

Evaluación de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la Empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022

Evaluation of the application of the cost system for specific orders and its effect on the presentation of the financial statements of tobacco company Aragón S.A, located in the city of Estelí during the first semester of 2022

Abner Enrique Fajardo Lanzas

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí

abnerfajardo930@gmail.com

Diana Elimar Lira Olivas

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí

elimarliraolivas77@gmail.com

Judelkis Masiel Lira Montalván

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí

judelkismasiel@gmail.com

Leyla Marielka Cruz Cruz

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí

ley042000@gmail.com

RESUMEN

El siguiente trabajo de seminario de graduación se realizó en la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí, se llevó a cabo con el propósito de evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros durante el primer semestre del año 2022. Conforme al problema de investigación y los objetivos planteados, el enfoque es cualitativo. Es un estudio de alcance explicativo porque se centra en estudiar el funcionamiento del sistema contable y su efecto en la presentación de los Estados Financieros y a partir de ello, fortalecer la aplicación de dicho sistema para la obtención de información oportuna para toma de decisiones. En el proceso de investigación se emplearon métodos teóricos y prácticos para elaborar instrumentos que permitieran recopilar toda la información oportuna, estos fueron: guía de entrevista, guía de revisión documental y guía de observación. En donde se logró conocer el funcionamiento que tiene actualmente el sistema de costos por órdenes específicas, además las debilidades que tiene la empresa al aplicarlo, y la forma como incide en la presentación de los Estados Financieros. Donde se concluyó que, una adecuada aplicación del sistema de costos por órdenes específicas facilita el registro contable de las operaciones y la elaboración de los estados financieros, y la obtención de información adecuada de la situación financiera de la empresa Tabacalera Aragón S.A para la toma de decisiones aceptables al crecimiento empresarial.

Palabras Claves: Sistema de costos por órdenes específicas, Estados Financieros, tabacalera, incidencia.

ABSTRACT

The following graduation seminar work was carried out in the tobacco company Aragón S.A, located in the city of Estelí, it was carried out with the purpose of evaluating the application of the cost system for specific orders and its effect on the presentation of the statements. during the first semester of 2022. According to the research problem and the objectives set, the approach is qualitative. It is a study of explanatory scope because it focuses on studying the operation of the accounting system and its effect on the presentation of the Financial Statements and from this, strengthen the application of said system to obtain timely information for decision making. In the research process, theoretical and practical methods were used to develop instruments that would allow the collection of all the appropriate information, these were: interview guide, documentary review guide and observation guide. Where it was possible to know the operation that the cost system currently has for specific orders, as well as the weaknesses that the company has when applying it, and the way it affects the presentation of the Financial Statements. Where it was concluded that an adequate application of the cost system for specific orders facilitates the accounting record of operations and the preparation of financial statements,

and the obtaining of adequate information on the financial situation of the tobacco company Aragón S.A for decision making. decisions acceptable to business growth.

Keywords: System of costs for specific orders, Financial Statements, tobacco company, incidence.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años la industria del tabaco simboliza una parte significativa en el desarrollo económico del departamento de Estelí y del país, debido a que provee productos terminados que posteriormente son vendidos en el mercado internacional y/o extranjero, de igual manera aportan en la generación directa de empleos.

Los procedimientos contables garantizan una parte fundamental en el funcionamiento de las empresas, ya que estos muestran los procesos de registros para garantizar resultados financieros razonables los cuales serán la base para la toma de decisiones.

Debido a la importancia de manejar procedimientos adecuados en el registro de las operaciones contables nace la necesidad de evaluar dichos procedimientos contables y su efecto en la presentación de la información financiera de la empresa de tabaco Aragón S.A durante el primer semestre del año 2022 y de esta manera conocer la situación financiera en que se encuentra la empresa.

A partir de la aplicación de instrumentos se analizó la información para la obtención de resultados encontrando que la empresa posee deficiencias en la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas, el catálogo de cuentas no está diseñado para dicho sistema, además de no contar con un manual de control interno lo cual incide directamente en la obtención del costo unitario del producto y por ende en la presentación de los Estados Financieros los cuales no muestran información relevante para la toma de decisiones gerenciales.

MATERIALES Y MÉTODOS

Según los objetivos planteados de la presente investigación, se clasifica la investigación como un estudio descriptivo porque pretende acumular información detallada de un área de la empresa y se destina a evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas, lo cual permite elaborar un análisis de la debida aplicación del sistema y su efecto en la presentación de los estados financieros. Este estudio de caso pretende establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas industrias del sector tabaco.

La investigación es un proceso regido, aplicado y sistematizado que busca resolver problemas, tomando en cuenta el enfoque de esta investigación científica, es de tipo cualitativo ya que tiene como objetivo la descripción de cualidades, comprende a interpretar estudios de casos utilizando instrumentos como son: la entrevista, guía de observación, revisión documental, libros. Recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación.

Cuando se seleccionan algunos elementos con la intención de averiguar algo sobre una población determinada, este grupo es definido como muestra. Es decir, es una parte del todo, del universo o población y que sirve para representarlo. La muestra es de tipo no probabilístico, es decir que no toda la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionada. La muestra de estudio está representada por el área contable de la empresa Tabacalera Aragón, S. A de la ciudad de Estelí.

Para la etapa de realización de objetivos se utilizaron diferentes instrumentos como la entrevista que fue aplicada al contador y al propietario de la empresa, la guía de observación y una revisión documental en el área contable, todo esto con el objetivo de recopilar toda la información adecuada para el proceso de la presente investigación.

Se diseñó una guía de entrevistas con preguntas estructuradas para ser aplicada, al auxiliar contable y al responsable de inventario de la empresa con el fin de obtener la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

En la empresa Tabacalera Aragón S.A, con el fin de revisar el sistema, documentos y registros contables. Los documentos que fueron sometidos a revisión son los siguientes: manuales de procedimientos, libro diario y libro mayor, estados financieros, tarjetas Kardex.

