



Mayo 2019 - ISSN: 1696-8352

## LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

**Tutor**

**MCA. CPA. David J. Reyes Andrade**

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil  
[dreyesa@ulvr.edu.ec](mailto:dreyesa@ulvr.edu.ec)

**Autores**

**Omayra Jessenia Quimí Cedeño**

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil  
[omy\\_quimi\\_cedeno@hotmail.com](mailto:omy_quimi_cedeno@hotmail.com)

**Jair Armando Rubira Flores**

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil  
[jair-rubira-1494@hotmail.com](mailto:jair-rubira-1494@hotmail.com)

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

David J. Reyes Andrade, Omayra Jessenia Quimí Cedeño y Jair Armando Rubira Flores (2019): "Los costos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (mayo 2019). En línea

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

### Resumen

El presente artículo presenta, el análisis de los costos de producción y su incidencia en el estado de resultados integral, estudio aplicado en la empresa Metales R&Q Cía. Ltda. En el trabajo desarrollado se evidencia mediante elementos de carácter cualitativo y cuantitativo, empleándose además técnicas como, encuestas, información bibliográfica-documental y análisis de la información financiera de la compañía. La principal herramienta aplicada para la recopilación de datos fue la encuesta, a través de la cual se pudo determinar que la organización objeto de estudio presenta falencias en su área de producción, lo que no posibilita controlar eficientemente los costos reales empleados en el proceso de fabricación de los tableros eléctricos. Posteriormente se procedió a diagnosticar la incidencia de los costos de producción en el costo del producto y el precio de venta para, posteriormente, realizar un reporte en donde exponemos las conclusiones y

recomendaciones alcanzadas para contribuir a la disminución de la incidencia negativa de los costos de producción en los resultados financieros de la empresa.

**PALABRAS CLAVE:** Costos, Costos de producción, Estado de Resultados Integral.

### **Abstract**

This article presents the analysis of production costs and their impact on the comprehensive income statement, a study applied in the company Metales R&Q Cía. Ltda. In the work developed, it is evidenced by elements of a qualitative and quantitative nature, using also techniques such as surveys, bibliographic-documentary information and analysis of the company's financial information. The main tool applied for the data collection was the interview, through which it was possible to determine that the organization object of study has shortcomings in its production area, which does not make it possible to efficiently control the actual costs used in the manufacturing process of electrical boards. Afterwards, we proceeded to diagnose the incidence of production costs in the cost of the product and the sale price to subsequently make a report where we set out the conclusions and recommendations reached to contribute to the reduction of the negative impact of the costs of production in the financial results of the company.

**KEYWORDS:** Costs, Production Costs, Comprehensive Income Statement.

### **Introducción**

En la actualidad, resulta imprescindible para las organizaciones identificar y controlar de una manera óptima cada uno de los recursos con los que cuenta, con el objeto de obtener una ventaja competitiva y poder posicionarse dentro del mercado.

Es por ello que los costos de producción de una compañía poseen una importante trascendencia para el proceso de toma de decisiones, ya que a través de este podemos determinar el precio de venta de nuestros productos y obtener una rentabilidad, la misma que será reflejada en el estado de resultados.

La empresa Metales R&Q Cía. Ltda. tiene presencia en el país desde hace 34 años, manufacturando productos eléctricos, desde la fabricación hasta el ensamble de las mismas, razón por la cual el control de los costos de producción forma parte importante dentro de la empresa, siendo un gran inconveniente el inadecuado control y asignación de los costos de producción utilizados en el proceso productivo, lo que también genera que no se cuente con información precisa y confiable.

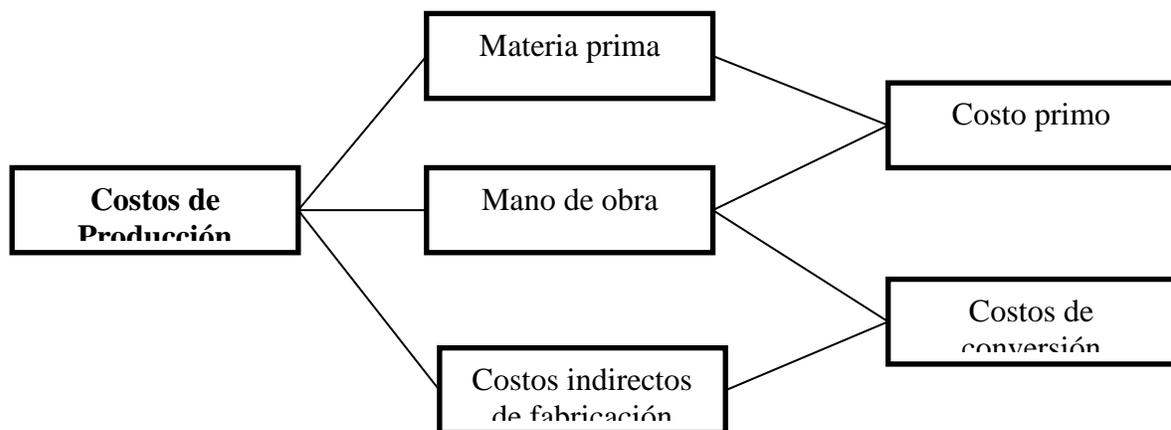
### **Desarrollo**

La contabilidad es definida como una ciencia que registra, analiza y procesa las operaciones financieras que las empresas ejecutan a diario, las cuales son plasmadas en los estados financieros dentro de un tiempo determinado. De ella se deriva la contabilidad de costos, que no es

más que aquella facción de la contabilidad general que “mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización” (Horngren, 2012, pág. 2).

El concepto de costo hace referencia a una repartición monetaria resultante de la adquisición o desembolsos de los recursos precisos para la producción de un producto y/o servicio, o sea, el costo se acumula y se refleja en el estado de situación financiera, donde permanecerá hasta que se origine una venta (Santos, 2014, pág. 10).

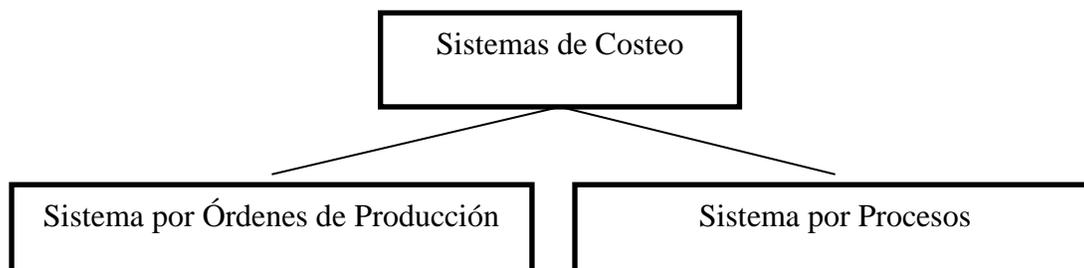
Los Costos de producción están formados por tres elementos básicos, presentados en la siguiente figura.



**Figura 1:** Elementos del Costo

La aplicación de un sistema de costos representa una herramienta indispensable para las empresas, les permite planear y controlar los recursos empleados en la fabricación de bienes, para luego asignar y contabilizar los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) utilizados en la producción, además de permitir analizar las desviaciones generadas en cualquier producción para optimizar los recursos de la organización.

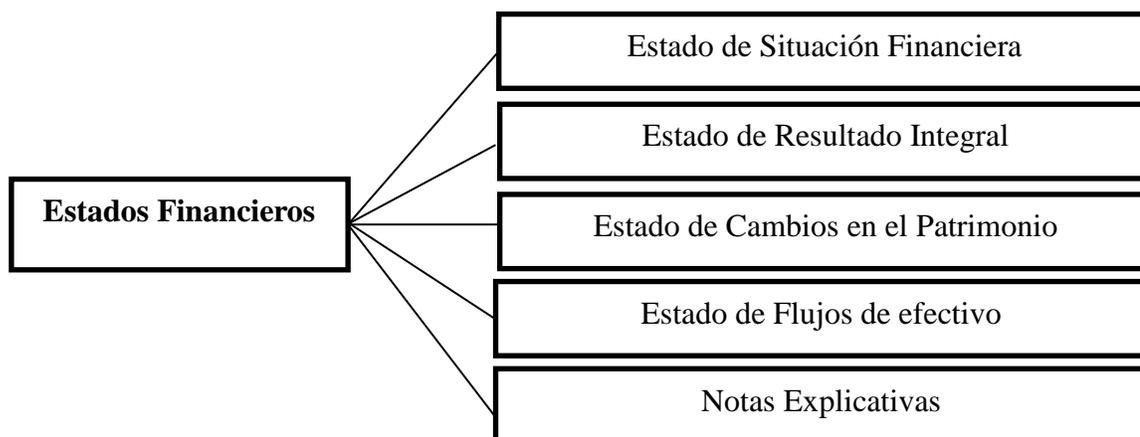
Para Zanipatín (2012) la adaptación de un sistema de costos “dependerá de la actividad que realice la empresa; y conforme a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se simplifique el proceso de contabilización de los elementos de costos”. (p. 116)



**Figura 2:** Sistema de Costeo

Entonces, de acuerdo a la actividad de la empresa y a la característica del sistema de órdenes de producción, “cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y, por lo tanto, es asignado a la orden que lo genera” (Rojas, 2007, pág. 31); constituye un sistema adecuado a utilizar.

