

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICROEMPRESAS

COST SYSTEM FOR PRODUCTION ORDERS IN THE PROFITABILITY OF MICROENTERPRISES

Vera-Solórzano Esteban Josué ^{1*}; Looor-Mieles Tania Jacqueline ²

¹ Investigador Independiente. Manta – Ecuador. Correo: verajosue40@gmail.com

² Investigadora Independiente. Manta – Ecuador. Correo: tanialoorm34@gmail.com

RESUMEN

Actualmente, con la globalización las empresas manufactureras e industriales se encuentran inmersas en entornos económicos y mercados cada vez más competitivos, donde el avance tecnológico juega un papel importante, exigiendo a estas microempresas invertir más con el objetivo de mantenerse en el mercado. La aplicabilidad de los costos por órdenes de producción o de trabajo va relacionado con la fabricación de productos o prestación de servicios que resultan de la estructura organizacional de la empresa, su equipamiento, su disponibilidad de capital y de materiales que permitan concretar la producción o prestación de servicios, esto demuestra que este tipo de control es el más conveniente para empresas donde se fabrica productos de acuerdo al pedido del cliente, y es donde se acumulan los costos de acuerdo a los pedidos específicos.

Palabras clave: Sistema de costos, Órdenes de producción, Rentabilidad, Microempresas.

ABSTRACT

Currently, with globalization, manufacturing and industrial companies are immersed in increasingly competitive economic environments and markets, where technological progress plays an important role, requiring these micro-enterprises to invest more in order to stay in the market. The applicability of costs for production or work orders is related to the manufacture of products or the provision of services that result from the organizational structure of the company, its equipment, its availability of capital and materials that allow the production or provision to be carried out. of services, this shows that this type of control is the most convenient for companies where products are manufactured according to the customer's order, and it is where costs are accumulated according to specific orders.

Keywords: Cost system, production orders, profitability, microenterprises.

1. INTRODUCCIÓN

En Ecuador, la carpintería es una actividad que se inició desde la época colonial, la fabricación de muebles a través de hábiles manos artesanales, obteniendo como resultado la elaboración de muebles y artículos con estilos que fueron extraídos de otros continentes, sin embargo, es preciso mencionar que para la elaboración de muebles requiere de experiencia y una formación adquirida.

Es por ello que este proyecto tendrá un gran aporte en la industria del mueble del país ya que, muchas empresas de este tipo trabajan de forma empírica sin contar con un Sistema de Costeo en la producción de muebles, de esta manera se busca que; a través de la determinación real del costo y precio de venta, que las microempresas determinen correctamente sus costos, con la finalidad de establecer un margen real para así no afectar la rentabilidad.

La importancia práctica del presente trabajo de investigación se debe a que, los resultados obtenidos en el análisis del problema por el cual atraviesa la microempresa “Ebanistería Vera”, fabricantes de muebles del sector son posibles de resolver; mediante la aplicación de una guía de procedimientos de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, puede ayudar a la obtención de una mejor información financiera en cuanto a su rentabilidad real; mismo que, será factible para otras microempresas que atraviesan la misma problemática en distintos sectores de la ciudad de Manta.

La aplicación de un Sistema de Costos de forma empírica e informal produce incertidumbre y complejidad en la rentabilidad de las empresas manufactureras, creando problemas por no contar con información verídica de sus costos que permita a los propietarios ser proactivos.

Con la aplicación de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción, se logrará obtener los costos reales para cada producto, teniendo así una mejor visión de los costos que ayude a la rentabilidad que ayude al avance de la microempresa “Ebanistería Vera”.

2. CONTABILIDAD DE COSTOS

El autor Sinisterra (2006) indica que la contabilidad de costos se trata de “un subsistema de contabilidad financiera al que corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva” (p.35).

Otro autor indica lo siguiente:

La Contabilidad de Costos es el sistema contable general que permite conocer cuánto cuesta producir un artículo, podría decirse que es un subsistema del sistema general cuyo ámbito de aplicación está definido, lógicamente para las empresas industriales; sin embargo en su contexto teórico posibilita ser aplicable para cualquier otro tipo de empresas u organizaciones, es decir su marco conceptual permite adquirir los criterios válidos en sector agrícolas, pecuarios, alimentos e inclusive identificar el costo de un servicio o actividad. (Castaño, 2009, p.5).

En conclusión, ambas definiciones del concepto de la contabilidad de costos indican que ayuda a la mejora continua de las organizaciones y se define como un conjunto constituido de procedimiento y criterios para la acumulación, clasificación y asignación de costos a los productos y centros de actividad, con el propósito de ofrecer control e información relevante para la toma de decisiones.

Importancia

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado.
- Brindar los diferentes niveles de la administración de la empresa.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura.
- Proporcionar información de los costos necesarios para la presupuestación.

- Brindar racionalidad en la toma de decisiones.

Características

- Proporciona información necesaria para la toma de decisiones.
- Clasifica, acumula, controla y asigna costos.
- Informa sobre costos existentes, para medir la utilidad, estado de resultado y evaluar inventarios.
- Proporcionar información a la administración que sea el fundamento en el proceso de planeación, control y toma de decisiones. (Sinisterra, 2006)

Ventajas y desventajas de la Contabilidad de Costos

Ventajas

- Permite una información periódica más frecuente sobre la posición financiera de la empresa.
- Mantiene un detalle cronológico, sistemático y costeable de todas las operaciones.
- Facilita cálculos para nuevos productos y diseños.

Desventajas

- El método es costoso pues su aplicación al ser compleja requiere de personal más especializado.
- Existe dificultad para obtener el valor actual de algunos activos.
- Requiere de mayor esfuerzo, tiempo y control sobre los elementos del costo.

3. INDUSTRIAS MANUFACTURERAS EN EL ECUADOR

Desde el inicio de la historia, el ser humano ha tenido que alterar diversos materiales para la creación de distintas herramientas a fin de poder subsistir.

Gracias a esto se ha dado origen a los procesos de fabricación, también llamados procesos de manufactura.

Por su parte, manufactura significa, de acuerdo con su origen, “obra hecha a mano”. Sin embargo, a partir del inicio de la era industrial, se amplía la definición a “obra hecha a mano o con la ayuda de máquinas”, y hoy en día, por razones de costos, eficiencia y calidad, es un mecanismo para la transformación de materiales en artículos útiles para la sociedad. (Barbosa y otros, 2019, p.23)

De acuerdo por la información emitida por la SUPERCIAS (2020) en su investigación sobre la eficiencia de las empresas manufactureras en el Ecuador determina que “las industrias manufactureras ecuatorianas juegan un rol fundamental no solo en el sector productivo de la economía sino también como una fuente de generación de empleo y dotación de ingresos al estado” (p.32).

Además, “la industria manufacturera tiene una participación promedio del 14.09% del Producto Interno Bruto (PIB) anual y seguida por los sectores construcción y comercio, las cuáles han tenido una participación promedio del PIB anual del 11.95% y 10.60% respectivamente” (SUPERCIAS, 2020, p.51).

4. NIC 2 INVENTARIOS

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. (International Accounting Standards Board, 2019, p.4)

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los

materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (IASB, 2019, p.6)

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (IASB, 2019, p.6)

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (IASB, 2019, p.9)

5. NIIF PARA PYMES

La NIIF para Pymes en la sección 3 establece que, los Estados Financieros se presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los Flujos de Efectivo de una entidad (Alvarado & Calle, 2011). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de

reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales. (IASCF, 2009, p.26)

La sección 4 establece la información a presentar en un Estado de Situación Financiera y cómo presentarla. El Estado de Situación Financiera (que a veces denominado el balance) presenta los Activos, Pasivos y Patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. (IASCF, 2009, p.31)

La 5ta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla. (IASCF, 2009, p.35)

La 6ta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas. (IASCF, 2009, p.38)

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio. (IASCF, 2009, p.38)

La sección 7 establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (IASCF, 2009, p.40)

De acuerdo con la IASCF (2009) una entidad presentará “un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el

que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación” (p.40).

6. CONCLUSIONES

Para concluir, es de vital importancia la aplicación de la Guía de procedimientos de un sistema de costos por órdenes de producción y mantenerla, ya que permitirá establecer de manera eficiente y eficaz el desempeño de cada uno de los elementos del costo, así como sus variaciones y afectaciones, además, analizar de manera minuciosa los costos directos e indirectos, materia prima, mano de obra entre otros incurridos en los elementos de fabricación de muebles, pues esta información permitirá examinar la rentabilidad de la microempresa, así como la implementación de nuevas estrategias para el cumplimiento de sus metas.

REFERENCIAS

Alvarado, P. F., & Calle, M. L. (10 de marzo de 2011). Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal "Artema": <https://dspace.ucuenca.edu.ec>

Barbosa, A. M., Mar, C. E., & Molar, J. F. (2019). Manufactura: conceptos y aplicaciones. México: Patria. <https://elibro.net/es/ereader/ulearn/121285?page=15>.

Castaño, O. M. (2009). Costos y Presupuestos. <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>

IASB. (2019). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

IASCF. (julio de 2009). Normas Internacionales de Información Financiera Para Las Pequeñas y Medianas Empresas. www.mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

International Accounting Standards Board. (2019). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Sinisterra, G. V. (2006). Contabilidad de costos. Bogotá: Ecoe Ediciones.

SUPERCIAS. (2020). La Eficiencia de las empresas manufactureras en el Ecuador. Superintendencia de Compañías, 6. https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/eficienciamanufactura_FINAL.pdf

SUPERCIAS. (2020). Tabla de indicadores. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf