



Junio 2018 - ISSN: 1696-8352

## **“LOS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”**

**Katherine Arianna Arrata Almea**

Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA

[kaaa\\_0608@hotmail.com](mailto:kaaa_0608@hotmail.com)

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil

**Janeth Jazmín Becerra Alonzo**

Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA

[janeth.152009@hotmail.com](mailto:janeth.152009@hotmail.com)

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil

**MGs. Gisella P. Hurel Franco, Lcda. CPA**

Docente de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA

[ghurelf@ulvr.edu.ec](mailto:ghurelf@ulvr.edu.ec)

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Katherine Arianna Arrata Almea, Janeth Jazmín Becerra Alonzo y Gisella P. Hurel Franco (2018): “Los costos por órdenes de producción y su incidencia en los estados financieros”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (junio 2018). En línea: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/costos-ordenes-produccion.html>

### **Resumen**

El presente proyecto estuvo enfocado en el estudio de los costos de producción y cómo estos inciden en los estados financieros, tomando como referencia a la empresa Kubiec S.A dedicada a la producción de artículos de acero, entre ellos vigas. Las debilidades identificadas en esta entidad están relacionadas a la asignación de los costos de producción, misma que se lleva a cabo en forma inadecuada a pesar de existir un proceso de fabricación idóneo, siendo la principal causa los distintos procesos relacionados que provocan la intervención de varios centros de costos que no proporcionan la información necesaria para su asignación, además de no reportarse los desperdicios incurridos. Para conocer más a fondo la situación actual de la problemática se recurrió a la recolección de información necesaria, empleando para ello instrumentos como la entrevista y la ficha de observación, estando dirigidas a evidenciar las debilidades en la asignación de los costos, cabe señalar que la metodología trabajada involucró la investigación de tipo descriptiva, analítica, documental y de campo, siendo su enfoque cualitativo al buscar recopilar opiniones y

puntos de vista del personal clave en la entidad, siendo ocho individuos entre gerentes y jefes que intervienen en el proceso analizado. Entre las novedades identificadas están la rotación elevada del personal en planta, además de no emitir los centros de costos la información suficiente para asignarse y reportándolos al finalizar el producto, no en cada etapa de producción. Incluso se pudo verificar que la entidad ha tenido que sacrificar ganancias para promover sus ventas que sumado a costos no reales, se constituyen en una debilidad. Cabe señalar que se lleva cabo un análisis financiero en la empresa, demostrando una capacidad financiera extraordinaria, tardando 37 días su ciclo de conversión del efectivo, además de representar las vigas un 49% de sus ingresos, justificándose así el abordaje en el proyecto. En base a los hallazgos se propuso la redistribución del costo en función de las actividades que se ejecutan pero que no se registran en forma contable, misma que fueron descritas como el empate de vigas, soldado manual, entre otras que demostraron un mayor detalle de los valores, beneficiando a la presentación de los estados financieros de forma más razonable.

**Palabras clave:** Producción, vigas, costos, centro de costos, registro.

## **Introducción**

Al hablar de los costos de producción se hace referencia a aquellos desembolsos necesarios para el logro de un proyecto o procesos, a partir del cual se calcula la utilidad bruta. Este costo es imposible de evitarse, ya que para lograr una oferta se debe de generar dicho desembolso que comprende ya sea el valor adquisición y o procesamiento (FAO, 2012).

Cuando una empresa lleva a cabo sus procesos de producción se van generando costos, mismos que deberán registrarse para su asignación correcta por cada centro responsable hasta obtener el producto final. En empresas con un proceso corto de producción no existen mayores complicaciones, pero en aquellas entidades donde existen procesos amplios y complejos la figura cambia, volviéndose una tarea esencial el dar un seguimiento a estos costos para la correcta asignación en todas las etapas involucradas.

Sin embargo, a pesar de la importancia del seguimiento adecuado a los costos, este no se realiza dentro de todas las empresas. Es el caso de la empresa Kubiec S.A, misma cuyos centros de costos, es decir áreas de control en cada punto de trabajo que generen costos para una entidad según Gonzáles (2016), no funcionan en forma adecuada. Cabe señalar que cuenta con procesos de producción adecuados pero su debilidad se encuentra en la asignación de los valores incurridos en la fabricación de las vigas, que requieren también de la subcontratación y generan un volumen de ventas elevado.