Para el abordaje teórico inicial, se realizó una revisión documental, con el propósito de obtener referentes teóricos del tema de investigación. Posteriormente, en el abordaje empírico o de campo, se hizo también una revisión documental, esta vez, de los resultados de pruebas externas e internas, para indagar distintas fuentes, donde se estableció y examino la información conforme a los objetivos planteados, estructurando de una manera lógica la información que compone el marco teórico.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Tabacalera Aragón S.A.

La actividad que realiza esta empresa se clasifica en industrial ya que se dedica a la producción y exportación de puros de tabaco, por medio de órdenes específicas.

La estructura organizativa de la empresa está conformada por una junta directiva que son los dos socios. Cuenta con el área de administración conformada contabilidad, y áreas como lo son producción, rezago de capa, empaque y bodegas. Es importante mencionar que la contabilidad de la empresa es llevada por una contadora externa.

Acorde a la entrevista realizada sobre el ciclo contable de la empresa Tabacalera Aragón S.A a (Espinoza Rodríguez, 2022) manifestó que este funciona de la siguiente manera, primeramente, los asientos de apertura en donde se procede a la recolección de datos, análisis de transacciones y Balance General, seguido de transacciones donde se crean, se analizan los registros de diario para cada transacción, además el registro en libros contables de Diario y Mayor, en donde se registran todas las actividades por cuentas, luego se realiza los Estados Financieros para realizar el cierre de libros para después comenzar el ciclo nuevo sin dejar saldos en dichas cuentas.

Al consultar sobre la existencia del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas de la empresa Tabacalera Aragón S.A, cabe mencionar que la empresa cuenta con un sistema de costos por órdenes específicos, el cual es aplicado en el programa de Excel y está estructurado de la siguiente manera:

Catálogo de cuentas:

Según el Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) señaló que la empresa cuenta con un catálogo de cuentas está estructurado según los grupos contables, Activos, Pasivos, Capital, Ingresos, Gastos y Costos, según la guía de observación el catálogo, no está diseñado para un sistema de contabilidad por órdenes específicas, sino más a una contabilidad por procesos.

Al momento de la revisión documental pudimos observar que el catálogo de cuentas no está diseñado a una contabilidad de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicos, el cual no posee una de las cuentas elementales de este sistema como es la cuenta de inventario de producción en proceso. Al momento de la contabilización se hace el traslado del inventario de materia prima directamente a inventarió de artículos terminados a como se muestra en el siguiente registro:

Tabla 1: Comprobante de diario Registro de Materia Prima

TABACALERA ARAGON S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
00220	REGISTRANDO TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCTOS TERMINADOS MES DE JUNIO DE 2022			30/6/2022
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	PRODUCTOS TERMINADOS		573,642.20	
1143-01	Tabacos Procesados	573,642.20		
1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS			573,642.20
1141-01	Capa	132,375.00		
1141-02	Capote/Banda	61,952.00		
1141-03	Tripa	365,235.20		
1141-04	Picadura	14,080.00		
Totales			C\$ 573,642.20	C\$ 573,642.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Proporcionado por la empresa.

Según el comprobante de diario anterior esta muestra como la empresa Tabacalera Aragón S. A traslada los costos de materia prima directamente a inventarios de artículos terminados, los cuales no son enviados a la cuenta de inventario de producción industrial en proceso, lo que ocasione que no se incorporen correctamente los costos que sufre el producto en esta área esencial para determinar el costo final de cada puro de tabaco y por ende esto incida al final de cada periodo en la presentación de los Estados Financieros.

Manual de Control Interno:

Según (Casares, s.f.) el control interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de administración, el comité de administración de riesgos, la unidad de riesgos y el resto del personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Al consultar al auxiliar contable de la empresa Tabacalera Aragón S. A Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), comentó que esta empresa no cuenta con un manual de control interno, y que las normas solamente son dictadas verbalmente por el gerente propietario de esta empresa.

La empresa al no contar con un manual de control interno tendrá consecuencias como, presentar costos innecesarios por controles excesivos o trabajos redundantes,

deficiencias en la calidad, impactos negativos en la reputación de la empresa, fraudes en los Estados Financieros y fallas notables al momento de cumplir con los objetivos planteados. Además, se considera que la inexistencia del manual de control interno incide en el control que se aplica al inventario, lo que ocasiona que se desconozcan los costos reales ligados a esta cuenta.

Al consultar al Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), cabe mencionar que las actividades de mayor importancia para la empresa son:

Compras:

Según la entrevista con el Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), el proceso llevado a cabo en la empresa Tabacalera Aragón S.A para la realización de las compras para el cual se tiene un listado de los proveedores. Recalcando que la empresa tiene sus propios requisitos para la compra de materia prima la cual será utilizada según los fines de la empresa.

De esta manera emanan a enviar una orden de compra a dichos proveedores, donde posteriormente reciben una remisión y una factura por parte del proveedor, luego el encargado de bodega recibe la materia prima que es enviada por los proveedores confirmando que esta cumpla con las especificaciones del producto, teniendo en cuenta que se lleva un registro y control en tarjetas Kardex de cada pedido recibido y de esta manera el proceso de compra es concluido registrando el debido proceso contable.

Es imprescindible que la empresa aplique los procedimientos correctos para el proceso de compra, ya que esto permitirá un mejor control de materia prima, lo que generará un incremento de los beneficios y de las utilidades de la empresa. Además, las compras condicionan seriamente la calidad del producto final, puesto que deben adquirirse las materias primas y auxiliares adecuadas para que el proceso de producción se realice con eficacia.

Inventarios:

Es importante señalar que el inventario de una empresa industrial representa la base para el funcionamiento de sus operaciones y por lo tanto es considerado como uno de los activos de mayor liquidez que posee la empresa. Es por ello que se debe cuidar y manejar de forma adecuada para evitar que la empresa sufra pérdidas ocasionadas por no contar con controles que ayuden a salvaguardar este activo.

Al preguntar al Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) sobre este aspecto expone que en la empresa el inventario está constituido por materia prima la cual es utilizada para el proceso de producción, producto terminado para el cual también se necesita material de empaque y además de materias utilizadas en la producción, por lo que se cuenta con

una bodega para el almacenamiento de materia prima y otra para el producto terminado, la empresa cuenta con formatos para el registro y control de inventarios.

