

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCION PARA LA MICRO EMPRESA “LOS CEREZOS”

La contabilidad de costos la mano derecha de las demás contabilidades

Autora: Zulma Liliana Solórzano Mora

zsolorzanom@uniminuto.edu.co cel. 3152985568

Resumen ejecutivo

La contabilidad de costos es una herramienta fundamental para la gerencia porque proporciona información pertinente de aspectos relevantes de la empresa, información que ayuda a la contabilidad financiera para la preparación y presentación de los estados financieros de interés general: para usuarios internos y externos de la compañía y a la contabilidad administrativa para la toma de decisiones y estrategias, cuyas metas se enfocan en maximizar el beneficio económico sin disminuir la calidad del producto o servicio. Teniendo en cuenta los objetivos de la contabilidad de costos, en la microempresa los Cerezos se implementó el sistema de costos por órdenes de producción después de aglomerar información suficiente y pertinente de los procesos realizados para la elaboración de los derivados lácteos que produce la microempresa, sistema de costos que se ajustó a las necesidades de la microempresa, donde se trabaja por pedidos que realizan sus clientes; determinando el costo de cada producto específico, manejo del inventario y la preparación y presentación de los estados financieros.

Palabras claves

Costo, Elementos del costo, Contabilidad de costos, sistemas de costos de producción.

Abstract

Cost accounting is a fundamental tool for management because it provides relevant information on relevant aspects of the company, information that helps financial accounting for the preparation and presentation of financial statements of general interest: for internal and external users of the company and administrative accounting for decision making and strategies, whose goals are focused on maximizing economic benefit without diminishing the quality of the product or service. Taking into account the objectives of cost accounting, in the Cherry companies the cost system was implemented by production orders after

gathering sufficient and pertinent information of the processes carried out for the elaboration of the dairy products produced by the microenterprise. Of costs that were adjusted to the needs of the microenterprise, where they work for orders made by their customers; determining the cost of each specific product, inventory management and the preparation and presentation of the financial statements.

Keywords

Cost, Cost elements, Cost accounting, production cost systems.

Introducción

Las empresas actualmente enfrentan desafíos comerciales bastante amplios, la globalización de los mercados ha permitido el libre comercio; en consecuencia el consumidor encuentra a su disposición productos con características muy similares cuya principal diferencia radica en el precio y país de origen, es así que ahora la competencia no es solamente local sino además internacional, el valor agregado que crea la diferencia y ventaja competitiva es la calidad ofrecida a un precio asequible, pero cuando no se maneja una contabilidad de costos adecuada las pequeñas empresas fracasan porque para mantenerse en el mercado necesitan que los procesos de producción establezcan el máximo aprovechamiento y rendimiento de los elementos del costo, adecuado manejo de los inventarios, y aprovechamiento de las instalaciones; además la necesidad de implementar la contabilidad en las microempresas es también preocupación del gobierno porque muchas se encuentran en la informalidad; informalidad que se presenta cuando “desempeñando una actividad económica legal, no cumple con los requisitos exigidos por el Estado” (Documento CONPES 3484, 2007, p. 4), para algunas va desde evadir impuestos, no llevar la contabilidad, ni presentarla, hasta no tener el debido registro mercantil. Más allá del tema jurídico y normativo, implementar la contabilidad en la microempresa se debe hacer pensando en el carácter estratégico que conlleva pues facilita la información a todos aquellos grupos que están interesados, mejorando las relaciones con la microempresa. Según Meigs y otros, (2000) la información contable presentada revela el estado financiero de la empresa, del cual dependen las decisiones que tomen los usuarios internos y externos del ente económico en cuestión. Para lo cual y revisando los procesos que lleva la microempresa los Cerezos para la producción del queso semicurado, el yogurt con fruta y la cuajada se evidenciaron falencias en la parte contable; específicamente en el manejo y determinación de los costos de producción de cada producto lo que en derivación conduce a tener problemas para la determinación del estado de la empresa, desperdicios de materia prima, mano de obra, fijación del precio de venta del producto y desventaja competitiva. Para fortalecer la parte empresarial y suplir la necesidad de la microempresa se

implementó un sistema de costos de producción; la investigación sobre la cual se apoyó la implementación del sistema de costos se desarrolló según los siguientes objetivos:

-Caracterizar los procesos que realiza la microempresa “los cerezos” para la producción de queso semicurado, yogurt con fruta y cuajada.

