

Gestión de costos y productividad, en una empresa Avícola

Cost and productivity management, at Avícola PRODMIL S.A.C.

Omar Henry Llallacachi Catasi¹, Gisselle Coralia Cornejo David^{1*},
Arturo Jaime Zuñiga¹

¹Escuela Profesional Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

Historia del artículo
Recibido: 17 de Noviembre
2018
Aceptado: 20 enero de
2019

Palabras clave:
Costos; productividad; gestión;
descriptivo; correlacional

Keywords:
Costs; productivity; management;
descriptive; correlational

Resumen

Las empresas buscan mejorar su productividad bajo la optimización de costes, por ello el presente estudio determina la relación existente entre la gestión de costos y la productividad en la empresa avícola PRODMIL SAC., de Arequipa. Metodológicamente se utilizó el método de revisión documentaria como técnica de recolección de datos; como población de estudio se utilizó datos directos de los registros de costos de la empresa, sistematizándose 36 estados financieros de manera mensualizada. Para el análisis de los resultados se utilizó el método de investigación no experimental de nivel descriptivo - correlacional. Bajo este enfoque se logró determinar que existe relación significativa alta e inversa ($r=-,878$) entre gestión de costos y productividad según el ratio americano; que implica que a menores costos invertidos se tiene un mayor nivel en la productividad, en la empresa objeto de estudio.

Abstract

Companies seek to improve their productivity under cost optimization, so the present study determines the relationship between cost management and productivity in the poultry company PRODMIL SAC., Arequipa. For its development, the documentary review method was used as a data collection technique. The company's data was used for the study population, based on the 36 monthly financial statements. For the analysis of the results, the non-experimental research method of descriptive-correlational level was utilized. Under this approach, it was possible to determine that there is a significant high and inverse relationship ($r = -.878$) between cost management and productivity according to the American ratio. This implies that with lower costs invested there is a higher level of productivity in the company under study.

* Autor de correspondencia: Gisselle Coralia Cornejo David; e-mail: gisselle.cornejodavid@gmail.com

Introducción

De acuerdo con cifras de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) y la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), Moran y Pecho (2016) el Perú es uno de los países con un alto grado de evasión tributaria, alcanzando un 34,7% (Quintanilla, 2014). El incremento sostenido de la competencia en el mercado a nivel mundial requiere que las empresas desde las más pequeñas a las más grandes, gestionen los costes y generen una búsqueda constante de herramientas seguras y eficaces; ya que éstas de una u otra manera contribuyen a disminuir los costos en la producción y con ello generar precios más competitivos en el mercado.

Durante las últimas décadas se han diseñado e implementado sistemas de gestión con la finalidad de proveer a las empresas de herramientas que blinden sus procesos y productos de cualquier factor o fenómeno (Ibarra, 2008; según Fontalvo, 2012). De allí que la gestión de costos en el ámbito empresarial de las organizaciones se preocupa por lograr la efectividad del manejo de los costos en su cadena de abastecimiento y distribución a través de estrategias orientadas a disminuir costos y aumentar la calidad de los productos; con ello, conseguir el incremento de su productividad.

Cabe considerar que la estructuración y determinación de los costos de producción de toda empresa, constituye uno de los elementos fundamentales para conocer su rentabilidad. De allí que la naturaleza de los costos reales de un determinado producto, determina las condiciones de fijar adicionalmente los costos operativos, los márgenes de utilidad, entre otros; lo que resulta en la determinación de un correcto precio de venta, permitiendo no

solo recuperar los costos de inversión, sino estar en competitividad de realizar futuras inversiones con igual o mayor capacidad, traduciéndose en un buen manejo empresarial.

Al respecto, Mejia (2011) sostiene que la determinación de costos de producción o fabricación de manera correcta y eficiente resulta ser una tarea dificultosa cuando no se tiene especificaciones detalladas para su control; puesto que es necesario conocer el consumo tanto de materiales o materias primas, como mano de obra y gastos; es decir todos los costos ya sean directos o indirectos utilizados para cada producto o línea de producción; de allí que el costeo como proceso debe ser no solo específico sino eficiente.

