

ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE LOS MODELOS DE COSTOS Y SU IMPORTANCIA PARA LAS MICROEMPRESAS PRODUCTORAS DE BANANO

SOME CONSIDERATIONS ON COST MODELS AND THEIR IMPORTANCE FOR BANANA PRODUCING MICROENTERPRISES

Angélica Tamara Medina Armas ^{1*}

¹ Mg. Docente Investigador, Extensión La Maná, Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-7546-9941>. Correo: angelica.medina@utc.edu.ec

Enry Gutember Medina López ²

² MsC. Docente Investigador, Extensión La Maná, Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8795-9198>. Correo: enry.medina@utc.edu.ec

Luis Alberto Arana Luna ³

³ Mg. Docente Investigador, Universidad Estatal de Milagros. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-5791-7420>

* Autor para correspondencia: angelica.medina@utc.edu.ec

Resumen

Tomando en consideración la diversidad de modelos de costo y su importancia para las microempresas se propone como objetivo del presente artículo proponer algunas recomendaciones para el uso de modelos de costos en microempresas productoras de banano. Se consideró que la investigación es de carácter bibliográfica, porque la recopilación de información de fuentes como: libros, tesis, manuales, entre otros, están direccionadas a sustentar el objetivo planteado, así aportando al conocimiento, desarrollo y solución de problemas vinculados a las microempresas. Se concluye que: los modelos de costos son herramientas importantes para las microempresas productoras de banano. Si se utilizan correctamente, pueden ayudar a las microempresas a mejorar su eficiencia, rentabilidad y toma de decisiones. Los modelos de costos pueden ayudar a las microempresas productoras de banano a identificar oportunidades de mejora en la eficiencia y la rentabilidad, en tanto pueden proporcionar información importante que pueden utilizar para tomar decisiones más informadas sobre la producción, la gestión de los recursos y las finanzas. El uso de modelos de costos en microempresas productoras de banano puede contribuir a la competitividad de este sector en Ecuador, a adaptarse a los cambios en el mercado y a mejorar su sostenibilidad ambiental. Es importante implementar

un modelo de costos por proceso ya que la producción de banano es una actividad continua y homogénea, donde se podrá conocer los valores reales de cada proceso tanto total y unitario, colaborando al propietario a tener una mayor organización de los insumos que traen como resultado la optimización de los costos.

Palabras clave: importancia; modelos de costos; microempresas productoras de banano; recomendaciones

Abstract

Taking into consideration the diversity of cost models and their importance for microenterprises, the objective of this article is to propose some recommendations for the use of cost models in banana producing microenterprises. It was considered that the research is bibliographic in nature, because the compilation of information from sources such as: books, theses, manuals, among others, are aimed at supporting the stated objective, thus contributing to the knowledge, development and solution of problems linked to microenterprises. . It is concluded that: cost models are important tools for banana producing microenterprises. If used correctly, they can help microbusinesses improve their efficiency, profitability and decision making. Cost models can help banana producing microenterprises identify opportunities to improve efficiency and profitability, as they can provide important information that they can use to make more informed decisions about production, resource management and finances. . The use of cost models in banana producing microenterprises can contribute to the competitiveness of this sector in Ecuador, to adapt to changes in the market and to improve its environmental sustainability. It is important to implement a cost model per process since banana production is a continuous and homogeneous activity, where the real values of each process, both total and unitary, can be known, helping the owner to have a greater organization of the inputs they bring as a result cost optimization.

Keywords: importance; cost models; banana producing microenterprises; recommendations

Fecha de recibido: 16/12/2023

Fecha de aceptado: 10/02/2024

Fecha de publicado: 12/02/2024

Introducción

El banano es uno de los productos agrícolas más importantes de Ecuador, representando una importante fuente de ingresos para el país. Las microempresas productoras de banano son un importante segmento de la producción bananera ecuatoriana, representando alrededor del 30% de la producción total. Los modelos de costos son herramientas importantes para las microempresas productoras de banano, ya que les permiten:

- Identificar los costos de producción. Los modelos de costos permiten a las microempresas identificar los costos de cada etapa del proceso de producción, lo que les permite tomar decisiones más informadas sobre la producción y la gestión de los recursos.