Según entrevista con el auxiliar contable de la empresa Tabacalera Aragón S.A explica que no utilizan un sistema de registro analítico, ya que esta solo lleva registros de las entradas y salidas de materia prima mediante tablas dinámicas, donde no refleja el costo de cada producto.

Por otro lado, no se puede descubrir si ha habido extravío, robo, errores en el manejo de los materiales, ya que no hay ninguna cuenta que regule la existencia. Una de las debilidades de sus registros es que para conocer las existencias del inventario final se debe hacer un recuento físico de los bienes, originando que la empresa tenga que detener otras operaciones para realizar este proceso.

Cuando no se tiene un control adecuado de las existencias que posee la entidad dificulta calcular los materiales consumidos en tiempos determinados; así como el control de producción diaria se estaría realizando de manera deficiente, en dicho caso determinar un porcentaje de materiales a utilizar para un pedido sería inadecuado el cálculo y en su momento se tendría pérdida del factor tiempo.

Según la entrevista aplicada al auxiliar contable de la empresa en cuanto al sistema de registro de producción que utilizan, expresa que es de forma manual. El registro manual lo realiza diariamente el jefe de producción quien pasa este reporte al área de empaque para verificar las existencias de los puros entregados y luego esto pasa a manos del encargado de elaborar la nómina y ejecutar los pagos a sus empleados.

Área Producción:

El área de producción juega un punto primordial ya que se encarga de transformar la materia prima en un producto terminado y a continuación ser distribuidos de acuerdo a los pedidos de los clientes, así mismo cumplir con los estándares de calidad exigidos y acoplarse al menor costo posible.

De acuerdo con guía de observación en la empresa solamente existe un registro manual y no en formato para el control de la producción diaria, independientemente esta una persona a cargo en revisar los puros producidos para después anotarlos en una libreta la producción diaria con el objetivo de determinar el pago de planilla.

Es indispensable para facilitar las operaciones de producción, diseñar formatos que permitan controlar las actividades diarias de producción y así clasificar y conocer los niveles de calidad del producto y terminado, de igual manera el trabajador se da cuenta cuanto produce diariamente, al establecer las normas y controles permitirá a la empresa

Tabacalera Aragón S.A, controlar la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación de la mejor manera.

Ventas:

Es importante señalar que Tabacalera Aragón S.A, es una empresa que realiza ventas constates dado que posee clientes permanentes, debido a esto sus pedidos son fijos, y estos varían en periodos de dos a cinco meses, dichas ventas son realizadas en la siguiente manera de pago, cincuenta por ciento (50%) al momento de realizar el pedido y el otro cincuenta por ciento (50%) al momento de enviar la orden.

Según la información brindada por la empresa Tabacalera Aragón S.A, y según la revisión efectuada nos pudimos dar cuenta sobre el funcionamiento y estructura del sistema de acumulación costos por órdenes específicas, donde se constató que las principales debilidades en el sistema es que, el catálogo de cuentas no es adecuado, lo cual incide en el correcto registro de inventarios ya que no cuentan con normas de control interno y tampoco con un contador dentro de la empresa que conozca los procedimientos internos de la empresa para llegar al producto terminado; además se conoció cuáles son los procedimientos llevados a cabo en las áreas de compras, producción y ventas.

Incidencia del sistema contable en la determinación de los costos del producto y en la presentación de estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A.

Las empresas industriales deben determinar sus costos de producción, tanto unitarios como totales, basándose en un adecuado sistema de acumulación de costos; sin embargo, una de las principales dificultades que presentan esta empresa, es que dichos sistemas no responden a las necesidades de información, en cuanto a la determinación de costos reales de producción para realizar una adecuada toma de decisiones

Es indispensable tener una regulación sobre las actividades que se llevan a cabo en la empresa, es decir realizar los registros correspondientes en tiempo y forma, de esta manera se podrá presentar actualizada la información contable; para lograr esto es indispensable aplicar procedimientos adecuados y a la vez que estos se apeguen a las normas y principios que regulan el ejercicio contable.

A partir de la información brindada por la empresa se identificaron diferentes debilidades en el área contable, cabe mencionar que en área contable solo se encuentra un auxiliar contable que es el encargado de archivar los diferentes documentos como facturas, recibos, cheques, ya que los registros contables los lleva una contadora externa que es la que realiza los registros y elaboración de Estados Financieros, lo que ocasiona que la gerencia de la empresa no conozca el costo real al producir una orden y por ende no se

confeccionan correctamente los estados financieros ya que la contadora externa desconoce los procesos que se llevan a cabo internamente en la empresa al momento de preparar una orden.

Además, se tuvo acceso al catálogo de cuentas que utiliza la empresa para clasificar sus transacciones, pero este posee ciertas deficiencias ya que no está diseñado para un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, por lo cual se procedió a adecuar el catálogo de cuentas de manera lógica y ordenada y apegada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

Para evaluar los procedimientos se tomaron los registros contables proporcionados por la empresa (comprobantes de diario y documentación soporte de las transacciones), para realizar un análisis de dichos registros a fin de proponer el registro correcto de las transacciones.

Al consultar al Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) sobre el procedimiento que utiliza la empresa para determinar el costo unitario y precio de venta de sus productos el expresaba que en la empresa se determina el costo unitario calculando el consumo en libras de cada millar de puros, de igual manera calculando el precio que tenga cada libra de materia prima utilizada para la producción de la cantidad de puros antes mencionada, sumando así la mano de obra para la transformación de la materia prima utilizada y calculando las prestaciones de cada trabajador que emplea su labor en la transformación, para el producto terminado se hace de la misma manera calculando la mano de obra de empaque y prestaciones de quienes emplean esta labor recalando que el material de empaque es proporcionado por los clientes después de este proceso al calcular el precio de venta se incrementa el 15% por servicios básicos de la empresa, el cliente se hace responsable del envío de su pedido a los diferentes destinos a como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 2: Formato de determinación del costo unitario.

