

APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES VISTA ALEGRE, S.R.L EN 2013

APPLICATION OF A COST FOR SPECIFIC ORDERS TO IMPROVE PERFORMANCE IN INVERSIONES VISTA ALEGRE, S.R.L. IN 2013

Eveling Sussety Balcázar Paiva¹
Nathaly del Milagro Morales Gonzales²
Max Fernando Urbina Cárdenas³

Fecha de recepción: 17 marzo 2014

Fecha de aceptación: 20 mayo 2014

Resumen

La presente investigación se desarrolló con el fin de dar solución a un problema que aqueja a la gran mayoría de pequeñas empresas: la determinación de sus costos; pues como se ha podido establecer, estos entes operan sin saber si en realidad obtienen utilidad o no; por lo cual esta investigación plantea que al aplicar un sistema de costeo por órdenes específicas se podría mejorar la rentabilidad de la empresa en estudio. La investigación expresa una serie de procesos

-
- 1 Adscrita a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Dirección de correo electrónico: balcazare@hotmail.com
 - 2 Adscrita a la a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Dirección de correo electrónico: nami1307@hotmail.com
 - 3 Adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Dirección de Correo electrónico: urbina10@hotmail.com

a seguir como identificar las órdenes de pedido del ente para conocer los procedimientos inmersos, así como definir las fortalezas y debilidades del sistema que manejaban para poder cuantificar la inversión real por pedido en la empresa y finalmente estar listo para la aplicación del sistema de costeo por órdenes de pedido y mejorar la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: *Sistema de costos, rentabilidad, utilidad.*

Abstract

This research was developed in order to solve a problem that afflicts the vast majority of small businesses: the determination of costs; since, as has been established, these entities operate without knowing if they actually get utility or not; so this research suggests that applying a costing system by specific orders could improve the profitability of the company under study. The research found a number of processes to follow to identify the purchase orders of beings to know the procedures involved and to define the strengths and weaknesses of the system managed to quantify the actual investment by the company in order and finally be ready to the implementation of the costing system of orders and improve profitability.

Keyword: *System of costs, profitability, profit.*

1. Introducción

Hablar de costos en esta época no es tratar un tema nuevo, pues este término que parece ser tan fácil de manejar, está presente en todo momento de nuestra vida, es muy importante a la hora de tomar decisiones, y más cuando se trata de decisiones empresariales. Miles de empresas operan a diario en nuestra localidad, muchas empresas nacen y otras mueren, muchas crecen y otras quiebran, y todo ello se debe al tipo de información que utilizan. En esta nueva era, determinar los costos en una entidad es de vital importancia, ya que con base en ellos se tomarán decisiones gerenciales, se analizará la evolución de la organización y se tomarán decisiones a futuro, con el fin siempre de mejorar la rentabilidad de las empresas.

Este trabajo de investigación busca mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L., a través de la aplicación de un sistema de costeo por órdenes específicas, para lo cual, al inicio se abordan de manera general algunos estudios realizados a nivel internacional, nacional y local del tema en cuestión, estableciendo el problema referido a no contar dentro de una entidad con un sistema de costeo que permita establecer de

manera puntual, real y discriminada, todos los costos en los que se incurren al momento de obtener un producto o brindar un servicio, y así poder determinar la verdadera rentabilidad generando que las organizaciones crezcan y se desarrollen.

Así también se plantea la formulación del problema, y las acciones a realizar para poderle dar solución, como identificar las órdenes de pedido del ente para conocer los procedimientos inmersos, así como definir las fortalezas y debilidades del sistema que manejaban para poder cuantificar la inversión real por pedido en la empresa y finalmente estar lista para la aplicación del sistema de costeo por órdenes de pedido y mejorar la rentabilidad de la empresa en estudio.

El fundamento de esta investigación se encuentra desde el punto de vista práctico, ya que busca darle solución a un problema que se genera en una situación empresarial específica; asimismo su importancia radica en convertirse en portador de un nuevo conocimiento que contribuirá a las empresas que opten por ponerlo en práctica.

