

Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los resultados financieros en la fábrica de cajas Rey Martínez en la ciudad de Estelí durante el mes de julio del año 2020

Marcia Lisseth Blandón Gomez¹
Rocio Guadalupe Cano Castillo²
Yerling Karelia Cruz Castillo³
Msc. Leyla Marielka Cruz Cruz⁴

RESUMEN

En el presente trabajo investigativo se evalúa la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los resultados financieros en la fábrica de cajas Rey Martínez en la ciudad de Estelí durante el mes de julio del año 2020.

De igual manera la realización de dicha investigación se valoró la situación de la empresa, describiendo el proceso productivo de la elaboración de cajas en la fábrica Rey Martínez así como la Implementación de un Sistema de costo por órdenes específicas para la determinación de los costos de producción en la elaboración de cajas así también valorar los resultados de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la Fabrica Rey Martínez.

Cabe señalar que los resultados de esta investigación serán de gran utilidad para el dueño de la fábrica de cajas Rey Martínez, ya que por medio de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas se podrá valorar la incidencia de este, en el registro de la información, así como en la determinación de los costos de producción al igual que en los resultados financieros de la empresa. Lo cual permitirá sugerir mecanismos de mejora que permitan a la empresa tener información contable oportuna y de calidad lo que beneficiará en todas las áreas de la fábrica como tal, ya que mostrará la utilidad de un sistema contable en sus labores de producción, así como un control apropiado de cada uno de los elementos del costo en cada una de las etapas de producción.

Palabras Claves: Sistema de costos por órdenes específicas, proceso productivo, sistema contable.

¹Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: marciablandon2020@gmail.com

²Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: rocicano24@gmail.com

³Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: castilllokarelia22@gmail.com

⁴Master en Contabilidad con Énfasis en Auditoría docente horario en UNAN-Managua / FAREM-Estelí. Correo electrónico: ley042000@gmail.com

ABSTRACT

In this investigative work, the implementation of a cost system for specific orders and its impact on financial results in the Rey Martinez box factory in the city of Estelí during the month of July 2020 is evaluated.

In carrying out this investigation, the situation of the company was assessed, describing the production process of the manufacture of boxes in the Rey Martinez factory as well as the Implementation of an Accounting System, for the determination of production costs in the manufacture of boxes as well as assess the results of the implementation of the cost system for specific orders at the Rey Martinez Factory.

It should be noted that the results of this investigation will be of great use to the owner of the Rey Martinez box factory, since through the implementation of the cost system for specific orders, the incidence of this can be assessed in the registry of the information, as well as in the determination of production costs as well as in the financial results of the company. This will allow suggesting improvement mechanisms that allow the company to have timely and quality accounting information, which will benefit all areas of the factory as such, since it will show the usefulness of an accounting system in its production tasks, as well as a proper control of each of the cost elements in each of the production stages.

Keywords: Cost system for specific orders, production process, accounting system

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis consiste en: Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas y su incidencia en los resultados financieros en la fábrica de cajas Rey Martínez en la ciudad de Estelí durante el mes de julio del año 2020.

Es importante mencionar que en esta empresa en sus inicios se diseñó un sistema contable, el cual no fue posible aplicarse, ya que no había un personal capacitado para el manejo de este sistema, pues no existe una exigencia legal que obligue a la empresa a llevar una contabilidad formal, ya que está inscrita bajo el régimen de cuota fija.

Mas sin embargo debido al crecimiento que ha tenido esta fábrica en los últimos años es necesario que se implemente un sistema contable que permita obtener información oportuna sobre las operaciones financieras que se realizan; permitiéndoles así conocer de forma oportuna los costos de producción.

Dicha investigación se trabajó en la fábrica de cajas de puros Rey Martínez en el transcurso del mes de julio del año 2020, en la cual se abordaron diferentes puntos clave que sirven para poder lograr los objetivos propuestos en este documento. El presente trabajo se estructuró en diez capítulos.

