



DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v5i4.1044>

Ciencias económicas y empresariales

Artículo de investigación

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Assurance of cost information through internal control systems

Garantia de informações de custos através de sistemas de controle interno

Karina Elizabeth Morocho-Caraguay ^I
kmorocho@psg.ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-6480-2270>

Cecilia Ivonne Narváez-Zurita ^{II}
inarvaez@ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-7437-9880>

Juan Carlos Erazo-Álvarez ^{III}
jcerazo@ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-6480-2270>

***Recibido:** 09 de agosto de 2019 ***Aceptado:** 18 de septiembre de 2019 * **Publicado:** 30 de octubre de 2019

^I Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

^{II} Magíster Ejecutiva en Dirección de Empresas con Énfasis en Gerencia Estratégica, Especialista en Gerencia de Proyectos, Diplomado Superior en Gerencia de Marketing, Diploma Superior en Ciencias de la Educación, Diploma Superior en Comercio Exterior, Economista, Ingeniera en Contabilidad Superior Auditoria y Finanzas CPA, Licenciada en Ciencias Económicas, Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

^{III} Magíster Ejecutivo en Dirección de Empresas con Énfasis en Gerencia Estratégica, Magíster en Gerencia de la Educación Abierta, Especialista en Docencia Universitaria, Especialista en Gerencia de Proyectos, Diplomado Superior en Gerencia de Marketing, Diplomado Superior en Inteligencia Emocional y Desarrollo del Pensamiento, Diploma Superior en Investigación Científica y Asesoría Académica, Ingeniero Financiero, Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

Resumen

El control interno es una herramienta que permite examinar las actividades relacionadas con el sistema de costos, consumo y egresos de recursos y como estos se adjudican a los productos y/o servicios, los ingresos y la utilidad operacional, en tal razón, y considerando que en la actualidad la gerencia manipula una gran cantidad de indicadores de costos que requieren de mayor exactitud, el presente artículo tiene por objetivo diseñar un sistema de control interno a efectos de asegurar la información de costos de producción de la Camaronera JUSTILEGIS S.A., en términos de calidad y tiempo para satisfacer las necesidades de información de la gerencia y de la dependencia de producción, para la acertada toma de decisiones.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, mediante la combinación de técnicas cuali-cuantitativas que permitieron evidenciar las falencias y desventajas de los procesos de control de los costos de producción en la unidad de análisis, a partir de estos resultados se propone un sistema de control interno de costos de producción bajo el enfoque de COSO III.

Palabras claves: Costos de producción; sistemas de costos; control interno; COSO; riesgos.

Abstract

Internal control is a tool that allows you to examine the activities related to the system of costs, consumption and expenditure of resources and how these are allocated to products and / or services, income and operational profit, in that reason, and considering that At present, management manipulates a large number of cost indicators that require greater accuracy. The purpose of this article is to design an internal control system in order to ensure the production cost information of Camaronera JUSTILEGIS SA, in terms of quality and time to meet the information needs of management and the production unit, for the right decision making.

The research was carried out under a mixed approach, through the combination of qualitative and quantitative techniques that allowed to demonstrate the shortcomings and disadvantages of the production cost control processes in the unit of analysis, from these results a system of internal control of production costs under the COSO III approach.

Keywords: Production costs; cost systems; internal control; ARENA; risks

Resumo

O controle interno é uma ferramenta que permite examinar as atividades relacionadas ao sistema de custos, consumo e dispêndio de recursos e como elas são alocadas a produtos e / ou serviços, receita e lucro operacional, por esse motivo, e considerando que Atualmente, a gerência manipula um grande número de indicadores de custo que exigem maior precisão. O objetivo deste artigo é projetar um sistema de controle interno para garantir as informações de custo de produção da Camaronera JUSTILEGIS SA, em termos de qualidade e tempo para atender às necessidades de informações da gerência e da unidade de produção, para a tomada de decisão correta.

A pesquisa foi realizada sob uma abordagem mista, combinando técnicas qualitativas e quantitativas que permitiram demonstrar as deficiências e desvantagens dos processos de controle de custos de produção na unidade de análise, a partir desses resultados um sistema de controle interno dos custos de produção sob a abordagem COSO III.

Palavras-chaves: Custos de produção; sistemas de custos; controle interno; COSO; riscos

Introducción

La industria camaronera del Ecuador desde sus inicios se proyectó como uno de los sectores comerciales con mayor expansión hacia el mercado internacional, se convirtió en la producción manufacturera más grande del país, en la actualidad genera múltiples plazas de trabajo, incentivando el desarrollo económico sostenible.

En la presente investigación se desarrollará un análisis completo y exhaustivo de todos los puntos determinantes que están inherentes al sector camaronero, haciendo relación a las variables planteadas, también detallará algunas conclusiones relevantes, en base a la información recolectada en el desarrollo investigativo y al objetivo que persigue la investigación que consiste en: evaluar el sistema de control interno de costos de producción.

Una gestión eficaz de los costos de producción contribuye al desarrollo de ventajas estratégicas, facilita el cumplimiento de las necesidades en una organización y promueve una nueva cultura de transparencia. La calidad de la información financiera recabada y presentada a tiempo apoya el diseño de estrategias competitivas y la adopción de decisiones favorables en la industria camaronera de la provincia del Oro.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Es de suma importancia reconocer que la propuesta presentada traerá consigo un impacto positivo no solo en el sector antes mencionado, ya que el análisis de los sistemas de control de costos de producción tiene como finalidad alcanzar un nivel máximo de rentabilidad, aportando también a la economía del país y por ende a la recaudación tributaria; y a su vez determinará el impacto que tiene la ejecución de los diferentes procesos de control, el cual permitirá la optimización de sus recursos incrementando la rentabilidad de las empresas productoras.

Al momento de realizar el análisis del sistema de control interno de los costos de producción, se ha tomado como estimación las diversas herramientas que permiten conocer el proceso de elaboración en la industria JUSTILEGISS S.A, así como la relevancia en cada una de las actividades que se desarrolla para llegar al producto final, haciendo hincapié a este como uno de los puntos más relevantes en la presente investigación.