2. Material y métodos

De acuerdo con el fin que se persiguió, la investigación fue de tipo positiva –porque se propuso un sistema de costos por órdenes de pedido– y aplicativa, porque se aplicó el sistema de costos por órdenes de pedido propuesto en la empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L. De acuerdo con el enfoque realizado la investigación fue cuantitativa y se tuvo como población a la empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L. Para la obtención de datos se utilizó la encuesta, aplicando un cuestionario de 20 ítems dividido en 4 dimensiones, la que se procesó y analizó con ayuda del programa Excel 2010.

La investigación fue de tipo no experimental pues en el estudio realizado, las variables no se manipularon deliberadamente. La empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L., es una abastecedora de frutas y verduras, ubicada en la calle Nicaragua No. 1013 de José Leonardo Ortiz, Chiclayo, Perú. La muestra está constituida por veinticuatro (24) trabajadores de la empresa Inversiones Vista Alegre S.R.L., los cuales están distribuidos en dos áreas, una administrativa (4 personas) y otra operativa (20 personas).

3. Resultados

Mediante la aplicación del instrumento de investigación se ha evidenciado el proceso de órdenes de pedido de la empresa Inversiones Vista Alegre S.R.L., tal y como muestran los resultados obtenidos en las cinco primeras preguntas, relacionadas con los procedimientos y herramientas aplicados en la entidad al momento de atender un pedido efectuado. Se pudo observar que los encuestados en su gran mayoría (más del 50%) respondieron que la empresa *a veces* cumple con ciertos procedimientos básicos a la hora de atender un pedido. Así también se apreciaron las fortalezas y debilidades del sistema de costeo actual (preguntas 1–15) donde, en su gran mayoría (más del 50%), los encuestados respondieron que *a veces* la empresa cumple con procedimientos, establece formatos de control, considera los tres elementos del costo, determina de manera adecuada el precio de venta, y muchos factores más que muestran que la empresa no cuenta con un sistema de costeo por órdenes específicas.

Finalmente otro hallazgo importante relacionado con la determinación de la rentabilidad, donde se identificó que la empresa Inversiones Vista Alegre S.R.L., no determinaba su verdadera rentabilidad, ya que el 50% de los encuestados mencionó que *nunca* la empresa determina el costo real de la mercadería para atender un pedido, asimismo el 58% respondió que la empresa *nunca* evalúa sus costos de mano de obra y el 54% refirió que los costos indirectos de fabricación *nunca* son calculados, por lo cual la utilidad obtenida por la empresa es ficticia. Para mayor detalle se presentan las tablas y figuras más relevantes de la investigación:

Tabla 1

La empresa realiza presupuestos de los costos a incurrir antes de atender los pedidos

Indicador	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	4%
A veces	23	96%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Elaboración propia.

Del total de encuestados, se observa que el 96% de los encuestados respondió que la empresa a veces realiza presupuestos de costos antes de atender un determinado pedido, mientras que solo el 4% indicó que nunca se elaboran dichos presupuestos, siendo este un porcentaje relativamente bajo.

Tabla 2

La empresa determina el costo real de la mercadería que adquiere para atender un pedido

Indicador	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	12	50
A veces	12	50
Casi siempre	0	0
Siempre	0	0
Total	24	100

Fuente: Elaboración propia.

Del total de encuestados, un 50% menciona que la entidad nunca determina su costo real de mercadería antes de atender un determinado pedido, mientras que el otro 50% respondió que la empresa lo realiza de manera eventual (a veces).

Tabla 3

La empresa determina el costo real de la mano de obra en la que incurre para atender un pedido

Indicador	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	14	58
A veces	10	42
Casi siempre	0	0
Siempre	0	0
Total	24	100

Fuente: Elaboración propia.

Se puede observar que un 58% representado por 14 personas, mencionó que la empresa nunca determina el costo de la mano de obra en el que incurre para atender un pedido, mientras que un 42% estableció que se determina este costo a veces.

Tabla 4

La empresa determina el costo real de los costos indirectos de procesamiento en los que incurre la para la atención de un pedido

Indicador	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	13	54
A veces	11	46
Casi siempre	0	0
Siempre	0	0
Total	24	100

Fuente: Elaboración propia.

