

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**



**Seminario de graduación para optar al título de licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas**

Tema Delimitado: Incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la Empresa Altadis & Cigar's S.A. durante el periodo comprendido de Junio a Agosto del año 2016

Autores:

- **Benavides Benavides Katherine Grismaldy**
- **Delgadillo Lira Ashlie Rachel**
- **Morales Flores Damaris Elieth**

Tutora:

- **Lic. Yirley Indira Peralta Calderón**

Estelí, 12 de Diciembre 2016.



Línea de investigación 1:

Análisis y diseño de sistemas.

Tema:

Sistema de costos.

Subtema:

“Incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la Empresa Altadis & Cigar’s S.A. durante el periodo comprendido de Junio a Agosto del año 2016”



AGRADECIMIENTO

A Dios:

Primeramente a Dios por habernos permitido llegar hasta este punto y darnos salud, ser el manantial de vida y proveer lo necesario para seguir adelante día a día, para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A nuestros Padres:

Por habernos apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que nos han permitido ser personas de bien, por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan, pero más que nada, por su amor.

Docente:

Por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales, y habernos llevado pasó a paso en el aprendizaje para desarrollarnos en el ámbito laboral de manera eficiente y eficaz.



DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios primeramente porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar; a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora.

Katherine Grismaldy Benavides

Dedico esta tesis primeramente a Dios por permitirme cumplir una de mis metas principal y brindarme su amor en todo momento de mi vida. A mi Padre Danilo Delgadillo quien ha sido pilar fundamental para mi educación y por su amor incondicional. A mis maestros por compartir sus conocimientos y tener disposición en todo momento.

Ashlie Rachel Delgadillo

La presente tesis está dedicada primeramente a Dios ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera, a mis padres porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona, a mi esposo por sus palabras, confianza, amor y por brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente, a mis maestros por la orientación y ayuda que me brindaron para la realización de este trabajo.

Damaris Elieth Morales



INDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
1.1.	Antecedentes.....	3
1.2.	Planteamiento del problema	5
1.3.	Formulación del Problema.....	6
1.4.	Justificación	7
II.	OBJETIVOS	8
2.1.	Objetivo General:.....	8
2.2.	Objetivos Específicos:	8
III.	MARCO TEÓRICO	9
3.1.	Proceso productivo de elaboración de caja para puros	9
3.2.	Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas	10
3.3.	Contabilidad de costos por órdenes específicas	12
3.4.	Estados Financieros	14
IV.	SUPUESTO	21
4.1.	Supuesto de la investigación	21
4.2.	Matriz de Categorías y Subcategorías:	22
V.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	25
5.1.	Tipo de investigación.....	25
	Financieros de la Empresa.	25
5.2.	Tipo de estudio.	25
5.3.	Universo, Muestra y Unidad de análisis	25
5.4.	Métodos y técnicas de recolección de datos	26
5.5.	Etapas de la investigación.....	26
VI.	RESULTADOS	29
6.1.	Proceso productivo que realiza la Empresa “Altadis & Cigar’s S.A.”, en la elaboración de cajas para puros.	29
6.2.	Diagnóstico del funcionamiento del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se utiliza en la Empresa.	35



6.3. Propuesta de cambios al sistema de acumulación de costos utilizado por la Empresa según la base teórica del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas	53
6.4. Evaluación de los cambios en los resultados financieros de la Empresa.	59
VII. CONCLUSIONES	64
VIII. RECOMENDACIONES.....	65
Bibliografía.....	66



I. INTRODUCCIÓN

El sistema de acumulación de costos es aplicado en las empresas cuya actividad económica es la de transformar la materia prima en productos terminados, ya sean para uso de otras empresas o para la población denominada consumidor. El sistema de acumulación de costos es un tema complejo puesto que su aplicación dependerá mucho de la actividad económica de transformación a la que se dedique la empresa, sin embargo se han encontrado pautas básicas para poder seguir un procedimiento de identificación del costo de la producción.

El proceso productivo en una empresa industrial se constituye como la base primordial para determinar los costos de su producción, por lo que además, para todo empresario es importante la existencia de un adecuado control contable como mecanismo propio para medir los resultados de sus actividades. Un sistema de costos, se compone de una serie de modelos, elementos y procedimientos; dependiendo de las características de la producción de cada empresa y de lo que se produzca en ella para optar por un sistema de costos que vaya acorde a sus necesidades.

La presente investigación tiene como objetivo profundizar en el sistema de acumulación de costos de “Altadis & Cigar’s S.A.”, en el cual se realizó un diagnóstico sobre la manera en que esta acumula sus costos, para luego proponer cambios en dicho sistema que pueda satisfacer las necesidades de la empresa; además de determinar los elementos del costo que intervienen en la producción de cajas para puros, como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, y obtener de manera correcta el margen de utilidad.

La investigación está conformada por tres capítulos los cuales se indican a continuación:

El primer capítulo está conformado por antecedentes de la investigación, el planteamiento del problema, mediante la formulación y justificación del mismo. El segundo capítulo está constituido por el objetivo general y los objetivos específicos.

El tercer capítulo está constituido por el marco teórico en el cual se detalla brevemente: proceso productivo, sistema de acumulación de costos por órdenes específicas al igual que la contabilidad de costos; así mismo hace referencia a los estados financieros.

En el cuarto capítulo se trabajó el supuesto de la investigación así como la matriz de categoría y subcategoría.

El quinto capítulo está representado por el diseño metodológico, contiene todos los instrumentos para el desarrollo de la investigación, mediante aspectos relacionados con el tipo, nivel, población, muestra, instrumento de recolección de datos y recursos utilizados.



El capítulo seis refleja el desarrollo de los objetivos propuestos, orientado a la incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas con respecto a los resultados financieros de la empresa Altadis & Cigar´s S.A.

Los capítulos siete y ocho, indican las conclusiones y recomendaciones puntualizando los resultados obtenidos y las sugerencias que pueden ser consideradas por la empresa para perfeccionar la determinación del costo del producto en el proceso de toma de decisiones.



1.1. Antecedentes

Se realizaron consultas en la biblioteca Urania Zelaya en donde se encontró que existen trabajos de tesis referentes a **“Incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la Empresa Altadis & Cigar’s S.A. durante el periodo comprendido de Junio a Agosto del año 2016.”**, dentro de los cuales se encontraron los siguientes estudios:

María Teresa Cisneros Gutiérrez en su tesis **“Incidencia de la implementación de un sistema de costos estándar en la determinación de los costos de venta de botas fabricadas en la MIPYME Calzado Herrera durante el primer trimestre del año 2012”**, para optar al título de Lic. En Contaduría Pública Y Finanzas, presentado en el año 2013; se pretende demostrar los pasos que se deben seguir para determinar los costos de venta de las botas, llegando a la conclusión que la MIPYME no posee registros de control de los diferentes elementos del costo que les permita identificar y cuantificar los diferentes elementos de los costos.

Otro estudio relacionado con el tema en estudio es la investigación desarrollada por Yolanda Rugama Ruiz Y Claudia Chavarría Ávila, cuyo título es **“Incidencia de la implementación de un sistema de costo en el control y registros del proceso productivo, necesario para la elaboración de ladrillos de pisos finos y corrientes en Ladrillería Lina, durante el primer trimestre del año 2012”**. Este informe brinda información acerca de la importancia de un sistema de costos, el cual radica en la exactitud, puntualidad y flexibilidad de la información, brindando a la administración la información necesaria para desarrollar un plan de operaciones rentables; llegando a la conclusión de que para Ladrillería Lina lo más apropiado es un sistema de costos por proceso el cual es un requisito indispensable para el buen procesamiento de la información contable que genera cada operación para su buen funcionamiento y determinación del margen de rentabilidad del producto.

Leslie Xaviera Martínez en su tesis **“Análisis de los procedimientos contables en la determinación de los costos en la fábrica Casa de Tabaco durante el primer semestre 2013”**; propone y aplican la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas con el propósito de comparar los resultados obtenidos aplicando el sistema de costos con el método practicado por la empresa y así mismo evaluar la aplicación de este, llegando a la conclusión de que para la empresa Casa del Tabaco resulta más apropiado y benéfico el sistemas de costeo por órdenes especifica por lo que tiene como propósito la determinación del costo unitario del producto.

En general estas investigaciones se enfocan en la incidencia de la implementación de los costos en la toma de decisiones y en la determinación de los costos de venta,



diferenciándose del presente estudio en el rubro de las industrias y el enfoque cuantitativo de estas.

La presente investigación al igual que las tesis antes mencionadas, a petición de la empresa se utilizó nombres ficticios. A diferencia de estas, se pretende evaluar el sistema con el que cuenta la empresa; constatar si se aplicó de manera correcta y si posee debilidades para luego proponer cambios según la base teórica del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.



1.2. Planteamiento del problema

En el corazón del norte de Nicaragua se sitúa la ciudad de Estelí conocida como “El Diamante de las Segovias” y ahora también se le nombra “La capital del Tabaco” esto se debe al significativo crecimiento de la Industria Tabacalera en este municipio. El tabaco representa el rubro de mayor importancia en Estelí y la región segoviana, puesto que también es uno de los cultivos más producidos.

Otras empresas que han surgido producto de la industria del tabaco, son las fábricas de cajas de madera para los puros, una de ellas es **Altadis & Cigar´s S.A.**, la cual está bajo régimen de Zona Franca, dedicada a la elaboración de cajas para empaque de los puros surgiendo así por la necesidad que tenían las grandes zonas francas de producir y comercializar los diferentes puros que se elaboran en estas fábricas.

La mayoría de estas empresas presentan dificultad en la acumulación de los costos y el control de los mismos debido a que el sistema utilizado para el registro de los costos no responde a las necesidades de la empresa. Una de las problemáticas que tiene **Altadis & Cigar´s S.A.** es la debilidad en el uso adecuado del sistema de costeo que posee, de igual manera existen debilidades en cuanto a la clasificación y cuantificación de los costos de la producción lo que puede provocar la alteración de los costos reales de la producción por lo cual surge la necesidad de realizar capacitaciones al personal sobre el área de costos por órdenes específicas.

De acuerdo a informaciones suministradas por trabajadores de las áreas de producción y contabilidad expresan que no se lleva un registro formal sobre los proveedores, ni está actualizado. Igualmente no existe un orden procedimental para que el personal involucrado en los procesos de producción y contables realice sus labores de manera uniforme y secuencial. La situación precedente demuestra que en la empresa **Altadis & Cigar´s S.A.**, no se cuenta con una base sólida para determinar el costo real de la mano de obra para la fabricación de las cajas.

Por otra parte, los resultados obtenidos en base a los Estados Financieros no se presentan de manera acertada, esto incide en la toma de decisiones de dicha empresa. De ahí se hace necesario que la empresa disponga de la información de los costos reales para la contabilidad, siendo imprescindible identificar el costo de producción de cada artículo que interviene en el proceso productivo; lo que permitirá contar con los datos precisos y fidedignos para determinar el costo total de producción.



1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta Problema

¿Cuál es la incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la Empresa Altadis & Cigar's S.A. durante el periodo comprendido de Junio a Agosto del año 2016?

1.3.2. Sistematización del Problema

¿Cuál es el proceso productivo que realiza la Empresa "Altadis & Cigar's S.A.", en la elaboración de cajas para puros?

¿Cómo funciona el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se utiliza en la Empresa?

¿Cuáles son los cambios al sistema de acumulación de costos que se utiliza?

¿Cuáles son los cambios en los resultados financieros al ajustarse al proceso de acumulación de costos por órdenes específicos?



1.4. Justificación

El propósito de esta investigación es la realización de un diagnóstico del proceso de acumulación de costos que utiliza la empresa a fin de identificar debilidades y cuantificar el efecto de estas debilidades en los resultados del producto.

Este estudio representa la posibilidad de detectar las debilidades del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas utilizado y proponer recomendaciones, aportando de esta manera a una evaluación más confiable de los resultados financieros de la empresa. También podrá servir de referencia para otras empresas dedicadas a la industria de cajas, que es una de las principales actividades económicas en el municipio de Estelí.

Dicha investigación es de mucha importancia para la Empresa Altadis & Cigar's S.A., por que determinará de manera real y objetiva los costos de producción al igual que podrá evaluar la rentabilidad de sus operaciones; aplicando las recomendaciones propuestas al sistema de costos por órdenes específicas; y contribuir al logro de los objetivos empresariales.

Además, proporcionará a la gerencia información válida y confiable sobre los datos de costos con la finalidad de adoptar las decisiones adecuadas en el momento oportuno y de esta manera contribuir al éxito de las operaciones.

Así mismo permitirá establecer los parámetros para que la gerencia pueda obtener información relacionada con la producción y costos sobre una base sistemática y oportuna al igual que sirve de ayuda a los propietarios de las empresas para tener mejores proyecciones en el futuro.

Al considerar que los costos de producción constituyen un aspecto clave en la determinación de los resultados financieros para cualquier empresa, en esta investigación se determinará la incidencia del proceso de acumulación de costos de producción utilizado por la empresa del municipio de Estelí, a fin de evaluar los cambios en los registros y resultados de la Empresa **Altadis & Cigar's S.A**, así como formular las recomendaciones pertinentes para mejorar el sistema de acumulación de costos de la misma.



II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General:

- Determinar la incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la Empresa Altadis & Cigar's S.A. durante el periodo comprendido de Junio a Agosto del año 2016.

2.2. Objetivos Específicos:

- Describir el proceso productivo que realiza la Empresa "Altadis & Cigar's S.A.", en la elaboración de cajas para puros.
- Realizar un diagnóstico del funcionamiento del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se utiliza en la Empresa.
- Proponer cambios al sistema de acumulación de costos utilizado por la Empresa según la base teórica del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.
- Evaluar los cambios en los resultados financieros de la Empresa.



III. MARCO TEÓRICO

3.1. Proceso productivo de elaboración de caja para puros

3.1.1. Definición

Proceso productivo es la forma en que una serie de insumos se transforman en productos mediante la participación de una determinada tecnología (combinación de mano de obra, maquinaria) dicho de otra forma un proceso productivo es el conjunto de operaciones que mediante recursos técnicos y humanos transforman la materia prima en un producto, además el proceso productivo puede realizarse de manera artesanal o industrial.

Se define como materia prima a todos los elementos que se incluyen en la producción, fabricación de un producto, la materia prima es todo aquel elemento. De igual forma se conoce como materia prima a los materiales extraídos de la naturaleza que nos sirven para transformar la misma y construir bienes de consumo. (Martinez, 2011)

Se puede decir que es un conjunto de fases sucesivas de un fenómeno o de una técnica, conducente a un determinado resultado. Acción que se desarrolla a través de una serie de etapas, operaciones y funciones que guardan la relación mutua y tiene un carácter continuo.

Un proceso de producción es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos en bienes y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología, que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda.

Los factores de producción son trabajo, recursos y capital que aplicados a la fabricación se podrían resumir en una combinación de esfuerzo, materia prima e infraestructura. (Chain, 2014)

3.1.2. Importancia

En el departamento de Estelí el principal rubro que se cultiva es el tabaco y tiene un gran peso a nivel nacional, para llevar a cabo las exportaciones de estos, las fábricas requieren de materiales y uno de ellos son las cajas de madera las cuales son elaboradas dentro de la misma fábrica en que se producen los puros o son compradas a las fábricas de cajas, en las cuales se empaquetan los puros para ser exportados debido a que es una mejor presentación y la madera que se utiliza para la elaboración de las cajas hace que el puro conserve su aroma original, por ello Nicaragua es reconocida a nivel internacional como uno de los países donde se producen los mejores puros del mundo. (El Nuevo Diario, 2014)

3.1.3. Etapas del proceso

- Nacimiento o creación del proceso productivo



Esto sucede cuando se propone una idea para producir un producto o servicio y se analizan las posibilidades de mercado, producción y capital.

- Diseño del producto y selección del proceso

Si se toma la decisión de producir, hay que especificar la forma final del producto y como se va hacer y lo que se va a utilizar durante la elaboración.

- Diseño del sistema

Se debe determinar los sistemas de producción, inventarios y control de calidad así como de dotar de personal.

- Arranque del sistema

Es muy probable que existan problemas en la fase de arranque lo que requerirá cambios en el diseño, redistribución y ajuste de personal; una vez que está funcionando, los problemas se vuelven más cotidianos (mantenimiento, cambios para eliminar deficiencias, etc.)

- Transformación o muerte

El estado estable puede verse alterado por distintos motivos.

- Pueden entrar nuevos productos al sistema, esto puede provocar cambios importantes en los métodos de fabricación.
- Los mercados pueden cambiar e incluso desaparecer. Si estos cambios son moderados quizá con una ligera modificación al sistema, pueda continuar su ciclo de vida. Pero si el sistema no puede ajustarse a las modificaciones necesarias, entonces, en el caso extremo la empresa morirá (por liquidación o por una venta o fusión).

3.2. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas

3.2.1. Definición

La acumulación del costo en general “es la recolección organizada de datos de costo con vía a un juego de procedimientos o sistemas. La clasificación de los costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías para satisfacer las necesidades de la administración.

Un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo a las especificaciones de los clientes, esto es, que cada trabajo es "hecho a la medida", con el acuerdo adicional del precio ligado aproximadamente al costo estimado.



Bajo un sistema de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo de un producto, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden.” (1991, pág. 54)

“Un sistema de costo debe ser capaz de medir adecuadamente el gasto del recurso invertido en la producción de un bien material y de evidenciar las posibles desviaciones que pueden surgir entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse, respondiendo además a la estrategia empresarial. Los sistemas de costos están dirigidos a los objetivos básicos siguientes: los departamentos, los productos o servicios y las actividades.” (Pereira González, 2010)

El sistema de costo por órdenes de trabajo “se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo a las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas.” (Pereira González, 2010)

3.2.2. Características

- Es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales costos de conversión.
- En este sistema los elementos básicos del costo, se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.
- El precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.
- Producción por lotes.
- Producción variada.
- Producción que se realiza por especificaciones del cliente (pedido).
- Condiciones de producción flexibles.
- Control más analítico.
- Costos individualizados (2014, pág. 13)

3.2.3. Clasificación

Los sistemas de acumulación de costos se clasifican en: sistema periódico y sistema perpetuo.

3.2.3.1. Sistema periódico de acumulación de costos

Este sistema “suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados. Estos son realizados en el sistema de contabilidad financiera. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar el inventario para así determinar el costo de los productos terminados.



Un sistema periódico se considera como un sistema incompleto de acumulación de costos, ya que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas emplean estos sistemas de acumulación.” (Gomez, 2001)

3.2.3.2. Sistema perpetuo de acumulación de costos

Este sistema “es la acumulación de información continua referente a los costos de los productos, frente a las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Este sistema de costos por lo general es usado por las medianas y grandes compañías.

