consumen, centros de costos, objetos de costos, impulsores, todo esto con el fin de asignar costos a las actividades por centros y finalmente a los objetos de

costos (variadores de velocidad o invertes en sus diferentes marcas). Lo cual trae como resultado la obtención de información que permita a la gerencia tomar decisiones con relación a los costos de adquisición y la asignación de estos a los productos.

El estudio anterior se relaciona con el tema porque se refiere a un sistema de costos, que aunque no se identifica con la clasificación escogida en la investigación que se está desarrollando, toma en cuenta los elementos del costo.

Andrade (2004), presentó a la Universidad de Los Andes, Núcleo Trujillo, su trabajo especial de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, denominado *Propuesta de un Sistema Contable de Costo para el Control de las Operaciones Productivas en las Empresas del Ramo de Prefabricados. Caso: Materiales y Prefabricados (MAPRECA)*. Su objetivo se desarrolló con la finalidad de proponer un Sistema de Contabilidad de Costos para las Empresas del Ramo de Prefabricados, que sirva de herramienta para controlar las operaciones productivas, lográndose los objetivos de productividad y rentabilidad en forma efectiva, aplicando este criterio a la empresa Materiales y Prefabricados C.A. (MAPRECA). La investigación que se presenta es descriptiva con diseño de campo, en la cual se maneja una población constituida por 4 personas, utilizándose para la recolección, procesamiento y análisis de los datos, métodos como la observación y la entrevista formalizada con el fin de obtener la información más confiable. Como resultado obtenido en la aplicación del instrumento se encontró que la empresa no cuenta con una herramienta para controlar eficientemente las actividades productivas, y brinde información confiable y oportuna para la toma de decisiones en la planeación y control de la producción, debido a que los mismos son controlados y registrados a través de la contabilidad general que lleva a la empresa; por lo que la propuesta realizada a la empresa resulta beneficiosa para el buen funcionamiento de las operaciones que optimice la producción y rentabilidad.

En esta investigación, el objetivo fue la propuesta de un sistema para el control de los costos de producción, siendo esta una de las partes a analizar en el presente estudio. De tal manera que se seguirá la metodología escogida en su oportunidad por el investigador, por considerarla ajustada a los requerimientos para el logro de los objetivos planteados.

Faneite (2003), presentó a la Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado su trabajo especial de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, denominado *Lineamientos para Diseñar un Sistema de Costo en la Panadería "La Milagrosa"*, el cual tuvo como objetivo establecer lineamientos para diseñar un sistema de costo que permita maximizar los ingresos y lograr la toma de decisiones adecuadas en la Panadería "La Milagrosa". Así como diagnosticar la situación actual del sistema de costos de la empresa Panadería "La Milagrosa" ubicada en Barquisimeto, Estado Lara, describir el proceso productivo de la Panadería, determinar los elementos del sistema de costos de la empresa del estudio y, finalmente, elaborar los lineamientos del sistema de costos que permitan maximizar los ingresos de la empresa. La investigación se caracterizó por ser un diseño de campo, de tipo descriptiva, con apoyo documental. La investigación de campo se realizó con la finalidad de obtener la información necesaria para el desarrollo de los objetivos y variables de la temática estudiada. Se diseñó y se aplicó un instrumento de recolección de datos. El mismo contenía 21 preguntas, las cuales fueron respondidas por 5 trabajadores de la panadería. Luego de analizar las respuestas de los entrevistados, se llegó a la conclusión que la empresa requiere un sistema de control de costos para mejorar su productividad y tomar decisiones que logre controlar de manera eficiente sus gastos operativos.

En este estudio, los aportes son teórico - metodológicos pues, para el establecimiento de lineamientos del diseño del sistema de costos, se sugiere la descripción del proceso productivo. Esto con el fin de adecuar tales lineamientos a las características del proceso.

Granado (2002), presentó a la Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado su trabajo especial de grado, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, denominado *Lineamiento para el Diseño de un Sistema de Costo en la Fábrica Pasta La Especial, C.A.*, el cual tuvo como objetivo general proponer los Lineamientos teóricos para el Diseño de un Sistema de Costos en la Fábrica Pastas La Especial C.A. Está enmarcada en una investigación de campo tipo descriptivo y la población la conformó el personal adscrito al área de costos, el director, el gerente administrativo y el jefe de planta. Para recolectar la información sobre el tema se utilizó un cuestionario el cual consta de tres partes, la primera se refiere a la organización de la empresa, la segunda a los costos por procesos directos y la tercera a los costos por procesos indirectos. Para determinar la validez del instrumento se utilizó el juicio de expertos y la confiabilidad se determinó por el método de Alpha Cronbach. Los datos fueron analizados y traducidos en cuadros y gráficos para una mejor comprensión. Los resultados demostraron que en la empresa existe un sistema de costo inadecuado, el cual es deficiente y carece de métodos y procedimientos para lograr un eficiente desarrollo del sistema de contabilidad de costos. Con base en los resultados, el estudio propone una serie de lineamientos teóricos basados en la gerencia estratégica de costos.

Los aportes de la investigación anterior son en primer lugar, de tipo metodológico pues para recabar la información, el investigador se apoya en cuestionarios. En segundo lugar, para sugerir lineamientos para el diseño de un sistema de costos adecuado, es necesario puntualizar el proceso productivo de la empresa.

Bases Teóricas

Contabilidad de costos en el proceso productivo

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios. Polimeni, R. (1994:11), expresa que “el costo constituye el fundamento para el costo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos”.

En ese sentido, la contabilidad de costos, según Horngren, C. (2002:10), “es aquella rama de la contabilidad destinada a medir los recursos económicos intercambiados o consumidos (o que vayan a serlo) en la producción de bienes o prestación de servicios. Conformar una fase de la contabilidad general o financiera de las empresas, puesto que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo en particular”.

Asimismo, la contabilidad de costos, forma parte de la contabilidad administrativa, pues como lo señala Horngren, (ibid.:3) “mide y reporta la información financiera y de otra índole para ayudar a los administradores en la planeación, el control y la toma de decisiones”. Además, cubre una parte de la contabilidad financiera porque los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y en la determinación de la utilidad.

Puede afirmarse, que la contabilidad de costos es una herramienta de trabajo indispensable para la gerencia, y que los gastos que ocasiona quedan resarcidos, por los múltiples beneficios que aporta. Sus objetivos son: proporcionar informes relativos a los costos para medir la utilidad y valorar los inventarios; ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa; y, suministrar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

Los dos primeros objetivos se pueden lograr con la información que proporciona el sistema de contabilidad de costos. En cambio, el tercer objetivo requiere como complemento otros informes económicos y comerciales.

Características de la contabilidad de costos

Según Cuicar, O. (2003), la contabilidad de costos presentan las siguientes características:

- ✿ Es analítica, puesto que se plantea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- ✿ Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- ✿ Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- ✿ Sólo registra operaciones internas.
- ✿ Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercancía vendida y el de las existencias.
- ✿ Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- ✿ Su idea implícita es la minimización de los costos.

