



Noviembre 2018 - ISSN: 1696-8360

CONTABILIDAD DE COSTOS COMO SISTEMA DE INFORMACIÓN EN LA PLANEACIÓN DE LAS ORGANIZACIONES EMPRESARIALES

Letty Elizalde-Marín¹
ESPOCH, Ecuador
letty.elizalde@epoch.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Letty Elizalde-Marín (2018): "Contabilidad de costos como sistema de información en la planeación de las organizaciones empresariales", Revista contribuciones a la Economía (octubre-diciembre 2018).
En línea: <https://eumed.net/ce/2018/4/contabilidad-costos-organizaciones.html>

Resumen

Este artículo tiene como objetivo analizar la contabilidad de costos como sistema de información en la planeación de las organizaciones empresariales, para cumplir con dicho propósito fue utilizada una metodología de tipo documental, con diseño bibliográfico, se consultaron diferentes fuentes, recopilando información relevante, resaltando los costos, su clasificación, contabilidad de costos, objetivos, ventajas y desventajas, sistemas de información, se realizó lectura e interpretación de los textos a los fines de formular un análisis y reflexiones finales del contenido. Para la fase en la cual es consolidada la información, se utiliza una base de datos elaborada. En el desarrollo de la etapa de análisis de los documentos, fuentes o datos, se procedió a elaborar las fichas de contenido textual, que permiten el manejo de los datos. Logrando establecer que la contabilidad de costos es un bastión importante para la distribución de las utilidades en las organizaciones, en este sentido, resulta trascendental tomarla en cuenta como sistema de información.

Palabras clave: Costos, contabilidad de costos, sistema de información, planeación, organizaciones empresariales.

Accounting of costs as an information system in the planning of business organizations

Abstract

This article aims to analyze cost accounting as the information system in the planning of business organizations, to meet this purpose, using a methodology of documentary type, with bibliographic design, to consult sources, collect relevant information, highlight costs, classification, cost accounting, objectives, advantages and disadvantages, information systems, reading and interpretation of the texts of the analysis forms and final reflections of the content were taken. For the phase in which the information is consolidated, an elaborate database is used. In the development of the analysis stage of the documents, sources or data, the textual content sheets were developed, which allow the handling of the data. By establishing that cost accounting is an important bastion for the distribution of profits in organizations, in this sense, it is transcendental to take it into account as an information system.

Key words: Costs, cost accounting, information system, planning, business organizations.

¹ Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. gDocente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Panamericana Sur Km ½. Riobamba-Ecuador. E-mail: letty.elizalde@epoch.edu.ec

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, uno de los activos más preciados e importantes en las organizaciones es la información manejada, por ello, poseer una fluidez en la misma, así como transformarla en más efectiva y veraz, las ha llevado a posicionarse y mantenerse en los mercados. En este sentido, dicho proceso pasa por procesarla, analizarla e interpretar con mucha cautela, de allí la necesidad de saberla segmentar en los sectores medulares en la empresa, con el fin, de obtener mayores utilidades.

De igual manera, uno de los elementos, más tomado en cuenta para el logro de ganancias superiores, son los costos, ya que a menor costos, mayores utilidades, siendo un mal necesario para el establecimiento de empresas tanto de producción como de servicios, siempre van a estar presente en el universo organizacional, de allí que minimizarlos es una tarea constante y permanente para cualquier administrador o gerente de tesorería.

Aunado a la situación, las organizaciones necesitan poseer una planificación efectiva, la cual acompañará a la empresa en el transitar por el camino para alcanzar sus objetivos (misión y visión). Esta planificación como proceso pasa por diferentes etapas, muchas de ellas muy determinadas, estando presente en cada una de ellas, el elemento llamado costos.

En este sentido, poseer una contabilidad de costos activa en las organizaciones, determinar el costo final del producto o servicio, registrarlos contablemente, analizar sus diferentes propósitos, para una presentación detallada de informes, con la finalidad de minimizarlos o eliminarlos, por lo tanto, para el logro de mayores utilidades, dicha contabilidad debe estar inserta en todo proceso de planificación y vista como un sistema de información de relevancia. De allí, la importancia de analizar la contabilidad de costos como sistema de información en la planeación de las organizaciones empresariales.

II. DESARROLLO

1. Metodología

Esta investigación fue desarrollada de tipo documental, ya que se concentró exclusivamente en la compilación de información en diversas fuentes, examinar documentos escritos referentes a la contabilidad de costos como sistema de información relacionada con la planeación de las organizaciones.

De acuerdo con la planteado por Hernández et al, (2006), la investigación de tipo documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos, entendiéndose por estos, todo material al que se pueda acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, las cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o un acontecimiento.

