

Costos por procesos y su incidencia en la utilidad de una empresa de fabricación de paja rafia

Costs for processes and their incidence on the utility of a straw raffia manufacturing company

Ive Liliana Alva Marquina¹
Yannira Shereyla Saavedra Paredes¹
Anibal Mario Ruiz Flores²
Fernando Rodríguez Avalos³

Recibido: 04 de enero de 2019
Aceptado: 06 de febrero de 2019

RESUMEN

El objetivo de este trabajo fue determinar la incidencia del sistema de Costos por Procesos sobre el costo de producción y la utilidad de la empresa Rafia Especial del Norte El Rey S.A.C., mayo - julio de 2016., de la ciudad de Trujillo, distrito de Trujillo, región La Libertad (Perú). La recolección de datos se realizó mediante observación directa y análisis documental contable. Los costos y gastos correspondientes a los procesos de producción se clasificaron en: Preparación y molienda, colada, enfriamiento, estiramiento, rizado y alistamiento. La compañía no controló de manera eficiente la materia prima y los insumos en la producción de rafia. Con la implementación del Sistema de Costos de Proceso, se estableció el costo de producción, se mejoró el control del proceso y se maximizaron las ganancias. El Sistema de Costos de Proceso disminuye el costo de producción y aumenta la utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

Palabras claves: Costos, costos por proceso, utilidad, rafia.

1 Contador Público. Docente de la Universidad Privada Antenor Orrego

2 Doctor en Administración. Universidad Privada Antenor Orrego

3 Doctor en Educación. Profesor Principal de la Universidad Privada Antenor Orrego

ABSTRACT

The aim of this work was to determine the incidence of the Process Cost System on the cost of production and the utility of the company Rafia Especial del Norte El Rey SAC, May - July 2016., of the city of Trujillo, district of Trujillo, region La Libertad (Peru). The data collection was done through direct observation and accounting documentary analysis. The costs and expenses corresponding to the production processes were classified in: Preparation and grinding, casting, cooling, stretching, curling and enlisting. The company did not control the raw material and inputs in raffia production. With the implementation of the Process Cost System, the cost of production was established, process control was improved and profits were maximized. The Process Cost System decreases the cost of production and increases the utility of the company Special Raffia North The King S. A. C

Key words: Costs, process costs, utility, raffia.

INTRODUCCIÓN

En la región La Libertad, las empresas que producen rafia, a partir de plástico reciclado, determinan sus costos sobre la base de conocimientos empíricos, los cuales no son objetivos y carecen de información confiable, la cual es necesaria para la toma de decisiones. La empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C. determina el costo de producción de sus productos, con un inadecuado sistema de costos, que repercute en la exactitud del valor de venta, el costo de producción y su utilidad.

Jiménez (2014) menciona que con la implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C, se identificó los costos y gastos de cada proceso productivo, lo que contribuyó a obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones. Igualmente, Balcázar y Morales (2014) implementaron un Sistema de Costos por Procesos en la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, ciudad de Chiclayo para mejorar su rentabilidad.

Quinatoa y Rocha (2015) implementaron un Sistema de Costos por Procesos en la microempresa Lácteos La Libertad, localizada en la parroquia Mulalo, Cantón Latacunga, provincia Cotopaxi, Ecuador, en 2014; con lo cual, registraron adecuadamente los costos y gastos en la elaboración del producto lácteo, se consideró los tres elementos del costo: material directo, mano de

obra y los costos indirectos de fabricación, cuyos valores influenciaron los estados financieros y en la toma de decisiones.

El objetivo de este trabajo fue determinar la incidencia del sistema de Costos por Procesos sobre el costo de producción y la utilidad de la empresa Rafia Especial del Norte El Rey S.A.C., mayo - julio de 2016.