Los estados financieros se preparan dentro de la empresa al término de un ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y las consecuencias económicas a lo largo del periodo. Es decir, los estados financieros son trascendentales, de manera que los beneficiarios externos, socios o los acreedores puedan concebir una idea confiable sobre el funcionamiento económico-financiero de una empresa (Montero, 2012, pág. 56).



**Figura 3:** Estados financieros

El estado de resultado integral es el estado financiero en el cual se expone las operaciones acumuladas desde los ingresos, los costos y los gastos incurridos por la empresa, finalizando en el resultado, utilidad o pérdida generada en el periodo contable.

Toda la información financiera recabada en los estados financieros permite realizar análisis para conocer la situación económica de cada organización mediante el uso de indicadores y razones financieras, las cuales hemos puesto en ejecución dentro de nuestro proyecto de investigación.

## Resultados

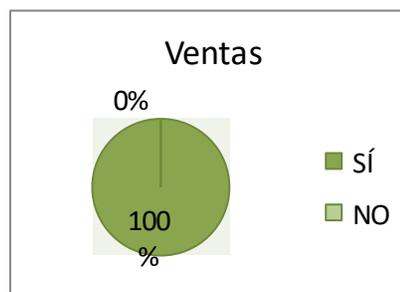
Para poder entender y comprender la problemática actual de la empresa, fue necesario realizar encuestas, las cuales fueron dirigidas a los directivos y al personal administrativo de la compañía, debido a que ellos tienen conocimiento contable y están relacionados directamente a la producción.

Además se realizó la exploración de los documentos relacionados a los costos de las órdenes de cada producción generada, mismos que fueron proporcionados por la empresa.

A continuación, se exponen los resultados obtenidos mediante la aplicación de la encuesta.

**Pregunta 1.- ¿A su criterio, un sistema de costo proporciona algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?**

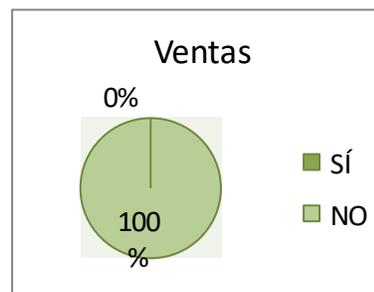
Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>0</b>



**Análisis:** La dimensión de esta pregunta es constatar que los directivos y personal administrativo confíen que un sistema de costos es necesario para el crecimiento económico de la compañía.

**Pregunta 2.- ¿Dispone de un sistema de costos de producción conforme a las necesidades de la empresa?**

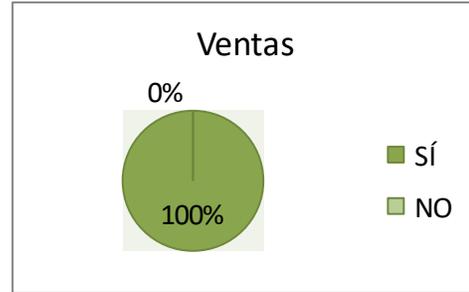
Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3</b>



**Análisis:** La dimensión de esta pregunta es verificar que cuenten con un sistema de costos adecuado para su actividad económica.

**Pregunta 3.- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el área de producción?**

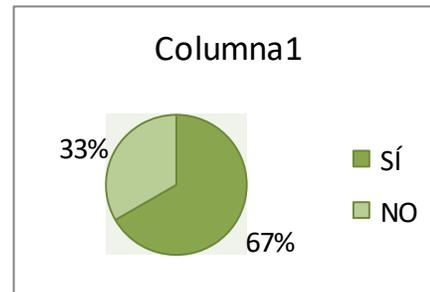
Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>0</b>



**Análisis:** En base a las respuestas obtenidas podemos determinar la importancia de la existencia del manual de procedimientos para el proceso de producción por parte de la compañía.

**Pregunta 4.- ¿Considera que los precios deben ser establecidos de acuerdo a los costos de los productos?**

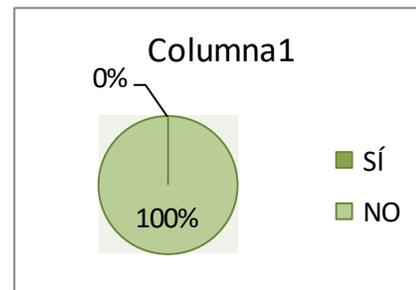
Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>1</b>



**Análisis:** Los precios deben ser establecidos en base a los costos incurridos en la producción; sin embargo, el Gerente General manifiesta que no siempre resulta beneficioso dicho procedimiento, debido a los precios que se manejan en el mercado por la competencia.

