



Abril 2019 - ISSN: 1696-8352

LA INCIDENCIA DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LOS RESULTADOS DE LA COMPAÑÍA MERST S.A.

Autora: Karen Lissete Bayas Carey

Egresada de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

Karen_bayas09@hotmail.com

Autora: Iliana Monserrate Macías Mateo

Egresada de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

i_macias80@hotmail.com

Tutora: CPA. Gisella Patricia Hurel Franco, MGS

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

ghurelf@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Karen Lissete Bayas Carey, Iliana Monserrate Macías Mateo y Gisella Patricia Hurel Franco (2019): "La incidencia de los costos de producción en los resultados de la compañía MERST S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/costos-produccion-merstsa.html>

Resumen: Algunas de las compañías manejan sus costos de forma tradicional como establecer los precios de los productos producidos sin considerar las medidas y variaciones de los volúmenes que implica la transformación de la materia prima en el detalle de sus unidades producidas. Es por ello que el análisis que se produzca dentro de esta investigación resulte beneficioso para la compañía ya que obtendrá mejores

costos indirectos de fabricación; es decir, a través del proceso de la investigación se buscará aplicar un estudio a la empresa Merst S.A.; con el fin de identificar los costos que generan mayor incremento dentro del estado de resultado. Por otro lado, trataremos también el incremento de los activos que interviene en el proceso productivo ya que inciden en el sistema de costeo tradicional porque se les hace más fácil manejar este tipo de valuación de costo.

Palabras Claves: Costos – productos- materia prima-costos indirectos de fabricación- estado de resultados.

Abstract: Some of the companies manage their costs in a traditional way such as establishing the prices of the products produced without considering the measures and variations of the volumes that the transformation of the raw material implies in the detail of their produced units. That is why the analysis that occurs within this investigation is beneficial for the company because it will obtain better indirect manufacturing costs; that is, through the research process, a study will be applied to the company Merst S.A.; in order to identify the costs that generate the greatest increase within the income statement. On the other hand, we will also deal with the increase of the assets that intervene in the productive process since they affect the traditional costing system because it is easier to handle this type of cost valuation.

Key words: Costs - products - raw material - indirect costs of manufacturing - income statement.

1. INTRODUCCIÒN

1.1. Problemática

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 Unilever 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 de costos por producción. 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.

1.2. Justificación de la Investigación

En el proceso de investigación se prevé efectuar una disertación en la empresa Merst S.A., 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. El presente trabajo de titulación reside en contribuir con un método de retribución de costos para el proceso productivo de la compañía Merst S.A., con la efectividad que requiere en el ámbito empresarial. Merst S.A. 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 producción, incrementará 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.

1.3. Antecedente de la Investigación

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 por procesos, 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 de costos por producción, elaborado para la empresa Merst S.A, 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.

2. ESQUEMA GENERAL DEL ESTUDIO

2.1. Análisis del Estado de Situación Financiera

De acuerdo con el Estado de Situación Financiera de la compañía Merst S.A., el estado de situación financiera comparativo para los períodos 2016 y 2017, el cual, muestra las

partidas correspondientes a activo, pasivo, y patrimonio. En él, se observa que hay una disminución de un año a otro de la mayoría de partidas. Con respecto al activo corriente, la cuenta que presentó un incremento notable fue la de efectivo, además es la cuenta que tiene mayor peso con respecto al total de activos. También presentó incremento la partida de otros activos. Por el lado de los activos no corrientes, la mayor variación se ve reflejada en la cuenta de depreciaciones acumuladas, debido al desgaste que sufren continuamente las propiedades, planta y equipo. Por el lado de los pasivos, todas las cuentas experimentaron disminución, siendo la cuenta que quedó en cero total, la de otros pasivos por beneficios, por el pago respectivo de dichas obligaciones. Respecto a las cuentas de patrimonio, varió la cuenta de resultados y también la utilidad del ejercicio, la cual, para el 2016 fue \$25.454,99, mientras que para el 2017 fue de \$76.846,00, es decir, tuvo un incremento neto de \$51.391,01.