-Determinar el sistema de costos de producción más adecuado para la liquidación y reconocimiento de los costos; que conduzca a la preparación y presentación de los estados financieros.

- Implementar el sistema de costos de producción en la microempresa los Cerezos y la realización y presentación de los estados financieros.

La contabilidad de costos, es una herramienta transcendental para la gestión administrativa y financiera, debido a la influencia estratégica que brinda en el buen desempeño de la empresa y el éxito del negocio, en base a esto se han adelantado tesis, ensayos, artículos, libros, etc., que profundizan el tema y algunos han servido como referentes para este proyecto, Madriñan Cevallos, M. (2013), enfoca su trabajo en el desarrollo de un sistema de costos buscando rentabilidad y competitividad para le empresa. González Delgado, N. (2017). El propósito de su trabajo fue el procedimiento a seguir para Implementar un sistema de costos, Quiroga Parra, D. (2011). Crea un modelo matemático para la pequeña empresa que “se fundamenta en las más relevantes variables globales y los parámetros internacionales de productividad y competitividad y responde al perfil de una empresa de categoría mundial, capaz de competir internacionalmente con sus similares”. entonces desde el punto de vista científico este trabajo ha demostrado mediante la investigación y experiencia que los sistemas contables facilitan la medición de la rentabilidad y la viabilidad de un negocio y ha logrado que la microempresa los Cerezos se organice y evalué una posible ampliación de su planta de producción de los derivados lácteos; producto líder de la microempresa y principal fuente de sus ingresos , teniendo claras las utilidades y los riesgos de un apalancamiento financiero para tecnificar el proceso.

Materiales y Métodos

En el presente trabajo en contaduría pública, utilizó el método deductivo porque se reunió información acerca de la contabilidad de costos desde los conceptos básicos hasta llegar a los sistemas de costos y su aplicación, para determinar según las características particulares de la microempresa el que mejor correspondiera a sus necesidades. Así también se utilizó investigación práctica la cual para Murillo (2008), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque

busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación.

Así se puede evidenciar la aplicación de estos métodos donde se describió y cuantifico toda la información referente a los procesos que realiza la productora los cerezos para fabricar los tres productos que ella distribuye en el municipio de Chipaque Cundinamarca, porque allí se aplicaron los conocimientos de costos, adquiridos durante el trascurso del pregrado, cuando se analizaron los diferentes sistemas de costos y se determinó que el sistema de costos por órdenes de producción para la productora los cerezos es el apropiado,

Por este sistema se liquidó el paso a paso para elaborar cada producto, se determinó la cantidad de materiales para cada unidad de producto y el costo de cada uno; la cantidad de tiempo en la elaboración de cada uno y el costo por hora. Así también se liquidaron los costos indirectos de fabricación por unidad de producto mediante la aplicación de la tasa presupuestada para los CIF encontrada para la productora los cerezos. Este sistema de costos determinado se aplica para liquidar y costear los diferentes pedidos que le realizan los clientes a la productora, que son en pequeñas cantidades de cada uno de los tres productos. Otros sistemas como los costos de producción por procesos no son tan apropiados debido a que están propuestos para procesos de producción continuos que no acatan el detalle de los pedidos de cada cliente.

Resultados o Estado actual de la investigación, y Discusión

En la productora los Cerezos se concluyó implementar el sistema de costos por órdenes de producción, se priorizo la necesidad de una mejor organización en las cuentas que la productora utiliza para la liquidación de las utilidades que genera la venta de cada producto. Esta era una de las principales falencias por lo cual en periodos anteriores los costos y gastos eran descontrolados sin liquidar las utilidades o pérdidas que resultaban de las operaciones de producción y ventas de los tres productos que fabrica.