METODOLOGÍA

En este estudio, los elementos del costo del servicio fueron evaluados, mediante la comparación de los costos reales que procesa el sistema de costos actual y los costos estándares propuestos en la investigación. Con los datos recolectados de las diferencias entre costos reales y costos estándares se determinó el efecto favorable o desfavorable que había generado en la utilidad.

El gerente respondió el cuestionario, con un listado de preguntas abiertas, con el propósito de establecer la planificación y control de los costos del servicio. Dicho cuestionario permitió obtener información en detalle de lo que se investigaba, el entrevistador podía solicitar al gerente detalles adicionales en sus respuestas.

Se realizó el análisis de documentos y de registros de la información contable de los procesos de producción del servicio, para determinar cómo se asignaban los costos y precios del servicio. Los documentos y registros fueron facturas, libro de compras, libro de control de almacén, órdenes de requerimiento y tarjetas de control de tiempo de personal.

La metodología permitió revelar que la empresa administraba de manera empírica sus costos y tenía poco control sobre estos y, por tanto, no tenían conocimiento de sus costos de manera específica; por lo que se desconocía los servicios que eran más rentables; y qué costos específicos debían ser vigilados, para evitar que la empresa incurra en pérdidas. Con la implementación de los costos por procesos, se controló los costos, realizó su seguimiento y aseguró que respondían a los planes de la empresa.

PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Los datos se recolectaron de la documentación contable de mayo - julio de 2016, los que se analizaron por el sistema de la empresa y, luego, con la aplicación del Sistema de Costos por Procesos; el gerente general validó los resultados.

Tabla 1. Costo de la producción sin sistema

Elementos del costo	Monto (S/)
Material directo (MD)	50 356.31
Mano de obra (35% del MD)	17 624.71
Costos indirectos (35% de MO)	6 168.65
Costo de producción	74 149.67

El material directo se determinó mediante las compras para la producción mensual, según la capacidad del mercado para el abastecimiento de materia prima.

La empresa no contaba con un sistema de kardex, para la determinación del costo promedio, porque consumía todo el material que compraba.

La mano de obra directa se asumió en 35% de lo invertido en el material directo, como la forma empírica en el manejo de los costos.

Los costos indirectos se determinaron con el 35% de la mano de obra.

La empresa no contaba con un libro de planillas y los trabajadores recibían sus salarios mediante un recibo de egreso.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En la Tabla 1, se muestran los resultados al 31 de julio de 2016. Se comparó los resultados antes y después de ser aplicado el Sistema de Costos por Procesos. Hubo una variación de 10% en el costo de producción, lo cual significó una disminución favorable de este costo; de igual forma, la variación de un 10% en la utilidad bruta y, al mismo tiempo, una variación del 27% en la utilidad operacional, lo que representó un cambio favorable para la empresa, con lo que, la utilidad operacional se incrementó en 27%.

La aplicación del Sistema de Costos por Procesos permitió organizar la información de los tres elementos del costo en cada uno de los procesos de producción de la empresa; lo que guarda concordancia con lo afirmado Polimeni y Fabozzi (1997): "En un sistema de costos por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto son material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, los cuales se acumulan según los departamentos o centros de costos".

Con la implementación del Sistema de Costos por Procesos, la empresa mejoraría en la toma de decisiones, tal como menciona García (2008): "Las empresas que dirijan sus esfuerzos hacia la variable costos y obtengan información confiable, oportuna y relevante sobre los mismos, estarán en posibilidad de competir y enfrentar los cambios actuales".

