

Implementación de un sistema de control de costos por Órdenes Específicas en el Taller de Ebanistería Hernández.

Br. Herrera Blandón Joseling Mercedes (merce.blandon@gmail.com)

Br. Herrera Villarreyra Xochilt Noelia (herrera.n.xochilt@gmail.com)

MSc. Yirley Indira Peralta Calderón (indiraperalta25@yahoo.es)

Resumen

El tema abordado es sobre la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en el taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, el cual se dedica a la elaboración de cajas de madera para puros, donde se pueden observar algunas dificultades en la acumulación de los costos y el control de los mismos, lo que provoca una debilidad en la determinación del costo unitario por orden de pedido.

Dicha investigación parte de conocer los elementos que integran un sistema de costos que influyen en la fabricación de un producto o servicio, su utilización de forma correcta, la mano de obra utilizada y los costos indirectos de fabricación que se incurren en el proceso, además es necesario implementar normativas de control interno que permiten el uso adecuado de los mismos.

La investigación está conformada por diez capítulos que parten de la introducción, los antecedentes, planteamiento del problema, su justificación, objetivos general y específicos, también está conformada por la teoría sustento que detalla parte de los conceptos que se deben conocer y tomar en cuenta, como son los elementos del costo, así como el control de los mismos, y también sobre el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, además contiene el supuesto, matriz de categoría y subcategoría, también incluye el diseño metodológico de la investigación, el desarrollo de los objetivos propuestos para obtener los resultados de la investigación, se finaliza con las conclusiones y recomendaciones, anexos y bibliografía.

Con este trabajo se logró implementar un sistema de control de costos por órdenes específicas, partiendo de la elaboración de los formularios y formatos necesarios para el soporte contable, que le permite al taller realizar los cálculos necesarios como determinar el costo unitario real, las utilidades, conocer su inventarios y el buen manejo del proceso productivo, como es la mano de obra, los materiales y los costos indirectos de fabricación.

Palabras claves: Proceso productivo, costos de producción, sistema de acumulación de costos , elementos del costo, fabrica manufacturera.

ABSTRAC

The issue addressed is the implementation of a system of costs for specific orders in the workshop of Ebanistería Hernández located in the city of Estelí, which is dedicated to the development of wooden boxes for cigars, where you can see some difficulties in the accumulation of costs and control thereof, which causes a weakness in the determination of the unit cost by order form.

This research starts from knowing the elements that make up a system of costs that influence the manufacture of a product or service, its use in a correct way, the labor used and the indirect costs of manufacturing that are incurred in the process. It is necessary to implement internal control regulations that allow for their proper use.

The research consists of ten chapters that start with the introduction, background, approach to the problem, its justification, general and specific objectives, is also made up of the sustenance theory that details part of the concepts that should be known and taken into account, as are the elements of the cost, as well as the control of them, and also on the system of accumulation of costs by specific orders, also contains the supposed category matrix and subcategory, also includes the methodological design of the research, the development of the proposed objectives to obtain the results of the investigation, is finalized with the conclusions and recommendations, annexes and bibliography.

With this work it was possible to implement a cost control system for specific orders, starting from the preparation of the necessary forms and formats for the accounting support, which allows the workshop to perform the necessary calculations such as determining the real unit cost, the utilities, know their inventories and good management of the production process, such as labor, materials and indirect manufacturing costs.

Introducción

Nuestro tema de investigación está basado en la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas, debido a que aporta en gran manera al desarrollo de las empresas manufactureras, el proceso productivo de una empresa de transformación se constituye como una base primordial para determinar los costos de su producción y es importante un adecuado control y registro de estos como mecanismo propio para medir los resultados de sus actividades cuyo objetivo se logra con la implementación de este tipo de sistemas.

Mediante esta investigación se pudo determinar que el taller de Ebanistería Hernández no cuenta con un sistema de costos que registre, organice y controle los costos de producción, para determinar el costo unitario real de cada caja, ya que ellos en base a su experiencia lo hacen de manera estándar, es por ello que se propuso por objetivo determinar el efecto de la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas acompañado por la estructuración de un modelo de control interno, que les ayude a conocer si es rentable o no y así poder tomar decisiones estratégicas y ejecutar planes.

Es indispensable crear métodos para controlar el proceso productivo de la empresa por lo que se opta por recolectar la información tanto histórica como productiva de la empresa, entre ellas analizar los procedimientos que toman cada área para producir una caja, también el tiempo que se lleva en hacerlas y la elaboración de formatos para el adecuado registro de los costos y así lograr un mejor sistema de control de costos que pueda dar con la utilidad real de la empresa, también es necesario establecer cambios en el control interno del taller ya sea en cuanto al uso de los elementos del costo y el registro de todas las operaciones.

Materiales y Métodos

La presente investigación es de tipo cualitativa en el cual debe ser observado y analizado a profundidad el proceso productivo para un adecuado diseño del sistema de control de costos por órdenes específicas, según el análisis y alcance de los resultados la investigación es de carácter explicativo porque está dirigido a responder las causas del problema.

La investigación se hizo basada con información brindada por el administrador, el contador y el supervisor del área de producción porque inciden directamente e indirectamente en la elaboración de cajas para puros, se ha tomado el área de contabilidad y el área de producción del taller de Ebanistería Hernández debido a que para lograr establecer el control de costos se deben estudiar ambas áreas de la empresa.

La recolección de información nos permitió dar el cumplimiento de los objetivos planteados, Las técnicas que se utilizaron para recolectar datos fueron la entrevista dirigidas al administrador y supervisor del área de producción de la fábrica, también se empleó la revisión documental digital o

impresa y la observación en el proceso productivo de cajas para puros; lo cual permitió obtener datos generales de la fábrica y aspectos que se consideraron relevantes para la facilitar la ejecución de la investigación.

Resultado y discusión:

La información que se recopiló a través de los instrumentos entrevistas, guía de observación, permite desarrollar los resultados con el fin de argumentar los objetivos planteados, así como abordar todos los aspectos posibles.

6.1. Proceso productivo para la elaboración de cajas para puros en el Taller de Ebanistería Hernández

El proceso productivo para la elaboración de cajas para puros en el taller de Ebanistería Hernández, es el mismo para cada caja, siendo la única diferencia el tamaño, tipo y diseño de la caja lo cual incrementaría el tiempo y materiales empleados en la elaboración y por tanto incrementaría los costos. Para este proceso productivo se siguen los siguientes pasos, iniciando con la recepción de solicitud de pedido, aserrado, corte y alistado, armado, lijado y curado, pintura y acabado y finaliza con la serigrafía o imprenta. Para dicho proceso productivo se hace uso de los tres elementos del costo como son los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación que son relevantes para el control de costos de producción.

6.2. Sistema de control de costos de producción por órdenes específicas para el Taller de Ebanistería Hernández

Para desarrollar un sistema de control de costos de producción por órdenes específicas para el Taller de Ebanistería Hernández, es necesario diseñar diferentes formatos que contribuyan al control de los elementos del costo y que les permita determinar el costo de producción de una manera más real y específica. Los formatos que contiene el sistema son los siguientes: Catálogo de cuentas, instructivo de cuentas, facturas, comprobantes de pago, recibo oficial de caja, comprobante de diario, estado de resultado, estado de situación financiera, orden de producción, hoja de costos por órdenes específicas. Para el control de materiales se hace uso de órdenes de compra, formato de recepción de materiales, reporte de entrada y salida de materia prima de bodega. También para control de mano de obra es necesario una tarjeta de tiempo y nómina de trabajadores y para el control de los CIF tenemos tabla de depreciación de activo fijo, maquinaria y equipo. Para validar dicho sistema se hacen registros contables de cada operación realizada.

6.3. Cambios que deben realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández que permita implementar el sistema de control de costos de producción por órdenes específicas

Los cambios en el control interno en el Taller de Ebanistería Hernández que permitan implementar el sistema de control de costos de producción por órdenes específicas parten de diseñar un organigrama, un manual de funciones, describir un proceso de autorización de producción y de las normativas de control interno para el uso de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, dichas normativas están encaminadas a planificar, ejecutar y utilizar de una forma lógica, sistemática y secuencial los elementos del costo en el proceso productivo de las empresas manufactureras.

6.4. Resultados obtenidos en el Taller de Ebanistería Hernández con la implementación del sistema de control de costos de producción por órdenes específicas

Los resultados obtenidos en el taller de Ebanistería Hernández con la implementación del sistema de control de costos de producción por órdenes específicas, surgen de procesar la información contable en base a la elaboración de una orden de cajas para puros compuesta por dos tipos de cajas donde se elaboró una hoja de costo estándar para la orden, fue necesario hacer uso de los formularios anteriormente diseñados como el catálogo de cuenta, orden de compra, requisición de materiales, entrada y salida de materiales a bodega, se registró toda la información en comprobante de diario, partiendo de registrar el asiento de apertura desde el mes de enero, luego se registra la compra de materia prima y materiales, después se hace el traslado de materiales a producción, siguiendo del registro de mano de obra empleada en la orden y el pago de nómina, luego sigue el registro de los CIF como son la acumulación de energía eléctrica y depreciación, pasando a la cancelación de las aportaciones al estado como es INSS patronal y laboral, INATEC, y retención sobre compra de materiales. Luego se hace un asiento para registrar el traslado de los CIF a producción en proceso, y el traslado de inventario de producción en proceso a inventario de producto terminado, se finaliza con el registro de la venta de la orden de cajas para puros que fue realizada al contado.