- Controlar los costos. Los modelos de costos permiten a las microempresas monitorear los costos de producción y tomar medidas para controlarlos.
- Predecir los costos futuros. Los modelos de costos permiten a las microempresas predecir los costos futuros, lo que les ayuda a planificar su producción y finanzas.

En este artículo, se analizarán algunas consideraciones sobre los modelos de costos y su importancia para las microempresas productoras de banano. Se revisarán los diferentes tipos de modelos de costos, se discutirá su importancia para las microempresas productoras de banano y se presentarán algunas recomendaciones para el uso de modelos de costos en este sector.

Los modelos de costos son importantes para las microempresas productoras de banano por las siguientes razones:

- Ayudan a las microempresas a mejorar su eficiencia. Los modelos de costos permiten a las microempresas identificar los costos de producción ineficientes, lo que les permite tomar medidas para mejorar su eficiencia.
- Mejoran la rentabilidad de las microempresas. Los modelos de costos permiten a las microempresas identificar oportunidades para aumentar sus ingresos o reducir sus costos, lo que puede mejorar su rentabilidad.
- Mejoran la toma de decisiones de las microempresas. Los modelos de costos proporcionan información importante que las microempresas pueden utilizar para tomar decisiones más informadas sobre la producción, la gestión de los recursos y las finanzas.

Existen diferentes tipos de modelos de costos, que se pueden clasificar según su enfoque o según su nivel de detalle. Según su enfoque, los modelos de costos se pueden clasificar en:

- Modelos de costos por absorción. Estos modelos incluyen todos los costos de producción, independientemente de si son variables o fijos.
- Modelos de costos variables. Estos modelos solo incluyen los costos de producción variables.
- Modelos de costos marginales. Estos modelos solo incluyen los costos de producción adicionales que se generan al producir una unidad adicional de producto.

Según su nivel de detalle, los modelos de costos se pueden clasificar en:

- Modelos de costos globales. Estos modelos consideran los costos totales de producción.
- Modelos de costos departamentales. Estos modelos consideran los costos de producción de cada departamento o área de la empresa.
- Modelos de costos por producto. Estos modelos consideran los costos de producción de cada producto.

Dada la diversidad de modelos de costo y su importancia para las microempresas se define como objetivo del presente artículo proponer algunas recomendaciones para el uso de modelos de costos en microempresas productoras de banano.

Materiales y métodos

Se consideró que la investigación es de carácter bibliográfica, porque la recopilación de información de fuentes como: libros, tesis, manuales, entre otros, están direccionadas a sustentar las variables de la investigación y al desarrollo del modelo de costos por proceso así aportando al conocimiento, desarrollo y solución del problema de estudio. Muñoz (2015), plantea que la investigación bibliográfica o documental puede definirse como: “Aquella que emplea predominantemente fuentes de información escrita o recogida y guardada por cualquier otro medio, es decir, todo tipo de documentos: libros, publicaciones periódicas, materiales grabados por cualquier medio (Voz, imágenes, datos), monumentos, documentos históricos, informaciones estadísticas; todos ellos recopilados por otras personas o instituciones donde la tarea del investigador consiste en buscarla, organizarla, sistematizarla y analizarla para un determinado fin” (Pág. 120).

Resultados y discusión

De acuerdo a la opinión del Instituto de Costos y Gestión Contables de Londres (2015) la contabilidad de costos es el arte y la ciencia de registrar, clasificar, resumir y analizar costos con el objetivo del control de costos, cálculos y proyecciones de costos y reducción de costos, lo que ayuda a la administración a tomar decisiones comerciales prudentes.