Las limitantes se producen principalmente por la intervención de varios centros de costos necesarios, entre estos se incluyen servicios subcontratados, mismos que no son liquidados luego

de cada etapa y que trae consigo la inadecuada asignación de los costos a las órdenes de producción. Entre los errores están la inadecuada asignación del peso, el no reporte de chatarra y la liquidación en periodos incorrectos, lo cual impacta en el estado financiero donde se reflejan estos valores en forma coherente.

### **Justificación**

La asignación adecuada de los costos de producción permitirá que se determine el precio de un producto basado en los valores invertidos, lo cual de no realizarse se dará como resultado una valoración superior o inferior al costo real, afectando a la presentación de los estados financieros. Esto se debe a que si el costo asignado es menor al costo real, la rentabilidad de la empresa podría verse afectada viéndose el margen de ganancia reducido y si el costo es mayor eso provocaría que el precio deba elevarse restando competitividad frente a la competencia. Es por esta razón que se consideró necesario realizar este estudio.

### **Objetivo de la investigación**

#### **Objetivo general**

Determinar los costos por órdenes de producción y su incidencia en los estados financieros de la empresa.

#### **Objetivos Específicos de la investigación**

- Conocer la forma en la cual se asignan costos en la empresa para el producto analizado y sus responsables.
- Identificar los puntos críticos en la asignación de costos por órdenes de producción.
- Establecer la incidencia de la asignación actual de costos en los estados financieros de la empresa.

### **Marco teórico**

#### **Sistemas de costo**

El sistema de costos no es más que un conjunto de procesos y técnicas utilizadas para calcular los costos de las distintas actividades empresariales (Arredondo, 2015). Se dividen en cinco puntos claves los cuales corresponden a:

- Producción
- Costo total
- Subsistemas y relaciones
- La Calidad
- Costo Variable

### **Distribución de costos.**

Son aquellos desembolsos que se realizan al momento de hacer llegar sus productos, desde el lugar de fabricación hasta el lugar acordado para realizar la comercialización o venta de ellos (Arredondo, 2015). Existen elementos que ocupan un rol importante en el momento de producir un artículo o prestar un servicio:

- Los materiales directos
- La mano de obra
- Costos de comercialización

### **Asignación de los costos.**

Tomando como referencia a Mankiw (2012) una mala asignación de los costos depende del departamento encargado de realizar esta función. Por lo general las causas más usuales son el exceder en el presupuesto para la elaboración del producto, los gastos de una manera excesiva en la compra de los recursos para hacer la fabricación del mismo, mala decisión en la elección de recursos que presentan fallas y una selección errónea del personal que no esté capacitado para la ejecución adecuada del puesto de trabajo.

### **Metodología**

Para el desarrollo del presente proyecto se consideró como base metodológica el establecimiento del tipo de investigación, enfoque y técnicas de estudios. Respecto al tipo de investigación, este se consideró como analítico, descriptivo, documental y de campo, esto al requerirse conocer el funcionamiento actual de la asignación de costos para la propuesta de mejoras, siendo información recolectada bajo un enfoque cualitativo mediante ocho entrevistas y una ficha de observación, ayudando a conocer puntos de vista, opiniones y demás información del persona que interviene en el proceso estudiado.

### **Análisis de los ocho individuos entrevistados y la ficha de observación**

- Cada entrevistado cuenta con una trayectoria amplia en la empresa.
- Existen procesos de producción manejados en forma manual que generan retrasos y por ende la subcontratación.
- Hay rotación alta de talento humano dentro de la planta.
- Sí existe una persona encargada de la asignación de costos, siendo la contadora de costos pero la información que se le remite para ello no es la idónea.
- La empresa para mejorar la asignación de los costos ha incurrido en la adquisición de un software llamado Strumis pero requiere de información fiable que cada centro no entrega.
- Los reportes se emite cuando las vigas están producidas y no por proceso.
- Se sacrifica rentabilidad como una estrategia de ventas para atraer clientes.

- Hay reportes inadecuados de desperdicios y de cada orden de producción.
- Se considera que los estados financieros no reflejan la realidad de la entidad.

## Análisis financiero

### Aporte de las vigas en las ventas de Kubiec S.A.

En la gráfica a continuación se evidencia que el 49% del total de ventas está representado por las vigas. Por esta razón se determinó que sobre este producto se realizarían los análisis respectivos de la asignación de costos y gastos de distribución.

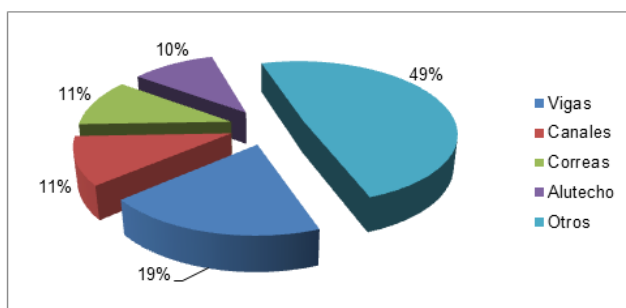


Figura 1: Volumen de ventas por producto en toneladas

Una vez determinada la relevancia de este producto, se realizó un análisis de cada uno de los centros de costos por los cuales es trabajada la materia prima para su fabricación, determinando que al año 2017 se procesaron 39.435 toneladas en la categoría vigacero que en dólares representaron USD \$ 22'016,501.27. A continuación los datos respectivos:

**Tabla 1.**  
*de costos y el costo de la Materia Prima procesada.*

*Los centros*

MAQUINAS-CENTROS DE COSTOS	TONELADAS	Costo Promedio MP	COSTO TOTAL
SOLDADORAS	7.412	558,30	4.137.882,81
CORTE MANUAL	5.753	558,30	3.211.897,08
ALISADORA PESADA	5.145	558,30	2.872.288,90
PORTICO MILLER	4.916	558,30	2.744.604,74
LIMPIEZA Y PINTURA	4.834	558,30	2.698.824,94
CIZALLA MACH97	4.102	558,30	2.289.984,80
PORTICO WUXI	1.999	558,30	1.116.178,82
PLEGADORA MACH97 CNC	1.927	558,30	1.075.820,95
LINEA DE VIGAS CONTINUA ORIMPEX	1.830	558,30	1.021.604,34
ENSAMBLADORA WUXI-N3000	759	558,30	423.706,95
ENSAMBLADORA WUXI-V1500	759	558,30	423.706,95
<b>TOTALES</b>	<b>39.435</b>		<b>22.016.501,27</b>

Respecto a los ratios de eficiencia en la entidad, estos demostraron que se demora la compañía en rotar el nivel de inventario 56 días, en cobrar la cartera en 72 días y en efectuar pagos en 91 días, no considerándose riesgoso

**Tabla 2.**  
*Ratios financieros*

Ratios de Actividad (Uso de Activos)		
Rotación de Activos = Ventas / Activos	en veces	1,0
Rotación de Inventarios = Ventas / Inventario Promedio	en veces	6,4
Días Promedio en Stock = 360 / Rotación de Inventarios	en días	56
Rotación de Cartera = Ventas / Ctas por Cobrar	en veces	5,0
Días Promedio de Cobro = 360 / Rotación de Cartera	en días	72,0
Rotación de Proveedores = Compras / Ctas por Pagar	en veces	4,0
Días Promedio de Pago = 360 / Rotación de Proveedores	en días	91

Adicional a esto, se determinó que el ciclo de conversión del efectivo de la compañía es de 37 días, es decir que en el año el capital de trabajo rota 9.6 veces. Esta cifra es extraordinariamente importante y refleja la excelente capacidad de generar flujos y por ende utilidades de la misma. Es un indicador muy importante que tiene un rendimiento atractivo.

**Tabla 3.**  
Ratios de actividad

Ratios de actividad (uso de activos)		
Ciclo de conversión del efectivo = días de stock + días de cobro - días de pago	en días	37
Ciclo de conversión del efectivo = veces que rota	en veces	9,6

### La propuesta

Es importante destacar que dentro del proceso de producción de la empresa Kubiec, existen varias etapas o costeos que no están siendo registrados debidamente. En tal sentido es importante proponer una redistribución de los costos en función de las actividades que si se ejecutan pero que contablemente no son registradas. Para dar a conocer el modelo propuesto se toma como base uno de los clientes representativos de la entidad, siendo RIPCONCIV CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA.

