

UNIVERSIDAD CATOLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Costos por procesos: herramienta de gestión en la rentabilidad de las
empresas industriales**

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

AUTOR

Mirtha Judiht Campos Heredia

ASESOR

Maribel Carranza Torres

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

Chiclayo, 2023

TIB CAMPOS HEREDIA

ORIGINALITY REPORT

8%

SIMILARITY INDEX

8%

INTERNET SOURCES

1%

PUBLICATIONS

2%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

tesis.usat.edu.pe

Internet Source

2%

2

www.coursehero.com

Internet Source

2%

3

www.slideshare.net

Internet Source

1%

4

grupodeinvestigacioncontable.blogspot.com

Internet Source

1%

5

repositorio.uho.edu.cu

Internet Source

<1%

6

www.clubensayos.com

Internet Source

<1%

7

Submitted to Universidad Nacional de San
Cristóbal de Huamanga

Student Paper

<1%

8

rraae.cedia.edu.ec

Internet Source

<1%

9

issuu.com

Internet Source

<1%

Índice

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

Resumen

Un sistema de costos por procesos es beneficioso para las empresas industriales Lambayecanas; ya que, es una herramienta de gestión mientras se cumpla con las especificaciones necesarias para su aplicación en pro de mejora de la rentabilidad. Sin embargo, la administración de estas, muchas veces, carecen de criterios y bases de dirección que den respaldo suficiente a las operaciones de la industria. Pues, solo se tiene en cuenta el cumplimiento de los compromisos ante la administración tributaria. Esto se debe, principalmente, por desconocimiento, falta de control y organización de la administración y, al grado de informalidad en que estas operan. Las industrias, al no contar con un sistema de costeo adecuado, evidencian que están utilizando de manera ineficiente sus recursos y están desaprovechando sus ventajas, como, conocer de manera adecuada los costos reales, que se genere información apropiada y oportuna, etc. Por lo que, la investigación tiene como objetivo determinar la importancia de los costos por procesos como herramienta de gestión en la rentabilidad para la correcta asignación de costos en el desarrollo de las unidades producidas. Asimismo, se utilizó como metodología la revisión documental en fuentes secundarias y bases de datos. Finalmente, a través de la compilación de información se logra reconocer que un sistema de costos por procesos cumple un rol importante dentro de las empresas para la gestión de la rentabilidad, pues se concluye que tener una razonable asignación de costos, no solo satisface la necesidad de mercado, sino se está dentro de las exigencias del cambiante ambiente empresarial.

Palabras clave: costos por procesos, gestión, rentabilidad, empresas industriales

Abstract

A process costing system is beneficial for industrial companies in Lambayeque, since it is a management tool as long as it complies with the necessary specifications for its application to improve profitability. However, the administration of these companies often lacks criteria and management bases that give sufficient support to the operation of the industry. Only the fulfillment of commitments before the tax administration is taken into account. This is mainly due to lack of knowledge, lack of control and organization of the administration and the degree of informality in which they operate. The industries, by not having an adequate costing system, show that they are using their resources inefficiently and are wasting their advantages, such as knowing the real costs in an adequate manner, generating appropriate and timely information, etc. Therefore, the objective of this research is to determine the importance of process costs as a management tool in the profitability for the correct allocation of costs in the development of the units produced. Likewise, a documentary review of secondary sources and databases was used as a methodology. Finally, through the compilation of information, it is possible to recognize that a process costing system plays an important role within the companies for the management of profitability, since it is concluded that having a reasonable cost allocation, not only satisfies the market need, but it is within the demands of the changing business environment.

Keywords: process costs, management, profitability

Introducción

El desarrollo de un país depende en gran medida del sector industrial. Pues puede conducir tanto al crecimiento como al estancamiento. Muchas empresas de este sector se concentran en la ciudad de Lambayeque. Las fábricas de fabricación de ladrillos forman parte de la industria de la región y estimulando el progreso social y económico proporcionando oportunidades de empleo (Mafra et al., 2016). Nilo Mendoza, presidente de la Asociación Ladrillera de Cerámicos de Perú (Alacep), destacó que la industria ladrillera del país moviliza anualmente unos 1,600 millones de soles, equivalentes a U\$490 millones y, alrededor de todo el territorio peruano se produce 9,5 millones de toneladas de ladrillos. Esto se basa en datos de empresas formales, excluyendo a las ladrilleras informales, lo que aumentaría las tasas de participación, ya que representan el 80% del total. Es importante destacar que las principales ciudades de la Costa Inca, incluyendo Piura, Chiclayo, Trujillo, Lima, Ica y Arequipa son donde más se concentra la demanda (Grupo KHL, 2017).