Según Morales (2003), citado por Pelekais et al (2015), para el desarrollo de la investigación documental, se requiere, como condición necesaria, un tema seleccionado y delimitado, justificado, producto de la documentación o de la reflexión personal. Igualmente se requiere plantear un marco de referencia preliminar que permita orientar la recolección de la información y la redacción posterior del informe de la investigación. Para el desarrollo, propiamente dicho, es imprescindible ser preciso, claro y sintético, lo cual puede permitir abordar sólo lo contemplado, pertinente y que responda a los propósitos de la investigación. Finalmente, para la redacción se requiere agotar varias versiones, experimentar, totalmente, el proceso de escritura.

Asimismo, se enmarco en un diseño bibliográfico, basándose en la exploración metódica del documental recopilado referente a la contabilidad de costos, con la finalidad de realizar el respectivo análisis.

En este sentido, Sabino (2005), sostiene que el diseño bibliográfico, se establece cuando los datos a emplear han sido recolectados en otras investigaciones y son conocidos mediante los informes correspondientes a datos secundarios obtenidos por otros, elaborados y procesados de acuerdo a los fines de quienes los manejan.

Para la fase donde se consolida la información, se utiliza una base de datos elaborada para tal efecto, en la que se guarda lo recabado. En el desarrollo de la etapa de análisis de los documentos, fuentes o datos, se procedió a elaborar las fichas de contenido textual, lo cual ayudó a manejar los datos.

En este sentido, la organización de estos contenidos, así como la revisión esquemática, permite verificar si el proceso de investigación es acertado, en vez de erróneo, valorar el material recopilado,

así como la detección de excesos en las ideas transcritas, con el fin de organizar, uniformar la investigación de manera eficaz, para constatar que no falten datos esenciales. Tras el proceso anterior, se clasifica el material recopilado siendo depurados aquellos datos con mayor relevancia para responder al objetivo de estudio.

2. Resultados

A los fines de analizar los aspectos contenidos en este artículo, se hace una revisión bibliográfica de los términos que conforman este trabajo:

Los Costos

Para Acosta (2007), son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa.

Según González y Sánchez (2009), la palabra costos tiene dos acepciones básicas: puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo; en tanto la segunda acepción se refiere a lo sacrificado o se desplazado en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla.

Así mismo, Ortega (2008), define costo como el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.

De igual manera, Ramírez (2008), dice que costos, es un sistema de información que clasifica, acumula, controla, asignando los costos para determinarlos de actividades, procesos y productos, con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Partiendo de los supuestos anteriores, se puede establecer que los costos, son factores intangibles, elementos que están presentes a lo largo de la producción de bienes o servicios, direccionándolos a las obligaciones contraídas por las organizaciones empresariales.

Clasificación de los costos

Éstos se pueden clasificar de acuerdo a como van ocurriendo los procesos de operación, para esto se hace una división desde la inversión que se realiza para iniciar la empresa u organización, la producción y distribución del producto, hasta que se efectúa la venta del producto. De acuerdo con García (2016), él los clasifica de la siguiente manera:

La función en que se incurre:

- a) Costos de producción. Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Esencialmente son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.
- b) Costos de distribución. Son los que incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor.
- c) Costos de administración. Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones en general de la empresa.
- d) Costos financieros. Son los originados por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

Identificación.

- a) Costos directos. Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.
- b) Costos indirectos. Son los que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

El periodo en que se lleva al estado de resultados.

- a) Costo del producto o costos inventariarles. Son aquellos relacionados con la función de producción, se incorporan a los inventarios de materia prima, producción en proceso de artículos terminados, reflejándose como activo dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, en la medida en que los productos elaborados se venden, afectando el costo de artículos vendidos (costo de producción de lo vendido).

b) Costos del periodo o costos no inventariarles. Son los que se identifican en intervalos de tiempo, no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de distribución y administración se conducen al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados.

a) Costos fijos. Son los que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, y no tienen nada que ver con los volúmenes de producción o venta.

b) Costos variables. Son los que, cuya magnitud, cambian en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.

c) Costos semifijos, semi-variables o mixtos. Son aquellos que tienen elementos tanto fijos como variables.

El instante en que se obtienen los costos.

a) Costos históricos. Son los que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de producción, esto se genera antes y se determinan después.

b) Costos predeterminados. Son los determinados con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

En consecuencia, se puede observar en lo establecido por García, que existe una coherencia en su planteamiento, donde los costos se clasifican de acuerdo a cómo se van presentando en el proceso, por sus funciones, la identificación de los mismos, su tiempo o periodo, el comportamiento que pudiesen tener y el instante en que se obtienen.

De igual manera, Barfield et al (2005), plantean que el término costo puede definirse de una manera más específica antes de poder determinarse “el costo”. Por lo general se usa un adjetivo para especificar el tipo de costo que se está considerando. Se usan distintas conceptualizaciones del término en diferentes situaciones y para propósitos diversos.

