



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:
ANÁLISIS AL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y ASIGNACIÓN DE COSTOS EN UNA
EMPRESA DE FABRICACIÓN DE MATERIAL FUNDIDO

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORA:
0705064376 - HUILCAPI VERA LISET CAROLINA

MACHALA, OCTOBER DE 2015

CESIÓN DE DERECHOS

Yo, HUILCAPI VERA LISET CAROLINA, con C.I. 0705064376, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación ANÁLISIS AL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y ASIGNACIÓN DE COSTOS EN UNA EMPRESA DE FABRICACIÓN DE MATERIAL FUNDIDO:

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 30 de octubre de 2015

HUILCAPI VERA LISET CAROLINA

C.I. 0705064376

INTRODUCCIÓN CONTEXTUALIZACIÓN

En la actualidad muchos autores sostienen que, determinar el costo para cada producto tiene una relevancia muy importante, dentro de cualquier negocio u actividad en la que nos encontremos inmersos.

Se cree que, para que una empresa sea muy solvente, eficiente, rentable y mantenga una buena liquidez, debería fijarse o plantearse un requisito muy importante el cual es, mantener una calidad de productos y/o servicios muy elevada, entrega de dichos productos y/o servicios dentro de un tiempo aceptable y trabajar con costos muy bajos posibles, para lograr estos hechos se necesita contar con información que sirva y se procese de manera precisa. (Argueta, Cardona, Albán, et. 2013)

También se debe aclarar, que entre los diferentes departamentos que funcionan y se correlacionan dentro de las entidades, debería haber una interdependencia de funciones y asignación de costos, pues esto se convertiría en un punto fundamental para lograr un desarrollo del grupo operacional.

Dentro de un entorno más preciso, se puede decir que los sistemas contables de costos, no ofrecen información precisa de costos y en muchas ocasiones esta información errada, hace que la administración empresarial no tome las decisiones adecuadas, pieza clave para el éxito o fracaso de una organización, debido tanto a su relación con el nivel de servicio al cliente como por la complejidad que lo envuelve. (Viloria, 2015)

INDICADORES DEL PROBLEMA

Dentro del ámbito de los costos, los indicadores de gestión en sistemas productivos o de producción juegan un papel muy importante y muy vital para lograr el despegue de un proceso productivo, ya que estos permiten satisfacer y llegar a una mejora continua y permanente y así fijar o establecer parámetros viables en los procesos de producción.

TIPOS DE INDICADORES

Existen algunos tipos de indicadores que nos permitirán obtener resultados apropiados dentro del área de productividad, entre los más importantes tenemos:

Indicadores de administración.- Permite evaluar si la dirección y administración de una empresa, está tomando decisiones acertadas en lo referente al sistema y distribución de los costos que se aplican en los diferentes departamentos o segmentos de la entidad.

Indicadores de calidad.- Nos ayuda a concebir una evaluación, sobre la satisfacción del cliente, con relación al producto que está adquiriendo en nuestras instalaciones, donde se procesa el producto final.

Indicadores de recursos humanos.- Herramienta que nos ayuda a saber si existe una verdadera aplicación de la mano de obra, en el trabajo que se realiza, si son

eficientes y eficaces los recursos y los tiempos, que se aplican en el desarrollo y construcción del producto a comercializar.

Indicadores de rotación de inventarios.- Este indicador quizá se convierta en uno de los más importantes, por la necesidad de saber la cantidad de veces que un producto en particular ha sido reemplazado o requerido y cuál ha sido el número de veces que se lo ha solicitado, en otras palabras, con el presente indicador nos ayuda a verificar las veces que dicho producto ha rotado en un determinado periodo de tiempo.

CAUSAS DEL PROBLEMA

Generalmente los inconvenientes a los que se tienen que enfrentar las empresas que comercializan productos, son, la real asignación de los costos que intervienen a lo largo de todo el proceso de formación del bien.