La administración de estas empresas es un aspecto crucial a considerar, ya que la mayoría de ellas operan de manera informal y desarrollan procedimientos de gestión basados en la experiencia (Rincón y Fernando, 2016). Cabe mencionar que muchas empresas industriales, a pesar de su pequeño tamaño, aún carecen de las bases administrativas necesarias para competir. Además, no cuentan con un sistema que simplifique la compensación de costos y, en cambio, basan sus precios según lo que ofrece la competencia. Como parte de la estructura de la empresa, es vital el cálculo y registro contable de las operaciones para que arroje información precisa por cada producto producido; ello, mediante la integración de un sistema de costos adecuado (Hernández et al., 2017).

Este estudio busca establecer la importancia de los costos por procesos como una herramienta de gestión de la rentabilidad y garantizar la asignación adecuada de los costos para la diferenciación de producto a producto, particularmente en una empresa de fabricación industrial. Siendo la pregunta de investigación: ¿De qué manera los costos por procesos permiten la gestión de la rentabilidad de las empresas industriales?

Al ser un sector que abarca la informalidad, el método de gestión administrativa está basado en la experiencia y la ausencia de una preparación adecuada de lo que se desea lograr proporciona vías irrestrictas para el mapeo y seguimiento en el respaldo de iniciativas de mejora para la empresa. Es así que, el control de las existencias y procesos presentan desafíos que perjudica la rentabilidad a largo plazo del negocio e influye negativamente en el

aprovechamiento de los recursos con los que se dispone, lo que genera errores en la estimación y cálculos de costos y precios.

Cabe mencionar que el objetivo de un negocio es maximizar sus ganancias; es decir, ser rentable, pero incluso si la empresa logra superar sus pronósticos de ventas, esto no será efectivo si los costos asociados disminuyen significativamente el margen bruto. Para asegurar la rentabilidad deseada, es crucial determinar los costos involucrados en la producción y venta de un producto. Por lo que, es indispensable establecer políticas contables y operativas que describan los criterios y directrices para ejecutar el proceso de costeo. Bajo este razonamiento, es necesario resaltar que los costos por procesos parten de las fases del departamento de producción, los cuales se encargan de producciones masivas y con procesos continuos, ayudando así a que las industrias tengan un mejor cálculo con datos ajustados a la realidad. De ahí la necesidad de aportar información suficiente sobre la materia que beneficie a las empresas del sector y puedan obtener datos fidedignos, veraces y precisos.

Método

El artículo de revisión se elaboró a partir de la investigación documental de fuentes secundarias y revisión descriptiva en bases de datos como: artículos científicos, libros y revistas relacionados con el tema planteado. Es estudio se fundamenta en una literatura para la comprensión teórica del sistema de costos por procesos que prioriza la gestión de la rentabilidad. Además de recopilar, filtrar y seleccionar datos de varias contribuciones de autores a través de las plataformas: LinkedIn, Scielo, Scopus, Redalyc, Diario Gestión, etc.; y el uso de palabras claves para su búsqueda.

Desarrollo y discusión

Costos por procesos

El estado actual de las empresas ha hecho que la contabilidad de costos y los métodos de cálculo de costeo sean esenciales, ya que todas las actividades generadoras de ingresos implican costos. Cabe resaltar que, para ingresar al mercado, es crucial presentar datos precisos y acordes a la realidad para evitar los costos de producción artificialmente altos mientras se predice la rentabilidad.

Charles T. Horngren (2015), establece que los costos por procesos son un sistema, en el que el costo unitario de cualquier producto o servicio se determina asignando los costos totales a las unidades correspondientes producidas con características similares o idénticas. Del mismo modo, Pastrana (2012), sostiene que los sistemas de costos basados en procesos son comúnmente utilizados en empresas industriales donde la producción es masiva o continua, en la que se producen unidades similares sujetas a los mismos procesos de fabricación.