TABACALERA ARAGÓN S.A					
Orden ESCOBAR CIGARS PUROS PRIVADOS INC					
Elementos del Costo		Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total
Materia Prima Directa		Capa	200	C\$ 704.000	C\$ 140,800.00
		Capote	180	C\$ 281.600	C\$ 50,688.00
		Tripa	800	C\$ 352.000	C\$ 281,600.00
		Picadura	0		C\$ -
Sub Total de Materiales Directos					C\$ 473,088.00
Mano de Obra Directa		Actividad	Cantidad Días	Costo Unitario	Total
		Rezago	30	300.00	C\$ 45,000.00
		Bonchado	30	450.00	C\$ 94,500.00
		Rolado	30	450.00	C\$ 94,500.00
		Empaque	30	400.00	C\$ 60,000.00
Sub Total de Mano de Obra Directa					C\$ 294,000.00
Costos Indirectos de Fabricación	Materiales Indirectos	Actividad	Cantidad	Costo Unitario	Total
		Goma	30	3.56	C\$ 106.80
					C\$ -
	Mano de obra Indirecta	Seguridad	1	8000.00	C\$ 8,000.00
		Salarios Administrativos	1	12500.00	C\$ 12,500.00
		Otros CIF	15% de gastos		118154.22
Sub Total Costos Indirectos de Fabricación					C\$ 138,761.02
COSTO TOTAL					C\$ 905,849.02
PRODUCCIÓN					C\$ 40,000.00
COSTO UNITARIO					C\$ 22.65

Fuente: Proporcionado por la empresa

Como se plantea en la tabla anterior el procedimiento llevado a cabo en la empresa para determinar el costo unitario, se calcula el consumo de en libras de cada millar de puros, por el precio que tenga cada libra de materia prima, luego sumando así la mano de obra para la transformación de la materia prima utilizada y calculando las prestaciones de cada trabajador que empelo su labor en la transformación, para el producto terminado se hace de la misma manera calculando la mano de obra de empaque y prestaciones de quienes emplean donde incrementan el 15% por servicios básicos de la empresa, lo que ocasiona que no se conozca correctamente el costo unitario por cada puro producido. Como se observa en la tabla para la aplicación de los CIF la empresa simplemente asigna un 15% del total de los costos de mano obra y de materiales e insumos acumulados durante el proceso de producción.

Aplicación de Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas y Elaboración de Estados Financieros

En la empresa Tabacalera Aragón S.A, son conscientes de la importancia que tiene la implementación de la contabilidad, seguido de un propósito de desarrollo el cual pueden obtener al hacer uso todo el tiempo de este mecanismo.

Tabacalera Aragón S.A, a pesar de que hace uso de su contabilidad, no se rigen en sí por la contabilidad de costos para tener un mejor manejo de los costos adquiridos dentro de la producción de puros, en materia prima, los costos de mano de obra y también los costos indirectos de producción para la determinación de sus precios y mejor manejo de sus ingresos y egresos; sino que la desarrollan de manera manual, ya que esta empresa determina los costos determinando costos fijos para la producción de diferentes ordenes en donde para gastos de administración y ventas determinan un 15% del costos total del producto terminado.

Entre las cuentas que se utilizan están: Plan de cuentas, almacén de material y suministros, almacenes de productos terminados, producción en proceso, bienes en uso etc.

Según la revisión documental se constató que los Estados Financieros de la empresa carecen de información relevante para la toma de decisiones a como se menciona anteriormente debido a que no está adecuado a un sistema de costos por órdenes específicas a como se muestra a continuación:

Tabla No.3.: Estado de Situación Financiera

TABACALERA ARAGON S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2022 Expresado en C\$			
ACTIVOS		PASIVOS	
Circulante		Circulante	
Efectivo en Caja		Proveedores	C\$ 50,000.00
Efectivo en Bancos	C\$ 540,000.00	Gastos Acumulados	C\$ 320,000.00
Clientes	C\$ 300,768.00	Retenciones por pagar	C\$ 17,600.00
Inventarios	C\$ 258,000.00	Impuestos por pagar	C\$ 10,500.00
Impuestos pagados por antic.	C\$ 27,689.00	Documentos por pagar	
Anticipos a Justificar	C\$ 98,760.00	Prestamos Bancarios por pagar	
		Total Pasivo Circulante	C\$ 398,100.00
Total Activo Circulante	C\$ 1,225,217.00	CAPITAL	
ACTIVOS FIJOS		Acciones comunes	C\$ 1,356,425.00
Maquinaria y Equipo de Fabrica	120,000.00	Resultados Acumulados	C\$ 515,692.00
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 50,000.00	Utilidad neta	
Equipo Rodante	C\$ 875,000.00		
Total Activos Fijos	C\$ 1,045,000.00	Total Capital	C\$ 1,872,117.00
TOTAL ACTIVOS	C\$ 2,270,217.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 2,270,217.00

Elaborado por _____ Revisado Por _____ Autorizado Por _____

Fuente: Proporcionado por la empresa

En el Balance General antes presentado mostrado por la empresa, se puede observar que este no muestra la información detallada para la toma de decisiones, ya que la cuenta de inventario no se muestra detalladamente la información monetaria de cada parte de dicha cuenta según el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas y por ende no muestra la utilidad real que esta tiene al final del periodo.

Como se explica el catálogo de la empresa carece las principales cuentas de inventario propias de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, lo cual se evidencia en la presentación de los estados financieros e incide en la calidad de la información que se presenta en los estados financieros ya que esta es muy limitada.

