



Junio 2019 - ISSN: 1696-8352

TEMA

COSTOS POR PROCESOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA ROSMEI S.A.

Econ. Aníbal Neptalí Salazar Escobar, Mba

Docente Titular Principal

asalazare@ulvr.edu.ec

Edgar Isaac Barahona Maldonado

Estudiante

Facultad de Administración, Carrera de

Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Aníbal Neptalí Salazar Escobar y Edgar Isaac Barahona Maldonado (2019): "Costos por procesos y su impacto en la rentabilidad de la compañía Rosmei S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (junio 2019). En línea

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/rentabilidad-compania-rosmeisa.html>

Resumen: En la actualidad bajo las normativas de regulación a las empresas pesqueras, los sistemas de costos que incurren en la producción de harina de pescado son de gran vitalidad para la determinación del precio del producto y la rentabilidad de la compañía. El objetivo de la investigación es analizar el sistema de costos y establecer mejoras e identificar el método mas rentable para la compañía con el fin que la compañía evite gastos innecesarios y obtenga una mayor rentabilidad, para así poder realizar mejoras.

ABSTRACT: Currently under regulatory regulations to fishing companies, the cost systems that incur the production of fishmeal are of great vitality for determining the price of the product and the profitability of the company. The objective of the research is to analyze the cost system and establish improvements and identify the most profitable method for the company so that the

company avoids unnecessary expenses and obtains greater profitability, in order to make improvements.

Palabras clave: Contabilidad - Sistema de Costos - Rentabilidad – Gastos - Roe

1. INTRODUCCIÓN:

Este trabajo investigativo tiene el propósito de resolver el problema que afronta la empresa Rosmei S.A.; originado por la falta de los procedimientos del sistema de costos en sus resultados contables al final del periodo, con el fin de perfeccionar y mejorar los costos, incrementando la rentabilidad en la organización, generando confianza en los valores obtenidos para el cálculo de la rentabilidad.

Cuando el sistema de costos es inadecuado en las empresas ocasiona un gasto excesivo de tiempo, dinero y recursos; generando que las compañías se endeuden o refinancien las deudas adquiridas en instituciones bancarias, vendan acciones a bajos precios en la bolsa de valores o acudan a inversionistas con intereses muy elevados perdiendo el control total de las empresas.

Utilizar un sistema de costos adecuado, permite a las compañías revelar transparentemente sus resultados financieros, de tal forma que los recursos puedan ser viables para la ampliación de las empresas, mejorando el sistema tecnológico, incremento de las materias primas, adquirir nuevos activos fijos para mejorar la calidad de producción para la exportación e incrementar la cartera en el exterior.

La empresa Rosmei S.A. mediante un sistema de costos por procesos apropiados, puede llevar procesos continuos, incrementando la cantidad de producción y reduciendo los costos. Esta investigación adopta un lenguaje de costos a nivel general. Entiéndase que para asignar un costo al producto terminado, tiene que calcular los gastos incurridos en cada departamento, para determinar cuánto ha sido la cantidad que gasta para luego recuperar la inversión.

2. DESARROLLO:

Definir los Sistemas de Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía Rosmei S.A.

A continuación se detallan los objetivos específicos de la investigación:

- Identificar los elementos utilizados para establecer los costos de harina de pescado en la compañía Rosmei S.A.
- Analizar el tipo de relación entre la rentabilidad y el costo.

- Investigar en qué manera influyen los elementos del costo en la rentabilidad.
- Sugerir un sistema de costos adecuados de producción por procesos, recopilando costos exactos del producto incrementando la rentabilidad.
- Determinar la rentabilidad de la compañía con el sistema de costos adecuados.

3. Justificación

Rosmei S.A. produce y comercializa en serie harina y aceite de pescado, es decir, manejan un sistema de costos por proceso para reducir gastos incurridos en la empresa y asignar un costo unitario de acuerdo a la producción total, evitando generar pérdidas innecesarias; sin embargo no determina el precio correcto del bien al generar la venta dentro del mercado, carece de controles y procedimientos sobre los costos por procesos para la producción de harina y aceite de pescado, carencia de manuales procedimentales y funciones en las áreas departamentales.

