

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

Katherine Grismaldy Benavides¹
Ashlie Rachel Delgadillo Lira²
Damaris Elieth Morales Garcia³
Yirley Indira Peralta Calderón⁴

RESUMEN

El trabajo investigativo elaborado en la empresa Altadis & Cigar´s S.A., se ejecutó con el propósito de valorar 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. Según el problema de investigación y los objetivos propuestos, el enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado. En la investigación se emplearon métodos y técnicas de recolección de datos como la entrevista, revisión documental y guías de observación que permitieron reunir la información pertinente lo que facilitó el proceso investigativo. Se profundizó sobre el sistema de acumulación de costos de "Altadis & Cigar´s S.A.", en el cual se realizó un diagnóstico sobre la manera en que está funcionando dicho sistema; de igual manera se diagnosticó sobre cómo la empresa está acumulando sus costos, lo que permitió posteriormente proponer cambios en dicho sistema para poder satisfacer las necesidades de la empresa; además se determinaron 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 así lograr obtener de manera correcta el margen de utilidad. En base a la propuesta se hizo una evaluación para conocer la incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas con respecto a los resultados financieros de la empresa.

Palabras Claves:

Acumulación de costos, resultados financieros, órdenes específicas.

ABSTRAC

The research work carried out in the company Altadis & Cigar's SA was carried out with the purpose of evaluating the incidence of the process of accumulation of costs by

¹Egresada de Contaduría Pública y Finanzas en UNAN-Managua / FAREM-Estelí
Correo electrónico: kgrismaldy18@gmail.com

²Egresada de Contaduría Pública y Finanzas en UNAN-Managua / FAREM-Estelí
Correo electrónico: ashlierachellira@gmail.com

³Egresada de Contaduría Pública y Finanzas en UNAN-Managua / FAREM-Estelí
Correo electrónico: garciaelieth5@gmail.com

⁴Tutora de tesis

specific orders of the elaboration of boxes for cigars in the determination of the financial results of the company Altadis & Cigar's SA during the period from June to August of the year 2016. According to the research problem and the proposed objectives, the approach of the study is qualitative because it deepens fundamentally in the understanding of the studied phenomenon. The research used methods and techniques of data collection such as interview, documentary review and observation guides that allowed the gathering of relevant information for what facilitates the investigative process. He elaborated on the system of accumulation of costs of "Altadis & Cigar's S.A.", in which a diagnosis is made on how the system is operating; In the same way it was diagnosed on how the company is accumulating its costs, which allowed later to propose changes in this system to be able to satisfy the needs of the company; In addition, the cost elements involved in the production of cigar boxes, such as raw material, labor and indirect manufacturing costs, were determined in order to obtain the profit margin. Based on the proposal an evaluation was made to know the incidence of the process of accumulation of costs by specific orders with respect to the financial results of the company.

Keywords:

Accumulation of costs, financial results, specific orders.

INTRODUCCION

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.

Previo a la elaboración del presente trabajo se consultaron diversas fuentes en la web, libros, trabajos de tesis para la búsqueda de antecedentes investigativos. A nivel nacional se identificaron tres tesis de grado relacionadas con la acumulación de costos por órdenes específicas.

En resumen, existen empresas que han surgido producto de la industria del tabaco, estas 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 originando 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; 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.

Expuesta toda ésta problemática, antecedentes investigativos y justificación de la misma, es lo que conlleva a la formulación de la siguiente 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?

MATERIALES Y MÉTODOS

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; esta se realiza por medio de métodos de recolección de datos sin medición numérica para la cual se utilizan instrumentos como las observaciones, guía de entrevistas y revisión documental.

La presente 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. Es una investigación de

carácter prospectivo porque se aplica a registros contables en periodos presentes en la empresa.

La población o universo de estudio que se ha determinado para la 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.

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, la muestra de estudio son todos los miembros de la población a los que se tiene fácil acceso, puesto que todos ellos proporcionarán información pertinente para el proceso de acumulación de costos por órdenes específicas en la elaboración de cajas para puros.

Dicha investigación posee su planteamiento del problema resumido en la pregunta: ¿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?, esta genero el siguiente supuesto de 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.". Por ello, a partir de la aplicación de instrumentos se tratará de comprobar o refutar.

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, sé 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.

