

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



Los costos y la importancia en la rentabilidad de las empresas lácteas

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

Fernando Jose Del Maestro Requejo

ASESOR

Maribel Carranza Torres

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
2	repo.uta.edu.ec Fuente de Internet	2%
3	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	2%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
6	unividafulp.edu.co Fuente de Internet	1%
7	www.elperiodic.com Fuente de Internet	1%
8	repobib.ubiobio.cl Fuente de Internet	1%
9	www.repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet	1%

Índice

Resumen	4
Abstract	5
Introducción	6
Método	7
Desarrollo y Discusión	7
Conclusiones	12
Referencias	13

Índice de Figuras

Figura 1- Proceso Productivo	11
---	----

Resumen

La presente investigación tiene como fin conocer la importancia de los costos y la rentabilidad dentro de las empresas lácteas para puesto que en la actualidad es imprescindible para todas las empresas. Dentro de la industria láctea muchas veces esto se maneja de manera empírica ya que se ignora cuánto cuesta producir algún producto o el margen que tiene este pues el precio se ve determinado por el mercado o la competencia. Por tal motivo es importante contar con esta información mediante el sistema de costos puesto que este nos permitirá conocer el costo de todos los procesos de producción permitiendo la cuantificación de la rentabilidad, el margen de cada producto e incluso poder definir el precio del producto.

Considerando lo anterior y basado sobre el método descriptivo se ha desarrollado el presente artículo de revisión con el objetivo de comprender los costos, rentabilidad y su relación para un correcto funcionamiento de las empresas lácteas.

Palabras clave: Costos, rentabilidad, empresas lácteas.

Abstract

The purpose of this research is to know the importance of costs and profitability within dairy companies since it is currently essential for all companies. Within the dairy industry, this is often handled empirically since it is unknown how much it costs to produce a product or the margin that it has, since the price is determined by the market or the competition. For this reason, it is important to have this information through the cost system since this will allow us to know the cost of all production processes, allowing the quantification of profitability, the margin of each product and even being able to define the price of the product.

Considering the above and based on the descriptive method, this review article has been developed with the objective of understanding the costs, profitability, and their relationship for the proper functioning of dairy companies.

Keywords: Costs, profitability, dairy companies.

Introducción

Actualmente dentro de las pequeñas y medianas empresas del sector lácteo los costos de producción se han vuelto esenciales, puesto que nos facilita el monitoreo de los insumos utilizados en la producción, ya que el sistema permite a la organización evaluar el costo o el desembolso financiero en que se incurre al fabricar un producto. Esto, a su vez, facilita la determinación de precios de venta que sean razonables dadas las circunstancias Gómez (2011). No obstante, aún dentro de esta industria existen empresas que operan de manera empírica dado que desconocen sus costos de producción desencadenando así el no poder determinar el valor de la producción de los artículos y por ende su rentabilidad.

De acuerdo con Molina (2018) los costos se definen en las empresas industriales como inversiones que están directamente conectadas al área de producción y se espera que sean recuperables durante el proceso. Así pues, Camacho (2019) indica que la mala selección de técnicas de costeo influye en los resultados financieros y tiene un impacto directo en la estrategia y el éxito de la empresa. En realidad, las empresas deben mantener la gestión de costos utilizando métodos de cálculo de costos adecuados.

Así mismo Battisti (2017) nos dice que un sistema de control de costos eficiente es imprescindible para examinar el desempeño económico y financiero de una entidad, ya que tiene un impacto significativo en la rentabilidad de la empresa. Un conocimiento profundo de los costos permite la aplicación de iniciativas de reducción de costos, lo que mejora los indicadores de rentabilidad. En resumen, se requiere un adecuado control de costos para analizar y mejorar el desempeño económico de una empresa.

Es por esto por lo que las empresas necesitan disponer con un sistema de costos para ejercer control en sus recursos, conocer los costos del proceso productivo de cada bien y determinar la rentabilidad de la empresa. Por ello, basado en lo explicado el objetivo del presente artículo es examinar la importancia que tienen los costos en la rentabilidad de las empresas lácteas. Por este motivo, se plantea la siguiente pregunta del artículo ¿Cuál es la importancia de los costos en la rentabilidad de las empresas lácteas?