Una de las causas para que existan estos notables percances, se debe a que los sistemas de costos, no asignan o distribuyen los costos directos e indirectos de manera razonable y de cierta forma tiene mucho que ver en esto, el ingreso de información que alimenta la distribución real de los costos a cada proceso o departamento encargado de realizar una tarea específica, para la consecución del producto a entregar al solicitante o consumidor final. (Hernández, 2014).

CONSECUENCIAS DEL PROBLEMA DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS

La consecuencia principal que acarrea la mala distribución de los valores, van desde la mala asignación de costos, que es una pieza fundamental en la cadena del cumplimiento de objetivos en un proceso de fundido, hasta la falta de cumplimiento de las tareas correctas y funcionales de las estimaciones y decisiones que tuvieron que realizar los directores de la entidad. (Hernández, 2014)

OBJETIVO GENERAL

Analizar y revisar el sistema de asignación de costos de la empresa “La Industria, C.A.”, con el fin de identificar cuáles son las falencias que existen en la distribución de costos directos e indirectos en la empresa. (Londoño, 2014)

VENTAJAS DE TENER UNA BUENA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS

La solución adoptada para la Distribución en Planta debe conseguir un equilibrio entre las características y consideraciones de todos los factores, de forma que se obtengan las máximas ventajas para así contribuir a la empresa con la consecución de sus objetivos primordiales, entre las ventajas están:

- Disminución de las distancias a recorrer por los materiales, herramientas y trabajadores.
- Circulación adecuada para el personal, equipos móviles, materiales y productos.
- Utilización efectiva del espacio disponible según la necesidad.
- Seguridad del personal y disminución de accidentes.
- Disminución del tiempo de fabricación.
- Excelente manejo de desperdicios.

- Mejoramiento de las condiciones de trabajo (Chaparro, Sánchez, Valencia, 2014)

DIFERENCIAS ENTRE COSTOS ESTIMADOS Y COSTOS APLICADOS

COSTOS ESTIMADOS

- ✓ Se realizan en base a casos de otras empresas
- ✓ De existir variaciones en las estimaciones, los costos se modifican, rectificando las cuentas que sufrieron una afectación
- ✓ Da una estimación de lo que puede costar un producto
- ✓ No necesita de un buen control interno

COSTOS APLICADOS

- ✓ Realizan intensos estudios para fijar muy bien sus costos
- ✓ De existir variaciones en las estimaciones, los costos se modifican, rectificando las cuentas que sufrieron una afectación
- ✓ En el costo aplicado, ya especifica cuanto debería costar un producto
- ✓ Requiere de un buen manejo de control interno

DESARROLLO CASO PROPUESTO

"La empresa industrial "La Industria, C.A.", para el siguiente ejercicio económico desea un sistema de asignación de costos indirectos de fabricación, más preciso y lo contrata a usted para que se lo diseñe.

En un recorrido por la empresa usted ha encontrado los siguientes presupuestos:

COSTO PRESUPUESTADO.-

Departamentos	Costos indirectos	Capacidad de producción
Fundido	\$ 40.500.000,00	\$ 5.000,00 horas de M.O.D.
Cortado	\$ 5.000.000,00	\$ 45.000,00 horas de M.O.D.
Totales	\$ 45.500.000,00	\$ 50.000,00 horas de M.O.D.

COSTO REAL APLICADO.-

Departamentos	Costos indirectos	Capacidad de producción
Fundido	\$ 53.000.000,00	\$ 7.800,00 horas de M.O.D.
Cortado	\$ 5.050.000,00	\$ 45.160,00 horas de M.O.D.
Totales	\$ 58.050.000,00	\$ 53.000,00 horas de M.O.D.

Distribución de la MOD real aplicada a las órdenes de producción:

DEPARTAMENTOS.-

Órdenes de Trabajo	Fundido	Cortado
A	6.500,00	5.800,00
B	1.340,00	39.360,00
Totales	7.840,00	45.160,00

Establecer sistema de distribución de costos real aplicada a las órdenes de producción?