Dentro del sector avícola en el proceso de producción, la utilización de los insumos directos debe efectuarse bajo correctas evaluaciones; por tanto, el costo para el establecimiento del precio competitivo de un producto en el mercado debe ser evaluado con la mayor sinceridad posible; por ello, al momento de la realización de compras locales o nacionales de los insumos o materia prima, el costo deberá ser considerado de la manera correcta, ya sea si las compras se realizaron al contado o al crédito.

Por otro lado, en la determinación del costo de producción también es importante tener en cuenta que la mano de obra que no puede identificarse con el producto; por ello debe aplicarse razonablemente al costo bajo un sistema de distribución a la producción. Por tanto, debe tenerse en cuenta indicaciones precisas antes de la utilización de los insumos y mano de obra para la producción; ello permitirá que el costo del producto contenga valuaciones reales.

Ante lo especificado cabe tener en cuenta que, en la producción de carne avícola, la alimentación de las aves representa el factor de más importancia en la determinación de los costos; ya que su costo puede ser más barato o más caro, según la zona y la disponibilidad del avicultor. Dentro de estas condiciones surge el interés de conocer cómo y a qué nivel se relaciona la gestión de costos con la productividad dentro de una organización empresarial del sector avícola.

Revisión bibliográfica

Gestión de costos

La gestión de costos, es el conjunto de procesos establecidos para coordinar con todos los recursos disponibles y lograr la consecución de objetivos establecidos en relación a los resultados económicos esperados; por tanto, siendo que se debe tener en cuenta que en el proceso productivo intervienen tanto los costos y gastos incurridos en la producción, administración y venta de los productos o servicios; es importante que su determinación se dé a través de la planificación de costos.

De allí que, la gestión de costos como “herramienta” es necesaria para tomar decisiones correctas, toda vez que como proceso permite estimar, asignar y controlar los costes, permitiendo que la empresa no solo conozca los gastos por adelantado; sino que además permite reducir significativamente las posibilidades de superar el presupuesto inicial planificado y lograr resultados económicos positivos para la organización.

Cabe considerar que, la gestión de costos permite conocer el margen de rentabilidad esperado; por ello permite actuar sobre los costos de los procesos usando otras herramientas y técnicas administrativas, para cuantificar los esfuerzos de la

organización y las áreas de oportunidad; por ello su correcta aplicación permite alcanzar no solo niveles óptimos de calidad considerando recursos disponibles, sino que además permite que se haga de la forma más rentable (Flores 2006; citado en Cutipa, 2015).

Planificación de costos

Es el conjunto de actividades anticipadas que permiten establecer valoraciones óptimas de costos para lograr la producción de un bien o servicio, permitiendo alcanzar los resultados operativos e indicadores establecidos de la empresa. Este proceso permite desagregar las magnitudes hasta la unidad mínima que es el nivel del centro de costos de recopilación de gastos, teniendo muy en cuenta el control de los recursos (Morales, 2011).

Siendo que el planeamiento de la producción de costos tiene en cuenta un conjunto de reglas básicas que ordenan las tareas del sistema productivo para asegurar la máxima productividad del sistema; las empresas deben contemplar la reducción de costos con énfasis en el ordenamiento del centro de costos (Burbano, 2011).

Productividad

La productividad referida como la eficiencia para la obtención monetaria en relación a los recursos que se tiene; es la utilización óptima de los recursos con la menor pérdida y mermas de todos los factores de producción.

Por tanto, se debe tener en cuenta no solo la mano de obra incurrida, que es la que generalmente se tiene en cuenta; sino además considerar la obtención de la mayor cantidad de producto de los insumos, tanto en cantidad planificada como en cantidad especificada (Vilcarromero, 2012).

Elementos intervinientes en la producción

Dentro del proceso de producción intervinen 3 elementos de suma importancia, los cuales están íntimamente relacionados; primeramente la cantidad, referente al número de unidades producidas en el proceso de producción, debiendo estar en relación con la calidad referenciada dentro de los fundamentos de las operaciones productivas; ambas íntimamente relacionadas con los costos de producción, que deben estar ceñidos a la técnica contable de costos como el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para la producción del bien, bajo el eje de la gestión, como se aprecia en la ilustración 1.