Sistema de costos en el proceso productivo

Un sistema según lo aportado por Catacora, F. (1997:193), es “un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre si, y que funcionan para lograr un objetivo en común”. Analizando esta definición, la contabilidad de costos clasifica, acumula, controla y asigna costos, los cuales pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio, el sistema de

contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales, a través de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

Características del sistema de costos en el proceso productivo

Según Gómez, F. (1978:1-8), el sistema de costos se caracteriza de la siguiente manera:

- ❁ Sistema de Costos por Ordenes Específicas u Órdenes de Producción: es un sistema de contabilidad de costos, por medio del cual se computan los costos Totales y Unitarios de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, por lotes, pedidos u órdenes de producción. Suele utilizarse preferentemente en aquellas empresas, cuya actividad manufacturera consiste principalmente en la elaboración y/o ensamblaje de un cierto número de partes, hasta completar el producto elaborado.
- ❁ Sistema de Costos por Procesos, Períodos o Departamentos: en el sistema de contabilidad de costos por procesos (períodos o departamentos), los costos por concepto de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación se determinan por períodos, generalmente mensuales. Este sistema es preferiblemente aconsejable en aquellas empresas manufactureras, cuyo proceso es continuo y subdividido en pequeños en sub – procesos, hasta lograr la transformación de la materia prima en producto elaborado.
- ❁ Sistema de Costos Mixto: en el sistema de contabilidad de costos mixto, los costos de producción se determinan por órdenes de producción y por períodos, al mismo tiempo. Se suele utilizar en aquellas empresas que tienen suscritos contratos de abastecimiento

a largo plazo, con el compromiso de efectuar entregas parciales de su producción a un ritmo de tracto sucesivo.

En relación con su clasificación, los costos se tipifican de acuerdo con Polimeni (1994:67), en áreas funcionales:

- ✿ Costo de Producción: son los que intervienen en el proceso productivo, como son materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- ✿ Costos de Distribución o Venta: son todos aquellos costos que se producen desde que el producto está listo para ser vendido hasta la colocación del producto en manos del cliente.
- ✿ Costos Administrativos: son los costos incurridos en el área administrativa.
- ✿ Costo Integral de Financiamiento: se utiliza el término en economías inflacionarias, incluye además de los intereses, las fluctuaciones cambiarias y el resultado por posición monetaria, debido a que estos factores repercuten directamente sobre el monto a pagar de la deuda.

De acuerdo con el momento en que se cargan los ingresos, los costos pueden ser del periodo, que son costos asociados con el transcurso del tiempo y no con la producción. Afectan a los ingresos en el mismo período en que se incurren en ellos sin importar cuando se venden los productos. También pueden ser del Producto, relacionados con costos del proceso productivo, se capitalizan y afectan a los ingresos en el momento que se venden los productos.

Conforme al tiempo en que fueron calculados, Polimeni (1994:68), los clasifica en:

- ✿ Costos Históricos o Reales: son los que se calculan a medida o después que la producción se lleva a cabo.
- ✿ Costos Predeterminados: son costos que se calculan antes de que el proceso productivo se lleve a cabo. Entre ellos tenemos los costos estimados que son calculados sin ninguna base científica y representan lo que puede costar el producto, se estiman con base en experiencias pasadas y los costos estándar que son costos planeados y elaborados por expertos que representan lo que debería costar un producto, son normas que deben cumplirse.

De acuerdo como asocian con el producto, pueden ser, en opinión de Polimeni (1994:70), costos directos, que “son aquellos que se pueden identificar fácilmente con una actividad, departamento o producto determinado. Mientras que los costos indirectos, “son aquellos que no son identificables con un producto, departamento o actividad, se imputan utilizando técnicas de asignación”.

En cuanto a su relación con la producción, los costos son a juicio de Polimeni (1994), pueden ser:

- ✿ Costos Primos: son los costos que están directamente relacionados con la producción.
- ✿ Costos de Conversión: son los costos que intervienen en el proceso de transformación de la materia prima. Estos son: mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- ✿ Costos de Fabricación: son los que están conformados por el costo primo más los costos de conversión.

También existe una clasificación relacionada con el comportamiento, los denominados costos variables, que son aquellos en donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, dentro de un rango

relevante, entendiéndose éste como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes. Además de los costos fijos, relativos a aquellos que permanecen constantes ante cualquier cambio en el nivel de actividad o volumen de producción. Los costos fijos totales son constantes, mientras que los costos fijos por unidad varían de acuerdo al nivel de producción.

Diseño de un sistema de costos para el proceso productivo

El diseño de un sistema de costos, comprende según Catacora, F. (1997:160), la consideración de los siguientes elementos:

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto (Ver cuadro N° 1).

Cuadro 1: Elementos del Costo

Tipo	Descripción
Materiales Directos	Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
Mano de Obra Directa	Son todos aquellos trabajadores que intervienen en las labores de transformación de la materia prima, ya sea a través del contacto directo con ella u operando las máquinas.
Costos Indirectos de Fabricación	Son todos aquellos costos que no se identifican con un producto, proceso u orden de trabajo, pero necesariamente tienen que recurrirse a ellos para que el proceso productivo se lleve a cabo. Dentro de esta categoría se incluyen los materiales directos, la mano de obra directa, alquileres de fábrica, reparaciones de maquinaria, seguros de la fábrica, entre otros.

Fuente: Polimeni (1994)

Asimismo, los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción, son los costos primos y los costos de conversión.

De igual manera, los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costo de productos, evaluación de desempeño y toma de decisiones gerenciales. Los costos con respecto al volumen se clasifican como variables, fijos y mixtos. Sin embargo, los patrones de comportamiento de los costos se aplican únicamente dentro del rango relevante de una empresa. El rango relevante se describe como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

Proceso productivo

El proceso productivo es un sistema que utiliza los recursos operacionales para transformar insumos en algún tipo de resultado deseado. Un insumo puede ser una materia prima, un cliente o un producto terminado proveniente de otro sistema. Expresa Everett (1991:144), que “los productos no son realidades físicas hasta que son producidos en un proceso de manufactura, los cuales requieren en su proceso de un conjunto de equipos, personas y procedimientos para elaborar los productos y servicios de la empresa”.

Tipos de proceso productivo

Los tipos de proceso, según Chase, A. (2000:97), se observa en el cuadro siguiente (Ver cuadro N° 2):

Cuadro 2: Proceso Productivo

Tipo	Descripción
Proceso de Conversión	Ejemplos de éstos son convertir hierro en láminas de acero o convertir todos los ingredientes que figuran en el empaque de una pasta dental en dentífrico.
Proceso de Ensamblaje	Ejemplos de éstos son ensamblar un guardafango en un automóvil, colocar tubos de dentífrico en una caja o fijar una corona en el diente de alguien.
Proceso de Prueba	Éste no es, estrictamente hablando, un proceso fundamental, pero se menciona mucho como una de las principales actividades individuales

Fuente: Chase (2000)

Elaborado por el Autor

Flujo del proceso

Es la manera en que una fábrica organiza el flujo material mediante una o más de las tecnologías de proceso. Hayes y Wheelwright (citado por Chase, 2000:97), han identificado cuatro grandes estructuras de flujo de procesos:

- ❁ Talleres de Trabajo: producción de pequeñas series de una gran cantidad de productos diferentes, la mayor parte de los cuales requiere una serie o secuencia distintas de pasos de procesamiento.
- ❁ Lotes: esencialmente, es una especie de taller de trabajo un poco estandarizado. Esta estructura suele emplearse cuando una empresa tiene una línea relativamente estable de productos, cada uno de los cuales se produce en lotes periódicos, ya sea de acuerdo con los pedidos del cliente o como inventario. Casi todos estos elementos siguen el mismo patrón de flujo en la planta.
- ❁ Línea de Ensamble: producción de componentes

discretos, que pasan de una estación de trabajo a otra a un ritmo controlado, siguiendo la secuencia requerida para fabricar el producto. Cuando se utilizan otros procesos en forma de línea junto con el ensamble, por lo general el proceso se conoce como una *línea de producción*.