Un sistema de este tipo está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico, es la acumulación de costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

En este sistema la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de encontrarse solamente al final del periodo como sucede en el sistema periódico de acumulación de costos.” (Gomez, 2001)

3.3. Contabilidad de costos por órdenes específicas

3.3.1. Definición

El sistema de costos por órdenes específicas “tiene su origen en aquellas empresas que cuentan con múltiples productos y que, por lo tanto, requieren un sistema que les permita determinar los costos por cada unidad de producción con la que cuentan.

El sistema de costos por órdenes específicas se origina en aquellas empresas donde se trabaja con especificaciones muy detalladas de los clientes acerca de los productos que deseen adquirir.

El sistema de costos por órdenes específicas está especialmente diseñado y funciona a la perfección en empresas como: imprentas, construcciones, metalmecánicas, industria de muebles, aeronáuticas y algunas empresas de servicio.

Es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de



trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica.” (Caceres, 2013)

El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, “es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un periodo corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses.” (Espinoza, 2015)

3.3.2. Importancia

Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en las que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente.

Las industrias que generalmente utilizan este método son entre otras:

- Las artes gráficas
- Las fábricas de muebles
- Las de calzado
- Las de confección, etc.

Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo, puede hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores, puede saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdida, se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla (Caceres, 2013)

3.3.3. Características

Entre las características del sistema por órdenes específicas, extraídas de los diferentes textos de contabilidad de costos, se pueden mencionar las siguientes:

Acumula y asigna costos a: Trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción; solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son



identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie.

3.3.4. Control Interno

3.3.4.1. Definición

Chacón (2002) expresa que el control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

3.3.4.2. Importancia

La importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementando en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

Representa una parte importante dentro de toda empresa, y que si se basa en el concepto presentado en el párrafo anterior, se observa que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que define la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, al igual que toma las decisiones, participa en la operación; por lo tanto requiere de un sistema contable, así como control interno más adecuado para la empresa.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. (González Cristóbal, 2014)

3.4. Estados Financieros

3.4.1. Definición

Los expertos definen los Estados financieros de la forma siguiente:



“Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del periodo.”

“Los Estados Financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de Contabilidad generalmente aceptados” (Calderon, 2008)

3.4.2. Importancia

Los Estados financieros cumplen tres funciones económicas importantes:

- “Proporcionan información a los propietarios y acreedores de la Empresa acerca de la situación actual de esta y su desempeño financiero anterior.

Aunque los Estados financieros publicados rara vez proporcionan suficiente información para permitir llegar a juicios concluyentes acerca del desempeño de la compañía, proporcionan indicios importantes acerca de aspectos de las operaciones de la empresa que deben examinarse con mayor cuidado. En ocasiones, una minuciosa Auditoría de los Estados Financieros permite detectar una mala administración o incluso un fraude.

- Los Estados financieros proporcionan a los propietarios y acreedores una forma conveniente para fijar metas de desempeño e imponer restricciones a los Administradores de la empresa.

Las juntas directivas utilizan los Estados financieros para establecer metas de desempeño para la administración. Por ejemplo la junta puede establecer metas en términos de una tasa de crecimiento de las utilidades contables o del rendimiento del Capital. Los Acreedores frecuentemente especifican restricciones a las acciones de la administración en función de medidas como la razón activo circulante- Pasivo circulante.

- Los Estados financieros proporcionan plantillas convenientes para la planeación financiera.

Mediante la preparación de proyecciones de Estados de Resultados, balances y estados de flujos de efectivos para la compañía en su conjunto, los administradores pueden comprobar la congruencia global de los planes separados elaborados proyecto por proyecto y estimar los requerimientos totales de financiamiento de la empresa.

Aunque pueden sustituirse otras plantillas por Estados Financieros estándar en el proceso de planeación, una ventaja importante del uso de Estados de Resultados Estándar y balances generales es que la gente participante está probablemente familiarizada con ellos por su capacitación y educación profesional.” (Merton)



3.4.3. Clasificación de Estados Financieros

Lo principales estados financieros y el aporte de información de cada uno de ellos los detallamos a continuación:

- “El Balance General (BG), que refleja todos los recursos que la empresa posee o controla (Activos); las deudas que mantiene (Pasivos) y el interés de los propietarios en la misma (Patrimonio).
- El Estado de Resultados (ER), que resume las operaciones de la empresa derivadas de sus actividades económicas de comprar, producir, transformar y de vender o bien proveer servicios durante un periodo determinado. Este estado incluye todos los ingresos generados por la empresa y todos los costos y gastos en que incurrió en sus operaciones, para finalmente mostrarnos el resultado: ganancias o pérdidas.
- El Estado de Flujo de Efectivo (EFE), que muestra el movimiento del efectivo y sus aplicaciones.
- El Estado de Cambios en las Ganancias Retenidas (ECGR), muestra cambios que pueden ocurrir por ingresos netos, distribución de dividendos y aportes de capital.
- El Estado de Evolución del Patrimonio (EEP), que refleja los cambios ocurridos en las distintas partidas patrimoniales de la sociedad, durante un periodo determinado.

Desarrollarlos en base a la información disponible puede resultar fácil o engorroso, dependiendo las circunstancias de registro, pero lo importante es, que una vez obtenidos estos, puedan ser “leídos” y al ser sometidos a análisis, conocer que dicen.

3.4.3.1. Estado de resultados o de pérdidas y ganancias

Haciendo referencia al estudio de este documento, que será el único de los Estados Financieros mencionados anteriormente, que nos mostrará la situación económica de la empresa, con referencia a utilidades o a pérdidas.

“El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

Este estado financiero brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte muy útil



para el empresario ya que ayuda a saber si la compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrá conocer con certeza si está generando utilidades.”

3.4.3.1.1. Componentes del estado de resultados

Los elementos de un estado de resultado se agrupan de la siguiente manera: ingresos, costos y gastos. En base a estos tres rubros principales se estructura el reporte.

Las principales cuentas que lo conforman son las siguientes:

- Ventas: Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados, debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.
- Costo de ventas: Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.
- Utilidad o margen bruto: Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.
- Gastos de operación: En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa. Algunos ejemplos son: los servicios como luz, agua, renta, salarios, etc.
- Utilidad sobre flujo (EBITDA): Es un indicador financiero que mide las ganancias o utilidad que obtiene una empresa sin tomar en cuenta los gastos financieros, impuestos y otros gastos contables que no implican una salida de dinero real de la empresa como son las amortizaciones y depreciaciones.
- Depreciaciones y amortizaciones: Son importes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo el equipo de transporte de una empresa.
- Utilidad de operación: Se refiere a la diferencia que se obtiene al restar las depreciaciones y amortizaciones al EBITDA, indica la ganancia o pérdida de la empresa en función de sus actividades productivas.
- Gastos y productos financieros: Son los gastos e ingresos que la compañía tiene pero que no están relacionados de manera directa con la operación de la misma,



por lo general se refiere a montos relacionados con bancos como el pago de intereses.

- Utilidad antes de impuestos: Este concepto se refiere a la ganancia o pérdida de la empresa después de cubrir sus compromisos operacionales y financieros.
- Impuestos: Contribuciones sobre las utilidades que la empresa paga al gobierno.
- Utilidad neta: Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos.

Al momento de elaborar un estado financiero es importante tomar en cuenta algunas consideraciones:

- Es importante que el estado de resultados se realice de forma mensual, trimestral y anual para un mejor seguimiento.
- Detallar de manera precisa cada rubro de gastos ya sean operativos, administrativos, financieros etc.
- Asegurarse de contar con información real y confiable, esto puede ser logrado al contar con una herramienta tecnológica ERP que ayude a integrar la información de todas las áreas operativas y financieras de la empresa.

3.4.3.1.2. Objetivos del estado de resultados

El estado de pérdidas y ganancias tiene objetivos muy puntuales cuando presenta la situación financiera de la compañía, el principal es medir el desempeño operativo de la empresa en un periodo determinado al relacionar los ingresos generados con los gastos en que se incurre para lograr ese objetivo.

Esta información que se obtiene es de mucha utilidad, sobre todo al analizarlo en conjunto con otros estados financieros básicos como el balance general y el estado de flujo de efectivo, de esta manera al evaluar el estado de resultados de la empresa se podrá:

- Realizar una evaluación precisa de la rentabilidad de la empresa, su capacidad de generar utilidades, de igual manera es importante para conocer de qué manera se puede optimizar recursos para maximizar utilidades.
- Medir el desempeño de la empresa es decir, cuánto se está invirtiendo por cada peso que se está ganando.



- Obtener un mejor conocimiento para determinar la repartición de los dividendos ya que éstos dependen de las utilidades generadas durante el periodo.
- Estimar los flujos de efectivo al poder realizar proyecciones de las ventas de manera más precisa al utilizar el estado de resultados como base.
- Identificar en qué parte del proceso se están consumiendo más recursos económicos, esto se puede saber al analizar los márgenes en cada rubro. Esto dará una perspectiva de la eficiencia de la empresa.

El estado de resultados es de vital importancia para las empresas ya que se convierte en un elemento de apoyo a la gestión al brindar información de valor para la toma de decisiones y la planeación estratégica.” (Castro, 2015)

3.4.4. Toma de decisión en base a Estados financieros

3.4.4.1. Definición

La toma de decisión es una acción que se toma una vez se tiene la información y los escenarios posibles acerca del comportamiento de la decisión tomada.

“La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos; a nivel laboral, familiar, sentimental, empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración). La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente).” (Olivares Castillo)

Para tomar una decisión, no importa la naturaleza, es necesario conocer, comprender, analizar un problema, para así poder darle solución; en algunos casos por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar más seguridad e información para resolver el problema.

“La manera de considerar la toma de decisiones es bastante simplista, porque la toma de decisiones es un proceso en lugar de un simple acto de escoger entre diferentes alternativas. Este proceso se puede aplicar tanto a sus decisiones personales como a una acción de una empresa, a su vez también se puede aplicar tanto a decisiones individuales como grupales.

Identificar y analizar el problema como es la diferencia entre los resultados reales y los planeados, lo cual origina una disminución de rendimientos y productividad, impidiendo que se logren los objetivos.” (umansor, 2011)



3.4.4.1. Importancia

“La Información Financiera es de vital importancia para cualquier empresa, ayuda a tomar decisiones de inversión o financiamiento. Los Estados Financieros reflejan la situación, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, al analizar esta información los empresarios pueden medir el progreso de su empresa.

Conocer la capacidad de endeudamiento, sus fortalezas y debilidades financieras, conocer si la gestión administrativa va bien encaminada, si los planes de costos están bien estructurados o necesitan cambios, si es necesario hacer un aumento o no de capital a la empresa.

Los Estados Financieros ayudan con la toma de las decisiones financieras de la empresa, gracias a la información que suministra la empresa puede evaluar la efectividad de sus políticas e implementar nuevas, establecer la política de dividendos de la empresa es un ejemplo. Por otro lado contribuye a mejorar las políticas administrativas de la empresa, a tomar decisiones como aumentos o reducción de sueldos, aumento o reducción de la fuerza de ventas, determinar los departamentos que necesitan reducir costos o aumentar la inversión, permite determinar la liquidez de la empresa, su progreso y su rentabilidad, permiten establecer comparaciones con otros períodos y realizar proyecciones que conllevará a los empresarios a determinar si su empresa está en buen camino y si continuará así.” (2012)



IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de la investigación

El sistema de costos por órdenes específicas proporciona un mejor control para los elementos del costo en la presentación real de los resultados financieros de Altadis & Cigar's S.A.



4.2. Matriz de Categorías y Subcategorías:

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub-categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
<p>Cuestión # 01 ¿Cuál es el Proceso productivo que realiza la Empresa "Altadis & Cigar's S.A.", en la elaboración de cajas para puros?</p>	<p>Describir el <u>proceso productivo</u> que realiza la Empresa "Altadis & Cigar's S.A.", en la elaboración de cajas para puros.</p>	<p>Proceso Productivo</p>	<p>Un proceso de producción es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos, viene y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda. Los factores de producción son trabajo, recursos y capital que aplicados a la fabricación se podrían resumir en una combinación de esfuerzo, materia prima e infraestructura.</p>	<p>Etapas del proceso productivo</p>	<p>Primaria ▪ Jefe de Producción</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevistas dirigidas ▪ Guía de observación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Áreas utilizadas en el proceso de producción. ▪ Procesos para la elaboración de las cajas.
<p>Cuestión # 02 ¿Cómo funciona el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se utiliza en la Empresa</p>	<p>Realizar un diagnóstico del funcionamiento del sistema de <u>acumulación de costos</u> que se utiliza actualmente en la Empresa</p>	<p>Acumulación de costos.</p>	<p>La acumulación del costo en general es la recolección organizada de datos de costo con vía a un juego de procedimientos o sistemas. La clasificación de los costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías para satisfacer las necesidades de la administración</p>	<p>Materiales (Compra, requisición y consumo)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Responsable de bodega. ▪ Contador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista dirigidas ▪ Revisión documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentos que se utilizan para el control de entradas y salidas de materiales. ▪ Documentos que se utilizan para la requisición de materiales. ▪ Tiempo en que realizan la requisición de materiales. ▪ Clasificación de los materiales. ▪ Cálculo del costo de los materiales directos.



				<p>Mano de obra(control del tiempo, cálculo de la nómina, asignación de los costos de la nómina</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Responsable de Recursos humanos. ▪ Contador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista dirigidas ▪ Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Formatos para el control y registro de la mano de obra. ▪ Cálculo del costo de la mano de obra directa. ▪ Cálculos de los costos indirectos fabricación 	
				<p>Clasificación de los costos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista dirigidas ▪ Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cálculos de los costos indirectos fabricación ▪ Costos unitarios de las cajas
				<p>Control de los costos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista dirigidas ▪ Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prorrateo de los costos ▪ Asignación de los costos ▪ Formatos de prorrateo
<p>Cuestión # 03 ¿Cuáles son los cambios al sistema de acumulación de costos que se utiliza?</p>	<p>Proponer cambios al sistema de acumulación de costos utilizado por la Empresa según la base teórica del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas</p>	<p>Costos por órdenes específicas.</p>	<p>Es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de un producto.</p>	<p>Sistema de acumulación de costos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista dirigidas ▪ Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Formatos adecuados ▪ Calculo adecuado de la mano de obra



				Registros contables	<ul style="list-style-type: none">▪ Contador	<ul style="list-style-type: none">▪ Entrevista dirigidas▪ Revisión documental▪ Guía de observación	<ul style="list-style-type: none">▪ Catálogo de cuentas▪ Forma en que se realizan los registros contables
Cuestión # 04 ¿Cómo evaluar los cambios en los resultados financieros de la Empresa?	Conocer la situación financiera y los <u>resultados Contables</u> obtenidos en sus actividades a lo largo del periodo.	Resultados Contables	Es el resultado económico-patrimonial; es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria.	Estado de Resultado	Primaria <ul style="list-style-type: none">▪ Gerente Financiero▪ Contador Secundaria <ul style="list-style-type: none">▪ Textos Documentos	<ul style="list-style-type: none">▪ Revisión documental▪ Observación▪ Entrevistas dirigidas▪ Guía de observación	<ul style="list-style-type: none">▪ Preparación▪ Componentes▪ Calculo de utilidades



V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de investigación

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado y analizado a profundidad la incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas con respecto a la determinación de los Estados Financieros de la Empresa.

5.2. Tipo de estudio.

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y los registros de la información

El estudio que se está realizando es de carácter prospectivo porque se aplica a registros contables en periodos presentes en la empresa.

5.2.2. Según el periodo de secuencia del estudio

La investigación es de carácter transversal porque se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único; el cual conlleva al propósito de describir categorías, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

Según el análisis y alcance de los resultados la investigación es de carácter explicativo porque está dirigido a responder las causas del problema, dando a conocer por qué ocurre este fenómeno, en qué condiciones se da o por qué dos o más categorías están relacionadas.

5.3. Universo, Muestra y Unidad de análisis

5.3.1. Universo o Población

La población o universo a la cual está dirigida esta investigación es la fábrica Altadis & Cigar's S.A., dedicada a la elaboración de cajas para puros la cual está bajo el régimen de Zona Franca, ubicada de la Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts al Noroeste, Estelí-Nicaragua.

5.3.2. Muestra

5.3.2.1. Tipo de muestreo

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.



Basándose en lo anterior se considera que el muestreo es casual o incidental porque se utilizan como muestra los miembros de la población a los que se tiene fácil acceso.

5.3.2.2. Criterios de selección de la muestra

- Acceso a la información financiera de la empresa.
- La empresa está interesada en conocer los resultados al final de la Investigación.
- La distancia a la que se encuentra la empresa es accesible para poder concurrirla.

5.3.2.3. Unidad de análisis

La investigación se realizó al contador porque es el responsable de llevar los registros contables de la empresa y al personal de producción porque incide directamente con la elaboración de cajas para puros en la fábrica Altadis & Cigar's S.A.

5.4. Métodos y técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron fueron la entrevista, revisión documental y observación, las cuales fueron dirigidas al contador y al jefe de producción de la fábrica, lo que permitió obtener datos generales de la empresa y aspectos que se consideraron relevantes, los mismos que facilitaron ejecutar la investigación.

5.5. Etapas de la investigación

5.5.1. Investigación documental

Para iniciar el proceso investigativo, se empezó con la identificación del objeto de estudio partiendo del contexto, con el fin de estructurar un marco teórico que permita fundamentar la investigación planteada. Para ello fue necesario recurrir a fuentes bibliográficas, digitales para indagar, consultar, recopilar, agrupar y organizar adecuadamente la información que se utilizará dentro de la misma.

Una vez revisada, analizada e interpretada la información que se seleccionó para la investigación, se comenzó a elaborar el posible instrumento que se utilizaría para la recolección de la información en la fábrica, el cual debe estar estructurado por los ítems necesarios para recabar los datos esenciales para constatar los objetivos planteados de la investigación que se desarrolló.

La recopilación de datos en la investigación, significa recolectar los elementos necesarios para desarrollar el trabajo. Las fuentes de los datos estarán constituidas por los hechos que se producen espontáneamente en el entorno del investigador y por aquellos que este genera para conocer el fenómeno.

Para el estudio del caso se enmarca en diseños no experimentales en razón a las categorías a estudiar como: La acumulación de costos de producción, ya que las actividades operacionales son realizadas por el personal para la consecución del producto



terminado, por lo tanto no se posee control sobre la misma. Se determina la unidad de análisis como los procesos de reconocimientos del activo biológico y la determinación de su valor en los procesos productivos.

