



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LA UTILIDAD NETA EN LA PRODUCCIÓN DE
CÁRNICOS APLICANDO EL MÉTODO RELATIVO Y MÉTODO DE LA
CANTIDAD FÍSICA

HARO PARRAGA GLENDA JACQUELINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LA UTILIDAD NETA EN LA PRODUCCIÓN DE
CÁRNICOS APLICANDO EL MÉTODO RELATIVO Y MÉTODO DE
LA CANTIDAD FÍSICA

HARO PARRAGA GLENDA JACQUELINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LA UTILIDAD NETA EN LA PRODUCCIÓN DE CÁRNICOS
APLICANDO EL MÉTODO RELATIVO Y MÉTODO DE LA CANTIDAD FÍSICA

HARO PARRAGA GLENDA JACQUELINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

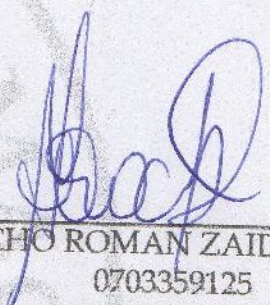
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Análisis de la Utilidad Neta en la producción de cárnicos aplicando el método relativo y método de la cantidad física, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA
0703441253
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2



MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA
0703359125
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 01 de febrero de 2019 - 08:55

Urkund Analysis Result

Analysed Document: HARO PARRAGA GLENDA JACQUELINE_PT-011018.pdf
(D47016932)
Submitted: 1/20/2019 5:02:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

CAPA TENESACA LISSETH ALEXANDRA_PT-011017.pdf (D33463193)
https://www.hoteldelvalleslp.com.mx/broken-11960/ejemplos_separacion_costo.html

Instances where selected sources appear:

3

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, HARO PARRAGA GLENDA JACQUELINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis de la Utilidad Neta en la producción de cárnicos aplicando el método relativo y método de la cantidad física, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

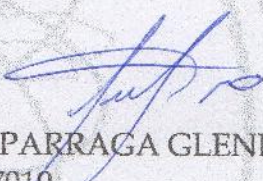
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 01 de febrero de 2019



HARO PARRAGA GLENDA JACQUELINE
0705517019

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo le dedico principalmente a Dios, por se el inspirador y darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mi esposo, hijas(o), hermanas(o) por estar siempre presente, acompañándome y por el apoyo moral que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi universidad, por haberme permitido formarme y en ella emprender mis conocimientos, gracias a todas las personas que fueron partícipes de este proceso, ya sea de manera directa o indirecta, gracias a todos ustedes fueron los responsables de realizar su pequeño aporte, que el día de hoy se ve reflejado en la culminación de mi paso por la universidad. Gracias a mi madre que fue mi mayor promotora durante este proceso, gracias a dios, que fue mi principal apoyo y motivador para cada día continuar sin tirar la toalla.

Este es un momento muy especial, espero perdure en el tiempo, no solo en la mente de las personas a quienes agradecí, sino también a quienes invirtieron su tiempo para echarle una mirada a mi proyecto; a ellos así mismo les agradezco con todo mi ser.

RESUMEN

Las empresas para ser competitivas deben de ofrecer productos y servicios a precios competitivos acompañados de una calidad que cubra las expectativas del consumidor. Para lograrlo las organizaciones cuentan con la contabilidad de costos para optimizar sus procedimientos operativos y comerciales para obtener una utilidad neta que satisfaga las expectativas de sus directivos. El problema se origina por la presencia de empresas que elaboran una variedad de productos con costos iguales que es un proceso conocido como costos conjuntos, sin embargo no cuentan con métodos para estimar sus costos. La importancia del tema radicó en que en el trabajo se demuestra la aplicación del proceso de producción mediante los costos conjuntos, demostrando su aplicación, funcionalidad e importancia dentro del área de producción. El trabajo tiene como objetivo general elaborar un análisis de la utilidad neta en la producción de cárnicos aplicando el método relativo y método de la cantidad física. Se utilizó el método descriptivo dentro del procedimiento metodológico para determinar los costos conjuntos, utilizándose la técnica bibliográfica para acceder a información científica dentro de fuentes primarias como revistas, artículos científicos, libros, portales de internet, cuya información sirvió para la elaboración de la investigación. El trabajo servirá para entender el procedimiento que se debe de seguir dentro de la contabilidad de costos al utilizar costos conjuntos información que dará como resultado la obtención de utilidades económicas en beneficio de los intereses económicos y organizacionales de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Contabilidad de costos, costos conjuntos, utilidad neta, valor relativo, cantidad física