La contabilidad de costos es tanto una ciencia como un arte. Es una ciencia porque es un cuerpo de conocimiento sistemático que tiene ciertos principios. Es un arte porque requiere la habilidad y habilidad en la aplicación de los principios de contabilidad de costos a varios problemas administrativos. También es una práctica, ya que requiere un esfuerzo continuo de un contador de costos en el campo de la contabilidad de costos. Hay que tener suficiente formación práctica para desarrollar la percepción y conocer las complejidades.

Newlove & Garner (1964), opinan que la contabilidad de costos es “la aplicación específica e individual de los principios de contabilidad generalmente aceptados, con la finalidad de proporcionar datos e información de gran significancia para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.” De esta manera García, & Jorda, (2004), apoyan la definición de anterior manifestando que es “un sistema de información que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, baja el cumplimiento PCGA” (Pág. 107).

El objetivo de la contabilidad de costos es determinar los métodos mediante los cuales se registran, clasifican y asignan los gastos en materiales, salarios y gastos generales; esto es necesario para que el costo de los productos y servicios se puede determinar con precisión. Por tanto, los principales objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Determinación del costo unitario de los diferentes productos que una empresa concierne a los fabricantes.
- Analizar correctamente el costo tanto del proceso como de las operaciones.
- Proporcionar los datos necesarios y ayudar a fijar el precio de los productos fabricados o los servicios prestados.

- Determinación de la rentabilidad de cada uno de los productos y ayuda a la dirección en la maximización de estos beneficios.
- Presentar e interpretar datos para la planificación de la gestión, la toma de decisiones y el control.
- Ayuda en la elaboración de presupuestos y ejecución de control presupuestario.
- Facilitar información oportuna y confiable a la gerencia.
- Determinación del costo de ganancias o pérdidas vinculando los ingresos a los costos de aquellos productos o servicios mediante la venta de los cuales han surgido los ingresos. (Medina, Ruata, Contreras, & Cañizalez, 2018).

La contabilidad de costos tiene importancia para negocios diferentes. La dirección, los inversores, los empleados, el gobierno e incluso los propios consumidores se benefician de la contabilidad de costos.

Dentro de una empresa la importancia radica en la clasificación y control de los costos, determinación del precio del producto o servicio, fijación de estándares, para realizar estimaciones y presupuestos para el futuro. Los utilizan como base para medir la eficiencia real del proceso o departamento. La contabilidad de costos permite conocer la relevancia que tiene la empresa, registra y sintetiza todos los costos que se ha generado al final de la producción con esto nos permite establecer los precios de venta correcto y nos permite un mejor control de las operaciones e información que facilite para la toma de decisiones (Hardgardom, 2005).

La importancia de la contabilidad de costos para otros se enfatiza en:

- Trabajadores: uno de los usos más importantes de la contabilidad de costos es que nos ayuda a calcular la eficiencia. Esto ayudará a la empresa a idear un plan de incentivos para los trabajadores que demuestren eficiencia en su trabajo y, por lo tanto, serán premiados en consecuencia. También es un incentivo para que los trabajadores con menor eficiencia lo hagan mejor.
- Gobierno: El cálculo de costos ayuda al gobierno a evaluar el impuesto sobre la renta o cualquier otro pasivo gubernamental similar. También ayuda a establecer estándares de la industria y ayuda con la fijación de precios, planes de tarifas, control de costos, etc.
- Clientes: Los principales objetivos del cálculo de costes son el control de costes y la mejora de la eficiencia. Ambos son muy beneficiosos para la empresa. Y, en última instancia, este beneficio se transmite a los clientes de los productos o servicios (Castillo, 2017).

El costo denota la cantidad de dinero que una empresa gasta en la creación o producción de bienes o servicios. No incluye el margen de beneficio. El costo es una medida en términos monetarios de la cantidad de recursos utilizados para la producción de bienes o prestación de servicios.”

En contabilidad, el término costo se refiere al valor monetario de los gastos de materias primas, equipos, suministros, servicios, mano de obra, productos, etc., en otras palabras, se puede indicar que es la suma de erogaciones en que incurren una persona física o jurídica para la adquisición de un bien o servicios, con la intención de genere beneficios en el futuro (Bargoza, 2003).

