



Junio 2018 - ISSN: 1696-8352

TEMA:

**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA CACAOTERA VEARAN S.A.**

**Production costs and their effect on the profitability of the cocoa company
Vearan S.A.**

Autor:

Yagual Parreño Julio César

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil

Facultad De Administración

Carrera De Contabilidad Y Auditoría

cesaryagual666@hotmail.com

Mentor: MBA Lcdo. Stalin Guamán Aguiar

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Ecuador,

sguamana@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Yagual Parreño Julio César y Stalin Guamán Aguiar (2018): "Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaotera Vearan S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (junio 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/produccion-rentabilidad-vearansa.html>

RESUMEN

La globalización ha llevado al sector agrícola cacaotero a la industrialización, transformación tecnológica y administrativa, con la finalidad de aumentar su competitividad y ampliar sus horizontes; a través de la presente investigación se busca identificar de qué manera la empresa Vearan S.A., se ha

visto afectada por los cambios de la globalización antes mencionados y si existe alguna influencia sobre el manejo de sus costos y de qué forma esto puede repercutir en los resultados del periodo, por tal razón, se utilizaron diferentes técnicas de investigación para la obtención de información, se realizaron entrevistas, observaciones de procesos operativos y de producción y el análisis documental de los estados financieros y de los costos; con la finalidad de informar a sus directivos como determinar y controlar adecuadamente sus costos de producción frente a un precio de venta variable del cacao sin afectar el margen de rentabilidad.

Palabras claves: Contabilidad de Costos; Contabilidad Financiera; Costos de Producción; Rentabilidad; Actividad cacaotera.

ABSTRACT

Globalization has led the cocoa farming sector to industrialization, technological and administrative transformation, in order to increase their competitiveness and expand their horizons; Through this research we seek to identify how the company Vearan SA has been affected by the aforementioned changes in globalization and if there is any influence on the management of its costs and how this can affect the results During the period, for this reason, different research techniques were used to obtain information, interviews were conducted, observations of operational and production processes and the documentary analysis of financial statements and costs; in order to inform its managers how to properly determine and control their production costs against a variable sale price of cocoa without affecting the profit margin.

Key words: Cost Accounting; Financial Accounting; Production Costs; Cost Effectiveness; Cocoa Activity.

INTRODUCCIÓN

La globalización ha llevado a las economías a la industrialización, transformación tecnológica, y administrativa, con la finalidad de aumentar su competitividad y ampliar sus horizontes. En cuanto a estos cambios la industria agrícola se ha visto beneficiada, debido a la optimización de recursos en el proceso de producción mediante la adquisición e implementación de maquinarias, sistemas de explotación, suministración de fertilizantes y pesticidas, gestión administrativa y personal capacitado.

En el Ecuador la actividad agrícola cacaotera se desarrolla en las regiones del Litoral y la Amazonía, su producción se encuentra principalmente en las provincias de Guayas, Los Ríos, Manabí y Sucumbíos, produciendo dos tipos de cacao: el cacao nacional y el CCN-51, su mayor producción se centra en el

cacao nacional o fino de aroma representando el 70% de la producción mundial, convirtiéndose en el sexto productor mundial debido a que el tiempo, la temperatura y el suelo que posee son los adecuados para el cultivo del cacao. (Instituto de Promoción de Exportadores e Inversiones , 2017)

A través de la presente investigación se busca identificar de qué manera la empresa Vearan S.A. ubicada en el cantón Naranjal dedicada a la producción y comercialización de cacao, se ha visto afectada por los cambios de la globalización antes mencionados y si existe alguna influencia sobre el manejo de sus costos y de qué forma esto puede repercutir en los resultados de periodo.

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA VEARAN S.A.

Vearan S.A. es una empresa agrícola dedicada a la producción y comercialización de cacao se encuentra ubicada en el cantón Naranjal en el Kilómetro 59 Vía Guayaquil – Machala, constituida en el año 2,009.

Actualmente sus accionistas son la Sra. Quirola Lojas Beatriz Aracely y el Sr. Macías Quirola Alfredo Estuardo, siendo este último el representante legal de la compañía, su producción del año 2.015 fue de 7.746,00 quintales de cacao y en el año 2.016 de 5.361,00 quintales de cacao.

Su ubicación es muy buena para el cultivo de este fruto ya que se encuentra en un clima tropical y húmedo, su producción es comercializada principalmente a empresas exportadoras de cacao como Agrinarcao S.A., Chocolates Finos Nacionales COFINA S.A. e Inmobiliaria Guangala S.A., siendo el destino final U.S.A. y Europa.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En las empresas agrícolas del Ecuador prevalece, como objetivo primordial, el mejoramiento de su productividad, rentabilidad y competitividad, buscando vías para la optimización de sus recursos y el mejoramiento de la calidad de sus productos. La actividad agrícola cacaotera en el país se realiza en regiones del Litoral y Amazonía debido al clima y el suelo en el que se desarrolla el cultivo; su producción a nivel mundial representa el 70% del cacao nacional o fino de aroma posicionándonos como el sexto productor mundial de cacao. (Instituto de Promoción de Exportadores e Inversiones , 2017).

En la Compañía Vearan S.A., empresa dedicada a la producción y comercialización de cacao ubicada en el cantón Naranjal, luego de un análisis preliminar de la información financiera se pudo observar pérdidas y variabilidad en la rentabilidad esperada, debido a que en la actualidad los resultados son definidos a través de procesos manuales sin que se identifique la asignación y/o distribución de los

elementos del costo. La inadecuada distribución y asignación de los costos implica que las contabilizaciones no se den de forma adecuada y exista la dificultad para preparar y analizar los estados financieros. Esto puede ser causado por desconocimiento por parte de la compañía sobre los sistemas de costeo aplicables para este sector, pudiendo provocar distorsiones en la determinación de los precios de venta del cacao.

De lo anterior se puede considerar que las posibles causas de estos problemas corresponde a una inadecuada gestión administrativa y contable ya que se ha podido visualizar ciertas dificultades para conocer los importes de inventario que presuponen una descoordinación en el desarrollo de las actividades propias del proceso de producción, lo que traduciría en una inadecuada asignación de los costos.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Determinar adecuadamente los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cacaotera Vearan S.A.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar los costos generados en el proceso productivo del cacao y su asignación.
- Analizar los factores o causas que implican que la compañía Vearan S.A. no pueda determinar correctamente su costo de producción.
- Evaluar el efecto en la rentabilidad que tiene la falta de determinación de los costos de producción en la empresa Vearan S.A.

MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD DE COSTOS

“La contabilidad de costos debemos considerarla como elemento clave de la gerencia en todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias” (Arredondo González, 2015, p. 2). Según Rocafort & Ferrer (2008), “La contabilidad de costos puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial” (p.11). Lo que mencionan estos autores es la importancia de la contabilidad de costos en las organizaciones para llevar a cabo el buen funcionamiento

administrativo de planeación, control y evaluación de las operaciones que se refleja en los resultados económicos mediante la adecuada medición y determinación de sus costos.

COSTO

“Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero para obtener algún bien o servicio” (Jimenez Lamus, 2010, p.11). El costo es todo aquel desembolso realizado en las organizaciones durante el proceso de transformación o de fabricación o por la prestación de un servicio, se consideran aquellos desembolsos por conceptos de sueldos, por adquisición de materia prima, servicios o por costos relacionados con la producción considerados indirectos de fabricación.

MATERIA PRIMA

“Es un producto material que tiene que ser transformado antes de ser vendido a los consumidores, es el principal elemento en una industria, o bien, es un producto elaborado que sirve como materia prima para la elaboración de otros productos”. (Cardenas & Napoles, 2016, p.89). La materia prima ya sea directa o indirecta actúa como primer elemento para la determinación del costo de producción y es indispensable para llevar a cabo la transformación de productos.

MANO DE OBRA

“Representa el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima” (Arredondo González, 2015, p.24). La mano de obra es aquel costo de trabajo por parte de los colaboradores por su esfuerzo físico y mental consumido determinado en horas hombres.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Según Arredondo González (2015), los costos indirectos de fabricación “Representa el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del proceso del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo” (p. 24). Estos costos son aquellos que son necesarios para llevar a cabo el proceso productivo como el espacio, herramientas, insumos, servicios básicos, así como también materia prima y mano de obra indirecta.

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

“Un sistema de contabilidad de costos es el conjunto de registros que se establecen en una empresa industrial con el fin de controlar en términos cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción de satisfactores, para informar de manera oportuna y accesible sobre ellas” (Jimenez Boulanger & Espinoza Gutierrez, 2007, p. 151). Lo que el autor establece es que un sistema de contabilidad de costos cuantifica todos aquellos gastos y costos generados en la producción e informa sobre los mismos costos de manera que se puedan tomar decisiones y estrategias oportunamente.