Desarrollo

La función de los costos es orientar a la dirección financiera en la adopción de decisiones oportunas, es decir realizar una planificación de una proyección de los costos futuros en el que permita con antelación el análisis de las variables de estudio y su correcta ejecución para conocer un porcentaje de beneficios que tienden a ganarse por la aplicación de esta gestión (Jiménez, 2008). En toda organización diariamente se toman decisiones, unas pueden ser rutinarias y otras no, la toma de decisiones indica si una situación es analizada, comparada o estudiada, para inclinarse por la mejor opción.

Un sistema de producción es aquel que se conforma de una entrada; que son los insumos y de una salida; que son los productos, realimentándose el mismo a través de un proceso de control, es decir, convierten los insumos en bienes o servicios, sin embargo, este sistema facilita la definición de reglas a ejecutarse en el proceso, además de que orienta la descripción y ejecución de los procesos de búsqueda.

Un sistema de costos bien diseñado, acorde a las características de la organización, que tome en cuenta las posibilidades y las limitaciones de la misma, tendrá como objetivo, un buen desarrollo de la actividad empresarial, a más de ser un factor clave para todo negocio (González y González, 2011).

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Sin embargo, el sistema de costos, es un conjunto metódico de procesos que se encargan de la recopilación de datos, sean estos de consumo, de egresos, y de productividad dentro de una organización para adjudicarlos, a través de un modelo de costeo, en el que se detallarán los productos, los ingresos y las utilidades individuales y generales, precisando los indicadores financieros que servirán de herramienta para la mejora de la gestión y la toma de decisiones (Rincón, 2012).

Valencia (2011) señala que es de relevancia el estudio de la información de los costos para así poder presupuestar los estudios a nivel económico y optar por otras decisiones estratégicas, el costo de producción se deriva en tres factores como lo son: materia prima, mano de obra y carga fabril.

Materia prima: son los elementos que pasan por un proceso de transformación para la obtención de un producto final, se puede clasificar en materia prima directa y materia prima indirecta; la materia prima directa es aquella de fácil cuantificación y medición y es la que va involucrada de forma directa en la elaboración del producto, representa el principal costo; mientras que la materia prima indirecta es aquella que no permite medir su cuantificación y es clasificada como un gasto indirecto (Cuevas, 2001).

Mano de obra: se establece como mano de obra a todo el esfuerzo sea este físico o mental que los colaboradores emplean en la elaboración de un producto, esta puede clasificarse en directa e indirecta; la mano de obra directa es la que se involucra de forma directa en la confección del producto mientras que la mano de obra indirecta es aquella que no está involucrada de forma directa en la elaboración del producto (García, 2008).

Laporta (2016), alude que, la carga fabril: son todos aquellos costos que no pueden ser cargados ni como materia prima ni como mano de obra, pero si pueden ser aplicables como mano de obra indirecta y materiales indirectos, es decir su composición es heterogénea. El método o técnicas de costeo son el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación del costo de un producto. El autor reconoce tres métodos de costeo, que se los detalla continuación:

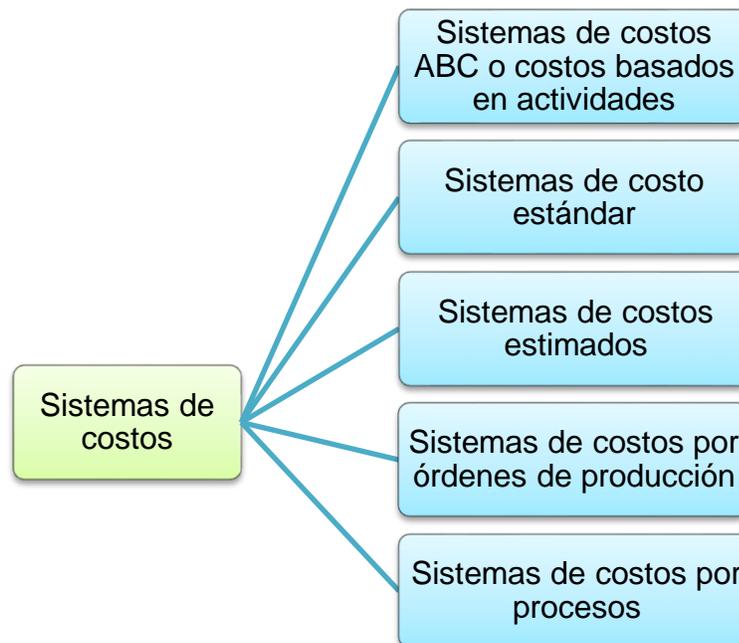
- Costeo variable.
- Costeo por absorción.
- Costeo directo.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Clasificación de los sistemas de costos: en la década de 1980, se empieza aplicar los sistemas de costos como respuesta a diversos problemas empresariales, debido a que no reflejaba la verdadera situación económica que vivían las empresas en ese entonces (Kaplan y Anderson, 2011). Los sistemas de costos pueden clasificarse de cinco maneras, de acuerdo al tipo de proceso administrativo y a los objetivos que deseen alcanzar.

Figura 1

Clasificación de los sistemas de costos



Fuente: Adaptado de García (2008).