La propuesta de investigación permite identificar el problema real de la empresa y analizar los factores que se ven comprometidos internamente, de acuerdo a los elementos de costo y otros gastos incurridos en la producción, con el fin de analizar cada uno de ellos y determinar que método es conveniente al momento de establecer precios en el mercado y la rentabilidad que obtiene la compañía.

Por lo tanto es primordial el empleo de un sistema de costos que permita al área contable, saber cuáles son los ingresos y gastos que se estén concibiendo en la empresa, su único propósito es la determinación de los costos reales del producto y establecer el valor monetario para su venta y ver qué tan rentable es.

3.1. La idea a defender de la investigación se establece que:

Mediante la revisión analítica de la metodología corporativa aplicada al inventario, podremos revisar la trazabilidad del proceso de adquisición y uso de materiales primos utilizada en el costo de producción donde la Empresa Rosmei S.A., conocerá si un nuevo método de costos perfecciona la rentabilidad de la empresa permitiendo emitir una opinión de mejora a la gestión operativa.

3.2. Entre los conceptos más relevantes de la investigación se encuentran:

Contabilidad.

La contabilidad es la asignatura que contribuye al análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realiza en una empresa con el objeto de conocer su

situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2013). La contabilidad genera un sistema de control que permite el registro de los gastos e ingresos y otras operaciones contables como financieras que realiza la compañía dentro del periodo.

Precio de venta.

El precio de venta en la mayoría de los casos lo determina el mercado, por lo tanto para que los productos y servicios puedan participar y ser competitivos, se debe partir del precio de venta que fija el mercado, restarle el porcentaje de utilidad deseado para llegar a al costo total. (García, 2016)

Sistema de costos.

Los sistemas de costos son conjuntos de procedimientos, normas y métodos que conducen a la planificación, determinación y análisis del costo, generando un registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, por lo tanto tomando en cuenta a la investigación para llevar a cabo, el control del proceso productivo, se generará un sistema de costos adaptados a cada necesidad de la entidad, generado a partir de procedimiento, técnicas e informes que permitan controlar y realizar la contabilización de todos los procesos (García, 2016).

Importancia de utilizar un sistema de contabilidad de costos.

Lo que conlleva un sistema de contabilidad de costos es la información que se utiliza para registrar, distribuir, interpretar, determinar, analizar, acumular, controlar e informar como son los costos de producción, su distribución y financiamiento de la compañía (Rojas, 2015). Por lo tanto, la contabilidad de costos es de gran importancia puesto que logra determinar de forma transparente cuales son los costos de inventarios en su elaboración y terminación, así como, materiales e insumos que pueden ser unitarios o globales que estarán reflejados en el estado de situación financiera.

Sistema de costeo por proceso.

El sistema de costos por procesos está enfocado en obtener costos periódicos, generalmente mensuales, relacionando el valor de cada uno de los elementos del costo y la producción obtenida en dicho periodo (Arredondo, 2015). De esta forma, el costo unitario de cada producto representa un promedio de la producción ocurrida en cada periodo de costos. El sistema de costos por procesos se utiliza comúnmente en empresas que tienen un proceso de producción continua donde los costos se acumulan en los departamentos asignados.

Sistemas de costos por órdenes de producción.

El sistema de costeo por órdenes de producción está centrado en determinar el costo de unidades distintas e identificables bajo una orden de pedido específica que detallas la cantidad a producir, así como, el diseño del mismo (Aplicaciones, 2016).

Utilidad.

La utilidad se genera mediante todos los ingresos que haya obtenido la entidad en el transcurso del periodo menos los costos y gastos que se generaron en la producción o internamente.

Valor agregado.

En términos económicos es el incremento que adquiere un bien o servicios al momento de incluir otro proceso o artefacto que eleve su costo mejorando su beneficio.