Continúan los autores señalando, los costos pueden ser clasificados de acuerdo con su enfoque en:

Tipos de Costos de acuerdo con la función en la que se incurren:

a. Costos de producción: Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Se subdividen en:

i. Costos de materia prima: Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos. O sea los que deriven de: Cualquier parte de un producto que sea fácilmente identificable (como la arcilla de una vasija).

ii. Costos de mano de obra: Es el que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador. O sea los derivados de él: el tiempo que intervienen los individuos trabajando de manera específica en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio.

iii. Gastos indirectos de fabricación: Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación. Cualquier costo de fábrica o de producción que es indirecto para un producto o servicio y, en consecuencia, no incluye materia prima y mano de obra directa, es un costo indirecto.

b. Costos de distribución o venta: Son los que se incurren en el área encargada de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. Por ejemplo, publicidad, comisiones, entre otros.

c. Costos de administración: Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

d. Costos financieros: Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Incluyen el costo de los intereses, la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

Tipos de Costos de acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

a. Costos directos: Estos tipos de costos son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas, o son aquellos donde la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, entre otros.

b. Costo indirecto: Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Asimismo, este tipo de costos, son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto. Algunos costos son duales, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando.

Tipos de Costos de acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

a. Costos históricos: Denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos, indica lo que "ha costado" producir un determinado bien o servicio. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos.

b. Costos predeterminados: Estos tipos de costos, son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio en forma estimada o aplicando el costo estándar.

c. Costos estimados: Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas, computando aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación; tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción.

d. Costo Estándar: Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo "debe costar".

Tipos de Costos de acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

a. Costos del producto: Son aquellos llevados contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos vendidos, sin importar el tipo de venta, de tal suerte los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados.

b. Costos de periodo: Están con referencia al tiempo que abarca para la determinación del costo de producción, pueden ser: diarios, semanales, quincenales, y máximo mensualmente. Por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos.

Tipos de Costos de acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

a. Costos controlables: Estos tipos de costos, son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, entre otros.

Sigue el autor agregando, es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables en uno u otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que se asciende a niveles altos de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables en niveles inferiores. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo con respecto a su área pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

b. Costos no controlables: En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia.

Tipos de Costos de acuerdo con su comportamiento:

a. Costos fijos: Aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aun cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre

estos: Alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta o por coeficientes, sueldo del Contador de Costos, seguros, sueldos y salarios del portero, etc. Es decir, son aquellos gastos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente. Dentro de los costos fijos existen dos categorías:

i. Costos fijos discrecionales: Son los susceptibles de ser modificados, por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, entre otros.

ii. Costos fijos comprometidos: Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos, por ejemplo, la depreciación de la maquinaria.

b. Costos variables: Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

c. Costos Mixtos: Tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivariantes y costos escalonados.

i. Costo semivariable: La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo, la mayor parte de los cargos por servicios telefónicos constan de dos elementos: un cargo fijo por permitirle al usuario recibir o hacer llamadas telefónicas, más un cargo adicional o variable por cada llamada telefónica realizada.

ii. Costo Escalonado: La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Un ejemplo de un costo escalonado es el salario de un supervisor. Si se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores entonces serían necesarios dos supervisores si, por ejemplo, se emplearan 15 trabajadores. Si se contrata otro trabajador (que incrementa el número de trabajadores a 16), todavía pueden ser dos supervisores. Sin embargo, si aumenta la cantidad de trabajadores a 21, se necesitan tres supervisores.

Tipos de Costos de acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

a. Costos relevantes: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

b. Costos irrelevantes: Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

Tipos de Costos de acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:

a. Costos desembolsables: Son aquellos que implican una salida de efectivo, lo cual permite que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra actual.

b. Costo de oportunidad: Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.

Tipos de Costos de acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución de la actividad:

a. Costos diferenciales: Son los aumentos o disminuciones del costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son los que mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, entre otros.

i. Costos decrementales: Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones del volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales. Por ejemplo, al eliminarse una línea de la composición actual de la empresa se ocasionaría costos decrementales.

ii. Costos incrementales: Son aquellos en que se incurre cuando las variaciones de los costos son ocasionadas por un aumento de las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico es la

introducción de una nueva línea a la composición existente, contribuyendo a la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

b. Costos sumergidos: Son aquellos, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con la ya explicada acerca de los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior al normal, es irrelevante tomar en cuenta la depreciación.

Tipos de Costos de acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

a. Costos evitables: Son aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de modo que, si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.

b. Costos inevitables: Son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.