Cuadro 2. Estado de resultados sin sistema

Elemento	Monto
Ventas	203 389.83
(-) Costo de ventas (36% de ventas)	74 149.67
(+) Utilidad bruta (64% de ventas)	129 240.16
(-) Gastos de ventas (6% de ventas)	12 924.02
(-) Gastos administrativos (13% de ventas)	25 848.03
(+) Utilidad operacional (44% de ventas)	90 468.11
(+): ingreso	
(-): gasto	

El detalle del costo de materia prima con sistema (S/ 50 356.31) se muestra en el Cuadro 3. Se observa que el mayor costo correspondió al plástico duro de polietileno (S/24 000)

Cuadro 3. Costo de materia prima

Material	Cantidad (unidades)	Costo unitario (S/)	Costo total (S/)
Tapitas de polipropileno	12 000	1.50	18 000
Plástico duro	12 000	2	24 000
Polietileno de bolsa	118	1.92	226.56
Pellets de polietileno	59	1.92	113.28
Detergente	60	1	60
Pigmento	7	5.21	36.47
Conos	24 000	0.2	4 800
Etiquetas	24 000	0.08	1 920
Bolsas de empaque	24 000	0.05	1 200
Subtotal			50 356.31

Del 04 al 30 de julio del 2 016, se produjo 24 000 unidades (conos) de paja de rafia que demandó un costo de mano de obra de S/ 1 927.52 (Cuadro 4)

Cuadro 4. Costo de la mano de obra directa

Proceso	Número de trabajadores*	Horas	Costo (S/) por hora	Importe (S/)
Preparación y molienda	2	192	9.26	889.62
Fundición	2	64	9.26	296.54
Enfriamiento	2	42	9.26	194.60
Estiramiento	2	48	9.26	222.40
Ovillado	2	48	9.26	222.40
Alistado	2	22	9.26	101.94
Total		416		1 927.52

*Solo dos (2) trabajadores participan en la producción

Al comparar los estados de resultados sin y con sistema de costos (cuadro 5), se encontró que la utilidad operacional aumentó de S/90 468.11 a S/144 760.53, es decir, de 44 a 71%, respectivamente

Cuadro 5. Comparación del estado de resultados sin y con sistema de costos

Sin sistema de costos			Con sistema de costo		
Elemento	Monto	Porcentaje	Elemento	Monto	Porcentaje
Ventas	203 398.83	100	Ventas	203 398.83	100
			(-) Costo de ventas	53 244.32	26
			<i>Material directo</i>	50 356.31	
(-) Costo de ventas	74 149.67	36	<i>Mano de obra</i>	1 927.52	
			<i>Gastos indirectos</i>	940.49	
(+) Utilidad bruta	129 240.16	64	(+) Utilidad bruta	150 165.51	74
(-) Gastos de ventas	12 924.02	6	(-) Gastos de ventas	4 076.35	2
(-) Gastos administrativos	25 848.03	13	(-) Gastos administrativos	1 328.62	1
(+) Utilidad operacional	90 468.11	44	(+) Utilidad operacional	144 760.53	71

Al comparar los estados de resultados sin y con sistema de costos (cuadro 5), se encontró que la utilidad operacional aumentó de S/90 468.11 a S/144 760.53, es decir, de 44 a 71%, respectivamente

CONCLUSIÓN

La aplicación del Sistema de Costos por Procesos en la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C. disminuye el costo de producción e incrementa la utilidad operacional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Balcázar, E y Morales, N. (2014). Aplicación de un sistema de costos por procesos en la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.
2. Alva, I. y Saavedra, Y. (2016). El sistema de costos por procesos y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C, trimestre mayo-julio del 2016. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego
3. García Colín, J. (Ed.) (2008). Contabilidad de costos. 3ª Edición, México: Editorial Mc Graw Hill.
4. Jiménez, M. (2014). Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tubo Plásticos S.A.C. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
5. Polimeni, R. S., Fabozzi F. J. y Adelberg, A. H. (1997). Contabilidad de costos, 3ª Edición, Santa Fe de Bogotá, Colombia: Editora y Distribuidora Interamericana S.A.
6. Quinatoa, M. y Rocha, S. (2015). Implementación de un sistema de costos por procesos en la microempresa Lácteos La Libertad, ubicada en la parroquia Mulaló, Cantón Latacunga, provincia Cotopaxi para el periodo 2014. Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi