

Octubre 2018 - ISSN: 1696-8352

## EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU AFECTACION EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

**Autora: Mariela Alexandra Cando Rodríguez**

Egresada de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

marielacando85@hotmail.com

**Tutor: MCA. Christian Antonio Rugel Zúñiga**

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

crugelz@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Mariela Alexandra Cando Rodríguez y Christian Antonio Rugel Zúñiga (2018): "El costo de producción y su afectación en la rentabilidad de la empresa", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (octubre 2018). En línea: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/costo-produccion-empresa.html>

**Resumen:** La contabilización de los centros de costos de producción tiene como finalidad la importancia del registro, análisis y recopilación de los centros de costos, los cuales permiten a la gerencia tomar decisiones oportunas, así evitar gastos innecesarios para la empresa y de cierta forma garantizar la rentabilidad de la misma.

La adopción de una estructura de costos tiene como objetivo principal el cumplimiento de las normas y procedimientos basados en la contabilidad de costos, considerando los órdenes de producción como punto de partida para el desarrollo de la actividad industrial, como medida de control sobre los rubros que inciden en la producción de las actividades del giro del negocio.

**Palabras Claves:** Costo de producción- rentabilidad- centro de costos-órdenes de producción-actividad industrial.

**Abstract:** Accounting for production cost centers has the purpose of recording, analyzing and compiling cost centers, which allow management to make timely decisions, thus

avoiding unnecessary expenses for the company and to some extent guaranteeing the profitability of it.

The main objective of the adoption of a cost structure is compliance with standards and procedures based on cost accounting, considering production orders as a starting point for the development of industrial activity, as a measure of control over the items that they affect the production of business activities.

**Key words:** Cost of production - profitability - cost center - production orders - industrial activity.

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Problemática

En el entorno industrial es importante que las empresas requieran habilidades de posicionamiento en el mercado; conociendo en control de las actividades del giro del negocio y que además cumplan con los sistemas de producción idóneos a la actividad productiva del negocio. Lo que indica que el proceso productivo debe conservar un sistema de costos continuos, con el propósito de determinar los costos que se incurridos en la producción y así poder comprobar la rentabilidad de la empresa.

Es por ello, que se toma como objeto de investigación a la empresa Talcachi SA, dicha empresa mantiene movimientos de procesos de producción pero siendo la elaboración de discos para empanadas su actividad principal; donde el punto neurálgico de la empresa se encuentra en la necesidad de mejorar su sistema de proceso de producción, debido que el sistema de costos actual es incorporado al producto final. Lo que provoca que se desconozca los costos que se involucraron en cada una de las etapas del proceso productivo.

### 1.2. Cuadro de Causas y Consecuencias

**Tabla 1: Causas y consecuencias de la problemática de la investigación**

Causas	Consecuencias
<ul style="list-style-type: none"><li>Ausencia del control de las actividades en el proceso de producción.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Ineficiente sistema de producción de acuerdo a la actividad productiva.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Desconocimiento de los costos incurridos en la actividad de producción.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>La no definición de los costos que incidan en la rentabilidad de la empresa.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Deserción de la necesidad de mejorar su sistema de proceso de producción.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Evidenciar que el control de costeo actual es integrado al producto terminado.</li></ul>

*Fuente: Información tomada de la investigación*

### 1.3. Justificación de la Investigación

A través de un análisis de la inconsistencia que se ha evidenciado en el cálculo ajustado es consecuente a la rentabilidad que se observa en los informes de las ganancias que se

obtendrá por cada unidad de producto vendido; es por ello, que es preciso la relación por cada unidad de producción para que acceda obtener mayores ganancias a los volúmenes de ventas durante el periodo de producción. Es por esto, que se propone el realizar la evaluación de los procesos productivos de la empresa Talcachi SA; en la línea de elaboración de discos para empanadas; con la finalidad de conocer las etapas del proceso productivo y asignar los costos por órdenes de producción; donde se establezca los costos reales para cada tipo de producto que elabore la empresa Talcachi SA; y como este afecta en la rentabilidad de la empresa

## 2. ESQUEMA GENERAL DEL ESTUDIO

### 2.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015-2016

En la Tabla 2 se evidencia las inversiones de la empresa, donde se observa que la mayor parte de sus inversiones se encuentra en el activo corriente con un monto que asciende a \$550.442,04 que corresponde al periodo fiscal del año 2016; lo que implica tener una variación con el año anterior del 126%, donde la cuenta más significativa es las Propiedades, Planta y Equipos, monto que suma \$818.713,54 lo cual representa un 8%.