Método

El presente artículo de revisión se realizó en base a una recopilación descriptiva de información proveniente de trabajos de investigación. Se tuvo en consideración artículos los cuales estudiaban la importancia de la rentabilidad y los costos dentro de las empresas lácteas.

Para la elaboración de este artículo de revisión se realizó en base a la revisión de literatura mediante el cual se seleccionó fuentes y autores correspondientes a la investigación. La información se filtró tomando en cuenta las palabras clave dentro de los portales de difusión científica tales como Dialnet, Scielo y Redalyc, además de consultar fuentes dentro de la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) y el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego del Perú (MIDAGRI); obteniendo así la selección de información relevante de los artículos científicos y revistas especializadas que fundamentan el estudio propuesto.

Desarrollo y Discusión

Uno de los pilares de las empresas es el maximizar su rentabilidad. Sin embargo, en su gran mayoría no tiene un adecuado control de sus costos o simplemente los desconocen. Por ello, es necesario contar con un adecuado sistema de costos que permita controlar los recursos de la empresa y a su vez optimizar su uso.

Costos de producción

Los costos de producción son esenciales para las empresas industriales porque incluyen todos los elementos utilizados en el proceso de fabricación y permiten establecer el costo incurrido por cada producto.

Según Chávez & Rodríguez (2017) el costo de producción incluye tanto la adquisición de materiales y partes como el trabajo invertido para llevar a cabo los procedimientos y actividades requeridas para producir un bien.

Según Garrido, Merino y Colcha (2018) el costo de producción es la suma de todos los gastos incurridos de sus diferentes elementos, como la mano de obra, la materia prima y los costos indirecto de fabricación (CIF).

Según Pineda (2008) los costos de producción son aquellos que están directamente ligados al proceso de conversión de materias primas en bienes finales. Se clasifican en:

a) Costo de la materia prima:

Son aquellos directamente asociados al producto, como por ejemplo la leche en la fabricación de quesos.

b) Costo de la mano de obra:

Está compuesto por el valor pagado a quienes participan directamente en la transformación de los materiales, incluyendo salarios y beneficios sociales. Estos costos reflejan los salarios de los trabajadores involucrados en el proceso de fabricación.

c) Costos indirectos:

Los costos indirectos incluyen todos los costos asociados con la creación del producto, además de los mencionados anteriormente, tales como salarios de los supervisores, depreciación y mantenimiento, entre otros.

Por ello, la clasificación de los costos son relevantes puesto que permite la correcta distribución de información para poder medir el ingreso y gasto de los recursos por ende también la fijación del precio de los productos.

Sistema de costo

Según Joya (2016) citado en Casanova et. al (2021), define que un sistema de costos es una herramienta utilizada para planificar, registrar, acumular, regular, analizar, dirigir, interpretar e informar sobre todos los aspectos de los costos de producción, ventas, administración y financiamiento de una empresa.

De acuerdo con Beltrán et. al (2016) la importancia de un sistema de gestión de costes radica en su capacidad para establecer la relación de causalidad entre los costes en un determinado período de tiempo, lo que permite una gestión eficiente de este componente dentro del proceso productivo.

Es así como el contar con un sistema de costos actualmente es de vital importancia puesto que este cuenta con una vista panorámica del uso de todos los recursos lo que le permite la gestión de estos para poder contar con una planificación financiera de acuerdo con la rentabilidad con la que quiera contar la empresa.

Sistema de costos por proceso

Según Rodríguez et. al (2007) el costeo por procesos se emplea en empresas que producen artículos similares o idénticos en grandes cantidades. Cuando se realizan muchos procedimientos en el mismo departamento, es ventajoso separarlos en centros de costos. Esto permite determinar los costes asociados a cada centro, tanto de las unidades en producción como de las unidades finales, lo que juega un papel importante en el total de gastos incurridos.

Según González (2017) para elaborar un sistema de costos de manera efectiva, es fundamental tener una comprensión completa del tipo de organización o empresa para la que se está creando un sistema de costos a fin de construirlo de manera eficiente. Además, se deben identificar los numerosos procedimientos que se llevan a cabo dentro de la organización. Siguiendo los conceptos de la teoría de costos, se deben diseñar métodos para identificar y registrar los componentes de costos aplicables a cada una de estas operaciones. Estos sistemas se pueden adoptar en toda la empresa o en áreas discretas como departamentos, bienes, servicios o actividades.

Es de vital importancia para la empresa el poder seleccionar un sistema de costos adecuado pues teniendo en cuenta lo antes mencionado el sistema de costos por proceso solo se usa cuando los productos son similares y cuentan con etapas de producción que se pueden acumular por periodos de tiempo. Siendo así, que el determinar el costo unitario de un producto también depende de que empresa y producto cuenta pues existen diversos tipos de sistemas de costos.

Rentabilidad

Según De La Hoz Suárez (2008) la rentabilidad es uno de los principales objetivos que cualquier empresa persigue para evaluar el éxito de sus inversiones en un periodo de tiempo. También puede entenderse como el efecto de las decisiones de gestión de la empresa por parte de la administración. Asimismo, Castello (2004) citado en Daza (2016) concuerdan en que la rentabilidad se reconoce como resultado de numerosas operaciones económicas, como la transformación, la producción o el comercio. Se reconoce que el excedente, en términos económicos, surge hacia la conclusión del proceso de intercambio y representa una gran parte de la ganancia obtenida.

(Zurita et al., 2019) menciona en términos generales que la rentabilidad se refiere a la capacidad de una empresa para generar ingresos a partir de su producción utilizando recursos propios y/o de terceros.

Por lo tanto, podemos mencionar que la rentabilidad es fundamental para las empresas pues siendo el resultado de la producción o intercambio, de manera integral si no contamos con un adecuado análisis de costos no podemos determinarla pues el contar con un precio de venta no nos puede asegurar su cálculo ya que necesitaríamos sustraer el costo de producción.

Empresas lácteas

Según Zavala (2010) el sector lácteo está integrado verticalmente en toda la cadena de suministro, desde la recolección de la leche hasta la entrega. Esta integración brinda eficiencia, la capacidad de mantener precios competitivos, aumentar el valor agregado de la fabricación y dificultar la entrada de nuevos rivales.

De acuerdo con el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego - Midagri (2021), en el Perú el consumo anual per cápita de leche fluida fue de 81,0 kilogramos en 2020. Sin duda en nuestro país el consumo de productos lácteos es importante ya que según la FAO nos considera un consumidor medio. Siendo así que la principal zona de producción en términos de volumen es la cuenca del norte, la cual incluye a Cajamarca y La Libertad pues es un 24.8% del total nacional. Siendo Cajamarca eje central de la cuenca del norte tenemos que, según Espinoza, Jáuregui & Vargas (2012) manifiestan que una parte significativa de su producción se utiliza para la fabricación de distintos tipos de queso, como queso fresco, quesillo, queso mantecoso y queso tipo suizo. Estos productos se dirigen principalmente hacia los mercados urbanos de la costa.

Dentro de la categoría de productos lácteos, que comprende todos aquellos productos elaborados a partir de la leche, se destacan dos en particular según el Midagri (2021) el yogurt y los quesos, representando el 80.11% y el 10.54% respectivamente. Además, se menciona que fuera de la industria a gran escala, la producción artesanal se lleva a cabo de manera informal, careciendo de infraestructura adecuada. También se destaca la falta de organizaciones que cuenten con niveles de capacitación y una eficiente integración entre los productores de leche.

Teniendo en cuenta lo descrito anteriormente podemos notar que las empresas lácteas en nuestro país son relevantes para la economía, sin embargo, no cuentan con una adecuada organización es por ello por lo que no tienen en cuenta un adecuado análisis de costos pues aunado a esto no poseen una capacitación adecuada y como consecuencia desconocen la rentabilidad de su empresa.

Proceso productivo en las empresas lácteas

Según López (2011) la leche es muy sensible al deterioro microbiano, lo que puede afectar su calidad y valor nutricional. Como resultado, se requieren investigaciones sensoriales, físicas, químicas y bacteriológicas antes del procesamiento de productos lácteos. Estos procesos están diseñados para garantizar la calidad y seguridad de varios artículos destinados al consumo humano.

De acuerdo con Alcocer et. al (2020) el proceso productivo dentro de una empresa láctea se divide en:

Figura 1

Proceso Productivo



Nota. Esta figura muestra los procesos de producción dentro de las empresas lácteas. Tomado de Quinteros et al. (2020)

Teniendo en cuenta el proceso productivo de una empresa láctea se puede llegar a diseñar y analizar un sistema de costos adecuado para estas, que le permita calcular el costo unitario de cada uno de sus productos, optimizar el uso de sus recursos y por ende conocer la rentabilidad de su empresa.