2.2. Análisis del Estado de Resultados Integral

El Estado de Resultado Integral comparativo, el cual, presenta un nivel de ventas para el 2016 de \$300.500,65, mientras que para el 2017 fue \$310.725,50, es decir hubo incremento en ventas de \$10.224,85. Producto de esto, el costo de ventas también tuvo su respectivo aumento porque va ligado al desarrollo de las ventas, es el costo de vender los artículos terminados, éste varió en \$4.767,50. En cuanto a los gastos, éstos disminuyeron en el último período estudiado, pasaron de \$116.407,00 a \$44.351,51, lo cual, también se traduce en un mayor pago de impuestos y de participación a trabajadores. De igual forma, el gasto de nómina tuvo una disminución con respecto a los sueldos y salarios, debido que se aplicaron estrategias en cuanto al tiempo hombres de la mano de obra, lo que implicó que no existieran mayor contratación de nuevo personal, y por ende, al reducirse los sueldos y salarios incide que tanto los beneficios sociales como el aporte al less también se vea mermado; existiendo una reducción del \$ 7.828.85. Por otro lado, el gasto de combustible hubo una reducción de \$5.491.23, ya que anteriormente la empresa asumía el gasto de consumo del gerente general, asimismo el cuanto a la mantenimiento y reparaciones existió una variación del \$4.584.55, en cuanto a los arrendamiento la empresa Merst S.A. en el año 2016 pagaba por arrendamiento de un galpón para el área de producción, donde se realiza la elaboración y colocación de los rompevientos para los camiones, pero este arredramiento era con opción de compra de la propiedad, lo que incidió que los administrativos ascendieran a comprar la propiedad, es por ello que existe una variación del \$24.923. Asimismo, en otros gastos encierra los consumos del gerente general existiendo una variación de \$10.012.68. También se observa, que para el año 2016 la utilidad neta fue de \$25.454.99. Ésta aumentó a \$76.846,00 en el 2017, tuvo un incremento neto de \$51.391,01. Dichos valores, se ven reflejado en el Estado de Situación Financiera, en el lado del patrimonio para ambos períodos.

2.3. Análisis de los indicadores financieros

Los indicadores financieros a través de las fórmulas de liquidez y rentabilidad, donde indica que los activos corrientes y los pasivos corrientes es \$ 131.94 lo cual se evidencia que la empresa tiene altos niveles de efectuar los pagos a corto plazo en composición del activo circulante. Por otro lado refleja que la liquidez seca o prueba ácida tiene la capacidad la empresa en cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de la existencia lo cual demuestra que posee un \$ 131,94 lo paradójico es que la

empresa no posee inventarios, lo que explica que el resultado sea igual al de la razón corriente. En cuanto a la rentabilidad neta se observa la relación de las ventas con la rotación del activo total con la finalidad de identificar las áreas responsables del desempeño de la rentabilidad del activo, donde la empresa obtuvo un \$ 0,64 de los volúmenes de ventas. En cuanto al margen bruto se observa que la empresa obtuvo el 52% en base a la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad, lo cual incide que la empresa puede afrontar los gastos operativos pero generando utilidades. Asimismo el margen operacional no está influenciado por el costo de ventas sino por los gastos operacionales, administrativos y ventas para el caso objeto de estudio se observa que la empresa posee un 37% del margen operacional. En cuanto al margen neto se obtuvo el 25% lo que indica que las utilidades están en relación a las ventas, lo que procede que la utilidades provienes las operaciones propias de la empresa.

2.4. Análisis de los costos de Merst S.A.

En relación con el problema planteado, la empresa Merst elaboran tres líneas de productos como lo son: rompevientos para camiones, kioskos y cajas térmicas; en donde se emplea los tres elementos del costo, pero éstos no están asignados por cada línea de producción, haciendo que no se conozca la cantidad real de costos utilizados para sus tres productos y tampoco la rentabilidad que finalmente generan los mismos. La empresa Merst S.A. separa los ingresos provenientes de la venta de los tres productos. Sin embargo, la materia prima utilizada; se carga directamente al costo de producción, lo que ocasiona que la materia prima no es separada por cada línea de producción. Se refleja que aquellos productos que generan la mayor cantidad de ingresos para la compañía son las cajas térmicas, de tal modo; que podría decirse que la mayor cantidad de costos por materia prima deberían estar cargados en la elaboración de las cajas térmicas. Solamente el costo por concepto de materia prima representa casi la mitad de los ingresos, figurando para ello un 48%. Adicionalmente, la empresa Merst S.A. registra directamente las compras de materia prima al costo, dejando el inventario en cero al final del período 2017.

3. PROPUESTA

3.1. Antecedente a la propuesta

En importante enfatizar que en el proceso productivo de la empresa Merst S.A constan diferentes costos que no se están asignando de forma adecuada, de tal manera, que es transcendental proponer una redistribución de los costos en base a la producción de las tres líneas de productos. Las compras de materia prima que realiza la compañía, lo hace únicamente identificando una línea de producción, en este caso, para la elaboración de rompevientos para camiones. Las materias prima utilizadas en la elaboración de los rompevientos también se usan para fabricar los otros productos, por el hecho de que no

se tiene identificado qué materia primas van a ser utilizadas en los demás productos. La empresa no posee un sistema de costos, lo que considera todo como gastos incidiendo no existe una distribución apropiada de los costos, lo que impide no identificar cuanto genera cada línea de producto. En base a los resultados se observa que el total de la mano obra suma \$ 24.045,25 y los costos indirectos de fabricación ascienden a \$ 16.997,06.

3.2. Reclasificación contable de los procesos productivo

Se procedió a realizar el análisis de la determinación del costo de ventas en los centros de costos que se liquida; es decir, rompevientos para camiones, construcción de kioscos y la elaboración de las cajas térmicas. Pero cabe indicar que la empresa no posee un sistema de costo apropiado, lo que implica que no se está liquidando la fibra de vidrio, la resina, cobalto, entre otros, lo que incidió en proponer la reclasificación contable del proceso productivo aplicando una correcta asignación de los costos como se observa en las siguientes tablas, donde se observa las hojas de costos de las tres líneas de ventas de la empresa Merst S.A, en la cual se deja evidenciado los cambios del correcto registro de los costos que incurrieron para cada línea de producción.

Los costos que incurrieron en la fabricación de los rompevientos para camiones, donde los costos de materia prima fueron de \$ 95.42, por otro lado, los costos de mano de obra fueron de \$ 13.13, más los costos indirectos de fabricación, totaliza un monto de \$ 141.12. Ahora, los costos que incurrieron en la elaboración de kioscos, donde los costos de materia prima fueron de \$ 1.644.54, por otro lado, los costos de mano de obra fueron de \$ 90,00, más los costos indirectos de fabricación que fueron de \$332,28, totaliza un monto de \$ 2.066,82. Asimismo, los costos que incurrieron en la elaboración de las cajas térmicas, donde los costos de materia prima fueron de \$ 319,39 por otro lado, los costos de mano de obra fueron de \$ 63,75 más los costos indirectos de fabricación de \$ 4.89 totaliza un monto de \$ 383,14.

3.3. Asignación de la tasa para la distribución de los costos

La asignación de los costos parte de la retribución de los centros de responsabilidad de los centros de costos, los rubros de los costos a los cuales se deberán se redistribuir los costos incurridos como por ejemplo la depresión, arrendamiento, mantenimiento, reparaciones, seguros, entre otros. La finalidad es demostrar la forma adecuada en que todas las unidades de los productos que venden la empresa Merst SA deben ser distribuidas de forma proporcionada a los tres elementos del costo.

3.4. Asignación porcentual de utilización de los tres elementos del costo

En función al objeto de estudio se presenta la distribución porcentual de detallado en el estado de producción por cada unidad de negocio, en la Tabla 19 de observa la línea de venta de rompevientos para camiones demuestra un margen bruto del 47%, por otro lado, se demuestra que a la construcción de los kioscos obtuvo un 55% de margen bruto y el 25% corresponde a la elaboración de cajas térmicas, lo que indica que el promedio de entre las tres líneas de ventas es del 38%.