Ilustración 1. Elementos intervinientes en la producción

Fuente: elaboración propia en función a Vilcarromero (2012) y Díaz, (2013).

Materiales y métodos

Según el tipo de investigación, el estudio es correlacional; siendo que el objetivo es establecer la relación o grado de asociación existente entre las variables gestión de costos y producción.

Asimismo, por la naturaleza de las mismas, está desarrollada bajo el enfoque cuantitativo, ya que para la obtención de resultados se realizaron mediciones numéricas, bajo procedimientos de análisis tanto de principios, prácticas y normas contables, y de otras ciencias, como la estadística, que permitió aplicar el diseño no experimental.

Resultados

Resultados descriptivos

Considerando que la gestión de costos, tiene como parte de sus procesos la planificación y la ejecución de costos; en relación a la planificación de costos, en el gráfico 1, se verifica que los costos totales en la planificación de costos ascienden a 26 797481.86 soles, de los cuales 6 671277.40 soles corresponden a costos fijos programados y 20 126204.46 soles a costos variables de alimentos, evidenciándose que los costos variables son tres veces más que los costos fijos programados; dentro del periodo de estudio.

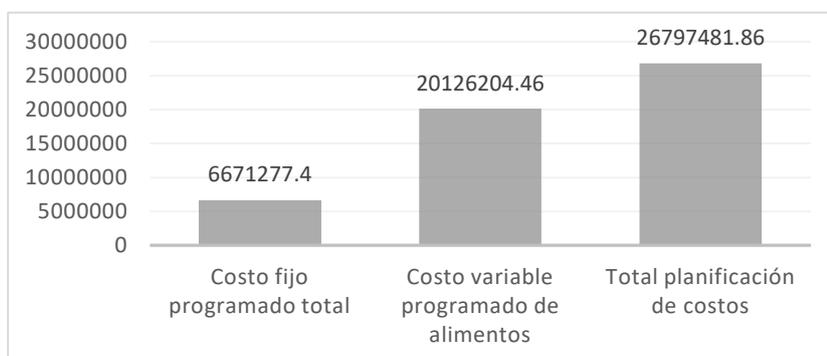


Gráfico 1. Planificación de costos fijos y variables

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes financieros de costos de producción periodo 2014-2016

En relación a la partida que ha generado mayor costo fijo ejecutado, en el gráfico 2 se observa que ha sido la etapa de incubación, dado que el monto ejecutado representa el mayor cantidad en costos fijos ascendiendo a S/. 2 624 156.74, lo cual representa el 39% del total, seguidamente están los costos indirectos de fabricación que alcanzan un S/. 2 453 746.55 con un 37%, los menores costos corres-

ponde a los costos de camal que ascienden a 1 334 877.43 con una participación del 20%; en tanto que el costo del personal operario calificado como mano de obra participa con un mínimo de 282 777.4 correspondiente al 4% del costo fijo ejecutado del total; durante el periodo de estudio 2015-2016 en el proceso de producción.