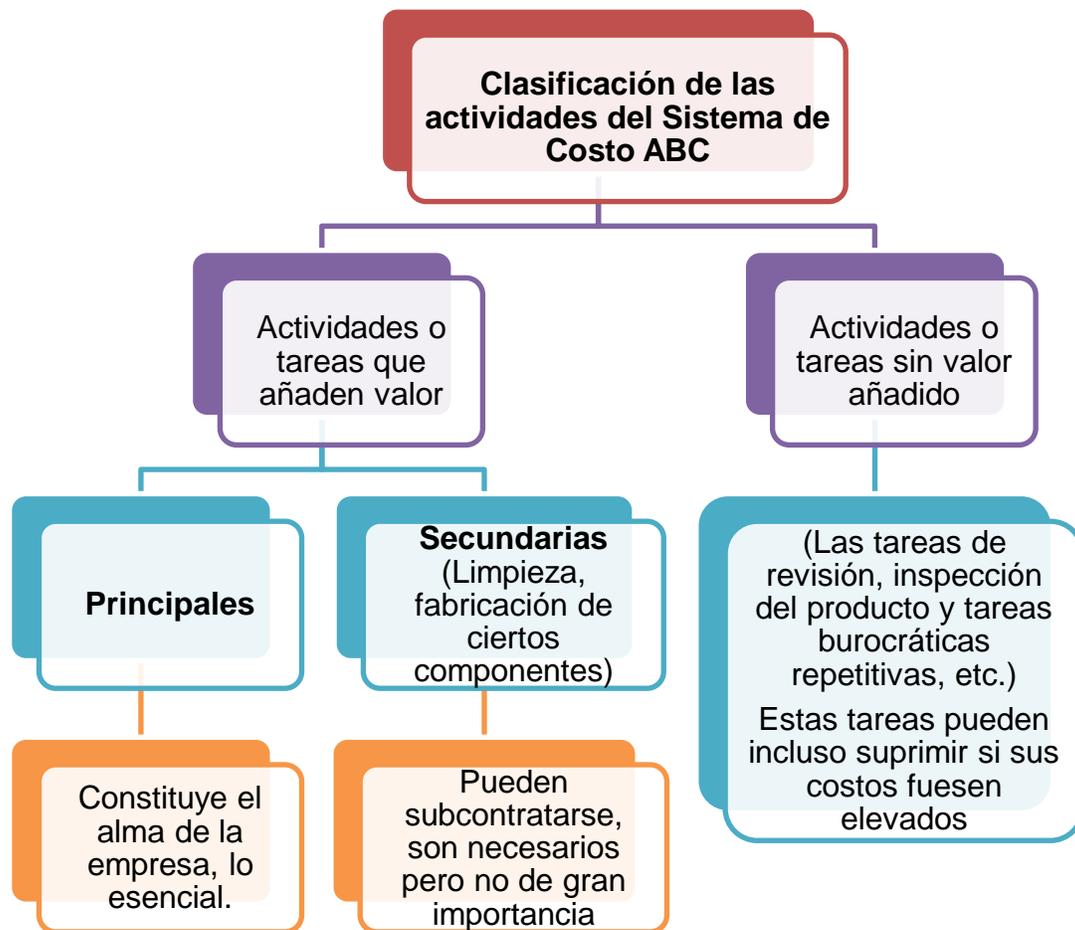
Costos ABC o costos basados en actividades: el presente sistema permite tener un mayor control, orientación y conocimiento de la estructura interna de la organización, ayuda en el tema de la reducción de los costos, define las áreas de responsabilidad delegando actividades y funciones específicas según sus competencias, permite la implementación de sistemas de comunicación e información y de controles de gestión mas llevaderos a la situación presente (Millán y Sánchez, 2014).

El sistema de costos ABC, surge con el propósito de mejorar las actividades de distribución de los costos y los gastos, a la vez que da pautas de como resolver de la forma mas sencilla y rapida los

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

problemas de la organización, analiza a los elementos que intervienen dentro de la producción y la planeación.

Figura 2
Clasificación de los costos ABC



Fuente: Adaptado por el autor

En el sistema de costos ABC, el modelo de producción, tiene como prioridad ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que son de mayor peso, para el momento en que se inician las operaciones la entidad maneja la capacidad de responder con eficiencia a las exigencias de sus mercados (García, 2008). El estudio de la cadena de actividades y procesos sumado con los costos asociados podrán ofrecer a la directiva una visión óptima de los puntos más débiles de la

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

cadena de valor, permitiendo así el estudio de las actividades de forma minuciosa y la segregación de funciones según sus capacidades, además de obtener el conocimiento real del costo.

Al momento de emplear la metodología del costo ABC, se obtiene como finalidad una mayor exactitud en el resultado de los costos sean estos de productos o servicios, también ayuda con la información del desarrollo de las actividades y de la ejecución de los servicios, hace seguimientos a los diversos canales de distribución, el sistema ABC detalla un buen número de actividades antes ignoradas y no apropiadamente analizadas; la debida comunicación en este sistema permite la integración de los diversos estamentos de la organización, el logro y alcance de los objetivos.

Lo más importante y de gran relevancia en una organización es el conocimiento de los costos de actividad, de calidad, de eficiencia y de eficacia con los que se desarrolla el producto, permite gestionar estrategias con las que se pueda ahorrar costos innecesarios.

El sistema ABC contempla al grupo de gastos indirectos como una aportación y no como una carga, lo que equivale a que el costo indirecto debe ser considerado como aquel gasto necesario para mejorar la calidad del producto.

Sistemas de costo estándar: Reyes (2008) define que un sistema de costo estándar es: “El cálculo sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debe costar en condiciones de eficiencia normal, sirviendo por lo tanto de factor de medición” (p.152).

Los costos estándar sobresalen entre los demás costos porque siempre mantienen una base predeterminada, es decir son planeados o anticipados en la elaboración de un producto, son establecidos mediante un estudio de calidad, cantidad, o precio; en el desarrollo de este sistema permite a la gerencia alcanzar cada una de las metas propuestas y la comparación con los datos reales de los resultados obtenidos.

El sistema de costo estándar es también conocido como sistema de costos presupuestados, planeados, pronosticados o programados, este tipo de sistema logra que la producción de un bien se la realice en un tiempo estipulado, alcanzando los objetivos fijados por la gerencia como punto de supervisión de los resultados reales (Martinez, 2009).

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

La ventaja principal de utilizar un sistema de costos estándar es que permite tomar medidas de control de manera oportuna, es decir, que se puede identificar a las variaciones dependiendo si están por encima del costo estándar como desfavorables y si están por debajo como favorables, las variaciones pueden ser de cantidad y precio con respecto a los materiales directos y de cantidad precio y capacidad con respecto mano de obra directa y costos indirectos.

Sistemas de costos estimados: García (2008) afirma que mediante este sistema de costos se puede dar razonabilidad a la predeterminación del costo de producción, el cual anticipa el material, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a invertirse en una unidad o producto, su objetivo principal es anticipar el costo de un producto. Este tipo de sistema se basa en predicciones es decir en opiniones, experiencias vividas o pasadas, pero en ningún caso constituye una acumulación científica de la recolección de datos (González y González, 2011).

Los cálculos probables de los costos de una unidad en producción se dividen en técnicos y contables:

- Técnico: menciona cuales son los consumos necesarios para la elaboración de un producto y es la base para la estimación contable.
- Contable: es la valuación y registro de los consumos determinados en las estimaciones técnicas.

Características de los sistemas de costos estimados:

- Los cálculos son estimaciones de estadísticas pasadas.
- Los costos estimados se obtienen al momento de iniciar la fabricación y durante la transformación del mismo.
- Se aplica el ajuste de las variaciones al momento de realizar las comparaciones de los costos reales contra los estimados.
- Los costos estimados indican lo que pueden llegar a costar un artículo.