MATERIALES Y METODOS

En base a los objetivos formulados en el presente tema de estudio esta investigación es de tipo cualitativa, porque se pretende incidir en la aplicación de un sistema contable en los resultados financieros en la fábrica Rey Martínez, a medida del desarrollo de la investigación mediante la aplicación de instrumentos como la entrevista la observación y revisión documental a través de los cuales se dio la obtención y procesamiento de la información. Este tipo de estudio utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación.

Según el análisis y alcance de los resultados es un estudio de caso de tipo explicativo analítico, ya que éste tiene como principal propósito descripción y análisis de los hechos que conformen el problema de investigación, el cual utiliza técnicas específicas en la recolección de información como la observación, la entrevista y los cuestionarios, lo cual se aplica durante el estudio realizado a la fábrica Rey Martínez, logrando conocer el problema que esta fábrica presenta y describiendo los procesos y costos en los que se incurren para la elaboración de las cajas.

El método de muestreo es no probabilístico ya que se seleccionaron tomando en cuenta el acceso que se pretendía tener a la información para desarrollar el trabajo de investigación.

Referente al tipo de muestreo es de carácter no probabilístico porque solo se pretende seleccionar a los miembros de la población que se relacionan con el área contable y el proceso productivo siguiendo determinados criterios.

En cuanto a las técnicas que se aplicaron se encuentran; la entrevista dirigida al propietario, jefe de producción y encargado de bodega, guía de observación y revisión documental en el área de producción y contable, que permita identificar las debilidades y fortalezas de la empresa, para obtener información útil sobre las actividades de la fábrica para el desarrollo de la investigación.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan los resultados de la investigación, obtenidos a partir de la aplicación de instrumentos de recolección de datos en la Fábrica de cajas Rey Martínez.

Describir el proceso productivo de la elaboración de cajas en la fábrica Rey Martínez. Según (Acuña A. , 2020) quien se desempeña como Responsable de Producción menciona que el proceso de producción se realiza, siguiendo las especificaciones del cliente y podrán ser elaboradas de distintas formas, materiales y patrones. Se realiza la muestra y se le envía al cliente para que autorice.

Primeramente, el cliente se reúne con el propietario en este caso el señor Reynaldo Martínez y se procede a dar las especificaciones al encargado de producción para solicitar la elaboración de una caja como muestra, que reúne todas las exigencias requeridas por el cliente, donde se valora:

- El nombre de la caja
- Tamaño
- Cantidad
- Tipo de Serigrafía (logo impreso)
- Precio etc.

Cabe mencionar que en esta fábrica el propietario hace referencia de dicha orden al encargado de producción el que al instante autoriza de manera verbal que procedan a la elaboración, en este momento el propietario se reúne con el jefe de producción para determinar la cantidad de materia prima y materiales que van a necesitar para la elaboración de dicha orden, lo que ya existe en bodega o se hace un pedido conforme al material que se necesita.

En la fábrica de cajas Rey Martínez se trabaja por órdenes específicas, este proceso se ejecuta según las especificaciones dadas por el cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo

unitario. El plan de trabajo de las órdenes que recibe la empresa se realizan por prioridad del cliente, en dependencia de cuál se requiere terminar primero.

Durante dicho proceso se necesitan aproximadamente 70 trabajadores, divididos en áreas se verifica y controla que la cantidad de cajas que pasan de un área a otra sea la misma cantidad que llegue a empaque de esta manera la empresa se asegura de que todo el personal está trabajando correctamente según las orientaciones del jefe inmediato de producción.

Proceso Productivo



Fuente: Elaboración Propia

Implementar un Sistema de costos por órdenes específicas, para la determinación de los costos de producción en la elaboración de cajas

Para dar salida a este objetivo fue necesario partir de una investigación general dentro de la empresa, para conocer cómo se realizan los diferentes registros. Según antecedentes encontrados en esta fábrica, se diseñó un sistema contable, pero según entrevista realizada, el jefe de producción mencionó que este sistema contable no fue posible aplicarse, ya que no había un personal capacitado para el manejo de este sistema, y al estar bajo régimen de cuota fija, no tienen ninguna exigencia legal para llevar una contabilidad formal y presentar estados financieros.

En la fábrica de cajas Rey Martínez se trabaja por órdenes específicas, este proceso se ejecuta según las especificaciones dadas por el cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo unitario. El plan de trabajo de las órdenes que recibe la empresa se realizan por prioridad del cliente, en dependencia de cuál se requiere terminar primero.

Control de la materia prima

A través de la observación se determinó que no existen formularios para la recepción de la materia prima, debido a que el procedimiento que se lleva a cabo es anotado en un cuaderno con las entradas y nombre del proveedor. La materia prima recepcionada es enviada directamente al proceso de producción donde una vez elaborada las cajas solo son registradas hasta el momento de la venta sin llevar un inventario de productos terminados, por su parte el encargado de producción confirmó que todo es registrado de manera empírica ya que no cuentan con un sistema contable que permita llevar un control de la materia prima.

Mano de obra

Según la entrevista aplicada al jefe de producción se constató que el sueldo de los trabajadores es al día y se les paga semanalmente devengando un salario fijo, se tiene un horario establecido para la hora de entrada y salida el cual no se lleva registrado en formatos por lo que la empresa requiere de formularios para el registro formal de todas sus actividades.

Información financiera

De acuerdo con la información obtenida a través de la entrevista al jefe de producción expresó que no se lleva una contabilidad formal que le permita obtener información financiera ya que sus operaciones son realizadas en un cuaderno contando solamente con facturas comerciales, control de gastos y pagos(Nomina) se debe hacer énfasis que la fábrica Rey Martínez debería de llevar un sistema contable para procesar la información

que le permita elaborar estados financieros de igual manera obtener beneficios al momento de determinar sus utilidades reales y contar con una empresa ordenada que contribuyan a una buena toma de decisiones.

FORMATOS DISEÑADOS PARA EL SISTEMA CONTABLE

- ✓ Catálogo de Cuentas
- ✓ Instructivo de Cuentas
- ✓ Compras
- ✓ Orden de Compra
- ✓ Entrada de bodega
- ✓ Salida de bodega
- ✓ Tarjetas kardex
- ✓ Comprobante de diario
- ✓ Nómina
- ✓ Balanza de Comprobación
- ✓ Balance general
- ✓ Estado de resultado

Saldos Iniciales

Se realizó el llenado de los comprobantes de diario correspondiente al mes de julio registrando en forma descriptiva todas las operaciones, siguiendo un orden cronológico, iniciando con el registro de los saldos iniciales de apertura de la empresa.