Tabla No.4.: Estados de Resultados

TABACALERA ARAGÓN S.A
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
AL 30 DE JUNIO DE 2022

INGRESOS		C\$ 1,975,897.00
Ventas	1,975,897.00	
Otros Ingresos		
COSTOS DE VENTAS		C\$ 1,213,456.00
Costos de Ventas	1,213,456.00	
Ajustes al Costo		
UTILIDAD BRUTA		C\$ 762,441.00
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 246,749.00
Gastos de comercialización	156,897.00	
Gastos de Administración	87,954.00	
Gastos Financieros	1,898.00	
Otros Gastos		
Impuesto sobre la Renta 30%		
Resultados del Ejercicio		C\$ 515,692.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Proporcionado por la empresa

Como se muestra en los formatos anteriores al elaborar sus Estados Financieros se rigen por un Sistema Contable de base de datos complementado con el sistema manual para una mejor cobertura de las operaciones que dentro de la empresa desarrollan, pero este no está adecuado al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas ya que no cuentan con un catálogo adecuado a dicho sistema y al final no se pueda conocer el costo exacto de producción por cada orden y por ende se desconoce la utilidad real de cada periodo contable.

Para la empresa Tabacalera Aragón S.A, los Estados Financieros proporcionan información del proceso del tabaco desde su inicio hasta la exportación de este; para poder decidir si se necesita la implementación de más maquinaria, recursos humanos, o si el rendimiento de la producción está bajando, para tomar medidas y obtener los mejores resultados posibles.

Los Estados Financieros son importantes porque les permite conocer que tanto sus ingresos como egresos de la producción de puros; haciendo comparaciones con años anteriores y determinar el comportamiento de la producción.

Tipos de Estados Financieros

Se ha comprobado, en cuanto a los Estados Financieros que elaboran, incluyen el Balance General o Estado de Situación Financiera, ya que es primordial para la empresa.

Cabe resaltar que dentro de las cuentas más sobresalientes para la empresa en el balance se encuentra: Bancos, Inventarios, Activo Fijo, Otros Activos, Proveedores, Obligaciones por pagar, Capital Social, entre otros. En función de lo planteado, los Estados Financieros reflejan su estado de resultado. Para la empresa en estudio, se convierte en un instrumento analítico rentable de la producción., enfrentando los gastos de determinado periodo con sus respectivos ingresos, cuantitativamente el estado de resultado para ellos es quien en determinado tiempo informa si se obtuvo ganancia o pérdida dentro del periodo que se realizó.

Luego de hacer un análisis en cuanto incidencia del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas en la determinación de los costos y presentación de los estados financieros, mediante la revisión documental realizada en el área contable de la empresa se constató como elaboran los diferentes registros contables de sus operaciones para así al final del periodo elaborar los estados financieros como es el balance general y estado de resultados, donde se pudo percatar que debido a que no le dan el tratamiento de registro contable correcto a la cuenta de inventarios apegada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, no se conozca el costo real de producto terminado y por ende esto conlleva a que los estados financieros no presenten la información confiable y relevante por deficiencias en dicho sistema.

Medidas de mejora en la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas para la presentación adecuada de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A

La empresa Tabacalera Aragón S.A, cuenta un sistema de costos por órdenes específicas lo cual está estructurado por el catálogo de cuentas, como se alcanzó observar este catálogo no está diseñado para un sistema de contabilidad de ordenes específicas por lo que es necesario que la empresa aplique y estructure un catálogo adecuado y apto para el sistema y que este cumpla con cada una de las políticas y principios de la contabilidad generalmente aceptados, de esta forma se les facilitará realizar el registros de operaciones contables llevadas a cabo en esta empresa; a como se muestra a continuación:

Tabla No.5.: Catalogo de cuentas adaptado al sistema de costos por órdenes específicas.

TABACALERA ARAGÓN S. A
CATALOGO DE CUENTAS CONTABLES

114	INVENTARIOS
1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS
1141-01	Capa
1141-02	Capote/Banda
1141-03	Tripa
1141-04	Picadura
1141-98	Otros
1141-99	Traslado de Materia Prima
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS
1142-01	Material de Empaque
1142-02	Material Publicitario
1142-98	Materiales Diversos
1142-99	Transferencia de Materiales
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO
1143-01	BONCHADO Y ROLADO
1143-01-01	MATERIA PRIMA
1143-01-01-01	Capa
1143-01-01-02	Capote/Banda
1143-01-01-03	Tripa
1143-01-01-04	Picadura
1143-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1143-01-02-01	Salarios Prest.e Impuestos
1143-01-03	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1143-01-03-01	Gastos Ind. Transferidos
1143-01-04	TRANSF. A INVENTARIOS
1143-01-04-01	Transf. a Invent.de Tabacos Bonch.y Rolados
1143-02	EMPAQUE
1143-02-01	MATERIALES Y SUMINISTROS
1143-02-01-00	Tabacos Procesados
1143-02-01-01	Cajas
1143-02-01-02	celofán
1143-02-01-03	Anillos

1143-02-02 **MANO DE OBRA DIRECTA**
1143-02-02-01 Salarios Prest.e Impuestos
1143-02-03 GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1143-02-03-01 Gastos Ind. Transferidos

1143-03 **GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS**
1143-03-01 BONCHADO Y ROLADO
1143-03-02 GASTOS DEL PERSONAL
1143-03-02-01 Salarios, Prest.e Impuestos
1143-03-02-02 Feriados
1143-03-02-03 Subsidios
1143-03-02-04 Permisos
1143-03-02-05 Vacaciones
1143-03-02-06 Aguinaldo
1143-03-02-07 Indemnización
1143-03-02-08 Aportes al Estado
1143-03-02-09 Incentivos y Bonificaciones
1143-03-02-10 Viáticos
1143-03-02-11 Alimentación
1143-03-02-12 Examen Medico
1143-03-02-13 Otros Gastos de Personal
1143-03-03 MATERIALES Y SUMINISTROS
1143-03-03-01 Combustibles (Gas Licuado)
1143-03-03-02 Papelería y Útiles
1143-03-03-03 Herramientas y Útiles
1143-03-03-04 Equipos de trabajo
1143-03-03-05 Materiales de Aseo y Limpieza
1143-03-03-06 Materiales y Repuestos Eléctricos
1143-03-03-07 Materiales de Empaque
1143-03-03-08 Materiales de Construcción
1143-03-03-09 Materiales y Repuestos
1143-03-03-10 Uniformes de Trabajo
1143-03-03-11 Útiles de Seguridad Industrial
1143-03-03-12 Medicinas y gastos médicos
1143-03-03-13 Fumigación
1143-03-03-14 Subsidio alimenticio
1143-03-03-15 Subsidio de Transporte
1143-03-03-16 Materiales Diversos

1144 **PRODUCTOS TERMINADOS**

1144-01	Tabacos Procesados
1144-02	Tabacos Empacados
1144-03	Ajuste a Inventarios
1144-04	Transferencia de Tabacos

Fuente: Elaboración propia adaptada al sistema de acumulación de costos por rdenes específicas.

Como se puede apreciar en el formato anterior al hacer la revisión de documentos, una de las principales mejoras que se hicieron en la empresa, fue reestructurar el catálogo de cuentas, esto retomando la información presentada por la empresa donde se realizó esta adaptación, incorporando las principales cuentas y subcuentas que son necesarias para poder realizar una contabilización adecuada según el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, como lo es la cuenta de inventarios de producción industrial en procesos; ya que a través de esta cuenta la empresa clasificará cada uno de los elementos que la componen, como son materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para así poder transferir los datos hacia otra cuenta de inventarios, esto permite conocer cada uno de los costos de producción reales tal como deben ser registrados según el sistema contable que aplica la empresa y como los indica según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

La empresa Tabacalera Aragón S.A, al entrevistar Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) comunico que no cuenta con un control interno, por lo que se le sugiere a la empresa, crear y diseñar un control interno cumpliendo con las políticas, normas y los principios de contabilidad generalmente aceptados, de esta manera permitirá a la empresa fortalecer y organizar cada uno de los procedimientos y actividades contables con más rapidez y efectividad en la información de los estados financieros.

La empresa no cuenta con un personal en área de compras lo cual es realizado por gerente es fundamental tener un personal necesario para área de compras ya llevaría un mejor control en cada una de las órdenes de compras y los procedimientos que se necesitan para la realización y así no se tendría ninguna confusión al realizar las operaciones contables implementar un inventario físico diariamente para evitar comprar materiales que no serán usados por falta de control físico se podría evitar estos gastos innecesarios lo cual se reflejara debilidad en los estados financieros .

La empresa Tabacalera Aragón S.A, en la presentación de los estados financieros su finalidad es dotar de objetividad de información financiera de modo que estos presentan la imagen fiel del patrimonio de la empresa al final del ejercicio y los cambios en la situación financiera, tener control sobre las actividades contables que se llevan a cabo

en la empresa, cumplimiento de las obligatorio de las políticas, principios y normativas de contabilidad generalmente aceptada y es vital contratar un contador a tiempo completo dentro de la empresa ya que esta persona llevará y conocerá cada uno de los procedimientos y el control del personal para realizar las operaciones contables y presentar los estados financieros de forma mensual, al final de año tener los estados financieros con liquidez razonable y favorable para la empresa.

Una vez adaptado el catálogo de cuentas se procedió a presentar la contabilización de manera adecuada de las operaciones de inventarios en las cuales se proponen a continuación donde se presentan los siguientes asientos contables:

Tabla No.6.: Comprobante de Diario (Traslado de materia prima a producción en proceso)

TABACALERA ARAGON S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
00221	REGISTRANDO TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCION INDUSTRIAL EN PROCESO MES DE JUNIO DE 2022			30/6/2022
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		573,642.20	
1143-01-01	MATERIA PRIMA	573,642.20		
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS		1,987.00	
1143-04-03-16	Materiales Diversos	1,987.00		
1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS			573,642.20
1141-01	Capa	132,375.00		
1141-02	Capote/Banda	61,952.00		
1141-03	Tripa	365,235.20		
1141-04	Picadura	14,080.00		
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS			1,987.00
1142-03	Materiales Diversos	1,987.00		
Totales			575,629.20	575,629.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

Como se puede observar en el comprobante de diario anterior, esta muestra el traslado correcto que se realiza de la cuenta de inventario de materia prima a inventario de producción en proceso esto según la adaptación al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

Al realizar el registro adecuado de los costos del proceso permite a la empresa llevar un mejor control de las materias primas e insumos que se utilizan en las diferentes etapas

del proceso de producción, permitiendo de esta manera poder hacer un mejor uso de los recursos y evitar pérdidas por desperdicios de materia prima.

Tabla No. 7.: Comprobante de Diario (Traslado de mano de obra directa a producción en proceso)

TABACALERA ARAGON S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
00222	REGISTRANDO TRASLADO DE MANO DE OBRA A PRODUCCION INDUSTRIAL EN PROCESO MES DE JUNIO DE 2022	30/6/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		294,000.00	
1143-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA	294,000.00		
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS		35,050.00	
1143-04-02-01	Salarios, Prest.e Impuestos	35,050.00		
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION			
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL	294,000.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		14,000.00	
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL	14,000.00		
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			319,470.00
2103-01	Sueldos y salarios por pagar	294,000.00		
2104	RETENCIONES POR PAGAR			23,580.00
2104-05	IR. Empleados	3,000.00		
2104-06	INSS Laboral	20,580.00		
Totales			343,050.00	343,050.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

El comprobante de diario anterior muestra el traslado correcto de mano de obra directa a producción en proceso que se debe hacer según la adaptación del sistema de acumulación de costos en la empresa Tabacalera Aragón S.A.

Tabla No. 8.: Comprobante de Diario (Traslado de Costos Indirectos de Fabricación a producción en proceso)

TABACALERA ARAGON S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
00223	Registrando Traspasos de Costos Indirectos de Fabricación a Inventario de producción en proceso	30/6/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		39,037.00	
1143-01-03	GASTOS INDIRECT. DE FABRICA	39,037.00		
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS			39,037.00
1143-04-03-16	Materiales Diversos	1,987.00		
1143-04-02-01	Salarios, Prest.e Impuestos	35,050.00		
1143-04-05	DEPRECIACIONES	2,000.00		
Totales			39,037.00	39,037.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

El comprobante anterior muestra el traslado de costos indirectos de fabricación (materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros CIF) hacia inventarios de producción en proceso según la adaptación ala sistema de cosos por órdenes específicas.

Tabla No.9.: Comprobante de Diario (Traslado de inventario producción en proceso a inventarios de productos terminados)

TABACALERA ARAGON S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
00224	Registrando Traspasos de Inventario de producción en proceso a productos terminados	30/6/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1144	PRODUCTOS TERMINADOS		906,679.20	
1144-01	Tabacos Procesados	906,679.20		
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO			906,679.20
1143-01-01	MATERIA PRIMA	573,642.20		
1143-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA	294,000.00		
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS	39,037.00		
Totales			906,679.20	906,679.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

Anteriormente se presenta el comprobante de diario de cómo se debe realizar el traslado de inventario de producción en proceso a inventario de artículos terminados según el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

Al realizar el registro exacto y clasificar de manera correcta las cuentas que se deben afectar en esta partida la empresa podrá conocer de forma clara la manera en que están distribuidos sus ingresos, y egresos, también podrá conocer el costo unitario de producción.

Tomando en cuenta los resultados presentados anteriormente se procedió a plantear una serie de estrategias de mejora para la aplicación correcta del sistema contable, a través de la contabilización antes mencionada se llega a la presentación de la siguiente tabla la cual refleja los elementos del costo para poder determinar el costo unitario por cada producto elaborado.

Tabla No.10.: Determinación de costos unitarios

TABACALERA ARAGÓN S.A						
Orden ESCOBAR CIGARS PUROS PRIVADOS INC						
Elementos del Costo	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total		
Materia Prima Directa	Capa	200	704	140800		
	Capote	180	281.6	50688		
	Tripa	800	352	281600		
	Picadura	0		0		
Sub Total de Materiales Directos				C\$ 473,088.00		
Mano de Obra Directa	Actividad	Cantidad Días	Costo Unitario	Total		
	Rezago	30	300.00	45000		
	Bonchado	30	450.00	94500		
	Rolado	30	450.00	94500		
	Empaque	30	400.00	60000		
Sub Total de Mano de Obra Directa				C\$ 294,000.00		
Costos Indirectos de Fabricación	Materiales Indirectos	Actividad	Cantidad	Costo Unitario	Total	
		Goma	30	3.56	106.8	
	Mano de obra Indirecta	Seguridad	1	8000.00	8000	
		Salarios Administrativos	1	12500.00	12500	
		Servicios profesionales Contadora Externa	1	9000.00	9000.00	
		Depreciaciones	1	1000	1000.00	
	Otros CIF	Servicios Basicos	1		0.00	
		Alquiler	1	20000	20000.00	
		Agua	1	3000	3000.00	
		Energia Electrica	1	20000	20000.00	
		Telefonia	1	2500	2500.00	
	Sub Total Costos Indirectos de Fabricación				C\$ 76,106.80	
COSTO TOTAL				843194.8		
PRODUCCIÓN				40000		
COSTO UNITARIO				C\$ 21.08		

Fuente: Elaboración propia adaptado al sistema de costos por órdenes específicas

Según la revisión documental como se muestra en la tabla anterior se puede constatar que al desglosar correctamente los elementos que se llevan a cabo para la elaboración

del producto final como es materia prima, mano de obra directa y Costos Indirectos de Fabricación, al realizar esta distribución de los elementos del costo de producción de forma adecuada según el sistema de costos se refleja una disminución en el costo unitario del producto, la principal diferencia en el cálculo de los costos radica en la forma como se prorratearon los CIF, en este caso la base para la distribución de los CIF se tomó como base de aplicación las unidades de producción en la orden, es importante destacar que esos costos se distribuyeron en las diferentes ordenes de producción, del total de gastos un 20% se destinó a gastos administrativos y el 80% a los costos de producción incurridos en las órdenes durante el mes de junio del año 2022. Lo cual incide en la determinación correcta de los costos; por lo que al momento de las ventas la empresa obtendrá mayores ganancias lo cual se ve reflejado en los Estados Financieros.

Tabla No.11.: Estados Financieros

ACTIVOS	
Circulante	
Efectivo en Caja	
Efectivo en Bancos	C\$ 540,000.00
Clientes	C\$ 300,768.00
Inventarios	C\$ 258,000.00
Impuestos pagados por antic.	C\$ 27,689.00
Anticipos a Justificar	C\$ 98,760.00

CAPITAL	
Acciones comunes	C\$ 1,356,425.00
Resultados Acumulados	C\$ 515,692.00
Utilidad neta	
Total Capital	C\$ 1,872,117.00
TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 2,270,217.00

Fuente: Proporcionado por la empresa

Como se muestra en la tabla anterior la empresa Tabacalera Aragón S.A al elaborar sus estados financieros la cuenta de inventarios la muestran resumida en una sola cuenta, lo cual no es correcto según el sistema contable, por lo consiguiente según el tipo de empresa debe mostrar en el Balance General la cuenta de inventarios de manera más detallada mostrando así el movimiento que tiene dicha cuenta según los procesos de producción, además se presenta la utilidad que se tiene en el periodo con la aplicación actual del sistema. Por eso se muestra la siguiente propuesta de mejora donde la empresa la cuenta de inventarios la muestren desglosada según inventario de materia

prima, inventario de producción en proceso e inventarios de productos terminados. Esto incide directamente en la obtención del costo unitario de cada puro de tabaco y en la presentación de los Estados Financieros y en la utilidad que genera cada periodo.