- ✿ Flujo Continuo: conversión o procesamiento adicional de materiales no diferenciados como petróleo, químicos o cervezas.

A semejanza de lo que ocurre en las líneas de ensamble, la producción pasa por una secuencia de pasos predeterminada, pero el flujo es continuo en vez de discreto. Estas estructuras suelen ser altamente automatizadas y, en efecto, constituyen una “máquina” integrada que debe ser operada 24 horas al día para evitar cierres y arranques costosos.

Tecnología

Un elemento clave en el mejoramiento de los costos, la calidad y la velocidad de las operaciones es la capacidad de administrar efectivamente el flujo y el procesamiento de la información. Así como el siglo XIX dio origen a la revolución industrial, el siglo XX propulsó la revolución de la información. Esta se refiere al desarrollo de tecnologías que permiten la transmisión, el procesamiento, el almacenamiento y la recuperación más rápida y barata de la información.

La tecnología ha desempeñado un papel preponderante en el incremento de la productividad en la mayor parte de los países, y le ha dado una ventaja competitiva a las empresas que la han adoptado pronto y la han aplicado con éxito. Las tecnologías de manufactura e información son una herramienta poderosa por sí sola, y se pueden adoptar de manera independiente, sus beneficios crecen de manera exponencial cuando se integran unas con otras.

Esto es particularmente cierto en lo que respecta a las tecnologías CIM (computer-integrated manufacturing).

Con tecnologías más modernas, los beneficios no son completamente tangibles y muchos de ellos sólo se pueden obtener en el largo plazo. Por consiguiente es posible que los métodos contables de costos típicos y los análisis financieros estándar no registren adecuadamente todo los beneficios potenciales de tecnologías como el CIM. A medida que las tecnologías siguen mejorando y se adoptan de manera más generalizada, es posible que sus costos disminuyan y queden al alcance de empresas de menor tamaño. Dada la naturaleza compleja e integradora de estas tecnologías, el compromiso pleno de la alta gerencia y de todos los empleados resulta crucial para su implementación exitosa.

Planificación

Es la formulación de objetivos según la administración de la organización y sus programas de operación para lograr estos objetivos. Los objetivos y los programas se preparan sobre una base de cortos y largos plazos que den pautas a las operaciones diarias y a las actividades futuras. Los datos suministrados por un sistema de contabilidad de costos se combinan con otros datos y se analizan. Catacora (1997:28) dice que “el objetivo principal del subsistema de planificación de la producción, será el de poder determinar lo que se va a producir en función de un presupuesto estimado de ventas, en términos de cantidades, costos y recursos a utilizar, sean estos materiales o de recursos humanos”.

Control de la producción

Se define como los pasos específicos emprendidos por la gerencia de la empresa para asegurar el logro de los objetivos de la organización y el uso efectivo y eficiente de sus recursos. La efectividad mide si se logró o no un

objetivo. Catacora (1997:29) afirma que “una vez determinada las necesidades de insumos y planificada la producción, se hace necesaria la implantación de medidas de control para todos los recursos a manejar”. Uno de los diversos controles que se pueden implantar para el manejo de la producción, es el referente a la fijación de estándares de producción para cada uno de los elementos del costo de un producto.

www.bdigital.ula.ve

Sistema de Variables

Objetivo General: Proponer la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, Estado Trujillo.

Objetivos Específicos	Variables	Dimensión	Indicadores	Ítems
Describir los elementos necesarios para el diseño de un sistema de costos adecuado al proceso productivo de la empresa “RC Diseños”.	Sistema de Costos	Elementos de un sistema de costos	<ul style="list-style-type: none"> - Materiales directos - Elementos - Momento de Determinación del Costo - Método de Depreciación - N° de Trabajadores - Costo de Mano de Obra Directa - Tipo de Relación Laboral - Costo de Normativas - Costo Indirectos de Fabricación 	<ul style="list-style-type: none"> 1-2 3 4 5 6 7 8 9 10
Identificar las características del proceso productivo de la empresa “RC Diseños”.	Proceso Productivo	Caracterización	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo de Proceso - Determinación del Costo Unitario - Tecnología - Criterios de Planificación - Flujo de Proceso - Control de la Producción 	<ul style="list-style-type: none"> 11 12 13 14 15 16
Diseñar los lineamientos requeridos para la implementación de un sistema de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, estado Trujillo.				

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÒGICO

Tipo de Investigación

La finalidad de la presente investigación tal como se planteó en los objetivos es proponer la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el proceso productivo de la empresa “RC Diseños”, ubicada en el municipio Valera, estado Trujillo, por lo tanto se convino en la aplicación de una metodología de tipo descriptiva, la cual según Méndez (1998: 89), “identifica característica del universo de investigación, señala forma de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamiento concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”.

Una investigación descriptiva puede ir dirigida a: a) captar la presencia o ausencia de un evento en un contexto; b) caracterizar globalmente el evento estudio o enumerar sus características; c) identificar la forma o modalidades bajo las cuales aparece un evento. Identificar o clasificar un evento dentro de un contexto; d) detectar cuantas veces aparece un evento, o con cuál intensidad, así como donde aparece, cuando y quienes participen en un evento a lo largo del tiempo; y, e) realizar aportes para contribuir a mejorar una situación problemática. En este caso, el aporte son los lineamientos sugeridos sobre el sistema de contabilidad de costos.

Diseño de investigación

Tomando en cuenta que los datos sobre el sistema de costos se recogerán en su ambiente habitual, el diseño es de campo. Este diseño según Balestrini, M. (1998:5) lo define como:

El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. Sin embargo, se aceptan también estudios sobre datos censales o muestrales no recogidos por el estudiante, siempre y cuando se utilicen los registros originales con los datos no agregados; o cuando se trate de estudios que impliquen la construcción o uso de series históricas y, en general, la recolección y organización de datos publicados para su análisis mediante procedimientos estadísticos, modelos matemáticos, econométricos o de otro tipo.

En este caso, el contexto habitual es la empresa “RC Diseños” del municipio Valera del Estado Trujillo.

Población

La población son las unidades de análisis que suministrarán la información al investigador para responder las interrogantes de la investigación. Para Arias, F. (2004:70), la población la define como “el conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: a los elementos o unidades (personas, instituciones o cosas) involucradas en la investigación”.