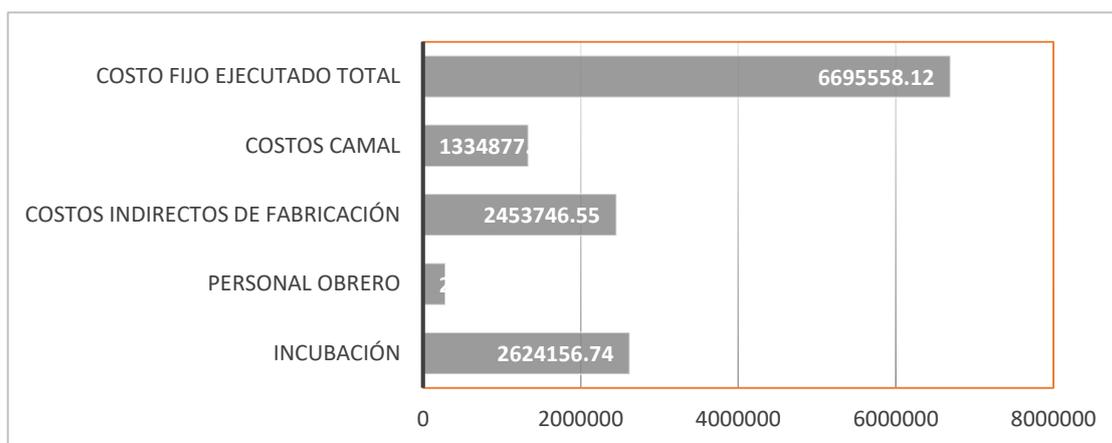


Gráfico 2. Costos fijos ejecutados según partidas

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes financieros de costos de producción periodo 2014-2016

En relación al control de costos, en gráfico 3 se verifica que durante el periodo 2015-2016, los costos variables ejecutados ascienden a S/. 20 126 204.46 y los fijos a S/. 6 695 558.12; haciendo un total de S/. 26 821 762.58. Siendo que los costos variables se ejecutaron al 100% respecto a

lo programado; pese a ello, existe una ligera variación en los costos fijos ejecutados respecto al costo total planificado según el gráfico 1, reflejándose una única variación negativa en los costos fijos equivalente a 24 280.72 soles el mismo que representa un 9% más de lo programado.

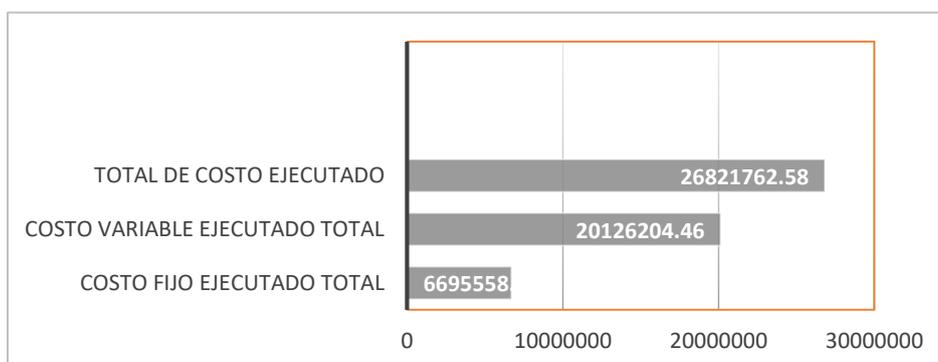


Gráfico 3. Costo total ejecutado

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes financieros de costos de producción periodo 2014-2016

En relación a la productividad, según la cantidad de producción calculada bajo el ratio de productividad americana, en el gráfico 4 se verifica que la empresa avícola durante el periodo 2015-2016 en promedio alcanzó una producción media de 83 636 unidades por mes. Considerando que en la producción de pollos se saca a

los 45 días que toma el crecimiento de las aves, se registró una producción mínima de 51 261 unidades y una máxima de 125 429 unidades al mes; mostrando una variabilidad notoria dentro del periodo, ya que se verifica producciones elevadas en los meses de julio y diciembre por el incremento de la demanda de la carne de pollo.