En cuanto al procesamiento de datos que es la organización de los elementos obtenidos durante el trabajo realizado se efectuó de acuerdo a la siguiente planificación: La tabulación de datos que consistió en la concentración de datos a través de cuadros o tablas diseñadas con la información obtenida para tal efecto, que fueron medidos en la apreciación de las diferencias que presenta el fenómeno en estudio con el fin de llegar a una interpretación objetiva de la información obtenida.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

Con el nombre genérico de instrumentos de acopio de datos se denominó a todos los instrumentos que pueden servir para medir las categorías, recopilar información con respecto a ellas o simplemente observar su comportamiento.

Se elaboró una guía de observación dirigida al gerente de producción con respecto al proceso productivo en la cual se seleccionaron los aspectos del comportamiento que se deseaba observar. Como no fue posible observar todo lo que ocurre, se debió escoger de antemano los comportamientos que va a registrar y los que ignorará.

De igual manera se elaboró entrevista para obtener información del proceso productivo y sistema de acumulación de costos aplicado por la empresa.

5.5.3. Trabajo de campo

El trabajo de campo se llevó a cabo en la Fábrica Altadis & Cigar's S.A, Estelí. Para esta etapa se realizó con observación participativa en el lugar de investigación para obtener los resultados mediante la interacción personal y ayudar a responder preguntas concretas.

5.5.4. Elaboración de documento final

Inicialmente se organizaron coherentemente las ideas y los datos para formular el texto escrito en forma lógica y ordenada de acuerdo a la estructura establecida en el documento.

El trabajo se dividió en:

Introducción, hace referencia al planteamiento del problema, donde se expone como se presentó la oportunidad de realizar la presente investigación. Se incluye las preguntas que se plantean resolver, así como la justificación de realización.

Se plantearon los objetivos de la investigación, divididos en objetivo general y objetivos específicos que sirven de guía del proceso investigativo.



Contiene el marco teórico, donde se expone de forma razonable los elementos teóricos y conceptuales involucrados en el proceso de acumulación de costos en la Tabacalera Estelí, y que son de vital importancia para el cumplimiento de los objetivos propuestos en la investigación.

Se estableció el supuesto de trabajo, considerada como explicación tentativa respecto al problema planteado, presentado a manera de proposiciones.

Está compuesto por el diseño metodológico, donde se plantea la metodología utilizada para la realización del estudio, incluyendo la población, la muestra, los instrumentos utilizados y el desarrollo del documento.

Al final del documento se encuentra la bibliografía que muestra todas las fuentes de información, consultas y en los anexos se refleja información complementaria e importante de la investigación realizada.



VI. RESULTADOS

6.1. Proceso productivo que realiza la Empresa “Altadis & Cigar’s S.A.”, en la elaboración de cajas para puros.

Según (Chain) “un proceso de producción es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos en bienes y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología, que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda.”

Para describir el proceso productivo de la empresa Altadis & Cigar’s S.A., se procedió a realizar un recorrido en el área de producción, así como una entrevista con Alberto Moncada, gerente de producción. Quien expresa que: “Elaborar una orden de producción es un proceso bastante complejo por lo que se ha creado un método que está formado por 4 pasos fundamentales y otros adicionales que se utilizan para el acabado y finiquito de las cajas en sí”

6.1.1. Proceso productivo

6.1.1.1. Recepción de solicitud de pedido

Primeramente el cliente se reúne con el gerente de producción para solicitar la elaboración de una caja como muestra, que reúne todas las exigencias requeridas por el cliente, donde se valora:

- El tamaño de la caja,
- Color
- Tipo de acabado (logo impreso) (Moncada, 2016)

Es importante mencionar que para el proceso que se describió anteriormente, no se hace uso de ningún formato para la solicitud de las órdenes o aprobación de la elaboración de estas, se hace de manera informal sin embargo se pudo observar que ellos hacen anotaciones en un cuaderno por cada cliente.

Cabe mencionar que cada caja tiene datos en común como es:

- El nombre de la orden
- Nombre de la caja
- Medida
- Color
- Cantidad

El gerente de producción hace referencia de dicha orden al gerente general y/o propietario el que al instante autoriza de manera verbal que procedan a la elaboración, en este



momento el gerente de producción se reúne con los jefes de área del corte y alistado 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 y lo que no se pedirá a través de un requerimiento al gerente financiero quien al instante se encarga de aprobar el desembolso para la compra de dicho material.

Ya existen datos estadísticos relativos a la cantidad de materiales y materia prima que se utilizan para la elaboración de cada caja por millar dependiendo del tamaño de cada una, para hacer referencia de cada uno de los jefes de las diferentes áreas a continuación se hace mención de las diferentes áreas que se involucran en la elaboración de esta orden:

6.1.1.2. Aserrado

El responsable del área de corte y alistado se encarga de solicitar la cantidad de madera que utilizará en la elaboración de las cajas, este requerimiento se lo hace al responsable del aserradero el que a lo inmediato solicita al responsable de ATM (Abastecimiento Técnico de Material) la madera que se ha de necesitar, esa es recibida en timber o Tuca luego la ingresa a la aserradora para cortar en partes pequeñas aptas para ser procesadas en el área de corte y alistado normalmente el aserrío corta en piezas de 5 x 60 x 3/8 equivalen a 111 pulgadas lineales según medidas aritméticas, el que solicita también el combustible, las sierras para aserrar esta madera y el responsable de ATM llena un vale de salida en donde especifica la cantidad de madera en pulgadas que entregó y las unidades de sierras haciendo referencia para el tipo de caja, ya cortada la madera se pone al sol para que este se seque por completo y no exponerse en utilizar la madera verde y poner en riesgo la calidad de la caja. Cabe mencionar que la madera que se utiliza es de madera preciosa como es (caoba, cedro, pochote) aquí se hace el cálculo de la merma que incurre la madera al ser procesada el cual es informada al responsable de ATM para que de igual manera lo informe al departamento de contabilidad a través del vale de salida en donde hace mención del tipo de caja.

6.1.1.3. Corte y Alistado

En esta área se solicita al responsable de ATM la cantidad de láminas de plywood que se utilizará para la elaboración de cajas tomando como referencia la estadística existente que nos dice que por cada lámina de plywood se obtiene para un promedio de 60 a 50 cajas. Para una mejor interpretación se hace referencia a que una caja está compuesta por una tapa, un fondo, 4 lados al igual que tiene 1 marco interno estos son las partes que se preparan en esta área, al igual que solicitan también bandas, disco de metal, para las máquinas que se usan en este proceso como son: (Ver Anexo 3, ilustración 1 y 2)

- Cepilladora.

Primeramente dos obreros especializados toman la pieza de madera que les enviaron del aserrío y la pasan uno de un extremo el otro la recibe del otro extremo de la máquina



para que la pieza de madera tome una presentación lisa y eliminan las parte de las orillas de la pieza dándole el tamaño necesario según la orden de producción.

- Router.

En esta máquina trabajan dos obreros especializados y cortan las piezas de madera en partes pequeñas de acorde con el tamaño de la caja para obtener los 4 lados y el marco interno de la caja al igual que cortan el plywood para obtener la tapa y el fondo.

- Trompo.

Esta máquina sirve para hacerle unos saques a los extremos de los 4 lados para formar el cuadro de la caja en donde trabaja un obrero con experiencia.

- Imprenta

Este equipo es uno de los más sofisticados la cual es manipulada por un técnico que lo hace, usando la tecnología de punta (computadora) esta hace un calado en las piezas que conforman la caja en donde elabora figuras, nombres y lo que el cliente requiera.

En este caso la caja tiene impresa la marca en la tapa, el número y su nombre en los lados.

“Aquí se hace primeramente un diseño gráfico en la computadora en donde de manera sistemática le dan todas las medidas longitudinales que requiere el logo, el que será impreso en la pieza de madera o plywood y posteriormente se une, el resto lo hace la máquina quedando un trabajo espectacular” expresa el gerente de producción.

6.1.1.4. Armado:

En esta área reciben las piezas ya cortadas por el área de corte y alistado para armar la caja en donde se toma como referencia la cantidad de cajas que van a armar y así solicitar los materiales a utilizar:

- Pega amarilla: se utiliza para pegar los tacos de madera que van dentro de la caja conocida como marco interno el cual se unta en las piezas y se pone a secar por unos 15 a 20 minutos.
- Pega blanca: esta es utilizada para pegar la tapa, fondo y los marcos de la caja en el cual se aplica y se pone a secar de igual manera de unos 15 a 20 minutos.

Luego se toman las piezas y se arma la caja, aquí se hace uso de unos mazos especiales para golpear los extremos de la caja para que las piezas se unan y posteriormente las ponen en unas prensas para que la pega haga su función, se deja en un tiempo de 25 a 30 minutos en la prensa luego se revisa que exista alguna falla, entre ellas puede ser: Hendijas, mal formación de la caja, torcedura en la madera, piezas con defecto.



Este es el proceso más sencillo, pero es de igual importancia para alcanzar la calidad deseada en cada una de las cajas.

6.1.1.5. Lijado y Curado:

En esta área se reciben las cajas armadas, en donde primeramente solicitan al responsable de ATM los materiales que se van a utilizar, haciendo siempre mención del nombre y las medidas de cada caja para que se registre en los formatos de las salidas de bodegas, los materiales que se usan es: lija, broches, bisagras, pega blanca y algunos repuestos para el mantenimiento de las máquinas. Las máquinas más usadas son las siguientes: (Ver Anexo 3, ilustración 3)

- Lijadora de disco:

La lijadora tiene una forma de círculo forrada con una lija y es manipulada por un obrero el que toma la caja y la roza por el círculo de la lijadora para quitarle toda la parte gruesa que a la madera le haya quedado.

- Router:

En esta máquina es una de las más peligrosas ya que esta trabaja con un disco de metal con un filo extremo, aquí el operario toma la caja y la parte al contorno para dividir la caja en dos partes, que se conocen como tapadera de la caja y la otra parte de la caja en donde depositarán los puros.

- Embisagradora:

En esta máquina un operario toma la caja y la pone sobre la máquina luego con un pedal presionado con el pie, insertando las bisagras que sostienen la tapa de la caja, normalmente las cajas tiene dos bisagras cada una.

- Embrochadora:

Con la embrochadora otro operario de igual manera con mucha experiencia toma la caja y la pasa por la máquina en donde le pone un broche el que se usa como seguridad para que la tapa de la caja esté cerrada.

6.1.1.6. Pintura y Acabado:

Este es el proceso de más complejidad ya que de aquí depende la presentación final de la caja en ocasiones muchas cajas se descartan por la mínima falla que en los procesos anteriores no se haya notado.

A este nivel la caja tiene su forma final lo que queda por hacer es aparentemente lo último el acabado, no obstante cabe mencionar que es el de mayor exigencia, el jefe del departamento hace el requerimiento de materiales al responsable de ATM solicita:



- Lijas nº 240 que es la más fina.
- Tintes para serigrafía.
- Pintura para pintar la caja depende el color que se va aplicar
- Thenner
- Sellador
- Bolsas plásticas para el empaque
- Trozos de tela para limpiar las cajas al momento de aplicar la serigrafía
- Maskintype
- Pega blanca
- Emulsión

Este requerimiento se hace basando en datos existentes de cuánto material se ha de usar por la elaboración de dicha cantidad de cajas.

Con el material en el área, un grupo de operarios se dedican a lijar la caja con la lija 240 la que le da un toque a la madera y al plywood muy sedoso o liso, luego otros operarios toman las cajas ya lijadas y las colocan sobre unos bancos que se encuentran en condiciones especiales para aplicarle la pintura, en el primer momento le aplican lo que es conocido como base, haciendo uso del Thenner combinado con el sellador este sirve para cubrir los poros minúsculos de la madera y el plywood , una vez aplicado este material se procede a darle otra mano con la lija y así lo hacen por 3 veces consecutivas, posteriormente se le aplica la pintura. (Ver Anexo 3, ilustración 4)

Una vez terminado el cuarto proceso “la caja está con una presentación intachable que si la podemos tocar con nuestros dedos sentimos la sensación del acabado, aquí se deja secar la pintura por un periodo de 30 a 45 minutos dependiendo del clima” manifiesta el jefe de producción.

Luego la caja es trasladada para colocarle lo que es la serigrafía, en algunos casos no se le aplica serigrafía ya que el cliente la pide con un sistema de impresión sobre la madera, lo que se le aplicó al inicio del proceso.

La caja está lista, solo falta el control de calidad y el empaque en donde las personas encargadas de esto son muy herméticas al realizar esta actividad. (Ver Anexo 3, ilustración 5)

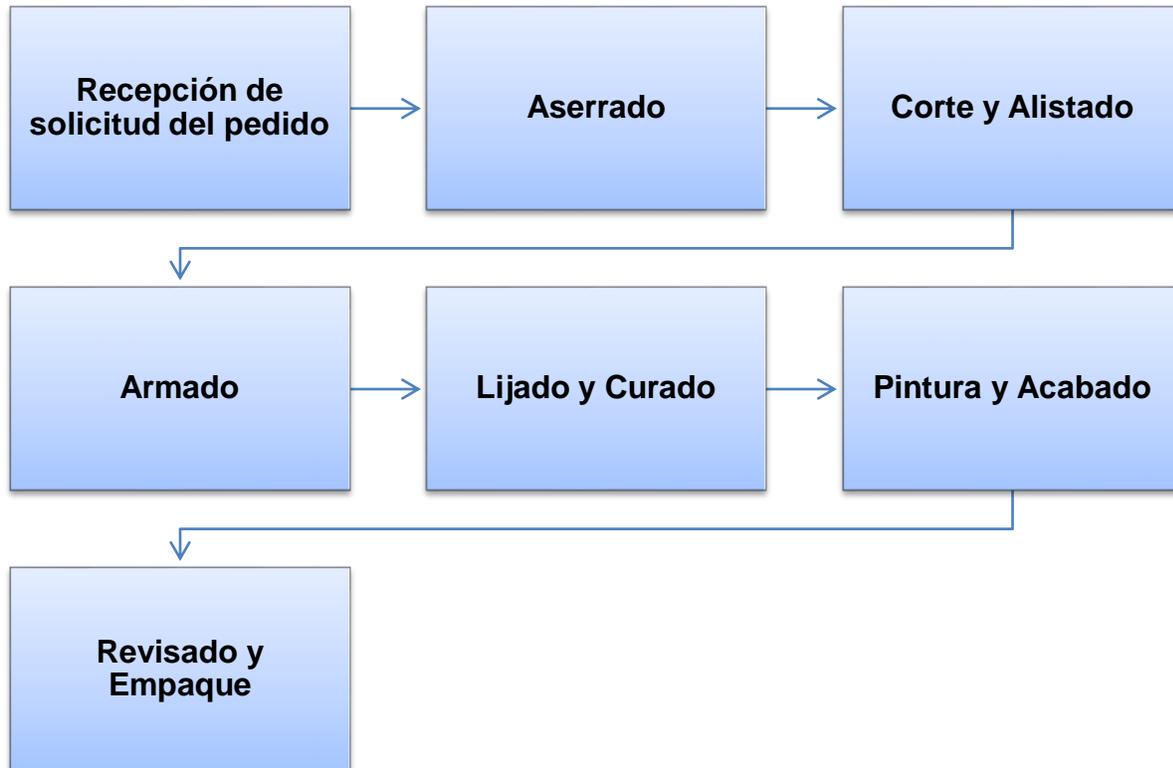
El plan de trabajo de las órdenes que recibe la empresa es que se realizan por prioridad del cliente, en dependencia de cuál se requiere terminar primero.

Con respecto a las normas de control para el área de producción a diferencia del personal administrativo sí existen escritas. Es un documento avalado y autorizado por el ministerio de trabajo en él se hace mención de los deberes, derechos y obligaciones de cada trabajador y de la empresa así como las horas que dura una jornada diurna.



En cuanto a las normas o estándares de calidad el gerente de producción explica que sí existen pero no escritas, y ofreció un ejemplo: “que la pintura este acorde con la muestra presentada y con las especificaciones del cliente. A veces se han dado casos en que se han elaborado de un tamaño que no es como el cliente pide, por lo tanto los puros no caben.”

Gráfico N° 1: Proceso productivo de Altadis & Cigar´s S.A.



Fuente: Elaboración propia.



6.2. Diagnóstico del funcionamiento del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se utiliza en la Empresa.

El sistema de acumulación de costos por órdenes específicas resulta del todo parte fundamental para las finanzas de una empresa puesto que esto permite que la economía de la entidad se refleje de manera detallada y exacta. El sistema de acumulación de costos que la empresa lleva va en dependencia a la actividad a la que ésta se dedique según expresa responsable de costos de la entidad. (Romero)

El proceso de acumulación de costos en la empresa inicia con la compra y entradas de las materias primas, que según el contador y responsable de la acumulación de costos, se utilizan documentos que soportan las entradas de las materias primas.

A continuación se hará un análisis de fortalezas y debilidades de los documentos que se utiliza en cada uno de los procesos.

Cuadro N° 1: Diagnóstico de las fortalezas y debilidades de los formatos de costos.

Formatos para determinar los costos		
Orden de compra	Fortalezas	Debilidades
Se emite por el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido.	El formato que utilizan está debidamente pre numerado y membretado, se lleva de manera ordenada en sus respectivos archivos.	Solo la emiten cuando el proveedor la solicita de lo contrario no hacen uso de ella.
Recibos de Egresos:	Fortalezas	Debilidades
Se realizan recibos de egresos cuando se paga por los materiales recibidos así como también por los diferentes gastos transcurridos en el mes.	Cumple con todas las características que debe poseer y se utiliza de manera adecuada.	No se encontraron debilidades.



Recibos de Ingresos:	Fortalezas	Debilidades
Sirve de constancia en la recepción de los ingresos en efectivo, cheques o moneda extranjera que percibe la fábrica de las cajas que se producen.	Dicho formato cuenta con todos los aspectos que debe presentar.	En ocasiones se tienen Ingresos percibidos depositados y por los cuales no se elabora recibo de caja.
Comprobantes de pago:	Fortalezas	Debilidades
Es necesario para documentar los pagos efectuados por medio de cheques y control del efectivo manejado en las cuentas bancarias.	El formato es el adecuado	No se encontraron debilidades.
Facturas:	Fortalezas	Debilidades
Sirve para controlar los ingresos de las ventas de contado de las cajas fabricadas en la empresa el membrete es parte del encabezado de la factura.	El formato es el adecuado.	Hacen varias facturas en vez de hacer una sola por pedido, Siempre tienen retrasos en enviar la factura al cliente.
Constancia de Retención	Fortalezas	Debilidades
Es un documento que debe entregar el patrón al trabajador en el cual se indique el monto de los ingresos (debe ser el último que percibe) y el impuesto que le ha sido retenido, además deben constar todos los datos del patrón	Dichas constancias contienen el monto de los pagos y retenciones que le efectuaron al trabajador durante el año, datos personales del trabajador y datos personales o constitutivos del patrón.	No se encontraron debilidades.
Vales Entrada a bodega:	Fortalezas	Debilidades
Este documento será emitido cuantas veces como ingresos de materiales se realicen.	El formato que utiliza la empresa se lleva de manera ordenada y su debido uso lo realiza el responsable de bodega.	No se encontraron debilidades.
Vales Salida de bodega:	Fortalezas	Debilidades
Es el documento oficial que sirve de control y soporte a todo tipo de salida de existencia en bodega.	De igual forma la empresa lleva un control sobre los vales de salida de bodega y su debido uso lo realiza el responsable de bodega.	No se encontraron debilidades.



Remisión de entrega de producto terminado:	Fortalezas	Debilidades
Este documento hace constar la entrega y recepción del pedido, contiene la lista de artículo.	Cuenta con las características necesarias y se aplica adecuadamente.	Existen ocasiones en las cuales no entregan las remisiones correspondientes, hacen uso de un papel donde solo detallan la cantidad de cajas entregadas. No emiten remisiones en el momento.
Tarjetas Kardex:	Fortalezas	Debilidades
El responsable de bodega registra de forma manual los movimientos de entradas y salidas de los materiales a cargo del mismo.	Cumple con los debidos requisitos y se aplican de forma adecuada.	Existen formatos que se llevan en Excel pero no utilizan tarjetas físicas. No llevan Kardex por cada cliente.
Control Asistencia:	Fortalezas	Debilidades
Permite recoger la información correspondiente para la elaboración de la nómina o planilla de pago.	El personal se anota en un cuaderno a la hora de entrada y hora de salida.	No existe una persona encargada para verificar la información.
Reporte de producción:	Fortalezas	Debilidades
Este debe de proporcionar toda la información necesaria y presentarla de una manera práctica para su correcto entendimiento.	El formato presenta todas las características que debe poseer.	No se utiliza de la manera correcta.

Fuente: *Elaboración propia, Revisión documental*

El sistema de acumulación se alimenta con los diferentes formatos permitiendo la identificación de fortalezas y debilidades de cada uno de los formatos para evidenciar los posibles errores al momento de determinar los costos.

6.2.1. Clasificación de los elementos del costo

Dentro del diagnóstico del funcionamiento del sistema de acumulación de costos que utiliza la empresa, es importante identificar la clasificación de los elementos que expresan el costo de producción en la empresa.

Según lo establecido por el contador (Romero), los materiales para la elaboración de las cajas los clasifican en: “Materiales Directos; todos aquellos elementos que tienen que ver con la fabricación de las cajas, que forman parte de la estructura como lo es la materia prima. Y materiales indirectos, los que están relacionados con el acabado de la caja.” Por lo que se puede decir que esta es una adecuada clasificación de este elemento del costo.



Los materiales usados en el proceso productivo se clasifican en materia prima tales como plywood y fibran. Y materiales indirectos como son: bisagras, lijas, pinturas, Thenner, sellador, pega blanca y amarilla, laca, broches y tinte. (Romero, 2016)

Cuadro N° 2: Materiales que se utilizan para la elaboración de las cajas para puros.

MATERIA PRIMA	Unidad de Medida
Madera	Pie
Plywood	1/4-
Materiales	
Broches	1258-00-23
Bisagras de tornillo	6106-00-23
Tornillo para bisagra 6106-00-23	L105120-00-23
Pega blanca	Gln
Pega Amarilla	Gln
Sellador Blanco	Gln
Thenner	Gln
Laca industrial Brillante	Gln
Tinte rojo	Gln
Lija Amarilla N° 60	Mts
Lija N° 120	Mts
Lija de agua	Pliego
Sierra Reaserradora	
Bolsas	

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

El contador de la empresa realiza la separación de los materiales como: materiales directos y materiales indirectos, aunque no se ven reflejados en el cuadro él si hace uso de la separación de ellos.

Al igual que en los materiales directos el contador clasifica la mano de obra según su relación con el proceso productivo, es decir, la mano de obra directa es la que elabora las cajas y la indirecta los que ayudan al buen desarrollo de este proceso por ejemplo personal que apoya en aserrío, personal de limpieza, personal que transporta materiales, entregar cajas. (Romero, 2016)



Cuadro N° 3: Mano de Obra Directa

TIPO DE TRABAJO	TASA ESTÁNDAR
	DE MOD/ UNIDAD
Aserrío	C\$ 0.50
Corte y Alistado	4.00
Armado e Imprenta	2.00
Lijador (incluye curado)	4.00
Pintura y Serigrafía	6.00
Empaque y Ctol de Calidad	3.00
TOTALES	C\$ 19.50

Fuente: *Altadis & Cigar´s S.A., Entrevista*

Los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción: Mano de obra indirecta y materiales indirectos, energía eléctrica, arrendamiento del edificio de fábrica, depreciación del edificio, mantenimiento del edificio, seguro, Inatec, prestaciones sociales, incentivos.

Cuadro N° 4: Costos Indirectos de Fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
Materiales Indirectos
Mano de Obra Indirecta
Servicios Básicos
Mantenimiento y Reparación

Fuente: *Altadis & Cigar´s S.A. Revisión documental*

6.2.2. Determinación de los costos

Contar con un sistema de acumulación de costos es de gran apoyo para la empresa lo que facilita la toma de decisiones en relación a los costos, precios y políticas de ventas; además de que permite tener un manejo adecuado de las operaciones, conocer los costos y gastos reales que surgen durante el proceso productivo. Así mismo, se debe poner especial cuidado en la elección de la persona que llevará a cabo la implementación del sistema de costos, pues deberá ser un especialista con la experiencia suficiente, así como conocimiento de los problemas de la industria de que se trate.

Es de vital importancia llevar un control de cada uno de los elementos que integran el costo de producción, ya que la suma de los tres reflejará el importe de dicho costo. A su



vez es necesario conocer su verdadero importe, ya que éstos son la única variable que la entidad tiene bajo control, es decir, producir al menor costo y con la mayor calidad posible sin perder de vista el servicio otorgado al cliente.

Determinado el costo unitario, es necesario fijar el margen de utilidad que se desea lograr, el cual generalmente se basa en el criterio de la dirección de la empresa, para formar de esta manera el precio de venta.

Para lograr la mayor eficacia dentro de la empresa, hay que tener en cuenta que la utilidad total, está sujeta a la relación entre los costos de producción. Por lo tanto, se puede decir que las cifras de costos, desarrolladas sobre bases sólidas y cumpliendo con sus objetivos, habrán de reflejarse en una utilidad efectiva. (Romero, 2016)

A continuación mostraré el método utilizado por la empresa para la determinación de los costos en la elaboración de cajas para puros en el periodo comprendido del mes de Junio al mes de Agosto del año 2016.

Asiento N° 1: Compra de materiales

El primero de los elementos de producción, también denominado materiales, comprende los elementos naturales, cuando el cliente hace el pedido a la empresa, la orden es entregada al gerente de producción quien determinara la cantidad de materiales que se utilizaran y a que proveedor realizar la compra, cabe hacer mención que la empresa cuenta con formatos de órdenes de compra y de los cuales solo hace uso cuando proveedor la solicita de lo contrario no se toma en cuenta.

La cuenta de Materia Prima es utilizada para registrar el costo incurrido en la compra de la madera y el plywood siendo estos los materiales directos para la elaboración de las cajas. Mientras que la cuenta de Materia Prima Semi-Procesada es para registrar los costos de compra de los materiales indirectos como la pintura, lijas, tintes entre otros; se debita la cuenta de inventario para lo que se toma en consideración las entradas a bodegas además realiza un consolidado de las facturas y de esta manera acredita la cuenta de proveedores.

El encargado de bodega, utiliza el formato de entrada a bodega, cuando recibe los materiales y suministros solicitados, los desempaca y los cuenta, revisa los materiales para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones y requisitos y la cantidad solicitada.

Es importante hacer referencia que los registros contables presentados a continuación se basan en las diferentes órdenes de los meses: junio, julio y agosto. La orden de cajas a elaborar en el mes de junio fue de 35,000 unidades, de las cuales se terminó el 75% y el 25% quedo en proceso para el mes siguiente; con respecto al mes de julio la orden fue de 38,000 unidades, el 73% de las cajas fueron elaboradas y el 27% quedaron en proceso y en el mes de agosto la orden fue de 33,500 unidades, el 78% fueron productos terminados



y el restante quedo en proceso. De acuerdo a esto la empresa presenta sus registros de la siguiente manera:

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1131	INVENTARIO DE MAT. Y SUMINIS.		668,623.30	
1131-01	Materia Prima	263,272.00		
1131-02	Materia Semi-Procesada	405,351.30		
2111	PROVEEDORES			668,623.30
2111-02	Proveedor 1	171,207.50		
2111-04	Proveedor 2	263,272.00		
2111-06	Proveedor 3	77,267.45		
2111-07	Proveedor 4	42,145.88		
2111-13	Proveedor 5	114,730.47		
	TOTALES		668,623.30	668,623.30

Fuente: Altadis & Cigar's S.A., Revisión documental

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE JULIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1131	INVENTARIO DE MAT. Y SUMINIS.		1244,347.00	
1131-01	Materia Prima	276,000.00		
1131-02	Materia Semi-Procesada	968,347.00		
2111	PROVEEDORES			1244,347.00
2111-02	Proveedor 1	267,544.00		
2111-04	Proveedor 2	276,000.00		
2111-06	Proveedor 3	207,270.75		
2111-07	Proveedor 4	236,596.36		
2111-13	Proveedor 5	256,935.89		
	TOTALES		1244,347.00	1244,347.00

Fuente: Altadis & Cigar's S.A., Revisión documental



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE AGOSTO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1131	INVENTARIO DE MAT. Y SUMINIS.		1410,546.00	
1131-01	Materia Prima	452,780.00		
1131-02	Materia Semi-Procesada	957,766.00		
2111	PROVEEDORES			1410,546.00
2111-02	Proveedor 1	282,083.80		
2111-04	Proveedor 2	452,780.00		
2111-06	Proveedor 3	156,896.32		
2111-07	Proveedor 4	281,799.26		
2111-13	Proveedor 5	236,986.62		
	TOTALES		1410,546.00	1410,546.00

Fuente: Altadis & Cigar's S.A., Revisión documental

Asiento N° 2: Consumo de materiales

Para la contabilización del consumo de los materiales el contador se basa en los documentos soporte que le hace llegar el responsable de producción donde se detalle la cantidad y tipo de materiales si son materiales directos o indirectos los cuales se utilizaron para la elaboración de cajas.

De acuerdo a la revisión documental se pudo apreciar que en los formatos que se utilizan para la salida de los materiales no detallan el nombre de la persona a quien se le hizo entrega dicho material por lo que esto genera descontrol y se puede duplicar información en el consumo de materiales por no llevar un control adecuado, pueden solicitar materiales que posiblemente no sea utilizado directamente en el área de producción.

De acuerdo a la revisión que se realizó es necesaria la utilización de un formato que permita que la información se lleve de manera más detallada y precisa.

A continuación se presenta la manera en que la empresa realiza el registro del consumo de los materiales para cada mes:



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		1477,180.23	
1133-01	Materia Prima	510,615.00		
1133-02	Materia Semi-Procesada	966,565.23		
1131	INVENTARIO DE MAT. Y SUMIN.			1477,180.23
1131-01	Materia Prima	510,615.00		
1131-02	Materia Semi-Procesada	966,565.23		
	TOTALES		1477,180.23	1477,180.23

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE JULIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		1603,766.67	
1133-01	Materia Prima	554,382.00		
1133-02	Materia Semi-Procesada	1049,384.67		
1131	INVENTARIO DE MAT. Y SUMIN.			1603,766.67
1131-01	Materia Prima	554,382.00		
1131-02	Materia Semi-Procesada	1049,384.67		
	TOTALES		1603,766.67	1603,766.67

Fuente: Altadis & Cigar's S.A, Revisión documental



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE AGOSTO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		1414,629.29	
1133-01	Materia Prima	488,793.28		
1133-02	Materia Semi-Procesada	925,836.01		
1131	INVENTARIO DE MAT. Y SUMIN.			1414,629.29
1131-01	Materia Prima	488,793.28		
1131-02	Materia Semi-Procesada	925,836.01		
	TOTALES		1414,629.29	1414,629.29

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

Asiento N° 3: Mano de Obra

El auxiliar contable es el encargado de realizar la nómina en la cual detalla el básico de los trabajadores, excedente de producción, sus prestaciones sociales y aportes al estado.

Para el cálculo de la nómina existe un reporte de producción que es un documento soporte para la elaboración de esta; dicho reporte es elaborado por el auxiliar contable, él no realiza el reporte el mismo día que debería, al contrario pasa al día siguiente por cada área para realizarlo, del cual no hay una certeza si el trabajador cumplió con la orden que se le pidió el día anterior, y es que existen trabajadores los cuales solamente hacen menos producción de la que se les pide porque saben que tienen un básico establecido y la empresa tiene que pagarlo habiendo o no llegado a la producción que se les había pedido, lo cual no genera problema alguno en el cálculo de los costos sin embargo si en el control interno de la empresa; por lo tanto se debería motivar al trabajador para que este cumpla con sus labores.

Cabe mencionar que hay ocasiones en las cuales los trabajadores han elaborado las cajas con la madera mojada y pasa por el área de control de calidad y aun así estas son enviadas a la empresa que contrato la orden, la cual al momento de observar que las cajas van en este estado las devuelven y esto genera una perdida para la empresa porque tienen que comprar nuevamente los materiales que se requieren para la elaboración de la orden es decir implica el doble de los gastos y solamente un ingreso.

Por otra parte, el cálculo de la mano de obra se realiza de manera incorrecta; se están calculando las prestaciones sociales y los aportes al estado sobre el básico que se les paga a los trabajadores pero no incluyen el excedente de producción y lo correcto es



calcular sobre el básico más el excedente de producción y el séptimo y esto incide en el costo de la caja por lo que existe una diferencia entre el costo al que se está vendiendo y al que realmente debería ser.

Este es el asiento de diario para registrar la nómina y el pasivo correspondiente, se prepara en cada periodo de la nómina. Usualmente los costos de nómina del empleador y la distribución de los mismos se registran al final de cada catorcena del mes correspondiente.

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		911,793.80	
2116	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			911,793.80
2116-01	Sueldos y Salarios	911,793.80		
	TOTALES		911,793.80	911,793.80

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE JULIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		918,974.70	
2116	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			918,974.70
2116-01	Sueldos y Salarios	918,974.70		
	TOTALES		918,974.70	918,974.70

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE AGOSTO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		888,583.54	
2116	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			888,583.54
2116-01	Sueldos y Salarios	888,583.54		
	TOTALES		888,583.54	888,583.54

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

Asiento N° 4: Costos Indirectos de Fabricación

Para los Costos Indirectos de Fabricación, el contador estableció que el 75% del monto de las facturas de la energía eléctrica y el agua potable serán para el área de producción. La maquinaria está depreciada en su totalidad, el contador ya no refleja la cuenta en el estado de resultados.

Los jefes de área son considerada como la mano de obra indirecta y se paga según producción, el bodeguero y el encargado de la entrega de cajas también se incluyen en mano de obra indirecta.

Además de los servicios básicos y los salarios de la mano de obra indirecta se incluyen los materiales indirectos, suministros menores y complementarios para la fabricación de las cajas, entre ellos están los broches, bisagras, tornillos, pega, lijas, etc., también se incluye el mantenimiento y reparación entre otros gastos.

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		165,403.73	
1138	GASTOS INDIRECTOS DE FAB.			165,403.73
	TOTALES		165,403.73	165,403.73

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE JULIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		166,586.53	
1138	GASTOS INDIRECTOS DE FAB.			166,586.53
	TOTALES		166,586.53	166,586.53

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE AGOSTO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	PRODUCCIÓN EN PROCESO		158,194.71	
1138	GASTOS INDIRECTOS DE FAB.			158,194.71
	TOTALES		158,194.71	158,194.71

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

Asiento 5: Gastos Operativos

Representan aquellos desembolsos o gastos incurridos en el proceso productivo, distintos al material directo y a la mano de obra directa, no obstante, son indispensables para lograr el proceso de la elaboración de las cajas y para mantener la fábrica en condiciones de operar normalmente, tales como los gastos de comercialización (Aduana, Zona Franca y Agencia Aduanera), gastos de administración (servicios básicos y mano de obra indirecta) y gastos financieros (Chequeras y comisiones) entre otros gastos.

Para una mejor comprensión de lo antes mencionado se presenta el registro de los gastos operativos:



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		40,488.81	
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		173,895.96	
6113	GASTOS FINANCIEROS		9,280.00	
6114	OTROS GASTOS		10,719.24	
1112	BANCO			234,384.01
	TOTALES		234,384.01	234,384.01

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE JULIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		40,488.81	
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		173,978.94	
6113	GASTOS FINANCIEROS		9,280.00	
6114	OTROS GASTOS		12,489.36	
1112	BANCO			236,237.11
	TOTALES		236,237.11	236,237.11

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE AGOSTO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		40,488.81	
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		170,370.76	
6113	GASTOS FINANCIEROS		9,280.00	
6114	OTROS GASTOS		9,750.89	
1112	BANCO			229,890.46
	TOTALES		229,890.46	229,890.46

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

Asiento N° 6: Producción Terminada

Se presentan las órdenes sometidas a proceso las cuales se terminaron exitosamente y se trasladaron a almacén de producto terminado las que posteriormente se entregan a los clientes.