CONTABILIDAD FINANCIERA

“La contabilidad financiera definida como sistema contable que suministra información financiera a una diversidad de agentes económicos y sociales que tienen intereses en la empresa para que en base a esta información recibida pueden tomar decisiones y en consecuencia actuar” (Fernandez Iparraguirre & Casado Mayordomo, 2013, p.36). Lo que el autor da a entender es que la contabilidad financiera es la encargada de llevar la historia económica de la empresa mediante registros, resúmenes e informes de la operaciones realizadas en un periodo determinado en términos monetarios por una organización.

RENTABILIDAD

“La rentabilidad es el resultado neto de varias políticas y decisiones. Las razones de rentabilidad muestran el efecto combinado de la liquidez, la administración del activo y la deuda que ejercen sobre los resultados de las operaciones” (Ehrhardt & Brigham, 2007, p.121). La rentabilidad es el beneficio resultante de las operaciones de un determinado negocio con el capital invertido.

ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, por cuanto su estudio fue mediante la recolección, profundización e interpretación de datos, información relevante para el análisis y evaluación de sus costos, con la finalidad de verificar si causan un efecto en la rentabilidad de la empresa Vearan S.A.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas de investigación que se utilizaron en el trabajo de investigación fueron las siguientes:

Entrevista.- Se efectuó la entrevista de manera formal y no estructurada con la finalidad de obtener información relevante para conocer el giro y la situación económica de la compañía y de los procesos de

producción, la misma que fue realizada a los involucrados que se consideraron como muestra, ya que son los responsables de las áreas de gerencia, contabilidad y producción.

Observación de procesos.- Se contempló detenidamente y sistemáticamente el desarrollo del proceso de producción del cacao, la misma que fue realizada de manera participativa en las plantaciones de la compañía Vearan S.A., con el objetivo de conocer el proceso de producción aplicado y determinar las observaciones o falencias que serán de gran importancia para la investigación.

Análisis documental.- Se realizó el análisis de documentación interna de la compañía Vearan S.A., tales como los estados financieros necesarios para contextualizar y evidenciar el problema de la investigación y para determinar por medio de ratios la situación económica de la compañía y los documentos que se elaboran para realizar las contabilizaciones de los costos de producción.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La población del presente trabajo de investigación está constituida por la parte administrativa y de campo de la empresa Vearan S.A., totalizando 71 colaboradores distribuidos de la siguiente manera:

- 1 Gerencia
- 1 Contabilidad
- 15 Administración
- 49 Campo

Muestra

De la población antes indicada se ha tomado una muestra discrecional no probabilística de 3 colaboradores, quienes tienen incidencia directa en los principales procesos operativos y de producción del proyecto de investigación:

- El gerente general del cual se podrá obtener información de manera generalizada y estratégica de la empresa.
- El contador quien proporcionará información relevante de la situación económica, financiera, de los costos y del tratamiento contable de los estados financieros.
- Y el administrador de campo quien es la fuente para acceder a la información del proceso de producción del cacao en la Hcda. San Miguel de la empresa Vearan S.A.

INFORME TÉCNICO

El informe técnico de la empresa Vearan S.A. está basado en los siguientes aspectos:

- Los resultados de las entrevistas realizadas al Gerente General, Contador y Administrador de campo.

Mediante las entrevistas se pudo determinar que el proceso productivo del cacao en la compañía Vearan S.A. es realizado en base a la experiencia del administrador de campo, sin que existan procesos definidos de forma técnica, que permitan a por la administración, esto es, el gerente general y el contador, conocerlos detalladamente.

Se identificó que existe un área de 62 hectáreas sin ser utilizadas para las plantaciones, las mismas que se encuentran con árboles, malezas y otros; y tomando en consideración que el promedio mensual de obtención de pepas de cacao es de 400 quintales dependiendo de diversos factores que influyen en el desarrollo de mazorcas, se estaría dejando de producir \$2.556,87 quintales mensuales.

Los costos y gastos de producción son solventados de manera parcial por los ingresos de la venta del cacao, debido a que el precio de venta disminuyó en \$15,51 entre el 2015 y 2016, afectando directamente a la rentabilidad de la compañía, así como hubo influencia en los costos en que se incurrieron. En relación con los materiales e insumos, mano de obra y costos indirectos de fabricación, estos son reportados, mediante una lista en excel, a contabilidad para las respectivas contabilizaciones y pagos, los mismos que no cuentan con un control adecuado que proporcione confiabilidad en los montos de los elementos del costo aplicados en la producción.