En este sentido, todo lo planteado por Barfield et al, es relevante ya que, especifican de una manera más amplia y detallada, los diez (10) tipos de costos de acuerdo con el enfoque que a cada uno se les dé, haciendo un orden cronológico de ellos y estableciendo una relación con las actividades que se desempeñan, desde los tipos de costos de acuerdo con la función en la que se incurren, hasta los tipos de costos de acuerdo con su relación a una disminución de actividades. Por lo tanto, la información teórica analizada, resalta la importancia de este aspecto esencial para el desarrollo del tema trabajado.

La Contabilidad de costos

Para Gómez (2004), la contabilidad de costos tiene su origen principal alrededor de los años de 1494 con la revolución industrial, allí se incrementó la necesidad del desarrollo de un sistema de contabilidad financiera. La fabricación cambió de la producción casera a las grandes industrias, donde requerían inversión monetaria procedente de diversos individuos o bancos. Esta gran inversión externa y la evolución de una forma corporativa de negocio, significaron la dirección del ente estuviera en manos de otras personas. Es por esto que los estados financieros y la inclusión de una auditoría externa tomaron importancia relevante en la comunidad de la información financiera a terceros, la contabilidad de costos de desarrollo en un ambiente caracterizado por un incremento en la mecanización y estandarización, estas particularidades ayudan a entender la base fundamental de la clasificación de los costos de fabricación.

Según Label et al (2016, p. 20), "la contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios". Por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa.

De igual manera, para Jiménez (2010), por contabilidad de costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular el costo de fabricar un producto o prestar un servicio. Se le considera un subsistema de la contabilidad general, correspondiéndole la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final.

Así mismo, Rojas (2014), hace referencia que la contabilidad de costos es un sistema de información donde se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo.

Para, Irigoyen y Rivas (2015), la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza, registrando los costos de los centros fabriles, de servicios comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Para Horngren et al (2007, p. 02), "la contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera".

Así mismo, Neumer, citado por González (2002), señala que la contabilidad de costos es una fase del procedimiento de contabilidad general por medio de la cual se registran, resume, analizan e interpretan los detalles de costos de materia prima, mano de obra y cargos indirectos de la producción.

De los anteriores planteamientos se evidencia que la contabilidad de costos, es todo un proceso sistemático, encargado de medir los costos de producción de bienes y servicios, recolectando la información requerida para tal fin, y así poder determinar el costo base de cada elemento insertado en la razón de ser de la organización, generando un informe para la toma de decisiones, concordando con Jiménez (2010), quien la describe como cualquier técnica o mecánica contable, permitiendo calcular el costo de fabricar un producto o prestar un servicio. Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final.

Objetivos de la contabilidad de costos

Según Jiménez (2010), la contabilidad de costos, persigue los siguientes objetivos: a. Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado. b. Facilitar información para la planificación de los procesos productivos. c. Contribuir al control de los procesos productivos. d. Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa. e. Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones, como se pueden observar en la tabla N° 1:

TABLA N° 1. ESQUEMA DE OBJETIVOS CONTABILIDAD DE COSTOS

CLASES DE DECISIONES	CARÁCTER	MEDIDAS	PERIORIZAD	EJEMPLOS DE INFORMES
Tácticas, operativas y de control de gestión	Rutinarias	Financieras	Anual o mensual	Presupuestos, Costes estándares, Informes de desviaciones, Estados de costes y de resultados mensuales por producto, mercado, división, entre otros.
		No financieras	Mensual, semanal, diaria, horaria	Productividad de los factores, % de productos defectuosos, Cumplimiento de plazos, Reducción de inventarios, entre otros.
	No rutinarias	Financieras y no financieras	Irregular	Informes sobre aceptación o no de pedidos especiales, Información para decisiones de comprar o fabricar, entre otros.
Estratégicas	Rutinarias	Financieras	Anual	Coste completo de los productos para configurar la oferta, seleccionar precios, elegir la tecnología de proceso, entre otros.
	No rutinarias	Financieras y no financieras	Anual o irregular	Estudios especiales sobre nuevas inversiones de capital, Informes de viabilidad de una planta, entre otros.

Fuente: Jiménez (2010)

De igual manera, para Gómez (2009), dentro de los objetivos de la contabilidad de costos esta, facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo, así pueda asignar valor monetario a productos o servicios, definir la optimización de los costos; con la finalidad de obtener un beneficio económico donde se pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa. Suministrar información para ejercer el control administrativo de las operaciones y actividades de la compañía, permitiéndole visualizar las desviaciones para tomar las medidas correctivas, garantizándole el óptimo uso de los recursos. Entregar información que sirva de base a la gerencia para diseñar modelos de motivación, permitiéndoles direccionar y tomar decisiones en área de producción.

Igualmente, Horngren et al (2010), señala que la contabilidad de costos posee como objetivos, el medir, analizar, presentar información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer). La contabilidad de costos moderna adopta la perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas.

Complementa Robles (2012), quien sostiene que los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

Control de los gastos y operaciones.

Con este objetivo se intenta, de una manera eficaz y eficiente, controlar las operaciones que se llevan a cabo para la obtención de un producto final o de consumo, de los gastos que se erogan para el mismo fin, de manera que al lograrlo se convierta para las organizaciones, en una superación absoluta al reducir de manera gradual el costo unitario, generando con esto, empresas competitivas donde someten los gastos fijos y variables que intervienen dentro del proceso.

Proporcionar información amplia y oportuna.

Al tener controladas las operaciones, los costos pueden proporcionar información que le permite a las organizaciones tomar decisiones donde todos los recursos, de cualquier índole, sean aprovechados de un mejor modo, de manera que se puedan efectuar estudios y conseguir el control para minimizar los costos. Para lograr todo esto, es muy importante el diseño de las formas de cómo mostrar la información, que ésta se apegue a la necesidad de cada empresa u organización.

Determinar el costo unitario correctamente.

Se puede decir, el principal objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario; sin embargo, no sería posible esto sin los dos objetivos anteriores, pero de éste se desprende la toma de decisiones, que puede ser la reducción del costo unitario, como consecuencia la obtención de utilidades, así, se empiezan a generar de nuevo información amplia, oportuna, donde se miden los resultados tomando decisiones de la operación para el control de ellas y de los gastos.

Así mismo, González (2002), describe, que a los objetivos de la contabilidad de costos, la relevancia, lo verificable, su objetividad, están libres de perjuicios, su viabilidad, presentándolos y describiéndolos en la siguiente tabla N° 2

TABLA N° 2. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Relevancia	Resaltar lo más significativo de la información o al uso que se le de
Verificable	Todo el trabajo realizado, lo pueda hacer otra gente, justificar y verificar lo realizado
Objetividad	Propuesta para señalar los informes de costos y los métodos de acumulación, tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realistas
Libre de perjuicios	El contador o la persona encargada debe mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes
Viabilidad	Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa

Fuente: González (2002)

Por otra parte, González y Sánchez (2009), mencionan que una vez obtenido el costo unitario de manera correcta, se pueden tomar decisiones sobre hacer o comprar, fijar normas, políticas de explotación o de operación, por ejemplo: Determinación del punto de equilibrio económico, aprovechar la capacidad productiva por tipo de artículos o líneas, o bien dejar de producir, cerrar la fábrica o seguir operando, expandirse, contraerse o continuar igual, decidir si determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas, e incluso sobre productos terminados.

Continúa los autores, señalando que de acuerdo con los objetivos establecidos con anterioridad, se pueden mencionar algunas ventajas y desventajas de la contabilidad de costos, a saber:

Ventajas.

- a) Se conoce el costo de la unidad producida. Por lo tanto: se fija la política de precios de venta en forma razonable, se pueden determinar los resultados por línea de producción, los inventarios finales de la producción terminada y en proceso se pueden valorar correctamente.
- b) Los resultados se conocen con toda oportunidad y son correctos. De lo que se desprende: pueden formularse los presupuestos correctamente, pueden darse las soluciones acertadas para asegurar los rendimientos establecidos en la empresa.
- c) Se establecen comparaciones entre los costos de distintos periodos, con lo cual: Se determinan las causas de los cambios en los costos de fabricación más fácilmente, se localizan filtraciones y se toman medidas de manera oportuna que convengan para evitarlas.
- d) Las cuentas de materia prima, producción en proceso y artículos terminados, se llevan por inventarios perpetuos, lo que permite: Conocer las existencias de materias primas, producción en proceso de artículos terminados, sacar el valor correctamente, evitar faltantes o sustracciones, realizar un proceso para la compra de materiales, fijar existencias mínimas máximas de materiales y productos.
- e) Pueden obtenerse estados analíticos, comparativos, en general informativos, con la frecuencia y amplitud que se juzgue necesaria.
- f) Se facilita para la realización de auditorías.

Desventajas para aquellas empresas que no tienen un sistema de costos

- a) La contabilidad no sigue con la oportunidad y detalle necesarios de las operaciones que se ejecutan, especialmente en producción.
- b) Se desconoce el costo unitario del producto.
- c) No se tiene un verdadero control de las operaciones, manejo de los inventarios (materia prima, productos en proceso y artículos terminados).
- d) No se pueden realizar estudios analíticos para la buena toma de decisiones.

Como se observa, entre los objetivos de la contabilidad de costos se encuentran, la recolecta de todos ellos, para establecer el costo base de cada elemento que forma parte del bien o servicio, promocionar informes sobre la planificación de la producción, controlar todo el proceso, elaboración de presupuestos generales, contribuyendo a la coherencia de las decisiones tomadas, concordando así con Jiménez, quien señala, que la contabilidad de costos, persigue los siguientes objetivos; a. Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado. b. Facilitar información para la planificación de los procesos productivos. c. Contribuir al control de los procesos productivos. d. Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa. e. Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones.

Por otra parte, es evidente que en todo proceso existen ventajas y desventajas, y la contabilidad de costos no es la excepción, realizando una comparación entre ambas y tomando en consideración lo establecido por González y Sánchez, quienes mencionan, que gracias a la contabilidad de costos se puede obtener el costo unitario de manera correcta, se pueden tomar decisiones sobre hacer o comprar, fijar normas, políticas de explotación o de operación, determinación del punto de equilibrio económico, aprovechar la capacidad productiva por tipo de artículos o líneas, o bien dejar de producir, cerrar la fábrica o seguir operando, expandirse, contraerse o continuar igual, decidir si determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas, e incluso sobre productos terminados. Sobre las bases de las ideas expuestas se puede establecer, que los beneficios obtenidos son superiores a las desventajas.

Sistemas de información

Para Dangel (2010), los sistemas de información se encargan de transformar los datos en evidencias coherentes, definiéndose como un conjunto formal de procesos operando sobre una colección de datos, estructurados de acuerdo con las necesidades de una organización, que recopilan, elaboran, distribuyen la notificación necesaria para las actividades de dicha organización, dirección y control correspondientes.

Igualmente, Rocha (2007), afirma que el sistema de información es el conjunto de componentes interrelacionados que recolectan, procesan, almacenan, distribuyen información para apoyar la toma de decisiones, el control en una organización, permitiéndole visualizar problemas complejos, creando nuevos productos.

Así mismo, para Roque (2009), es un conjunto de elementos que interactúan entre sí para procesar los datos, la información (incluyendo procesos manuales y automáticos) distribuirla de la manera más adecuada posible en una determinada organización en función de sus objetivos.

Por su parte Rivero (2011) citado por Cabezas (2014), define un sistema contable de información “como un marco integrado en una firma que emplea recursos físicos para transformar datos económicos en información financiera con el fin de gestionar las actividades de la firma e información de sus logros a las partes interesadas”

De igual manera, Vega (2005), plantea que un sistema de información es un conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio. En un sentido amplio, un sistema de información no necesariamente incluye equipo electrónico (hardware). Sin embargo, en la práctica se utiliza como sinónimo de sistema de información computarizado.

Como resultado, el sistema de información, es un comando de mando integral, en donde se concatenan las diferentes variables relevantes de cualquier organización, plasmándolas de manera relativamente sencilla, transformándola en información indispensable para la toma de decisiones, como lo señala Dangel, los sistemas de información se encargan de transformar los datos en información y se define como un conjunto formal de procesos operando sobre una colección de datos, estructurados de acuerdo con las necesidades de una organización, que recopilan, elaboran, distribuyen la información necesaria para las actividades de dicha organización para las actividades de dirección y control correspondientes.

Complementa lo expuesto Roselló (2017), quien expone: Para muchas empresas, la incorrecta selección de un sistema de información contable puede constituir un serio inconveniente. El culpable, inevitablemente, será el responsable del grupo multidisciplinario designado para esta función, en quien recae, posteriormente, la responsabilidad de buscar la solución pertinente. Inicialmente, los proveedores consideran que todas las situaciones que puedan presentarse son solucionables pero, cuando comienzan a aparecer tras instalar el sistema, proponen como estrategia de solución esperar la presentación de la nueva versión del software.

Por ello, a pesar de que se pueden derivar muchos beneficios de la informatización de un sistema contable, debe considerarse cuidadosamente qué puede hacer por el buen funcionamiento de la entidad un sistema informatizado y cómo podría ayudar a procesar los datos para tomar decisiones. Para ello es necesario tener en cuenta los siguientes aspectos: Un sistema informatizado requiere datos exactos y actualizados, Las computadoras no pueden resolver los problemas del sistema contable, Informatizar el sistema contable podría requerir nuevas aptitudes a nivel de la organización

Importancia de los sistemas de información

Para Hernández (2012), los sistemas de información constituyen un campo esencial de estudio en administración y gerencia de empresas. Es por esta razón todos los profesionales en el área de Administración de Empresas deberían o más bien deben, tomar un curso de sistemas de información. Por otro lado, es necesario tener una comprensión básica de los sistemas de información para entender cualquier otra área funcional en la empresa, por eso es importante también, desarrollar una cultura informática en las organizaciones, permitiendo que se den las condiciones necesarias para que los sistemas de información logren los objetivos citados anteriormente.

Con referencia a lo planteado, muchas veces las organizaciones no han entrado en la etapa de cambio hacia la era de la información sin saber que es un riesgo muy grande de fracaso debido a las amenazas del mercado, su incapacidad de competir, por ejemplo, las TIC que se basan en *Internet* se están convirtiendo rápidamente en un ingrediente necesario para el éxito empresarial en el entorno global y dinámico de hoy.

Según, Izamarar (2017), mediante la implementación de sistemas de información en una organización se obtienen grandes ventajas, tal como ahorro de tiempo en gestión de procesos, entre otros. Esto lleva a incrementar la capacidad de organización de la empresa al momento de realizar sus actividades diarias. Actualmente, se torna importante y necesario contar con un sistema de

información en la empresa que trabaje eficazmente, permitiendo de esta manera acceder a datos relevantes actualizados y en tiempo real.

Igualmente, Hamidian y Ospino (2015), afirman que los sistemas de información basan su importancia en que son desarrollados en las empresas para ayudar en el desempeño de las tareas que se prevén realizar. Así, se puede encontrar un sistema de registros médicos en un hospital, un sistema de registros criminales en las comisarías, un sistema de pago de nóminas en todas las empresas, sistemas de inventarios en los autos mercados, sistemas de automatización de oficinas, sistemas de automatización de bibliotecas, sistemas de automatización de la gestión jurídica, entre otros.

Para Rueda y Arias (2009), la información contable y el sistema de información que la produce, definidos como el lenguaje de las organizaciones, se constituyen en un complemento determinante en la toma de decisiones. El desarrollo de esta función y la contribución a la competitividad organizacional requieren una sinergia entre las variables que la hacen posible y los componentes del sistema de información contable, para garantizar pertinencia, oportunidad y calidad de la información.

Como se puede inferir, se resalta la importancia de los sistemas de información, ya que son elaborados por las empresas, para el mejor desempeño de las tareas, actualizando la gerencia o directiva, sobre el funcionamiento de cualquier área o departamento, en tiempo real, dándole una óptica de como ese departamento o sector se está desarrollando en referencia con sus objetivos, se concuerda con Hamidian y Ospino, en lo que respecta a los sistemas de información, ya que los mismos basan la importancia en su desarrollo en las empresas para ayudar en el desempeño de las tareas que se prevén realizar.

Finalmente, en cuanto a los sistemas de información en las organizaciones empresariales, para Alcoy et al (2005), los cambios que se han ido produciendo en el entorno empresarial obligan a las organizaciones a adaptar sus sistemas de dirección y control para mantener además de mejorar su capacidad competitiva. En particular, en condiciones como las actuales, la combinación simultánea e incluso paradójica de una estrategia de reducción de costos y de mejora del servicio, para asegurar la competitividad en el entorno abierto e internacional y lograr la satisfacción de los clientes, requiere cambios significativos en los sistemas de costos y en la contabilidad de gestión, no sólo en sus aspectos técnicos, sino fundamentalmente en su filosofía.

III. CONCLUSIONES

Una vez analizada, la contabilidad de costos como sistema de información en la planeación de las organizaciones empresariales, donde se estructuró la metodología, los resultados, se plasmaron los costos, clasificación, contabilidad de costos, objetivos de la contabilidad de costos, ventajas, desventajas, sistema de información e importancia de los sistemas de información, analizando cada uno de los temas expuestos y contrastándolos con la teoría, se concluye:

La contabilidad de costos, se puede establecer como un proceso indispensable, que debe ser integrado en la planeación de la organización, como un factor de apoyo, para el análisis tanto interno como externo de cualquier producto o servicio, ayudándola a tomar decisiones, direccionándola a posicionarse competitivamente.

De igual manera, la contabilidad de costos, posee unos objetivos bien marcados como, la recolecta de todos ellos, para establecer el precio base de cada elemento que forma parte del producto o servicio, promocionar información sobre la planificación de la producción, controlar todo el proceso, elaboración de presupuestos generales, contribuyendo a la coherencia de las decisiones tomadas y todos aquellos que vayan ligados a la misión, visión y valores empresariales

Al mismo tiempo, los sistemas de información, constituyen unas herramientas de apoyo significativas, para el manejo integral de todos los departamentos y elementos que los conforman, siendo el costo uno de los más importantes de medir, así como manejar, se torna indispensable la incorporación de los costos como sistemas de información en la planeación de las organizaciones empresariales

Finalmente, por todas estas razones, se puede establecer, que la contabilidad de costos, es una herramienta fundamental, debe ser incluida en todos los sistemas de información, tomada muy en cuenta para toda planificación, ya que de ella se generan informes importantes y confidenciales, al ser analizados e interpretados, puestos en ejecución, se puede lograr ventajas competitivas. En este sentido, es relevante señalar, que la contabilidad de costos es un bastión importante para la

distribución de las utilidades, estableciéndose como sistema de información en la planeación de las organizaciones empresariales.

IV. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, J., (2007). Apuntes de Contabilidad de Costos I. Documento en línea en: <https://www.gerencie.com/definicion-de-costos.html> Consultada 01/07/2018.
- Alcoy, P; Urquidi, A; Ripoll, V (2005) Sistemas de información de contabilidad de gestión: Una aplicación en hoteles de 4 y 5 estrellas de la comunidad valenciana. Revista de Contabilidad de Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ – v.10, n.1, p.25.
- Barfield, J. Raiborn, C; Kinney, M., (2005). Contabilidad de costos. Ediciones Paraninfo. España.
- Cabezas, E (2014) La importancia del sistema de información contable para el crecimiento de las empresas. Trabajo de grado. Universidad Mayor de San Andrés. Bolivia
- Dangel, A., (2010). Sistema de información. Documento en línea en: <https://www.econlink.com.ar/sistemas-informacion/definicion> Consultada 02/07/2018.
- Label, W. Ledesma, J; Ramos, R., (2016). Contabilidad para no contadores. Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad. Segunda Edición. ECOE Ediciones. Colombia.
- Jiménez, W., (2010). Contabilidad de costos. Editorial FUS. Colombia.
- García, J., (2016). Contabilidad de costos. Tercera Edición. McGraw-Hill. México.
- Gómez, O., (2009). Contabilidad de costos. Documento en línea en: <https://zenempresarial.files.wordpress.com/2009/12/contabilidad-de-costos.pdf> Consultada 01/07/2018.
- Gómez, J., (2004). Teoría de la contabilidad de costos. Documento en línea en: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-contabilidad-de-costos/> Consultada 01/07/2018.
- González, M., (2002). Definiciones de costos. Documento en línea en: <https://www.gestiopolis.com/definiciones-en-costos/> Consultada 01/07/2018.
- González, C; Sánchez, R., (2009). Costos/ Cost: Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos. Cengage Learning Latín América México.
- Hamidian, B; Ospino, G., (2015). ¿Por qué los sistemas de información son esenciales? Documento en línea en: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/derecho/revista/idc38/art07.pdf> Consultado 02/07/2018.
- Hernández, R., Fernández C., Baptista P. (2006). Metodología de la investigación. Editorial Mac Graw-Hill/Interamericana. México.
- Hernández, H., (2012). La importancia de los sistemas de información en las organizaciones. Documento en línea en: <http://hectorhernandezadm.blogspot.com/> consultada 02/07/2018.
- Hornngren, C. (2017). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. Pearson Educación. México.
- Hornngren, C. (2010). Contabilidad. Documento en línea en: http://www.facetvirtual.unt.edu.ar/pluginfile.php/28090/mod_resource/content/0/CONTABILIDAD_hongren_harrison_oliver_2010-pdf_smallpdf.com_.pdf Consultada 01/07/2018.
- Irigoyen, M., Rivas, I., (2015). Contabilidad de Costos: Análisis de la Importancia del establecimiento de un sistema de acumulación de Costos. Documento en línea en: <http://repositorio.unan.edu.ni/2800/> Consultada 01/07/2018.
- Izamarar (2017). Importancia de los sistemas de información. Documento en línea en: <https://izamarar.com/importancia-de-los-sistemas-de-informacion/> Consultada 02/07/2018.
- Ortega, A., (2008). Contabilidad de Costos. Editorial LIMUSA. México.
- Pelekais, C; El Kadi, O; Seijo, C; Neuman, N (2015). El ABC de la Investigación. Guía Didáctica. Ediciones Astro Data S.A. Maracaibo. Venezuela
- Ramírez, D., (2008). Contabilidad Administrativa Octava Edición. McGraw-Hill. México.

- Robles, C., (2012). Costos históricos. Red Tercer Milenio. México.
- Rocha, L., (2007). Sistemas de información. Documento en línea en: <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-informacion/> Consultada 02/07/2018.
- Rojas, R., (2014). Contabilidad de costos. Documento en línea en: <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf> Consultada 01/07/2018.
- Roque, M., (2009). Sistemas de Información. Documento en línea en: <https://www.slideshare.net/miniproject/sistemas-de-informacin-1708626> Consultada 02/07/2018
- Roselló Gallardo, V., (2017). ¿Cómo enfrentar la selección de un sistema de información contable? *Cofin Habana*, 11(2), 281-294. Recuperado en 04 de julio de 2018, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200019&lng=es&tlng=es.
- Rueda, G; Arias, M (2009). Los sistemas de información contable en la administración estratégica organizacional. *Cuad. Contab. / Bogotá, Colombia*, 10 (27):247-268 / julio-diciembre.
- Sabino, C., (2005). El proceso de investigación. Editorial Panapo. Caracas Venezuela.
- Vega, M., (2005). Sistema de información y su importancia para la empresa. Documento en línea en: <https://www.gestiopolis.com/sistemas-informacion-importancia-empresa/> Consultada 02/07/2018.