ABSTRACT

Companies to be competitive must offer products and services at competitive prices accompanied by a quality that meets the expectations of the consumer. To achieve this, organizations count on cost accounting to optimize their operational and commercial procedures to obtain a net profit that meets the expectations of their managers. There are companies that produce a variety of products with equal, this process is known as joint costs that in turn have methods such as relative value and physical quantity, which allow us to measure what would be the best solution to obtain the greatest utility within the production area. The importance of the subject lies in the fact that in this research work the application of the production process through joint costs is demonstrated, using calculations, records that serve to demonstrate its application, functionality and importance within the production area of a company. The work has as general objective to elaborate an analysis of the net profit in the meat production applying the relative method and method of the physical quantity. The descriptive method was used within the methodological procedure to determine the joint costs, using the bibliographic technique to access scientific information from primary sources such as magazines, scientific articles, books, internet portals, whose information was used to prepare the research. The work will serve to understand the procedure that should be followed within cost accounting when using joint costs information that will result in obtaining economic profits for the benefit of the economic and organizational interests of the company.

KEYWORDS: Cost accounting, joint costs, net profit, relative value, physical quantity

1. INTRODUCCIÓN

Las ciencias contables se han convertido en parte intrínseca de la organización que requiere implementar controles para el correcto registro de las actividades financieras que se vean reflejadas en los libros y estados contables para la correcta toma de decisión por parte de la gerencia. Parte fundamental de la contabilidad son los costos de producción que sirven para conocer los gastos que se han generado en el proceso de producción para la obtención de un bien o servicio ejerciendo los controles respectivos (Otalora, Escobar, & Borda, 2016).

De esta forma el área operativa debe de ejercer controles para determinar los gastos y costos generados en el proceso de producción, información que sirve a la gerencia para tomar decisiones en cuanto al precio de venta, marginándose una ganancia acorde al mercado y al de la competencia. Un mecanismo efectivo para el cálculo de los costos de producción son los costos conjuntos que cuentan con métodos como el valor relativo y el de cantidad física, que permiten medir cual sería la mejor solución para obtener la mayor utilidad dentro del área de producción.

El tema es importante porque dentro de los costos de producción se encuentran los costos conjuntos que se presentan en las empresas que elaboran productos que tienen la misma materia prima, siendo importante para la empresa estimar estos costos para su asignación correcta, obteniéndose información para una mejor gestión organizacional de la empresa.

Los costos conjuntos están conformados por el métodos relativo que asigna costos considerando como base el valor de la venta realizada, y el método de la cantidad física que asignan valores en función de la cantidad. Siendo el profesional de contabilidad el encargado de sugerir cuál de los dos tipos de costos conjuntos serán convenientes para la obtención de una mayor utilidad neta en beneficio de la organización.

El trabajo tiene como objetivo general elaborar un análisis de la utilidad neta en la producción de cárnicos aplicando el método relativo y método de la cantidad física. Los objetivos específicos serán: a) describir el proceso del método de valor relativo y el de cantidad física; b) determinar el método con que se obtiene mayores utilidades.

La metodología utilizada fue la descriptiva para conocer los procesos de los costos continuos y analítica para realizar estimaciones y cálculos para la obtención de resultados. Se utilizó la bibliografía como técnica metodológica accediéndose a artículos de revistas científicas y libros de contabilidad para recopilar información que contribuya al desarrollo del trabajo.

Como ventaja competitiva se tiene que el trabajo permitirá entender la función del método relativo y de la cantidad física dentro de los costos de producción, para un mayor control de las actividades contables y productivas, incrementando los niveles de competitividad de la organización.

2. DESARROLLO

2.1. Contabilidad de costos

Para que una compañía llegue al éxito financiero tan esperado y anhelado, tener datos reales al momento de la compra de insumos o materiales necesarios para fabricar su producto o vender un servicio, es de suma importancia (Lambán, Royo, Valencia, Berges, & Galar, 2013).

Se conoce como costo a todo aquel valor invertido en los gastos dados por la compra de insumos, materiales, infraestructura y jornales de los trabajadores envueltos en el proceso de producir un bien o entregar un servicio. La reducción de costos u optimización de los mismos se ha convertido en una de las maneras más viables para las compañías que compiten por volumen para obtener mayores ganancias y rentabilidad (Choy, 2012). El tener un área contable que tenga claro y a disposición cada uno de los costos de la empresa es de suma importancia para los gerentes de la empresa al momento de tomar decisiones (Rojas R. A., 2007).

El registro contable se ha actualizado al paso de los descubrimientos tecnológicos y de las herramientas dispuestas por los mismos, pero sin dejar atrás su esencia o bases (Tua, 2012). La toma de decisiones de la gerencia en las compañías requieren de datos contables relevantes que resuman la situación de la empresa y poder actuar con rapidez en el mercado competitivo (López, Quintero, & Zea, 2012) .

Es la misma competitividad del mercado que obliga a que las compañías reduzcan costos innecesario en todos los departamentos e incrementar las responsabilidades a sus empleados, siempre y cuando el producto brindado al cliente siga siendo el mismo (Lavielle-Laugar, 2013). Tiene gran importancia controlar las actividades monetarias de la empresa, registrando cada actividad contable para alcanzar los objetivos propuestos a inicios de año, siendo el evaluador de la eficiencia el hecho de cumplir con el presupuesto anual (Duque & Osorio, 2013).

Las operaciones de la empresa son controladas al máximo a través del análisis de los costos de cada departamento de la compañía (Jiménez Montañés & Villaluenga de Gracia, 2011). Por lo tanto, es imprescindible que las empresas tengan un correcto control de costos operacionales que permitan tener a la mano los datos necesarios de cada

departamento de la compañía para la correcta toma de decisiones (López & Marín, 2010; Artieda, 2015).

2.2. Costos

Las empresas que exploran los negocios en la actualidad tienden a reducir sus costos como principal acción para combatir el dinamismo constante del mercado, el avance de la tecnología y la altísima competencia (Mendoza, Ángel, Barrios, & Leguizamon, 2017). De la misma manera, los gerentes deben poder acceder a todo el registro financiero de los costos de la compañía para una buena toma de decisiones (Morillo & Cardozo, 2017).

La rentabilidad de un negocio o producto ofrecido tiene una relación directa con el nivel de competencia de su mercado. Al medir lo rentable de un negocio, las empresas conocen el nivel de calidad que deben poseer en sus procesos, operaciones y productos ofrecidos al mercado (Magaña & Leyva, 2011). A mayor rentabilidad tiene el negocio, mayor competencia, por lo que las pequeñas empresas para poder generar ingresos y no verse ahogadas por los monopolios deben optimizar recursos y reducir sus costos (Millán & Sánchez, 2014).

2.3. Elementos del costo

Cuando se brinda información a la gerencia de una empresa, debe especificarse si los costos se generaron internamente en la empresa o por fuentes externas. Para el registro de los elementos del costo se aplican los PCGA(NIF) (Callejo Bernal, 2013). Las tipologías de los costos dependen del enfoque de la clasificación, las cuales en la actualidad son múltiples (Latorre, 2016), pero por efecto de esta investigación se tomará a los siguientes como elementos del costo son:

- La materia prima que es un elemento importante en los costos constituidos por los insumos y materiales que intervienen de forma directa.
- La mano de obra compuesta por los gastos del personal del área de producción que a su vez puede ser directa e indirecta.
- Los costos indirectos de fabricación que son gastos que no son considerados directos pero necesarios para la obtención del producto o servicio final.

2.4. Costos conjuntos

Los costos conjuntos se dan cuando en el área de producción se utilizan los mismos insumos o materiales directos para la elaboración de diversos productos, siendo identificables en el momento de la separación (Rojas, Molina, & Chacón, 2016).

2.5. Optimización de recursos

Las compañías e industrias, dependiendo del producto o servicio que brindan tratan de diferenciarse de su competencia dándole valor agregado a sus productos, produciendo por altísimos volúmenes o reduciendo costos. Ciertas empresas que procesan materia prima o que venden materia prima, donde lo que comercializan no hay manera de diferenciarse, buscan como estrategia la reducción de costos para poder obtener mayor rentabilidad. La mejor manera de obtener rentabilidad es optimizar recursos incluyendo la mano de obra. Las industrias que sobrevivan a la competencia intensa, serán aquellas capaces de optimizar recursos, sin perjudicar el producto o servicio brindado al consumidor final (Lavielle-Laugar, 2013).

De la misma manera, internamente las empresas deben alinear sus objetivos, metas y tareas de cada año a la reducción de costos, optimizando recurso básicos, evitando los no necesarios, de manera que se cumpla el presupuesto anual estimado (Duque & Osorio, 2013).

2.6. Utilidad neta

La utilidad neta indica los ingresos obtenidos por las ventas y otros ingresos generados por la organización (Herrera, Betancourt, Herrera, Vega, & Vivanco, 2016). Para el cálculo de las utilidades es necesario que la organización tenga un sistema de contabilidad para mantener información oportuna para los usuarios internos y externos de la organización (Aguilera, 2014).

2.7. Caso práctico

ALPA S.A. es una empresa que se dedica a la compra de carne. El procesamiento de esta carne da como resultado cuatro productos: Salchicha (A), mortadela (B), chorizos (C) y recortes (D). La producción y las ventas para los cuatro productos en ALYEPa fueron las siguientes:

PRODUCTO	PRODUCCION	VENTAS	ADICIONAL
Salchichas	410.000 unid	160.000 unid.	35.000
Mortadela	10.500 unid	10.000 unid.	7.700
Chorizos	6.000 unid	4.450 unid.	2.800
Recortes	11.000 unid	22.000 unid.	800

¿Cuál hubiera sido la utilidad neta para cada producto bajo cada alternativa?

- Método de valor relativo de las ventas
- Método de la cantidad física

2.7.1. Solución valor realización neto

El valor realizable neto es igual a las ventas restándole los costos provocados por el procesos adicionales, considerándose a las ventas como el total de la fabricación.

	VENTAS	COSTO ADICIONAL	V.R.N.
Salchicha	160.000	\$ 35.000	\$ 125.000
Mortadela	10.000	\$ 7.700	\$ 2.300
Chorizos	4.450	\$ 2.800	\$ 1.650
Recortes	22.000	\$ 800	\$ 21.200
		TOTAL	150.150

Se procede a calcular la proporción de cada uno de los productos considerando el Valor Realizable Neto para la asignación de los costos conjuntos. Una vez obtenida la información se estima los márgenes de explotación de cada bien.

ASIGNACIÓN DE COSTOS CONJUNTOS:

$$80.000 / 150.150 = 0.5328 = 53.28\%$$

$$\text{Salchicha} = 125.000 * 53.28\% = 66.600$$

$$\text{Mortadela} = 2.300 * 53.28\% = 1.225$$

$$\text{Chorizos} = 1.650 * 53.28\% = 879$$

$$\text{Recortes} = 21.200 * 53.28\% = 11.295$$

$$\text{TOTAL} \quad \$ \quad 80.000$$

Utilidad

DESCRIPCIÓN	SALCHICHAS	CHORIZOS	RECORTES
Ventas	160.000	4.450	22.000
Costo Conjunto	-66.600	-879	-11.295
Costo Adicional	-35.000	-2.800	-800
Utilidad	58.400	771	9.905
TOTAL UTILIDAD:	\$ 70.151		

2.7.2. Solución: unidades físicas

Se considera las unidades de producción para asignar el costo conjunto de acuerdo al porcentaje por cada uno de las unidades producidas de cada bien:

DESCRIPCIÓN	PRODUCCION	% PRODUCCION
Producto A	410.000	$410.000/437.500 * 100 = 93.72\%$
Producto B	10.500	$10.500/437.500 * 100 = 2.4\%$
Producto C	6.000	$6.000/437.500 * 100 = 1.38\%$
Producto D	11.000	$11.000/437.500 * 100 = 2.5\%$
SUMAS =	437.500	

ASIGNACIÓN DE COSTOS CONJUNTOS:

Salchicha = $80.000 * 93.72\% = 74.976$

Mortadela = $80.000 * 2.4\% = 1.920$

Chorizos = $80.000 * 1.38\% = 1.104$

Recortes = $80.000 * 2.5\% = 2.000$

TOTAL \$ 80.000

UTILIDAD

DESCRIPCIÓN	SALCHICHAS	MORTADELA	RECORTES	CHORIZOS
Ventas	160.000	10.000	4.450	22.000
Costo Conjunto	-74.976	-1.920	-1.104	-2.000
Costo Adicional	-35.000	-7.700	-2.800	-800
Utilidad	50.024	380	546	19.200
TOTAL UTILIDAD:	\$ 70.150			

CONCLUSIONES

Los costos conjuntos son un proceso en que se obtienen diferentes productos al mismo tiempo que parten de la misma materia prima. Los costos conjuntos tienen dos formas de ser calculado: el método relativo y el método de la cantidad física.

Para aplicar los métodos se elaboran procesos para asignar costos y calcular los costos de producción, así como las utilidades obtenidas luego del margen de utilidad, dando lugar a la gerencia en conjunto con el jefe de producción tomar la que mejor le convenga a la empresa desde el punto de vista económico.

Con el método de valor relativo se obtuvieron 70.151 dólares de utilidad, y con el de unidades o cantidades físicas las utilidades alcanzaron los 70.150. Determinándose que el valor relativo es el método que le conviene a la empresa para obtener el mayor beneficio económico.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera, A. (2014). El costo-beneficio como herramienta de decisión en la inversión en actividades científicas. *Cofín Habana*, 12(2), 322-343.
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(2), 90-113.
- Callejo Bernal, F. J. (2013). *Costos*. Mexico: Pearson Educacion.
- Duque, M. I., & Osorio, J. A. (JULIO de 2013). Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia. *Revista del Instituto Internacional de Costos*(11), 26-42.
- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Quipukamayoc*, 24(46), 151-160.
- Jiménez Montañés, M. Á., & Villaluenga de Gracia, S. (2011). *El coste de producción de las existencias valorado al nivel de utilización de la capacidad normal*. Castilla-La Mancha, España: Revista del Instituto Internacional de Costos.
- Lambán, M. P., Royo, J., Valencia, J., Berges, L., & Galar, D. (2013). Modelo para el cálculo del costo de almacenamiento de un producto: Caso de estudio en un entorno logístico. *Revista Dyna*, 80(179), 23-32.
- Latorre, F. (2016). Estado del arte de la contabilidad de costos. *Publicando*, 513-528.
- Lavielle-Laugar, S. (2013). El registro y control de los costos de calidad. Un análisis alternativo, en la fabricación de un producto exportable. *Revista AFCEE*, 5, 149-159.
- López, C., Quintero, J. M., & Zea, F. (2012). La contabilidad de costos en las empresas del valle del Cauca, Colombia: Realidades, impactos e inferencias. *Revista del Instituto Internacional de Costos*(10), 86-106.
- Magaña, M., & Leyva, C. (2011). Costo y rentabilidad del proceso de producción apícola en Mexico. *Contaduría y administración*, 99-119.
- Mendoza, D., Ángel, J., Barrios, W., & Leguizamón, G. (2017). Análisis comparativo de los costos por actividades: diseño secuencial vs diseño concurrente. Estudio de caso para una empresa productora de perfiles de aluminio. *Revista Espacios*, 38(24), 14-28.

- Millán, J. C., & Sánchez, X. (2014). Modelo matricial para la asignación del costo utilizando activity basing cost. *ENTRAMADO*, 10(2), 144-155.
- Morillo, M., & Cardozo, C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela. *Revista Innovar*, 27(64), 91-113.
- Otalora, J. E., Escobar, A., & Borda, J. C. (Julio-diciembre de 2016). Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 349-375.
- Rojas, E. S., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad Ciencias Económicas*, 24(2), 111-132.
- Rojas, R. A. (2007). *Sistemas de costos: Un proceso para su implementación*. Manizales, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Tua, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Revista Contabilidad y Negocios*, 7(13), 94-110.