Sistema de costos por ordenes de producción: este sistema se ejecuta a través de órdenes específicas de trabajo a medida que va realizando las operaciones se va elaborando órdenes de pedido, este sistema es conocido también como sistema de costos por órdenes específicas de fabricación o sistemas de costo por lotes de trabajo (Zapata, 2015).

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Los sistemas de costos por órdenes de producción se emplean cuando las producciones son interrumpidas, lotificadas y diferenciadas, estos sistemas obedecen a órdenes e instrucciones concretas de la producción, pueden basarse en datos históricos o reales, este método se efectúa en empresas donde fabrican según las especificaciones que el cliente solicite y según una orden de producción específica en las que intervienen los tres elementos del costo y los siguientes items:

- Número de orden.
- Cantidad.
- Características detalladas.
- Costos de materia prima.
- Costos de mano de obra directa.
- Costos de cargos indirectos.
- Costo unitario.

Las órdenes de producción son detalladas de acorde a las necesidades de cada empresa (García, 2008).

Sistema de costos por procesos: Los costos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos, cuando la producción corresponde a unidades exactamente iguales (Bravo y Ubidia, 2013). La existencia de procesos industriales de rutina depende de ciertas condiciones o características específicas de los productos y de la forma de cómo son requeridos en el mercado, es importante destacar que el sistema de costos por procesos es de mayor aplicación y utilidad en las industrias de producción incesante, los mismos que deben ser asignados en un período determinado, estos períodos generalmente coinciden con los cortes de información contable.

Horngren, Datar, y Foster (2012) manifiestan que en un sistema de costos por procesos, se procede a calcular los costos unitarios por el promedio de los costos totales y el número de las unidades similares, en este sistema su particularidad es que va calculando los costos por períodos sean estos semanales o mensuales.

García (2008) por su parte, hace referencia a cada una de las operaciones que se pueden presentar en el momento de fabricar un producto, sean estas de carácter secuencial o paralelo:

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

- Secuencial: cada proceso tiene una secuencia, es decir, va seguido uno del otro, por ende, se necesita terminar un proceso para continuar con el siguiente.
- Paralelo: cada proceso es distinto al otro, en este sistema se pueden ejecutar los dos al mismo tiempo porque no necesita culminar uno para empezar otro.

En este sistema de costos por procesos la producción se procede acumular de forma periódica sean de forma paralela o secuencial, en el primero cada proceso es independiente y en el otro pues necesita pasar de un departamento a otro de manera consecutiva, sin embargo, al final deben unirse para concluir con la elaboración del producto (Zapata, 2015).

El diseño de un sistema de costos debe ser adaptado a las necesidades de las empresas según su naturaleza o el tipo de operaciones que desarrolle sean estas de producción o de servicio.

Aseguramiento de la información de costos a través del control interno y la auditoría

El control interno de los costos de producción consiste en la inspección, verificación y comprobación de los consumos de recursos, ingresos y productividad de la empresa, y la forma en como estos son adjudicados a los productos, ingresos y utilidad. Para ello, se realizan las siguientes acciones:

- Identificar si el sistema de costos que emplea la empresa es idóneo de acuerdo a sus necesidades.
- Verificar que el monto de los costos generales corresponda a la sumatoria de los costos individuales.
- Evaluar si los controles e información de los costos de inventarios de materias primas utilizados en el proceso de producción son coherentes y reales.
- Constatar que los egresos y consumos de materia prima estén reconocidos en los productos.
- Determinar si está calculando adecuadamente los costos de mano de obra utilizados en la producción.
- Verificar el margen de utilidad a partir del costo del producto y/o servicio producido.

Lo antes expuesto, pone en evidencia la necesidad de las empresas de contar con un profesional (Auditor) que audite el sistema de control interno y los costos de producción de una forma constructiva, de tal manera que, proponga medidas encaminadas a mejorar los procesos y controles.

Rincón (2012), precisa que, es necesario establecer un sistema de control de costos de producción cuando la directiva y gerencia no confían plenamente en los datos emitidos por el sistema de información contable, cuando ingresa un nuevo responsable de costos, o cuando se fabrica un nuevo producto o línea productiva.

Procesos de la auditoría de costos:

Los procesos de auditoría de costos se derivan en:

- Planeación de la auditoría
- Ejecución de la auditoría
- Informe de auditoría

Planeación de la auditoría: en esta fase el auditor investiga los procesos productivos de la empresa y las engloba en un todo, para presentar un análisis final, el cual le sirve al auditor como guía para las áreas o procesos que necesiten exámenes, desde la función de los costos, los cuales serán de importancia para los directivos de la entidad. Cabe recalcar que este es un paso primordial para alcanzar los objetivos preestablecidos.

Luego de realizar el proceso de identificación de las áreas y de reconocimiento de los factores claves para el examen, el auditor inicia con la investigación preliminar de los aspectos seleccionados, el cual permite desarrollar los programas de auditoría, el mismo que abarca aspectos importantes como:

Figura 3

Aspectos de la investigación preliminar

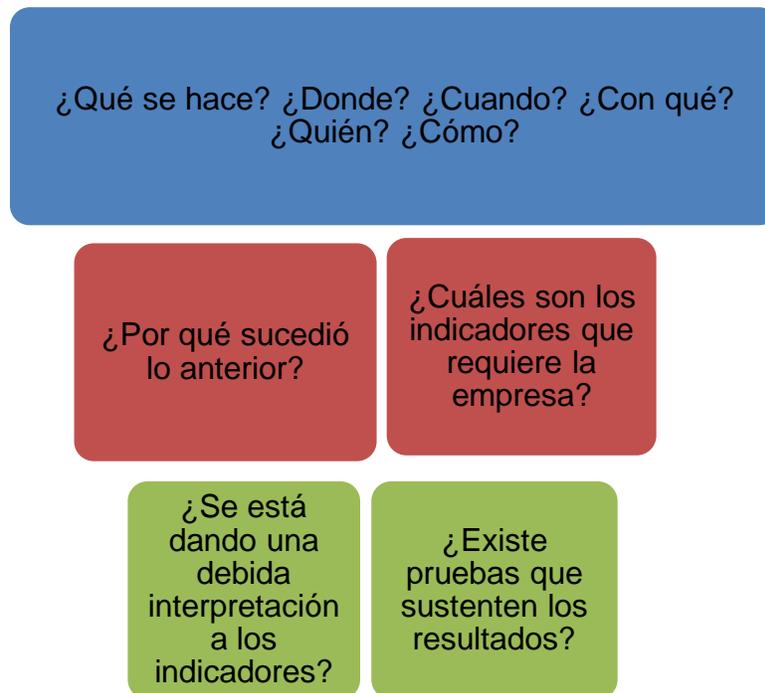


Fuente: Adaptado por el autor.