**Pregunta 5.- ¿Considera que la empresa cuenta con un sistema de costos adecuado que le permita fijar los precios de venta?**

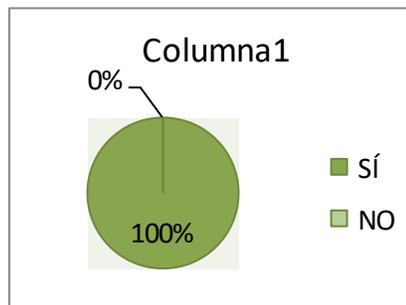
Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3</b>



**Análisis:** En base la opinión de la población total, la información obtenida desde el sistema computarizado, no es fiable, por lo tanto, no muestra los costos exactos de sus productos.

**Pregunta 6.- ¿Considera que la implementación de hojas de trabajo para la medición de las horas hombres empleadas en la producción les permitirá ser más eficaces y controlar el recurso mano de obra?**

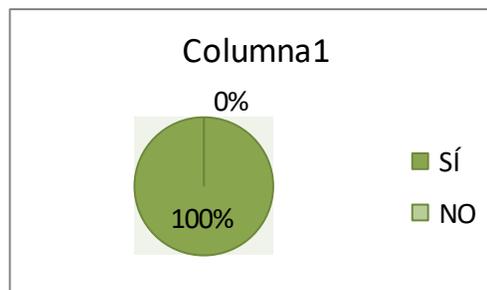
Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>0</b>



**Análisis:** Se identificó que no cuentan con boletas de tiempo que permitan controlar las funciones realizadas por los operarios en cada orden de trabajo realizada, lo que no permite una eficacia en el proceso productivo de la compañía.

**Pregunta 7.- ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de la materia prima?**

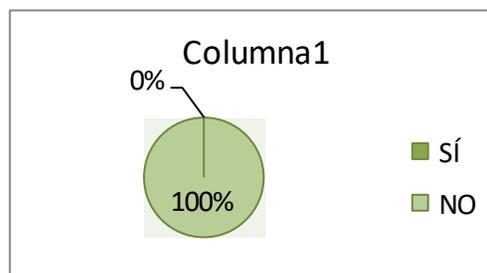
Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>0</b>



**Análisis:** La respuesta unánime de los encuestados establece que el sistema empleado les permite ejercer un control adecuado de las materias primas utilizadas en la producción.

**Pregunta 8.- ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de la mano de obra?**

Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3</b>

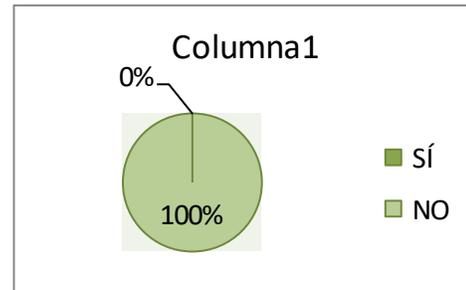


**Análisis:** La población total es consciente de que el

sistema utilizado les imposibilita conocer con exactitud la mano de obra empleada en cada orden de producción.

**Pregunta 9.- ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de los costos indirectos de fabricación?**

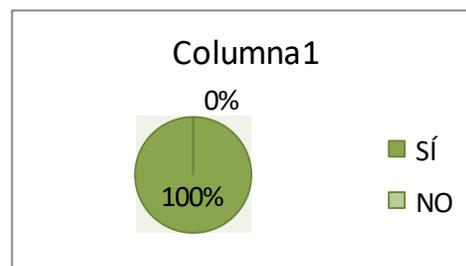
Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3</b>



**Análisis:** Existe una decisión unánime sobre la falta de control que lleva la empresa en cuanto a los costos indirectos de fabricación, generado por un erróneo sistema de costos para su actividad económica.

**Pregunta 10.- ¿Cree usted necesario realizar un análisis del estado de resultado integral para determinar la razonabilidad de la información financiera?**

Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>0</b>



**Análisis:** De acuerdo al inadecuado control de los elementos del costo, se deberá establecer la incidencia de los mismos en el estado de resultado integral de la compañía.

## **Discusión**

Entre los hallazgos más significativos se evidenció la falta de capacitación del personal, ausencia de una estructura organizacional, y carencia de razonabilidad de los costos de producción.