Dicha implementación del sistema nos llevó a elaboración de los estados financieros como son el estado de resultados y el balance general, que le permite al taller determinar el costo de producción para cada caja y conocer sus utilidades.

Conclusiones

Según los resultados obtenidos mediante los instrumentos de recolección sobre nuestra investigación la Implementación de un Sistema de Control de costos por órdenes Específicas en el taller de Ebanistería Hernández se concluye lo siguiente:

En el proceso productivo llevado a cabo en el taller de Ebanistería Hernández es necesario conocer los elementos del costo como materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación que son indispensable en el proceso de producción de cajas para puros, dicho proceso inicia con la recepción de solicitud de pedido, luego el aserrado de la madera, corte y alistado (cepillado) posteriormente el

área de armado, y finaliza con el área de pintura y acabado (serigrafía, revisado y empaque). Estas etapas son indispensables para obtener un mejor resultado en cada producto terminado.

El diseño de un sistema de control de costos de producción parte de la necesidad del taller de conocer de una manera más específica el costo real del producto terminado, y la forma de controlar cada elemento del costo dicho sistema contiene un catálogo con su respectivo instructivo de cuentas, formatos, documentos y registros contables que permiten llevar un buen registro de todas las operaciones, y así poder hacer un cálculo más preciso de cada orden de producción, el sistema consiste en llevar un mejor control en la distribución de los costos para la elaboración de las cajas con el llenado de formatos como soporte, cabe destacar que el taller de Ebanistería Hernández solo lleva registros contables como requisito por parte de la DGI, al diseñar este sistema de control vendría siendo de gran apoyo para la empresa porque así pueden saber el costo que les conlleva la elaboración de cada orden de cajas de madera.

Para establecer los cambios que deben realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández fue necesario desarrollar una serie de normativas de control interno para los elementos del costo, que orientan el buen funcionamiento del sistema, para efectuar las normas de control interno es necesario el uso de formularios para controlar y registrar de una manera organizada cada movimiento en el proceso productivo del taller, esto facilitara el registro contable de cada operación o gestión realizada y permitir así un control interno contable eficaz. También se elaboró un organigrama, un manual de funciones y un proceso de autorización que servirán de guía para los controles administrativos del taller de Ebanistería Hernández.

Lo que se logró con esta investigación fue conocer con certeza cuales son los métodos que se deben utilizar para determinar los costos reales mediante la implementación de formularios y técnicas que les permita registrar y organizar cada una de las operaciones efectuadas en la empresa, siendo lo adecuado llevar registros por cada orden de trabajo que es lo que se logra al aplicar el sistema por órdenes específicas para la empresa.

Dentro de los resultados obtenidos se logró crear un nuevo catálogo, nuevos registros de costos de producción, que reflejen los costos por órdenes específicas por cada orden así como determinar el costo unitario por cada unidad producida, que permita registrar y controlar adecuadamente los costos de producción incurridos, y de esta forma se comprueba el supuesto de esta investigación al fortalecer el control interno permitiendo el cálculo de los costos unitarios de las cajas para puros que ayudan a conocer el margen de ganancia así como la utilidad o pérdida, siendo muy importante para la toma de decisiones.

Recomendaciones

- El taller debería de contar con hoja de recepción de solicitud de pedido que defina las características de cada caja solicitadas por el cliente.
- Se recomienda una mejor clasificación y distribución de los elementos del costo para cada etapa del proceso de producción.
- Es de suma importancia que se registre cada operación realizada en tiempo y forma en los formatos correspondientes de manera que se garantice un mejor control respecto a órdenes de pedido, de compra, control de materiales, mano de obra y CIF.
- Se propone al taller de Ebanistería Hernández hacer uso de los formularios propuestos, de los registros contables y de las normativas de control interno ya que les facilitará obtener resultados contables y financieros satisfactorios.