De acuerdo con Univia (2014), los costos de proceso involucran la conversión de materias primas en un producto terminado a través de uno o más procesos que son uniformes y continuos. Por su parte, Calleja (2013), establece que en este sistema involucra procesos donde los costos de producción se acumulan por un determinado tiempo y luego se trasladan de un departamento a otro hasta obtener el producto terminado; determinando, finalmente, el costo total producido.

Dicho de otra manera, los costos en el sistema por procesos tienen como objetivo determinar cómo se asignarán los costos de fabricación para cada fase o proceso, dado su énfasis en el cálculo de costos totales unitarios y la acumulación por departamento de los centros de costos. Así, los costos unitarios que se determinan dividiendo los costos totales de producción generados entre el número producido de unidades. Los productos al pasar en línea por cada fase de fabricación involucran el costo de los materiales directos, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que son distribuidos por igual a cada unidad producida.

Características generales de los costos por procesos

Wu (2018) argumenta que la producción se inicia sin necesidad de órdenes o pedidos específicos. En las industrias que tienen procesos ininterrumpidos y requieren transformaciones parciales, este método se utiliza para garantizar que un producto terminado pase de un proceso a otro. El proceso de transformación implica la inclusión completa de los materiales o materia prima al producto final, al mismo tiempo que se equilibran otros componentes del costo.

Inclusive, es necesario contemplar que los procesos productivos no son 100% eficientes y se puede obtener de la producción terminada o en proceso elementos o productos con fallas o mal procesados, lo que comúnmente se denominan productos dañados, defectuosos, desechos o desperdicios.

Elementos del costo de producción

Wu (2018) hace hincapié de que un bien, producto o servicio se integra por 3 elementos del costo que se detalla a continuación:

- **Materiales directos:** se trata de aquellos materiales necesarios para el proceso de fabricación, los cuales deben estar disponibles en cantidad para asegurar que la producción se inicie a tiempo.
- **Mano de obra:** está relacionado a las funciones que se realizan en cada departamento y el perfil requerido para obtener un producto terminado a través del consumo de material directo. Se tiene en cuenta la gestión de maquinaria, instalaciones, manipulaciones, etc.
- **Costos indirectos de fabricación:** el termino se utiliza para describir cualquier gasto o desembolso incurrido durante el proceso de producción, que no pueden aplicarse directamente no está asociado a cada unidad producida o cuya identificación resulta compleja, no obstante, es indispensable para lograr el proceso de transformación, está conformado por los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

Importancia de la gestión de costos

Casanova et al. (2020) sostiene que la correcta gestión de los costos por procesos requiere el adecuado cálculo de los costes, ya que sin determinar si cubre el precio de venta el negocio no puede alcanzar la rentabilidad requerida. Mediante el análisis de los precios de mercado, podemos determinar la rentabilidad de los servicios o productos que se ofertan y es esencial para lograr el éxito comercial.

El enfoque de gestión de costos permite la preautorización de costos y gastos de una entidad, así como el establecimiento de mecanismos para mantener el presupuesto inicial aprobado (Chechile, 2021). Asimismo, sostiene que el proceso fundamental de la gestión de costos implica el control de cambios integrado para garantizar que los cambios sean consistentes con los costos y los recursos financieros según el acuerdo de lo que se va a realizar, al tiempo que garantiza que los datos de entrada respalden el equilibrio de costos e ingresos y el comportamiento del flujo de caja.

En síntesis, la clave para gestionar decisiones comerciales acertadas, ofrecer productos o servicios con un gasto mínimo de dinero sin dejar de lado la calidad, brindar precios asequibles a los clientes, mejorar en el mercado y lograr una mayor rentabilidad e ingresos, el control de costos es esencial. Pues si se aprovecha y explota los recursos correctamente la empresa obtiene una ventaja competitiva ya que puede ofrecer precios por debajo de la competencia, sin que afecte la utilidad o rentabilidad.