Ejecución de la auditoría

En esta etapa se efectúa lo planificado en la fase anterior, dando inicio a los procesos más significativos, posteriormente siguen los procesos que tienen que ver con la producción de los costos, acumulando así, información suficiente para la entrega de evidencias. La ejecución de la auditoría debe efectuarse con la técnica indagativa metódica, la cual permite reflexionar sobre:

Figura 4 Técnica indagativa



Fuente: Adaptado por el autor.

Informe de auditoría

Esta es la fase final del proceso de auditoría, da inicio con un resumen de los hallazgos y las recomendaciones, para este informe no existe algún tipo de modelo o formato específico pues se lo realiza de acorde a las evidencias que auditor debe informar. El informe de auditoría de costos da valoración a la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, gastos administrativos, gastos de venta, entre otros, a la vez que ayuda a reconocer las limitaciones que se ha estado teniendo en la gestión del proceso productivo de los costos. En la parte de las recomendaciones el auditor hace mención a ciertas pautas que los directivos de la empresa deberían seguir para obtener un sistema de control de costos adecuado a sus necesidades.

Metodología

El presente artículo se desarrolló bajo un enfoque mixto, debido a que se basó en procesos metódicos de investigación, se empleó instrumentos de recolección de información cualitativa con

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

técnicas de entrevista y observación y cuantitativa mediante la técnica de la encuesta, posteriormente se analizó la información recabada de forma holística.

En la presente investigación se empleó el método histórico – lógico, para la fundamentación teórica de las variables de estudio que se respaldó a través de la bibliografía investigada, a la vez que se empleó el método inductivo – deductivo el cual partió de las conceptualizaciones generales acerca de los sistemas de control interno de costos de producción, continuamente se utilizó el método analítico – sintético en el que se procedió a desarticular las variables de estudio en cada una de sus partes para finalmente ser analizadas de forma general.

La unidad de análisis de estudio de la presente investigación es la empresa JUSTILEGIS S.A., localizada en la provincia del Oro, donde se procedió a establecer como universo de estudio a 7 personas que cumplen sus funciones en las áreas administrativas, contables y de producción.

Resultados

Los resultados más relevantes que se concluyeron a partir de la aplicación de los instrumentos de investigación en el proceso de diagnóstico, se detallan a continuación:

Ambiente de control

- JUSTILEGIS S.A cuenta con un código de ética, sin embargo, el mismo es muy limitado ya que no especifica las normas de conducta bajo las cuales debe desempeñarse el personal.
- Manejan una estructura organizacional muy básica, por lo que no disponen de manuales de funciones que especifiquen los roles y actividades que deben desarrollar cada uno de los colaboradores, afectando así la productividad de la empresa.
- La entidad no cuenta con objetivos planteados a corto, mediano y largo plazo, provocando así un ritmo de trabajo monótono.

Identificación de eventos:

- JUSTILEGIS S.A carece de un estudio que evalué los riesgos o amenazas sean estas a nivel interno o externo, desconoce cómo esta situación puede afectar la economía de la empresa.
- La empresa no cuenta con un departamento de auditoría interna que realice el análisis de los posibles riesgos a los que esta propenso a enfrentarse.

Actividades de control

- La empresa en estudio no cuenta con políticas de control establecidas.
- No cuenta con procedimientos de control documentados, por lo que la producción es controlada de forma empírica, generando como consecuencia desperdicios de materiales y pérdidas económicas.

Información y comunicación

- La entidad no maneja un sistema de información y comunicación adecuado, por ello la información que procesa no es la indicada para emitir un criterio sobre la situación económica financiera de la misma.

Supervisión

- Al no contar con un sistema de control interno adecuado, mucho menos con un departamento de auditoría interna, se procede a evadir actividades necesarias para el desarrollo idóneo de los procesos productivos.

Propuesta: sistema de control interno de costos de producción, bajo el enfoque de COSO III para la industria camaronera JUSTILEGIS S.A

La propuesta se encuentra diseñada considerando las necesidades, falencias y riesgos analizados en la fase de diagnóstico. De esta manera, se presenta un sistema de control interno de costos de producción considerando los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, los mismos que se detallan a continuación, y un cuestionario para evaluar el sistema de control interno (anexo 1).

Ambiente de control: Se programa la inserción de un ambiente laboral en el cual la gerencia establezca una buena comunicación o entendimiento con sus colaboradores, para que el mismo no afecte el desempeño y desarrollo de las actividades de la entidad, para ello se propone: la reestructuración del código de ética, en el que detalle las normas, procedimientos y políticas sean comerciales o de operaciones diarias; por consiguiente se requiere el compromiso de los colaboradores en base a sus competencias; además se necesita de la implementación de una estructura organizacional que consolide el flujo de información entre el área administrativa y

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

operacional; la determinación de un comité que se encargue evaluar los controles internos gestionados.

Componente: Ambiente de control.

Tabla 1

Componente	Ambiente de control		
Objetivo	Propuesta	Responsable	Entregable
Fortalecer el sistema del control interno	Reestructurar el código de ética	Administrador y junta directiva	Código de ética
	Analizar el manual de procedimientos y funciones	Administrador y junta directiva	Manual de procedimientos
	Adquirir compromisos por competencias.	Administrador y departamento de recursos humanos	Acta de compromisos
	Mejorar la estructura organizacional	Administrador	Organigrama funcional
	Supervisar periódicamente el desarrollo y rendimiento de los controles internos de los costos de producción	Consejo de administración	Informe de supervisión
	Establecer líneas de reporte sobre los costos de producción y definir, asignar y limitar las autoridades y responsabilidades	Consejo de administración	Actas o informes

Evaluación de riesgos: se procede a analizar o evaluar el riesgo que no se haya podido evitar, con la finalidad de obtener la información necesaria para que el gerente proceda a tomar decisiones acertadas, se propone: adoptar medidas de prevención para los tipos de riesgos existentes:

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

inherentes, de control y de detección para su posterior medición, sean estos de nivel de riesgo alto, medio o bajo.

Componente: Evaluación de riesgos

Tabla 2

Componente	Evaluación de riesgos		
Objetivo	Propuesta	Responsable	Entregable
Verificar el impacto del riesgo dentro de JUSTILEGIS S.A	Analizar del riesgo inherente	Administrador y junta directiva	Papeles de trabajo
	Analizar del riesgo de control	Administrador y junta directiva	Papeles de trabajo
	Analizar del riesgo de detección	Administrador y junta directiva	Papeles de trabajo
	Determinar la probabilidad e impacto de los riesgos	Administrador y junta directiva	Papeles de trabajo
	Identificar los objetivos de corto y largo plazo institucionales y del área de producción relacionados con el volumen de producción, optimización de costos y maximización de beneficios	Administrador y junta directiva	Papeles de trabajo
	Valorar periódicamente los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos y establecer el mecanismo bajo el cual deben ser administrados	Administrador y junta directiva	Papeles de trabajo

Actividades de control: se presenta una base sólida con respecto a la implementación de políticas, sistemas y procedimientos para el cumplimiento de las actividades diarias, evitando los riesgos y asegurando el mayor potencial de logro de objetivos, a través de los papeles de trabajo empleados.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Componente: Actividades de control.

Tabla 3

Componente	Actividades de control		
Objetivo	Propuesta	Responsable	Entregable
Analizar las actividades relacionadas a la identificación de los riesgos	Revisar los documentos en los que consten las aprobación, verificación, revisión y ejecución	Jefes de departamentos	Documentos archivados
	Revisar los indicadores de gestión.	Jefes de departamentos	Hoja de medición de indicadores
	Verificar que el sistema de costos implantado funcione en correspondencia a las necesidades de la empresa	Jefe de producción	Informe
	Revisar las políticas y procedimientos que resguarden el control de los costos de producción	Jefes de departamentos	Manual de políticas y procedimientos
	Constatar que la empresa controla el sistema de costos y cuenta con los recursos de mano de obra, conocimiento, diseño y controles efectivos	Auditor interno	Informe
	Revisar cronológicamente los niveles de inventarios propuestos por el área de producción	Jefe de departamento y auxiliar	Documentos, archivos
	Controlar de manera permanente la capacidad productiva de la empresa.	Jefes de departamentos	Documentos, archivos.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

	Analizar el comportamiento de los costos de producción en periodos anteriores.	Jefe del área de costos	Documentos, archivos
	Verificar que los documentos que soportan la información de los costos son adecuados a las necesidades del sistema contable de la empresa	Auditor interno	Informe
	Establecer un cronograma de mantenimiento para maquinarias y equipos	Auxiliar contable o de costos	Documentos, archivos y cronogramas.
	Realizar un análisis profundo de los costos de producción en el que denoten las variaciones futuras	Jefe del área de costos	Documentos, archivos

Información y comunicación: se requiere establecer adecuados canales de comunicación que permitan la entrega y recepción de información oportuna, con enfoque a la producción de informes de gestión, situación financiera y la de cumplimiento de objetivos. La información obtenida no solo debe ser identificada y procesada, sino deberá ser compartida con el personal de la entidad de forma acertada para el debido control de la responsabilidad de sus actividades.

Componente: Información y comunicación

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Tabla 4

Componente	Información y comunicación		
Objetivo	Propuesta	Responsable	Entregable
Analizar los canales de información y manejo de la información.	Revisar los informes de gestión.	Jefes de departamentos.	Informes de gestión.
	Revisar la socialización de los informes de gestión.	Jefes de departamentos.	Actas de reuniones.
	Gestionar mecanismos directos para recoger oportunamente los datos para cumplir las metas propuestas	Jefes de departamentos.	Actas e informes.
	Implementar un sistema de TIC eficiente	Jefes de departamentos.	Actas.

Actividades de supervisión: se procederá a supervisar de manera constante el sistema de costos establecido debido a que el mismo es susceptible a decaer por múltiples circunstancias sean estas externas o internas cambiantes del entorno, para ello se propone: supervisar si las políticas enmarcadas están siendo interpretadas, desarrolladas y ejecutadas de manera analítica, para verificar si el impacto de la propuesta es positivo.

Componente: Actividades de supervisión

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Tabla 5

Componente	Actividades de supervisión		
Objetivo	Propuesta	Responsable	Entregable
	Determinar el proceso de producción de camarón considerando los factores específicos de la entidad		
Analizar los resultados del sistema de control interno	Revisar el sistema de control de los costos de producción.	Jefes departamentales.	Informes del sistema.
	Verificar los planes de mejora del sistema de control interno.	Jefes departamentales.	Planes de mejora.
	Revisar el cronograma de actividades.	Jefes departamentales.	Cronograma de actividades.

Discusión

Luego de todo el proceso analizado, se puede aseverar que la aplicación de un sistema de control interno de los costos de producción se regirá de acuerdo a las decisiones que los directivos de la organización tomen, se pudo verificar que las empresas camaroneras llevan una metodología arcaica, a pesar de la época en la que nos encontramos, la calidad del sistema está ligado al cumplimiento de sus objetivos, por ende, a través de la presente propuesta en la camaronera JUSTILEGIS S.A., esta se orienta a incrementar su rentabilidad, sin embargo, es la decisión de los directivos tomar el análisis para su estudio y ejecución.

Considerando el auge en la comercialización del camarón en los últimos años las empresas han buscado mecanismos que aseguren la eficiencia y eficacia en sus actividades operativas, la toma de decisiones acertadas con información idónea a la vez de efectuar el cumplimiento oportuno con los organismos y entes de control, buscando agilizar los procesos de producción, todo esto se logra a través del análisis de los sistemas de control de costos de producción, el cual permite a la organización tomar acciones y medidas de control.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

Anexo 1

Cuestionario del sistema de control interno de los costos de producción

N°	Preguntas generales	N/A	Si	No
Control interno de los costos				
1	¿La empresa cuenta con una manual de costos ?			
2	¿Existe un formato pre impreso del sistema de costos que emplee la entidad?			
3	¿JUSTILEGIS S.A. tiene determinado los procesos de producción?			
4	¿La empresa conoce su punto de equilibrio?			
5	¿La empresa cuenta con metas de producción determinadas?			
6	¿El departamento de costos cuenta con la colaboración necesaria de los otros departamentos?			
7	¿El departamento de costos cuenta con el personal idoneo para el desarrollo de sus actividades?			
8	¿Para los directivos de la empresa es importante los datos de los costos?			
9	¿La empresa cuenta con algun software de costos?			
10	¿El sistema de costos genera el valor unitario de los productos?			
11	¿El sistema de costos genera el valor total de los productos?			
12	¿El sistema de costos genera indicadores de rentabilidad?			
13	¿El sistema de costos facilita un reporte de desperdicios?			
14	¿El sistema de costos tiene conexión con el sistema contable?			
15	¿El sistema de costos tiene conexión con el sistema de producción?			
16	¿El sistema de costos tiene conexión con el sistema de operativo?			

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

N°	Preguntas generales	N/A	Si	No
Materia prima				
17	¿El sistema de costos que posee la empresa cuenta con documentación soporte de la materia prima?			
18	¿El sistema de costos diferencia la materia prima directa de la indirecta?			
19	¿El sistema de costos controla las entradas y salidas de la materia prima?			
20	¿El sistema de costos controla los desperdicios de la materia prima?			
21	¿El sistema de costos controla el tiempo por proceso?			
22	¿La materia prima se encuentra debidamente codificada?			
23	¿Existe un responsable que controle mediante el sistema de costos el uso de la materia prima?			
N°	Preguntas generales	N/A	Si	No
Costos indirectos de fabricación?				
24	¿El sistema de costos reconoce a los CIF?			
25	¿El sistema de costos mantiene un Presupuesto de CIF?			
N°	Preguntas generales	N/A	Si	No
Infotemes e indicadores de costos				
26	¿El sistema de costos entrega con perioricidad el esatdo de ventas?			
27	¿El sistema de costos entrega con perioricidad el esatdo de resultados?			
28	¿Se conocen los costos de los departamentos de producción y se tienen informes?			
29	¿Se conocen los indicadores de productividad?			
30	¿Se analizan las metas de producción con las de calidad?			
31	¿Se analiza los presupuestos con los costos reales?			

Referencias

1. Ager, A., Martínez, J., y González, J. (2006). *Cuerpo de Gestión Administrativa*. España: EDITORIAL MAD, S.L.
2. Amerino, M. (1996). Importancia de los sistemas de costos en la competitividad. *Revista Espacios Digital*, Vol. 17, N° 2.
3. Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.
4. Barquero, M. (2013). *Manual práctico del Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial I, S.L.
5. Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
6. Bravo, M., y Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresores.
7. Córdova, M. (2012). *GESTIÓN FINANCIERA*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
8. Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de costos. Enfoque gerencial y de gestión 2ª ed.* Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.
9. De Santos, D. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DE CONTROL INTERNO*. Madrid: Ediciones Días de Snatos S.A.
10. Eslava, J. (2010). *Análisis económico - financiero de las decisiones de gestion empresarial*. Madrid: ESIC Editorial.
11. Estupiñán, R. (2015). *Contro interno y fraudes COSO I, COSO II, COSO III Análisis de informe con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
12. Fonseca, O. (2008). *Vademecúm Controlador*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
13. Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control interno*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Contro - IICO.
14. García , C. (2008). *Contabilidad de costos*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
15. García, J. (2008). *Contabilidad de costos*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

16. Gimenez, C. (2008). Decisiones en la Gestión de costos para crear valor. Buenos aires: Errepar.
17. Gitman, J., & Joehnk, D. (2005). FUNDAMENTOS DE INVERSIONES. Madrid: PEARSON EDUCACIÓN, S.A.
18. Gómez, G. (1997). SISTEMAS ADMINISTRATIVOS ANÁLISIS Y DISEÑOS. México.
19. González, J., y González, C. (2011). Sistemas de Costos. España: Editorial Academia Española.
20. Hart, R. (1979). AGROECOSISTEMAS. Costa Rica: Centro Agronómico Tropical de Investigación y enseñanza.
21. Horngren, C. (2000). INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA. México: Pearson Educación de México, S.A de C.V.
22. Horngren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2003). Contabilidad. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
23. Jimenéz, F., y Espinoza, C. (2007). Costos Industriales. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
24. Kaplan, R., & Anderson, S. (2011). Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana. Cuadernos de contabilidad. SciELO, 23-43. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100002
25. Kuo, B. (1996). SISTEMAS DE CONTROL AUTOMATICO. México: PRENTICE-HALL HISPANOAMERICANA, S.A.
26. Laporta, R. (2016). COSTOS Y GESTIÓN EMPRESARIAL (INCLUYE COSTOS CON ERP). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
27. Lara , M. (2007). MANUAL BASICO DE REVISION Y VERIFICACION CONTABLE. Madrid: DYKINSON, S.L Melendez Valdéz, 61 - 28015 Madrid.
28. Loaíza, H. (1993). El control Interno en la Entidades Estatales. Escuela Superior de Administración Pública.
29. Lucio, A. (2008). SISTEMA DE COSTO. Alicante: Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
30. Manco, J. (2014). Elemtos básicos del control, la auditoría y la revisoria fiscal. Autores Editores Copyright.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

31. Mantilla , S. (2008). AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO. Bogota: Ecoe Ediciones.
32. Martinez, L. (2009). Repositorio UTP. (L. A. HERNANDEZ, Ed.) Obtenido de repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/1500/6581552M386.pdf?...1
33. Meigs, R., Williams, J., Haka, S., y Bettner, M. (2012). Contabilidad las bases para decisiones gerenciales. México: McGraw-Hill Companies.
34. Millán , S., y Sánchez, X. (2014). Modelo matricial para la asignación del costo utilizando activity basing cost. Entramado. Redalyc, 144-155. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265433711010>
35. Peterson, G. (2002). Contabilidad de costos por procesos. México: Universidad Autónoma de Baja California.
36. Ramón, J. (2000). Memoria 200. México: UNAN, México, D.F.
37. Rincón , C. (2012). Auditoría de costos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
38. Rincón, C. (2012). Auditoría de cosotos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
39. Rodríguez, L. (2012). Análisis de estados financieros. Un enfoque en la toma de decisiones. México: McGraw-Hill Interamericana.
40. Rojas , R. (2007). Sistemas d costos un proceso para su implementación. Colombia: UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA SEDE MANIZALES.
41. Rojas, R. (2007). Sistemas de Costos Un Proceso para su Implementación (Vol. Primera edición). Colombia: UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA SEDE MANIZALES.
42. Schupnik, W. (1998). Rentabilidad y productividad. México: Ecoe Ediciones.
43. Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M., y Salomón, L. (2013). Fundamentos de Auditoría. México: Instituto Mexicano de Auditores Públicos.
44. Zapata, P. (2015). Contabilidad de csotos herramientas para la toma de decisiones . Colombia: Ed. COLOMBIA: ALFAMOMEGA.

References

1. Ager, A., Martínez, J., and González, J. (2006). Administrative Management Corps. Spain: EDITORIAL MAD, S.L.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

2. Amerino, M. (1996). Importance of cost systems in competitiveness. *Espacios Digital Magazine*, Vol. 17, N° 2,.
3. Arredondo, M. (2015). *Accounting and cost analysis*. Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. OF C.V.
4. Barquero, M. (2013). *Practical Manual of Internal Control*. Barcelona: Profit Editorial I, . S.L.
5. White, Y. (2012). *Comprehensive audit rules and procedures*. Bogotá: Ecoe Editions.
6. Bravo, M., and Ubidia, C. (2013). *Cost accounting*. Quito: Escobar Printers.
7. Córdova, M. (2012). *FINANCIAL MANAGEMENT*. Bogotá: Ecoe Editions.
8. Cuevas, C. (2001). *Cost accounting. Management and management approach* 2nd ed. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.
9. De Santos, D. (1997). *THE NEW INTERNAL CONTROL CONCEPTS*. Madrid: Ediciones Días de Snatos S.A.
10. Eslava, J. (2010). *Economic - financial analysis of business management decisions*. Madrid: ESIC Editorial.
11. Estupiñán, R. (2015). *Internal control and fraud COSO I, COSO II, COSO III Report analysis based on transactional cycles*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
12. Fonseca, O. (2008). *Vademecum Controller*. Lima: Accountability and Control Research Institute.
13. Fonseca, O. (2011). *Internal Control Systems* Lima: Accountability and Contro Research Institute - IICO.
14. García, C. (2008). *Cost accounting*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. OF C.V.
15. García, J. (2008). *Cost accounting*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. OF C.V.
16. Gimenez, C. (2008). *Decisions in cost management to create value*. Buenos Aires: Err.
17. Gitman, J., & Joehnk, D. (2005). *FUNDAMENTALS OF INVESTMENTS*. Madrid: PEARSON EDUCACIÓN, S.A.

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

18. Gómez, G. (1997). ADMINISTRATIVE SYSTEMS ANALYSIS AND DESIGNS. Mexico.
19. González, J., and González, C. (2011). Cost Systems Spain: Editorial Academia Española.
20. Hart, R. (1979). AGROECOSYSTEMS Costa Rica: Tropical Agronomic Center for Research and Teaching.
21. Horngren, C. (2000). INTRODUCTION TO FINANCIAL ACCOUNTING. Mexico: Pearson Educación de México, S.A de C.V.
22. Horngren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2003). Accounting. Mexico: Pearson Educación de México, S.A. from C.V.
23. Jimenéz, F., and Espinoza, C. (2007). Industrial Costs Costa Rica: Technological Publisher of Costa Rica.
24. Kaplan, R., & Anderson, S. (2011). ABC cost system in the medium-sized Mexican industrial company. Accounting notebooks. SciELO, 23-43. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100002
25. Kuo, B. (1996). AUTOMATIC CONTROL SYSTEMS. Mexico: PRENTICE-HALL HISPANOAMERICANA, S.A.
26. Laporta, R. (2016). COSTS AND BUSINESS MANAGEMENT (INCLUDES COSTS WITH ERP). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
27. Lara, M. (2007). BASIC MANUAL OF ACCOUNTING REVIEW AND VERIFICATION. Madrid: DYKINSON, S.L Melendez Valdéz, 61-28015 Madrid.
28. Loaíza, H. (1993). Internal control in the State Entities. Superior School of Public Administration.
29. Lucio, A. (2008). COST SYSTEM Alicante: Area of Innovation and Development, S.L.
30. Manco, J. (2014). Basic elements of control, auditing and fiscal review. Authors Publishers Copyright.
31. Mantilla, S. (2008). INTERNAL CONTROL AUDIT. Bogota: Ecoe Editions.
32. Martinez, L. (2009). UTP repository. (L. A. HERNANDEZ, Ed.) Obtained from repository.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/1500/6581552M386.pdf?...1

Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno

33. Meigs, R., Williams, J., Haka, S., and Bettner, M. (2012). Accounting the basis for management decisions. Mexico: McGraw-Hill Companies.
34. Millán, S., and Sánchez, X. (2014). Matrix model for cost allocation using activity basing cost. Framework. Redalyc, 144-155. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265433711010>
35. Peterson, G. (2002). Cost accounting by processes. Mexico: Autonomous University of Baja California.
36. Ramón, J. (2000). Memory 200. Mexico: UNAN, Mexico, D.F.
37. Rincón, C. (2012). Cost audit Bogotá: Ecoe Editions.
38. Rincón, C. (2012). Coastal audit. Bogotá: Ecoe Editions.
39. Rodríguez, L. (2012). Financial statement analysis. A focus on decision making. Mexico: McGraw-Hill Interamerican.
40. Rojas, R. (2007). Systems d costs a process for its implementation. Colombia: COLOMBIA NATIONAL UNIVERSITY HEADQUARTERS MANIZALES.
41. Rojas, R. (2007). Cost Systems A Process for its Implementation (Vol. First edition). Colombia: COLOMBIA NATIONAL UNIVERSITY HEADQUARTERS MANIZALES.
42. Schupnik, W. (1998). Profitability and productivity. Mexico: Ecoe Editions.
43. Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M., and Salomón, L. (2013). Fundamentals of Audit. Mexico: Mexican Institute of Public Auditors
44. Zapata, P. (2015). Cost accounting tools for decision making. Colombia: Ed. COLOMBIA: ALFAMOMEGA.

©2019 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).