4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología de la investigación conlleva a conocer diferentes lineamientos para ejecutar el desarrollo del proyecto que se pretende realizar. Se lleva a cabo actividades tales como técnicas y herramientas que facilitaran llegar al objetivo deseado. En el proyecto de titulación, se encamina en un problema de la empresa y se consideró solucionarlo con métodos que faciliten a la investigación, obteniendo estrategias e instrumentos investigativos para su desarrollo, por lo tanto, esta metodología muestra distintas técnicas existentes para el desarrollo del mejoramiento de la compañía.

4.1. Enfoque de la investigación

Para el proyecto de titulación es aplicable el método cualitativo, debido que no necesita realizarse una muestra significativa de población dentro del estudio, por cuanto está basado en criterios personales obtenidos mediante entrevistas a trabajadores que intervienen en el problema y mediante el análisis de datos y la observación que se generó durante el desarrollo del trabajo investigativo.

Además, de ser un método cualitativo, se caracterizó por la recolección de datos de diferentes puntos de vista de expertos o cuya participación en el área lo vuelva fuente de información útil

para la investigación y de esa forma constatando los procedimientos de costeo designados para el proceso productivo dentro de la empresa.

4.2. Fichas de observación

Se utilizó como instrumento de investigación principalmente para que el investigador registre los datos que aportan otras fuentes tales como personas o lugares donde se presenta dicha problemática. Es de gran vitalidad debido que ayuda con la investigación que se plantea tanto como la entrevista. Además, son de gran vitalidad, ya que, permite que la información se evite perder tanto como datos o nombres claves para la investigación, por lo tanto, es necesario obtener las fichas en cada momento para registrar toda actividad que se realice en el día.

4.3. Entrevista

La entrevista es una herramienta de investigación que permite un contacto en directo con los involucrados en el proceso productivo, generando un conocimiento más afondo de la situación real de la empresa con el proceso de producción y del personal designado a su área de trabajo. La entrevista se dividió en tres áreas específicas de la compañía tanto en la parte gerencial, contable y de producción, que son consideradas las más vitales para que se lleve a cabo el proceso de producción de harina de pescado.

Ficha de observación.

Observado: Producción de harina de pescado.				
Detalle		Si	No	Análisis
1	¿Se obtiene un reporte de la recepción de materia prima para el procesamiento de harina de pescado?	X		Generalmente se lleva mediante hojas de excel, donde se registra la compra de mercadería.
2	¿Los centros de costos emite la información al siguiente departamento una vez terminado su proceso?		X	Actualmente se emite información semanal del trabajo realizado, debido al volumen de producción.
3	¿Cada departamento tiene asignado su costo?	X		El departamento contable se encarga de asignar los costos a cada área.

4	¿Existe un responsable de alto mando especializado para la asignación de los costos?		X	El departamento de contabilidad.
5	¿La compañía cuenta con manuales y políticas para la asignación de los costos?		X	La entidad no cuenta con manuales ni políticas para llevar a cabo los procesos.
6	¿Existe un reporte de la cantidad total producida de harina de pescado?	X		Se hace un control entre el departamento contable y el jefe de producción para emitir reportes.
7	¿Se puede determinar la valoración de los costos?	X		Mediante un análisis del departamento contable se puede calcular la valoración de costo.
8	¿La información obtenida es entregada al departamento contable para realizar la determinación de costos de cada área?		X	La información obtenida es limitada por la falta de asignaciones o mal uso de la herramienta o errónea.
9	¿Los estados financieros reflejan información suficiente respecto a la realidad de los costos en la compañía?	X		La información de los estados financieros está generando una igualdad en la producción.
10	¿Existe una comunicación fluida entre cada centro de costo?		X	Los centros de costos son independientes.

4.4. Análisis de la ficha de observación.

Teniendo como resultado en la ficha de observación se puede identificar que el método que se utiliza para la recepción de la materia prima es obsoleto, aunque se trata de llevar un control de los recursos para poder emitir un reporte después de la jornada de trabajo. No obstante, se considera como una debilidad este proceso para las asignaciones de los costos y a su vez se ve reflejado en cada centro de costo donde no es emitido la información al momento de terminar el proceso.

Si bien la entidad no cuenta con manuales, políticas para las asignaciones de los costos y una persona especializada para llevar la contabilidad de costos, cuenta con un departamento de contabilidad que se encarga del proceso y esto conlleva a que los reportes sean inadecuados, generando información tardía y en muchas ocasiones errónea. No cuentan con indicadores de gestión que ayuden a calcular la valoración de los costos de las órdenes de producción y la información se maneja de forma independiente al momento de la comunicación por parte de los departamentos.

Los estados financieros reflejan la razonabilidad de la compañía, aunque se menciona el manejo inadecuado de los productos, los cuales no son comunicados mediante reportes al

momento de la venta o de la producción, tomando en cuenta también a las entrevistas realizadas anteriormente.

Analizar en qué medida el sistema de costos utilizado actualmente por la compañía Rosmei S.A. influye en la determinación de los costos sumergidos por la actividad que conlleva la empresa, y verificar si el sistema de costos por procesos planteado en la investigación del trabajo genera diferencias con la aplicación de este método y que acontecimiento genera en la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo al análisis efectuado a la empresa Rosmei S.A. con entrevistas realizadas a las principales áreas de trabajo, se evidenció que la compañía mantiene un sistema que no proporciona información adecuada para el cálculo de los costos que incurren en el proceso de elaboración de harina de pescado y de aceite.

Además, no es conveniente utilizar el sistema de costos por órdenes de producción porque genera costos muy altos debido a la producción por lotes u órdenes al momento de finalizar la producción, las mayorías de las empresas que se dedican a la producción continua utilizan el método por proceso permitiendo determinar correctamente el precio y costos del productos final.

Se determinó que la empresa lleva a cabo el sistema de órdenes de producción, debido al cronograma de compras mensuales que tienen estipulados, aunque el uso de la maquinaria no sea al 100% se pueden acoplar a procesos productivos continuos, los cuales se reflejaran en los costos acumulados al final del proceso y tendrán resultados en la rentabilidad.

5. Propuesta de mejoras al método de costos

Es importantes conocer el método por órdenes de producción para saber cuál sería el impacto al querer implementar el sistema de costos por procesos, una vez comparado los métodos se opta por la mejor decisión, dando como resultado que el método propuesto en el proyecto es de gran ayuda mejorando los costos e incrementando la rentabilidad de la compañía. Se puede comparar que al utilizar el sistema de costos por procesos ya no contamos con órdenes de producción, lotes o un cupo de recepción de mercadería mensual, podemos hacer uso total de las maquinarias y mejorar nuestros niveles de producción, calidad y rentabilidad.

Tabla 1
Producción anual por método de costos por órdenes de producción

MESES	TOTAL DE TN M-PRIMA	GAVETAS	SACOS H/P	ACEITE	HP TM	COSTO MATERIA PRIMA	SACOS LAMINADOS	BUNKER	ETOXIQUINA CONSUMO	SOLVO CALDER
Enero	2.500,00	62.500,00	10.964,91	93,10	548,25	728.139,97	10.964,91	46.600,88	301,54	111,84
Febrero	2.000,00	50.000,00	8.771,93	70,00	438,60	761.860,00	8.771,93	37.280,70	241,23	89,47
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	1.950,00	48.750,00	8.552,63	68,25	427,63	499.902,00	8.552,63	36.348,68	235,20	87,24
Mayo	2.450,00	61.250,00	10.745,61	85,75	537,28	625.142,00	10.745,61	45.668,86	295,50	109,61
Junio	2.455,00	61.375,00	10.767,54	85,93	538,38	675.836,95	10.767,54	45.762,06	296,11	109,83
Julio	1.968,00	49.200,00	8.631,58	68,88	431,58	506.051,52	8.631,58	36.684,21	237,37	88,04
Agosto	1.575,00	39.375,00	6.907,89	55,13	345,39	400.254,75	6.907,89	29.358,55	189,97	70,46
Septiembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Octubre	2.080,00	52.000,00	9.122,81	72,80	456,14	792.334,40	9.122,81	38.771,93	250,88	93,05
Noviembre	1.489,00	37.225,00	6.530,70	52,12	326,54	386.603,96	6.530,70	27.755,48	179,59	66,61
Diciembre	1.350,00	33.750,00	5.921,05	47,25	296,05	347.139,00	5.921,05	25.164,47	162,83	60,39
TOTAL	19.817,00	495.425,00	86.916,67	699,20	4.345,83	5.723.264,55	86.916,67	369.395,83	2.390,21	886,55