En el caso de la presente investigación, la población estuvo conformada por seis empleados responsables del proceso productivo, el gerente y el Contador Público. En total, la población la constituyeron ocho informantes.

Técnica e instrumento de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. De acuerdo con el propósito de la investigación, se estimó conveniente seleccionar la técnica entrevista, considerada por Méndez (2001:106) como aquella que “permite conocimiento de las motivaciones, actitudes, opiniones de los individuos en relación con su objeto de investigación”. Como instrumento se elaboró una guía de entrevista, y considerando que la investigadora podía dedicar una sesión completa a un solo entrevistado, pues su número es accesible, se realizó con preguntas abiertas, para extraer de los entrevistados el máximo de información.

Validez del instrumento

En términos generales, la validez en opinión de Méndez (2001:196) lo define como “el grado en que una prueba mide lo que se propone medir. Dicho de otra manera, establecer la validez de una prueba implica descubrir lo que una prueba mide”. El instrumento de recolección de datos contó de una serie de preguntas, el cual fue validado mediante la técnica de juicio de expertos. Estos fueron los profesores: Rosa Luque, Mary Carrero y Karen Pacheco, quienes consideraron válido el instrumento.

Presentación de los resultados

Los datos se presentaron de manera cualitativa, a partir de la construcción de dos matrices donde se organizó la información obtenida de los entrevistados. Esta información fue categorizada en función de los indicadores. Luego se realizó el análisis cualitativo de los resultados.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presenta el análisis de los resultados, los cuales dada las características del instrumento de recolección de datos se realizó de manera cualitativa. Es decir, no se realizaron tablas numéricas ni gráficos, sino la información se organizó de manera categórica y se expuso atendiendo al número de dimensiones, a partir de lo cual se elaboraron dos matrices en donde se reflejó la frecuencia de las respuestas provistas por los entrevistados.

www.bdigital.ula.ve

Matriz 1

Elementos de un Sistema de Costos

Dimensión	Ítems	Respuestas
ELEMENTOS DE UN SISTEMA DE COSTOS	1- ¿Cuáles son los materiales directos utilizados para la elaboración de productos fabricados por esta empresa?	- Productos derivados de la industria textil: tinturas, hilados, fibras básicas, fibras sintéticas, mercería, cartón
	2- ¿Cómo se calculan los costos de los materiales directos?	- Por los precios que dicta el mercado de la materia prima a utilizar
	3- ¿Qué elementos son considerados para calcular los costos de producción en la empresa?	- El costo de la materia prima - El costo de mano de obra - El costo de funcionamiento de la planta productora
	4- ¿Los costos son calculados a medida que la producción se lleva a cabo, o en tal caso, antes de ocurrir este proceso?	- Antes de ocurrir el proceso
	5- ¿Qué método es utilizado para calcular la depreciación del equipo?	- Línea recta
	6- ¿Usan formatos para controlar el uso de materiales y suministros?	- No se usan formatos - la cantidad de materiales y suministros son estimadas
	7- ¿Cómo es calculado el costo de mano de obra directa e indirecta?	- Número de horas hombre
	8- ¿En la relación laboral, la remuneración es semanal o mensual, es por cumplimiento de horario o por pieza?	- Semanal si es contratado - Mensual si es fijo
	9- ¿Qué tipo de contabilidad se lleva en la empresa?	- Contabilidad General - No se lleva contabilidad de costos
	10- ¿Qué costos indirectos de fabricación son considerados para el proceso de producción?	Embalaje Transporte Distribución

Fuente: entrevista

Según los entrevistados, el tipo de materiales directos utilizados para la elaboración de los productos en las empresas son aquellos derivados de la industria textil: tinturas, hilados, fibras básicas, fibras sintéticas, cartón, mercería (cierres, botones, apliques y otros). Los costos de estos materiales son calculados en función de los precios del mercado.

Los elementos considerados para calcular los costos de producción son los costos de materia prima, mano de obra y funcionamiento de la planta; estos son calculados antes de ocurrir el proceso. El método usado para estimar la depreciación del equipo es la denominada línea recta (el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable).

Asimismo, se encontró que no se usan formatos para controlar el uso de materiales y suministros, pues las cantidades son estimadas. Es decir, probablemente, las cantidades consumidas en cada producto elaborado son calculadas basándose en la experiencia obtenida a lo largo del tiempo que llevan al frente de sus empresas y en la práctica adquirida en la elaboración de los diferentes productos, para determinar y controlar la cantidad de materiales directos utilizados en la fabricación.

En cuanto al personal, los entrevistados manifestaron que el costo de mano de obra directa e indirecta es calculado en función del número horas/hombre, y la remuneración para ellos es cancelada semanal si es contratado y mensual si es fijo. Los costos indirectos considerados en el proceso de fabricación son el embalaje, el transporte y la distribución.

Matriz 2

Características del Proceso Productivo

Dimensión	Ítems	Respuestas
Características del Proceso Productivo	11- ¿De qué forma se cuantifica el proceso productivo? Explique	- Por órdenes específicas
	12-¿Cuál es el mecanismo utilizado para estimar el costo unitario de producción de los productos terminados?	-Costo de materia prima y mano de obra
	13- ¿Cuál es el tipo de tecnología utilizado por la empresa para el proceso productivo?	- Mecánica
	14- ¿Cómo es el flujo o etapas del proceso productivo?	- Diseño, corte, confección y venta.
	15- ¿Qué criterios intervienen en la planificación de la producción?	- La producción se planifica con base en el pronóstico de ventas y los pedidos
	16- ¿Qué mecanismos son aplicados para el control de la producción?	- Fijación de estándares de producción

Fuente: entrevista

La categorización de las respuestas de la entrevista observada en la matriz 2, se refiere a que la forma como se cuantifica el proceso productivo es por órdenes específicas, que es el adecuado, por cuanto los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Asimismo, para estimar el costo unitario de producción de los productos terminados se utiliza el mecanismo de la cuantificación de la materia prima y de la mano de obra. Se pudo conocer que en “RC Diseños” el proceso productivo es mecánico, pues no cuentan con tecnología adecuada para tal fin. De ello se deduce, la posibilidad que el costo del producto terminado se eleve pues el número de artículos acabados suele ser menor, por ende el tiempo es mayor, lo cual requiere de más horas / hombre.

En cuanto al flujo del proceso, los entrevistados señalaron que, una vez recibida la orden, el área de producción inicia el trabajo de diseño, luego corta y después confecciona la prenda, la cual será vendida posteriormente. Es decir, se sigue un flujo por lotes, que es una especie de taller de trabajo un poco estandarizado. Esta estructura suele emplearse cuando una empresa tiene una línea relativamente estable de productos, cada uno de los cuales se produce en lotes periódicos, ya sea de acuerdo con los pedidos del cliente o como inventario. Casi todos estos elementos siguen el mismo patrón de flujo en la planta.

Los criterios que intervienen en la planificación de la producción, es el pronóstico de ventas y los pedidos. De esta manera se podrá determinar lo que se va a producir en función de un presupuesto estimado de ventas, en términos de cantidades, costos y recursos a utilizar, sean estos materiales o de recursos humanos. Para el control de la producción, el mecanismo utilizado en “RC Diseños” es la fijación de estándares de producción, para así asegurar el logro de los objetivos de la organización, el uso efectivo y eficiente de sus recursos.