El sistema de costos es una herramienta que toda empresa sin importar si es micro o macro debe implementar, para T., C., M., S., V., M. (2012). “el éxito en cualquier organización desde la pequeña tienda de la esquina hasta la mayor corporación multinacional requiere el uso de los conceptos y las prácticas de la contabilidad de costos, la cual proporciona datos clave a los gerentes para la planeación y el control, así como para el costeo de productos, servicios e incluso clientes”,(P. 15), por lo tanto permite determinar el costo unitario el cual es básico para la toma de decisiones financieras y económicas; por ejemplo el establecimiento del precio de venta público de cada producto, la cantidad a producir y la política de inventarios, además que con lleva a determinar el

costo de ventas de los productos vendidos en el periodo para obtener el margen bruto de utilidad con respecto a las ventas, de esta forma se alimenta la información que lleva a la productora a elaborar y presentar los estados financieros comparativos básicos como son el estado de resultados, el estado de la situación financiera y los flujos de efectivo que la empresa genera.

Una vez consultados los sistemas de costos por orden de producción, por procesos y costos basados en actividades se encontró que este último tiene un costo/beneficio demasiado alto para su implementación debido a los requerimientos que exige ABC en cada uno de los pasos para su implantación, lo cual necesita de un sistema de actividades y recursos ya que estos últimos son consumidos por las actividades y los objetos de costos consumen actividades, sistema que requiere una descripción de las actividades y recursos con sus costos para que al final se obtenga el costo unitario por actividad y el costo unitario total. En los costos por procesos la microempresa solo cuantifica las ordenes de pedido a menor escala que le realizan sus clientes y los costos por proceso generalmente son usados para producción continua como las industrias cerveceras, y de telas que utilizan procesos continuos repetitivos y no paran su producción en cambio el sistema de costos por orden de producción es apropiado para la microempresa debido a su pequeña capacidad y a las órdenes de producción que le realizan sus clientes; pedidos que tienen características específicas de volumen y precio de acuerdo a cada cliente.

Finalmente en la productora los cerezos con el resultado de esta práctica se lograron obtener los costos unitarios y las cantidades de cada material directo que contiene cada uno de los productos que la microempresa produce, al multiplicar la cantidad de materia prima por el costo unitario encontrado de cada uno y por lo tanto se registraron los reconocimientos de la materia prima directa para cada orden de producción. De la misma forma se obtuvieron los costos unitarios de cada unidad de tiempo directo que consume cada uno de los productos que la microempresa produce, al determinar el costo unitario de cada producto en cuanto a mano de obra directa, al multiplicar la cantidad de tiempo y su costo por unidad para cada producto, por lo tanto se registraron los reconocimientos de la materia prima directa para cada orden de producción. Asimismo se obtuvieron los costos unitarios por los CIF (costos indirectos de fabricación), al encontrar en la práctica la tasa presupuestada de los CIF y ser multiplicada la cantidad de horas de mano de obra directa por unidad de producto, porque para obtener esta tasa se analizaron y liquidaron los costos indirectos de fabricación que la microempresa utiliza en forma semanal, estos costos así encontrados se dividieron por el nivel de producción de horas de mano de obra directa para una semana con el fin de obtener así la tasa de costos indirectos de fabricación en pesos por cada hora efectiva de mano de obra directa; el nivel de producción en horas de mano de obra directa se encontró al sumar las horas de mano de obra directa efectivas laboradas en cada semana de acuerdo a los pedidos liquidados en la semana.

Con la información así encontrada se liquida el costo por pedido con el sistema de costos por órdenes de producción.

Otros resultados de la práctica fueron implantar el sistema de costos por órdenes de producción acogido por la administración de la productora los cerezos, el cual es utilizado para actualmente para elaborar y presentar los estados financieros los cuales le sirven de gran utilidad para conocer en forma veraz y oportuna el estado financiero actual de la microempresa sus flujos de efectivo y para tomar las decisiones financieras a que tenga lugar la productora.