Desde el punto de vista de Ramírez, García & Pantoja (2010) “la palabra costos básicamente tiene dos significados: el primero se vincula con la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido en un proceso productivo; en referencia de la segunda apartado se entiende al rubro que sacrifica o se desplaza en lugar de

la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla.” (Pág. 21)

Con base a las ideas expuestas, se consideran los costos como “la representación de una inversión que se hace para la producción de un determinado producto o servicio”. “De esta manera en los negocios y la contabilidad, el costo es el valor monetario que una empresa ha gastado para producir un determinado bien o servicio, es decir, son los rubros generados en la producción.” (Pág. 78)

Entre los principales fines tenemos:

- Analiza todas las actividades que han ocurrido en un proceso productivo.
- Proporciona información exacta y oportuna a al personal administrativo y de la gerencia.
- Aporta información valiosa para mejor la toma de decisiones, buscando el bienestar de la empresa.

Por otra parte, la importancia radica en:

- Determina recuperar el rubro efectuado en la adquisición de MPD, MOD, CIF que la empresa ha usado para producir un producto.
- Ayuda a la administración a prever el precio de venta de un producto o servicio.
- Permite determinar el cálculo del margen generado en un determinado producto o servicio (Menesby, 2007).

Sistema de costos

Según Morillo (2017), expone los sistemas de costeo ayudan a conocer el precio real de los productos por unidad los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto, son utilizados por órdenes y procesos los cuales pueden ser adaptados a las necesidades de la empresa.

De la misma manera los sistemas de costo son el conjunto de registros contables y procedimientos de cálculo que permiten la determinación de los costos unitarios de producción cuyo propósito es apoyar los procesos de control, evaluación y toma de decisiones relacionados con las operaciones de manufactura o servicios. Además, estos sistemas permiten resumir lo acontecido en los ciclos productivos, facilitando la conversión de unidades de actividad a unidades monetarias además de que expresan el importe de un producto o servicio y manera unitaria de acuerdo con la unidad que permita su dimensión o conteo, como: unidad, par, litro, caja, entre otros (Alvarado, 2016).

Se clasifican de la siguiente manera:

- Sistema de costo por proceso
- Sistema de costo por órdenes de trabajo
- Sistema de costo por actividades

El sistema de costos por procesos es una rama del costeo de operaciones. Es una metodología contable que acumula los costos directos de un proceso de producción y asigna los costos indirectos proporcionalmente a

todos los artículos producidos dentro del mismo período. El Costeo de procesos funciona mejor en empresas donde la producción es un ciclo continuo de procesos y tareas repetitivos. La esencia de la técnica es acumular todos los costos relacionados para el volumen total de producción y luego dividirlos proporcionalmente en todo el volumen.

Desde el punto de vista el método de cálculo de costes que se utiliza principalmente en la fabricación, donde las unidades se producen en masa de forma continua a través de uno o más procesos. Ejemplos de esto incluyen la fabricación de gomas de borrar, productos químicos o alimentos procesados (Goñaz Del Aguila, 2016).

De acuerdo a Amat & Soldevilla (2015), el sistema de costos por procesos considera: “Las organizaciones que realicen productos en masa, con producciones homogéneas y productos repetitivos, pueden implantar de forma sencilla un sistema de costes completos. En este caso dado que los productos son producciones masivas y repetitivas, el consumo de costes indirectos puede suponerse que es muy similar para cada uno de los productos, por lo tanto, las imputaciones de costes indirectos pueden realizarse de forma homogénea para cada producto.” (Pág. 52).

González del Río (2000), manifiesta que el sistema de costos por procesos, pone énfasis en los departamentos o en los centros de costos. “En cada departamento o centro de costos se realizan diferentes procesos o funciones, tales como mezclado en el Departamento A y refinamiento en el Departamento B.” Un producto generalmente fluye a través de dos o más departamentos o centros de costo antes de que llegue al almacén de artículos terminados.