COSTO SACO	COSTO BUNKER	COSTO ETOXIQUINA	COSTO SOLV CALDER	COSTO MATERIALES	COSTO SERVICIOS	COSTOS FIJOS	MANO DE OBRA	OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	Costo de Sacos (M-Prima)	Otros costos	COSTO TOTAL POR SACO
4.824,56	55.921,05	2.879,66	3.820,45	67.445,72	23.464,91	14.173,06	26.486,51	131.570,21	859.710,18	66,41	12,00	78,41
3.859,65	44.736,84	2.303,73	3.056,36	53.956,58	18.771,93	14.173,06	26.486,51	113.388,08	875.248,08	86,85	12,93	99,78
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
3.763,16	43.618,42	2.246,13	2.979,95	52.607,66	18.302,63	14.173,06	26.486,51	111.569,87	611.471,87	58,45	13,05	71,50
4.728,07	54.802,63	2.822,07	3.744,04	66.096,81	22.995,61	14.173,06	26.486,51	129.751,99	754.893,99	58,18	12,07	70,25
4.737,72	54.914,47	2.827,83	3.751,68	66.231,70	23.042,54	14.173,06	26.486,51	129.933,81	805.770,76	62,77	12,07	74,83
3.797,89	44.021,05	2.266,87	3.007,46	53.093,27	18.471,58	14.173,06	26.486,51	112.224,42	618.275,94	58,63	13,00	71,63
3.039,47	35.230,26	1.814,19	2.406,88	42.490,81	14.782,89	14.173,06	26.486,51	97.933,27	498.188,02	57,94	14,18	72,12
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
4.014,04	46.526,32	2.395,88	3.178,61	56.114,84	19.522,81	14.173,06	26.486,51	116.297,22	908.631,62	86,85	12,75	99,60
2.873,51	33.306,58	1.715,13	2.275,46	40.170,67	13.975,70	14.173,06	26.486,51	94.805,94	481.409,90	59,20	14,52	73,71
2.605,26	30.197,37	1.555,02	2.063,04	36.420,69	12.671,05	14.173,06	26.486,51	89.751,31	436.890,31	58,63	15,16	73,79
38.243,33	443.275,00	22.826,49	30.283,94	534.628,76	186.001,67	170.076,72	317.838,12	1.208.545,27	6.931.809,82	653,90	131,71	785,61

En la tabla se puede observar las cantidades mensuales que fueron adquiridas en el transcurso del año 2017, refleja la cantidad de toneladas de materia prima adquiridas por mes, los sacos producidos, el costo de la materia prima varía según el tipo de pescado y los dos meses que no se genera producción son debido a la veda.

En el primer cuadro las cantidades de compras llegan como máximo hasta 2500 toneladas por mes de acuerdo a lo establecido anteriormente, en el año se observa un total de 19.817 toneladas de materia prima con una producción de 86.916 sacos en el año con un costo de materia prima de \$ 5'723.264 y con los costos de fabricación que suman \$1'208.545 generando un total de costo de producción de \$ 6'931.809 eso quiere decir que cada saco oscila entre \$70 y \$100 por tal motivo la empresa pierde debido que el precio establecido en el año 2017 está entre \$70 a \$80 como máximo por lo tanto no genera la suficiente ganancia correcta.

Tabla 2
Producción anual por método de costos por proceso

MESES	TOTAL DE TN M-PRIMA	GAVETAS	SACOS H/P	ACEITE	HP TM	COSTO MATERIA PRIMA	SACOS LAMINADOS	BUNKER	ETOXIQUINA CONSUMO	SOLVD CALDER
Enero	2.809,00	70.225,00	13.504,81	93,10	675,24	818.138,07	13.504,81	57.395,43	371,38	137,75
Febrero	2.803,00	70.075,00	13.475,96	93,10	673,80	727.770,92	13.475,96	57.272,84	370,59	137,45
Marzo	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Abril	2.500,00	62.500,00	12.019,23	93,10	600,96	640.900,00	12.019,23	51.081,73	330,53	122,60
Mayo	3.000,00	75.000,00	14.423,08	93,10	721,15	765.480,00	14.423,08	61.298,08	396,63	147,12
Junio	2.909,00	72.725,00	13.985,58	93,10	699,28	800.818,61	13.985,58	59.438,70	384,60	142,65
Julio	2.800,00	70.000,00	13.461,54	93,10	673,08	719.992,00	13.461,54	57.211,54	370,19	137,31
Agosto	2.806,00	70.150,00	13.490,38	93,10	674,52	713.088,78	13.490,38	57.334,13	370,99	137,60
Septiembre	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Octubre	3.103,00	77.575,00	14.918,27	93,10	745,91	854.224,87	14.918,27	63.402,64	410,25	152,17
Noviembre	2.906,00	72.650,00	13.971,15	93,10	698,56	754.513,84	13.971,15	59.377,40	384,21	142,51
Diciembre	2.400,00	60.000,00	11.538,46	93,10	576,92	617.136,00	11.538,46	49.038,46	317,31	117,69
TOTAL	28.036,00	700.900,00	134.788,46	931,00	6.739,42	7.412.063,09	134.788,46	572.850,96	3.706,68	1.374,84

COSTO SACO	COSTO BUNKER	COSTO ETOXIQUINA	COSTO SOLV CALDER	COSTO MATERIALES	COSTO SERVICIOS	COSTOS FIJOS	MANO DE OBRA	OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	Costo de Sacos (M-Prima)	Otros costos	COSTO TOTAL POR SACO
5.942,12	68.874,52	3.546,70	4.705,41	83.068,75	28.900,29	14.173,06	26.486,51	152.628,61	970.766,68	60,58	11,30	71,88
5.929,42	68.727,40	3.539,12	4.695,36	82.891,31	28.838,56	14.173,06	26.486,51	152.389,44	880.160,36	54,01	11,31	65,31
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
5.288,46	61.298,08	3.156,55	4.187,80	73.930,89	25.721,15	14.173,06	26.486,51	140.311,61	781.211,61	53,32	11,67	65,00
6.346,15	73.557,69	3.787,86	5.025,36	88.717,07	30.865,38	14.173,06	26.486,51	160.242,02	925.722,02	53,07	11,11	64,18
6.153,65	71.326,44	3.672,96	4.872,92	86.025,98	29.929,13	14.173,06	26.486,51	156.614,69	957.433,30	57,26	11,20	68,46
5.923,08	68.653,85	3.535,34	4.690,34	82.802,60	28.807,69	14.173,06	26.486,51	152.269,86	872.261,86	53,49	11,31	64,80
5.935,77	68.800,96	3.542,91	4.700,39	82.980,03	28.869,42	14.173,06	26.486,51	152.509,02	865.597,80	52,86	11,31	64,16
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
6.564,04	76.083,17	3.917,91	5.197,90	91.763,02	31.925,10	14.173,06	26.486,51	164.347,69	1.018.572,56	57,26	11,02	68,28
6.147,31	71.252,88	3.669,17	4.867,90	85.937,27	29.898,27	14.173,06	26.486,51	156.495,11	911.008,95	54,01	11,20	65,21
5.076,92	58.846,15	3.030,29	4.020,29	70.973,65	24.692,31	14.173,06	26.486,51	136.325,53	753.461,53	53,49	11,81	65,30
59.306,92	687.421,15	35.398,82	46.963,67	829.090,57	288.447,31	170.076,72	317.838,12	1.605.452,71	9.017.515,80	549,34	113,24	662,58

