

EL CONTROL DE LOS COSTOS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES, COMO FACTOR DE SUBSISTENCA, EN LA CIUDAD DE HERMOSILLO, SONORA

THE CONTROL OF COSTS IN SMALL AND MEDIUM INDUSTRIAL COMPANIES, AS A SUBSISTENCE FACTOR, IN THE CITY OF HERMOSILLO, SONORA

Autores: Sergio Félix Enríquez

Ana Elsa Ortiz Noriega

Fernando Calles Montijo

Institución: Universidad de Sonora

Correo electrónico: sfelix@guaymas.uson.mx

RESUMEN

La presente investigación es de tipo descriptivo y se basó en la búsqueda de información con el fin de demostrar que en las micros, pequeñas y medianas industrias de Hermosillo, Sonora se tiene o no establecido un sistema de costos que le permita valorar y controlar sus costos de producción, impactando favorablemente en la calidad del servicio al cliente a través de los precios de venta, determinación de resultados y en la toma de decisiones. En los tiempos actuales no se puede entender que existan organizaciones empresariales que no cuenten con sistemas de información que les permitan tener datos que les ayuden a tomar decisiones y a resolver problemas cotidianos, que de no hacerlo se les pueden acumular generando otros de mayor envergadura que les hagan tropezar en el logro de sus metas. El trabajo de investigación se basó en una revisión documental y en el desarrollo del mismo se utilizó la técnica de encuestas aplicadas a la muestra seleccionada entre el sector motivo de estudio, para lo cual se elaboró un cuestionario que ayudó a la obtención de información necesaria y suficiente y mediante su análisis se pudo llegar a la conclusión que las empresas objeto de este estudio, tienen establecido un sistema que les permite registrar y valorar sus costos de producción, fijar precios de venta, otorgar calidad en sus servicios y facilidad en la preparación de información financiera, que coadyuva en la mejor toma de decisiones, tanto a corto como a mediano plazo.

Palabras clave: Costos, Sistemas de Costeo, Información Financiera, Toma de decisiones.

ABSTRACT

The work is descriptive and was based on the search for information in order to demonstrate that in the micro, small and medium industries of Hermosillo, Sonora has or has not established a cost system that allows it to value and control its costs Of production, impacting favorably on the quality of customer service through sales prices, determination of results and in decision making. At present, it is not possible to understand that there are business organizations that do not have information systems that allow them to have data that help them to make decisions and solve daily problems, which if they do not they can be accumulated generating larger ones that Make stumbling in the achievement of your goals. The research work was based on a documentary review and in the development of the same it was used the technique of surveys applied to the selected sample between the sector of study, for which a questionnaire was elaborated that helped to obtain the necessary information and Sufficient and through its analysis it was possible to conclude that the companies object of this study have established a system that allows them to register and value their production costs, fix sales prices, provide quality services and ease in the preparation of Financial information, which contributes to better decision making, both in the short and medium term.

Keywords: Costs, Costing Systems, Financial Information, Decision Making.

INTRODUCCIÓN

El trabajo está enfocado a la investigación en la micro, pequeña y mediana empresa industrial en relación al control y determinación del costo de producción de sus artículos, se pretende demostrar que en muchas de ellas no existe un control adecuado de ellos, actividad que les puede ser útil como herramienta estratégica para ser más competitivos en las condiciones del mercado actual, donde las grandes empresas que vienen del exterior ya sea del estado o del país, los están dejando fuera de competencia por no tener esa capacidad del uso de la información financiera para la toma de decisiones y que puede incidir en la desaparición de este tipo de empresas.

En los tiempos actuales conocida como la era del conocimiento, donde la investigación es importante, la innovación debe ser parte de cualquier actividad, no se entiende que una empresa no tenga información sobre todo la más elemental como es la financiera, para el desarrollo de sus operaciones y que los lleve a ser más competitivos, posicionarse en el

mercado con nuevos productos o servicios o ampliar los ya existentes, por lo que en las empresas industriales es de vital importancia el control de sus costos de producción, como cualquier otra área o concepto de la empresa. Es costumbre de los empresarios y sobre todo a nivel regional y en las micros y pequeñas empresas no darle la debida importancia al uso de la información financiera y por ende al control de los costos, lo cual provoca problemas financieros y de competencia, al fijar precios de venta sin un sustento firme, que hagan que las organizaciones desaparezcan.

En el presente trabajo se pretende demostrar la importancia del problema y el efecto que se tiene en la determinación de resultados derivados de una mala política en la fijación de precios de venta que inciden en la toma de decisiones y en la planeación del futuro.