Considerando lo anterior, el proceso de producción desarrollado en “RC Diseños” es del tipo intermitente, por cuanto se dedica a la elaboración de diversos productos o trabajos especiales, cada uno con distintas especificaciones de fabricación; los procesos son intermitentes y las cantidades manufacturadas de cada tipo de producto es baja; generalmente, existe mano de obra especializada, pues la confección de prendas de vestir amerita de personal con conocimientos específicos.

Se denota en líneas generales, que en “RC Diseños” no calculan costos de producción precisos, debido a que no manejan sistemas adecuados que le permitan determinar el costo de sus productos y controlar eficientemente las operaciones de producción. El costo de cada producto lo determinan generalmente basados en su experiencia, dándole principal importancia al material

directo y a la mano de obra directa. Tampoco tienen definido un periodo de tiempo razonable para realizar dicho cálculo, pues éste generalmente se efectúa cuando se presentan variaciones en el precio de los insumos utilizados para la confección, por lo que se infiere, que no usan un sistema de costos adecuado al proceso productivo, lo cual refleja la existencia de procedimientos deficientes para calcular el costo de producción. Por esa razón se proponen algunos lineamientos para la implementación de un sistema de costos, independientemente de su modalidad.

www.bdigital.ula.ve

LINEAMIENTOS PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA EMPRESA “RC DISEÑOS”

Introducción

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades; para el alcance de éstos los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos (financieros y humanos) basados en buena medida en información de costos. De hecho, son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones (eliminar líneas de productos, hacer o comprar, procesar adicionalmente, sustitución de materia prima, localización, aceptar o rechazar pedidos, diseño de productos y procesos), para la planeación y el control.

En tiempos pasados, los sistemas de costo se limitaban a acumular datos para costear los productos elaborados, e incorporarlos en informes de la contabilidad financiera, Balance General y Estado de Resultados. Sin embargo, el desarrollo de las industrias, dado los adelantos tecnológicos introducidos por la globalización y la competitividad, han hecho que las operaciones fabriles y las líneas de productos se tornen más complejas. En las empresas manufactureras grandes sumas de dinero son desembolsadas por concepto de mano de obra, electricidad, materias primas, combustibles y otros, para realizar actividades de producir, vender y administrar; se manejan diversos inventarios, (materias primas, suministros, repuestos, productos y otros), todo con el fin de fabricar productos destinados a la venta o la prestación de algún servicio. También se manejan miles de requisiciones, comprobantes, facturas y otros documentos que constatan las múltiples transacciones, siendo necesario mantener cierto orden para que la información resultante sea oportuna, verificable, objetiva, libre de prejuicios, relevante y económicamente factible de lograr.

Partiendo de que la materia prima pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción, tal como lo aseguran Polimeni, et al. (1994). Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de contabilidad de costos adecuado.

Los sistemas de costo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto.

La empresa "RC Diseños" para mejorar su competitividad y buscar su consolidación requieren del diseño de estrategias gerenciales y de apoyo acorde a sus características; es por ello que debe usar un sistema de contabilidad de costos conforme a sus necesidades y que les permita la obtención de información oportuna, veraz y confiable, relacionada con los costos de producción unitarios; información que sirve de base para la toma de decisiones fundamentales de la gerencia. Asimismo, sus procedimientos de control permiten vigilar las actividades fabriles, revelando fallas, inactividades y deficiencias, para conocimiento y corrección oportuna por parte de la gerencia.

En virtud de que los resultados de la investigación revelaron mencionada empresa carece de una herramienta de información que cumpla con las características antes mencionadas, que el proceso de fabricación se realiza mediante la modalidad de producción en serie, y básicamente a fin de contribuir a subsanar el problema planteado en relación con las deficiencias detectadas en el cálculo del costo de producción, se propone señalan los lineamientos pertinentes

con el diseño de un sistema de contabilidad de costos adecuado al proceso de producción de “RC Diseños”. Consideraciones Iniciales para el Diseño de un Sistema de Costo.

Especificaciones para el Sistema de Contabilidad de Costos

La acumulación y clasificación de costos de forma rutinaria, donde se tramitan miles de documentos por semanas, se convierte en una ardua tarea, capaz de consumir gran cantidad de tiempo de muchas personas. Por ello es preciso que el sistema sea bien planificado, considerando aspectos como las características de producción, momento y tipo de información requerida, y la estructura orgánica de la empresa. El momento en que se desea la información, depende a su vez de los objetivos que pretende alcanzar el sistema, de las necesidades de control y del costo que se está dispuesto a incurrir, por el diseño y funcionamiento del sistema de costos.

a) Características de Producción. El primer aspecto se relaciona con las características o regímenes de producción de la empresa. Los procesos productivos suelen clasificarse de acuerdo a su continuidad en intermitente, serie, y continuo; según la fluidez en lineal, paralelo, y selectivo (Polimeni, et al, 1994); y al número de productos elaborados en simples y compuestos.

b) Los procesos productivos intermitentes generan gran variedad de productos, de bajo volumen cada uno, los cuales pueden ser pedidos o proyectos únicos de gran escala. Cada pedido tiene su propia secuencia y tiempo de tratamiento, demoras, y especificaciones; son de alta flexibilidad, generalmente pueden ser interrumpidos sin causar daño a las maquinarias o materias primas transformadas y frecuentemente se inician con la orden de especificaciones del cliente, tal es el caso de la empresa “RC Diseños”. Los procesos productivos en serie, generan productos en grandes cantidades, a intervalos regulares, y de

escasa variedad (productos homogéneos) en relación con el volumen de producción de cada uno; son procesos altamente mecanizados o automatizados.

c) Tipo de Información Requerida. Un sistema de costo que realice una acumulación global de costos incurridos en el proceso productivo, reportará las utilidades y la rentabilidad de toda la empresa, de forma exacta y económica; sin embargo no informa que producto o servicio, genera la mayor rentabilidad, y cual genera pérdidas. En estas circunstancias no se puede realizar una asignación adecuada de los recursos disponibles y crear mezclas de productos para maximizar utilidades.

Por ello es inevitable que los sistemas de costo realicen una acumulación y asignación de costos capaces de determinar los costos unitarios de cada tipo de producto o servicio. Para las empresas que posean líneas de productos o servicios heterogéneos es recomendable un sistema por órdenes específicas o por operaciones, donde se calcule el costo de cada tipo de producto y por cada operación si se trata de un proceso complejo y extenso; mientras que para las empresas fabricantes de productos o prestadoras de servicios homogéneos o estandarizados, bastará un sistema por proceso para determinar el costo unitario promedio del producto por cada proceso o centro de costo.

d) Momento de Requerimiento de la Información y Necesidades de Control. Cualquiera sea el sistema de costo seleccionado, por órdenes, proceso u operaciones, variable o absorbente, debe responder al momento en que se calculan los costos, de acuerdo al grado de control deseado por la gerencia de la empresa, definiéndose así los sistemas históricos y predeterminados.

Los sistemas de costo predeterminados, dentro del cual se destacan los estándares, son adecuados cuando la producción es de carácter repetitivo, cuyos trabajos o productos son homogéneos, en cuanto a características y tratamiento, porque en éstos sistemas se deben calcular costos estándares por cada producto elaborado (diseño, tamaño), por cada elemento del costo de producción

(materiales y mano de obra directa y costos indirectos), y por cada fase u operación realizada

Esta característica hace a los sistemas de costo estándares compatibles con los sistemas por proceso, eliminando las complejidades de valoración de los inventarios iniciales de productos en proceso, realizado de acuerdo a los métodos promedios ponderados y primeros en entrar primeros en salir en los sistemas de costo históricos. Considerando que los sistemas de costo funcionan como sistemas de control, o de información que permite supervisar o seguirle la pista a los distintos costos (investigación y desarrollo, producción y marketing); cuando las empresas requieren un sistema de control oportuno y efectivo, que evidencie ineficiencias, es adecuado establecer un sistema de costo estándar.

e) Estructura Orgánica de la Empresa. Es necesario dividir el trabajo mediante la creación de secciones o unidades orgánicas, donde cada una funciona como centro de responsabilidad administrativa u operativa, con grados de autonomía o descentralización. Independientemente del grado de autonomía fijado se requiere medir el desempeño de cada una, siendo importante el uso de la contabilidad por áreas de responsabilidad, y específicamente de un sistema de acumulación de costos por centros de responsabilidad (conjunto de actividades u operaciones homogéneas, de las cuales se responsabiliza un supervisor). El establecimiento de centros de costos facilita la identificación de actividades, la elaboración de presupuestos, y el análisis e investigación de variaciones, para el control de costos. También facilita la evaluación del desempeño a través del método de rendimiento sobre la inversión, y margen de sección, basados enormemente en los costos acumulados en cada centro.

Pasos para Diseñar Sistemas de Costos

Considerando los factores anteriores, que aseguren que el sistema se adapta a las características y requerimientos de la empresa, se deben seguir los siguientes pasos:

a) Identificación del objeto de costos, de acuerdo a las necesidades de la empresa para tomar decisiones, además se deben identificar los centros de costos (centros de producción y servicio, centros de marketing y administración).

b) Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos incurridos por cada objeto de costos, para lo cual deberá clasificarse a los costos en directos e indirectos. Todos los costos incurridos en la empresa durante un período deben asignarse a los centros de costos identificados, y luego a los productos o servicios prestados durante el período; la asignación de los costos directos no implica problema dada su identificación y cuantificación plena en cada objeto de costos, pero la asignación de costos indirectos debe realizarse según los métodos convencionales o el método de Costo Basado en Actividades.

El primer método consiste en el uso de tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación, la cual puede ser única o departamental, basada en datos reales o predeterminados. El segundo método consiste en la identificación de las actividades realizadas en la cadena de valor agregado de la empresa, dado que los costos indirectos se asignan a los productos en proporción de la cantidad de actividades consumidas por cada uno a través de inductores de actividades y de costos. Ambos métodos de asignación de costos indirectos son compatibles con los sistemas de costo tradicionales.

c) Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares de acuerdo al sistema de costo seleccionado. Por ejemplo, si se trata del sistema de costo backflush se debe crear las cuentas control de costos de conversión, costos de conversión aplicada, materiales y productos en proceso, inventario de productos terminados y costo de producción y ventas; si se trata de un sistema por

Formato de requisición de materiales	
Fecha del periodo:	fecha de entrega:

procesos deberán crearse las cuentas control de inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventario de materiales y suministros, costos indirectos de fabricación, costos indirectos de fabricación aplicados, y costo de producción y ventas.

d) Diseño de formas e informes rutinarios. Si el objeto de costos es un centro de costos deberá diseñarse una hoja de costos por cada centro donde se especifiquen cada uno de los conceptos incurridos (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) identificables exclusivamente en cada centro, sería punto de partida para la elaboración del informe de costos. Sin embargo si se diseña un sistema de costo por órdenes específicas o por operaciones, además de identificar cada centro de costos se debe diseñar una hoja por cada orden.

Control de los Elementos del Costo de Producción

a- Control de los materiales directos

Es de gran importancia que “RC Diseños” cuente con un buen sistema de control de los materiales, dado que esto implica el mantenimiento de los costos a un nivel mínimo y a tener una producción constante. Es decir, sin interrupciones por carencia de inventarios, con las consecuentes pérdidas de ventas, debido a la falta de existencias. El procedimiento de control sugerido comprende las actividades de compra de materiales y su utilización.

Con el fin de mantener un control sistemático sobre los materiales, “RC Diseños” debe usar una rutina de formatos para vigilar las diferentes fases del ciclo de materiales desde el momento de colocar la orden de compra hasta el reemplazo de los materiales usados y asignar responsabilidades de control de materiales. El control de los materiales puede efectuarse de la siguiente manera:

Dpto. Donde se genera la Solicitud: Producción aprobado por:				
Requisición N°: _____ Entrega a:..				
cantidad	descripción	N° de orden	Costo unitario	Costo total
			Total	

Cuando en el almacén las existencias se hallen en el nivel mínimo establecido, la persona responsable de controlar las existencias y los requerimientos de materiales, hará una solicitud de los materiales necesitados al gerente o administrador, quien es el encargado de hacer las compras y garantizar que los materiales reúnan los requisitos de calidad establecidos en la empresa y se adquieran al precio más bajo, por tanto es su responsabilidad escoger el mejor proveedor en cuanto a precios, calidad y entrega. El administrador, envía al vendedor seleccionado una orden de compra, la cual consiste en una solicitud al proveedor, de determinados artículos al precio convenido. El proveedor entrega los artículos ordenados a la gerencia junto con la factura correspondiente al despacho. Los productos recibidos se envían al depósito para que la persona responsable del almacén los desempaque, los cuente e informe a la gerencia sobre la conformidad del despacho recibido. Luego el almacenista emite un informe de recepción. Cuando se inicia el proceso de fabricación, el jefe de producción solicita los materiales necesarios al almacenista a través de un formato de requisición de materiales.

El costo que figura en el formato de requisición de materiales es la cantidad que se carga al costo de producción por los materiales utilizados, para ello se suma el costo total de todos los formatos correspondientes a un período (un mes).

Fases	Formato	Distribución de los Formatos
Compra	Orden de Compras	- Administración - Proveedor
Recibo e Inspección	Informe de Inspección	- Administración - Almacén
Utilización	Requisición de Materiales	- Contabilidad de costos
Reemplazo	Requisición de Compras	- Administración - Almacén

b- Control de la mano de obra directa

La mano de obra es un servicio que a diferencia de los materiales, no puede almacenarse y no se convierte físicamente en parte del producto terminado; su principal costo lo constituyen los salarios que se pagan a los trabajadores de producción. El control de la mano de obra directa en las empresas manufactureras debe realizarse a través de un formato denominado tarjeta de control semanal o tarjetas de reloj, que consiste en un registro que debe efectuar diariamente el gerente o administrador en relación con la asistencia de los empleados, para detectar cualquier falta injustificada y tomar las medidas correctivas necesarias.