**Tabla 2: Análisis Horizontal de los activos 2015-2016**

Análisis Horizontal Activos 2014-2015			
Descripción	2016	2015	Variación (%)
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>	\$ 550.442,04	\$ 243.972,37	126%
<b>Activo Propiedad, planta y equipo</b>	\$ 818.714,54	\$ 888.578,16	-8%
<b>Total Activo &gt;&gt;&gt;&gt;&gt;&gt;</b>	<b>\$ 1.369.156,58</b>	<b>\$ 1.132.550,53</b>	

*Fuente: Talcachi SA.*

En la tabla 3 se observa los pasivos corrientes entre los años 2015-2016 que asciende un 8%; lo que evidencia que los pasivos diferidos son aquellos que tiene mayor representación en el análisis efectuado, con una variación del 28%.

**Tabla 3: Análisis Horizontal de los pasivos 2015-2016**

Análisis Horizontal Pasivos 2015-2016			
Descripción	2016	2015	Variación (%)
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>	\$ 693.237,64	\$ 479.467,96	45%
<b>Pasivo no Corriente</b>	\$ 110.299,73	\$ 149.447,81	28%

---

Total Pasivos >>>>>> \$ 803.537,37 \$ 628.915,77

---

Fuente: Talcachi SA.

### 3. PROPUESTA

#### 3.1. Flujograma de la propuesta

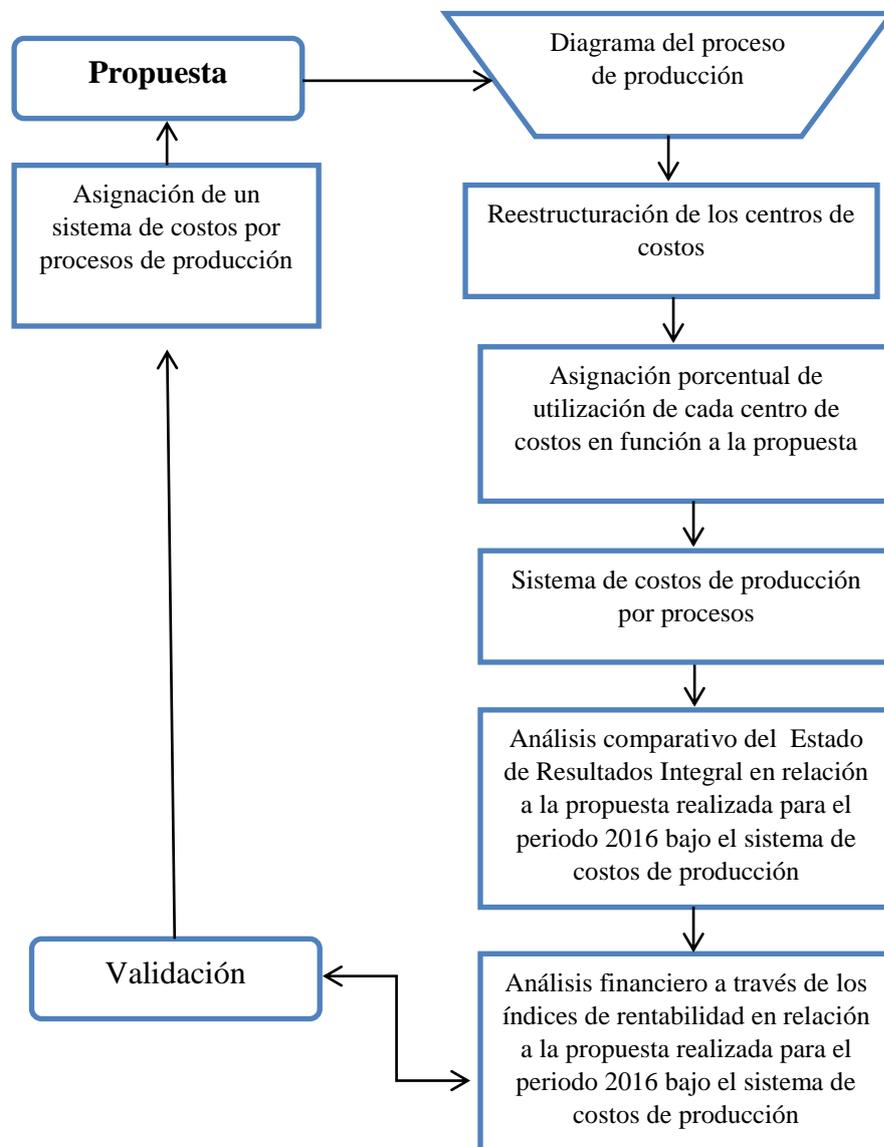


Figura 1: Flujograma de la propuesta de aplicación de un sistema de costos de producción

### 3.2. Sistema de costos de producción por procesos

En la Tabla 4 se describe el manejo del proceso de la producción de discos para empanadas en el período contable 2016, ejerciendo la aplicación de un sistema de costos de producción y que además indica los valores que incurren desde la compra de la materia prima hasta llegar al término del producto disponible para la venta.