1.- Se procede a realizar el respectivo asiento contable sobre el costo presupuestado planteado en el problema, sobre el departamento de fundido y cortado.

			DEBE	HABER
1.	Inventarios en Proceso de Producción		45,500,000.00	
	Departamento FUNDIDO	40,500,000.00		
	Departamento CORTADO	5,000,000.00		
1.	C.I.F. (Presupuestado)			45,500,000.00

1.1 Se procede a realizar el respectivo asiento contable sobre el costo real aplicado, planteado en el problema, sobre el departamento de fundido y cortado.

			DEBE	HABER
1.	Inventarios en Proceso de Producción		58,050,000.00	
	Departamento FUNDIDO	53,000,000.00		
	Departamento CORTADO	5,050,000.00		
1.	C.I.F. (Presupuestado)			58,050,000.00

2. En este paso se busca la tasa presupuestaria que se aplicará a los productos A y B, de los departamentos de cortado y fundido.

Órdenes de Trabajo	Dpto. Fundido	% TASA FUNDIDO	Dpto. Cortado	% TASA CORTADO
A	6,500.00	0.8291	5,800.00	0.1284
B	1,340.00	0.1709	39,360.00	0.8716
Totales	7,840.00		45,160.00	

3. Una vez que tengo la tasa presupuestada calculada, lo siguiente será, obtener la distribución de los C.I.F. Presupuestados del departamento de cortado y fundido.

Departamentos	C.I.F. Presupuestados	PRODUCTO A		PRODUCTO B	
		tasa % FUNDIDO	producto A	tasa % CORTADO	producto A
FUNDIDO	40,500,000.00	0.8291	33,578,550.00	0.1709	6,921,450.00
CORTADO	5,000,000.00	0.1284	642,000.00	0.8716	4,358,000.00
TOTALES	45,500,000.00		34,220,550.00		11,279,450.00

Departamentos	C.I.F. Presupuestados	PRODUCTO A		PRODUCTO B	
		tasa % FUNDIDO	producto A	tasa % CORTADO	producto A
FUNDIDO	53,000,000.00	0.8291	43,942,300.00	0.1709	9,057,700.00
CORTADO	5,050,000.00	0.1284	648,420.00	0.8716	4,401,580.00
TOTALES	58,050,000.00		44,590,720.00		13,459,280.00

4. El siguiente paso será realizar la tabla de variaciones entre los C.I.F. Presupuestados y reales, que se utilizaron en los 2 departamentos, que son fundido y cortado.

Producto	DPTO. FUNDIDO		DIFERENCIAS
	REAL	PRESUPUESTO	
A	43,942,300.00	33,578,550.00	10,363,750.00
B	9,057,700.00	6,921,450.00	2,136,250.00
			12,500,000.00

Producto	DPTO. FUNDIDO		DIFERENCIAS
	REAL	PRESUPUESTO	
A	648,420.00	642,000.00	6,420.00
B	4,401,580.00	4,358,000.00	43,580.00
			50,000.00

5. Ahora las 2 diferencias existentes entre el costo real y el costo presupuestado, se suma, para realizar el respectivo ajuste por las variaciones existentes entre los 2 costos.

		DEBE	HABER
1.	Inventarios en Proceso de Producción	12,550,000.00	
	Departamento FUNDIDO	12,500,000.00	
	Departamento CORTADO	50,000.00	
1.	C.I.F. (Presupuestado)		12,550,000.00

6. Como conclusión del trabajo práctico del examen complejo puedo indicar que se deben aplicar los respectivos ajustes de los costos indirectos de fabricación que intervienen en el proceso de producción del producto A y B, de la empresa “La Industria C.A.”, en sus dos departamentos existentes como son cortado y fundido.

Además debo indicar que el proceso para desarrollar el trabajo práctico es: realizar los respectivos asientos que plantea el problema luego obtener las diferencias entre los costos reales y presupuestados en base a la tasa predeterminada de asignación de costos indirectos de fabricación, para terminar realizando el ajuste de las variaciones existentes.