De acuerdo con los resultados de la investigación, al personal de producción se les paga un salario fijo semanal, por tanto, a efectos del sistema de costos por proceso propuesto, este valor (salario fijo) es el que se carga al costo de producción de cada centro de costos al final de cada mes, en función al tiempo

empleado por los trabajadores en cada uno de ellos (información proporcionada por las boletas de trabajo).

c- Control de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación hacen referencia al grupo de erogaciones que la empresa hace para cumplir con la actividad de fabricación que realiza. Conforme a los resultados de la investigación, “RC Diseños” incurren en los siguientes costos: materiales de limpieza, aceites y lubricantes, salario de los aseadores, salario de los vigilantes, arrendamiento del local, arrendamiento de maquinarias y equipos, energía eléctrica, gas, asesoría técnica, repuestos, seguros, mantenimiento y reparaciones menores, depreciación del local, depreciación de maquinarias y equipos, depreciación del mobiliario, y otros.

Los costos indirectos de fabricación incurridos en “RC Diseños”, se deben registrar periódicamente en el formato diseñado para tal fin, dado que de esta manera se logra un mayor grado de control en la medida en que se puedan agrupar las cuentas relacionadas (materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación).

En un sistema de costos por proceso según lo señala Polimeni y otros (1999), los costos indirectos de fabricación pueden asignarse a los centros de costos a una tasa de aplicación predeterminada (costo normal) o asignarse en función a los costos reales incurridos (costo real).

d- Informe de Costo de Producción

Al final de cada mes, “RC Diseños” debe elaborar un informe de costo de producción por cada centro de costos; el cual registra los costos totales y unitarios imputables al centro de costos según los elementos del costo. Para el centro de costos I, se prepara un solo informe, donde se muestran los costos conjuntos del

período mientras que para el centro de costos II, se debe preparar un informe por cada tipo de producto elaborado en la empresa.

Informe de Costos de Producción. Centro de Costos I

Empresa RC Diseños Centro de Costos I			
Mes		Año	
Rubro	Costo Total	Unidades Producidas	Costo Unitario
Materiales Directos			
Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricación			
Total costos traspasados			

Informe de Costos de Producción. Centro de Costos II

Empresa RC Diseños Centro de Costos II			
Producto:			
Mes		Año	
Rubro	Costo Total	Unidades Producidas	Costo Unitario
Costos recibidos-centro de costos I			
Materiales Directos			
Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricación			
Costos Agregados			
Materiales Directos			
Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricación			
Totales			

El motivo por el que se toman dos centros de costos es porque el proceso productivo de "RC Diseños" se realiza en dos centros de costos, en los cuales se ejecutan varias etapas de fabricación: diseño, corte y confección.

Plan de Asientos en Libro Diario

Para registrar la información relacionada con el costo de producción de los artículos en las industrias panaderas, se proponen los siguientes registros extraídos de Pulido (2004):

1. Compras de Materiales y Suministros

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Inventario de materiales y suministros	xxxx	
	Cuentas por pagar		xxxx
	Banco X, cuenta corriente		xxxx
	P/Reg. La compra de materiales y suministros Según factura N° xxx		

2. Entrega de Materiales para la Producción en el Centro de Costos I

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Productos en proceso-centro de costos I	xxxx	
	Inventario de materiales y suministros		xxxx
	P/Reg. Las solicitudes de materiales directos del mes según requisición N° xxx, efectuadas por el centro de costo I		

3. Costo de la Nómina de Producción

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Productos en proceso-centro de costos I	xxxx	
	Nómina		xxxx
	P/Reg. La mano de obra del mes consumida En el centro de costo I		

4. Pago del Salario a los Trabajadores de Producción

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Nómina	xxxx	
	Banco X, cuenta corriente		xxxx
	P/Reg. Cancelación de la nómina del mes		

5. Otros Costos de Fabricación (Costos Indirectos de Fabricación)

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Productos en proceso-centro de costos I	xxxx	
	Inventario de materiales y suministros		xxxx
	Nómina por pagar		xxxx
	Alquileres por pagar		xxxx
	Servicios públicos por pagar		xxxx
	Depreciación de activo		xxxx
	Seguros por pagar		xxxx
	P/Reg. Los costos indirectos de fabricación del mes correspondiente al centro de costos I		

6. Traspaso de los Productos Terminados en el Centro de Costos I al Centro de Costos II

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Productos en proceso-centro de costos II	xxxx	
	Productos en proceso-centro de costos II		xxxx
	P/Reg. El costo de los productos terminados y traspasados del centro de costos I al centro de costos II		

7. Entrega de Materiales para la Producción en el Centro de Costos II

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Inventario de productos terminados	xxxx	
	Productos en proceso-centro de costos II		xxxx
	P/Reg. Traspaso de los productos en proceso-centro de costos II al inventario de productos terminados		

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Productos en proceso-centro de costos II	xxxx	
	Inventario de materiales y suministros		xxxx
	P/Reg. Las solicitudes de materiales directos del mes según requisición N° xxxx, hechas por el centro de costos II		

8. Costo de producción y ventas

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Banco X, cuenta corriente	xxxx	
	Ventas		xxxx
	P/Reg. Las ventas efectuadas durante el mes		

Fecha	Cuenta y Explicación	Debe	Haber
Año	- X -		
Mes	Costo de ventas	XXXX	
	Inventario de productos terminados		XXXX
	P/Reg. El costo de producción correspondiente a las ventas del mes		

A continuación se muestra los documentos fuente necesarios para el registro de cada una de las operaciones en el sistema de costos por proceso de “RC Diseños”.

Ventas	Emisión de Factura Comprobante de Deposito
Compras de materiales y suministros	Factura del proveedor
Entrega de materiales para la producción	Requisición de materiales
Costo de la nómina de producción	Boletas de trabajo
Traspaso de los productos terminados en el centro de costos I al centro de costos II	Informe de costo de producción – centro de costos I
Traspaso de los productos terminados en I centro de costos II al inventario de productos terminados	Informe de costo de producción – centro de costos II

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de analizar los resultados de la entrevista aplicada en la empresa RC Diseños, se determinó:

1. En relación con los elementos del sistema de costos aplicados al proceso productivo, se encontró que no se usan formatos para controlar el uso de materiales y suministros, pues las cantidades son estimadas. Por ende, las cantidades consumidas en cada producto elaborado son calculadas basándose en la experiencia obtenida a lo largo del tiempo que llevan al frente de sus empresas y en la práctica adquirida en la elaboración de los diferentes productos, para determinar y controlar la cantidad de materiales directos utilizados en la fabricación.

2. No utilizan un sistema de costos estándar o predeterminado, es decir carecen de un sistema que permita calcular el costo antes de la producción, a objeto de comparar los costos reales incurridos en la fabricación de los productos en un determinado período con algún patrón previamente fijado por la empresa, con el fin de efectuar un control administrativo.

3. El costo de mano de obra directa e indirecta es calculado en función del número horas/hombre, y la remuneración para ellos es cancelada semanal si es contratado y mensual si es fijo.