La revisión documental como estrategia metodológica de obtención de información se aplicó a documentos escritos, que respaldan hechos reales relacionadas con el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas y resultados financieros de "Altadis & Cigar's S.A.", teniendo en cuenta la representatividad del documento y cuestiones relacionadas con la credibilidad del mismo.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para dar respuesta al tema de investigación “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” se plantearon tres objetivos estratégicos, a los que se les da respuesta a partir de la aplicación de las diferentes técnicas de recolección de información.

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.

Antes de plantear los resultados por objetivo específico, es necesario realizar una caracterización de la empresa en estudio, en el año 1995 con el objetivo de fabricar cajas para puros debido a una necesidad de una empresa especializada en dichas cajas, ya que los carpinteros tradicionales no tenían la rapidez necesaria para cumplir en tiempo y forma los encargos de las empresas exportadoras de puros establecidas en el departamento de Estelí. Ha logrado establecerse como una empresa confiable que abastece a varias empresas exportadoras de puros. La empresa tiene su ventaja competitiva en la fabricación de cajas personalizadas para puros, creando diseños exclusivos.

Altadis & Cigar’s S.A esta ubicada en el corazón tabaquero de Nicaragua, en la ciudad de Estelí; cuenta con máquinas de primera calidad que, juntamente con personal calificado, que garantiza la mayor productividad y eficiencia, ofreciendo así un servicio único a los clientes en la fabricación de estuches para puros.

Altadis & Cigar’s S.A se caracteriza por ofrecer un servicio único en el diseño y fabricación de estuches para puros, máxima calidad a buen precio. Dicha empresa labora está bajo régimen de Zona Franca forma parte de un grupo empresarial con 22 años de experiencia en el sector del tabaco, especialmente en la fabricación de cajas para puros.

A continuación se muestran los resultados obtenidos por cada uno de los objetivos específicos propuestos.

Objetivo N° 01: Proceso productivo que realiza la Empresa “Altadis & Cigar’s S.A.”, en la elaboración de cajas para puros.

Según (Chain, 2014) “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.”

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, posteriormente 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 con la elaboración de dicha orden.

A continuación se hace mención de las diferentes áreas que se involucran en la elaboración de esta orden:

- **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. La madera que se entra al área, 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.

- **Corte y Alistado**

En esta área se solicita al responsable de Abastecimiento Técnico de Materiales (ATM) la cantidad de láminas de plywood que se utilizará para la elaboración de cajas para posteriormente cortarlas.

- **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.

- **Lijado y Curado**

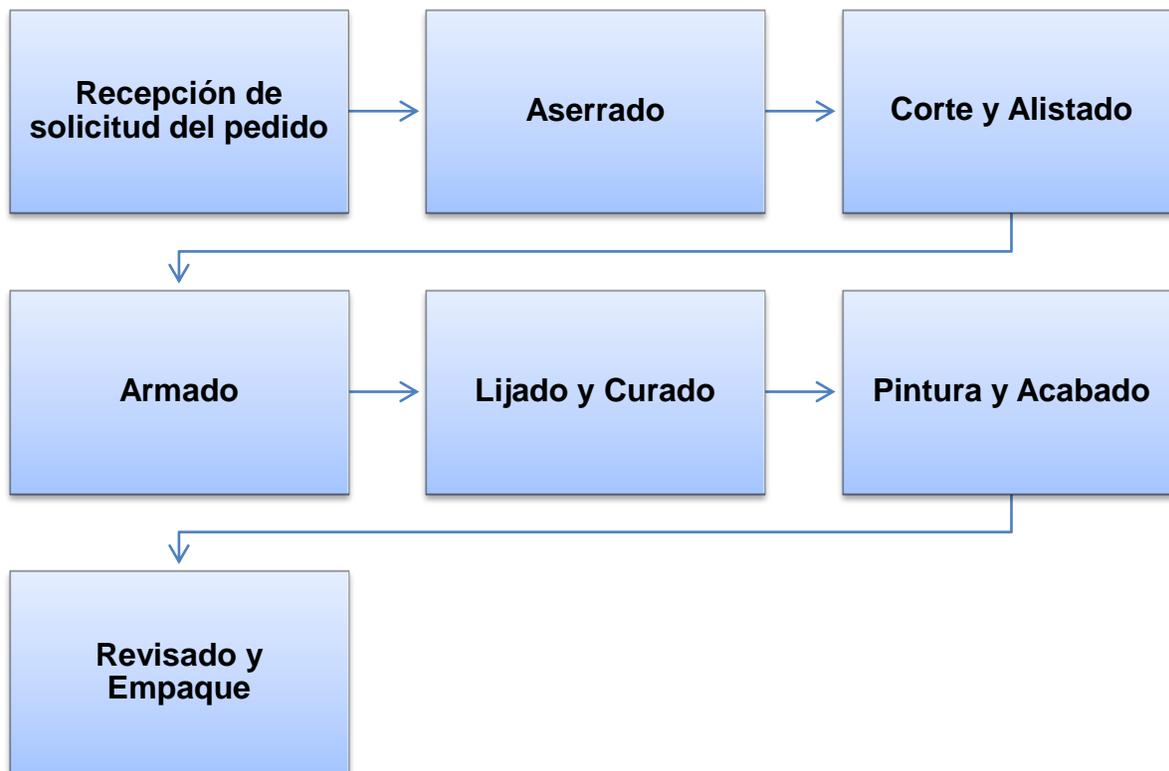
En esta área se reciben las cajas armadas, en donde se colocan los broches, bisagras y pega blanca.

- **Pintura y Acabado**

En esta área un grupo de operarios se dedican a lijar la caja la que le da un toque a la madera y al plywood muy sedoso o liso, luego otros toman las cajas ya lijadas para aplicarles la pintura, base, haciendo uso del Thenner combinado con el sellador. Luego la caja es trasladada para colocarle lo que es la serigrafía, ya lista se traslada a control de calidad. (Moncada)

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

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



Fuente: Elaboración propia.

Objetivo N° 02: 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)

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.

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 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 Kárdex:	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 Kárdex 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.*

▪ **Determinación de los costos**

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.

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 pueden 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.

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. 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 pérdida 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.

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.

De acuerdo a revisión documental y observación se encontraron las irregularidades antes mencionadas y en base a esto se procedió 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.

Objetivo N° 03: 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).

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 así como utilizar de manera adecuada los formatos que la empresa posee.

A continuación se presentan algunos de los formatos utilizados en el control de los costos por órdenes específicas:

- **Orden de compra:** el contador de Altadis & Cigar's S.A., realiza una solicitud escrita la cual es enviada al proveedor. La orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales o suministros y emitir la factura, Sin embargo no se hace uso de ella.
- **Tarjetas kárdex:** permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la empresa. Cabe mencionar que la empresa hace uso de kárdex en Excel pero no las llevan en físico. Se propone llevarlas en físico para tener un respaldo de la información.
- **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.
- **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 para realizar las deducciones correspondientes
- **Hoja de costos por órdenes específicas:** es un formato que la empresa no posee y se propone ya que ayuda a resumir el valor de los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se aplican para cada orden procesada.

Un registro confiable y buen uso del sistema de acumulación de costos 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.

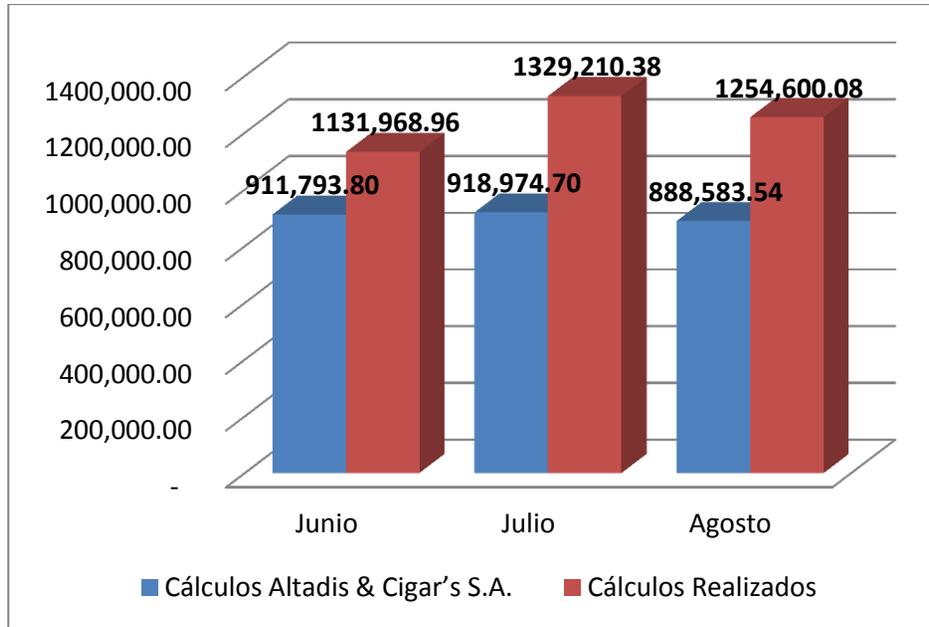
Objetivo N° 04: Evaluación de los cambios en los resultados financieros de la Empresa

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 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.

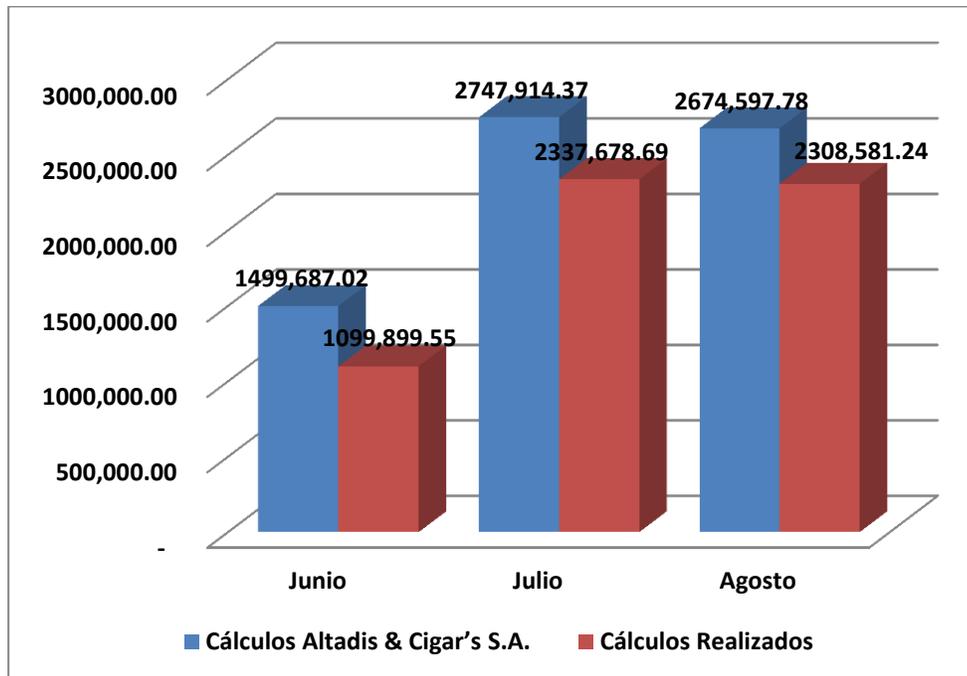
Elementos del costo	Junio			Julio			Agosto		
	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia	Empresa	Nuevos Cálculos	Diferencia
Materiales Directos	510,615.00	510,615.00	-	554,382.00	554,382.00	-	488,793.28	488,793.28	-
Mano de Obra	911,793.80	1,311,581.27	(399,787.47)	918,974.00	1,329,210.38	(410,236.38)	888,583.54	1,254,600.08	(366,016.54)
CIF	1,131,968.96	1,131,968.96	-	1,215,971.20	1,215,971.20	-	1,084,030.72	1,084,030.72	-

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

Fuente: Elaboración Propia

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.

▪ **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

Cabe mencionar que a la empresa por ser zona franca no le afecta con respecto al pago de impuestos pero si a los dueños en la distribución de utilidades, sin embargo permite conocer con exactitud los costos de los productos lo cual facilita decidir sobre la nueva incorporación de otros modelos solicitados por los clientes, esto en cuestión de rentabilidad.

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.

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.

BIBLIOGRAFÍA

- 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>
- Moncada, A. (s.f.). Proceso Productivo. (K. Benavides, A. Delgadillo, & D. Morales, Entrevistadores)
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1991). *Contabilidad de costos*. Colombia: Impresos Panamericana.
- Romero, A. (04 de 08 de 2016). Acumulacion de costos. (K. Benavides, & A. Delgadillo, Entrevistadores)