La compañía carece de un sistema de costeo definido y un área estructurada, lo que impide la adecuada determinación de los costos, dificultando medir con exactitud la asignación de sus elementos y de esta manera asociarlo con el beneficio de la producción de forma estructurada, lo que permitirá a la gerencia tomar decisiones con un mejor sustento.

- En los resultados de la observación de procesos operativos y de producción.

Mediante la observación de procesos de tipo directa, desde que inicia el proceso operativo de producción hasta los procesos operativos contables se pudo determinar que existen descoordinaciones entre procesos y un flujo de procesos inadecuado, provocando que los recursos no sean utilizados con optimización y control.

Se están obviando algunos procesos de producción y controles esenciales para el desarrollo de las plantas de cacao y de las mazorcas como las podas de mantenimiento, podas fitosanitaria, podas de

sombra, medición de suministración de agua, control en el empleo de herbicidas, control en el empleo de fertilizantes, control en la recolección y destrucción de mazorcas.

Se determinó que los elementos del costo no son asignados, distribuidos o referenciados a un sector, lote o hectárea específica del área de producción, los mismos que dificulta determinar y controlar adecuadamente los costos de producción, además de que carece de la generación de varios documentos que controlen los elementos del costo como son las órdenes de compra, ingresos de bodega, egresos de bodega, referenciación del costo de insumos, mano de obra y costos indirectos, provocando desconfianza en la determinación de los montos consumibles y los de bodega.

Lo anterior conlleva a que los administradores de la compañía desconozcan que sectores no están produciendo, si toda el área de producción se está utilizando, cual es costo para cosechar un sector, cuanto se debe adquirir de insumos, si es necesario o no el personal que actualmente labora en la compañía, si existe mala utilización de recursos, entre otras; además de que la información que se genera en cada proceso no es proporcionado a los responsables indicados ni en el tiempo oportuno para que sea utilizado al momento de medir, determinar y analizar los costos de producción en la compañía.

- El análisis documental

Mediante el análisis horizontal del estado de situación financiera y el estado de resultado integral se pudo determinar la variación existente entre los periodos 2015 y 2016, en el cual se evidenció las razones de dichas variaciones de las cuentas más representativas de los estados financieros, así como también la forma en que son contabilizadas.

Por medio de los ratios financieros se midió la situación económica y financiera de la compañía determinando problemas de liquidez ya que en el periodo 2016 la liquidez de la compañía fue de \$0,79 y \$0,72 de prueba ácida, pese a lo anterior la situación económica de la compañía es más preocupante debido a que existen pasivos a largo plazo por un monto de \$2.874.695,53 representando el 77% del pasivo total.

Referente a los costos de producción, los materiales e insumos representan el 18%, el gasto de personal el 56% y los costos indirectos el 26% del costo total de producción, siendo la productividad de la compañía para el periodo 2016 de \$0,80 es decir que sus ingresos son inferiores a sus costos. Por otro lado la rentabilidad financiera de la compañía se sitúa en un -3% para el periodo 2016 y la rentabilidad económica en un -3,65%, frente a estas dos rentabilidades negativas, el apalancamiento financiero de la compañía es de 0,93 por lo que la compañía se vería obligada a acceder a financiación

de capital para maximizar los beneficios económicos, mejorar los problemas de liquidez corrientes y no corrientes y así estabilizar económicamente a la empresa ya que en dicho periodo genero pérdida.

En la empresa cacaotera Vearan S.A., es necesario implementar un sistema de costeo en el cual se asigne y distribuya los elementos del costo en el área de producción permitiendo que esto ayude a analizar la inversión realizada y la toma de decisiones.

Por otro lado el contador de la empresa Vearan S.A. junto con el Gerente General y el Administrador de campo deben analizar la situación económica y financiera que está atravesando la compañía e implementar una correcta determinación y control de los costos de producción para así mejorar los resultados económicos, operativos y la toma de decisiones.

CONCLUSIONES

De acuerdo al trabajo de investigación y al análisis realizado en el mismo por medio de las técnicas de investigación, se determinaron las siguientes conclusiones:

- Los procesos operativos y productivos no se encuentran definidos por los directivos de la compañía; así como también el sistema de costeo a aplicar en la misma, lo que dificulta conocer sus costos con exactitud y reales, lo que repercute directamente en la toma de decisiones de la gerencia.
- Los procesos productivos no tienen una coordinación adecuada, careciendo de supervisión en procesos de gran importancia para el desarrollo de los árboles de cacao, como los son, la aplicación de herbicidas y fertilizantes.
- Los procesos operativos no proporcionan información necesaria para determinar los costos de producción por sector, lote o hectárea y se evidencia la falta de control por parte de los involucrados hacia los elementos del costo.
- La empresa Vearan S.A. no analiza sus costos y su situación financiera, por lo que se desconoce cuál es el efecto de los costos de producción en la rentabilidad generada en cada uno de los periodos económicos.
- La empresa Vearan S.A. presenta problemas de liquidez, ya que en el periodo 2016 el grado de cobertura fue de \$0,79 centavos de su activo circulante frente al pasivo circulante, el mismo que impide cancelar las deudas y obligaciones contraídas con proveedores relacionados y no relacionados; sin embargo en las últimas instancias dichos proveedores y terceros tendrían garantías al cobro de sus cuentas, ya que el ratio de garantía indica que la compañía cuenta con 1.52 veces del activo para cubrir su pasivo.
- La productividad de la compañía en el año 2016 alcanza los \$0,80 centavos, representando sus ingresos el 80% de sus costos, dando como resultado una pérdida del ejercicio en \$51.008,61; ya

que existió una disminución de \$15,51 en el precio de venta del cacao y falta de control en los costos de producción generados.

- La rentabilidad financiera de la compañía Vearan S.A. alcanza el -3% lo que implica que la compañía tiende a correr riesgo financiero ya que el rendimiento de lo invertido está en negativo; del mismo modo la rentabilidad económica alcanza el -3.65%, lo que implica que la compañía no está aprovechando a plenitud la inversión realizada y existe mala administración de recursos.
- El grado de apalancamiento financiero alcanza el 0,93 con rentabilidad económica y financiera en negativo, lo que implica la necesidad a acceder a un apalancamiento de capital que ayude a aumentar los niveles de producción.

RECOMENDACIONES

De acuerdo al trabajo de investigación y a la propuesta realizada para determinar y controlar adecuadamente los costos de producción, se determinan las siguientes recomendaciones:

- Los directivos de la empresa Vearan S.A. deben definir los procesos operativos y de producción, con la finalidad de tener mayor determinación y control de los recursos de la empresa; así como también establecer un sistema de costeo, que facilite conocer sus costos con exactitud y reales.
- Coordinar y supervisar los procesos de producción como la aplicación de herbicidas y fertilizantes, siendo estos, esenciales para el desarrollo de los árboles de cacao y de gran ayuda para mejorar los niveles de productividad y evitar enfermedades.
- Estructurar el área de producción de la compañía por sectores, lotes y hectáreas para determinar el costo y beneficio bajo esa estructura, con el objetivo de asignar y distribuir los elementos del costo y si estos, son aplicados en la cantidad necesaria para dicho sector, lote o hectárea.
- Implementar en los procesos operativos el enlace de un centro de costo al momento de registrar los elementos del costo, con la finalidad de que dichos elementos se asignen y distribuyan adecuadamente y puedan proporcionar información necesaria para determinar los costos de producción por sector, lote y hectárea.
- Controlar los costos de producción, minimizando costos y optimizando recursos en función a la variabilidad del precio de venta de cacao; además de implementar la generación de documentos que ayudarán al control oportuno y confiable de los elementos del costo como la orden de compra, ingreso de bodega, egreso de bodega y guía de remisión.
- Analizar frecuentemente los costos de producción y la situación financiera de la compañía, para conocer el efecto que tienen los costos de producción en la rentabilidad generada en cada periodo económico.
- Acceder a un apalancamiento de capital que ayude a aumentar los niveles de producción y a cubrir las obligaciones mantenidas con proveedores y terceros.

BIBLIOGRAFIA

- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y analisis de costos* (Segunda Edición ed.). México D.F., Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Cardenas, R. A., & Napoles. (2016). *Costos 1* (Primera Edicion ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos.
- Ehrhardt, M. C., & Brigham, E. F. (2007). *Finanzas corporativas* (Segunda edicion ed.). Mexico D.F., Mexico: Cengage Learning Editores S.A.
- Fernandez Iparraguirre , J. L., & Casado Mayordomo, M. (2013). *Contabilidad financiera para directivos* (Octava Edicion ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Instituto de Promoción de Exportadores e Inversiones . (2017). Obtenido de www.proecuador.gob.ec
- Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. L. (2007). *Costos industriales* (Primera edicion ed.). Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnologica de Costa Rica.
- Jimenez Lamus, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogota D.C., Bogota, Colombia: Fundacion para la Educacion Superior San Mateo.
- Rocafort, N. A., & Ferrer, G. V. (2008). *Contabilidad de Costes Fundamentos y ejercicios resueltos*. Barcelona, España: Bresca Editorial.