Así también la microempresa con este sistema implementado puede ahora controlar los Inventarios de materia prima, de productos en proceso y de productos terminados como también la mano obra directa y los costos indirectos de fabricación, ya tiene sus costos unitarios y por cada orden de producción.

Para los quesos la política de inventarios es que la leche fresca se consuma toda la que se recibe a diario, por lo tanto nunca liquida inventario final de este producto; para la sal se determina el stop final de 5 kilos cada semana, para el cuajo se determina un stop de inventario final de 100 centímetros cúbicos, el inventario de empaques se determina de acuerdo a la cantidad de pedidos por lo tanto el stop de inventario final es de cien bolsas semanales.

CONCLUSIONES

1. Los métodos abordados ofrecen la información para entender los procesos de producción de la microempresa y para el reconocimiento de los costos.
2. El sistema de costos por órdenes de producción es conveniente para administrar los costos de esta microempresa al utilizarlos como instrumento adecuado en la toma de decisiones y son base para alimentar la información financiera.
3. La práctica realizada presenta como el sistema de costo por órdenes de producción implementado y admitido en la microempresa los cerezos es apropiado para conocer el costo real de cada uno de los productos, elaborar el resultado de sus operaciones, presentar los estados financieros, tomar decisiones que faciliten maximizar las utilidades y para contribuir a la eficiencia, eficacia y economía de los recursos.

BIBLIOGRAFIA

- AMAT, O. y P. SOLDEVILA (2000): Contabilidad y gestión de costes, Gestión 2000, Barcelona.
- Documento CONPES 3484. (2007). Política nacional para la transformación productiva y la promoción de las micro, pequeñas y medianas empresas: un esfuerzo público-privado.
- CHANG L. A. (s/f): "La importancia de la contabilidad de costos",
< <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>>
[26/5/2014].
- CUEVAS, C. (2001). Contabilidad de costos, enfoque gerencial y de gestión, Prentice Hall, Colombia.
- GONZÁLEZ DELGADO, N. (2014): "Estudio sobre la gestión del costo en las empresas cubanas", *Cofín Habana*, vol. 8, No. 1, La Habana, pp. 36-41.
- González Delgado, Nora de las Mercedes. (2017). Procedimiento de un sistema de costo. *Cofín Habana*, 11(2), 91-101. Recuperado en 07 de abril de 2018, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200007&lng=es&tlng=es.
- JIMÉNEZ, C. (1999): Costos para empresarios, Ediciones Macchi, Buenos Aires.
- LÓPEZ, M. et al. (2010): Sistemas de costo, Editorial Félix Varela, La Habana.
- Meigs, R.; Williams, J.; Haka, S. y Bettner, M. (2000). Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales, 11 Edición, Bogotá: Mc Graw Hill.
- HORNGREN, C. T. (2007): Contabilidad de costos, Editorial Félix Varela, La Habana.
- https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/35273085/contabilidad_para_mipymes.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1518240575&Signature=otdIf%2FofWhTX1kMrnxX8%2Fiymog8%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DContabilidad_para_Mipymes_en_Colombia_co.pdf.
- Madrñan Cevallos, Mayu. Tesis (Licenciado en Finanzas), Reestructuración del sistema de costeo estudio de caso: Talleres Guayasamín. Universidad San Francisco de Quito, Colegio de Administración para el Desarrollo, Quito, Ecuador, 2013

Murillo, W. (2008). La investigación científica. Consultado el 18 de abril de 2008 de <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-científica/investcientífica.shtm>

PCC (2016): Actualización de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, VII Congreso del PCC, La Habana.

POLIMENI, R; F. FABOZZI Y A. ADELBERG (2005): Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Editorial Félix Varela, La Habana, Cuba.

Quiroga Parra, D. (2011). MODELO MATEMÁTICO PARA DETERMINAR LA COMPETITIVIDAD DE LAS PYME'S.. Revista Docencia Universitaria, 4(1). Consultado de <http://revistas.uis.edu.co/index.php/revistadocencia/article/view/1364>

T., C., M., S., V., M. (2012). Contabilidad de costos. (14a. Ed.) Pearson Educación. Página 15. Tomado de <http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000>