Gestión

Mora et al. (2016) sostiene que la gestión, denota el proceso y efecto de dirigir y administrar de una manera específica, mientras se centra en lograr algún beneficio a través del control, verificación y mejora de los procesos. Es decir, que la gestión amplía el escrutinio de los datos de la contabilidad de costos, considerando la efectividad interna y externa de la empresa, para anticipar con mayor facilidad los resultados proyectados para el mercado en el que se desarrollan.

Según Muñoz et al. (2017), el proceso de planificar, organizar, la ejecución y evaluación de una industria se conoce como gestión. El término abarca una amplia gama de acciones, y siempre tiene que ver con la utilización adecuada y aprovechamiento eficiente de los materiales. Ello, con el fin de maximizar los beneficios. Este concepto combina las ciencias gerenciales y administrativas, considerando la importancia de planificar y organizar los procesos de forma integral de la empresa (Casanova et al., 2020).

La conexión entre la gestión y los costos se basa en el hecho de que, sin un control adecuado, la planificación presupuestaria y de ventas puede ser sofocada por datos inexactos o equivalencias desfavorables, lo que lleva a una disminución de los ingresos, debido al aumento o sobre valoración de costos. Así mismo, los costos están influenciados por la gestión que se ejecuta cuando se controla su consumo, al igual que los ingresos y gastos (Casanova et al. 2020).

La gestión en las industrias tiene un rol importante, ya que se evidencia entornos competitivos en la región, y es la base para la asignación adecuada de recursos e implica analizar la producción, los costos y el comportamiento del mercado con el fin de maximizar las ganancias (Prieto et al., 2007).

El sistema de costos por procesos se recomienda como una alternativa de gestión, pues integra los beneficios de otros sistemas y puede personalizarse para satisfacer las demandas en base a las necesidades de las industrias. También, proporciona un control significativo sobre los costos indirectos, dado que los costos no monetarios se manejan a través de equivalencias y datos no materiales utilizados para tomar decisiones.

Rentabilidad

Cano et. al (2013), considera a la rentabilidad como un pilar muy importante para todas las entidades, pues es la representación de como las estas organizaciones sobreviven y hacen uso de una correcta administración de costos. Su beneficio radica por la adopción de un sistema de costeo correcto (Pong, 2006).

Para Sánchez (2013) todas las actividades económicas involucran la transferencia de recursos materiales, financieros y humanos con la finalidad de lograr ganancias. El término en la literatura es una mezcla de diferentes ideas, pero hay muchas doctrinas que comparten similitudes. En este contexto, la rentabilidad se define como la medida del desempeño que la producción generada por capital puede generar dentro de un marco de tiempo específico.

Para De la Hoz et al. (2008), considera que toda empresa prioriza la rentabilidad para determinar el retorno de lo invertido de un conjunto de acciones en cierto periodo de tiempo. Además, esta puede definirse como el resultado de las decisiones que toma una organización en ciertas circunstancias.

Importancia de la gestión de costos en la rentabilidad

La importancia de aumentar la cuota de mercado o el volumen de ventas se menciona a menudo en el mundo actual de las industrial, por lo que requiere un enfoque integral de la rentabilidad que equilibre la gestión de ingresos, costos, entre otros.

Según el artículo de Deloitte (s.f.) el objetivo de lograr una gestión integral de la rentabilidad requiere ir más allá de las acciones operativas aisladas. La institución debe tener un conocimiento preciso de las fuentes de rentabilidad para obtener y mantener ventajas competitivas en las diversas áreas estratégicas, en lugar de depender de medidas tácticas como aumentar las comisiones o disminuir un determinado costo.

Los sistemas de información tradicionales a menudo se asocian con una fijación en el volumen, donde los productos de mayor venta obtienen más ganancias, los clientes más frecuentes son los que más contribuyen y que las unidades más grandes son las más rentables, etc. (Deloitte, s.f.). Sin embargo, los volúmenes inadecuados suelen consumir una cantidad sustancial de recursos lo que lleva a una menor rentabilidad y a descuidar clientes o productos que no son fácilmente identificables y son mal aprovechados. la gestión de la rentabilidad es crucial en la integración de objetivos y componentes en la toma de decisiones comerciales para maximizar los beneficios de las industrias.

Conclusiones

En conclusión, toda empresa se esfuerza por optimizar sus procesos de producción como un medio para apoyar su crecimiento. Se considera que la ausencia de un modelo de costos adecuado impide su crecimiento pues limita su capacidad para gestionar la rentabilidad y la toma de decisiones. El problema radica porque estas empresas exhiben varias características únicas, tales: como la inadecuada capacitación gerencial y técnica, el nivel de informalidad contable y la falta de criterio para competir.

Las empresas industriales requieren de un sistema de costos adecuado y adaptado a sus necesidades pues debe responder al entorno a la que estas se enfrentan. Ya que, el mercado es cada vez más exigente y más aún con el crecimiento de la industria ladrillera del departamento de Lambayeque durante los últimos 5 años. Independientemente de la literatura y las definiciones, ya que pueden proporcionar información para garantizar una rentabilidad óptima y alcanzar las metas organizacionales donde los objetivos del negocio son el foco principal.

La gestión de los costos por procesos ofrece importantes ventajas. La razón es porque permite realizar un análisis de las actividades de los centros de costos y, se pueden entender fácilmente cuando se trata de comprender los procesos, sus componentes y cómo se ejecuta. Con ello, se gestiona de mejor manera la rentabilidad de las empresas sobre todo las del sector industrial de fabricación de ladrillos.

Por último, cabe mencionar que, no siempre se debe tener el concepto de que un producto que se venda más sea quiere decir que sea más rentable, se tiene que tener en cuenta diversos factores asociados a su costo de producción hasta que llega a convertirse en producto terminado. Puede que este producto es el que más costos este generando y el margen de ganancia apenas llegue al mínimo. De ahí la importancia de la gestión de los costos en la rentabilidad de las industrias.

Referencias

- Calleja, F. (2013). *Costos*. Pearson.
- Casanova, C; Núñez, R; Navarrete, C y Proaño, E. (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/html/>
- Chechile, E. (abril de 2021). *Importancia de la Gestión de Costos en la Dirección de Proyectos*. LinkedIn <https://www.linkedin.com/pulse/importancia-de-la-gestión-costos-en-dirección-chechile-aparicio/?originalSubdomain=es>
- Deloitte (s.f.) *Gestión de la rentabilidad en instituciones financieras*. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/uy/Documents/strategy/Deloitte_Gestionando%20la%20rentabilidad%20en%20instituciones%20financieras.pdf
- De La Hoz, B; Ferrer, M y De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109 http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008
- Gestión (septiembre de 2017). *Industria ladrillera mueve al año S/ 1,600 millones, según ALACEP*. <https://gestion.pe/economia/industria-ladrillera-mueve-ano-s-1-600-millones-alacep-144334-noticia/>
- Horngrén C., Data S., y Rajam M. (2015). *Contabilidad de costos*. México: Pearson Education, Inc.
- Mafra, V., González, E., Ricardo, P., & Wahrlich, R. (2016). A cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil: contributing to fisheries management decisions. *Latin American Journal of Aquatic Research*, 44(5), 1096-1115. <http://lajar.ucv.cl/index.php/rlajar/article/view/vol44-issue5-fulltext-19>
- Mora L., Duran M., y Zambrano J. (2016). Consideraciones actuales sobre gestión empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 2(4), 511-520.
- Muñoz M., Espinoza R., Zúñiga X., Guerrero A., y Campos H. (2017). *Contabilidad de costos para gestión administrativa*. Universidad Estatal de Milagro.
- Pastrana, A. J. (2012). *Contabilidad de costos*. El Cid Editor.
- Prieto B., Santidrián A., y Aguilar P. (2007). *Contabilidad de costos y de gestión: Un enfoque práctico*. Delta Publicaciones.
- Sánchez, B. (2013). Implicancias del método de costeo ABC. *Quipukamayoc*, 21(39), 65-73.

Univia (marzo de 2014). *Costos por procesos*. WordPress <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-decosteo-por-procesos/>

Wu, J. (2018). *Contabilidad de costos*. Perú: Gaceta Jurídica S.A. El Búho E.I.R.L.