**Tabla 4.**  
distribución del costo en la entidad.

Actual

COSTEO ACTUAL KUBIEC PARA RIPCONCIV CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA			
OP-00159813			
CENTRO DE COSTO	KG LIQUIDADOS	COSTO POR KG	% DE ASIGNACION
SOLDADO	240,224.87	\$235,420.37	20%
PINTURA	240,224.87	\$235,420.37	20%
SOLDADO	336,314.82	\$329,588.52	28%
SOLDADO CONTRATISTA	384,359.79	\$376,672.60	32%
TOTAL	1,201,124.35	\$1,177,101.86	100%

**Tabla 5.**  
redistribución del costo en los nuevos centros de costos.

Propuesta de

PROPUESTA DE ASIGNACIÓN PARA KUBIEC			
CENTRO DE COSTO	KG LIQUIDADOS	COSTO POR KG	% DE ASIGNACIÓN
CORTE	240,224.87	\$235,420.37	20%
EMPATE DE VIGAS	60,056.22	\$58,855.09	5%
ARMADO MANUAL VIGA	120,112.44	\$117,710.19	10%
SOLDADO MANUAL VIGA	240,224.87	\$235,420.37	20%
ARMADO MANUAL(COLOCACION DE ACCESORIOS)	120,112.44	\$117,710.19	10%
SOLDADO MANUAL(COLOCACION DE ACCESORIOS)	240,224.87	\$235,420.37	20%
LIMPIEZA	120,112.44	\$117,710.19	10%
PINTURA	24,022.49	\$23,542.04	2%
DESPERDICIO	36,033.73	\$35,313.06	3%
<b>TOTAL</b>	<b>1,201,124.35</b>	<b>\$1,177,101.86</b>	<b>100%</b>

En el caso de la orden de producción del cliente CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA. OP-00159813, se evidenció que la contabilización solo registraba valores por: soldado y pintura sean estos internos o subcontratados. No obstante se evidenció que existían valores no registrados por conceptos tales como: corte, empate de vigas, armado y colocación de accesorios, internos como subcontratados. Con estos cambios, se evidencia el correcto registro de los distintos costos involucrados en cada centro de costo como corresponde, inclusive se registrar el material de desperdicio, producto natural parte del proceso de fabricación que usualmente alcanza un 3% del total producido.

### Conclusiones

- La compañía actualmente no está registrando debidamente los costos de producción o fabricación de vigas.
- El costo de producción se ve afectado en su composición por su mal registro afectando la toma de decisiones.
- Existen desperdicios que alcanzan el 3% del total de producción que no son registrado.
- Con el nuevo sistema de contabilización de costos la distribución se efectúa de manera coherente este procedimiento.

### Recomendaciones

- Implementar modificaciones al actual sistema de contabilidad a fin de poder identificar, asignar y registrar contablemente todos los centros de costos.
- Si las modificaciones son muy costosas, es necesario la adquisición de un nuevo sistema de contabilidad.
- Efectuar un levantamiento físico del nivel de existencias en stock a fin de medir con certeza el porcentaje de desperdicios.

- Realizar controles trimestrales sobre la implementación del nuevo sistema de costos para determinar el nivel de eficiencia del proceso.

## **Bibliografía**

Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y analisis de costos*. Mexico: EBOOK.

Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.

Cuatrecasas, L. (2012). *La produccion Proceso. Relacion entre productos y procesos* . Madrid: Diaz de Santos.

FAO. (2012). *FAO*. Obtenido de COSTOS DE PRODUCCION:

<http://www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s06.htm>

Gonzalez, J. (2016). *Universidad de La Laguna*. Obtenido de Los centros de costos:

<http://www.jggomez.eu/C%20Costes%20y%20%20gestion/1%20Fundamentos/Introducc/Centros.pdf>

Mankiw, G. (2012). *Principios de la economia* . Estados Unidos : Cengage Learning.