



Junio 2018 - ISSN: 1696-8352

EL EFECTO DE LA RENTABILIDAD BASADO EN EL COSTO DE VENTA

Autora: Marlin Ariana Ochoa Cevallos

Mentor: Mba.Cpa.Carlos Alberto Correa Gonzalez

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Marlin Ariana Ochoa Cevallos y Carlos Alberto Correa Gonzalez (2018): "El efecto de la rentabilidad basado en el costo de venta", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (junio 2018). En línea:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/rentabilidad-costo-venta.html>

Resumen: Los indicadores financieros son instrumentos de gestión ya que con ellos permite verificar la información de los estados financieros; y así establecer la razonabilidad entre ellos y conocer la realidad de la organización; con las debidas recomendaciones para sus directivos y con los resultados obtenidos, poder tomar decisiones apropiadas con la investigación efectuada.

Palabra claves: Costo de venta, centro de costo, método ABC

Abstract: Financial indicators are management tools since they enable verification of the information in the financial statements; and thus establish reasonableness among them and know the reality of the organization; with the appropriate recommendations for its managers and with the results obtained, to be able to make appropriate decisions with the investigation carried out.

Keywords: Cost of sale, cost center, ABC method

I. INTRODUCCIÓN

La economía ha evolucionado de forma sustancial lo que ha provocado una revolución de las tendencias a nivel de los costos, algunas de las empresas suelen manejar un método tradicional de sistema de costeo, asumiendo las variables y medidas de volúmenes que forman parte de la transformación de la materia prima detalladas en las unidades producidas. Estos métodos basan sus costos por departamento y producto, lo que genera una poca fiabilidad de los saldos en los libros contables.

Es por ello, que el presente trabajo de titulación toma como centro de estudio a la empresa Merst S.A., inicio sus actividades económicas desde 1999 esta es una organización cuya actividad es la fabricación de tejidos de fibra de vidrio, donde sus principales clientes son la empresa Uniliver y Topsy.

En la actualidad la empresa posee carencias de aplicación de sistema de costeo a través de la aplicación de centro de costos; lo que imposibilita reflejar los saldos reales de cada uno de los ítems que produce, debido a que los métodos que actualmente utilizan no son los apropiados, y la contabilización de sus costos se ha realizado en forma tradicional y no en función de los costos bajo la aplicación del método por actividad ABC. Ante la problemática planteada se toma como objeto de estudio los puntos neurálgicos de los sistemas de costeo tradicional desarrollado por la empresa Merst S.A., lo que provoca que las decisiones no sean las oportunas dentro del ejercicio económico, produciendo déficit en la rentabilidad. Mismos, empeorando más la situación en la adquisición de la materia prima.

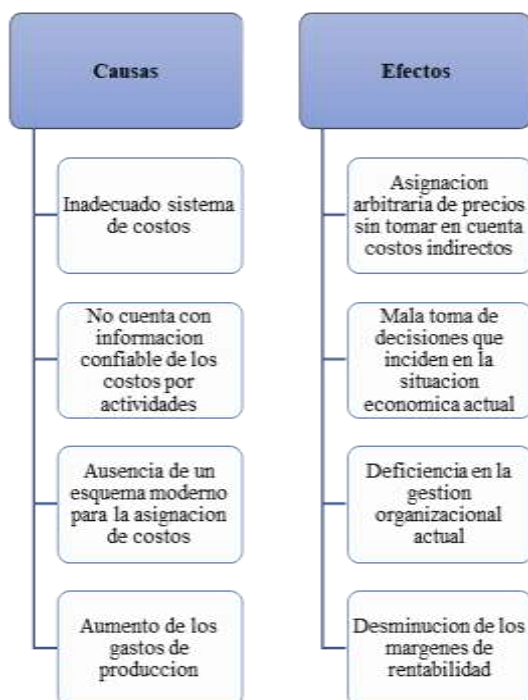


Figura 1: Diagrama de causas y efectos de los costos de ventas basado en la rentabilidad

En el proceso de investigación se prevé efectuar una disertación en la empresa Merst SA, con el propósito de nivelar las dificultades en el proceso de retribución de costos a las unidades

producidas; es decir, poder identificar los costos de venta dentro del mismo proceso de producción. Es por ello, que se ha visto mermado los ingresos económicos en cada producto afectando a la rentabilidad de la empresa.

La presente trabajo de titulación reside en contribuir con un método de retribución de costos para el proceso productivo de la compañía Merst SA, con la efectividad que requiere en el ámbito empresarial. Merst SA es actualmente una empresa de elite, liderando en el medio como productos de tejidos de fibra de vidrio, al transformar el modelo de costeo por el de actividades ABC, incrementara en forma acertada en el mercado competitivo.