COSTOS POR PROCESOS

Este tipo de sistema, produce una sola línea de artículos o fabrican productos muy homogéneos de forma masiva o continua y de esta manera se cumplen etapas sucesivas o procesos uniformes, es decir, se realizan procesos por diferentes departamentos, lo que permite que cada departamento tenga su centro de costos y de esta manera, se asigna el costo directo e indirecto respectivo a cada segmento de la empresa que intervino en la elaboración del producto.

DIFERENCIAS ENTRE SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES Y SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS



En este sistema de costos se ejecuta la producción de manera variada, lo cual permite que la producción sea flexible y utilice costos específicos dentro del proceso productivo, pues los costos unitarios que varían son calculados una vez que finalice la orden o solicitud de pedido.



En este sistema de costos se ejecuta la producción de manera uniforme, lo cual hace que la producción sea rígida y utilice costos promedios dentro del proceso productivo, pues los costos uniformes unitarios son calculados una vez que finalice la orden o solicitud de pedido.

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Es llamado también sistema de costos por pedidos, es decir funciona realizando o ejecutando el número exacto de productos que consta en la orden de pedido y así, no existen desperdicios ni excesos de materia prima, que conlleve a realizar una distribución o asignación indebida de costos innecesarios, como son materia prima, mano de obra, gastos indirectos de fabricación.

En el sistema de costos por órdenes de producción, los elementos del costo se acumulan por cada orden de trabajo, los materiales directos y la mano de obra directa son los elementos más fáciles de identificar y asignar en una determinada orden, el problema se encuentra en la asignación del tercer elemento del costo, es decir, en los costos indirectos de fabricación, por lo que se hace necesario

estimarlos o proyectarlos, pues estos costos no incurren de una forma uniforme en cada orden y están compuestos por un sin número de ítems que no tienen una relación directa con la orden de trabajo por lo tanto no son fácilmente asignables, de allí surge la necesidad de crear una tasa predeterminada para la estimación y la asignación de los CIF.

Los costos indirectos de fabricación son “el elemento más difícil de medir, controlar y asignar al producto final, lo que representa un gran problema para los encargados de la distribución de costos dentro de una empresa. (Castellanos, Monge, Recinos, 2014)

ARGUMENTACIÓN A LA PREGUNTA REALIZADA

Según el ejercicio de la parte práctica planteado, me realiza la siguiente pregunta: ¿Qué sistema de costo recomendaría a la empresa “La Industria C.A”?

Quiero empezar indicando que la entidad en mención, cuenta con 2 departamentos, que son DPTO. CORTADO y DPTO FUNDIDO.

En base a investigación realizada, debo indicar que el sistema escogido para aplicar en estos departamentos, sería de costos por procesos; pues aquí los costos pasan por diferentes procesos y a su vez por diferentes departamentos, y pueden ser vendidos o comercializados en cualquier etapa del proceso de producción y así aplicar los costos de producción a su respectivo departamento o centro de costos.

Ej. Si el departamento de cortado adquiere varillas de 10 mm, esto debe pasar al departamento de fundido para concluir con el proceso de producción del producto solicitado, pero, puede darse el caso de ser vendido, antes de que llegue al siguiente departamento, de esta manera, se asignarían solamente los costos incurridos en el proceso de cortado, únicamente a ese departamento y no afectaría a los costos del departamento continuo.