El enfoque es útil en escenarios de producción en masa donde fabricamos grandes cantidades de productos similares y los costos de las unidades de producción individuales no se pueden diferenciar. El Costeo de procesos es una buena opción para las industrias de alimentos y ropa y la producción de petróleo y combustible, productos químicos y otros (Villareal, Rincón, Narvaés, & Molina, 2017).

Los costos por procesos es el método de contabilidad de costes más común que se aplica en las empresas de fabricación que producen grandes volúmenes de productos similares. Nos ayuda a asignar costos precisos a nuestros productos y garantiza que tengamos la información de entrada correcta para el análisis de precios y costos.

Sistema de costos por órdenes de producción

A este sistema se le conoce también como costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedido de cliente, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varios órdenes de producción, por tanto, los costos se acumularán por cada orden de producción por separado (Hernández, 2015).

Una orden de producción contiene secuencias de operaciones. Una operación describe cómo realizar un paso de trabajo. Al combinar operaciones en secuencias de operaciones, puede crear procesos paralelos o alternativos. Un proceso productivo (pedido) con especificaciones especiales, y las operaciones de su propia operación se diferencian de otros procesos (pedidos u otros pedidos), por lo que cada uno es una producción

de su propio costo y por lo tanto debe limitarse e identificar los elementos del Costo de cada pedido de producción para el período en el que se cumplen los pedidos durante los mismo.

Sistema de costos ABC

Desde el punto de vista de Arellano (2017) el costeo basado en actividades proporciona un método más preciso de costeo de productos / servicios, lo que lleva a decisiones de precios más precisas. Aumenta la comprensión de los gastos generales y los generadores de costos; y hace más visibles las actividades costosas y que no agregan valor, lo que permite a los gerentes reducirlas o eliminarlas. ABC permite un desafío efectivo de los costos operativos para encontrar mejores formas de asignar y eliminar los gastos generales. También permite un análisis mejorado de la rentabilidad del producto y del cliente. Es compatible con técnicas de gestión del rendimiento como la mejora continua y cuadros de mando (pág. 83)

La terminología oficial de CIMA describe el cálculo de costos basado en actividades como un enfoque para el cálculo de costos y el monitoreo de actividades, que implica rastrear el consumo de recursos y calcular el costo de los productos finales. Los recursos se asignan a actividades y las actividades a los objetos de coste (Cuevas, Guillermo, Caicedo, & Solarte, 2004).

ABC fue definido por primera vez a fines de la década de 1980 por Kaplan y Bruns. Se puede considerar como la alternativa moderna al cálculo de costos por absorción, que permite a los gerentes comprender mejor la rentabilidad neta del producto y del cliente. Esto proporciona a la empresa mejor información para tomar decisiones basadas en valores y, por lo tanto, más efectivas. ABC centra su atención en los generadores de costos, las actividades que hacen que los costos aumenten. El costo de absorción tradicional tiende a centrarse en factores relacionados con el volumen, como las horas de trabajo, mientras que el costeo basado en actividades también utiliza factores basados en transacciones, como el número de pedidos recibidos. De esta manera, los gastos generales variables a largo plazo, tradicionalmente considerados costos fijos, pueden atribuirse a los productos (Morales, 2004).

El uso de modelos de costos en microempresas productoras de banano puede ser beneficioso, pero es importante tener en cuenta algunas recomendaciones:

- Los modelos de costos deben ser simples y fáciles de usar. Las microempresas productoras de banano suelen tener recursos limitados, por lo que es importante que los modelos de costos sean simples y fáciles de usar.
- Los modelos de costos deben estar adaptados a las necesidades específicas de la empresa. Los modelos de costos deben ser adaptados a las necesidades específicas de cada microempresa productora de banano, teniendo en cuenta sus características y su contexto.
- Los modelos de costos deben ser actualizados periódicamente. Los costos de producción pueden variar con el tiempo, por lo que es importante actualizar los modelos de costos periódicamente para reflejar los cambios en los costos.

Se recomienda implementar un modelo de costos por proceso ya que la producción de banano es una actividad continua y homogénea. En general, los modelos de costos son herramientas importantes para las microempresas productoras de banano. Si se utilizan correctamente, pueden ayudar a las microempresas a mejorar su eficiencia, rentabilidad y toma de decisiones.

Conclusiones

Los modelos de costos son herramientas importantes para las microempresas productoras de banano. Si se utilizan correctamente, pueden ayudar a las microempresas a mejorar su eficiencia, rentabilidad y toma de decisiones.

Los modelos de costos pueden ayudar a las microempresas productoras de banano a identificar oportunidades de mejora en la eficiencia y la rentabilidad, en tanto pueden proporcionar información importante que las microempresas pueden utilizar para tomar decisiones más informadas sobre la producción, la gestión de los recursos y las finanzas.

El uso de modelos de costos en microempresas productoras de banano puede contribuir a la competitividad de este sector en Ecuador, a adaptarse a los cambios en el mercado y pueden ayudar a mejorar su sostenibilidad ambiental.

Es importante implementar un modelo de costos por proceso ya que la producción de banano es una actividad continua y homogénea, donde se podrá conocer los valores reales de cada proceso tanto total y unitario, colaborando al propietario a tener una mayor organización de los insumos que traen como resultado la optimización de los costos.

Referencias

- Alvarado, V. (2016). Ingeniería de costos. México: Grupo Editorial Patria.
- Amat, O., & Soldevilla, P. (2015). Contabilidad y gestión de costos. Barcelona: PROFIT EDITORIAL.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Fortunato, M. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. SCielo,
- Bargoza, M. (2003). Determinación de un modelo de costos de producción de los productos que se maquilan en las bodegas cercanas a la planta de Hortifriti. Cartago, Costa Rica.
- Castillo, F. (2017). Fundamentos de la contabilidad de costos; Contabilidad de costos, costos y cálculo de costos. SCielo, 82-95.
- Cueva, M. (2016). Cómo distinguir los costos de fabricación directos de los indirectos. SCielo,
- Cuevas, C., Guillermo, H., Caicedo, N., & Solarte, W. (2004). Costeo ABC ¿POR QUÉ Y CÓMO IMPLANTARLO? SCielo.
- García, M., & Jordá, J. (2004). Dirección financiera. Catalunya: Politèc.
- González del Rio. (2000). COSTOS III. México: ECAFSA.
- Goñaz Del Aguila, E. (2016). Obtenido de “Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.”, de la: <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZZEVALLS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>
- Hardgardom, B. (2005). Contabilidad de Costos . Colombia: Ecoe.

- Hernández R., & Fernández, C. (2010). Metodología de la Investigación (5ta ed.). (E. S. C.V., Ed.) México: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández, D. (2015). Manual de Contabilidad de Costos II.
- Medina, S., Ruata, S., Contreras, S., & Cañizalez, N. (2018). Contabilidad de costos. Colombia: CidePro.
- Menesby, E. (2007). Costos y producción. México.
- Mondragón, V. (25 de 03 de 2017). [diariodelexportador.com](https://www.diariodelexportador.com). Obtenido de <https://www.diariodelexportador.com/2017/03/incoterms-cif-definicion-y.html>
- Morillo Moreno, M. (2017). Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos. Mérida. Venezuela.: FACES.
- Muñoz, C. (2015). Metodología de la investigación. México: Progreso S.A de C.V.
- Newloove, G., & Garner, P. (1953). Contabilidad de costos. México: W.M Jackson.
- Ramírez, C., García, M., & Pantoja, C. (2010). Fundamentos y técnicas de costos. Colombia: Cartagena: Universidad Libre.
- Rojas, R. (2014). Contabilidad de costos. México: Mc Graw Hill.
- Villareal, F., Rincón, C., Narváes, J., & Molina, F. (2017). Contabilidad de Costos II; Costos por procesos, costos conjuntos y costos estándar. Con aproximaciones a la NIC 02. Colombia: Ediciones de la U.