

Focus on business costs in small and medium enterprises

Enfoque de los costos empresariales, en las pequeñas y medianas empresas

Roque Juan Cagua Hidrovo

juancaguah@gmail.com
rjcagua@uce.edu.ec

RESUMEN

Cada vez las empresas se encaminan a la excelencia de la calidad de la gestión institucional, los costos es parte integrante de la gestión, están presente en la etapa de planificación, este elemento se ha convertido de gran importancia para la competitividad empresarial; aún más cuando las empresas compiten en mercados exigentes; de tal manera que los costos son una variable indispensable en la gestión empresarial; la empresa debe analizar y tomar decisiones durante el desarrollo del proceso productivo, entre estas decisiones es minimizar el costo para maximizar los beneficios, se analiza la posibilidad de reducir costos sin disminuir la calidad y debe aumentar la calidad sin aumentar sus costos de los productos. La minimización de los costos se realiza mediante la aplicación de los sistemas de costeo, los mismos permiten a la empresa el control de sus costos, así como también la maximización de beneficios, contribuyendo al desarrollo estratégico de la pyme.

Descriptores: Costos, calidad, económicos, procesos productivos, resultados, clientes, sociedad, equilibrio, rendimiento.

ABSTRACT

Each time companies are directed to excellence in the quality of institutional management, costs are an integral part of management, are present in the planning stage, this element has become of great importance for business competitiveness; even more when companies compete in demanding markets; in such a way that costs are an indispensable variable in business management; the company must analyze and make decisions during the development of the production process, among these decisions is to minimize the cost to maximize the benefits, analyzing the possibility of reducing costs without reducing the quality and should increase the quality without increasing their costs of the products. The minimization of costs is done through the application of costing systems, they allow the company to control their costs, as well as maximizing profits, contributing to the strategic development of the SME.

Descriptors: Costs, quality, economic, productive processes, results, customers, society, balance, performance.

1. Introducción.

Las pequeñas y medianas empresas, en nuestro país Ecuador y en el mundo entero, son consideradas como minimizadoras de las economías nacionales; los gobiernos apoyan al sector con políticas gubernamentales de tipo laboral y tributarias que incentiven al desarrollo productivo, de esta manera se provee al consumidor de bienes y servicios para suplir la múltiples necesidades que se genera una sociedad. La demanda de bienes y servicios hace que las MES busquen estrategias de costos sin que se afecte la calidad, por lo que resulta importante conocer la aplicación metodológica productiva, considerando que su estructura tecnológica en muchas de ellas es básica. Las pymes se destacan también en una variable principal, esta es: la utilización de la mayor cantidad de mano de obra, generando así una gran cantidad de puestos de trabajo.

A continuación ciertos enfoques:

“Cada día es más común escuchar el término de Tecnologías de Información (TI), específicamente en el ambiente empresarial y en las aulas universitarias, se está gestando una cultura tecnológica desarrollando una conciencia de su importancia para lograr las metas de la empresa. Se conceptualiza a la TI como todas aquellas herramientas que permiten un acceso, organización, procesamiento y análisis de la información de una manera óptima y fácil, de tal forma que su utilización implique ventajas competitivas para la empresa” (Soleres, 2015)

El modelo productivo de las pymes y de mejoramiento continuo, esta íntegramente relacionado con la aplicación tecnológica, sin embargo muchas de las PYMES carecen de infraestructura tecnológica, cuentan con este recurso de manera básica, lo cual hace que se genere aumento de costos, aumentando así el precio de venta para compensar dichos costos, y por ende afecta al tema de competitividad y desacelera la cuota de participación empresarial en el mercado. No todo es negativo en la PYMES, dentro de este conglomerado de empresas, existe entidades con recursos tecnológicos de última generación, minimizando el costo y maximizando los beneficios y lo más importante dotando de bienes y servicios para uso y consumo de la sociedad.

2. La pequeña y mediana empresa en Ecuador.

Desde su estructura misma de mercado, su economía es movida en su gran mayoría por microempresarias, nacionales y extranjeros residentes en Ecuador; la Ley de Compañías es el marco legal societario de las empresas controladas y supervisadas por la Superintendencia de compañías.

Las pymes tienen diversas estructuras organizacionales, su estructura societaria es jurídica y unipersonal; como identificar a una PYMES. La Comisión Europea, mediante una guía del usuario, sobre la definición del concepto de pyme, menciona lo siguiente: “las pymes pueden tener formas y tamaños muy variados; sin embargo, en el complejo entorno de negocios actual, pueden mantener estrechas relaciones financieras, operativas o de gobierno con otras empresas. Con frecuencia estas relaciones hacen difícil trazar una división clara entre las pymes y las empresas más grandes” (Comision Europea . Jean Claude Juncker, 2016).

En Ecuador se da una calificación de PYMES según la RESOLUCION No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. 01: RESUELVE, para efectos de registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado), para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Aquí cabe aclarar, que la Superintendencia de Compañías, aplicó este criterio para darle viabilidad al cronograma de implementación y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sin embargo criterio que puede considerarse para ser aceptado en el contexto general de la estructura empresarial en Ecuador, según el enfoque desde el punto de vista jurídico, es decir para empresas medianas jurídicas. Y para el enfoque de pymes en general, hace referencia el artículo 428 de la Ley de Compañías, “Estas compañías están exentas de las formalidades establecidas para las compañías. A falta de contrato por escritura pública, se pueden probar por los demás medios admitidos por la Ley Mercantil”

Otros enfoques de identificación de las PYMES, se puede observar que en los últimos 8 años se evidencia el crecimiento micro empresarial; por ejemplo, la creación del INCOP ahora SERCOP, aquí se puede evidencia la gran cantidad de PYMES participando en la comercialización de sus bienes y servicios, indudablemente que muchos de los microempresarios quedaron al margen de esta participación, por cuanto las políticas para el ingreso al llamado portal de Contratación Pública resulta muy complejo, uno de ellos sobre la disponibilidad de sus productos según las exigencias del SERCOP, dichas exigencias no son nada alentadoras para una gran cantidad de PYMES y menos para incentivar al sector; así mismo sucede con la Ley de Economía Popular y Solidaria. “se entiende por economía popular y Solidaria a la forma de organización económica, donde sus integrantes, individual o colectivamente, organizan y desarrollan proceso de producción....privilegiando al trabajo al ser humano como sujeto y fin de su actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la

naturaleza, por sobre la apropiación, el lucro y la acumulación de capital" (Asamblea Nacional, 2011).

Luego de las breves premisas sobre la identificación de las pymes, podemos visualizar que resulta complejo identificar a una pyme, por sus características especiales de organización; sin embargo es la dinamizadora de la economía en el Ecuador y en particular en el Distrito Metropolitano de Quito, cuyo enfoque local es evidente.

3. Enfoque de los Costos en las Pymes.

Desde la perspectiva de estrategia empresarial, los costos son la base para la implementación de estrategias de negocios, por tanto amerita mencionar que es el costo:

Son todos los costos de un producto que se considera un activo y después se convierte en un costo de las mercaderías vendidas, cuando estas se venden. Para pymes que realizan actividades industriales generan diferentes tipos de costos en el proceso productivo y al término de la producción todas las erogaciones generadas son registradas al costo de producción y distribuidas a los productos terminados y por ende estos productos terminados es el inventario de artículos listo para la venta; pues estas erogaciones es el costo inventariable, y cuando los productos o artículos se venden estos costos se convierten en COSTO DE VENTA o COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS.

El enfoque de los costos de las empresas comerciales, la empresa comercial, es aquella dedicada a la compra de productos terminados listos para la venta, en estas empresas el costo es aquel que se invierte en la compra de mercaderías para ser vendidas; aquí el propietario o administradores invierte en la compra de mercaderías, esta inversión es el costo inventariable, ya que es el inventario de mercaderías valorado, que al venderse dicha mercadería se convierte en un COSTO DE VENTA o COSTOS DE MERCADERIAS VENDIDAS. Las demás erogaciones o gastos generados por pagos: de sueldos, salarios, comisiones, beneficios al personal, servicios básicos, arriendos, pólizas de seguros, depreciaciones de activos utilizados en la generación de recursos, y otros gastos imputables al desarrollo de las actividades empresariales se las conoce como GASTOS OPERACIONALES. Por tanto no conforman el activo empresarial y por ende son erogaciones no recuperables.

Los entes que realizan actividades de servicios, por ejemplo un gabinete de belleza, una imprenta, una empresa de publicidad, etc: ¿Qué costo será?, para este tipo de empresas el costo es de servicios, es decir se costea el servicio prestado, por ejemplo: en un gabinete de belleza el recurso material es el tiempo ocupado en brindar este servicio, por tanto aquí se utiliza una persona para brindar este servicio por lo que se conoce como MANO DE OBRA, si se le paga por actividad realizada, por ejemplo un corte; el cual es medido desde el punto de vista cuantitativo, el monto pagado es el COSTO DE SERVICIO, y los gastos generados por

pagos de arriendo, agua, energía eléctrica, consumo telefónico, otros gastos imputable a la actividad son gastos operacionales.

Luego del enfoque descrito, se menciona lo siguiente:

INGRESOS COSTOS, GASTOS Y UTILIDAD.

Las pymes tienen como objetivo, producir bienes y servicios, venderlos y obtener un beneficio, para lo cual se realizan inversiones de capital, y amerita conocer lo siguientes variables:

1. **Ingresos.**- Generados por las ventas de mercaderías y prestación de servicios, en función al desarrollo de las actividades de las pymes.
2. **Costos.**- Generados por la producción de bienes y prestación de servicios y por la compra de mercaderías listas para la venta, que al ser vendidas se convierte en el costo de ventas o costo de productos vendidos.
3. **Gastos.**- Generados por los recursos para que la empresa funcione sin contratiempos, y obtenga ingresos.
4. **Utilidad.**- Es el beneficio logrado en un periodo dado, o es la diferencia entre el ingreso menos el costo y el gasto.

4. Sistemas de costos aplicables en la PYMES.

Los sistemas de costos en la producción de bienes y servicios es parte fundamental, con el fin de conocer cuantificar el monto monetario de los bienes y servicios producidos; en el ámbito industrial no debe faltar en la estructura organizacional la unidad de costos; ya que ésta se dedica al cálculo del costo en detalle de cada proceso que se realiza en la transformación de bienes y servicios: al mencionar la producción de servicios, nos referimos a las generadoras de energía eléctrica; este tipo de empresas cuenta con una unidad de costos para determinar el costo de KW hora producida por las hidroeléctricas.

Es parte fundamental en la planeación estratégica de la entidad, coadyuva a las proyecciones presupuestarias que se realiza en la producción de bienes y servicios, así como también las proyecciones de gastos administrativos y de ventas, contribuye a las proyecciones de beneficios futuros a obtener.

Los sistemas de costos de producción son aplicables en todas las estructurales productivas empresariales, y son la base principal para la implementación de los controles de costos que las empresas deben aplicar.

El sistema de costeo utilizado para determinar los costos unitarios dependerá del grado de la naturaleza del proceso productivo. En las Pymes su aplicación debe ser prioritaria, por

su gran aporte al desarrollo en la gestión integral de la empresa, la gestión de costos demanda de presupuestos elaborado en base a los niveles de capacidad productiva instalada, lo cual contribuye a la planeación financiera de la institución.

De acuerdo a la teoría de los costos existen algunos sistemas de costos a saber:

- **Sistema costos por órdenes de producción.**

El costeo por órdenes de producción se aplica en aquellos niveles de producción, en las que muchos productos, diferentes trabajos u órdenes de producción son efectuados en períodos.

Sistema que es utilizado por empresas del sector industrial:

1. Fábricas de artículos de plásticos,
2. Fábricas de muebles. Ejemplo ATU.
3. Industria metalmecánica.
4. Industria de textiles, fábricas de confecciones.
5. Industrias de imprentas.
6. Etc.

Las mencionadas empresas requieren un sistema de costeo en el cual los costos puedan asignarse separadamente a cada orden de manera independiente.

Más que dividir los costos totales de producción en miles de unidades, se distribuyen los costos totales de producción en función a la orden de trabajo realizada.

Lo primero que se tiene en cuenta son las órdenes de producción que se debe elaborarse en función a los pedidos de las ventas que se realiza y de acuerdo a las necesidades de los clientes.

Para cada pedido se emplea una **HOJA** de **COSTOS** donde se acumulan los tres elementos del costo: Costo de materia prima directa MPD, costo de mano de obra directa MOD y los costos indirectos de fabricación CIF.

- **Sistema de costos por procesos de producción.**

“Un sistema de acumulación de costos por proceso se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. La acumulación del costo no es más que la recolección organizada y clasificada de los datos de costos.” (POLIMENI, 2004, pág. 4)

Cuando una empresa industrial produce en serie o a granel, y tiene una producción continua, dado por la demanda de productos en grandes cantidades, como son las industrias

alimenticias, especialmente de conservas; determinar el costo unitario resulta un tanto complejo, ya que se está frente a una producción por etapas o por departamentos productivos. En este caso sus costos unitarios son determinados en cada etapa productiva; es aquí donde amerita utilizar o implementar el sistema de costos por proceso.

Indudablemente que los tres elementos del costo se mantienen y se seguirá utilizando el mismo tratamiento contable, la diferencia está en que se costearán en cada proceso productivo. Así mismo habrá etapas en que algún elemento del costo ya no intervendrá, como el caso de la materia prima, que se verá revelada en su primera etapa.

Procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulado a los valores de MPD, MOD y CIF a través de procesos de fabricación en un periodo determinado.

Características de los costos por procesos.

Las características de los costos por procesos, comparados con los de órdenes de producción:

- Se aplican a los procesos de producción continua o en serie.
- El control de la producción se realiza en forma periódica.
- El costo de producción se determina al finalizar el periodo económico, el mismo que puede ser: diario, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual o se determinan en base al tiempo.
- Los costos de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el periodo.
- **Sistema de costos basado en actividades ABC**

El sistema de costeo ABC, nace luego de una larga investigación sobre los sistemas de costeos, que proporcionen instrumentos de acumulación de costos, con el objeto de determinar un costo más exacto de los productos y servicios; los sistemas tradicionales no ofrecen a los negocios que hacen uso de la gestión por actividades, la determinación de sus costos, tanto de servicios como productos fabricados.

El sistema ABC, responde a las necesidades de las empresas, como una herramienta clave para brindar información a la gerencia sobre la producción; es así que a mediados de la década de los 80, aparece el sistema de costo, **Activity Based Costing (ABC)**. Costeo Basado en Actividades (CBA). Cuyos promotores fueron, Cooper Robin y Kaplan Robert.

En la Universidad de Harvard se publicó el texto titulado *Accounting and management: a field study perspective*. Robert Kaplan y Robin Cooper, dos prestigiosos

profesionales que maduraron las consecuencias que producen los sistemas de costos tradicionales, principalmente de las inconsistencias causadas por la distribución de los costos indirectos, presentan al mundo una metodología para los que no solamente desean mantener los objetivos tradicionales de reportar información de costos, si no para los que creen que es indispensable el análisis a todos los niveles de la organización con el propósito de satisfacer las necesidades de todos. (Cuevo Tafur & Osorio Agudelo, 2007)

Resulta un dilema la implementación de un sistema de costeo en las empresas industriales, comerciales y de servicios, por su estructura organizacional; se conoce en el mercado ecuatoriano la clasificación de las empresas, en tres grandes grupos: pequeña, mediana y grande; cabe indicar que el sistema de costeo ABC, se adapta a todo tipo de empresa, claro está que en las industriales es aplicable a los CIF, sin embargo su aplicación alcanza a la administración y ventas, con la finalidad de conocer el costo en función a sus actividades desarrolladas. En consecuencia el sistema ABC, complementa a los sistemas de costeos tradicionalmente conocidos.

La Contabilidad de Costos se relaciona principalmente con la acumulación y análisis de la información para uso interno, con el fin de ayudar a la Gerencia en la Planificación, Control y la Toma de Decisiones. (POLIMENI, 2004, pág. 4)

Algunas características de los costos ABC.

1. Es un modelo gerencial y no un modelo contable.
2. Considera como recursos tanto los costos como los gastos.
3. El enfoque es sistémico, poco interesan las jerarquías departamentales.
4. Es la base para fundamental para desarrollar la administración basada en actividades.
5. Herramienta clave para el aumento de la competitividad.
6. Brindar información sobre el costo real del producto.
7. Asignación correcta de los costos indirectos.
8. Brindar información a la gerencia, si ante un determinado precio le conviene o no participar en el mercado.

El sistema de costeo ABC se basa en un postulado fundamental, “el principio que dice que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades”. La elaboración de productos y servicios generan un conjunto de actividades y que estas requieren de costos.

Medir los costos es un arte, conlleva a maximizar beneficios para los inversionistas y por ende a los empleados, así como también es contribuir al crecimiento empresarial y mejorar la competitividad del negocio en el mercado.