3.5. Estado de Resultados comparativo ajustado a la propuesta de redistribución adecuada de los costos en las tres líneas de producción de la empresa Merst S.A.

El estado de resultado comparativo donde se determinó que la propuesta es válida, debido que al aplicar la redistribución de los costos incidió en los elementos del costeo, el cual indica que la empresa Merst SA obtuvo una rentabilidad del 38% en función a los ingresos y no el 52% como inicialmente estuvo planteado por los análisis financieros expuestos por los administradores, cual indica que la propuesta de asignación de costos de es viables, ya que al reclasificar los costos que se enviaron al gasto afectan de forma directa a la rentabilidad de la empresa.

Tabla 1: Estado de Resultados ajustada a la propuesta

MERST S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS				
POR UNIDAD DE NEGOCIO				
	COMPAÑÍA 2017	Margen Bruto	PROPUESTA 2017	Margen Bruto
INGRESOS				
Ventas tarifa 12%	310.725,50		310.725,50	
Total ingresos	310.725,50	100%	310.725,50	100%
COSTO DE VENTAS				
Materia Prima	150.467,50		150.467,50	
Mano de Obra	0,00		24.045,25	
Costos Indirectos de Fabricación	0,00		16.997,06	
Total costo de ventas	150.467,50	48%	191.509,81	62%
MARGEN BRUTO	160.258,00	52%	119.215,69	38%
GASTOS				
Sueldos y salarios	17.278,64		0,00	
Beneficios sociales	3.245,14		0,00	
Aporte al IESS	3.521,47		0,00	
Honorarios profesionales	2.400,00		2.400,00	
Depreciación	10.624,00		0,00	
Combustibles y lubricantes	8,77		8,77	
Arrendamientos	3.600,00		0,00	
Mantenimiento y reparaciones	915,45		0,00	
Comisiones	431,53		431,53	
Servicios públicos	1.857,61		0,00	
Otros gastos	468,90		468,90	
Total gastos	44.351,51	14%	3.309,20	1%
Total costos y gastos	194.819,01	63%	194.819,01	63%
Resultado del ejercicio	115.906,49		115.906,49	
(-) Participación de trabajadores 15%	17.385,97		17.385,97	
(-) Impuesto a la renta 22%	21.674,51		21.674,51	

Utilidad neta	76.846,00	25%	76.846,01	25%
----------------------	------------------	------------	------------------	------------

Fuente: Merst S.A.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- El sistema de costo tradicional solo utiliza los costos del producto sin embargo no considera las diferentes fases en función de los costos por procesos relacionados con dichos costos indirectos.
- 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.
- 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.
- El sistema tradicional utiliza un criterio de distribución, la de los costos fijos a los productos. Por su parte, el sistema de costos por proceso utiliza varios factores de asociación, buscando obtener el costo más real y preciso posible.

4.2. Recomendaciones

- Utilizar la cadena de valor como un referente para la determinación de costos de producción principales y secundarios, de esta forma se identificarán los diferentes costos que agregan y no agregan valor, y así se cuantificaría los costos indirectos.
- Tomar en consideración el costo de realizar cada proceso productivo, ya que muchas veces en la práctica se puede observar que se intenta costear y controlar los costos indirectos de fabricación independientemente de cuál podría ser el costo final del producto.

- Registrar contablemente el costo administrativo y de ventas, el cual será direccionado a los productos así lograremos identificar el costo real de la preparación o elaboración de un producto determinado.
- El sistema de costos por procesos, proporciona las bases para un análisis de rentabilidad permitiendo también la elaboración de presupuestos, indicadores de desempeño, el costo de los productos, canales de distribución, el consumo de actividades, y la estructura de costos de estas actividades, el cual permitirá obtener el costo más real y preciso.

5. BIBLIOGRAFÍA

Berghe, J. L. (2011). Contabilidad Financiera. España - Navarra: Piramide.

Borja, Martínez. (14 de Enero de 2016). Glosario de Términos en la Contabilidad de costos. Obtenido de Términos de Costos: http://martinezborjas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial_2016/14.Glorario_de_Terminos_de_Costos.pdf

Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan. (2015). Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial - 14ava Edición. Inglaterra: Pearson.