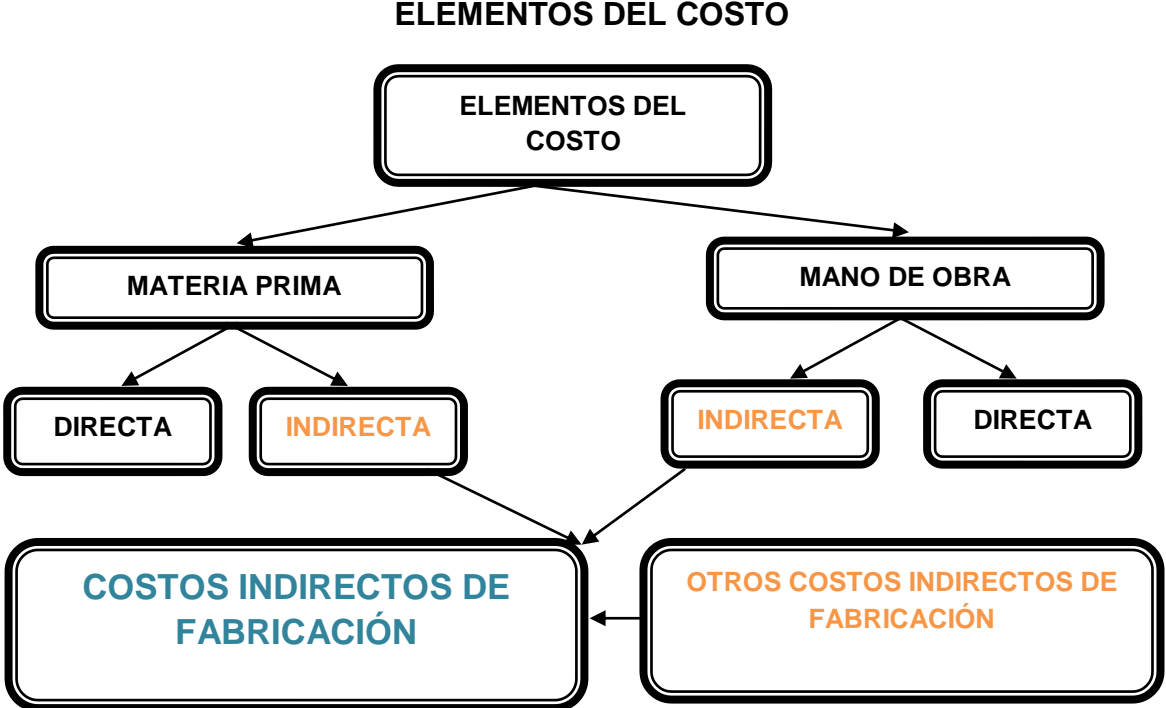


GRÁFICO 1

F.O.D.A. DE COSTOS POR PROCESOS

FORTALEZAS	<ul style="list-style-type: none">➤ La marca➤ Servicio al cliente➤ Calidad en el producto➤ Capacitación➤ Normas ISO
OPORTUNIDADES	<ul style="list-style-type: none">➤ Mercado➤ Competencia➤ Canales de Distribución➤ Tecnología
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none">➤ Proveedores➤ Post Venta➤ Demoras en entrega del producto➤ Transporte contratado
AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none">➤ Situación del país

(Gutiérrez, Landy, 2014)

GRÁFICO 3

TASAS DE APLICACIÓN EN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

La tasa predeterminada de los CIF por lo general se fijan en \$ por unidad base, ya se horas máquina, horas hombre, unidades a producir estimadas o la que resulte más apropiada y tenga un comportamiento más estable en el proceso, el uso de una tasa predeterminada lleva a generar unos CIF aplicados o estimados que generalmente no coinciden con los CIF que realmente se presentaron, por lo cual se debe generar un ajuste.

DIFERENCIA ENTRE C.I.F. ESTIMADOS Y C.I.F. REALES

La diferencia que se da entre los CIF estimados y reales puede ser producto de tres situaciones:

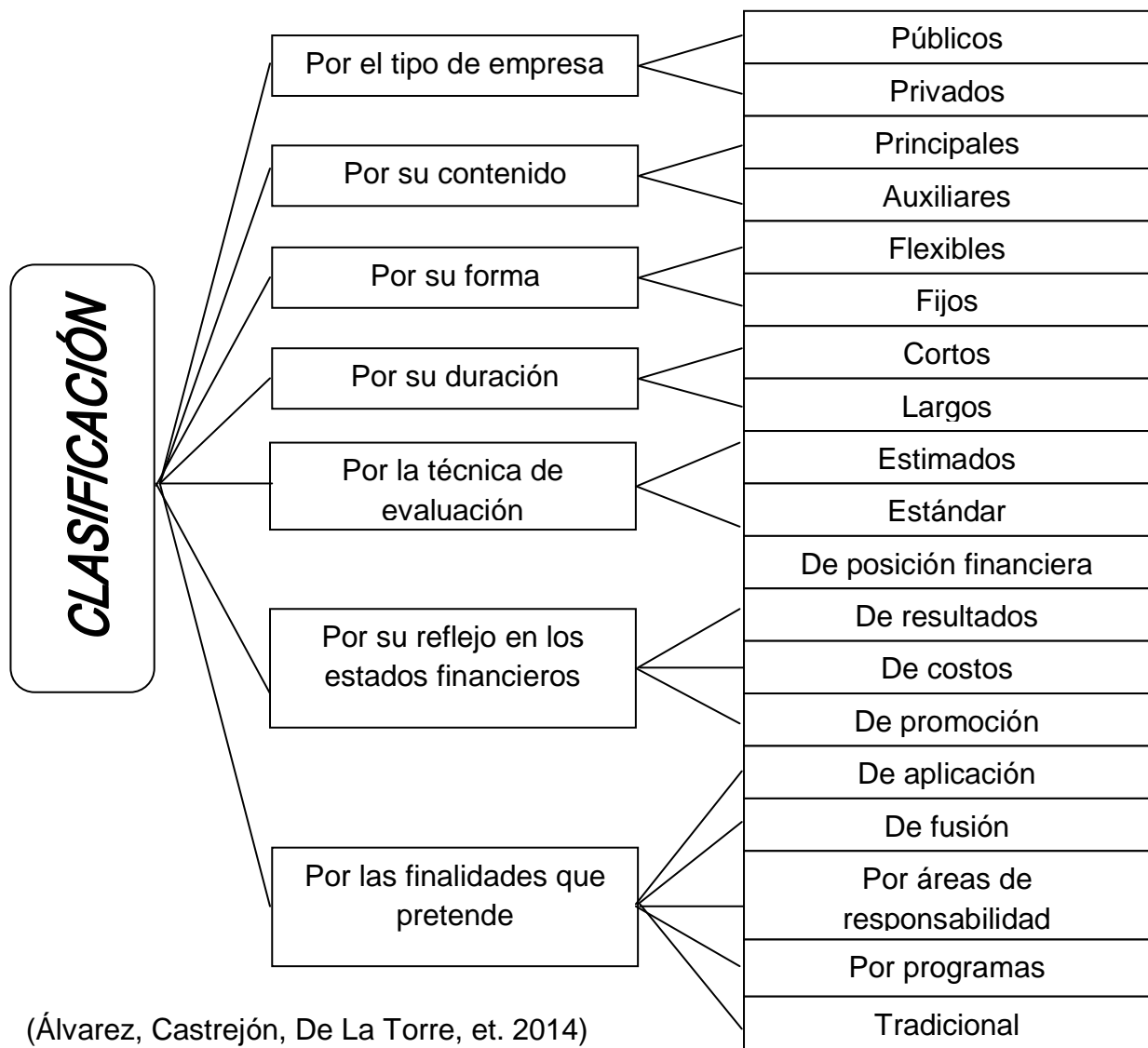
- 1.- La primera radica en un incremento inesperado en cualquier componente de los CIF;
- 2.- La segunda situación es una variación en la eficiencia de los trabajadores en el proceso de producción lo cual se ve reflejado en más o menos horas de trabajo lo cual lleva implícito unos CIF;
- 3.- Por último se puede presentar una variación en el volumen de producción lo que distorsiona la estimación. (Londoño, 2014)

PRESUPUESTOS PROYECTADOS

Conforme las empresas surgen y amplían, es necesario delegar funciones y responsabilidades, de tal manera que el control de la actividad y de las operaciones se la maneje de la una manera prediseñada, ante esto surge la necesidad de contratar personal capacitado, entrenado y con experiencia en el correcto desempeño y ejecución en el área de presupuestos, que conduzcan a la buena marcha de la empresa y así lograr los fines y objetivos trazados por la directiva o gerencia de la entidad. (Álvarez, Castrejón, De La Torre, et. 2014)

CLASIFICACIÓN DE PRESUPUESTOS

Es común encontrar que existen diferentes tipos de presupuestos, pero en realidad solo obedecen a características muy particulares del mismo, como los que se exponen a continuación: (Álvarez, Castrejón, De La Torre, et. 2014)



(Álvarez, Castrejón, De La Torre, et. 2014)

GRÁFICO 4

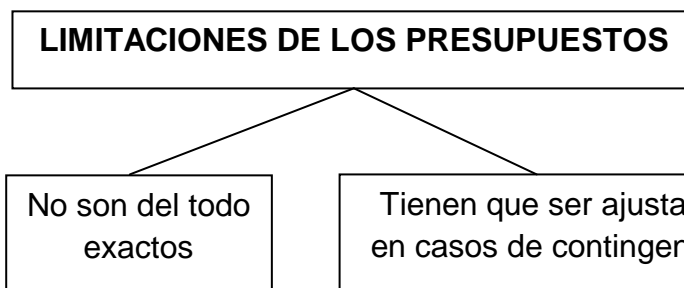
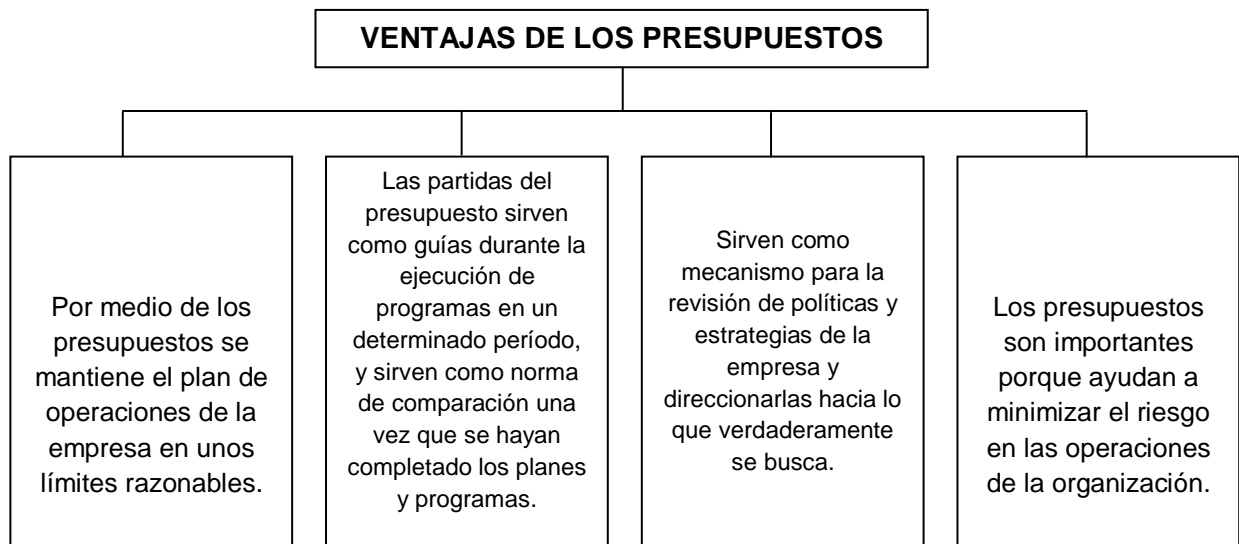


GRÁFICO 5



(Álvarez, Castrejón, De La Torre, et. 2014)

GRÁFICO 6

COSTOS REALES Vs. COSTOS PRESUPUESTADOS

Una buena manera para determinar qué tan eficiente es el sistema de costeo que maneja la empresa, es comparar los costos presupuestados por orden de producción con los costos arrojados una vez terminada la orden, para realizar dicha comparación. (Ortiz, 2015)

ANÁLISIS DE COTIZACIONES VS COSTOS REALES

Dada la situación de varias empresas del mercado económico, se puede demostrar que no existe un sistema de costos real, que funcionen de una forma sincronizada, ya que presentan problemas tanto en la parte de cotización, como en la parte de registro de costos reales. Esta situación refleja la posición que se planteó en un principio, es decir, los costos hacen gran parte del sistema de información dentro de una empresa; por lo que un mal manejo de los mismos puede distorsionar el objetivo primordial de la empresa, lo cual trae un gran riesgo financiero.

La información que se utiliza para analizar y estudiar el comportamiento de los costos surge del día a día y es alimentado por todos y cada uno de las personas que hacen parte del proceso productivo de la empresa, por ello los formatos que ellos utilizan y el que sean diligenciados de la manera más adecuada son la clave para otorgarle confiabilidad a la información.

El hecho de que se evidencien diferencias tan grandes entre los costos presupuestados y los reales, no son más que el reflejo de un mal sistema de

información de costos, si no hay un proceso donde se acumulen de una manera organizada y confiable los costos de una orden X resulta imposible llegar a conclusiones o alimentar a la gerencia en la toma de decisiones. (Crespo, Araujo, González, et. 2014)

CIERRE

FUENTES Y TÉCNICAS PARA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, una de las fuentes primarias que se utilizó fue el internet, trabajos de grado, entre otros; relacionados con la propuesta de analizar los sistemas de costos en sus diferentes fases; a los cuales se tiene fácil acceso, debido a que es un tema tratado por innumerables autores, que plantean diversos puntos de vista, ante un tema tan complejo y diverso como es la asignación de costos.

SÍNTESIS ARGUMENTATIVA

El optimismo y las ganas de llegar a la meta cumplida, al realizar el presente trabajo, me ha dejado la satisfacción de haber logrado el objetivo trazado, el cual consiste en analizar los costos indirectos de fabricación, en los que puede incurrir la empresa y asignarlos de manera correcta; de acuerdo a la investigación realizada puedo citar las siguientes conclusiones y recomendaciones.

CONCLUSIONES

Debido al recorrido teórico que se ha hecho referente a un sistema de costos, se puede decir que es un tema amplio, profundo y arduo en cualquier empresa; en conclusión puedo afirmar que aplicar el sistema de costos por procesos en esta empresa de material fundido, permite conocer por departamento cuales son los costos en los que incurrieron durante el proceso de elaboración del cortado, pues cada departamento tiene su propio centro de costos y así permite asignar de manera correcta los costos directos e indirectos d fabricación, como son mano de obra directa e indirecta, materia prima directa e indirecta y otros costos de fabricación.

Podría afirmar que hoy día empresa que piense en competir debe contar internamente con una buena estrategia de costos, la competitividad puede estar relacionada con la eficiencia de los recursos humanos, el sistema de calidad, nuevas tecnologías, pero sobre todo con una reducción de costos y una generación de mayores márgenes de rentabilidad, cuando se conozca el comportamiento que los costos tienen dentro del negocio, solamente ahí se puede empezar a trabajar en disminuirlos al máximo, sin dejar de lado obviamente la calidad.

Analysis Result

Document: Trabajo de Examen Complexivo Carolina Huilcapi.docx (D15816946)
2015-10-23 05:44:00
By: lisetcarolina28@hotmail.com
e: 2 %

Included in the report:

wikipedia.org/wiki/Presupuesto

where selected sources appear:

