



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Título: Efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia durante el II semestre del año 2017.

Autoras: Castillo Castillo Ana María, Castillo Palacios Benicia del Socorro, Pérez Chavarría Walkiria del Carmen, MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Summary

The issue addressed is: Effects of the implementation of a cost system in the process of transformation of coffee 20 for the cooperative of multiple services April 20 RL of the municipality of Quililalí, department of Nueva Segovia, during the II semester of the year 2017, This research describes the process of coffee transformation that consists of several stages until reaching its final stage, which is obtaining the coffee packaged and ready for sale.

The Cooperative does not have a cost system to control the process of coffee processing. With the development of this research, we intend to evaluate the effects of the implementation of a cost system in the process of coffee transformation, which will allow you to obtain reliable information about costs in order to take appropriate decisions at the right time and thus contribute to the success of its operations, likewise help to determine the exact costs of the product helping the company to know its financial results in a timely manner.

The research consists of several chapters where the introduction is presented in which the composition and content of the work is briefly described, the background of theses related to the research topic, the formulation of the problem statement, justification that establishes the technical bases of the work as well as the importance of the development of this work and the benefits that this will bring to the cooperative. Likewise, the general objective and the specific objectives with which it is intended to develop and achieve the work are disclosed, as well as the theoretical framework is developed, where aspects that will serve as a basis for research are discussed, followed by the presentation of the investigative assumption with the category and subcategory matrix, as well as the methodological design that describes important aspects of the study. The results obtained are also addressed through the collection of information provided by the manager and the accountant, with respect to the objectives set, then the conclusions are developed according to the information expressed in the results, as well as emphasis is placed on the recommendations made. for the company based on the proposed objectives. Finally, we present the compilation of each of the authors cited in the bibliography in this work and all the annexes that support the information presented through photographs and instruments used for the collection of information.

Through the application of the information collection instruments, three results were obtained, the first of which was to describe the coffee transformation process, 20 therefore, a production cost system was designed for the coffee processing process and then proceeded to to determine the costs for the process of transformation of coffee 20. The results that were obtained are of great use for the cooperative, because each process was registered separately for the transformation of the coffee product, and more detailed information was obtained , exact and timely of each process and the profits that can be obtained from the elaboration of the product.

RESUMEN

El tema abordado es: Efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Qulilalí, departamento de Nueva Segovia, durante el II semestre del año 2017, dicha investigación describe el proceso de transformación de café que consta de varias etapas hasta llegar a su etapa final que es la obtención del café empacado y listo para la venta.

La Cooperativa no cuenta con un sistema de costos para el control en el proceso de transformación del café. Con el desarrollo de esta investigación se pretende evaluar los efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación del café, el cual le permitirá obtener información confiable sobre los costos con la finalidad de adoptar decisiones adecuadas en el momento oportuno y así contribuir en el éxito de sus operaciones, así mismo ayudará a determinar los costos exactos del producto ayudando así a la empresa a conocer sus resultados financieros de forma oportuna.

La investigación está conformada por varios capítulos donde se da a conocer la introducción en la cual se describe brevemente la composición y contenido del trabajo, los antecedentes de tesis relacionadas al tema de investigación, la formulación del planteamiento problema, justificación que establece las bases técnicas del trabajo así como la importancia del desarrollo del presente trabajo y los beneficios que este traerá a la cooperativa. De igual manera se dan a conocer el objetivo general, y los objetivos específicos con los que se pretende desarrollar y alcanzar el trabajo, así mismo se desarrolla el marco teórico, donde se abordan aspectos que servirán de base para la investigación, seguidamente se presenta el supuesto investigativo con la matriz de categoría y subcategoría, así como el diseño metodológico que describe aspectos importantes del estudio. También se abordan los resultados obtenidos mediante la recolección de la información proporcionada por el gerente y la contadora, respecto a los objetivos planteados, luego se desarrollan la conclusiones de acuerdo a la información plasmada en los resultados, así como se hace énfasis en las recomendaciones planteadas para la empresa en base a los objetivos propuestos. Por último se presenta la compilación de cada uno de los autores citados bibliográficamente en el presente trabajo y todos los anexos que soportan la información presentada mediante fotografías e instrumentos utilizados para la recopilación de la información.

Mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información se obtuvieron tres resultados de los cuales el primer fue describir el proceso de transformación del café 20, por consiguiente se diseñó un sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café y después se procedió a determinar los costos para el proceso de transformación de café 20. Los resultados que se obtuvieron, son de gran utilidad para la cooperativa, debido a que se registró por separado cada proceso para la transformación del producto café, y se logró obtener información más detallada, exacta y oportuna de cada proceso y las utilidades que se puedan obtener de la elaboración del producto.

PALABRAS CLAVES: costos de producción, proceso de transformación.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como fin, implementar de un sistema de costos en el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de Abril R.L, y así poder determinar los costos para el proceso de transformación de café, para que el gerente y las personas autorizadas puedan obtener información más clara sobre las pérdidas o ganancias que se puedan obtener del proceso de transformación y en la venta de este producto.

En la cooperativa solo se cuenta con un sistema contable para realizar registros de las actividades y esto no permite que se registre por separado y de manera adecuada los gastos en el proceso de producción. Por tanto identificada la problemática que presenta la cooperativa es necesario la implementación de un sistema de costos para obtener información confiable para la toma de decisiones.

La acumulación y clasificación de las cifras relativas a los costos de producción es tarea de fundamental relevancia, debido a que permite la consecución de uno de los objetivos de la contabilidad de costos: el costeo del producto terminado, de igual manera constituye una herramienta de apoyo valiosa a la gerencia, el cual brindará información sobre los costos que se incurren en la producción del producto.

DESARROLLO

Cooperativa: Los señores (Gadea Soler & Diez Acimas, 2014) expresan que una cooperativa es una empresa que tiene por objeto prioritario la promoción de actividades económicas y sociales de sus miembros y la satisfacción de sus necesidades con la participación activa de los mismos, observando los principios cooperativos y atendiendo a la comunidad de su entorno.

Contabilidad de costos: Esta se relaciona fundamentalmente con la acumulación, el análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento para uso interno por parte de los directivos de la empresa en la planeación, el control y la toma de decisiones; además los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y la determinación de la utilidad, por lo que se necesita en la elaboración de los informes externos. (Cuervo Tafur, Osorio Agudelo, & Duque Roldan, 2013)

Elementos de Costo: Son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Materiales Directos:

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con ese y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

En este sentido el material directo es transformado hasta la obtención del producto final, por lo que su costo hace una parte significativa del costo del producto; esta información es utilizada por las empresas para la toma de decisiones, fijar precios y determinar la rentabilidad del mismo.

Materiales Indirectos:

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra Directa:

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

Es necesario destacar que este es un costo importante en la producción, corresponde a los salarios que se pagan a las personas que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado y que se pueden identificar o cuantificar plenamente con el mismo.

Mano de Obra Indirecta:

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Es decir, es el pago de las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio, como son los funcionarios de la empresa, supervisores, personal del almacén de materiales y mantenimiento, entre otros.

Costos Indirectos de Fabricación

También llamados costos de fabricación, costos indirectos de fábrica, costos indirectos de producción o costos indirectos. Son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, proceso productivo o centros de costos determinados.

Sistemas de costos: Son el conjunto de reglas, procesos y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas, y hacen posible el cálculo sistemático de datos relacionados con el consumo de recursos necesarios para producir un bien o prestar un servicio, con el objetivo de suministrar información relevante encaminada a facilitar la

toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa, así como proceder a la valoración de la producción, antes de ingresar al inventario. (Cuervo Tafur , Osorio Agudelo, & Duque Roldan, 2013)

Costos por procesos: El sistema de costos por procesos acumula para un proceso en un período de tiempo para los tres elementos de costo: material, mano de obra y costos indirectos de fabricación. En este sistema tanto el número de unidades fabricadas como el costo son contabilizadas sobre una base departamental, seccional o para algún proceso específico. (Jimenez Boulanger & Espinoza Gutierrez, 2007)

Catálogo de Cuentas: Es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. Es una lista ordenada de cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de las operaciones de una entidad quedando sujeta por ende a una permanente actualización.

Proceso Productivo

Es la forma en que se irán transformando o convirtiendo los diferentes insumos o materiales para generar el bien o servicio ofrecido. (Leiva Bonilla, 2007)

Materiales y métodos

La presente investigación es tipo aplicada - cualitativa porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, para ello se ha utilizado instrumentos de recolección de datos como son: la entrevista, observación y revisión documental.

El tipo de estudio que se está realizando es de carácter retrospectivo porque se aplica a información enfocada a la contabilidad de costos de producción, en períodos pasados de la cooperativa.

El universo está constituido por la empresa objeto de estudio, la cual se denomina Cooperativa 20 de abril R.L y la muestra de estudio está constituida por el área de Contabilidad de la cooperativa 20 de abril.