4. El proceso productivo se caracteriza porque es del tipo intermitente, por cuanto se dedica a la elaboración de diversos productos o trabajos especiales, cada uno con distintas especificaciones de fabricación.

5. La forma como se cuantifica el proceso productivo es por órdenes específicas por cuanto los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica.

6. Para estimar el costo unitario de producción de los productos terminados se utiliza el mecanismo de la cuantificación de la materia prima y de la mano de obra.

7. El proceso productivo es mecánico, pues no cuentan con tecnología adecuada para tal fin. De este modo, el costo del producto terminado se eleva pues el número de artículos acabados suele ser menor, por ende el tiempo es mayor, lo cual requiere de más horas / hombre.

8. Se sigue un flujo por lotes, que es una especie de taller de trabajo un poco estandarizado.

9. Los criterios que intervienen en la planificación de la producción, es el pronóstico de ventas y los pedidos.

10. Para el control de la producción, el mecanismo utilizado es la fijación de estándares de producción, para así asegurar el logro de los objetivos de la organización, el uso efectivo y eficiente de sus recursos.

11. No utilizan formatos para autorizar la salida de materiales a ser usados en la producción, donde se indique el costo unitario y el costo total de los artículos despachados, en consecuencia no se conoce con exactitud el costo de los materiales que deben cargarse a la producción por concepto de materiales directos (usados). Tampoco, utilizan formatos para controlar las erogaciones que estas industrias hayan tenido que hacer para cumplir con la actividad de fabricación que realizan, tales como: material indirecto, mano de obra indirecta, repuestos, energía, depreciación de activos fijos, entre otros.

12. En definitiva, en RC Diseños no calcula costos de producción precisos, debido a que no maneja sistemas adecuados que le permitan determinar el costo de sus productos y controlar eficientemente las operaciones de producción. Es

decir, llevan una gestión financiera y administrativa basada en enfoques, normas y reglas empíricas, esta situación los ha llevado a desconocer las técnicas y procedimientos científicos de acumulación y asignación de costos que permiten calcular costos de producción precisos, así como comprender que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos, con el propósito de facilitar el proceso administrativo, especialmente la planificación, el control y la toma de decisiones, mediante el suministro de información relacionada con la producción de forma oportuna y sistemática.

Recomendaciones

Sobre la base de las conclusiones obtenidas en el estudio se recomienda a la empresa RC Diseños lo siguiente:

1. Implementar un sistema de contabilidad de costos siguiendo los lineamientos propuestos en el capítulo precedente de este trabajo.

2. Solicitar asesoría con especialistas que les informen sobre la importancia de contar con un sistema de contabilidad adecuado como medio de información y que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos.

3. Incorporar la tecnología al proceso productivo, previa solicitud de asesoría especializada respecto de los equipos y maquinarias adecuadas para la confección de prendas de vestir.

BIBLIOGRAFIA

ARIAS, F. (2004). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** Editorial Episteme. Caracas- Venezuela.

ANDRADE, A. (2004). **Propuesta de un Sistema Contable de Costo para el Control de las Operaciones Productivas en las Empresas del Ramo de Prefabricados, C.A. (MAPRECA).** Universidad de los Andes, Núcleo Trujillo.

BARRIOS, M. (1998). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Fondo Editorial Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Caracas.

CATACORA, F. (1997). **Sistemas y Procedimientos Generales.** MC Graw Hill. México

CHASE, Aquilano y Jacobs (2000). **Administración de Producción y Operaciones.** México Mc Graw Hill.

CUICAR, O. (2003). **Costos Industriales.** Monografía.com en: www.ilustrados.com/publicaciones

DEARDEN, J. (1976). **Sistema de Contabilidad de Costos y de Control Financiero.** Caracas: Fondo Educativo Interamericano, S.A.

EVERETT, A y Ebert, R (1991). **Administración de la Producción. Conceptos, Modelos y Funcionamiento.** México: Prentice Hall. Hispanoamérica.

FANEITE, C. (2003). **Lineamientos para Diseñar un Sistema de Costo en la Panadería La Milagrosa.** Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado.

FOSTER, G. (2002). **Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial.** México: Prentice Hall S.A.

GARCÍA, J. (2001). **Contabilidad de Costos.** México: MC Graw Hill.

GOMEZ, F. (1978). **Contabilidad de Costos I (Sistemas de Costos Industriales)** Texto Autodidáctico.

GRANADO, O. (2002). **Lineamiento para el Diseño de un Sistema de Costo en la Fabrica Pasta La Especial, C.A.** Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado.

HORNGREN, C. (2002). **Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial.** México: Prentice Hall S.A.

HURTADO, J (2000) **Metodología de la Investigación Holística.** Caracas. SYPAL.

MENDEZ, C. (2001). **Metodología. Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación.** Editorial MC Graw Hill. México.

MOGOLLÓN, T. (2005). **Diseño de un Sistema de Costos a Base de Actividades (ABC) para la Empresa Sequin, C.A.** Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado.

ORTEGA, A. (1998). **Contabilidad de Costos.** México: Prentice Hall. Hispanoamericana S.A.

POLIMENI y Otros (1994). **Contabilidad de Costos (Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales)** México: MC Graw Hill.

PULIDO, D (2004) **Evaluación del Sistema de Contabilidad de Costos.** FACES. ULA

SABINO, C. (1994). **El Proceso de Investigación.** Editorial Panapo: Caracas

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA EXPERIMENTAL LIBERTADOR (2003) **Manual de Trabajo de Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas

ANEXOS

www.bdigital.ula.ve

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

ENTREVISTA

A continuación se presenta un grupo de preguntas que usted por favor debe leer cuidadosamente. Analizándolas y respondiéndolas según lo considere pertinente.

1- ¿Cuáles son los materiales directos utilizados para la elaboración de productos fabricados por esta empresa?

2- ¿Cómo se calculan los costos de los materiales directos?

3- ¿Qué elementos son considerados para calcular los costos de producción en la empresa?

4- ¿Los costos son calculados a medida que la producción se lleva a cabo, o en tal caso, antes de ocurrir este proceso?

5- ¿Qué método es utilizado para calcular la depreciación del equipo?

www.bdigital.ula.ve

6- ¿Usan formatos para controlar el uso de materiales y suministros?

7- ¿Cómo es calculado el costo de mano de obra directa e indirecta?

8- ¿En la relación laboral, la remuneración es semanal o mensual, es por cumplimiento de horario o por pieza?

9- ¿Qué tipo de contabilidad se lleva en la empresa?

10- ¿Qué costos indirectos de fabricación son considerados para el proceso de producción?

www.bdigital.ula.ve

11- ¿El proceso productivo se cuantifica por órdenes específicas de pedido, por períodos mensuales, o de otra forma? Explique

12- ¿Cuál es el mecanismo utilizado para estimar el costo unitario de producción de los productos terminados?

13- ¿Cuál es el tipo de tecnología utilizado por la empresa para el proceso productivo?

14- ¿Cómo es el criterio de planificación del proceso productivo?

15- ¿Cómo es el flujo o etapas del proceso productivo?

16- ¿Qué criterios intervienen en la planificación de la producción?

www.bdigital.ula.ve