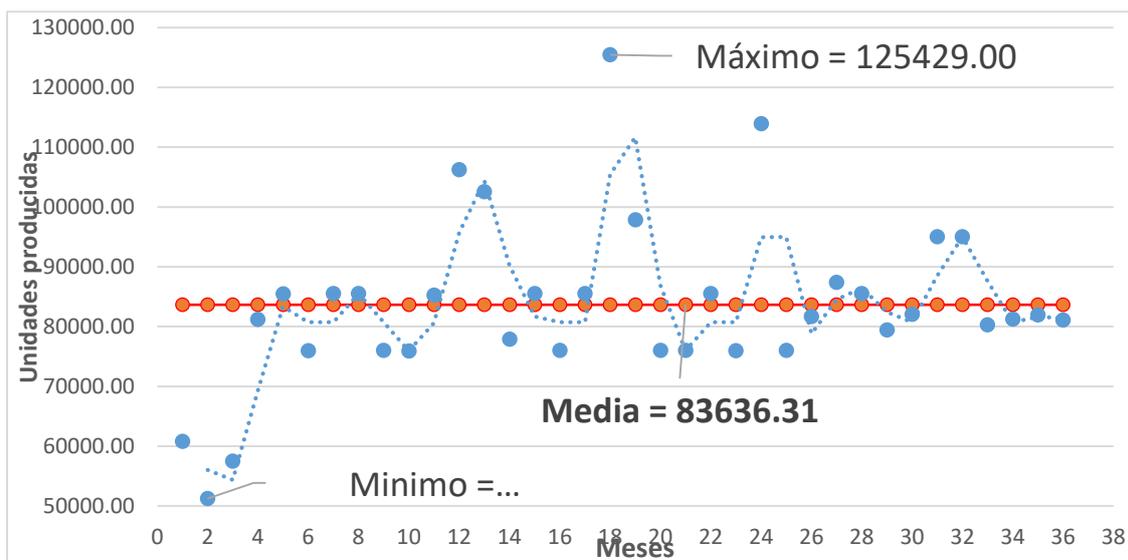


Gráfico 4. Unidades de aves, producidas durante el periodo 2014-2016

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes financieros de costos de producción periodo 2014-2016

Siendo que los aspectos referidos a la calidad son analizados a partir de las mermas incurridas, en el gráfico 5 se muestran las mermas correspondientes a los periodos en estudio, destacándose una tendencia creciente de las mermas; resal-

tándose que en enero del 2014 se obtuvo la menor merma con 1 440 unidades y en diciembre del 2 016 se registra la mayor cantidad de merma con 8 947 unidades. Evidenciándose un promedio de merma mensual de 4 588 unidades.

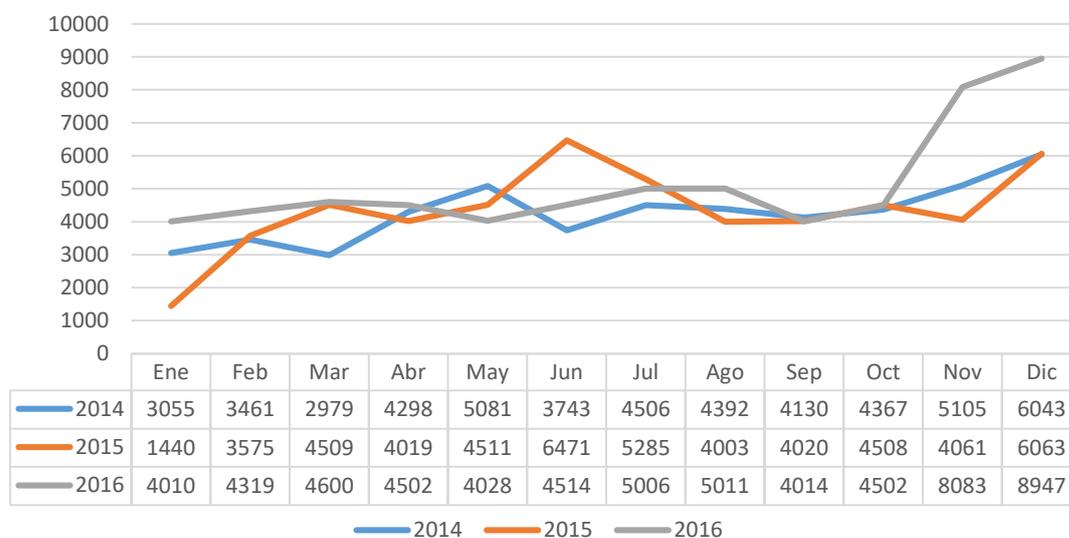


Gráfico 5. Mermas en unidades de producción por mes y año

Fuente: Elaboración propia en base a los reportes financieros de costos de producción periodo 2014-2016

En cuanto a la valoración sobre las variables gestión de costos y productividad en relación a la categorización y agrupación de datos, en la tabla 1 se muestra que de un total de 36 meses analizados la gestión de costos fue deficiente alcanzando una productividad baja en 4 meses, media en 6 meses y alta en 5 meses. A su vez, la cuando la gestión de costos resultó eficiente la productividad se mostró baja en 9 meses, media en 6 meses y alta en 8 meses.

En suma se tuvo 13 meses de gestión deficiente en los costos y 23 meses de gestión eficiente; se manera similar la productividad se registró baja en 13 periodos, media en 10 meses y alta en 13 meses; lo que determina que en suma en la mayoría de los periodos la gestión fue eficiente (23) y la producción fue en su mayoría de calidad baja y media (13 y 10 respectivamente), tal como se aprecia.

Tabla 1
Comparativo entre gestión de costos y productividad

		Productividad- V2 (agrupado)			
		Baja	Media	Alta	Total
Gestión de costos	Deficiente	4	4	5	13
Categorizado (V1)	Eficiente	9	6	8	23
Total		13	10	13	36

La tabla 2 muestra el estadístico de correlación que afirma que existe una relación alta e inversa entre la gestión de costos y la productividad ($r = -0.878$, $n=36$, $p < .001$). Lo que indica que a pesar que en la mayoría de los periodos mensuales la gestión de costos fue eficiente, no se refleja de manera similar en la productividad ya que ésta se registró un nivel medio y bajo en la mayoría de los periodos.

Este resultado indicaría que si bien la gestión de costos incrementa la productividad, lo hace de manera inversa, lo que indicaría que la gestión eficiente esté cumpliendo el objetivo de alcanzar las metas programadas, mas no se está enfocando en la calidad de la producción, por el elevado índice de mermas mostrado.

Tabla 2
Promedio Relación entre gestión de costos y productividad

Correlación no paramétrica		Productividad americana	
		Coefficiente de correlación	-0.878
Rho de Spearman	Control de costo (D2V1)	P	.000
		N	36

Conclusión

La gestión de costos desarrollada en la empresa en la mayoría de los periodos es eficiente (23 meses), lo que indica que está logrando la consecución de sus objetivos alcanzando los resultados económicos esperados y proyectados según la planificación y ejecución de sus costos; sin embargo, la productividad en la mayoría de los periodos se presenta como regular y baja (23 meses en total); lo que indica que muy a pesar de existir un desem-

peño positivo en la gestión de los costos, la producción tiene problemas de calidad debido a las mermas que terminan afectando los resultados; de allí que existe una relación inversa y fuerte entre gestión de costos y productividad, según índice de ratio americano.

Por tanto, queda por seguir investigando a mayor detalle la gestión de costos respecto a la calidad en la producción, para tener una mejor perspectiva teórica de las variables abordadas.

Referencias

- Burbano Ruiz, J. E. (2011). Presupuestos un enfoque de direccionamiento estratégico Gestión y Control de Recursos. Colombia: Mc. Graw Hill Interamericana S.A.
- Cutipa, L. P. (2015). "Gestión de costos de servicio y rentabilidad de hotelería e inversiones latino S.A. - Hotel Tierra Mística Qalabaya de la ciudad de Puno, periodos 2009 – 2010". Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Fontalvo H., T. J. (2012). Aplicación de análisis discriminante para evaluar la productividad como resultado de la certificación BASC en las Empresas de la ciudad de Cartagena. Cartagena: Universidad de Cartagena.
- Diaz, D. T. (2013). Sistema de gestión de costos como estrategia competitiva en el control de proyectos de construcción de viviendas unifamiliares en Cabimas estado de Zulia. Maracaibo: Universidad de Zulia
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación (Sexta ed.). Mexico: Mc GRAU-Hill/ Interamericana Editores S.A.
- Jimenez, H., & Leon, J. (2015). Gestión Estrategica de costos y su incidencia en la politica de precios de la empresa Comercial Inversiones Lanca S.A.C Distrito de Trujillo Año 2015. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Mejia, G. (2011). Ingresos y Costos, una Propuesta para su Analisis Estrategico. Bogota: Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de http://www.bdigital.unal.edu.co/5885/1/Tesis_GEMejia.pdf
- Vilcarrromero Ruiz, R. (2012). Gestión de la Productividad. Andalucia: Fundacion Universitaria Andaluza Inca Garcilazo. Obtenido de <http://www.eumed.net/librosgratis/2013a/1321/index.htm>