Para la recolección de información se hizo uso de fuentes primarias como la entrevista y guía de observación, además de fuentes secundarias como la guía de revisión documental.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Proceso de transformación del café 20.

Una vez aplicado los instrumentos para la recopilación de la información necesaria, como es la entrevista y guías de observación al señor (Rugama) Gerente de la Cooperativa 20 de abril, expone desde su punto de vista que un proceso de producción es la transformación de materiales en un producto o servicio.

Adquisición de materia Prima: El señor Roberto Rugama expresó que el proceso de transformación del café 20 inicia con la adquisición de la materia prima, El producto o materia prima se recibe del proveedor, de acuerdo a las especificaciones entregadas de antemano por la empresa. Ésta operación implica el compromiso de un pago por lo recibido y debe tenerse el cuidado de especificar claramente si lo que cumple con los requisitos es el todo o parte del lote que se recibe, para fijar el monto a pagar por el mismo.

Esta se obtiene por quintal y en pergamino, cabe destacar que los socios se encargan de llevar hasta las instalaciones del beneficio seco la materia prima para darle su tratamiento, al momento de ser adquirida se llena una requisita de entrada del producto y se lleva un control de la cantidad que se va a utilizar para ser procesada, por lo tanto, existe un inventario de los quintales de café que entran a la cooperativa para ser almacenada.

Secado: Luego que es adquirida la materia prima se procede al secado, dicho proceso se realiza en patios de cemento al aire libre, donde constantemente se está revolviendo para que seque más rápido.

Una vez beneficiado y seco, se obtiene el café pergamino. Se llama así pues el grano que aparece cubierto por una cáscara seca de color amarillo claro parecida un pergamino. Después de secar la materia prima se almacena en un ambiente seco y ventilado cabe mencionar que el café debe ser almacenado en lugares limpios, nunca junto a otros productos. Se puede almacenar hasta seis meses sin ningún riesgo, sin embargo, puede conservarse hasta diez meses si se tiene en condiciones adecuadas de almacenamiento.

Trillado: Una vez que el café está completamente seco se procede a la siguiente etapa que es el Trillado es el proceso que se hace por medio de una máquina llamada trilladora, es un cilindro que por medio de fricción le quita partículas de pergamino, el café queda al desnudo donde se transforma la materia prima para obtener un grano verde tipo exportación, es decir el café en oro.

En este proceso existe materiales de desecho, la cooperativa adquiere la materia prima es decir el grano ya limpio para luego ser procesado, pero se puede llamar desecho al material que contiene el grano, es decir una cáscara seca de color amarillo claro, (esto es cuando se adquiere el grano comúnmente conocido como café en pergamino).

Tostado: En este proceso el café se somete a altas temperaturas, pero controladas, para darle un color parejo al grano evaporando toda la humedad posible. En esta fase el café pierde parte de su peso, debido en gran parte a la evaporación de la humedad.

En esta etapa interviene mucho la experiencia de la persona que tueste el café, ya que debe tomar en cuenta variables como porcentaje de humedad con el que llega el grano para ser tostado.

Este es el más tardado de todos los pasos, y depende según el sistema que se utilice, la maquinaria y la cantidad de café a tostar y una vez que se alcanza el grado de tostado deseado, el proceso debe detenerse para que el grano no se quemé,

Molido: La molienda se realiza una vez que se ha enfriado el café, es decir este se muele al siguiente día cuando ya está frío, esta operación se efectúa en molinos de discos. Todo este proceso requiere de trabajo mecánico como manual.

En este proceso se cuenta con dos molinos y éste se realiza de manera diaria y el rendimiento del café ya molido va dependiendo de la calidad, siendo este de buena calidad su rendimiento es de un 80 % por quintal.

Empaque: Por último, se llega al empaque del café en esta etapa pueden existir diferentes tipos de empaque y etiquetas. Se pesa la cantidad específica para cada una de las diferentes presentaciones, en este caso una libra. Luego se procede a sellar la bolsa utilizando una empacadora para darle el acabado final al producto (Tiempo: 15 seg). La cooperativa cuenta con una máquina empacadora la cual se encarga de realizar el empaque del producto, para esto solo se requiere de comprar el plástico en bobina para la realización de la bolsa. Para este proceso se requiere más tiempo, ya que cada empaque debe revisarse detenidamente antes de ser utilizado por el tipo de producto que se empaqueta y de este modo se evita el derramamiento del café en polvo o unidades en deterioro del mismo.