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ


COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
SI	Registrando Saldo Iniciales			Julio 2020
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DE BE	HABER
1102	EFECTIVO EN BANCOS		4000,000.00	
1102.01	Moneda Nacional	4000,000.00		
1108.02	INVENTARIO DE MATERIALES		935,865.00	
1108.02.01	Material 1- Madera	630,000.00		
1108.02.02	Material 2- Plywood	122,400.00		
1108.02.03	Material 3- Pintura	95,200.00		
1108.02.04	Material 4- Pega Blanca	5,355.00		
1108.02.05	Material 5- Lija pliso	630.00		
1108.02.06	Material 6- Lija de Banda	11,200.00		
1108.02.07	Material 7- Bisagras	25,000.00		
1108.02.08	Material 8- Broches	37,500.00		
1108.02.09	Material 9- Tinta de Serigrafía	1,280.00		
1108.02.10	Material 10- Masilla para madera	2,700.00		
1108.02.12	Material 12- Sellador Plus	4,600.00		
1201.01	TERRENOS		3000,000.00	
1201.01.01	Terreno de la fábrica	3000,000.00		
1201.02	EDIFICIOS E INSTALACIONES		6600,000.00	
1201.02.01	Edificio de la fábrica	6600,000.00		
1201.03	EQUIPO RODANTE		200,000.00	
1201.03.01	Transporte de Carga	200,000.00		
1201.04	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		27,400.00	
1201.04.01	Mobiliario y Equipo de Oficina	27,400.00		
1201.05	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		2266,300.00	
1201.05.01	Maquinaria y Equipo	2266,300.00		
1201.05.01.01	Compresor	15,400.00		
1201.05.01.02	Lijadora de disco	11,900.00		
1201.05.01.03	Lijadora de banda	81,600.00		
1201.05.01.04	Máquina de serigrafía	3,000.00		
1201.05.01.05	Máquina para Foil	20,000.00		
1201.05.01.06	Embisagadora	1020,000.00		
1201.05.01.07	Embroschadora	1020,000.00		
1201.05.01.08	Sierra circular	27,200.00		
1201.05.01.09	Cepilladora	61,200.00		
1201.05.01.10	Pulidoras	6,000.00		
3101	Capital Contable			17029,565.00
3101.01	Reynaldo Martínez	17029,565.00		
SUMAS IGUALES			17029,565.00	17029,565.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia

También se elaboró un comprobante de diario para el inventario de materiales utilizando el formato de requisición de compra, orden de compra, entrada a bodega, recepción de materia prima, que permite llevar un buen control de la cantidad deprecionada, el costo unitario el costo total llenando un formato por cada proveedor y de igual forma determinar la cantidad a pagarse.

Registrando Compra de materiales al contado



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD.001	Registrando compra de Materiales al contado correspondiente al mes de Julio 2020.			Julio 2020
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1108.02	INVENTARIO DE MATERIALES		455,000.00	
1108.02.01	Material 1- Madera	455,000.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			455,000.00
1102.01	Moneda Nacional	455,000.00		
	SUMAS IGUALES		455,000.00	455,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia

Se elaboró el registro de consumo de materiales directos en el mes de julio de 2020 proporcionado por la tarjeta Kardex, donde se realizó un movimiento deudor a la cuenta de inventario de producción en proceso por C\$826,500.00 y de manera inmediata se realizó un movimiento acreedor a la cuenta de inventario de materiales disminuyéndola por C\$826,500.00.

Registrando Consumo de materiales directos



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
CD.003	Registrando Consumo de Materiales Directos	Julio 2020		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1108.03	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		826,500.00	
1108.03.01	ORDEN DE TRABAJO #Q1 2020	557,000.00		
1108.03.02	ORDEN DE TRABAJO #Q2 2020	269,500.00		
1108.02	INVENTARIO DE MATERIALES			826,500.00
1108.02.01	Material 1- Madera	665,000.00		
1108.02.02	Material 2- Plywood	102,000.00		
1108.02.03	Material 3- Pintura	59,500.00		
SUMAS IGUALES			826,500.00	826,500.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia

Se registró la Mano de obra directa, en cuanto a la mano de obra Indirecta corresponde al encargado de producción se prorateo un monto 4,915.31 correspondiente a su salario Mensual equivalentes a las dos órdenes de producción. También se contabilizo el pago de la encargada de bodega con sus respectivas prestaciones sociales.

Registrando Nomina Pendiente de pago



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD.005	Registrando Nomina Pendiente de pago correspondiente a Julio 2020.			Julio 2020
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1108.03	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		135,750.00	
1108.03.01.02	OT # Q1 2020 Mano de Obra Directa	90,500.00		
1108.03.02.02	OT # Q2 2020 Mano de Obra Directa	45,250.00		
1109	CONTROL CIF		108,369.01	
1109.02.01	Salarios Indirectos	27,540.31		
1109.02.02	Prestaciones Sociales	40,822.58		
1109.02.03	Aportes al Estado	40,006.13		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		10,465.00	
6112.23	Sueldos y Salarios	7,000.00		
6112.26	Prestaciones Sociales	1,750.00		
6112.27	Aportes al estado	1,715.00		
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			242,663.69
2103.01	Sueldos y Salarios	158,369.99		
2103.02	INSS Patronal	38,315.32		
2103.03	INATEC	3,405.81		
2103.04	Aguinaldo	14,190.86		
2103.05	Indemnización	14,190.86		
2103.06	Vacaciones	14,190.86		
2104	RETENCIONES POR PAGAR			11,920.32
2104.01	INSS laboral	11,920.32		
SUMAS IGUALES			254,584.01	254,584.01
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia

De igual forma se prorratea los gastos de la **energía eléctrica** con 80% para producción, 10% para gastos de administración y 10% para gastos de venta, **agua potable** con 80%, para producción, 10% para Gastos de venta, 10% a gastos de administración, **Internet** con 30% para gastos de venta y 70% gastos de administración **Combustible** 50% a producción y 50% Gastos de venta, **Papelería Y Artículos de limpieza** se le cargo el 100% a Gastos de Administración correspondiente a la orden OT # Q1 2020 Caja Cameroon y orden OT # Q2 2020.

Registrando Pago de servicios Básicos



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD.006	Registrando Pago de Servicios Correspondientes al mes de Julio 2020.			Julio 2020
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1109	CONTROL CIF		25,162.50	
1109.03.01	Agua y Potable	600.00		
1109.03.02	Energía Eléctrica	24,000.00		
1109.03.05	Combustible	562.50		
6111	GASTOS DE VENTA		3,783.75	
6111.01	Agua potable	75.00		
6111.07	Energía Eléctrica	3,000.00		
6111.10	Combustible	562.50		
6111.26	Internet	146.25		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		4,916.25	
6112.01	Agua potable	75.00		
6112.08	Energía Eléctrica	3,000.00		
6112.21	Papelería y útiles de oficina	500.00		
6112.24	Internet	341.25		
6112.28	Artículos de Limpieza	1,000.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			33,862.50
1102.01	Moneda Nacional	33,862.50		
SUMAS IGUALES			33,862.50	33,862.50
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia

De igual forma se prorratao las depreciaciones de **Edificio e Instalaciones** el 80% para producción, 10 % para gastos de administración y 10% para gastos de venta, **Equipo Rodante** el 50%, para producción, 50% para Gastos de venta, **Mobiliario Y Equipo Industrial** el 100% para producción **Mobiliario y Equipo de oficina** el 50% a Gastos de Administración y 50% Gastos de Venta correspondiente a la OT # Q1 2020 Caja Cameroon y OT # Q2 2020 Caja San Lotano equivalente a 15000 cajas en el mes de julio.

Registrando Depreciaciones



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD.007	Registrando depreciaciones de Edificios, Equipo rodante, Equipo Industrial y Equipo de oficina correspondientes al mes de Julio 2020.			Julio 2020
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1109	CONTROL CIF		31,289.38	
1109.04.01	Depreciación de Edificio e Instalaciones	16,500.00		
1109.04.02	Depreciación de Equipo Rodante	625.00		
1109.04.04	Depreciación de Mobiliario y Equipo Industrial	14,164.38		
6111	GASTOS DE VENTA		2,901.56	
6111.02.01	Depreciación de Edificio e Instalaciones	2,062.50		
6111.02.02	Depreciación de equipo Rodante	625.00		
6111.02.03	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	214.06		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2,276.56	
6112.02.01	Depreciación de Edificio e Instalaciones	2,062.50		
6112.02.03	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	214.06		
1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			36,467.50
1206.01	Depreciacion de Edificio e Instalaciones	20,625.00		
1206.02	Depreciacion Equipo Rodante	1,250.00		
1206.03	Depreciacion Mobiliario y Equipo de Oficina	428.13		
1206.04	Depreciacion Mobiliario y Equipo Industrial	14,164.38		
SUMAS IGUALES			36,467.50	36,467.50
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia

Se elaboró balanza de comprobación, donde se enumeran las cuentas de mayor que se elaboraron al cierre del periodo con la finalidad de comprobar que el registro que se ha realizado de las operaciones cumplan con la partida doble y las sumas coincidan con las columnas del debe y haber.

Balanza de Comprobación



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE JULIO 2020.

CODIGO	DESCRIPCION	INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	4,000,000.00		2,492,850.00	647,232.49	5,845,617.51	
1108.02	INVENTARIO DE MATERIALES	935,865.00		942,610.00	942,610.00	935,865.00	
1108.03	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			1,243,180.89	1,243,180.89	-	
1108.04	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS			1,243,180.89	1,243,180.89	-	
1109	CONTROL CIF			280,930.89	280,930.89	-	
1201.01	TERRENOS	3,000,000.00				3,000,000.00	
1201.02	EDIFICIOS E INSTALACIONES.	6,600,000.00				6,600,000.00	
1201.03	EQUIPO RODANTE	200,000.00				200,000.00	
1201.04	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	27,400.00				27,400.00	
1201.05	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	2,266,300.00				2,266,300.00	
1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				36,467.50		36,467.50
2101	PROVEEDORES				487,610.00		487,610.00
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			158,369.99	242,663.69		84,293.70
2104	RETENCIONES POR PAGAR				11,920.32		11,920.32
3101	Capital Contable		17,029,565.00				17,029,565.00
4101	VENTAS				2,492,850.00		2,492,850.00
5101	CÓSTOS DE VENTAS			1,243,180.89		1,243,180.89	
6111	GASTOS DE VENTA			6,685.31		6,685.31	
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			17,657.81		17,657.81	
TOTALES		17,029,565.00	17,029,565.00	7,628,646.67	7,628,646.67	20,142,706.53	20,142,706.53

Fuente: Elaboración Propia

Se diseñó un formato de balance general que permita conocer la situación actual de la fábrica Rey Martínez a nivel financiero y monetario, en el que se presente lo que posee y las fuentes de donde proviene lo que tiene la empresa ya que le ayudará a la toma de decisiones apropiadas al encargado financiero para que la misma marche bien, este formato contiene la fecha del periodo, las cuentas de activo, pasivo y capital con las que cuenta la empresa y las respectivas firmas de elaborado, revisado y autorizado.

Balance general



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

BALANCE GENERAL AL 31 DE JULIO 2020

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	6,781,482.51	PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO EN BANCOS	5,845,617.51	PROVEEDORES	487,610.00
INVENTARIO DE MATERIALES	935,865.00	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	84,293.70
ACTIVO FIJO	12,093,700.00	RETENCIONES POR PAGAR	11,920.32
TERRENOS	3,000,000.00	TOTAL PASIVOS	583,824.03
EDIFICIOS E INSTALACIONES.	6,600,000.00		
EQUIPO RODANTE	200,000.00	CAPITAL CONTABLE	17,029,565.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	27,400.00	CAPITAL GANADO	1,225,325.99
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	2,266,300.00	TOTAL CAPITAL CONTABLE	18,254,890.99
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	36,467.50	TOTAL PASIVO + CAPITAL	18,838,715.01
TOTAL ACTIVOS	18,838,715.01		

Fuente: Elaboración Propia

Se diseñó un formato para la elaboración del estado de resultado en el que se mostrará la rentabilidad de la empresa durante un periodo reflejando los ingresos es decir las ganancias o pérdidas que la empresa tuvo o espera tener, esto ayudará a mostrar los ingresos generados por las ventas y los gastos en que haya incurrido la empresa durante un periodo determinado, este formato contiene ingresos, costos, gastos de operación y la utilidad del ejercicio además las respectivas.

Estados de Resultado



FÁBRICA DE CAJAS MARTÍNEZ

ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE JULIO 2020

Nombre de la Cuenta		
Ventas Netas	2,492,850.00	
Costo de Ventas	1,243,180.89	
Utilidad Bruta		1,249,669.11
Gastos de Operación		
Gastos de Ventas	6,685.31	
Gastos de Administración	17,657.81	
Total Gastos de Operación		24,343.13
Utilidad Neta antes de Impuestos		1,225,325.99

Fuente: Elaboración Propia

Valorar los resultados de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la Fábrica Rey Martínez.

La implementación del sistema de costos por órdenes específicas permite a la empresa proporcionar informes relativos a los costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (Estado de resultado y Balance General) así como ofrecer información para el control administrativo de las operaciones de la empresa para la buena toma de decisiones.

En la siguiente tabla se muestra una comparación de la empresa con el sistema y sin el

CUADRO COMPARATIVO

COMPARATIVO	
SIN EL SISTEMA CONTABLE	CON EL SISTEMA CONTABLE
Información contable desactualizada	Mejor actualización de los registros contable.
Falta de manual de organización y funciones	Efectividad del trabajo asignado.
Ausencia de controles internos	Utilización de los recursos de forma eficaz y eficiente.
<p style="text-align: center;">Falta de control en la medición de los costos</p> <p>No se clasifica de manera exacta los costos incurridos en el proceso de producción lo que se aplica es un cálculo empírico de todos los materiales que se emplearon en la elaboración de las cajas, no utilizan un control de costo para cada caja, solo se lleva un control general en cuanto a la elaboración.</p>	Control de los costos adquiridos dentro del proceso productivo siendo estos: la materia prima, los costos de mano de obra, y también los costos indirectos de fabricación para determinar sus precios y para tener un mejor manejo de sus ingresos y egresos.
No se determina específicamente, la eficiencia de mano de obra cada empleado trabaja al día, y se paga un salario fijo semanal.	Control adecuado de la eficiencia de mano de obra.
<p style="text-align: center;">Ingresos y Egresos</p> <p>Los ingresos y egresos se cuantifican de forma general, pero sin un registro contable que especifique cada operación.</p>	Registro detallado de ingresos y egresos.
No Presentaban Estados Financieros	Elaboración de estados financieros(Balance, Estado de Resultado)

Es importante mencionar que dentro de los resultados más importantes esta la determinación de los costos de las cajas en cuanto a la OT # Q1 2020 y OT # Q2 2020 durante el mes de julio del año 2020.

La fábrica Rey Martínez cuantifica los costos de forma general utilizando una operación aritmética **Ventas menos (-) Costos igual (=) a utilidad.**

De igual forma la fábrica no prorrotea los gastos y depreciaciones, se le cargan directamente a las ordene de mayor volumen ocasionando que el costo de producción sea mayor.

Cálculos realizados por la fábrica para obtener la utilidad

Correspondiente a 15000 cajas			
Descripcion	Venta	Costo de Venta	Utilidad
Cameroon	1719,200.00	842,614.34	876,585.66
San Lotano	773,650.00	412,307.17	361,342.83

Descripcion	Costo Unitario
Cameroon	84.26
San Lotano	82.46

Más sin embargo con el sistema de costos por órdenes específicas se realizó un prorroteo de gastos y depreciaciones cargándole a cada orden el monto correspondiente.

Información Contable obtenida a través de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas.

Costos Unitarios	Cameroon	San Lotano
Materiales Directos	55.70	53.90
Mano de Obra Directa	9.05	9.05
Costos Indirectos de Fabricación	18.73	18.73
Costo Unitario Total	83.48	81.68

De acuerdo a la entrevista aplicada al propietario de la empresa expresó que él está dispuesto a implementar el sistema diseñado considerándolo como opción que se puede aplicar a la empresa ya que le ayudará a crecer financieramente a la empresa, permitiéndole llevar un control de los pagos realizados a sus proveedores, trabajadores, así como conocer los costos que se incurre en cada uno de los departamentos , la distribución de los costos indirectos indispensable para la elaboración de los productos, determinación de la cantidad producida, los gastos incurridos y las ventas realizadas, obteniendo así información para la elaboración de los estados financieros que le ayudaran a conocer la situación económica y financiera de la entidad.