Ahora la tabla que es considerada como propuesta se puede ver que la empresa adquiere cantidades superiores debido que no cuenta con un tope de adquisición y puede utilizar la maquinaria a su capacidad máxima es decir en el año obtuvo 28,036 toneladas de materia prima por un valor de \$7'412.063,09 y generando como resultado 134.788 sacos de harina de pescado con un costo de producción de fabricación de \$1'605.452,71 eso quiere decir que el saco oscila entre \$60 a \$80 como máximo pero se ve un margen de ganancia comparado, con el método anterior, además, al hacer uso de la maquinaria incrementando su capacidad optimiza ciertos grados de margen parametrizados; por ejemplo; el promedio de gavetas que se usan para hacer un saco es de 5,2 la cantidad correcta establecida a diferencia de la tabla anterior que es 5,7 siendo un poco más elevado. Ahora si este método es considerado en el estado de resultado integral se verá de qué manera influye la implementación del costo por proceso en la rentabilidad.

6. CONCLUSIONES

La empresa Rosmei S.A., presenta compras con diferentes proveedores bajo diferentes rangos de precios, ocasionando gastos innecesarios al momento de generar la compra, el departamento encargado no cumple con los rangos necesarios para la producción y el uso total de la maquinaria al cien por ciento, generando un incremento en los gastos por transporte (compras mínimas por parte de los proveedores) y el mantenimiento de la maquinaria (sin funcionalidad) y sin contar los demás recursos que se utilizan.

Al realizar el análisis sobre el método de sistema de costos por procesos que es propuesto en este trabajo de investigación, se puede verificar que existen mejoras significativas en relación a la distribución y asignación de costos en las diferentes etapas de producción, debido que al cambiar el cronograma de compra de materiales se puede hacer el uso completo de las maquinarias bajando el nivel de los costos por saco y producir a una gran escala, incrementando el porcentaje de rentabilidad, sin embargo en la revisión de observo que la empresa carece de procedimientos y funciones con relación a las compras de inventarios e insumos y producción de harina de pescado. Generando incomodidad al momento de llevar las actividades y no ejercen controles en los procesos.

7. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa implemente un adecuado proceso para la compra de materias primas, insumos y diferentes productos utilizados para la generación del producto final.
- Se aconseja a la entidad reestructurar la planificación previa a las compras de los materiales considerando la cantidad que puede producir la maquinaria y previo al presupuesto de la empresa, al incrementar el volumen de compra puede generar un descuento siempre y cuando centralice los proveedores importantes optimizando recursos monetarios.
- Se recomienda que para el rendimiento y mejoramiento de la entidad implementen el sistema de costos por procesos obteniendo un correcto manejo y repartición de recursos de producción generando una mayor utilidad y controlando los costos incurridos en el proceso, ahorrando gastos y generando mayores ganancias.
- Al optimizar los recursos humanos y económicos, se obtiene que el precio de producción de la harina de pescado disminuya e incremente en las ventas sin descuidar que sea accesible hacia los consumidores, generando mayor rentabilidad para la empresa.
- Realizar controles trimestrales sobre la implementación del nuevo sistema de costos para determinar el nivel de eficiencia del proceso.
- Lo principal que debería implementar la empresa es un departamento de control interno o un asesoramiento de ambiente de control interno para que la empresa se regule con diferentes controles como funciones y procedimientos, además de capacitar al personal dando un grado de consentimiento al ejercer las actividades diariamente.

8. BIBLIOGRAFIA

- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito, Ecuador: Escobar impresores 2013.
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw-Hill.
- García, J. (2016). *Contabilidad de Costos*. Colombia: McGraw-Hill.
- Rojas, M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación: Manual teórico - práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Aplicaciones. (2016). Obtenido de <http://www.totalaplicaciones.com/glosario/sistema-de-costos-por-ordenes-de-produccion/>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria.