



Mayo 2019 - ISSN: 1696-8352

“COSTOS POR ABSORCIÓN Y SU RENTABILIDAD EN LA EMPRESA STYLE’S TECHNOLOGY S.A. STYLESTECH”

AUTORES: González Luzardo Alba Isabel

Wong Nan Priscilla Janeth

Egresados de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

E-mail.: alba.marzo@hotmail.com

chinita082283@hotmail.com

TUTOR: Mgs. Gisella Patricia Hurel Franco, Lcda. C.P.A.

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

dreyesa@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

González Luzardo Alba Isabel, Wong Nan Priscilla Janeth y Gisella Patricia Hurel Franco (2019): “Costos por absorción y su rentabilidad en la empresa Style’s Technology S.A. Stylestech”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (mayo 2019). En línea

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/05/costos-rentabilidad-stylestech.html>

RESUMEN

La propuesta de esta investigación nace del interés que tiene la empresa STYLESTECH en revisar como se está efectuando actualmente el registro de costos de cuatro productos de su actividad principal; y de qué manera afectaría el trasladar el modelo que actualmente se maneja por costos directos hacia el registro correcto de costos por absorción. Para lo cual, se evidenció los valores reales por costos y por gastos en estos productos, con la finalidad de determinar cuantitativamente el cambio que tiene que efectuar la empresa del registro desde costeo directo o hacia el costeo por absorción. El sistema de costo corresponde a los procedimientos que tienen las empresas para determinar y registrar los costos unitarios de producción, en este sentido existen dos formas de registrar los costos: directo y absorción, actualmente STYLESTECH lleva la contabilización de costos por el sistema directo.

PALABRAS CLAVES: Costeo – Producción – Rentabilidad – Operativa – Registro - Control.

ABSTRACT

The proposal of this investigation is based on the interest that the STYLESTECH company has in reviewing how the registration of costs of four products of its main activity is currently taking place; and how it would affect the transfer of the model currently managed by direct costs to the correct recording of absorption costs. For which, the real values for costs and expenses in these products were evidenced, in order to quantitatively determine the change that the company has to make from the record from direct costing or towards costing by absorption. The cost system corresponds to the procedures that companies have to determine and record unit production costs, in this sense there are two ways to record the costs: direct and absorption, STYLESTECH currently carries the cost accounting by the direct system.

KEY WORDS: Costing – Production – Profitability – Operation – Registration – Control

1. INTRODUCCIÓN

El tema de investigación se basa en la empresa Style's Technology S.A. Stylestech que ensambla piezas para convertir en productos, que no se ha identificado de forma apropiada el costo que genera cada ítem, por lo tanto, la propuesta de direccionar al costeo por absorción permitirá obtener resultados razonables y favorables para la empresa.

La utilización de un sistema de costo por absorción permite a las empresas considerar aquellos costos fijos y variables como parte de su costo de fabricación, producto por el cual, la rentabilidad de la empresa disminuye al no determinar cuáles son los costos que deben asumir como parte de la producción de cada equipo de forma adecuada.

1.1 Planteamiento del problema de investigación

La empresa STYLE'S TECHNOLOGY S.A. STYLESTECH fue creciendo en la producción de varios artículos, y en su afán de proporcionar nuevos artículos al mercado y sus clientes, se fue distorsionando los costos individuales que debe mantener por cada producto, creando de forma general valores que luego son divididos para cada artículo de forma porcentual, sin que esto sea lo correcto para definir el costo por artículo.

- La empresa dispone del sistema que mantiene un reporte de costos en el cual no se puede diferenciar cuales son los costos fijos y variables, al no identificar produce que no se obtenga valores correctos para determinar los precios.
- Se realiza el ingreso conforme indica la factura de compra, pero no existe una verificación previa de lo que se está adquiriendo y trasladando a bodega, generando un dato poco confiable en el saldo que presenta cada rubro.

- El sistema de costos que se encuentra en la empresa no permite generar costos independientes por productos, lo cual genera cargas operativas y hasta con riesgos de que los valores sean mal informados, digitados y calculados para obtener un costo real por cada artículo.

1.2 Formulación del problema de investigación

¿Cómo incide la inadecuada utilización de los costos por absorción en la rentabilidad de la compañía?

1.3 Justificación de la investigación

Manejar y controlar eficazmente los costos es una tarea delicada, pero que, hecha de una forma organizada y sistemática, proporciona a los directivos una valiosa fuente de información para analizar su estructura operativa y financiera y así poder tomar decisiones precisas y oportunas, las cuales vayan siempre de la mano con un equilibrio en la relación de costo calidad

La compañía STYLE'S TECHNOLOGY S.A. STYLESTECH no tiene un sistema de costos que facilite de forma permanente, ejercer control sobre sus costos operativos y evaluar cuidadosamente las diferentes alternativas de acción para seleccionar la más efectiva con miras al logro de sus objetivos. Por esta razón el desarrollo de costos por absorción se convierte en la solución, además de servir de apoyo en la planificación de la producción y optimización de los recursos.

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Analizar los costos por absorción y su incidencia en la rentabilidad para la compañía STYLE'S TECHNOLOGY S.A. STYLESTECH.

2.2 Objetivos Específicos

- Describir los costos generados en la producción de los equipos de STYLE'S TECHNOLOGY S.A. STYLESTECH.
- Determinar los costos de producción de los equipos de STYLE'S TECHNOLOGY S.A. STYLESTECH
- Establecer el efecto en la rentabilidad actual de los productos.

3. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Contabilidad de costo

(Horngren, 2012) Los costos auxilian considerablemente a la formulación de objetivos y programas de operación, siendo su propósito principal la toma de decisiones; según diferentes autores y centros económicos, su definición evoluciona a medida que las tecnologías se hagan más sofisticadas.

La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo. (Pérez, 2004, p.47)

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos Indirectos

Costo por absorción

Según Jiménez y Espinoza (2007) El enfoque por absorción considera como costo del producto el costo de material, costo de mano de obra y costos indirectos de fábrica tanto fijos como variables. Los costos fijos son costos que se mantienen constantes a cualquier nivel de producción o venta. Los costos variables se consideran aquellos costos que varían en la misma proporción que el nivel de producción o venta. El inventario es evaluado con base en los costos de manufactura (fijos y variables) y luego se convierten en gastos con la forma de costo de fabricación de artículos vendidos al momento que ocurre la venta. Los mismos autores presentan el siguiente ejemplo de un estado de resultados por el enfoque de absorción.

El costo por absorción considera los costos indirectos o fijos de producción como parte del costo del producto y como tal le asigna a cada uno de los producidos durante el periodo, sobre unas bases que dependen del responsable del costoso. (Aguirre Flórez, 2004, p.250)

4. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

4.1 Sistema de medición de costos

Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisan de forma regular y, si es preciso, se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.

4.2 Nic 2 Inventarios

La NIC 2 nos orienta a costear los productos por el método absorbente o total. Esta norma al no mencionar el costeo variable nos hace deducir que dicho costo no contempla necesariamente las normas contables para su realización y que su utilización será en informes internos, además por su comportamiento de variabilidad del costo es conveniente usarlo para planeación control y toma de decisiones internas. El costo absorbente debe ser en la preferencia de usar el costo absorbente o total para el costo de inventarios y, como todos sabemos, esta norma es de carácter tributario.

5. ESTUDIO DE MERCADO

Los métodos utilizados fueron:

- Método analítico: se lo usó porque permitió tomar la información que proporcionó la empresa para desarrollar juicios con relación al procedimiento que se utilizó al momento de registrar los costos de cada equipo que se produce.
- Método de observación científica: se lo usó debido a que se tuvo acceso a las instalaciones de la empresa para poder identificar el proceso de la producción y el registro de las operaciones, de esta manera se observó detalladamente las novedades presentadas.

Los tipos de investigación utilizados fueron:

- Tipo documental: es parte fundamental en una empresa organizada porque cada proceso tiene que soportar mediante documentos lo que se realizó. Por tal razón, se utilizó el tipo de investigación documental, debido a que se tuvo acceso a los registros físicos y soportes para el registro de la materia prima, el proceso de transformación de los productos y el registro del costo final de los productos fabricados.
- Tipo Descriptiva: este tipo de investigación se utilizó, porque se tomó nota de cada proceso, describiendo las actividades y responsabilidad que tiene cada área para la transformación de los productos, con lo cual se pudo determinar los puntos importantes en la determinación de los costos que tiene cada producto.

Las técnicas utilizadas fueron:

- Entrevista a funcionarios.
- Encuesta al personal.
- Observación
- Documental

5.1 Población y muestra

La población fue definida por el total de personal de las áreas que participan en la investigación, la misma que fue segmentada en dos grupos, para entrevista y otro para encuesta.

Área	Población	Entrevista	Encuesta
Administración – Financiera	4		4
Operaciones	8		8
Jefatras	2	2	
Gerencia	1	1	
Total	15	3	12

Tomado de **STYLESTECH**

El área de producción identifica claramente los costos por cada grupo o artículo de fabricación, en la cual describen claramente los costos variables y fijos que afecta a cada uno. El personal entrevistado, indica que no se registra correctamente los costos, porque existen mermas que no se las están dando de baja en el costo del producto, y también manifiestan que no incluyen los gastos totales que forman parte de la transformación del producto.

El Personal no tiene claro el registro adecuado a seguir para determinar el costo por producto, algunos de ellos consideran que como se realiza actualmente está correcto y otro grupo discrepa e indica que no está de acuerdo con el registro, ni tampoco con el reparto de los costos directos, puesto que consideran que se deben cargar a cada producto.

5.1.1 Situación actual de Style's Technology S.A.

Servicios analizados: Proyectoras, Televisores, Celulares, Monitores

- Los costos de ventas entre un año y otro son los que tienen mayor variación debido a que en el año 2017 fue relativo porque hubo mayor venta, por lo cual se tuvo que producir más artículos y esto causó que el costo de venta se eleve.
- La empresa se encuentra endeudada con el 82%, es decir ha tenido que financiarse con proveedores directos y préstamos bancarios, el aporte patrimonial es reducido, y se aprecia que la concentración con los proveedores, sin embargo, al revisar con el año anterior existe disminución.
- En continuación a lo anterior, la deuda a largo plazo al cierre del año 2017 es el 7% y el año 2016 fue de 21%, estos resultados se aprecian que la empresa ha cumplido con sus deudores y ha reducido el saldo de la cuenta de proveedores.
- La rentabilidad operativa se incrementa al cierre del 2017 en 12,50% debido a la utilidad que se registró al cierre del año, provocando que se eleve el rendimiento y mejorando sus resultados.

- La rentabilidad sobre patrimonio, corresponde al resultado que ha obtenido la empresa con relación a la aportación de los accionistas, el mismo que se incrementó debido a que el resultado del ejercicio fue positivo.

6. INFORME TÉCNICO

La situación actual que existe en STYLESTECH es que realiza el registro de los costos mediante el costo directo, en esta determinación de costos de los productos que fabrican lo efectúan cuantificando de forma general el costo variable y se asigna para cada producto de forma prorrateada sin identificar claramente cuáles son los costos para cada producto, generando una incertidumbre en que se esté asignando de más o de menos valores que afecten en la determinación del costo real del producto.

En consecuencia, de lo anterior, el margen bruto por producto no estaría presentando la realidad, así como tampoco se puede tener la certeza que el margen de ganancia estimada para el precio de cada producto sea el correcto, generando así al final del periodo una rentabilidad irreal.

Hallazgos encontrados:

De los registros

- Se contabilizan de forma independiente los costos: Mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación.
- Se carga en inventario los artículos de materia prima el día que ingresan a la bodega de la empresa
- Se carga de forma semanal el costo de mano de obra, mediante una plantilla de horas trabajadas.
- Se cargan los gastos indirectos en el momento que ocurre el desembolso
- La depreciación de equipos se carga una vez al mes, cuando se genera el cierre mensual de inventarios.

6.1 De los costos de producción

Tabla 1

Costos de producción

	Proyectores	Televisores	Celulares	Monitores
Materia prima	475.484	698.968	723.468	596.688
Mano de obra	31.944	31.944	31.944	31.944
Costos indirectos Fabricación	40.786	37.799	46.963	47.803
Total costos Variables	548.214	768.711	802.375	676.435
Total costos fijos	223.408	304.953	226.760	54.735
Total costos	771.622	1.073.663	1.029.135	731.170
	Proyectores	Televisores	Celulares	Monitores
Materia prima	87%	91%	90%	88%
Mano de obra	6%	4%	4%	5%
Costos indirectos Fabricación	7%	5%	6%	7%
Total costos Variables	71%	72%	78%	93%
Total costos fijos	29%	28%	22%	7%
Total costos	100%	100%	100%	100%

Tomado de STYLESTECH

- Los costos variables son los más representativos en el registro de los productos estudiados.
- Dentro de los costos variables, el rubro de materia prima es que tiene mayor representación y de los cuatro productos estudiados, los televisores son los que tienen mayor valor registrado.
- En los costos fijos, el que tiene mayor representatividad son los proyectores y en menor proporción son los monitores.

Con los nuevos datos obtenidos de costo por absorción de cada artículo se disminuyó en el resultado el costo de venta el costo directo y se sumó el costo por absorción. El resultado fue que la utilidad bruta se eleva y en consecuencia la utilidad normal también.

	Costeo Directo 2017	Costeo por absorción 2017
Ingresos		
Ventas	48.971.387	48.971.387
Costo de ventas	-46.235.120	-46.062.242
Utilidad bruta	2.736.267	2.909.145
Gastos administrativos y de ventas	-1.577.423	-1.577.423
Ingresos financieros	46.738	46.738
Costos financieros	-616.025	-616.025
Otros ingresos	111	111
Utilidad antes de impuesto a la renta	589.668	762.546
Gastos por impuesto a la renta	-201.430	-201.430
Utilidad neta y resultado integral del año	388.238	561.116

7. CONCLUSIONES

- La documentación soporte es correcta para trasladar la mercadería entre una bodega y otra, y en la misma área de producción, se utiliza para soportar la movilidad del producto, pero no cuenta con una identificación individualizada por cada producto sobre el uso real de materia prima.
- La contabilización de las materias primas, así como la mano de obra y costos indirectos de fabricación, se realiza de forma general sin identificar a que producto se va a cargar.
- La Jefatura de contabilidad considera que se debe realizar un análisis sobre los productos actuales asumiendo el costo por absorción para determinar el impacto.
- Existen errores operativos al no poder identificar el costo y el gasto de forma real para cada producto que se fabrica.
- En la aplicación del cálculo para el costeo por absorción permitirá conocer la realidad del costo de cada producto.

8. RECOMENDACIONES

- Es recomendable realizar otro estudio en el cual se identifique la documentación utilizada en el área de producción para determinar si es correcta o necesita ser actualizada conforme las necesidades actuales. Es preciso levantar información de documentación e identificar cuáles son procedentes y cuales son obsoletos para que no exista desgaste e información repetitiva.
- Se recomienda establecer un punto de control en el uso adecuado de la materia prima, puesto que es el principal rubro del costo de venta, el cual requiere de atención y seguimiento. Con la finalidad de minimizar errores operativos, así como asegurar el registro correcto de forma diaria.
- Es preciso preparar al personal mediante una planificación de trabajo sobre las actividades que se deben realizar cuando se decida realizar el cambio de costeo que se lleva actualmente, con el propósito de minimizar errores al momento de la implementación

9. BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Flórez, J. (2004). *Sistema de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios*. Bogotá: Universidad de Bogotá.
- Hornngren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos*. Mexico: Pearson.
- Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. (2007). *Costos industriales*. Costa Rica: Editorial tecnológica de Costa Rica.
- Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial tecnológica de Costa Rica.
- Pérez , J. (2004). *Gestión de la calidad empresarial: calidad en los servicios y atención al cliente*. Madrid: ESIC.
- Sampieri, R. H. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- <http://www.unesco.org/education/pdf/VALDERRA.PDF>