**Tabla 4: Sistema de costos de producción por procesos**

Ítems del costo	Proceso A Selección de la materia prima	Proceso B Cortado y armado de pañó de masa	Proceso C Envasado y almacenamiento al frío	Total
Mano de obra Directa	\$ 85,374.75	\$ 85,374.75	\$ 85,374.75	\$ 256,124.26
Costos de Fabricación	\$ 0.00	\$ 63,961.80	\$ 43,961.79	\$ 107,923.59
Materia Prima directa	\$ 61,317.35	\$ 72,317.35	\$ 83,317.35	\$ 216,952.05
<b>Total de costos del proceso</b>	<b>\$ 146,692.10</b>	<b>\$ 221,653.90</b>	<b>\$ 212,653.89</b>	<b>\$ 580,999.90</b>

*Fuente: Talcachi SA.*

En Tabla 5, se observa los cálculos efectuados y se procede a realizar un corto análisis de la influencia de la aplicación de un sistema de costos por procesos de producción: en la cual se detallas que el disco de horno para empanadas durante el periodo 2016 generó un costo que asciende a \$ 611,578.84.

**Tabla 5: Costo de produccion de disco para horno**

DESCRIPCION	COSTOS	VARIACIÓN		COSTO TOTAL
		%	\$	
Disco de horno para empanadas	\$ 611,578.84	5.00%	\$ 30,578.94	\$ 580,999.90

*Fuente: Talcachi SA.*

En la Tabla 6, la propuesta para la empresa Talcachi SA, es aplicar una reducción del 5% al total de los costos; es decir, que al ejecutar el cálculo por el porcentaje indicado; habrá una variación de \$ 30,578.94, lo que implicaría una reducción en el costo total por un monto de \$ 580,999.90. Asimismo este porcentaje se aplicaría al resto de los ítems de la producción.

**Tabla 6: Costo total de la producción ajustado a la proyección propuesta**

DESCRIPCION	COSTOS	VARIACIÓN		COSTO TOTAL
		%	\$	
Discos Extra Pequeños	\$ 88,021.95	5.00%	\$ 4,401.10	\$ 83,620.85
Discos Pequeños	\$ 150,241.22	5.00%	\$ 7,512.06	\$ 142,729.16
Discos Medianos	\$ 247,026.75	5.00%	\$ 12,351.34	\$ 234,675.41
Discos Grandes	\$ 164,067.72	5.00%	\$ 8,203.39	\$ 155,864.33
Discos Extra grandes	\$ 371,465.29	5.00%	\$ 18,573.26	\$ 352,892.02
Discos de horno	\$ 611,578.84	5.00%	\$ 30,578.94	\$ 580,999.90
	<b>\$ 1,632,401.75</b>		<b>\$ 81,620.09</b>	<b>\$ 1,550,781.67</b>

Fuente: Talcachi SA.

### 3.3. Análisis comparativo del Estado de Resultados Integral en relación a la propuesta realizada para el periodo 2016 bajo el sistema de costos de producción

Como se observa en la Tabla 7 se procedió a realizar una evaluación de los costos generados entre sistema tradicional y en función de la propuesta en la ejecución de sistema costos de producción por procesos: para fines académicos se prevé mantener las cifras por los ingresos operacionales, ventas que asciende a un monto de \$2, 361,264.58. Mientras que los costos de producción se afecta en un 5%, porcentaje que disminuye para el sistema tradicional con monto de \$ 1, 632.401.75 transcurre para la proyección del ajuste bajo el sistema de costos de producción con un monto que asciende a \$ 1, 550.781.67.

Del mismo modo, se evidencia que la utilidad operacional se incrementa en un 57.20% que representa una cifra muy significativa para la empresa; posibilitándola en realizar futuras capitalizaciones de inversión. Además, en el estado de resultado ajustado se describe el análisis a través de los resultados alcanzados, evidenciando una antes y después de la ejecución del sistema de costos de producción y como esta variación incide en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA; mediante la reducción de los costos de producción en un (-5%) incrementando la ganancia bruta en 11.20%.

**Tabla 7: Estado de Resultado Integral ajustado en relación a la propuesta**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AJUSTADO			
	Sistema tradicional 2016	Variación Porcentual	sistema de costos de producción 2016
<b>Ingresos Operacionales</b>			
<b>Ventas</b>	\$ 2,361,264.58	0%	\$ 2,361,264.58
<b>(-) Costos de producción</b>	\$ 1,632,401.75	5.00%	\$ 1,550,781.67

<b>Ganancia bruta en venta</b>	<b>\$ 728,862.83</b>	<b>11.20%</b>	<b>\$ 810,482.91</b>
<b>Gastos Operacionales</b>			
<b>Gastos de Ventas</b>	\$ 113,439.16	0.00%	\$ 113,439.16
<b>Gastos Administrativos</b>	\$ 472,725.17	0.00%	\$ 472,725.17
<b>Total de gastos operacionales</b>	<b>\$ 586,164.33</b>	<b>0.00%</b>	<b>\$ 586,164.33</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 142,698.50</b>	<b>57.20%</b>	<b>\$ 224,318.58</b>

Fuente: Talcachi SA.

### 3.4. Análisis financiero a través de los índices de rentabilidad en relación a la propuesta realizada para el periodo 2016 bajo el sistema de costos de producción

Consecuentemente, con los resultados obtenidos en el estado de resultado integral comparativo; y que a través de sus cifras se deriva a la verificación de los ratios financieros, en la afectación en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA, en el período 2015 y la proyección que se espera para el periodo 2016; a continuación se mencionan

En la Tabla 8, se muestra la comparación de los ratios financieros de la rentabilidad muestra una diferencia del 3.46%; entre la utilidad del período 2015 y la utilidad propuesta para el periodo 2016, bajo la aplicación del sistema de costos de producción por procesos y como incide en la rentabilidad de la empresa. La cual observamos que afecta de manera positiva a los resultados a nivel de balance.

**Tabla 8: Ratios Financieros ajustado a la propuesta**

• PERÍODO 2015	• PERÍODO 2016
• $RNV = \frac{Utilidad\ Neto}{Ventas}$	• $RNV = \frac{Utilidad\ Neto}{Ventas}$
• $RNV = \frac{\$ 142,698.50}{\$ 2,361,264.58}$	• $RNV = \frac{\$ 224,318.58}{\$ 2,361,264.58}$
• <b>RNV = 6.04%</b>	• <b>RNV = 9.50%</b>
• <b>Diferencia 3.46%</b>	

Fuente: Talcachi SA.

## 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.1. Conclusiones

- Los resultados de la investigación demostraron que en la empresa Talcachi SA, no aplica un sistema de costos por procesos, generando un desconocimiento acerca de los costos utilizados para la producción.
- De acuerdo al análisis documental, se realizó una evaluación de los costos generados entre los periodos contables 2015-2016; en función a la propuesta para la ejecución de un sistema costos de producción por procesos. Mientras que los costos de producción se afecta en un 5%, porcentaje que disminuye para el periodo 2015 con monto de \$ 1, 632,401.75 transcurre para la proyección del periodo 2016 con un monto que asciende a \$ 1, 550,781.67.

- Con la aplicación de un sistema de proceso de producción en la empresa Talcachi SA, se podrá mantener clasificado, registrado, analizado y controlado los elementos de costos; desde la etapa de compra hasta su distribución, así se podrá presentar los resultados y tener un conocimiento preciso de la rentabilidad que de acuerdo a las proyecciones de rentabilidad será del 9.50%.

#### **4.2. Recomendaciones**

- Aplicar un control sobre los elementos de costos unitarios para su totalización y así tener un detalle real sobre los gastos generados por pedidos y de forma general para que así la gerencia pueda tomar decisiones para mantener una eficiente gestión operativa.
- Considerar el uso de un sistema de costos por proceso para mantener un registro de transacciones contable de los costos que incurre la producción, así la empresa podrá saber de acuerdo a las órdenes realizadas; cuanto es el margen de rentabilidad.
- Ejecutar el sistema de costos de producción por procesos; permitiendo a la sus administradores mejorar la operatividad del manejo de los costos, beneficiando a los directivos y dando a conocer cifras reales de todos los costos que incurre en el proceso productivo, para su correcta planeación y posteriores toma de decisiones.

### **5. BIBLIOGRAFIA**

- Avilés, L. (2015). Contabilidad de costo en el sector agrícola. Latacunga.  
Berghe, J. (2012). contabilidad de costo. Machala.  
Berghe, J. L. (2011). Contabilidad Financiera. España - Navarra: Pirámide