A continuación se registra la producción terminada del mes que fueron entregadas al cliente:

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	INV. DE ARTICULOS TERMINADOS		1107,885.17	
1131	PRODUCCION EN PROCESO			1107,885.17
	TOTALES		1107,885.17	1107,885.17

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE JULIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	INV. DE ARTICULOS TERMINADOS		1351,433.82	
1131	PRODUCCION EN PROCESO			1351,433.82
	TOTALES		1351,433.82	1351,433.82

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE AGOSTO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	INV. DE ARTICULOS TERMINADOS		1483,478.22	
1131	PRODUCCION EN PROCESO			1483,478.22
	TOTALES		1483,478.22	1483,478.22

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

Asiento N° 7: Costo de venta

Se registran los costos en los que se incurre para la comercialización de las cajas para puros; es el valor que se ha incurrido para producir las cajas que serán vendidas posteriormente a nuestros clientes. El asiento es el siguiente:



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
5111	COSTO DE VENTA		2019,678.97	
1132	INV. ARTICULOS TERMINADOS			2019,678.97
	TOTALES		2019,678.97	2019,678.97

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE JULIO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
5111	COSTO DE VENTA		2270,408.52	
1132	INV. ARTICULOS TERMINADOS			2270,408.52
	TOTALES		2270,408.52	2270,408.52

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental



ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

COMPROBANTES DE DIARIO

FECHA: 31 DE AGOSTO DEL 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	INV. DE ARTICULOS TERMINADOS		1483,478.22	
1131	PRODUCCION EN PROCESO			1483,478.22
	TOTALES		1483,478.22	483,478.22

Fuente: Altadis & Cigar's S.A. Revisión documental

Por otra parte, es importante hacer mención que la empresa presenta debilidades en los registros contables, no contabiliza uniformemente para la Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación, Gastos Operativos, Producción Terminada y Costo de Ventas; en el caso de estos la empresa solamente utiliza cuentas mayores para el registro de lo antes mencionado, en cambio para el registro de la compra y consumo de materiales utilizan la cuenta de mayor con su respectiva sub cuenta, por lo que es conveniente hacer uso de las sub cuentas para todos los registros que se realizan o solamente utilizar cuentas de mayor para llevar de manera ordenada y detallada cada uno de los asientos.

De acuerdo a revisión documental y observación se encontraron las irregularidades antes mencionadas y en base a esto se prosigue a realizar propuestas para que la empresa pueda tener un mejor control sobre los costos y así poder presentar sus estados financieros de manera más acertada. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1991)



6.3. Propuesta de cambios al sistema de acumulación de costos utilizado por la Empresa según la base teórica del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas

Durante el desarrollo de la investigación mediante las técnicas de recolección de datos como es la observación y la revisión documental se encontraron algunas debilidades en cuanto al manejo del sistema de acumulación de costos que actualmente utiliza la empresa, según el diagnóstico y la revisión que se realizó el sistema no se está aplicando de manera adecuada. De aquí surge la necesidad de proponer cambios a dicho sistema para mejorar el control en los cálculos de los elementos del costo (Materiales, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación).

Una vez realizado el diagnóstico del funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas que se utiliza en la empresa el cual consistió en revisar cada uno de los documentos soportes para el cálculo de los costos tales como las tarjetas kárdex, entradas y salidas de bodega para el consumo de materiales; reportes de producción para la elaboración de planillas, de igual manera se revisaron los documentos de gastos (recibos de servicios básicos, pagos de aduana, zona franca y agencia aduanera) entre otros documentos; también se diagnosticó sobre la manera en que se realizan los registros contables para determinar los costos de productos terminados; conforme a esto se procede a elaborar propuestas con el propósito de mejorar la toma de decisiones en relación a los costos, precios y políticas de ventas; además permitirá tener un manejo adecuado de las operaciones, conocer los costos y gastos reales que surgen durante el proceso productivo.

Para llevar un buen control sobre los costos se debe de utilizar de manera adecuada los formatos que la empresa posee, cabe mencionar que se tiene el formato de la orden de compra pero no se utiliza a menos que el proveedor la pida, lo correcto sería utilizar siempre este formato para ser enviada al proveedor, la cual se origina por la necesidad de materiales y suministros.

Para que el sistema de costeo por órdenes específicas utilizado por la empresa funcione de manera adecuada, es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa deberán llevar el número de la orden.

A continuación se hace referencia de los formatos propuestos al igual que las mejoras de los que la empresa ya posee, lo que ayudara a llevar un buen control de los costos.



6.3.1. Formatos utilizados en el control de los costos por órdenes específicas:

A continuación se proponen nuevos formatos y mejoras a los que ya posee la empresa, lo que permitirá un mayor control sobre los costos y utilidades de la entidad, ya que con ayuda de estos formatos se obtendrán datos más detallados y acertados del costo por cada orden.

- **Requisición de compra:** según el contador la requisición de compra es un formulario escrito, impreso y pre enumerado con especificaciones de la empresa tales como: (Anexo No. 5, Formato No. 1)
 1. Nombre del solicitador
 2. Departamento del solicitante
 3. Centro de costos del solicitante
 4. Número de proyecto
 5. Nombre del artículo
 6. Código o número del artículo
 7. Cantidad solicitada
 8. Proveedor o sugerencia del mismo
 9. Fecha de entrega requerida

- **Orden de compra:** el contador de Altadis & Cigar's S.A., realiza una solicitud escrita la cual es enviada al proveedor, originada por una requisición o necesidad de materiales y suministros, es decir, una orden de compra que se envía cuando se ha convenido un precio, especificaciones de los términos de pagos y entrega; la orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales o suministros y emitir la factura. (Anexo No. 5, Formato No. 2)

Las órdenes de compra deben contener los siguientes elementos:

1. Fecha
2. Lugar
3. Cantidades a comprar
4. Precio pactado
5. Forma de pago
6. Tiempo de entrega
7. Descripción

Sin embargo como se mencionaba anteriormente la empresa no hace uso de ella, solamente cuando el proveedor la exige.



- **Entrada a bodega:** El encargado de bodega, utiliza el formato de entrada a bodega, cuando recibe los materiales y suministros solicitados, los desempaca y los cuenta, revisa los materiales para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones y requisitos y la cantidad solicitada. (Anexo No. 5, Formato No. 3)
- **Salida de bodega:** el encargado de bodega garantiza el adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su control. La salida de materiales es mediante la requisición de materiales, elaborada por el personal de producción y autorizada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. (Anexo No. 5, Formato No. 4)
- **Boleta de trabajo:** este documento es de vital importancia para la empresa, porque permitirá llevar un buen control del número de horas laboradas por cada empleado, también muestra una descripción breve del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado, esto proporciona una fuente confiable para registrar el costo de la nómina. (Anexo No. 5, Formato No. 5)
- **Tarjetas kárdex:** permitirá tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la empresa. Además proporcionara información y ayudara al control de los mismos, pero para ello se debe tener una buena clasificación de los inventarios. (Anexo No. 5, Formato No. 6)

Una tarjeta de kárdex o auxiliar de inventario de mercancías consta de las siguientes partes:

1. Fecha en que se efectúa la transacción.
2. Descripción del movimiento de acuerdo con el soporte.
3. Número del comprobante del cual se trasladan los movimientos.
4. Ubicación
5. Proveedor
6. Entradas
7. Salidas
8. Costo unitario
9. Saldo

Cabe mencionar que la empresa hace uso de kárdex en Excel pero no las llevan en físico y además no se realizan por cada cliente. Se propone llevarlas en físico para tener un respaldo esto permitirá, en algún momento dado, recuperar información que haya sido dañada por virus, fallas en el equipo o por accidentes

- **Reporte de producción:** según el contador es un documento el cual contiene el nombre de cada trabajador y lo que produce por día.



Sin embargo existe un descontrol con este documento porque se realiza de forma desordenada y no contiene todos los datos que son indispensables para la elaboración del mismo. (Anexo No. 5, Formato No. 7)

- **Nómina:** La nómina es preparada por el auxiliar contable, tomando como base el control de tiempo y el reporte de producción, la nómina debe incluir el importe bruto, es decir, (básico + excedente de producción + séptimo) para realizar las deducciones correspondientes como INSS, IR y otros; y la cantidad neta a pagar a los empleados. (Anexo No. 5, Formato No. 8)
- **Estado de costos directos:** en este formato se lleva un control de las unidades que se han elaborado en el mes, de igual manera contiene el grado de avance que lleva la producción en proceso. Además se calcula el costo total directo tomando los elementos de: materiales directos, materiales indirectos y la mano de obra.
- **Estado de costos y gastos:** este formato hace referencia al total de gastos y costos incurridos en los que se puede apreciar los gastos indirectos de fabricación, gastos de administración, gastos financieros y gastos de aduana, entre otros.
- **Hoja de costos por órdenes específicas:** ayudará a la empresa a resumir el valor de los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se aplican para cada orden procesada. Las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra son documentos soportes para dicha hoja porque la información de los costos de los materiales y mano de obra se obtienen de esta requisita, y por lo tanto se podrá registrar en la hoja de costos diaria o semanalmente. Generalmente los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden, así como los gastos de ventas y administrativos. (Ver Anexo 5, Formato No. 9)

Tiene como finalidad controlar los tres elementos del costo y efectuar la liquidación de la misma para conocer los costos unitarios de la orden.

Una vez realizada la propuesta de los formatos la empresa tendrá una base más sólida para determinar los costos para cada orden por cliente y se pone a disposición de la gerencia para su posterior análisis, control y toma de decisiones.

6.3.2. Registros contables según base teórica

Como se mencionó anteriormente se diagnosticó sobre la manera en que la empresa Altadis & Cigar's S.A., realiza los registros contables para determinar los costos de productos terminados, de lo cual se encontraron errores en las cuentas, ya que utilizan dos cuentas de activo para registrar y no le dan salida a ese mismo; por tanto se procede a proponer cambios en los registros.



A continuación se muestra las cuentas que se deben utilizar en los registros contables por lo que la empresa manifiesta debilidades en algunas cuentas, se pretende que se muestre de manera clara.

El asiento para registrar la compra de materiales en un sistema de costeo por órdenes específicas debería ser el siguiente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE MATERIALES		Xxx	
	CUENTAS POR PAGAR			xxx

Al contabilizar los datos contables referentes al consumo de materiales la teoría establece que para un sistema de costos por órdenes específicas se deben utilizar formatos de requisición de materiales especificando la orden y el asiento es el siguiente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO, orden N°		Xxx	
	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS		Xxx	
	INVENTARIO DE MATERIALES			xxx

El asiento para el registro del costo de la mano de obra es el siguiente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO		Xxx	
	NÓMINA POR PAGAR			xxx

La teoría establece que el uso de una Hoja de costos indirectos de fabricación por departamento es lo ideal, en el caso de los costos por órdenes específicas el asiento es el siguiente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	CONTROL DE CIF, DPTO DE PRODUCCIÓN		Xxx	
	SERVICIOS GENERALES POR PAGAR		Xxx	
	NÓMINA POR PAGAR,			xxx



Para el registro de artículos terminado debería de ser el siguiente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	PRODUCTOS TERMINADOS		Xxx	
	PRODUCCIÓN EN PROCESO			xxx

Un registro confiable permite no solo conocer el comportamiento de la empresa sino que también da a conocer el valor al que asciende la entidad. Además permite analizar, gestionar y proyectar información para la toma de decisiones de la empresa. Cabe destacar que es importante llevar un adecuado registro contable porque permite mantener las cuentas claras y detalladas.

Según Ralph Polimeni esta es la manera correcta de realizar los registros contables sobre la determinación de los costos en base al sistema de costeo por órdenes específicas, lo que permitirá a la empresa tener una base más sólida sobre las compras y consumo de materiales, pago de nómina, los CIF que se aplican a cada orden y de igual manera tendrá un costo de venta más detallado por lo tanto es importante llevar un uso adecuado y uniforme de los registros contables.



6.4. Evaluación de los cambios en los resultados financieros de la Empresa.

Resulta parte fundamental el manejo adecuado del sistema de costos por órdenes específicas que utiliza la empresa puesto que de esto depende los resultados financieros, por lo que se procedió a realizar el estudio necesario donde se destacaron las debilidades que posee la entidad y posteriormente se realizaron las mejoras y propuestas de nuevos formatos los cuales inciden en los resultados financieros de la empresa.

Para hacer dicha evaluación se procedió a realizar una comparación sobre los cálculos del proceso de acumulación de costos y los resultados financieros de los meses: Junio, Julio y Agosto de acuerdo a la información presentada por la empresa con los cálculos reales que se hicieron en el trabajo investigativo.

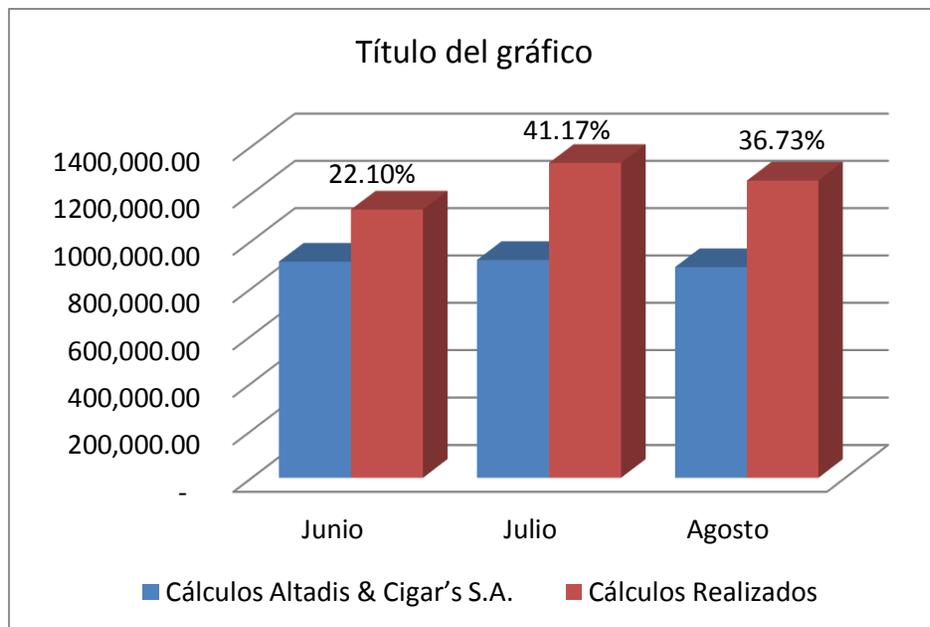
La Empresa Altadis & Cigar's S.A. calculan las prestaciones sociales y aportes al estado de manera inadecuada debido a que se calculan en base al salario básico por lo que se procedió a realizar los cálculos según lo establecido.

Para comprobar si el uso de controles y formatos es lo que se necesita para la determinación de los costos se optó por hacer los cálculos del ejercicio de costo para el periodo comprendido de junio a agosto del año 2016, utilizando la base teórica del método de acumulación de costos por órdenes específicas.

A continuación se presenta el gráfico y cuadro comparativo de los costos de producción, el cual refleja la información suministrada por la empresa Altadis & Cigar's S.A., y la información obtenida al realizar el ejercicio de costos de la empresa.



Grafico No. 1: Costo de la mano de obra directa de Junio Julio y Agosto de Altadis & Cigar's S.A.



Fuente: Elaboración Propia

Cuadro No. 4: Comparativo de costos de producción.

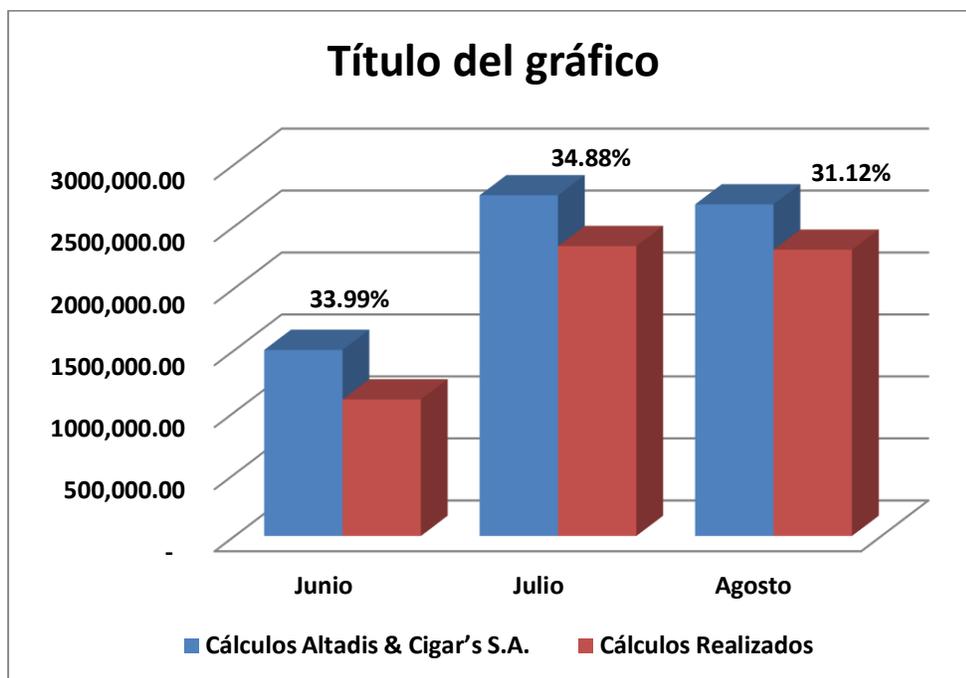
Elementos del costo	Junio			Julio			Agosto		
	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia
Materiales Directos	510,615.00	510,615.00	-	554,382.00	554,382.00	-	488,793.28	488,793.28	-
Mano de Obra	911,793.80	1311,581.27	(399,787.47)	918,974.00	1329,210.38	(410,236.38)	888,583.54	1254,600.08	(366,016.54)
CIF	1131,968.96	1131,968.96	-	1215,971.20	1215,971.20	-	1084,030.72	1084,030.72	-

Fuente: Elaboración propia

Según lo planteado existen diferencias con respecto al monto que se pagó de mano de obra y lo que realmente tendrían que haber pagado lo que genero cambios significativos en cuanto a las utilidades.

Se prosigue a realizar la comparación de la utilidad neta con respecto al mes de Junio, Julio y Agosto tomando en cuenta la información presentada por la empresa y los cálculos realizados.

Grafico No. 2: Utilidad neta al mes de Junio Julio y Agosto de Altadis & Cigar´s S.A.



Fuente: *Elaboración Propia*

Como se puede observar en el grafico las utilidades reales fueron menores que las presentadas por la empresa debido a que hubo un aumento en el cálculo de la mano de obra lo que genero un incremento en los costos de venta, por lo tanto las utilidades disminuyen durante los tres meses.

A continuación se presenta un cuadro comparativo sobre los estados de resultado brindados por la empresa y los cálculos realizados tomando como base los datos de los meses de Junio a Agosto 2016.



Cuadro No. 4: Comparativo de Estados de Resultados.

	Junio			Julio			Agosto		
	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia
Ventas	3753,750.00	3753,750.00	-	5254,560.00	5254,560.00	-	5276,550.00	5276,550.00	-
Costo de venta	2019,678.97	2419,466.44	(399,787.47)	2270,408.52	2680,644.20	(410,235.68)	2372,061.76	2738,078.30	(366,016.54)
UTILIDAD BRUTA	1734,071.03	1334,283.56	399,787.47	2984,151.48	2573,915.80	410,235.68	2904,488.24	2538,471.70	366,016.54
GASTOS OPERACIONALES	234,384.01	234,384.01	-	236,237.11	236,237.11	-	229,890.46	229,890.46	-
Gastos de administración	173,895.96	173,895.96	-	173,978.94	173,978.94	-	170,370.76	170,370.76	-
Gastos de comercialización	40,488.81	40,488.81	-	40,488.81	40,488.81	-	40,488.81	40,488.81	-
Gastos financieros	9,280.00	9,280.00	-	9,280.00	9,280.00	-	9,280.00	9,280.00	-
Otros gastos	10,719.24	10,719.24	-	12,489.36	12,489.36	-	9,750.89	9,750.89	-
UTILIDAD ANTES DE IR	1499,687.02	1099,899.55	399,787.47	2747,914.37	2337,678.69	410,235.68	2674,597.78	2308,581.24	366,016.54
IR 30%									-
UTILIDAD NETA	1499,687.02	1099,899.55	399,787.47	2747,914.37	2337,678.69	410,235.68	2674,597.78	2308,581.24	366,016.54
\$	52,436.61	38,458.03	13,978.58	95,413.69	81,169.40	14,244.29	92,227.51	79,606.25	12,621.26



Como se puede observar en el cuadro existen diferencias significativas en cuanto a las utilidades; en el mes de Junio existe un aumento de \$ 13,978.58, en Agosto \$ 14,244.29 y en el mes de Agosto hubo un incremento de \$ 79,606.25 sobre las utilidades.

Una vez realizada la comparación de los cálculos realizados por la empresa y los realizados durante la investigación, se determinó que al proponer y mejorar los formatos utilizados en la determinación del proceso de acumulación de costos por órdenes específica incide en los resultados financieros de Junio, Julio y Agosto de Altadis & Cigar's S.A.

6.4.1. Incidencia del proceso de acumulación de costos con respecto a los resultados financieros

Es importante que la empresa Altadis & Cigar's S.A., lleve un buen control de los elementos del costo debido a que una adecuada acumulación de los mismos suministra a la gerencia una base para diagnosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Además permite determinar las utilidades y presentar sus resultados financieros de manera razonable.

Como se mencionaba anteriormente, el proceso de acumulación de costos por órdenes específicas incide en los resultados financieros de la empresa Altadis & Cigar's S.A., debido a que aumentó el costo de mano de obra, lo que generó un incremento significativo en los costos de ventas y por lo tanto disminuyeron las utilidades.

Cabe mencionar que a la empresa por ser zona franca no le afecta con respecto al pago de impuestos pero sí a los dueños en la distribución de utilidades.

Al aplicar los cálculos correctos de los costos del mes de Junio, Julio y Agosto del año 2016 en base a la teoría, permitió a la fábrica tener una mejor visión de cómo estaba funcionando el sistema que posee y como ésta se encontrará en un futuro lo que facilitara a un mejor control sobre la acumulación de sus costos.



VII. CONCLUSIONES

Considerando la presente investigación de acuerdo a los resultados brindados por los instrumentos de recolección, se concluye lo siguiente:

El proceso productivo llevado a cabo en la empresa Altadis & Cigar's S.A. inicia con Aserradero, Área de corte y alistado (Imprenta), Área de armado y finaliza con el Área de Pintura y acabado (Serigrafía, Revisado, Empaque).

Estas son de suma importancia debido a que permiten que se lleve a cabo cada uno de los detalles necesarios para su resultado final y por lo tanto el cliente quede satisfecho con la calidad del producto.

Como resultado del diagnóstico realizado del funcionamiento del proceso para determinar los costos se encontró irregularidades que afecta con la determinación del costo dentro de las cuales se identificaron uso inadecuado de los formatos correspondientes al igual que discrepancias en los cálculos de la MOD, no se están calculando prestaciones sociales y aportes al estado en base al total de ingresos si no en base a salario básico.

Realizado el diagnóstico del sistema se proponen mejoras a los formatos del sistema de acumulación de costos de la empresa al igual que propuestas de nuevos formatos con lo que la empresa no cuenta para que de esta manera exista una mejor interpretación al igual que determinación del cálculo de la nómina de la manera adecuada basada en la teoría. Además se realizaron los cambios correspondientes que dieron lugar a presentar los montos reales en la nómina lo que genera diferencia en los costos reales por lo que provoco que hubiera cambio en las utilidades reales que la empresa obtuvo en los periodos correspondientes hubo una disminución en las utilidades del 33.99% para el mes de Junio, un 34.88% para Julio y para el mes de agosto las utilidades disminuyeron un 31.12%.

La aplicación de la propuesta de mejoras al sistema de costeo por órdenes específicas resultó satisfactoria pues de manera simplificada se logró el propósito de evaluar el los cambios en los resultados financieros de la empresa.

Se comprueba el supuesto del presente trabajo, porque llevar un adecuado sistema de costeo sí proporciona un mejor control para los elementos del costo, de esta manera se tendrá un efecto en los informes financieros de la empresa al reflejar utilidades con mayor exactitud. Además de esta manera se demuestra que el proceso de acumulación de costos si incide en los resultados financieros debido a que al no aplicar correctamente el sistema de costos por órdenes específicas no están calculando adecuadamente los costos de producción.



VIII. RECOMENDACIONES

- En primera instancia se debe crear formatos de solicitud de orden que 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.
- El uso de formatos para la recolección de datos durante el proceso productivo que el jefe de cada área debe llenar de esta manera reportará ordenadamente información sobre los materiales pedidos al responsable de abastecimiento técnico de material así como las unidades terminadas.
- Presentar los estados financieros con información confiable, acertada y detallada, para lo que es importante el uso adecuado de los formatos que la empresa ya posee así como 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.



Bibliografía

- Caceres, J. (27 de 11 de 2013). *Prezi.com*. Recuperado el 28 de 04 de 2016, de <https://prezi.com/xgsp3qnijua3/sistema-de-costos-por-ordenes-especificas/>
- Calderon. (2008). Obtenido de <http://es.slideshare.net/oscarlopezregalado/estados-financieros-13599576>
- Castro, J. (18 de 02 de 2015). *Corponet*. Recuperado el 18 de 05 de 2016, de <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Castro, J. (s.f.). *Corponet*. Obtenido de <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Catácora, F. (26 de 01 de 2002). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Recuperado el 09 de 05 de 2016, de gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chacon, W. (26 de 01 de 2002). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Recuperado el 09 de 05 de 2016, de gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chain, S. (28 de 07 de 2014). <http://retos-operaciones-logistica.eae.es/>.
- Chain, S. (28 de 07 de 2014). *retos-operaciones-logistica*. Recuperado el 28 de 04 de 2016, de <http://retos-operaciones-logistica.eae.es/2014/07/proceso-de-produccion-en-que-consiste-y-como-se-desarrolla.htm>
- Diario, E. N. (25 de 08 de 2014). *web@elnuevodiario.com*. Recuperado el 29 de 04 de 2016
- Duran, D. (27 de 11 de 2013). <https://prezi.com>. Recuperado el 28 de 04 de 2016
- El Nuevo Diario. (25 de 08 de 2014). *web@elnuevodiario.com*. Recuperado el 29 de 04 de 2016, de <http://www.elnuevodiario.com.ni/economia/328186-esteli-es-iman-inversionistas/>
- Espinoza, P. (07 de 03 de 2015). <http://es.eslideshare.net/>. Recuperado el 28 de 04 de 2016
- Espinoza, P. (07 de 03 de 2015). *slideshare.net*. Recuperado el 28 de 04 de 2016, de <http://es.slideshare.net/sj24848/contabilidad-de-costo-45555919>
- Gamez, D. (29 de 04 de 2016). Pasos para la elaboracion de cajs para puros. (D. Morales, Entrevistador)
- Giovanny, G. (11 de Julio de 2001). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/>
- Gomez, G. (11 de Noviembre de 2001). *gestiopolis*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- Gomez, G. (11 de 04 de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 15 de 05 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>



- González Cristóbal, M. (11 de 03 de 2014). *Gestiopolis*. Recuperado el 09 de 05 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Hernandez, R. (12 de Abril de 2013). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/analisis-financiero-mediante-indicadores-para-la-toma-de-decisiones/>
- Irais., G. C. (11 de 03 de 2014). *Gestiopolis*. Recuperado el 09 de 05 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Jimenez, W. (Abril de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/el-estado-de-resultados-o-de-perdidas-y-ganancias/>
- Martinez, C. A. (09 de 03 de 2011). <https://wordpress.com>. Obtenido de <https://wordpress.com:https://tecnologiansq.wordpress.com>
- Martinez, C. A. (09 de 03 de 2011). *wordpress.com*. Recuperado el 28 de 04 de 2016, de [wordpress.com: https://tecnologiansq.wordpress.com/procesos-productivos-2/](https://tecnologiansq.wordpress.com/procesos-productivos-2/)
- Merton, R. C. (s.f.). *Finanzas*. Boston.
- Moncada, A. (7 de Junio de 2016). Proceso Productivo. (K. Benavides, A. Delgadillo, & D. Morales, Entrevistadores)
- Olivares Castillo Victor Alejandro . (s.f.). *Entre Letras y Numeros* . Obtenido de http://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta_universitaria/agosto_septiembre_2012/art_tecnico2.html
- Olivares Castillo, V. A. (s.f.). *Entre Letras y Numeros*. Recuperado el 18 de 05 de 2016, de http://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta_universitaria/agosto_septiembre_2012/art_tecnico2.html
- Paul, C. S. (2010-2011). *www.CSVPCADIZ.ORG*.
- Pereira González, O. (27 de 05 de 2010). *Gestiopolis*. Recuperado el 18 de 05 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-sistemas-costos-ordenes-trabajo-procesos/>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1991). *Contabilidad de costos*. Colombia: Impresos Panamericana.
- Rodriguez Lamoth, M. M. (s.f.). *slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/bebeloca/los-estados-financieros-y-la-toma-de-decisiones-13744065>
- Rodriguez, L., & Montenegro Sabatico, M. (24 de 07 de 2012). *slideshare*. Recuperado el 18 de 05 de 2016, de <http://es.slideshare.net/bebeloca/los-estados-financieros-y-la-toma-de-decisiones-13744065>
- Romero, A. (04 de 08 de 2016). Acumulacion de costos. (K. Benavides, & A. Delgadillo, Entrevistadores)
- Romero, A. (16 de 08 de 2016). Acumulación de costos. (K. Benavides, R. Delgadillo, & D. Morales, Entrevistadores)



Romero, A. (30 de 08 de 2016). Determinación de costos. (K. G. Benavides, A. Delgadillo, & D. Morales, Entrevistadores)

(2011). Analisis Financiero. En umansor.

Velasquez Castillo, F. J., & Benavidez Montenegro, V. C. (2014). *Evaluacion del sistema de acumulacion de cosots utilizado en el proceso productivo de puros de la Empresa Tabacalera Santiago de Nicaragua, S.A. durante el I Trimestre 2013*. Esteli.



UNAN MANAGUA



Anexo No. 1

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ



Entrevista

Respetable Gerente de la Empresa Altadis & Cigar's S.A. somos Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas; le solicitamos su autorización para realizar una entrevista con el propósito de recopilar información sobre la incidencia del proceso de acumulación de Costos en la determinación de los resultados financieros, dicha información servirá mucho en la elaboración de nuestra investigación. Agradeciendo de antemano su colaboración para continuar con dicha entrevista.

Datos Generales:

Fecha: _____

Dirigido: _____

Cargo: _____

- **Proceso de producción.**

ENTREVISTA

1. ¿Cuál es el proceso de producción realizado en la empresa?
2. ¿Qué tipo de materiales utiliza la empresa en el departamento de producción?
3. ¿Cuáles son los pasos que se utilizan para la transformación de la materia prima en producto terminado?
4. ¿Qué áreas se involucran en el proceso productivo?
5. ¿Se aplican controles del tiempo en el proceso de producción? explique
6. ¿Quiénes intervienen en el proceso productivo?
7. ¿Cómo controlan los diferentes tipos inventarios?
8. ¿Dónde resguardan el material comprado?



9. Las bodegas de resguardo de material poseen pólizas de seguros
10. ¿Qué áreas intervienen en el control de la materia prima?
11. ¿Qué condiciones presentan los locales de almacenamiento de la materia prima?
12. ¿Qué método de valuación inventario aplican?
13. ¿Cuáles son los formatos básicos para el control de la materia prima?
14. ¿Qué capacitaciones se han realizado al personal del proceso productivo?
15. ¿explique el orden cronológico desarrollado en el proceso productivo para cada orden de trabajo?
16. ¿Cuáles son las funciones del departamento de producción?

▪ **Sistema de acumulación de costos**

1. ¿Cómo calculan los costos?
2. ¿Quiénes manejan los costos?
3. ¿Cómo se carga la mano de obra?
4. ¿Cómo se cargan los materiales?
5. ¿Se hace prorrateo de los gastos indirectos de producción? Explique de qué manera
6. ¿Cómo se clasifican los costos por el tiempo de determinación?
7. ¿Cómo contabilizan los costos de producción?
8. ¿Cómo se cargan los costos indirectos?
9. ¿Cómo calculan los salarios de la producción?
10. ¿Describa los procedimientos de control que se utiliza la empresa para llevar los registros de cada empleado, controlando el tiempo y el trabajo realizado?
11. ¿Cómo se calcula el costo unitario de los artículos terminado?
12. ¿Qué procedimientos utilizan para entregar los artículos terminados a sus clientes?

13. ¿Describa el proceso que utilizan para registrar los costos de producción?
14. ¿Utilizan órdenes específicas para los pedidos de los clientes?

▪ **Registros y resultados financieros**

1. ¿Cuáles son los registros contables que se realizan en la empresa?
2. ¿Qué gastos se incurren en el proceso de ventas y como se registran contablemente?



Anexo No. 2

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ



Respetable Gerente de la Empresa Altadis & Cigar's S.A. somos Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas; le solicitamos su autorización para la realización de una guía de observación con el propósito de recopilar información sobre la incidencia del proceso de acumulación de Costos en la determinación de los resultados financieros, dicha información servirá mucho en la elaboración de nuestra investigación. Agradeciendo de antemano su colaboración para continuar con dicha guía.

TEMA: Incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la Empresa Altadis & Cigar's S.A. durante el segundo semestre del año 2015.

Guía De Observación.

Objetivo: Recopilar información sobre el proceso productivo, control de inventarios y bodega.

Datos Generales

Nombre de la Empresa: _____

Dirección: _____

Fecha: _____

Hora de Inicio _____ Hora de finalización _____

Nombre del Observador (a) _____

I. Proceso de Producción.

1. N° personas que trabajan en el aserrado _____
2. N° personas que trabajan en el corte _____
3. N° personas que trabajan en el lijado _____



4. N° Personas trabajan en el acabado _____
5. Materiales utilizados en el aserrado _____
6. Materiales utilizados en el corte _____
7. Materiales utilizados en el lijado _____
8. Materiales utilizados en el acabado _____
9. Almacenamiento de los productos _____
10. Cantidad de maquinaria utilizada _____

II. Bodega

1. Registran las entradas a bodega _____
2. Utilizan sistema o control en el área de bodega _____
3. Utilizan documentos para la salida de productos _____
4. Realización de inventario _____
5. Documentos establecidos para entrega o distribución de materiales _____

6. Documentos autorizados poseen para la distribución de materiales _____

7. Reporte de salida de bodega _____
8. Traslado entre bodegas _____
9. Orden de entrega de material de bodega _____
10. Vales de salida de bodega _____



Anexo No. 3

Ilustraciones



Ilustración 1 Obrero hace uso de la sierra para cortar las piezas de las cajas



Ilustración 2: Lijadora de banda



Ilustración 3: Obrero opera la Embisagradora



Ilustración 4: Área de pintura



Ilustración 5: Cajas en el área de acabado



Anexo No. 4: Información de la empresa

Tabla No. 1: Compra y consumo de materiales

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

MATERIA PRIMA	Unidad de Medida	Jun-16		jul-16		ago-16	
		Entradas	Salidas	Entradas	Salidas	Entradas	Salidas
Madera	Pie	5,000	17,500	12,000	19,000	17,000	16,750
Plywood	1/4-	1,200	875		950	500	838
MATERIA PRIMA							
Broches	1258-00-23	8,000	35,000	30,000	38,000	30,500	33,500
Bisagras de tornillo	6106-00-23	30,000	70,000	80,000	76,000	75,500	67,000
Tornillo para bisagra 6106-00-23	L105120-00-23		280,000	308,750	304,000	275,800	268,000
Pega blanca	Gln	50	47	50	51		45
Pega Amarilla	Gln	25	23	25	25		23
Sellador Blanco	Gln	150	280	200	304	350	268
Thinner	Gln	250	467	800	507	60	447
Laca industrial Brillante	Gln	40	35		38	50	34
Tinte rojo	Gln	50	70	70	76	85	67
Lija Amarilla N° 60	Mts	30	47	50	51	70	45
Lija N° 120	Mts	30	47	50	51	70	45
Lija de agua	Pliego	800	700	250	760	800	670
Bolsas		20,000	35,000	40,000	38,000	30,000	33,500

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 2: Planilla de mano de obra directa mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Mano de Obra Directa al mes de Junio 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	EXCED	SEPTIMO	SUB-TOTAL	AGUINAL.	VAC	INDEMN.	INSS LABORA	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Aserrió	6,273.70	11,805.72	1,045.62	7,319.32	609.94	609.94	609.94	457.46	1,354.07	146.39	10,649.61
Corte y Alistado	33,004.14	23,418.39	5,500.69	38,504.83	3,208.74	3,208.74	3,208.74	2,406.55	7,123.39	770.10	56,024.53
Armado e Imprenta	19,874.21	5,324.64	3,312.37	23,186.58	1,932.21	1,932.21	1,932.21	1,449.16	4,289.52	463.73	33,736.47
Lijado y curado	37,362.55	25,760.01	6,227.09	43,589.64	3,632.47	3,632.47	3,632.47	2,724.35	8,064.08	871.79	63,422.93
Pintura y Serigrafía	62,376.98	58,332.95	10,396.16	72,773.14	6,064.43	6,064.43	6,064.43	4,548.32	13,463.03	1,455.46	105,884.92
Empaque y Ctról de Calidad	28,744.88	12,742.30	4,790.81	33,535.69	2,794.64	2,794.64	2,794.64	2,095.98	6,204.10	670.71	48,794.43
TOTALES	187,636.46	137,384.01	31,272.74	218,909.20	18,242.43	18,242.43	18,242.43	13,681.83	40,498.20	4,378.18	318,512.89
	375,272.92	274,768.02	62,545.49	437,818.41	36,484.87	36,484.87	36,484.87	27,363.65	80,996.41	8,756.37	637,025.78

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 3: Planilla de mano de obra indirecta mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . **Fax:** 27139459 . **RUC N°** J0310000097887

Mano de Obra Indirecta al mes de Junio 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	SUB-TOTAL	AGUINAL	VAC.	INDEMN.	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Jefe de Producción	10,000.00	10,000.00	833.33	833.33	833.33	625.00	1,850.00	200.00	14,550.00
Supervisor	7,500.00	7,500.00	625.00	625.00	625.00	468.75	1,387.50	150.00	10,912.50
TOTALES	17,500.00	17,500.00	1,458.33	1,458.33	1,458.33	1,093.75	3,237.50	350.00	25,462.50
	35,000.00	35,000.00	2,916.67	2,916.67	2,916.67	2,187.50	6,475.00	700.00	50,925.00

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

Tabla No. 4: Planilla de administración mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . **Fax:** 27139459 . **RUC N°** J0310000097887

Administración mes de Junio 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	SUB-TOTAL	AGUINALDO	VACACIONES	INDEMNIZACION	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Presidente	14,500.00	14,500.00	1,208.33	1,208.33	1,208.33	906.25	2,682.50	290.00	21,097.50
Gerente General	10,000.00	10,000.00	833.33	833.33	833.33	625.00	1,850.00	200.00	14,550.00
Contador	6,000.00	6,000.00	500.00	500.00	500.00	375.00	1,110.00	120.00	8,730.00
Auxiliares	10,750.00	10,750.00	895.83	895.83	895.83	671.88	1,988.75	215.00	15,641.25
TOTALES	41,250.00	41,250.00	3,437.50	3,437.50	3,437.50	2,578.13	7,631.25	825.00	60,018.75
	82,500.00	82,500.00	6,875.00	6,875.00	6,875.00	5,156.25	15,262.50	1,650.00	120,037.50

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 5: Costos mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí,
 Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Costos al mes de Junio 2016

	Costos de producción	cantidad de cajas	Costo unitario
Materia Prima	510,615.00	35,000	14.59
Mano de obra	911,793.80	35,000	26.05
CIF	1131,968.96	35,000	32.34
Materiales Indirectos	966,565.23		
Mano de Obra Indirecta	50,925.00		
Servicios Básicos	93,214.71		
Mantenimiento y Reparación	12,500.00		
Otros Gastos	8,764.02		
		114,478.73	
Total costo	2554,377.76		72.98

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 6: Gastos al mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al
 Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Gastos al mes de Junio 2016

Gastos Operativos		
Gastos de Administración		173,895.96
Servicios básicos	36,330.41	
Salarios	120,037.50	
Otros gastos	17,528.05	
Gastos de Comercialización		40,488.81
Aduana	10,587.18	
Zona Franca	17,025.33	
Agencia Aduanera	12,876.30	
Gastos Financieros		9,280.00
Chequeras	580.00	
Comisiones Bancarias	8,700.00	
Otros Gastos	10,719.24	10,719.24
Total Gastos		234,384.01

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 7: Servicios básicos mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al
Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Junio 2016

Descripción del gasto	Factura N°		Valor C\$
Agua			4,161.29
Luz Eléctrica			120,124.99
Teléfono			5,258.84
TOTAL =====			129,545.12

2116-05	Agua		4,161.29
2116-04	Luz Eléctrica		120,124.99
2116-06	Teléfono		5,258.84
1138-02-14	Agua	3,120.97	
1138-02-04	Luz Eléctrica	90,093.74	
6112-17	Enitel	5,258.84	
6112-16	Agua	1,040.32	
6112-15	Luz Eléctrica	30,031.25	
		<u>129,545.12</u>	<u>129,545.12</u>

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 8: Costos directos mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
ESTADO DE COSTOS Y DE PRODUCCION TERMINADA
JUNIO 2016
COSTOS DIRECTOS

Orden de Producción	Empresa	Unidades Produc.	Costo Total	Mano de Obra	Materia Prima	Materiales
Varias						
Total Cajas Elaboradas		26,250.00	1791,730.52	683,845.35	382,961.25	724,923.92
Producción en proceso						
25% s/Total cajas en proceso		8,750.00	597,243.51	227,948.45	127,653.75	241,641.31
Total		35,000.00	2388,974.03	911,793.80	510,615.00	966,565.23
				I	II	III

Cajas en Proceso	8,750.00
Cajas Facturadas	<u>26,250.00</u>
Total	35,000.00

		<i>Producción en Proceso May-16</i>		<i>Producción Terminada Jun-16</i>	<i>Producción en Proceso Jun-16</i>	<i>Total</i>
I	M.O	-		683,845.35	227,948.45	911,793.80
II	M.P	-		382,961.25	127,653.75	510,615.00
III	Materiales	-		724,923.92	241,641.31	966,565.23
Totales				1791,730.52	597,243.51	2388,974.03

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 9: Costos y gastos mes de Junio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A
ESTADO DE COSTOS Y DE PRODUCCION TERMINADA
JUNIO 2016
TOTAL COSTOS Y GASTOS

Orden de Producción	Empresa	Unidades Produc.	Costo Total	Gastos Ind. De Fab. 1138	Gastos Admon. Financ. Aduana.	Total Costos y Gastos
Varias						
Total Cajas Elaboradas		26,250.00	1791,730.52	848,976.72	175,788.01	2816,495.25
Producción en proceso						
25% s/Total cajas en proceso		8,750.00	597,243.51	282,992.24	58,596.00	938,831.75
Total		35,000.00	2388,974.03	1131,968.96	234,384.01	3755,327.00

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

Tabla No. 10: Estado de Resultado mes de Junio 2016

ALTADIS S.A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO 2016

VENTAS	3753,750.00	
COSTO DE VENTA	2019,678.97	
UTILIDAD BRUTA		1734,071.03
GASTOS OPERACIONALES		234,384.01
GASTOS DE ADMINISTRACION	173,895.96	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	40,488.81	
GASTOS FINANCIEROS	9,280.00	
OTROS GASTOS	10,719.24	
UTILIDAD ANTES DE IR		1499,687.02
IR 30%		
UTILIDAD NETA		1499,687.02
\$		52,436.61

Fuente: Altadis & Cigar's S.A



Tabla No. 11: Planilla de mano de obra directa mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Mano de Obra Directa Julio 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	EXCEDENTE	SEPTIMO	SUB-TOTAL	AGUINAL	VAC	INDEMN.	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Aserrió	6,273.70	12,059.68	1,045.62	7,319.32	609.94	609.94	609.94	457.46	1,354.07	146.39	10,649.61
Corte y Alistado	33,004.14	24,576.38	5,500.69	38,504.83	3,208.74	3,208.74	3,208.74	2,406.55	7,123.39	770.10	56,024.53
Armado e Imprenta	19,874.21	5,840.00	3,312.37	23,186.58	1,932.21	1,932.21	1,932.21	1,449.16	4,289.52	463.73	33,736.47
Lijado y curado	37,362.55	26,598.20	6,227.09	43,589.64	3,632.47	3,632.47	3,632.47	2,724.35	8,064.08	871.79	63,422.93
Pintura y Serigrafía	62,376.98	58,900.20	10,396.16	72,773.14	6,064.43	6,064.43	6,064.43	4,548.32	13,463.03	1,455.46	105,884.92
Empaque y Ctról de Calidad	28,744.88	13,000.00	4,790.81	33,535.69	2,794.64	2,794.64	2,794.64	2,095.98	6,204.10	670.71	48,794.43
TOTALES	187,636.46	140,974.46	31,272.74	218,909.20	18,242.43	18,242.43	18,242.43	13,681.83	40,498.20	4,378.18	318,512.89
	375,272.92	281,948.92	62,545.49	437,818.41	36,484.87	36,484.87	36,484.87	27,363.65	80,996.41	8,756.37	637,025.78

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 12: Planilla de mano de obra indirecta mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Mano de obra indirecta Julio 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	SUB-TOTAL	AGUINAL	VAC	INDEMNIZ	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Jefe de Producción	10,000.00	10,000.00	833.33	833.33	833.33	625.00	1,850.00	200.00	14,550.00
Supervisor	7,500.00	7,500.00	625.00	625.00	625.00	468.75	1,387.50	150.00	10,912.50
TOTALES	17,500.00	17,500.00	1,458.33	1,458.33	1,458.33	1,093.75	3,237.50	350.00	25,462.50
	35,000.00	35,000.00	2,916.67	2,916.67	2,916.67	2,187.50	6,475.00	700.00	50,925.00

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

Tabla No. 13: Planilla de administración mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Administración Julio 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	SUB-TOTAL	AGUINALDO	VACACIONES	INDEMNIZACION	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Presidente	14,500.00	14,500.00	1,208.33	1,208.33	1,208.33	906.25	2,682.50	290.00	21,097.50
Gerente General	10,000.00	10,000.00	833.33	833.33	833.33	625.00	1,850.00	200.00	14,550.00
Contador	6,000.00	6,000.00	500.00	500.00	500.00	375.00	1,110.00	120.00	8,730.00
Auxiliares	10,750.00	10,750.00	895.83	895.83	895.83	671.88	1,988.75	215.00	15,641.25
TOTALES	41,250.00	41,250.00	3,437.50	3,437.50	3,437.50	2,578.13	7,631.25	825.00	60,018.75
	82,500.00	82,500.00	6,875.00	6,875.00	6,875.00	5,156.25	15,262.50	1,650.00	120,037.50

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 14: Costos mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí,
 Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Costos al mes de Julio 2016

	Costos de producción	Cantidad de cajas	Costo unitario
Materia Prima	554,382.00	35,000	15.84
Mano de obra	918,974.70	35,000	26.26
CIF	1215,971.20	35,000	34.74
Materiales Indirectos	1049,384.67		
Mano de Obra Indirecta	50,925.00		
Servicios Básicos	96,863.63		
Mantenimiento y Reparación	11,245.30		
Otros Gastos	7,552.60		
Total costo	2689,327.90		76.84

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 15: Gastos al mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al
 Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Gastos al mes de Julio 2016

Gastos Operativos		
Gastos de Administración		173,978.94
Servicios básicos	37,805.47	
Salarios	120,037.50	
Otros gastos	16,135.97	
Gastos de Comercialización		40,488.81
Aduana	10,587.18	
Zona Franca	17,025.33	
Agencia Aduanera	12,876.30	
Gastos Financieros		9,280.00
Chequeras	580.00	
Comisiones Bancarias	8,700.00	
Otros Gastos	12,489.36	12,489.36
Total Gastos		236,237.11

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 16: Servicios básicos mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al
 Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Julio 2016
FECHA: JULIO 2016

Descripción del gasto	Factura N°		Valor C\$
Agua			3,920.09
Luz Eléctrica			125,231.42
Teléfono			5,517.59
TOTAL =====			134,669.10

2116-05	Agua	3,920.09	
2116-04	Luz Eléctrica	125,231.42	
2116-06	Teléfono	5,517.59	
1138-02-14	Agua	2,940.07	
1138-02-04	Luz Eléctrica	93,923.57	
6112-17	Enitel	5,517.59	
6112-16	Agua	980.02	
6112-15	Luz Eléctrica	31,307.86	
		<u>134,669.10</u>	<u>134,669.10</u>

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 17: Costos directos mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
ESTADO DE COSTOS Y DE PRODUCCION TERMINADA
JULIO 2016
COSTOS DIRECTOS

Orden de Producción	Empresa	Unidades Produc.	Costo Total	Mano de Obra	Materia Prima	Materiales
Varias						
Total Cajas Elaboradas		36,490.00	2246,647.21	895,213.39	532,352.61	819,081.21
Producción en proceso						
27 % s/Total cajas en proceso		10,260.00	631,696.36	251,709.77	149,683.14	230,303.46
Total		46,750.00	2878,343.57	1146,923.15	682,035.75	1049,384.67
				I	II	III

Cajas en Proceso	10,260.00
Cajas Facturadas	36,490.00
Total	46,750.00

		<i>Producción en Proceso Jun-16</i>		<i>Producción Terminada Jul-16</i>	<i>Producción en Proceso Jul-16</i>	<i>Total</i>
I	M.O	227,948.45		667,264.94	251,709.77	1146,923.15
II	M.P	127,653.75		404,698.86	149,683.14	682,035.75
III	Materiales	241,641.31		577,439.90	230,303.46	1049,384.67
Totales		597,243.51		1649,403.70	631,696.36	2878,343.57

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 18: Costos y gastos mes de Julio 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
ESTADO DE COSTOS Y DE PRODUCCION TERMINADA
JULIO 2016
TOTAL COSTOS Y GASTOS

Orden de Producción	Empresa	Unidades Produc.	Costo Total	Gastos Ind. De Fab. 1138	Gastos Admon. Financ. Aduana.	Total Costos y Gastos
Varias						
Total Cajas Elaboradas		36,490.00	2246,647.21	887,658.98	172,453.09	3306,759.28
Producción en proceso						
27% s/Total cajas en proceso		10,260.00	631,696.36	328,312.22	63,784.02	1023,792.60
Total		46,750.00	2878,343.57	1215,971.20	236,237.11	4330,551.88

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

Tabla No. 19: Estado de Resultado mes de Julio 2016

ALTADIS S.A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO 2016

VENTAS	5254,560.00	
COSTO DE VENTA	2270,408.52	
UTILIDAD BRUTA		2984,151.48
GASTOS OPERACIONALES		236,237.11
GASTOS DE ADMINISTRACION	173,978.94	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	40,488.81	
GASTOS FINANCIEROS	9,280.00	
OTROS GASTOS	12,489.36	
UTILIDAD ANTES DE IR		2747,914.37
IR 30%		
UTILIDAD NETA		2747,914.37
\$		95,413.69

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 20: Planilla de mano de obra directa mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Mano de obra directa al mes de Agosto de 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	EXCEDENT E	SEPTIMO	SUB-TOTAL	AGUIN.	VAC.	INDEMN.	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Aserrió	6,273.70	10,246.25	1,045.62	7,319.32	609.94	609.94	609.94	457.46	1,354.07	146.39	10,649.61
Corte y Alistado	33,004.14	20,247.21	5,500.69	38,504.83	3,208.74	3,208.74	3,208.74	2,406.55	7,123.39	770.10	56,024.53
Armado e Imprenta	19,874.21	5,020.00	3,312.37	23,186.58	1,932.21	1,932.21	1,932.21	1,449.16	4,289.52	463.73	33,736.47
Lijado y curado	37,362.55	21,895.10	6,227.09	43,589.64	3,632.47	3,632.47	3,632.47	2,724.35	8,064.08	871.79	63,422.93
Pintura y Serigrafía	62,376.98	56,120.32	10,396.16	72,773.14	6,064.43	6,064.43	6,064.43	4,548.32	13,463.03	1,455.46	105,884.92
Empaque y Ctlol de Calidad	28,744.88	12,250.00	4,790.81	33,535.69	2,794.64	2,794.64	2,794.64	2,095.98	6,204.10	670.71	48,794.43
TOTALES	187,636.46	125,778.88	31,272.74	218,909.20	18,242.43	18,242.43	18,242.43	13,681.83	40,498.20	4,378.18	318,512.89
	375,272.92	251,557.76	62,545.49	437,818.41	36,484.87	36,484.87	36,484.87	27,363.65	80,996.41	8,756.37	637,025.78

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 21: Planilla de mano de obra indirecta mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Mano de Obra indirecta al mes de Agosto de 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	SUB-TOTAL	AGUIN.	VAC.	INDEM.	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Jefe de Producción	10,000.00	10,000.00	833.33	833.33	833.33	625.00	1,850.00	200.00	14,550.00
Supervisor	7,500.00	7,500.00	625.00	625.00	625.00	468.75	1,387.50	150.00	10,912.50
TOTALES	17,500.00	17,500.00	1,458.33	1,458.33	1,458.33	1,093.75	3,237.50	350.00	25,462.50
	35,000.00	35,000.00	2,916.67	2,916.67	2,916.67	2,187.50	6,475.00	700.00	50,925.00

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

Tabla No. 22: Planilla de administración mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Administración al mes de Agosto de 2016

TIPO DE TRABAJO	BASICO	SUB-TOTAL	AGUIN.	VAC.	INDEM.	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Presidente	14,500.00	14,500.00	1,208.33	1,208.33	1,208.33	906.25	2,682.50	290.00	21,097.50
Gerente General	10,000.00	10,000.00	833.33	833.33	833.33	625.00	1,850.00	200.00	14,550.00
Contador	6,000.00	6,000.00	500.00	500.00	500.00	375.00	1,110.00	120.00	8,730.00
Auxiliares	10,750.00	10,750.00	895.83	895.83	895.83	671.88	1,988.75	215.00	15,641.25
TOTALES	41,250.00	41,250.00	3,437.50	3,437.50	3,437.50	2,578.13	7,631.25	825.00	60,018.75
	82,500.00	82,500.00	6,875.00	6,875.00	6,875.00	5,156.25	15,262.50	1,650.00	120,037.50

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 23: Costos mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . **Fax:** 27139459 . **RUC N°** J0310000097887

Costos al mes de Agosto 2016

	Costos de producción	Cantidad de cajas	Costo unitario
Materia Prima	488,793.28	35,000	13.97
Mano de obra	888,583.54	35,000	25.39
CIF	1084,030.72	35,000	30.97
Materiales Indirectos	925,836.01		
Mano de Obra Indirecta	50,925.00		
Servicios Básicos	89,654.43		
Mantenimiento y Reparación	10,742.30		
Otros Gastos	6,872.98		
Total costo	2461,407.54		70.33

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 24: Gastos al mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

Gastos al mes de Agosto 2016

Gastos Operativos		
Gastos de Administración		170,370.76
Servicios básicos	35,564.81	
Salarios	120,037.50	
Otros gastos	14,768.45	
Gastos de Comercialización		40,488.81
Aduana	10,587.18	
Zona Franca	17,025.33	
Agencia Aduanera	12,876.30	
Gastos Financieros		9,280.00
Chequeras	580.00	
Comisiones Bancarias	8,700.00	
Otros Gastos	9,750.89	9,750.89
Total Gastos		229,890.46

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 25: Servicios básicos mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

AGOSTO 2016

Descripción del gasto	Factura N°		Valor C\$
Agua			3,750.00
Luz Eléctrica			115,789.24
Teléfono			5,680.00
TOTAL =====			125,219.24

2116-05	Agua		3,750.00
2116-04	Luz Eléctrica		115,789.24
2116-06	Teléfono		5,680.00

1138-02-14	Agua	2,812.50	
1138-02-04	Luz Eléctrica	86,841.93	

6112-17	Enitel	5,680.00	
6112-16	Agua	937.50	
6112-15	Luz Eléctrica	28,947.31	

125,219.24	125,219.24
------------	------------

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 26: Costos directos mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
 Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

**ESTADO DE COSTOS Y DE PRODUCCION TERMINADA
 AGOSTO 2016
 COSTOS DIRECTOS**

Orden de Producción	Empresa	Unidades Produc.	Costo Total	Mano de Obra	Materia Prima	Materiales
Varias						
Total Cajas Elaboradas		36,390.00	2411,965.40	928,487.18	512,625.86	970,852.36
Producción en proceso						
22 % s/Total cajas en proceso		7,370.00	488,490.93	188,044.81	103,821.17	196,624.95
Total		43,760.00	2900,456.34	1116,531.99	616,447.03	1167,477.31
				I	II	III

Cajas en Proceso	7,370.00
Cajas Facturadas	36,390.00
Total	43,760.00

		<i>producción en Proceso Jul-16</i>		<i>producción Terminada Ago-16</i>	<i>producción en Proceso Ago-16</i>	<i>Total</i>
I	M.O	227,948.45		700,538.73	188,044.81	1116,531.99
II	M.P	127,653.75		384,972.11	103,821.17	616,447.03
III	Materiales	241,641.31		729,211.06	196,624.95	1167,477.31
Totales		597,243.51		1814,721.90	488,490.93	2900,456.34

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 27: Costos y gastos mes de Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

**ESTADO DE COSTOS Y DE PRODUCCION TERMINADA
AGOSTO 2016
TOTAL COSTOS Y GASTOS**

Orden de producción	Empresa	Unidades Produc.	Costo Total	Gastos Ind. De Fab. 1138	Gastos Admón. Financ. Aduana.	Total Costos y Gastos
Varias						
Total Cajas Elaboradas		36,390.00	2411,965.40	845,543.96	179,314.56	3436,823.92
producción en proceso						
22% s/Total cajas en proceso		7,370.00	488,490.93	238,486.76	50,575.90	777,553.59
Total		43,760.00	2900,456.34	1084,030.72	229,890.46	4214,377.52

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.

Tabla No. 28: Detalle de gastos por pagas mes de Junio, Julio y Agosto 2016

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

DETALLES DE GASTOS POR PAGAR

		TECA	D.G.A.	CNZF	TOTAL EN C\$	GTS DE ADUANA	GTS. COMERCIALIZACIÓN
		2212-03	2212-05	2212-01		6111-30	6111-28
01/06/2016	CUENTAS POR PAGAR A CNZF USO REGIMEN			17,025.33	17,025.33	17,025.33	
	FACT						
01/06/2016	CUENTAS POR PAGAR A D.G.A. - ESTELI		10,587.18		10,587.18		10,587.18
01/06/2016	CUENTAS POR PAGAR TECA	12,876.30			12,876.30	12,876.30	
		12,876.30	10,587.18	17,025.33	40,488.81	29,901.63	10,587.18

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Tabla No. 29: Estado de Resultado mes de Agosto 2016

ALTADIS S.A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO 2016

VENTAS	5276,550.00	
COSTO DE VENTA	2372,061.76	
UTILIDAD BRUTA		2904,488.24
GASTOS OPERACIONALES		229,890.46
GASTOS DE ADMINISTRACION	170,370.76	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	40,488.81	
GASTOS FINANCIEROS	9,280.00	
OTROS GASTOS	9,750.89	
UTILIDAD ANTES DE IR		2674,597.78
IR 30%		
UTILIDAD NETA		2674,597.78
\$		92,227.51

Fuente: Altadis & Cigar's S.A.



Anexo No. 5: Formatos para la determinación los costos

Formato No. 1: Requisición de compra

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 RUC: J0310000097887 * Teléfono: 27139437 * Fax: 27139459

FORMATO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

Fecha de pedido: _____ Fecha de entrega: _____
 Área donde se genera el pedido: _____ Aprobado por: _____
 Requisición N°: _____ Entregado a: _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	Nº DE ORDEN	COSTO	COSTO
			UNITARIO	TOTAL
			Sub-Total	

Devolución: _____



Formato No. 2: Orden de compra

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

RUC: J0310000097887 * Teléfono: 27139437 * Fax: 27139459

ORDEN DE COMPRA

N° 1001

Proveedor: _____

Fecha del pedido: _____ Fecha de pago: _____

Términos de entrega: _____

Sírvanse por este medio suministrarnos los siguientes artículos:

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Formato No. 3: Vale de entradas a bodega

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua
 RUC: J0310000097887 * Teléfono: 27139437 * Fax: 27139459

REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA

N° 1001

RECIBO DE:					FECHA:	
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO DE PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA N°	GESTOR DE COMPRA	

CÓDIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR:		NÚMERO
				Sub Total C\$		
				IVA 15%		
Bodeguero	Contador	Auxiliar Contable		TOTAL C\$		

Original: Contabilidad

Copia: Bodega



Formato No. 4: Vale de salida de bodega

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

RUC: J0310000097887 * Teléfono: 27139437 * Fax: 27139459

REPORTE DE SALIDAS A BODEGA

N° 1001

RECIBO DE:					FECHA:	
CENTRO DE COSTO:				CÓDIGO		
TIPO DE SALIDA:	<input type="checkbox"/> Traslado <input type="checkbox"/> Baja de Inventario <input type="checkbox"/> Devolución <input type="checkbox"/> Consignación <input type="checkbox"/> Venta					

CARGAR A:	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR:	Sub Total C\$			NÚMERO
			IVA 15%			
Bodeguero	Contador	Auxiliar Contable	TOTAL C\$			

Original: Contabilidad

Copia: Bodega



Formato No. 5: Boleta de trabajo

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estacion de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Esteli, Nicaragua
RUC: J0310000097887 * Teléfono: 27139437 * Fax: 27139459

BOLETA DE TRABAJO

Nombre y Apellidos:
Departamento o sección:
Semana del de al de

Table with 4 main columns: EN LA SEMANA (Ordinarios, Festivos, Total), JUSTIFICACIÓN (Cantidad, Minutos), SIN JUSTIFICAR (Cantidad, Minutos)

Main work log table with columns: DÍAS, FECHA, MAÑANA (ENTRA, SALE, PRODUCC), TARDE (ENTRA, SALE, PRODUCC), Noches Extras PERMISOS (ENTRA, SALE, PRODUCC), HORAS, TOTAL PRODUCCION

Revisado Por:

Autorizado Por:

Fuente: Elaboración propia



Formato No. 7: Reporte de producción

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

REPORTE DE PRODUCCIÓN

INFORME CORRESPONDIENTE AL DIA 1 DE JULIO DE 2016						
ASERRIO						
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	OBSERVACIONES	
	PIEZAS					
	PRODUCCION					
	BASICO					
	EXCEDENTE					
	SIERRAS					
	DISCO					
	TOTAL					
CODIGO	NOMBRES Y APELLIDOS	BASICO	PRODUCCION	SAB/DOM		



Formato No. 8: Planilla de mano de obra indirecta

ALTADIS & CIGAR'S S.A.

Dirección: Estación de Servicios UNO Star Mart 900mts. Al Noroeste. Estelí, Nicaragua

Teléfono: 27139437 . Fax: 27139459 . RUC N° J0310000097887

NOMINA DE PAGO

TIPO DE TRABAJO	BASICO	EXCEDENTE	SEPTIMO	SUB-TOTAL	AGUINALDO	VACACIONES	INDEMNIZACION	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Aserrío											
Corte y Alistado											
Armado e Imprenta											
Lijado y curado											
Pintura y Serigrafía											
Empaque y Ctrol de Calidad											
TOTALES											



Formato No. 9: Hoja de costos por órdenes específicas.

ALTADIS & CIGAR'S S.A.
HOJA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS

Cliente: _____ **No. Asignado:** _____
Producto: _____ **Fecha del pedido:** _____
Cantidad: _____ **Fecha de inicio:** _____
Especificaciones: _____ **Fecha de entrega:** _____
Costo total: _____
Costo unitario: _____

Fecha	Ref.	Descripción	Monto			Costo Total
			Materiales Directos	Mano de Obra Directa	Costos Ind. De Fabric.	

Precio de venta _____
Costo de Fabricación _____
Utilidad Bruta _____
Gastos operativos _____
Utilidad estimada _____

Supervisor de Producción

Fuente: Elaboración Propia



Anexo No. 6: Cálculos realizados tomando como base la teoría

Tabla No. 1: Mano de obra al mes de junio

TIPO DE TRABAJO	BASICO	EXCEDENTE	SÉPTIMO	SUB-TOTAL	AGUINALDO	VACACIONES	INDEMNIZACION	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Aserrió	6,273.70	11,805.72	1,045.62	19,125.04	1,593.75	1,593.75	1,593.75	1,195.31	3,538.13	382.50	27,826.93
Corte y Alistado	33,004.14	23,418.39	5,500.69	61,923.22	5,160.27	5,160.27	5,160.27	3,870.20	11,455.80	1,238.46	90,098.29
Armado e Imprenta	19,874.21	5,324.64	3,312.37	28,511.22	2,375.93	2,375.93	2,375.93	1,781.95	5,274.58	570.22	41,483.82
Lijado y curado	37,362.55	25,760.01	6,227.09	69,349.65	5,779.14	5,779.14	5,779.14	4,334.35	12,829.69	1,386.99	100,903.74
Pintura y Serigrafía	62,376.98	58,332.95	10,396.16	131,106.09	10,925.51	10,925.51	10,925.51	8,194.13	24,254.63	2,622.12	190,759.37
Empaque y Ctról de Calidad	28,744.88	12,742.30	4,790.81	46,277.99	3,856.50	3,856.50	3,856.50	2,892.37	8,561.43	925.56	67,334.48
TOTALES	187,636.46	137,384.01	31,272.74	356,293.21	29,691.10	29,691.10	29,691.10	22,268.33	65,914.24	7,125.86	518,406.63
	375,272.92	274,768.02	62,545.49	712,586.43	59,382.20	59,382.20	59,382.20	44,536.65	131,828.49	14,251.73	1036,813.25

Tabla No. 2: Mano de obra al mes de julio

TIPO DE TRABAJO	BASICO	EXCEDENTE	SEPTIMO	SUB-TOTAL	AGUINALDO	VACACIONES	INDEMNIZACION	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Aserrió	6,273.70	12,059.68	1,045.62	19,379.00	1,614.92	1,614.92	1,614.92	1,211.19	3,585.11	387.58	28,196.44
Corte y Alistado	33,004.14	24,576.38	5,500.69	63,081.21	5,256.77	5,256.77	5,256.77	3,942.58	11,670.02	1,261.62	91,783.16
Armado e Imprenta	19,874.21	5,840.00	3,312.37	29,026.58	2,418.88	2,418.88	2,418.88	1,814.16	5,369.92	580.53	42,233.67
Lijado y curado	37,362.55	26,598.20	6,227.09	70,187.84	5,848.99	5,848.99	5,848.99	4,386.74	12,984.75	1,403.76	102,123.31
Pintura y Serigrafía	62,376.98	58,900.20	10,396.16	131,673.34	10,972.78	10,972.78	10,972.78	8,229.58	24,359.57	2,633.47	191,584.71
Empaque y Ctról de Calidad	28,744.88	13,000.00	4,790.81	46,535.69	3,877.97	3,877.97	3,877.97	2,908.48	8,609.10	930.71	67,709.43
TOTALES	187,636.46	140,974.46	31,272.74	359,883.66	29,990.31	29,990.31	29,990.31	22,492.73	66,578.48	7,197.67	523,630.73
	375,272.92	281,948.92	62,545.49	719,767.33	59,980.61	59,980.61	59,980.61	44,985.46	133,156.96	14,395.35	1047,261.46



Tabla No. 3: Mano de obra al mes de Agosto

TIPO DE TRABAJO	BASICO	EXCEDENTE	SEPTIMO	SUB-TOTAL	AGUINALDO	VACACIONES	INDEMNIZACION	INSS LABORAL	INSS PATRONAL	INATEC	COSTO TOTAL MO
Aserrio	6,273.70	10,246.25	1,045.62	17,565.57	1,463.80	1,463.80	1,463.80	1,097.85	3,249.63	351.31	25,557.90
Corte y Alistado	33,004.14	20,247.21	5,500.69	58,752.04	4,896.00	4,896.00	4,896.00	3,672.00	10,869.13	1,175.04	85,484.22
Armado e Imprenta	19,874.21	5,020.00	3,312.37	28,206.58	2,350.55	2,350.55	2,350.55	1,762.91	5,218.22	564.13	41,040.57
Lijado y curado	37,362.55	21,895.10	6,227.09	65,484.74	5,457.06	5,457.06	5,457.06	4,092.80	12,114.68	1,309.69	95,280.30
Pintura y Serigrafía	62,376.98	56,120.32	10,396.16	128,893.46	10,741.12	10,741.12	10,741.12	8,055.84	23,845.29	2,577.87	187,539.99
Empaque y Ctról de Calidad	28,744.88	12,250.00	4,790.81	45,785.69	3,815.47	3,815.47	3,815.47	2,861.61	8,470.35	915.71	66,618.18
TOTALES	187,636.46	125,778.88	31,272.74	344,688.08	28,724.01	28,724.01	28,724.01	21,543.01	63,767.30	6,893.76	501,521.16
	375,272.92	251,557.76	62,545.49	689,376.17	57,448.01	57,448.01	57,448.01	43,086.01	127,534.59	13,787.52	1003,042.32



Tabla No. 4: Detalle de costos mes de Junio

	Costos de producción	Cantidad de cajas	Costo unitario
Materia Prima	510,615.00	35,000	14.59
Mano de obra	1311,581.27	35,000	37.47
CIF	1131,968.96	35,000	32.34
Materiales Indirectos	966,565.23		
Mano de Obra Indirecta	50,925.00		
Servicios Básicos	93,214.71		
Mantenimiento y Reparación	12,500.00		
Otros Gastos	8,764.02		
		114,478.73	
Total costo	2954,165.23		84.40

Tabla No. 4: Detalle de costos mes de Julio

	Costos de producción	Cantidad de cajas	Costo unitario
Materia Prima	554,382.00	35,000	15.84
Mano de obra	1329,210.38	35,000	37.98
CIF	1215,971.20	35,000	34.74
Materiales Indirectos	1049,384.67		
Mano de Obra Indirecta	50,925.00		
Servicios Básicos	96,863.63		
Mantenimiento y Reparación	11,245.30		
Otros Gastos	7,552.60		
Total costo	3099,563.58		88.56



Tabla No. 4: Detalle de costos mes de Agosto

	Costos de producción	Cantidad de cajas	Costo unitario
Materia Prima	488,793.28	35,000	13.97
Mano de obra	1254,600.08	35,000	35.85
CIF	1084,030.72	35,000	30.97
Materiales Indirectos	925,836.01		
Mano de Obra Indirecta	50,925.00		
Servicios Básicos	89,654.43		
Mantenimiento y reparación	10,742.30		
Otros Gastos	6,872.98		
Total costo	2827,424.08		80.78

Tabla No. 5: Estado financiero mes Junio 2016

ALTADIS S.A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO 2016

VENTAS	4504,500.00	
COSTO DE VENTA	2419,466.44	
UTILIDAD BRUTA		2085,033.56
GASTOS OPERACIONALES		234,384.01
GASTOS DE ADMINISTRACION	173,895.96	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	40,488.81	
GASTOS FINANCIEROS	9,280.00	
OTROS GASTOS	10,719.24	
UTILIDAD ANTES DE IR		1850,649.55
IR 30%		
UTILIDAD NETA		1850,649.55
\$		64,708.03

Fuente: Elaboración propia



Tabla No. 2: Estado financiero mes Julio 2016

ALTADIS S.A		
ESTADO DE RESULTADO		
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO 2016		
VENTAS	6305,472.00	
COSTO DE VENTA	2680,644.20	
UTILIDAD BRUTA		3624,827.80
GASTOS OPERACIONALES		236,237.11
GASTOS DE ADMINISTRACION	173,978.94	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	40,488.81	
GASTOS FINANCIEROS	9,280.00	
OTROS GASTOS	12,489.36	
UTILIDAD ANTES DE IR		3388,590.69
IR 30%		
UTILIDAD NETA		3388,590.69
\$		117,659.40

Fuente: Elaboración propia

Tabla No. 3: Estado financiero mes Agosto 2016

ALTADIS S.A		
ESTADO DE RESULTADO		
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO 2016		
VENTAS	6331,860.00	
COSTO DE VENTA	2738,078.30	
UTILIDAD BRUTA		3593,781.70
GASTOS OPERACIONALES		229,890.46
GASTOS DE ADMINISTRACION	170,370.76	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	40,488.81	
GASTOS FINANCIEROS	9,280.00	
OTROS GASTOS	9,750.89	
UTILIDAD ANTES DE IR		3363,891.24
IR 30%		
UTILIDAD NETA		3363,891.24
\$		115,996.25

Fuente: Elaboración propia



Cronograma de Actividades																
Actividades		Marzo				Abril				Mayo				Junio		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.Revision documental	Programadas	█														
	Ejecutadas	█														
Elección del Tema tomando en cuenta las líneas de investigación	Programadas	█														
	Ejecutadas	█	█		█											
Delimitación del tema de investigación	Programadas		█													
	Ejecutadas		█		█	█										
Antecedentes	Programadas		█													
	Ejecutadas		█		█	█	█									
Formulación del Planteamiento del problema	Programadas				█	█										
	Ejecutadas				█	█	█									
Redacción de Justificación	Programadas					█										
	Ejecutadas						█									
Redacción de Objetivos	Programadas						█									
	Ejecutadas							█	█							
Marco Teórico	Programadas							█	█							
	Ejecutadas							█	█	█						
Supuesto de la investigación	Programadas									█						
	Ejecutadas									█						
Matriz de categorías y subcategorías	Programadas										█	█				
	Ejecutadas										█	█				
Diseño Metodológico	Programadas											█				
	Ejecutadas											█	█			
Elaboración de instrumentos	Programadas												█			
	Ejecutadas												█	█		
Aplicación de instrumentos	Programadas													█		
	Ejecutadas													█		
Resultados	programadas														█	
	Ejecutadas														█	█
Conclusiones	Programadas															█
	Ejecutadas															█
Defensa de Protocolo y primer resultado	Programadas															█
	Ejecutadas															█

Semana Santa



Cronograma de actividades

		Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39
Actividades																									
	Programadas																								
	Ejecutadas																								
Desarrollo del Segundo resultado	Programadas																								
	Ejecutadas																								
Defensa de JUDC	Programadas																								
	Ejecutadas																								
Desarrollo del Tercer Resultado	Programadas																								
	Ejecutadas																								
Desarrollo del Cuarto Resultado	Programadas																								
	Ejecutadas																								
Pre defensa	Programadas																								
	Ejecutadas																								
Defensa Final	Programadas																								
	Ejecutadas																								

VACACIONES