

CONCLUSIONES

Una de las tareas de mayor importancia del departamento o sección de contabilidad de costos dentro de cualquier organización es sin duda alguna la elaboración del estado de costo de producción y ventas. Ésta es una tarea ineludible por cuanto representa el primer paso para la elaboración del estado de resultados; en él se resumen los costos incurridos para la fabricación de los productos vendidos a través de un desplazamiento coherente a lo largo de todas las cuentas relacionadas con las actividades fabriles.

La elaboración del estado de costo de producción y ventas es un cálculo demostrativo de cada uno de los costos de producción incurridos por la empresa en determinado periodo. Este informe debe contener el resultado de todas las operaciones realizadas en el área de manufactura, y ser presentado con detalles especialmente cuando se trata de condensar información con fines internos. Por ejemplo, a los gerentes y administradores les interesa el valor de los costos primos incurridos durante el período, o el comportamiento del valor de los inventarios en el período, con mayor detalle o más urgencia que los usuarios externos. Por eso el estado de costo de producción y ventas debe ser adaptado a las necesidades de planificación, control y toma de decisiones dentro de la organizaciones, es decir, en algunas ocasiones, el estado de costo de producción y ventas puede ser presentado de forma resumida o condensada, otras veces de forma detallada: por líneas de productos, por conceptos, entre otros, para generar la información de forma pertinente a la gerencia.

Para la elaboración del estado de costo de producción y ventas también se debe considerar el sistema de acumulación de costos utilizado por la empresa, el cual depende de las situaciones de producción con el objeto de determinar eficientemente el total de los costos de producción incurridos y proporcionar información sobre las unidades del producto en su estado material presente, bien sea terminado, en proceso o solamente en materia prima, a determinada fecha.

Con el desarrollo de la presente investigación se logró presentar el Estado de Costo de Producción y Ventas en los sistemas de costos convencionales, entendiéndose por sistemas de costos convencionales los sistemas de acumulación de costos por órdenes específicas y por proceso, los sistemas de costos históricos y estándar y los sistemas de costos absorbentes y variables. El mismo informe puede ser ajustado a los distintos sistemas de costos y a circunstancias especiales.

El requisito indispensable en todo caso al elaborar el estado de costo de producción y ventas es conocer el funcionamiento del sistema de costos presente en la contabilidad de la organización, es decir, conocer exactamente el tratamiento o la contabilización de las operaciones, dado que de acuerdo a las cuentas afectadas en la contabilización, deberán presentarse dichas operaciones en la estructura del estado de costo de producción y ventas. Ciertamente, la clave consiste en tener presente el movimiento de las cuentas de inventario de productos en proceso y de productos terminados durante el período en que se elabora el informe, y razonar qué conceptos afectan a estas cuentas, para reflejarlas de manera coherente o lógica en el estado de costo de producción y ventas.

La presente investigación trató de presentar la estructuración del estado de costo de producción y ventas combinando la mayor cantidad de situaciones que se pueden generar en los distintos sistemas de contabilidad de costos, o por lo menos las más usuales, así como su estructuración cuando se combinan dichos sistemas. Sin embargo no se logró agotar el tema -ni tampoco se pretendió hacerlo-, por el contrario, se pueden reflexionar muchas otras circunstancias y su influencia en la elaboración del estado de costo de producción y ventas, más aún en la actualidad, cuando se dispone de gran variedad de sistemas de costos para ser adaptados a las características y necesidades particulares de cada organización, tales como tipo de proceso productivo, momento de requerimiento de la información y estructura orgánica de la organización. Esta adaptación se justifica por la complejidad y la heterogeneidad de procesos y productos ofrecidos por las organizaciones, que complican la adopción de un sistema de costos, sin establecer algún cambio o combinación en sus características.

La influencia en el estado de costo de producción y ventas de todas las adaptaciones o modificaciones en los sistemas de costos puede ser analizadas sin lugar a dudas a través del flujo de costos, a través de las cuentas control y a través del análisis de la disponibilidad de información en la organización y las necesidades de ésta. La aventura de diseñar un estado de costo de producción y ventas satisfactorio es una tarea delicada en la que, aparte de conocer las características y requerimientos de la organización, tal como se indicó, se debe conocer a profundidad la forma de operación del sistema de costos utilizado en la empresa; sin embargo habrá siempre una estructura común en la cual se presenten los costos incurridos durante el periodo clasificados de acuerdo a cierto criterio.

La elaboración y perfeccionamiento de un estado de costo de producción y ventas no debe obsesionar; se debe mostrar, sí, sólo la información necesaria y suficiente vigilando que el costo y esfuerzo de su generación no supere sus beneficios. Es decir, debe existir equilibrio económico y brindar suficiente información para fundamentar decisiones sin incurrir en excesos o faltantes de detalles de información, los cuales generalmente son costosos.

Respecto a la disponibilidad de información se puede indicar que la informática constituye una herramienta insustituible a medida que las operaciones de fábrica se expanden; con ella se pueden automatizar gran cantidad de las tareas, ajustadas a las necesidades o requerimientos de cada organización, así como obtenerse, en tiempo relativamente corto, información que tal vez hace unos años era imposible de obtener oportunamente. Diseñar sistemas automatizados para el control de inventarios de materiales y suministros, para el cálculo y control de nómina, para la producción en proceso y para la producción terminada, aligeraría enormemente la elaboración del estado de costos de producción y ventas.

La toma de decisiones acertadas no se garantiza únicamente con un excelente sistema de información o con un detallado estado de costo de producción y ventas. El éxito depende, entre otros factores, de la sinergia entre las distintas áreas funcionales de la organización. La importancia de un sistema de información, especialmente del estado de costo de producción y ventas, radica en el apoyo dado a la gerencia para cumplir sus objetivos, pues un sistema de información ineficiente puede desvirtuar u obstaculizar los mejores esfuerzos tendientes al establecimiento de políticas, a la mejora continua y al perfeccionamiento.