CONCLUSIONES

Después de haber realizado la presente investigación podemos concluir lo siguiente: La Fábrica de cajas Rey Martínez fue creada en el año 2014, cuya actividad económica es la elaboración y venta de cajas de madera de diferentes tipos, siendo su propietario el Sr. Reynaldo Martínez. Esta empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí, y actualmente cuenta con 70 trabajadores, categorizada como mediana empresa.

- La implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la fábrica de cajas Rey Martínez se inició describiendo el proceso productivo, siguiendo las especificaciones del cliente, donde se valora: el nombre de la caja, tamaño ,cantidad, tipo de serigrafía (logo impreso),precio etc.
- En la fábrica no se clasifica de manera exacta los costos incurridos en la producción lo que se aplica es un cálculo empírico de todos los materiales que se emplean en la elaboración de las cajas, de igual forma, los ingresos y egresos se ponderan de forma general, pero sin un registro contable que especifique cada operación.
- Se evaluaron los resultados de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas, comparando los cálculos aritméticos que lleva la empresa, con los datos obtenidos a través de la implementación del sistema, se realizó la asignación del costo unitario a cada orden y así conocer el margen de ganancia de las 15000 cajas producidas en el mes de julio correspondientes a 10000 cajas Cameroon y 5000 Cajas San Lotano haciendo énfasis que dicho resultado difiere en cuanto al costo unitario de la fábrica ya que la fábrica los gastos y depreciaciones no los prorratean.
- Se cumplió el supuesto planteado de esta investigación, concluyendo que la adecuada implementación de un sistema de costos por órdenes específicas proporciona herramientas necesarias para llevar un mejor control en el área administrativa y contable.

RECOMENDACIONES

- Llevar un buen control sobre los elementos del costo y calcular los mismos apegándose a la base teórica para poder presentar los resultados financieros razonablemente.

- Llevar un mejor control en cuanto a la cuenta de inventario de materiales, verificar que solicitud de orden describa las características exactas del producto a elaborar, se puede incluir un dibujo de la caja esto con el objetivo de evitar malos entendidos y pérdidas para la empresa

- Se deben implementar los formatos diseñados para facilitar el control de las compras, gastos, inventarios y costos.

- Realizar el tratamiento de contabilización de los desperdicios de producción.

REFERENCIAS

- Acuña. (13 de Julio de 2020). Medidas de cajas. (K. Castillo, Entrevistador)
- Acuña, A. (10 de Junio de 2020). Describir los procesos Productivos en la fabrica de cajas Rey Martinez. (M. Blandon, Entrevistador)
- Alfafo. (2011). *Sistema de costos por ordenes especificas*. Mexico: Publimpresos.
- Certus. (24 de Junio de 2019). *Certus*. Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Chain, S. (2014). *PROCESOS DE PRODUCCION*. Mexico: PEARSON EDUCACION.
- Danelia, E. R. (2014). *Análisis del efecto financiero por la implementación de un sistema de costos por órdenes especificas en la fábrica Ay qué lindo! ubicada en el municipio de Condega durante el período Julio- Diciembre 2014* . Esteli: FAREM-ESTELI.
- Gleydis. (10 de Junio de 2020). Describir los Procesos Productivos en la fabrica de cajas Rey Martinez. (R. Cano, Entrevistador)
- Polimeni , R., Fabozzi , F., Adelberg , A., & Kole , M. (1994). Contabilidad de costos. En *Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (pág. 878). Bogota: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S,A.