Mediante la investigación efectuada durante el desarrollo de nuestro proyecto, podemos afirmar que la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., no cuenta con un sistema de costos que facilite la información real de los recursos tanto en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación empleados para la elaboración de cada una de sus órdenes de trabajo (OT).

La falta de determinación de sus costos y la fijación de precios de forma empírica o por referencia de los precios de la competencia, provoca que la empresa no genere una rentabilidad o que la utilidad generada no sea la óptima.

## **Conclusión**

Para poder entender y comprender la problemática actual y real fue necesario utilizar las técnicas de observación directa y encuestas; las cuales fueron dirigidas hacia el personal administrativo y a los encargados del área productiva de la compañía. Entre los hallazgos más significativos se indican la falta de capacitación del personal, ausencia de una estructura organizacional, y carencia de razonabilidad de los costos indirectos de fabricación.

La compañía cuenta con algunas mejores alternativas en el proceso de producción con la finalidad de hacerse competitiva en el mercado ecuatoriano, mejorando e innovando constantemente en los acabados de sus productos que le dará preferencia entre los consumidores finales.

El precio de venta final de los productos se establece por decisión de la gerencia quien se basa en su juicio, criterio y experiencia ganada en todos los años que lleva en marcha la compañía, considerando la competencia y economía actual del país.

Metales R&Q Cia. Ltda., carece de una estructura de costos que permitan conocer a detalles los rubros que comprenden los elementos del costo de ventas, en especial los Costos Indirectos de Fabricación, lo que imposibilita verificar si son asignados de forma adecuada, por lo que podría generarse incidencias en el Estado de Resultados de la compañía.

## **Recomendaciones**

- ❖ Es de suma importancia que los altos directivos tomen en consideración la implementación de un sistema de control interno, mismo que tiene que darse a conocer al área contable y operaria, para asegurar un aumento en el desempeño laboral y en la realización de actividades continuas.
- ❖ Constante supervisión al personal de los distintos departamentos por donde pasan los productos y de esta manera velar del buen uso y manejo de los materiales que se usan en el proceso de producción.
- ❖ Capacitación constante a los encargados de la producción, sobre la elaboración de los productos, y así se evitan rechazos o desperdicios de materiales al momento de fabricar los productos, que puedan afectar al resultado integral de la compañía.
- ❖ Realizar y analizar los indicadores o ratios financieros para tener enriquecer el conocimiento real de la rentabilidad que presentan la empresa, de igual manera hacer el respectivo comparativo con los años anteriores para revisar y estudiar las principales variaciones que puedan afectar al giro del negocio de la compañía Metales R&Q Cia. Ltda.
- ❖ Detallar de manera razonable cuales son los rubros que componen los Costos o Gastos Indirectos de Fabricación de manera que se pueda analizar y estudiar la correcta asignación de este elemento del costo, que, aunque represente un 14,07% sobre las ventas netas no deja de ser importante al momento de establecer el precio de venta al público de los productos.

## **Bibliografía**

- ❖ Arredondo González, M. M. (2015). CONTABILIDAD Y ANÁLISIS DE COSTOS. MÉXICO, D.F.: GRUPO EDITORIAL PATRIA.
- ❖ BRITO, J. A. (2016). CONTABILIDAD BÁSICA E INTERMEDIA. CARACAS - VENEZUELA: CENTRO DE CONTADORES.
- ❖ Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal.
- ❖ CUEVAS VILLEGAS, C. (2001). CONTABILIDAD DE COSTOS ENFOQUE GERENCIAL Y DE GESTIÓN. BOGOTÁ, D.C: PEARSON EDUCATION DE COLOMBIA LTDA,
- ❖ Jaramillo, C., Chiliquinga Jaramillo, M., & Vallejo Orbe, H. (2017). COSTOS Modalidad Órdenes de Producción. IBARRA, ECUADOR: Universidad Técnica del Norte UTN.

- ❖ NÁPOLES, C. Y. (2016). COSTOS 1. MÉXICO, D.F.: INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A.C.
- ❖ Palacios, M. L. (2013 ). Contabilidad de Costos I. Lima - Perú : Centro de Producción de Materiales Académicos.
- ❖ REYES PEREZ, E. (2005). CONTABILIDAD DE COSTOS. MEXICO, D.F: LIMUSA NORIEGA EDITORES.
- ❖ ROCAFORT, A., & FERRER, V. (2010). CONTABILIDAD DE COSTOS FUNDAMENTOS Y EJERCICIOS RESUELTOS. BARCELONA - ESPAÑA: BRESCA PROFIT .
- ❖ Rojas Catano, M. (2015). Contabilidad de costos en industrias de transformación: Manual teórico - práctico. Ciudad de México, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.