Conclusiones

Se concluye de acuerdo con la presente investigación que, el conocer a la empresa para poder seleccionar un adecuado sistema de costos es indispensable puesto que este nos permitirá optimizar la utilización de recursos, conocer el costo unitario de cada producto por ende conocer la rentabilidad de la empresa y poder establecer políticas.

De igual manera, el tener en cuenta que la rentabilidad va de la mano con un adecuado análisis de costos en la empresa es un factor importante puesto que sin contar con este no podemos fijar un precio de venta, conocer el margen de contribución unitaria por cada producto por lo que no sabríamos si la empresa está contando con una rentabilidad real.

Por último, el comprender mejor el proceso productivo dentro de una empresa láctea, la cual no esté organizada y no cuente con una capacitación, es de vital importancia puesto que contribuirá a una mejor selección del sistema de costos, asimismo de coadyuvar a la identificación de los elementos del costo por tanto determinar el costo unitario de producción.

Referencias

- Battisti Telles, L., Messias Bittencourt, J. V., & Rocha Pitta, C. S. (2017). Herramientas Y Sistema De Costos Aplicados A La Gestión De La Calidad En El Agronegocio. *Interciencia*, 42(5), 301-306. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33952810006>
- Camacho, V., Parra, S. M. & Rodríguez, S. P. (2019). Metodologías aplicadas para mejorar la gestión de costos en procesos de producción láctea y sus repercusiones en la rentabilidad. *Revista Hojas y Hablas*, (18), 127-140. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7315591>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII (1), 302-314. <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/28065533025.pdf>
- De La Hoz Suárez, B., Ferrer, M., & De La Hoz Suárez, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109. Recuperado de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008&lng=es&tlng=es.
- Espinoza, D., Jáuregui, M., & Leveau, O. (2012). Plan estratégico del sector lácteo de Cajamarca. Centro de Negocios. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Gómez, O., (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (70), 167-180. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20620709014>
- González, N. (2017). Procedimiento de un sistema de costo. *Cofin Habana*, 11(2), 91-101. Recuperado en 14 de junio de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200007&lng=es&tlng=es.
- López, R. (2011). Procesos para la elaboración de productos lácteos. Guatemala: FAO (Food and Agriculture Organization). Recuperado de <http://www.fao.org/guatemala/publicaciones-y-multimedia/publicaciones/es>.

- Ministerio de agricultura y riego (2017). Ganadería Lechera en el Perú: Análisis de su estructura, dinámica y propuestas de desarrollo. Editorial Midagri, <https://www.midagri.gob.pe/portal/analisis-economico/analisis-2018?download=13414:ganaderia-lechera-en-el-peru-2017>
- Molina, P., Laje, J., & Molina, K. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>
- Otálora-Beltrán, J. E., Borda-Viloria, J. C., & Escobar-Castillo, A. E. (2016). Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 349-375. <https://www.redalyc.org/pdf/3836/383668911006.pdf>
- Pineda Marín, E., (2008). Diseño de un sistema de costos para pymes. *PANORAMA*, 2(4), 18-35. <https://www.redalyc.org/pdf/3439/343929216004.pdf>
- Quinteros, P., Loayza, P., Molina, P., & Mite, B. (2020). Mejoramiento de la línea de producción de la pequeña empresa lácteos; caso práctico del Cantón Mejía de Ecuador. *Journal of business and entrepreneurial studies: JBES*, 4(3), 103-116.
- Rodríguez Medina, Guillermo, Chávez Sánchez, Jorge, Rodríguez Castro, Belkis, & Chirinos González, Alira. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 13(3), 455-467. Recuperado de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007&lng=es&tlng=es.
- Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., & Chirinos González, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XIII (3), 455-467. <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011681007.pdf>
- Zavala, M. (2010). Análisis del sector lácteo peruano. Ministerio de agricultura: Dirección general de promoción agraria. https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/07FA140372063F0905257980005B4D54/%24FILE/analisis_sector_lacteo_peruano.pdf

Zurita, T., Pucutay, J. y León, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. *Innova Research Journal* 4(3.1), 30–41.