Antecedentes

Actualmente en el mundo de los negocios la competencia es un factor de supervivencia, para lograrla los empresarios deben poner en práctica todas las herramientas necesarias, incluyendo las tecnológicas, técnicas contables, intelectuales, mercadotecnia, fiscales, habilidades administrativas y financieras, entre otras.

El apoyo bibliográfico para la elaboración del presente trabajo se basa en libros, revistas, tesis y sitios de Internet, de entre uno de los cuales se extrae los siguientes: «Tanto en la vida diaria como en los negocios se toman una gran variedad de decisiones. Muchas de estas decisiones se basan en experiencias, información económica o algún otro tipo de información. Estas decisiones consisten en elegir la opción más conveniente entre dos o más. Mientras mejor sea la información utilizada para tomar la decisión, mayor será la probabilidad de éxito» (Torres S, 2002)

Por lo anteriormente citado, se considera que las empresas para una mejor toma de decisiones, deben implementar un buen sistema de contabilidad con información suficiente, que le permita al administrador tomar las mejores decisiones y si una empresa industrial no cuenta con este tipo de control que incluya un sistema de costos, lo más probable es que las decisiones no sean las más adecuadas. «Los contadores juegan un papel clave en las funciones de la cadena de valor. La más obvia es la etapa de producción, en la que miden los costos de producción y ayudan a detectar los efectos de los programas de mejora continua, facilitan la planeación y el control de los costos por medio del empleo de presupuestos y

reportes de desempeño. Sin embargo la contabilidad, la contabilidad también llega a tener una gran influencia en las dos funciones de producción y cadena de valor» (Hongren, Sundem y Stratton 2006). El proceso administrativo así lo contempla y en cualquier empresa formalmente administrada, la planeación es un factor muy importante en el logro de objetivos, por lo que cuando la empresa cuenta con un efectivo sistema contable, éste debe incluir la elaboración de presupuestos, no solo como un requisito más, sino como parte fundamental en la determinación del costo del producto, porque de ello depende la aceptación de los consumidores en cuanto a valor del producto, porque : «la mayoría de las organizaciones de negocios usa los presupuestos para atraer la atención sobre las operaciones y las finanzas de la empresa, no solo para limitar el gasto. Los presupuestos resaltan problemas potenciales y ventajas oportunamente, permitiendo a la administración tomar las medidas necesarias para evitar esos problemas o usar las ventajas de manera juiciosa. Así, un presupuesto es una herramienta que ayuda a los administradores tanto en sus funciones de planeación como de control». (Hongren, Sunderm, Straton, 2001).

El presupuesto es parte fundamental en los costos de producción, que pueden servir como base en la determinación del precio y toda vez que la empresa delimita sus costos de sus gastos, frecuentemente se cometen errores al utilizar la palabra gasto como sinónimo de costo, pudiendo distorsionar a este último y distorsionado la información para efectos de toma de decisiones, por lo que es importante entonces, su diferenciación.

En la toma de decisiones, la información financiera que se prepara en las organizaciones es esencial, en las empresas comerciales, el costo de venta es fundamental para determinación de resultados, en las empresas industriales, el control de los costos de producción, es de vital importancia en la toma de decisiones y una de ellas puede ser para fijar los precios de ventas, en ocasiones esto se hace de manera errónea, las empresas en México y sobre todas las micros y pequeñas, dejaron de darle importancia a este rubro de la información financiera, debido a que las disposiciones fiscales habían dejado de exigirlo. Los contadores administrativos ayudan a los gerentes a dar seguimiento al desempeño de los factores claves del éxito en comparación con el desempeño de los competidores en los mismos factores. El rastreo de lo que está sucediendo en otras empresas sirve como punto de referencia y alerta a los gerentes sobre los cambios de que sus propios clientes están observando y evaluando. (Horngren, Datar y Foster, 2007). Estos mismos autores manifiestan que «la planeación

comprende la selección de las metas de la organización, la predicción de resultados de acuerdo con varias alternativas para alcanzar las metas, la decisión en torno a cómo lograr las metas deseadas y la comunicación de las metas, siendo la herramienta de la planeación más importante es un presupuesto».

Debido a la transformación tecnológica que se da en la actualidad, todas las organizaciones tienen la necesidad de renovarse para estar a la par de tales acontecimientos. En México, la Administración se ve en la necesidad de ponerse al tanto de los cambios en los negocios. Muchas industrias han estado arrojadas por el proteccionismo industrial, con la apertura comercial y el ingreso a los mercados de alta competitividad, dichas empresas tienen que superarse para poder competir.

En las épocas actuales en donde sobresalen los aspectos económicos de la globalización, de la apertura y de la internacionalización de la economía, las empresas nacionales han tenido que plantear nuevas estrategias para seguir siendo competitivas, dichas estrategias se pueden dividir en dos categorías: La primera, relacionada con situaciones externas de la Empresa y tiene que ver con la conquista de nuevos mercados, el lanzamiento de otros productos, la prestación de un mejor servicio en todos los aspectos relacionados con la cadena del valor, para mantener su grado de competitividad en el mercado y buscar su consolidación. Dentro de la administración, específicamente para el control y valuación de costos de manera adecuada, es necesario contar con información oportuna y el propósito fundamental de la información contable es ayudar a alguien a tomar decisiones y este alguien puede ser el director de una empresa, un gerente de producción, el administrador o su propietario, un inversionista entre otros involucrados directa o indirectamente con la organización, independientemente de quién tome la decisión, la comprensión de la información contable permite que ésta sea mejor y más fundamentada (Horngren, Sundem, Stratton, 2001).

Una empresa de gran eficiencia, utiliza toda la información a su alcance en la toma de decisiones y una de ellas es qué hacer en el futuro o qué le depara a la empresa de acuerdo a lo que ha hecho en el pasado, por lo que dentro del proceso administrativo en un ciclo de planeación y control una herramienta importante es el uso de los presupuestos, los cuales suelen usarse como un punto de comparación, que permite a los administradores comparar el desempeño real con el desempeño estimado o deseado. Por lo que los presupuestos obligan a los administradores a pensar con anticipación. (Horngren, Sundem, Stratton, 2001).

La importancia de la valuación y control de costos de los productos de manera profesional dentro de las organizaciones para estimar con mayor exactitud los costos de producción, ayudan a las empresas en la toma de las mejores decisiones tal como se manifiesta a continuación: «La contabilidad de costos forma parte de la contabilidad administrativa y tiene como función principal, satisfacer las necesidades de información de la gerencia. Los objetivos de la contabilidad de costos, dependen de las necesidades de información manifestada por la administración. Así mismo las técnicas y los métodos de análisis de costos dentro de la contabilidad administrativa son aplicados con el fin de alcanzar un objetivo específico. Por tanto podemos afirmar que existe una relación directa entre las necesidades de la información de la gerencia, los objetivos de la contabilidad de costos y las técnicas de análisis de costos. (Anderson, Rainborn, 2001).

Planteamiento del problema

En las micros, pequeñas y medianas empresas industriales de Hermosillo, Sonora, tanto en aquellas que producen uno o varios artículos o variedad de ellos, como herrerías, electricistas, panaderías, carpinterías, construcciones y reparaciones, de montaje entre otras, donde para determinar sus precios de venta, requieren de una base para hacerlo, que en las empresas formalmente organizadas lo tienen en el precio de costo, concepto que en este tipo de empresa no le dan la debida importancia, lo cual repercute en aspectos de tipo administrativo como en la toma de decisiones, valuación de sus productos, registros contables y en la determinación de resultados, realmente correctos. También en este tipo de negocios no usan las herramientas administrativas a su alcance para una mejor conducción de sus empresas, entre otros, la elaboración de presupuestos que les ayudan a mejorar su participación en el mercado.

En la actualidad, el mundo de los negocios y cualquier actividad humana no se entiende sin el uso y aplicación de la tecnología, incorporada en sus procesos productivos y administrativos, lo cual puede ayudarles a incrementar la calidad de sus productos o servicios y a ser más competitivos y por consiguiente a dar inicio a un crecimiento del sector, en un ambiente de gran competencia de grandes empresas, satisfaciendo los objetivos de sus propietarios y cumplir con la labor social de impulsar el desarrollo de ellos mismos, sus empleados y la sociedad en general, es decir, impulsar el concepto de ganar-ganar.

Objetivo General

Verificar y comprobar que la micro, pequeña y mediana empresa industrial de Hermosillo, Sonora, no llevan un real control y valuación de sus costos de producción, impactando desfavorablemente en la prestación del servicio al cliente mediante la fijación de precios de venta y perdiendo competitividad con el resto de la industria, afectando sus resultados y toma de decisiones, con el fin de que les ayude a ser más competitivos en el mercado.

Objetivos Específicos

- Conocer si la micro, pequeña y mediana industria de Hermosillo, Sonora, valúa y controla sus costos de producción.
- Identificar a las empresas que estén dispuestos a implementar sistemas de costos, con el fin de optimizar sus recursos.

MATERIALES Y MÉTODOS

El trabajo de investigación se acota a la micro, pequeña y mediana empresa industrial de la ciudad de Hermosillo, Sonora, que se encuentran registradas en la Cámara Nacional de la Industria de la Transformación (CANACINTRA) en Hermosillo, Sonora, que es un control de información confiable y además complementada con datos que se encuentran asentados en los Censos Económicos del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática, (INEGI). Para la selección de las empresas sujetas a investigación, se tomó como base el total de los micros, pequeñas y medianas industrias de Hermosillo, Sonora, registradas en el padrón de CANANCINTRA.

Recopilación y Análisis de Datos

Esta investigación se elaboró exclusivamente en industrias micro, pequeñas y medianas, que se encuentran registradas en CANACINTRA, considerando que las empresas grandes si tienen establecido un sistema de control de costos. De este padrón, se obtuvo un universo de 190 empresas.

La modalidad de la muestra de esta investigación es un Muestreo Probabilístico o Aleatorio simple sin reemplazo (MAS): cuando cada vez que elegimos un individuo no lo devolvemos. Según Jany citado por Bernal (2010) una población es «la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia» (p.160) que tiene un estado o un tamaño limitado, hay un número entero (N) que indica cuantos

elementos hay en la población. Con reemplazo significa que se selección a una unidad elemental y luego ésta se regresa a la población antes de tomar la siguiente, cada unidad puede ser seleccionada más de una vez en la misma muestra. Es sin reemplazo, cuando una vez escogida una unidad elemental, ésta ya no se regresa a la población y cada unidad puede aparecer sólo una vez.

En este proyecto y a conveniencia de la investigación, el tipo de muestras que se utilizó fue finita pues se conocía el dato exacto de la población por medir y sin reemplazo puesto que no se quiere repetir un mismo encuestado.

Fórmula para una población finita y un muestreo sin reemplazo:

$$n = \frac{NZ^2pq}{(Z^2pq) + [d^2(N-1)]}$$

En donde:

$$N = 190$$

Z = 1.645 que equivale al 90% de confianza

$$pq = .5$$

$$d = .10$$

$$n = \frac{(190)(1.645)^2 (.5)}{[(1.645)^2(.5)] + [(.10)^2(190-1)]}$$
$$n = \frac{257.07}{6.7230125}$$
$$n = 79$$

Ante el resultado obtenido con base en la aplicación de la formula anteriormente planteada se requirió recopilar 79 encuestas a la población objeto de análisis, la cual está conformada por empresarios PyME's.

Para la determinación de la muestra a investigar, fue utilizado el software STATS, con un error máximo aplicable del 5%, un porciento estimado de la muestra del 97, con un nivel de confianza deseado del 95%, por lo que se obtuvo como resultado una muestra de 29 empresas a encuestar. Las empresas fueron seleccionadas de manera aleatoria por el software, a las

cuales se les aplicó un cuestionario diseñado especialmente con preguntas concretas relativas al tema de investigación.

RESULTADOS Y DISCUCIÓN

Los resultados globales obtenidos en la aplicación de la encuesta fueron los siguientes

Cuenta la empresa con un Profesional Contable	Si cuenta con Profesional Contable	100%
	No cuenta con Profesional Contable	0%
El Profesional Contable es Interno ó Externo	Externo	45%
	Interno	55%
Cuenta la empresa con un sistema contable establecido	Si	100%
	No	0%
Cuenta la empresa con un sistema de valuación de Costos	Si	66%
	No	34%
Qué métodos costos maneja en la empresa	Absorbente	17%
	Identificado	13%
	Histórico	6%
	Estándar	4%
	Directo	21%
	Variable	4%
	Otros	7%
Se cuenta en la empresa con un software para el control de costos	Si	41%
	No	59%
La información proporcionada por el software es, confiable, útil, oportuna y verídica	Muy Confiable	76%
	Poco confiable	24%
	Muy Útil	83%
	Poco útil	17%
	Muy Oportuna	62%
	Poco oportuna	38%
	Muy Verídica	72%
	Poco verídica	28%