Con respecto a la determinación de los costos indirectos de fabricación al momento de atender un pedido, el 54% del total de encuestados respondió de manera negativa, mencionando que este costo nunca se realiza en la empresa, mientras que el otro 46% estableció que lo realiza a veces.

Tabla 5

Antes de decidir atender un pedido se analiza la utilidad que genera

Indicador	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	24	100
A veces	0	0
Casi siempre	0	0
Siempre	0	0
Total	24	100

Fuente: Elaboración propia.

El 100% de los encuestados, representado por 24 personas, mencionó que nunca se analiza la utilidad que generaría atender un pedido determinado en la empresa, lo que representa un punto crítico a tratar.

Tabla 6

La empresa establece márgenes para determinar su utilidad

Indicador	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	24	100
A veces	0	0
Casi siempre	0	0
Siempre	0	0
Total	24	100

Fuente: Elaboración propia.

Con respecto a la pregunta planteada, el 100% de los encuestados mencionó que nunca la empresa ha establecido un cierto margen para determinar la utilidad que debe generar un pedido.

4. Discusión

Esta investigación tuvo como propósito identificar el proceso de órdenes de pedido, con el fin de dar a conocer los procedimientos inmersos, asimismo se definieron las fortalezas y debilidades del sistema de costeo actual, encontradas en las órdenes de pedidos atendidos por la empresa, además se cuantificó la inversión real por pedidos, para determinar la verdadera utilidad y finalmente la aplicación del sistema de costos por órdenes específicos en la empresa.

Según muestran los resultados, los encuestados en su gran mayoría (más del 50%) respondieron que la empresa *a veces* cumple con ciertos procedimientos básicos a la hora de atender un pedido, como en la fijación de formatos de control y enfoque de los tres elementos del costo para la determinación de manera adecuada del precio de venta, y que no determinaba su verdadera rentabilidad, ya que el 50% mencionó que *nunca* la empresa determina el costo real de la mercadería para atender un pedido. Asimismo el 58% respondió que la empresa *nunca* evalúa sus costos de mano de obra y el 54% refirió que los costos indirectos de fabricación *nunca* son calculados, por lo cual la utilidad obtenida por la empresa es ficticia.

Por otro lado, Cuicar (2012), menciona que un sistema de costos es un conjunto de elementos y técnicas contables, que están interrelacionados y funcionan de manera coordinada, para cotizar y precisar el costo de un bien

o servicio, de manera discriminada, ya sea por procesos o por departamentos. Moreno (2009) indica que un sistema de costos que aplica el método de órdenes de trabajo, determina de manera razonable los costos aplicados por concepto de materiales directos, mano de obra y gastos de fabricación a cada lote de prendas, y sus costos unitarios, inventarios de ordenes en proceso e inventarios de órdenes terminadas. Esta opinión respalda la posición de la actual investigación sobre la necesidad de contar con un sistema de costos para poder identificar y conocer claramente la participación de los elementos del costo.

Asimismo Vizcaino (2011) añade en su exposición que por medio de la implementación del sistema de costos, se conoce claramente la rentabilidad que se obtiene en cada paquete de los productos elaborados. De esta manera, el gerente podrá tomar decisiones más acertadas, y así se podrá competir en el ambiente de negocios de hoy. Siendo más céntrico López (2011) menciona la gran necesidad de las empresas peruanas de contar con un sistema de costos que sea relevante para todas aquellas fabriles o prestadoras de servicios que deseen tener y conocer los costos en los que incurre su negocio, su crecimiento, así como la medición de su inversión, en comparación de los precios en los mercados, los cuales en la actualidad son altamente competitivos. Esto sin duda es un marco de gran importancia para los administradores, empresarios y contadores de costos que sustentan su toma de decisiones basados en sistemas de información relacionados con los costos en los que incurren los negocios en la actualidad.

Al comprobar la hipótesis propuesta, se afirma que si se aplica un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L. de José Leonardo Ortiz, Chiclayo, Perú, entonces se mejorará la rentabilidad significativamente, en concordancia con el conocimiento general sobre el concepto de rentabilidad, entendida como la capacidad que tiene una inversión para generar un beneficio, relación existente generalmente expresada en términos porcentuales entre capital y rendimiento neto.

Barandiarán (2010) en su explicación sobre un modelo propuesto de sistema de costeo, indica que tal sistema permitirá un manejo técnico, porque aplicará procedimientos administrativo-contable-analíticos para identificar con precisión cada uno de los recursos consumidos en las diferentes etapas del proceso productivo, lo que redundará en la elaboración de alta calidad de información para que la gerencia lo utilice en la planificación de su gestión, así como para definir políticas y metas dirigidas a minimizar los costos de explotación y mejorar la eficiencia y rentabilidad de la empresa por lo cual se enlaza con lo planteado por Solano (2009) que expone que un sistema de con-

tabilidad de costos correctamente establecido no sólo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de los elementos que conforman el costo de producción de una mejor manera, logrando la eficiencia y eficacia, que se traduce en la reducción de gastos y optimización de los recursos a nivel de producción, distribución, administración e inversión financiera, opinión que respalda esta investigación sobre la aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad.

5. Conclusiones

- Se ha evidenciado el proceso de órdenes de pedido de la empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L., tal y como lo muestran los resultados obtenidos al aplicar la encuesta. En las cinco primeras preguntas, relacionadas con los procedimientos y herramientas aplicados en la entidad al momento de atender un pedido efectuado, se pudo observar que la empresa a veces cumple con ciertos procedimientos básicos a la hora de atender un pedido. A su vez, la empresa no siempre realiza un presupuesto antes de decidir si se atiende o no un pedido, y más aún se corroboró que el ente no determina de manera discriminada los elementos del costo, centrándose básicamente en el costo de la mercadería, dejando de lado los demás elementos.
- Se han definido las fortalezas y debilidades del sistema de costeo actual, donde se aprecia que a veces la empresa cumple con procedimientos, establece formatos de control, considera los tres elementos del costo, determina de manera adecuada el precio de venta, y muchos factores más que muestran que la empresa no cuenta con un sistema de costeo por órdenes específicas, el cual no solo se limite a llevar un control contable, sino también lleve un control de los elementos que conforman el costo total del pedido de una mejor manera, logrando eficiencia y eficacia, pero sobre todo el mejoramiento de la rentabilidad.
- Se realizó la cuantificación real de los pedidos, y se identificó que la empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L., no determinaba su verdadera rentabilidad, ya que nunca determina el costo real de la mercadería para atender un pedido y no se evalúan sus costos de mano de obra ni los costos indirectos de fabricación, por lo cual la utilidad obtenida por la empresa es ficticia.
- Finalmente se aplicó el sistema de costeo planteado, se determinó la verdadera utilidad de la empresa, y se midió su rentabilidad, mejorán-

dola por medio del control de los diversos elementos del costo, que permitan tomar la decisión de atender o no un pedido.

6. Referencias

- Barandiarán, E. (2010). *Análisis y diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa promotora y servicios Lambayeque SAC para lograr un manejo técnico con eficiencia y rentabilidad -2009*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Señor de Sipán. Chiclayo.
- Cuicar, O. (2012). *Costos industriales*. Recuperado en: <http://site.ebrary.com/id/10316302?ppg=9>
- López, M. (2011). *La importancia de un sistema de costos para la competitividad de las empresas peruanas*. Recuperado de: <http://papiros.upeu.edu.pe/bitstream/handle/123456789/75/CEm07Articulo.pdf?sequence=1>
- Moreno, N. (2009). *Diseño de sistema de costos aplicando ordenes específicas de trabajo de una empresa dedicada a prestar servicios de lavandería industrial de prendas de vestir*. Recuperado en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3473.pdf
- Solano, S. (2009). *Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción; en la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando sierra de cinta* Recuperado en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3449.pdf
- Vizcaino, M (2011). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la microempresa Canelos del Cantón Pueblo Viejo provincia de los Ríos* Recuperado en: <http://dspace.utb.edu.ec/xmlui/handle/123456789/676>.