Referencias

- Adelberg, R. S. (1994). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Colombia: Impreandes Presencia S.A.
- Benavidez, J. C. (27 de Marzo de 2016). Características del sistema de costos por ordenes específicas. Esteli.
- Charles T. Horngren, G. L. (2006). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: Pearson Educacion.
- Chiavenato, I. (1993). En I. Chiavenato, *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial* (pág. 84). México: McGraw-Hill.
- Contabilidad de Costos, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. (1994). Santa Fe, Bogota Colombia: McGRAW-HIL INTERAMERICANA, S.A.
- Coopers y Lybrant. (1997). Los nuevos conceptos de control Interno e Instituto de Auditores Internos. En C. y. Lybrant, *Los nuevos conceptos de Control Interno e Instituto de Auditores Internos* (pág. 427). España: Ediciones Diaz de santos, S.A., Juan Bravo 3A, 28006 MADRID.
- Dr Jose Carlos del Toro Rios. Msc. Antonio Fonteboa Vizcaino, Msc. Elvira Armada. (2005). *Control Interno II Programa de Preparacion para Cuadros*. La Habana, Cuba: Impreso en el Combinado de Periódicos Granma.
- Educaconta*. (s.f.). Recuperado el 27 de 03 de 2019, de <http://www.educaconta.com/2011/03/control-y-contabilizacion-de-los.html>
- Enciclopedia Economica*. (s.f.). Recuperado el 16 de 10 de 2018, de www.encyclopediaeconomica.com
- FAO. (s.f.). Recuperado el 16 de 10 de 2018, de www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s06.htm
- Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad Basica. 4ta Edicion*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Futuros contadores*. (s.f.). Recuperado el 14 de 11 de 2018, de www.futuroscontadores.com
- Garcia, L. R., Belar Martin, L. A., & Sánchez Cañadas, A. F. (2009). *Analisis de los Estados Contables en el Nuevo Plan General de Contabilidad*. Madrid-España: Esic Editorial.
- Hernández Picado, D., Rivera Tinoco, J., & Vanegas Gaitán, J. (2012). *Plan de mejora en el área de producción de la empresa Ebanisteria Hernández ubicada en la ciudad*

de Estelí KM 154 1/2 carretera panamericana norte, los Chilamates Estelí. Estelí:
No publicado. Recuperado el 07 de Abri de 2018

Hernández, D. (20 de febrero de 2019).

Horngren Charles T, D. S. (2007). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencia*. Mexico:
Pearson Educacion.

HorHorngren, C. (2003). *Contabilidad. Quinta edicion*. Mexico: Pearson Educacion.

<https://es.scribd.com>. (s.f.). Recuperado el 11 de 10 de 2018, de
[https://es.scribd.com/document/315421891/Definicion-de-Empresas-
Manufactureras](https://es.scribd.com/document/315421891/Definicion-de-Empresas-Manufactureras)

James A. Cashin, R. S. (2005). *Teoria y Pronlemas de Contabilidad de Costos*. Mc Graw-
Hill.

Mateos, R. M. (s.f.). *Diccionario Empresarial*. Recuperado el 16 de 10 de 2018, de
[http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H
4sIAAAAEAMtMSbF1jTAAASMjM2NDtbLUouLM_DxbIwMDS0NDA1O
QQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAM5UUWTUAAAA=WKE](http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAEAMtMSbF1jTAAASMjM2NDtbLUouLM_DxbIwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAM5UUWTUAAAA=WKE)

Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos. Un proceso para su implementacion*. Colombia:
Universidad Nacional de Colombia, Sede Manizales.

Organización de empresas. (s.f.). Recuperado el 15 de 04 de 2019, de Organización de
empresas: <http://www.organizacionempresas.com>

Pérez Tinoco, S. M., Peña Navarrete, B. A., & Espinoza Vilchez, W. M. (2015). *Diseño e
implementación de un sistema contable para fábrica de cajas Martínez durante los
meses Julio y Agosto del año 2014*. Estelí: No Publicado. Recuperado el 05 de Abril
de 2018

Polimeni, R. (1994). *Contabilidad de Costos, Conceptos y aplicaciones para la toma de
decisiones gerenciales*. Santa Fe, Bogota Colombia: McGRAW-HILL
INTERAMERICANA, S.A.

Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS
HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA
COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN
FINANCIERA*. Cartagena, Colombia.

Solo Contabilidad. (s.f.). Recuperado el 16 de 10 de 2018, de
<https://www.solocontabilidad.com/contenido/clasificacion-de-la-contabilidad>