Metodología, paso a paso de los costos ABC.

Para aplicar la metodología paso a paso, nos basaremos a la que nos presenta nuestros amigos: Joaquín Cuervo Tafur y Jair Albeiro Osorio Argudelo; en su texto Costeo Basado en Actividades – ABC. A continuación, algunos pasos:

Paso 1: Establecimiento del proyecto.

Los costos son elementos primordiales de la planeación estratégica, y para una buena planeación se requiere de costos en detalle; por tanto resulta indispensable el conocimiento del negocio; su estructura organizacional, tanto administrativa como financiera. Basado en esta premisa, se establece el proyecto. Para lo cual se requiere conocer lo siguiente:

- a. Conocimiento del negocio.
- b. Planeación y cronograma de trabajo.
- c. Capacitación del personal.

Paso 2: Diagnóstico de la contabilidad.

Siendo el modelo de costos ABC un sistema de costeo basado en actividades, no contabiliza, sin embargo; la contabilidad debe garantizar un buen manejo de toda la información por ser una de las principales fuentes de alimentación en materia de costos.

En este paso se debe identificar las áreas de responsabilidades, estas áreas pueden ser conocidas como centro de costos. Los sistemas informáticos automatizados pueden ser parametrizados por áreas o centros de costos, con el objeto de asignar los recursos que amerita.

Se menciona algunas áreas de responsabilidad de una empresa industrial:

- a. Área Dirección, gerencia general.
- b. Área administrativa financiera.
- c. Área de producción.
- d. Área de mercadeo y ventas.
- e. Área de servicios generales.
- f. Otras de acuerdo a la estructura organizacional.

Cabe mencionar que estas áreas, bien es cierto que son de responsabilidad y que pueden ser centros de costos, así como también cada área puede determinarse centros de costos, para lo cual dichos recursos se asignaran en función al área correspondiente.

Paso 3: Diseño de los objetos del costo.

Para elaborar un diseño de objetos de costos, es importante conocer el tipo de empresa, ya sea esta industrial, de servicios y comercial. En consecuencia el objeto de costo es todo lo que la empresa desea costear, en si son todas las operaciones por simples o complejas que estas sean, conforman al objeto de costo; a continuación algunos ejemplos de objetos de costos.

EMPRESA	OBJETO DE COSTO
Industrial	- Los bienes producidos por la entidad.
Comercial	- Los artículos adquiridos y destinados para la venta.
De servicios:	<ul style="list-style-type: none">- Institución bancaria:- Giros, chequeras, cobros y pagos, estados de cuentas, transferencias, créditos.- Empresa de servicios profesionales.- Servicios profesionales prestados.- Hospitales y centros de salud.- Pacientes, cirugías, alimentación paciente.- Empresa de transporte.- Pasajes, carga – encomiendas.

Paso 4: Diseño del diccionario de procesos y actividades.

El sistema ABC, requiere definir los procesos y las actividades operativas de la gestión empresarial. A continuación un ejemplo de procesos y actividades:

PROCESOS	ACTIVIDADES
Compras	<ul style="list-style-type: none">- Convocar a los proveedores- Negociar con los proveedores- Seleccionar a los proveedores- Recepción de la mercadería
Producción	<ul style="list-style-type: none">- Diseño de nuevo producto- Planificar la producción- Prepara la materia prima- Operar la maquinaria- Traslado de los artículos producidos- Empaques y embalajes
Ventas	<ul style="list-style-type: none">- Toma de pedidos- Facturación- Despachar- Entrega de la mercadería
Administración y finanzas	<ul style="list-style-type: none">- Cobros- Recepción y clasificación de documentos- Registros contables

	<ul style="list-style-type: none">- Revisión de cuentas
Selección de personal	<ul style="list-style-type: none">- Examinar el requerimiento de personal- Descripción de los puestos- Diseñar el proceso de selección- Recibir y analizar las hojas de vida- Entrevistas a los candidatos

Como se observa en el cuadro, es importante determinar los procesos y definir las actividades, para proceder a la asignación de los costos y gastos.

- **Sistema de costeo Absorbente.**

1. El sistema de costeo absorbente, considera los costos del periodo en su totalidad, y estos son distribuidos entre las unidades producidas.
2. Para evaluar los inventarios el costeo absorbente incluye tanto al costo fijo como los costos variables.
3. Mediante el sistema de costeo absorbente las utilidades pueden ser cambiadas de un periodo a otro con aumentos o disminuciones en inventarios. Por tanto al aumentar la utilidad se da por los incrementos de inventarios finales, por ende reduce el costo de ventas.

- **Sistema de costeo Directo o Variable.**

1. El costo directo, considera únicamente los costos variables como costos del periodo, los siguientes: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación variables.
2. Los costos indirectos de fabricación fijos se consideran como costos del periodo y se incluyen con otros gastos operacionales.
3. Los costos fijos no se consideran con el volumen de producción, se relacionan con la capacidad instalada y se imputan al periodo de operación.

En consecuencia, resulta importante identificar el sistema de costeo que se ajuste a la estructura productiva de la empresa, en el caso de un restaurant, para este tipo de microempresa no se requiere un sistema de costeo completo, sin embargo se requiere

determinar el costo de los productos alimenticos, para lo cual se debe diseñar un modelo de costeo básico, donde haya una orden de trabajo y a esa orden se carguen todos los costos fijos y variables de manera acumulada. Es decir al producir 100 almuerzos diarios, aquí se identifica la cantidad de productos terminados que se obtendría, por tanto existe un orden de trabajo, y a esta orden se cargan todos los costos que intervienen para producir los 100 almuerzos, más una cuota proporcional del gasto administrativo y operativo, con el objeto de conocer el margen de ganancia por unidad vendida.

5. Caso de aplicación de costos en las PYMES.

Ejercicio de aplicación: enfocado a una PYMES de producción.

La empresa **LOS FELICES CIA. LTDA.**, dedicada a la producción de prendas de vestir.

Dedicada a la confección de prendas de vestir, en un periodo dado produce 500 pantalones casual; para el costeo de su utiliza el sistema de Ordenes de producción. Determine el costo de producción.

Emisión de la orden de producción: el formato de este documento es diseñado en función a los requerimientos de la estructura de producción de la empresa.

EMPRESA: LOS FELICES CIA. LTDA.					
FECHA:	01/10/2017	Orden de Producción No.		10001	
CLIENTE:	Almacén Carolita.				
Fecha incio:	01/10/2017	Fecha Termino		01/10/2017	
Cantidad	Articulo	Modelo	Talla	Color	
500	Pantalon	casual	40	Azul	
Elaborado por:			Firma:		
Aprobado por:			Firma:		

Fuente: Aporte propio

Los costos de producción son los siguientes:

COSTO DIRECTOS DE PRODUCCIÓN	PANTALON
Materiales directos	12,00 unidades
Mano de obra directa	7,00 unidades

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		VALOR
MOI		1.200,00
Hilo		200,00
Botones		50,00
Preparación de máquinas		150,00
Uso de máquinas		350,00
TOTAL		750,00

Fuente: Aporte propio

HOJA DE COSTOS											
Artículo: Pantalón casual color azul Cantidad : 500						Orden de Producción No. 10001					
						Fecha de inicio:		05/10/2017			
						Fecha de terminación:		10/10/2017			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Fecha	Re q.	Arti.	Cant. Uds	C. Unit.	C. Total	Fecha	No. Hrs	Valor	Fecha	Recurso	Valor
05/10/17	21	Tela	600	12,00	7.200	10/10/17	500	3.500,00	08/10/17	MOI	1.200,00
05/10/17	21	Cierre	500	0,80	400				05/10/17	Hilo	200,00
05/10/17	21	Forro	300	0,25	75				08/10/17	Botones	50,00
									05/10/17	Preparación de máquinas	150,00
									10/10/17	Uso de máquinas	350,00
Total				7.675		Total		3.500,00	Total		1.950,00

RESUMEN:

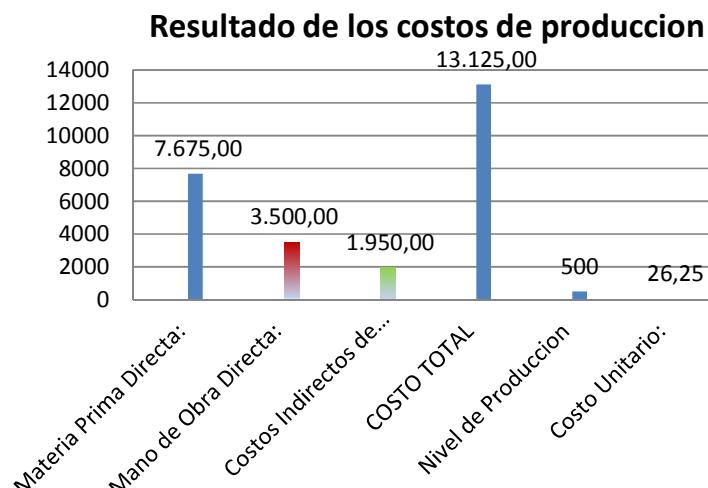
Materia Prima Directa:	\$7.675,00
Mano de Obra Directa:	\$3.500,00
Costos Indirectos de Fabrica:	\$1.950,00
COSTO TOTAL	\$13.125,00
Nivel de Producción	500
Costo Unitario:	\$ 26,25

Fuente: Aporte propio

Se ha realizado un procedimiento básico, enfocado a una microempresa de producción de confecciones de prendas de vestir; en la hoja de costos se observa, los costos de producción al final del periodo de terminación de los artículos.

6. Análisis de Resultados de los costos aplicados en las PYMES.

Luego de haber realizado un procedimiento básico de costeo de los productos, se visualiza gráficamente el comportamiento de los costos.



Fuente: Aporte propio

La participación de los tres elementos es la siguiente:

Elemento del Costo	Valor	%
Materia Prima Directa:	7.675,00	58%
Mano de Obra Directa:	3.500,00	27%
Costos Indirectos de Fabrica:	1.950,00	15%
COSTO TOTAL	13.125,00	100%

El costo total asciende a 13.125,00 unidades monetarias y el costo de la materia prima con respecto al costo total es el 38%, la mano de obra directa el 27% y los costos indirectos de fabricación a 15%.

El costo unitario obtenido mediante el procedimiento aplicado, la empresa puede calcular su precio de venta, a este costo se le incrementa el margen de utilidad, el mismo que va de acuerdo al precio de mercado, con el objeto de cubrir los gastos operacionales de la empresa, gastos operacionales administrativos y de distribución o ventas.

7. Conclusiones.

En los últimos años las PYMES se han incrementado en los diferentes sectores productivos, por lo que resulta importante la asistencia técnica y profesional, en materia de costos, con la finalidad de determinar el costo de manera razonable.

Se analizaron los datos de identificación de las PYMES, por cuanto la normativa legal societaria, las clasifica mediante criterios desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo, se considera el número de trabajadores, y vía el monto de capital.

Se desarrolló una descripción de los temas de costos, los cuales se enfocan a contribuir con los planes estratégicos de la empresa, ya que mediante su implementación y aplicación se logra controlar el COSTO y por ende a minimizar costo y maximizar beneficios. Así como también contribuye con a la gestión de calidad, sin embargo; se debe mejorar para alcanzar estándares de excelencia; así se visualiza en el análisis de resultados.

Análisis de los resultados, permite conocer la estructura del costo y su participación en una orden de producción, en la hoja de costos se revela los tres elementos del costo, y se realiza un resumen para determinar el costo unitario, este costo unitario permitirá al empresario a fijar el margen de utilidad y por ende a determinar el precio de venta.

8. Referencias.

Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2012). Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. Obtenido de <http://www.planificacion.gob.ec/sistema-integrado-de-planificacion-e-inversion-publica/>

Asamblea Nacional. (2011). Ley Orgánica de Economía Solidaria y Popular. Quito.

Comisión Europea . Jean Claude Juncker. (2016). Definición del concepto de Pyme.

Cuevo Tafur, J., & Osorio Agudelo, J. (2007). Costeo Basado en Actividades - ABC. Bogotá: Kimpres.

ISACA. (2011). Un Marco de Negocio para el Gobierno y la Gestión de las TI de la Empresa. En ISACA, COBIT 5.

ISACA. (2012). COBIT® 5: Procesos Catalizadores. Rolling Meadows, Estados Unidos: ISACA.

ISACA. (2012). Procesos Catalizadores. Estados Unidos.

POLIMENI, R. S. (2004). Contabilidad de Costos. En R. S. POLIMENI, Contabilidad de Costos (pág. 4).

PROYECTO PASES. (2010). Diseño del Plan Estratégico de Tecnologías de la Información de la SENPLADES. Quito.

Solares, P. (2015). Las Pequeñas y Medianas empresas y la tecnologia de informacion. ECORFAN, 17.