Consecuentemente se argumenta el desarrollo de la investigación como respaldo contable logrando designar los costos de venta generando un plus a la cadena de valor del proceso productivo, es decir, contribuir con la gestión de un sistema de costeo proyectado corto y mediano plazo.

- Reconocer los costos de venta en el proceso de producción en la empresa Merst SA.
- Medir los efectos contables que tendrán los costos basados en actividades ABC para el incremento de la rentabilidad.
- Recomendar el uso del método de costeo ABC en base de la asignación de los centros de costos.

A través un investigación medir la el impacto contable de la aplicación metodológica de un modelo de costos ABC y el resultado en los estados financieros de la empresa Merst SA como medio de determinación de los costos reales y su incidencia en la rentabilidad de la cadena de valor del proceso productivo.

A nivel local el mercado nacional como internacional ha generado un incremento en el consumismo y progreso competitivo, lo que ha ocasionado que algunas empresas reduzcan de alguna manera la disminución de los costos de producción y lo que conlleva al aumento de liquidez a través de la operatividad de las organizaciones en correlación con la competencia.

El sistema de costo basado en actividades por método ABC, es un elemento esencial que otorga una empresa estimar sus costos de forma precisa. En los casos de investigación que analiza los problemas incurridos por la ausencia de aplicación del costeo ABC, elaborado para la empresa Merst SA, toma como eje de investigación un sistema de evaluación de actividades lo que conduce de alguna manera la reducción de costo por medio de la definición de un precio de venta, incrementando así el margen de rentabilidad.

Definimos al costo como la adquisición de recursos como medio de inversión proyectada a través de la materia prima con el cual se produce un bien específico; también es asociado con el valor que se agrega dentro de la producción de un bien y convertirse en mercadería disponible para la venta

“El costo se define en dos acepciones que se detallan a continuación: es el uso de recursos que fueron adquiridos en una inversión con el fin de producir un bien determinado. El segundo concepto se asocia al valor de los materiales y demás materias primas que intervienen dentro de la productividad de una empresa para obtener beneficios económicos”. (Charles T. Horngren, 2015, p. 54).

La eficacia de los costos en las empresas, se refleja en los bajos costos de fabricación de sus productos; de esta manera su costo total será bajo en relación a su competencia; siempre cuidando la calidad y satisfacción del consumidor final. Para una correcta aplicación del costeo ABC en la empresa se debe considerar una división de actividades dentro de la misma, con el fin de obtener resultados medibles; de esta manera se conoce el tiempo que se le dedica a cada

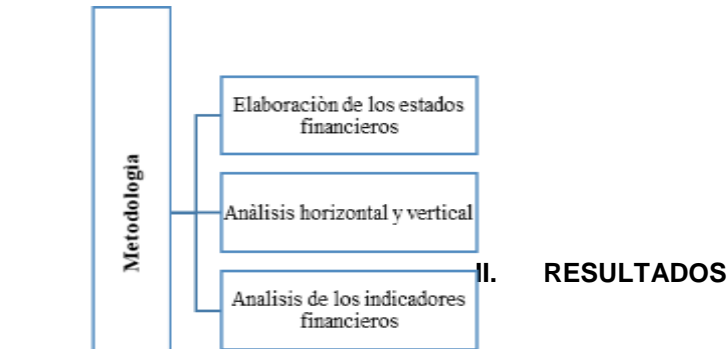
actividad y los productos que se consiguen de la misma. Los elementos que forman parte del sistema de costo ABC para la asignación de valores en relación a las actividades, como lo indica (Chávez, 2017, p. 27) son las siguientes:

Tabla 1 Elementos del sistema de costo ABC

| Elementos | Descripción |
|-----------------|---|
| Actividad | Son todas las tareas que resultan de una necesidad para la producción de mercadería, las cuales se distribuyen en departamentos. |
| Recursos | Son los elementos utilizados para el desarrollo de las actividades éstas pueden ser económicas, de producción, venta, entre otros. |
| Objeto de costo | Son todas las variables que sufren un comportamiento en base a los gastos realizados por actividades. |
| Proceso | Es la secuencia sistemática que se relaciona con la producción de bienes. |
| Inductor | Representa la parte clave dentro del sistema ABC ya que es la variable que permite conocer cada indicador que consume recurso en los departamentos de la empresa. |

Fuente.: Merst SA.

Mediante el esquema general de estudio se detalla paso a paso el desarrollo y análisis de la metodología aplicada en la investigación.



El estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre del periodo 2014-2015, en cual se observan que los activos corrientes ascienden a un monto de \$116.830,16 en año 2015 mientras que en el año 2014 el activo corriente asciende a un monto de \$ 63.193,05.

| Análisis Horizontal Activos 2014-2015 | | | |
|---------------------------------------|------|------|---------|
| Descrip | 2015 | 2014 | Variaci |

La cuenta propiedad, planta y equipo representan en el año 2015 asciende a un monto de \$10.422,14, en cambio en el año 2014 asciende a un monto de \$ 21.933,62, por otro lado tenemos otros activos están conformados por un crédito tributario a favor de la Compañía por el valor de \$ 4.125,20 en el año 2015.

Los activos totales al 31 de diciembre del 2015; presentan un saldo de \$127.252.34; en el año 2014 el total de activos asciende a un monto de \$85.126,67. Mientras que los pasivos conformados por saldos cuya duración es menor a un año, también conocidos como pasivo corriente lo cual totalizan un valor para el año 2015 \$51.325,34 y en el año 2014 llega a un monto de \$ 47.393,20; estas se encuentran desglosado en obligaciones con proveedores, instituciones financieras, y accionistas.

De resultado integral con corte al 31 de diciembre del 2014-2015, el cual presentó una utilidad bruta en ventas para el año 2015 monto que asciende a \$ 57.606,95, se lo considera razonable debido a que el mercado se maneja una variedad de marcas de productos y debido al alto costo de mantener los inventarios en bodegas esto ocasiona también un alto costo de ventas \$ 145.325.

Los gastos totales asciende a \$92.114,05 y que incluyen los gastos administrativos, operacionales y financieras, este valor es representativo, entre sus gastos y costos observamos que en el año 2015 sus valores asciende a un monto \$237.439,05 mientras que en el año 2014 tenemos un monto de \$131.132,17. En su utilidad neta tenemos un monto que asciende a \$38.193,41; es sobre todo por lo que se puede deducir la presentación de los estados financieros las cuentas no son verificadas de los libros contables, debido a que no se revisan los saldos, provocando que los cálculos y resultados no reflejen razonabilidad, por lo tanto esto puede influir en la toma de decisiones.

Tabla 2 Análisis Horizontal Activos

| ión | | | ón (%) |
|--|----------------------|---------------------|--------|
| Activo | | | |
| Activo Corriente | \$16.830,16 | \$ 63.193,05 | 85% |
| Activo Propiedad, planta y equipo | \$ 10.422,14 | \$ 21.933,62 | -52% |
| Total Activo >>>>>> | \$ 127.252,30 | \$ 85.126,67 | |

Tabla 3 Análisis Horizontal Pasivos

| Análisis Horizontal Pasivos 2014-2015 | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Descripción | 2014 | 2015 | Variación (%) |
| Pasivos | | | |
| Pasivo Corriente | \$ 51.325,34 | \$ 47.393,12 | 8% |
| Pasivo no Corriente | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| Total Pasivos | \$ 51.325, | \$ 47.393, | |

| | | | |
|---------|----|----|--|
| >>>>>>> | 34 | 12 | |
|---------|----|----|--|

III. CONCLUSIONES

1. El sistema de costo tradicional solo utilizan los costos del producto sin embargo no considera las diferentes bases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos.
2. Los costos tradicionales asignan un costo de gastos generales de fabricación basado en el volumen de un factor de costo, tales como la cantidad de horas de trabajo directas necesarias para producir un artículo, pero hay costos indirectos que no están siendo considerados en el momento de asignar el costo de cada producto.
3. Para registrarlo contablemente, en el sistema tradicional se divide los gastos de la empresa en costos de fabricación, los cuales son llevados a los productos y gastos de administración y ventas.
4. El sistema tradicional utiliza un criterio de distribución, la de los costos fijos a los productos. Por su parte, el sistema de costos ABC utiliza varios factores de asociación, buscando obtener el costo más real y preciso posible.

IV. BIBLIOGRAFÍA

- Arcoraci, E. (2014). Ratios Financieros .
- Benavides, J. (2013). Modelo comparativo de índices financieros para la evaluación de compañías .
- Burth, S., & George, T. (2015). Plan de control y rotación de inventarios para Almacenes Neira en la ciudad de Cuenca". cuenca .
- Cuchipec, S. (2013). Análisis Financieros y su incidencia en la toma de decisiones.
- Fierro Martínez, Ángel María. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gitman, L. (2012). Administración Financiera .
- Guajardo Gerardo. (2013). CONTABILIDAD FINANCIERA. MCGRAW-HILL.
- Huanuco, L. I. (2011). Análisis Financieros.