Luego para empacar el producto los obreros de esta área, que por lo general son mujeres y cuentan con vestimenta sanitaria como gorro que les cubre la cabeza tapando el cabello, guantes para manipular el producto, batas y delantales, donde hay cuatro personas laborando dos empaquetan y dos sellan el producto.

Luego de ser empacado el producto pasa a bodega donde posteriormente se distribuye a pulperías más cercanas y distribuidoras, se hace con factura al crédito al agente de venta.

A partir del trabajo desarrollado por medio de entrevistas, guía de observación y revisión documental, se pudo verificar con claridad que en la cooperativa se lleva a cabo de forma eficaz cada etapa del proceso de transformación del café 20, aunque dicho proceso

carece de controles y registros, lo cual no permite determinar los costos del proceso de transformación del producto de manera exacta.

Diseño de un sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril.

El diseño del sistema de costos a la empresa brinda información para el control administrativo y contable, así como proporcionar informes relativos de costos para medir la utilidad ayudando al área administrativa a fundamentar en la planeación y la toma de decisiones.

Para la implementación de un sistema de costos es necesario contar con una serie de herramientas que permitan establecer controles adecuados para los diferentes procesos que permitan obtener información oportuna para elaborar los estados financieros.

Por lo que previo al desarrollo del sistema de costos se realizó revisión documental en la cooperativa, encontrando que la empresa cuenta con formatos muy limitados que no permiten obtener información suficiente que sirva de base para tener una contabilidad en que se detallen los costos incurridos en el proceso de transformación del café 20. Los elementos con los que cuenta la cooperativa son muy pocos entre los cuales están: catálogo de cuentas, facturas, requisita de entrada y salida, constancias de retención y recibos oficiales de caja.

En base a la información brindada por la contadora general y supervisión en la planta de producción, se considera necesario diseñar una serie de formatos que son indispensables para llevar a cabo el proceso de transformación del café entre los cuales están: catálogo de cuentas, manual de cuentas contables, requisición de compra, orden de compra, requisición de materiales, informe de recepción, informe de unidades dañadas, control de costos indirectos, boleta de trabajo y tarjeta de control semanal.

Para el gerente Rugama la importancia de contar con un sistema de costos es que se mejore la calidad de las decisiones de la cooperativa y que se conozca de una mejor manera toda la información de producción respecto al proceso que se realiza en la transformación del café ya que sean estas pequeñas o grandes empresas, están en función directa del tipo de información disponible y las decisiones más importantes de una empresa giran en torno al margen de ganancia que tiene cada producto; por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, debe contarse con un buen sistema de información, a mejor calidad de la información se asegura una mejor decisión.

Debido a que en la cooperativa no se cuenta más que con contabilidad financiera, se considera necesario la implementación de un sistema de costos, porque así se llevara un control de todo los registros de costos, gastos, información actualizada en si de todo lo que la cooperativa desee obtener información, clara, consisa y precisa, de igual forma será

un gran beneficio porque con eficacia se reflejara claramente las utilidades o pérdidas que puedan llegar a surgir dentro de la cooperativa durante el proceso de transformación del café 20.

A partir de los nuevos resultados se espera que la cooperativa utilice los formatos facilitados que servirán como evidencia y se podrá llevar una contabilidad de costos con información financiera más eficiente y exacta, así como ayudará en la toma de decisiones gerenciales.

Determinar los costos para el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril.

Antes del diseño del sistema se realizó un análisis sobre el procedimiento de transformación del café 20 para luego pasar a la obtención de la información necesaria acorde al área de producción del período antes mencionado.

Es necesario determinar los costos para el proceso de transformación porque calculándolos la cooperativa 20 de abril R.L, podrá ver el movimiento tanto de gastos e ingresos si hay utilidad o pérdida. En la cooperativa se realiza la compra de materia prima, la cual se registró en los comprobantes de diario que se realizaron en el presente trabajo de investigación, así como el traslado de la materia prima a los siguientes procesos de transformación, de igual manera se determinaron y contabilizaron todos los gastos respectos a las compras de material de empaque y otros elementos para llevar a cabo el proceso de transformación y empaque del producto, como también el pago de mano de obra, servicios básicos, las depreciaciones de las maquinarias, el costo de ventas y los ingresos por ventas que se obtienen del producto elaborado.

Según la información que se obtuvo de la determinación de los costos del proceso de transformación se logró elaborar el estado de resultado donde se puede apreciar que el proceso de transformación de café que realiza la Cooperativa es un negocio rentable, por lo que se considera necesario que se lleven mejores controles contables, debido a que es importante la elaboración de forma mensual del estado de resultado, ya que es una herramienta útil que muestra la rentabilidad de la Cooperativa de acuerdo a los ingresos y egresos percibidos es decir ganancias o pérdidas que la empresa obtuvo.

Mediante la determinación de los cálculos para el proceso de transformación del café se pudo conocer las utilidades en el área de producción dentro de la cooperativa facilitando así un mejor control en la información contable y financiera para la toma de decisiones por la gerencia.

CONCLUSIONES

- A partir del trabajo desarrollado por medio de entrevistas, guía de observación y revisión documental, se pudo verificar con claridad que en la cooperativa se lleva a cabo de forma eficaz cada etapa del proceso de transformación del café 20, aunque

dicho proceso carece de controles y registros, lo cual no permite determinar los costos del proceso de transformación del producto de manera exacta.

- La cooperativa no cuenta con un sistema de costo que permita determinar las utilidades, lo cual impide verificar si la actividad de este proceso hasta el producto terminado deja utilidad o pérdida, al no tener un sistema de costos que especifique el movimiento durante este proceso dentro de la cooperativa tampoco tendrán información clara y precisa, la cual es de mucha importancia para el dueño de la cooperativa, por tanto se constató que en la cooperativa es necesaria la implementación de un sistema de costos debido a que no se cuenta con un catálogo de cuentas que especifique las cuentas de los costos de transformación del café, es por ello que existe una debilidad en el registro de los costos. A partir de los nuevos resultados se espera que la cooperativa utilice los formatos facilitados que servirán como evidencia y se podrá llevar una contabilidad de costos con información exacta.
- Mediante la determinación de los cálculos para el proceso de transformación del café, se pudo conocer las utilidades en el área de producción dentro de la cooperativa facilitando así un mejor control en la información contable y financiera para la toma de decisiones por la gerencia.
- La implementación del sistema de costos por procesos ayudará a identificar de manera concreta las etapas de producción de café desde la adquisición de materia prima hasta su empaque, así como cada uno de los costos que incurren en cada uno de ellos obteniendo como resultado información objetiva y oportuna que sirva como información básica a la gerencia para una adecuada toma de decisiones acertadas que contribuyan a aumentar las ganancias de este producto (Café), dentro de la cooperativa.
- Mediante la implementación del sistema de costos se logró determinar los costos del proceso en la transformación del café y conocer las utilidades que se generan en la elaboración del producto.

Recomendaciones

- Aplicar controles adecuados en las etapas de producción (Entrada, producción y salida), en el proceso de transformación del café, principalmente para la adecuada clasificación de los costos que se incurran en cada una de estas etapas en el momento que se considere oportuno.
- Se sugiere a la Cooperativa de Servicios Múltiples 20 de Abril R.L, realizar la determinación los costos que se incurren en el proceso de transformación del café 20, a través de aplicación del sistema de costos por procesos, con la finalidad de que sirva como una herramienta de información básica para las decisiones por parte de la

gerencia y así se pueda Contabilizar la información en el periodo correspondiente de forma ordenada, permitiendo mayor facilidad de comprensión para usuarios externos como se muestra en la presente investigación.

- Utilizar los formatos diseñados, para llevar un mejor control y registro de los costos, así como la depreciación de la maquinaria y de las herramientas utilizadas en el proceso de transformación del café y obtener información objetiva para la toma de decisiones que se llevan a cabo por parte de la gerencia de la Cooperativa.

Bibliografía

- Cuervo Tafur , J., Osorio Agudelo, J. A., & Duque Roldan, M. I. (2013). *Costeo basado en actividades ABC, Gestion basada en actividades ABM* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe.
- Cuervo Tafur, J., Osorio Agudelo, J. A., & Duque Roldan, M. I. (2013). *Costeo basado en Actividades ABC* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe.
- Gadea Soler, E., & Diez Acimas, L. A. (2014). *Regimen juridico de las cooperativas de Cantabria*. Madrid: DYKINSON, S.L.
- Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnologica.
- Rugama, R. (13 de Febrero de 2019). Proceso de Transformacion del cafe. (A. M. Castillo, B. Castillo, & W. Perez, Entrevistadores)
- Leiva Bonilla, J. C. (2007). *Los emprendedores y la creacion de empresas*. Costa Rica: Tecnologica.