Tabla No.12.: Estado de Situación Financiera

TABACALERA ARAGON S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2022 Expresado en C\$			
ACTIVOS		PASIVOS	
Circulante		Circulante	
Efectivo en Caja		Proveedores	C\$ 50,000.00
Efectivo en Bancos	C\$ 540,000.00	Gastos Acumulados	C\$ 320,000.00
Clientes	C\$ 300,768.00	Retenciones por pagar	C\$ 17,600.00
Inventario de Materia Prima	C\$ 98,000.00	Impuestos por pagar	C\$ 10,500.00
Inventario de Producc. Proceso	C\$ 58,000.00	Documentos por pagar	
Inventario de Produc. Terminados	C\$ 162,000.00	Prestamos Bancarios por pagar	
Impuestos pagados por antic.	C\$ 27,689.00		
Anticipos a Justificar	C\$ 98,760.00		
		Total Pasivo Circulante	C\$ 398,100.00
Total Activo Circulante	C\$1,285,217.00	CAPITAL	
ACTIVOS FIJOS		Acciones comunes	C\$ 1,356,425.00
Maquinaria y Equipo de Fabrica	C\$ 120,000.00	Resultados Acumulados	C\$ 575,692.00
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 50,000.00	Utilidad neta	
Equipo Rodante	C\$ 875,000.00		
Total Activos Fijos	C\$1,045,000.00	Total Capital	C\$ 1,932,117.00
TOTAL ACTIVOS	C\$2,330,217.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 2,330,217.00

Fuente: Elaboración propia adaptada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

A como se puede observar anteriormente al adaptar el Estado de Situación Financiera (Balance General) conforme el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas se puede observar que la información se muestra de manera detallada desglosando todas las cuentas de inventario como lo son inventario de materia prima, inventario de producción en proceso e inventario de productos terminados que incurren en el ciclo de producción de la empresa y por ende la obtención de mayores utilidades.

Tabla No.13.: Estado de Resultados

TABACALERA ARAGÓN S.A		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS		
AL 30 DE JUNIO DE 2022		
INGRESOS		C\$ 1,975,897.00
Ventas	1,975,897.00	
Otros Ingresos		
COSTOS DE VENTAS		C\$ 1,213,456.00
Costos de Ventas	1,213,456.00	
Ajustes al Costo		
UTILIDAD BRUTA		C\$ 762,441.00
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 246,749.00
Gastos de comercialización	156,897.00	
Gastos de Administración	87,954.00	
Gastos Financieros	1,898.00	
Otros Gastos		
Impuesto sobre la Renta 30%		
Resultados del Ejercicio		C\$ 515,692.00

 Elaborado por: Revisado por: Autorizado por:

Fuente: Proporcionado por la empresa

Tabla No.14.: Estado de Resultados

TABACALERA ARAGÓN S.A		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS		
AL 30 DE JUNIO DE 2022		
INGRESOS		C\$ 1,975,897.00
Ventas	1,975,897.00	
Otros Ingresos		
COSTOS DE VENTAS		C\$ 1,153,456.00
Costos de Ventas	1,153,456.00	
Ajustes al Costo		
UTILIDAD BRUTA		C\$ 822,441.00
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 246,749.00
Gastos de comercialización	156,897.00	
Gastos de Administración	87,954.00	
Gastos Financieros	1,898.00	
Otros Gastos		
Impuesto sobre la Renta 30%		
Resultados del Ejercicio		C\$ 575,692.00

 Elaborado por: Revisado por: Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia adaptado al sistema

Según lo que muestran anteriormente los Estados Financieros se puede apreciar que una debida aplicación del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, incide directamente en la determinación de los costos ya que este muestra detalladamente el proceso a llevar a cabo para determinar el costo unitario del producto terminado y por ende en la determinación de las utilidades al final de periodo, además al aplicar correctamente dicho sistema este disminuye los costos de producción y aumenta los márgenes de ganancias.

Como se puede observar en las Tablas N°14, 15 y 16 podemos ver que una adecuada implementación del sistema de costos incide en la presentación de los estados financieros como se puede observar en los Estados Financieros que se reestructuraron a la empresa tomando en cuenta la aplicación adecuada de un sistema de costos podemos ver que muestra mayor información a los propietarios para poder visualizar como se encuentra en cada una de las etapas de producción la empresa.

Al concluir la revisión documental con la guía de observación se comprobó que al aplicar procedimientos inadecuados en el sistema de costos por órdenes específicos esto genera datos pocos razonables por los cuales la empresa no puede conocer su verdadera situación financiera, debido a que la empresa no cuenta con un contador interno que conozca los procesos contables y de producción.

CONCLUSIONES

Al desarrollar esta investigación y refiriéndose a los objetivos diseñados, así como la aplicación de conocimientos prácticos - teóricos que sustentaron el presente trabajo se llegó a las conclusiones sobre la evaluación de la aplicación del sistema de costos y su presentación en los Estados Financieros de la empresa Tabacalera Aragón S. A las cuales se muestran a continuación:

Se pudo comprobar que la empresa Tabacalera Aragón S.A, si cuenta con un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, pero este no es aplicado correctamente debido a que el catálogo de cuentas no está diseñado para dicho sistema. De igual manera por falta de control interno, se presentan debilidades en la cuenta de inventarios puesto que la empresa no le da el tratamiento contable adecuado en cuanto a la clasificación de los costos.

Debido a que la empresa Tabacalera Aragón S.A no le da el tratamiento de registro contable correcto a la cuenta de inventarios apegada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, no se conozca el costo real del producto terminado y por ende esto conlleva a que los estados financieros no presenten la información confiable y relevante por deficiencias en dicho sistema.

Mediante la revisión documental se constató que la empresa Tabacalera Aragón S.A al aplicar procedimientos inadecuados en el sistema de costos por órdenes específicos esto les genera datos poco razonables por lo cual la empresa no puede conocer su verdadera situación financiera, debido a que la empresa no cuenta con un contador interno que conozca los procesos contables llevados a cabo en el rubro de producción industrial de puros de tabaco.

Según el supuesto planteado en esta investigación se comprobó que una adecuada aplicación del sistema de costos por órdenes específicas facilitará el registro contable de las operaciones y la elaboración de los estados financieros, y la obtención de información adecuada de la situación financiera de la empresa Tabacalera Aragón S.A.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Casares, I. (s.f.). *AUDITool*. Recuperado el 04 de Octubre de 2022, de AUDITool:
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4368-como-elaborar-manuales-de-control-interno>

Espinoza Rodríguez, J. (07 de Septiembre de 2022). Sistema de costos por órdenes específicas. (D. L. Abner Fajardo, Entrevistador) Estelí, Nicaragua. Recuperado el 07 de Septiembre de 2022