Uso que se le da a la información obtenida en el método de costos establecido	Uso administrativo	31%
	Incrementar ó disminuir costos	27%
	Establecer margen de utilidad	36%
	Ningún uso	6%
Está de acuerdo en que la empresa establezca un sistema de valuación de costos	Si	31%
	No	0%
Conceptos que tienen mayor valor en la actividad desarrollada	Materia prima	41%
	Mano de obra	45%
	Gastos fijos	9%
	Gastos variables	5%
Fórmulas de asignación del costo	PEPS	52%
	UEPS	10%
	Precio Promedio	31%
	Otros	7%
El área contable prepara información financiera	Si	100%
	No	0%
Frecuencia con que se prepara la información financiera	Mensual	91%
	Trimestral	0%
	Semestral	0%
	Anual	9%
La información financiera se considera	Muy confiable	31%
	Confiable	59%
	Poco confiable	10%
	Nada confiable	0%
Toma de decisiones en base a la información financiera	Muy frecuentemente	31%
	Frecuentemente	49%
	Siempre	17%
	Nunca	3%

Los precios de venta son establecidos en base a los costos de producción	Frecuentemente	51%
	Ocasionalmente	21%
	Siempre	14%
	Nunca	14%
Implementa acciones preventivas para minimizar costos de producción	Muy frecuentemente	21%
	Frecuentemente	38%
	Poco frecuente	31%
	Nunca	10%
Que acciones preventivas se toman en la empresa para minimizar costos de producción	Compras de materia prima por volumen	28%
	Aprovechando descuentos en materia prima	27%
	Disminuyendo gastos indirectos	21%
	Optimización de mano de obra	24%
Son los costos de producción un factor importante en la determinación de las utilidades	Totalmente de acuerdo	66%
	De acuerdo	34%
	En desacuerdo	0%
	Totalmente en desacuerdo	0%
El no tener un sistema de costos de producción establecido es un factor de no permanencia en el mercado de la micro, pequeña y mediana industria	Si	86%
	No	14%
Como considera la situación financiera actual de la empresa	Muy buena	0%
	Buena	72%
	Regular	28%
	Deficiente	0%

Tabla 1: Resultados globales obtenidos en la aplicación de la encuesta.

CONCLUSIONES

En resumen y de acuerdo a los resultados obtenidos y manifestados anteriormente, se decide rechazar la hipótesis nula planteada «La micro, pequeña y mediana empresa industrial de Hermosillo, Sonora, no tiene establecido un sistema de costos que le permita, valorar y controlar sus costos de producción, impactando desfavorablemente en la calidad del servicio al cliente a través de los precios de venta, determinación de resultados y en la toma de decisiones» y dar por válida la hipótesis alternativa que manifiesta: La micro, pequeña y mediana empresa industrial de Hermosillo, Sonora, si tiene establecido un sistema de costos que le permita, valorar y controlar sus costos de producción, impactando favorablemente en la calidad del servicio al cliente a través de los precios de venta, determinación de resultados y en la toma de decisiones. Es importante mencionar que de acuerdo con lo manifestado por los entrevistados se refleja una falta de actualización en cuanto a la aplicación de la normatividad contable vigente, sobre todo en las fórmulas de asignación del costo, porque manifiestan que una de ellas es el UEPS, y la normatividad ya no la reconoce, esta falta de actualización en cuanto a la aplicación de la normatividad vigente se manifiesta en relación al uso de los métodos de costos, porque se manifiestan algunos que ya no son reconocidos. Por lo anterior se recomienda que sean actualizados en cuanto a su aplicación los métodos de costeo y la fórmula de asignación de costos para una mayor efectividad en los resultados que se manifiestan en la información financiera para una mayor eficacia en la toma de decisiones con respecto al uso de los costos en el área administrativa.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- ANDERSON, H.; RAINBORN, R. Y MITCHEL, H.: *Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos*, CECSA, México, 2001.
- BERNAL, C.A.: *Metodología de la Investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales*, Ed. Pearson Educación, Colombia, 2010.
- CINIF: *Normas de Información Financiera*, Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, México, 2016.
- HORNGREN, CH.T.; SUNDEM GARY, L. Y STRATTON WILLIAM, O.: *Contabilidad Administrativa*, 3ra Edición, Ed. Pearson Educación, México, 2006.

- HORNGREN, CH.T.; DATAR SRIKANT, M. Y FOSTER, G.: *Contabilidad de Costos, un enfoque empresarial*, Décima Segunda Edición, Ed. Pearson Educación, México, 2007.
- HORNGREN, CH.T.; SUNDEM GARY, L. Y STRALTON WILLIAM, O.: *Introducción a la Contabilidad Administrativa*, Prentice Hall México, 2001.
- TORRES SALINAS, A.S.: *Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones*, Ed. Mc Graw Hill, México, 2002.