



**ARTICULO CIENTÍFICO.**

**TEMA:**

**Implementación de un Sistema de Costos por Procesos de productos conjuntos.**

**AUTORES:**

- 1. Castillo Torres María Alejandra.**
- 2. Escoto Torres Kellinnger Eledezma.**
- 3. Velásquez Pérez Tatiana Elizabeth.**

**FAREM Estelí.**

**RESUMEN.**

El tema abordado es la implementación de un sistema de costos por procesos conjunto en la procesadora Cruz Blandón Tobacco en el período de marzo a julio del año 2018; dicha investigación describe los procesos productivos de la empresa, contiene los formatos necesarios para la contabilización de las actividades económicas, así como el registro de las mismas, a la vez, la validación o aprobación de los propietarios y trabajadores de dicha empresa.

El principal objetivo para implementar el sistema en dicha empresa es el de analizar todos los procesos productivos que esta realiza y a su vez lograr mantener toda la información contable y financiera de manera más detallada clasificada y al alcance de todos los usuarios de la misma.

Para la recolección de la información se aplicaron entrevistas dirigidas al gerente de la empresa quien a la vez es uno de los propietarios y a los trabajadores en general, Observación sistemáticas con el fin de obtener información más confiable y análisis de documentos. Así como también se hizo una bibliografía localizada en páginas web, libros y monografías encontradas en la biblioteca Urania Zelaya FAREM Estelí.

En los resultados se describen todos y cada uno de los procesos productivos de la empresa, los registros contables del ciclo productivo en estudio, así como también se realiza una breve explicación en cada registro.

**SUMMARY.**

The issue addressed is the implementation of a joint process cost system in the Cruz Blandón Tobacco processor in the period from March to July 2018; This research describes the production processes of the company, contains the necessary formats for the accounting of economic activities, as well as the registration of them, at the same time, the validation or approval of the owners and workers of said company.

The main objective to implement the system in said company is to analyze all the production processes that it carries out and at the same time manage to keep all the accounting and financial information in a more detailed way and available to all the users of it.



For the collection of the information, interviews were applied to the manager of the company who is also one of the owners and to the workers in general, systematic Observation in order to obtain more reliable information and analysis of documents. As well as a bibliography located in web pages, books and monographs found in the library Urania Zelaya FAREM Estelí.

The results describe each and every one of the production processes of the company, the accounting records of the productive cycle under study, as well as a brief explanation in each record.

**PALABRAS CLAVES:** Procesos Productivos. Producción conjunta, Registros contables.

**KEYWORDS:** Productive Processes. Joint production, accounting records.

## **INTRODUCCIÓN.**

La contabilidad de costos (y por tanto todo el sistema de costos usado en una empresa) tiene tres objetivos primordiales: la evaluación de resultados, toma de decisiones y determinación del costo de la producción como del costo unitario.

Para determinar los costos de producción de un artículo en particular, no se puede estar ajeno a todos los puntos de vista de contabilidad, pero la forma de registro de esta, tiene que estar conforme al giro económico de cada empresa, lo cual quiere decir que el sistema de costos de fabricación que se implemente, deberá ajustarse a la forma de elaboración y necesidades de control de la industria.

El objetivo de este trabajo investigativo es la elaboración de un sistema de costos por procesos, enfocado en la producción conjunta, el cual tendrá que adaptarse a las actividades económicas y procesos productivos de la procesadora cruz Blandón Tobacco, con el fin de determinar el costo unitario de cada uno de los productos que se procesan en ella; para ello, se elaboró una breve descripción del proceso productivo de la misma.

Para lograr un alcance satisfactorio, se tocaron acápites contables y se elaboraron un sin número de formatos, entre los que caben señalar: Balance General, estado de Resultado, Comprobantes de diarios, Recibos, reglamentos de control interno, instructivos, etc. que son necesarios al momento de profundizar la temática abordada, así como el entendimiento de nuestros objetivos planteados. Estos sustentan la información presentada y sirvieron de directrices para llevar a cabo esta investigación.

Toda empresa dedicada a la transformación de materia prima, que genera un producto final, debe realizar diversas actividades que le permitan llevar un control de sus costos productivos. Es de vital importancia conocer la distribución y aplicación de los costos, para lograr obtener un dato verdadero y satisfactorio, es por esto que se diseñó un sistema que se adecúa a las necesidades de la empresa y que ayudará al mejoramiento de las funciones de esta.



En este trabajo se realizaron diferentes formatos propios de la contabilidad de costos; para la producción conjunta y que a la vez están ligados al proceso productivo del tabaco.

## **MATERIALES Y MÉTODOS:**

### **Diseño Experimental:**

Se considera que la presente investigación es de carácter cualitativo dado que pretende abordar y solucionar el problema planteado y para esto se deberá observar y recopilar información que luego será procesada en pro de dar respuesta a la situación de la empresa.

El tipo de investigación realizada es considerada de estudio de caso, ya que se centra específicamente en recopilar información contable de la procesadora Cruz Blandón Tobacco y mantenerla más detallada y al alcance de sus usuarios por medio de un sistema.

Además, dicha investigación es considerada de carácter descriptivo, ya que se aplicará una metodología para representar todos los procesos llevados a cabo en la empresa Cruz Blandón.

Aunque la presente investigación es de carácter cualitativo, se hace necesario seleccionar una muestra que ayude a entender el fenómeno de estudio y a responder a las preguntas de investigación. Una característica del muestreo cualitativo es que la muestra no necesita ser representativa con respecto al universo. Por lo tanto, se pretende calidad en la muestra, más que cantidad.

La selección de la muestra ha sido de forma no probabilística, esto porque la elección de los elementos no depende de una probabilidad, sino de las características de la investigación

El universo de estudio está constituido por la procesadora Cruz Blandón Tobacco y la muestra corresponde a todos los procesos productivos de esta.

Se ha tomado como muestra la procesadora Cruz Blandón dado que su actividad económica o procesos de producción y contables abren paso a la contabilidad de costos, lo cual, es el objeto de estudio en la presente investigación.

Entre los instrumentos utilizados para lograr los objetivos propuestos caben señalar:

- Entrevistas
- Observación sistemática
- Análisis de documentos

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN:**

### **PROCESOS PRODUCTIVOS UTILIZADOS EN LA EMPRESA CRUZ BLANDÓN TOBACCO.**

La procesadora Cruz Blandón Tobacco se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí, actualmente reside del costado sur este del hogar chavalito 1 cuadra al este, dicha empresa se encuentra registrada bajo el régimen de cota fija y esta se dedica a la manufactura del tabaco, es decir que adquiere el tabaco crudo para luego procesarlo y pueda ser vendido como materia prima a diferentes empresas dedicadas a la elaboración de puros en Estelí.



Basados en el análisis e interpretación de información obtenida a través de la aplicación de la técnica de entrevista realizada al gerente Juan José Cruz, acerca de los procesos productivos llevados a cabo en la empresa Cruz Blandón, se determinó lo siguiente:

Los procesos de manufactura se clasifican en: selección, fermentación, despalillo, secado y empaque. La empresa cuenta con diferentes áreas donde se llevan a cabo cada uno de los procesos, entre ellas están: mojado, pilones, secado, empaque, despalille y burreado.

Los procesos productivos que realiza la empresa procesadora Cruz Blandón Tobacco, comienzan con la compra del tabaco en las galeras de las fincas productoras, donde se selecciona por cortes y tamaños, verificando la calidad de los mismos y haciendo uso de técnicas para su elección, una vez escogido, se prosigue a la compra del mismo.

En la entrevista realizada al señor Cruz, él argumentó que se llevan a cabo controles al momento de la adquisición del tabaco, entre las que cabe señalar la selección y separación de los cortes, entre sanos, rotos y por su tamaño; estos cortes se clasifican en corte: uno, dos, tres, cuatro y cinco; “nosotros procuramos comprar cortes altos (cuatro y cinco) y un poco de corte tres y dos” dijo el señor Cruz.

Una vez selecto el tabaco, se procede a empacar en bultos, según el corte al que corresponden, para después ser pesados y numerados; luego de ser comprado, el tabaco se traslada a la procesadora, donde comienza su fase de fermentación; desde el primer día el tabaco es empilonado según su corte, es decir, hay un pilón para cada corte, cada pilón está capacitado para veinte o treinta quintales aproximadamente, luego de dos o tres días, cuando el tabaco posee la temperatura adecuada, este se vira (se arma el pilón en otro sitio con el fin de facilitar sacudir los moños y liberar calor), se emplástica y luego de 4 días se vuelve a calentar, este proceso tarda mes y medio aproximadamente.

Pasado este tiempo, cuando ya el pilón no está calentando mucho, se aplica una mojada, para esto, cada vena resultado del tabaco despalillado, es empacada en sacos, los cuales se introducen en barriles de agua durante 24 horas, pasado este tiempo, el agua se torna color oscuro, esto por toda la nicotina absorbida, esta agua es la que se le aplica al tabaco en la máquina de mojado, en conjunto con el vino cóndor, luego de mojado cada moño es ubicado de manera vertical durante 24 horas, con el fin de una mejor absorción del agua, pasadas las 24 horas el tabaco vuelve a ser empilonado, esto se realiza de dos a tres veces por pilón, este proceso de fermentado dura de cuatro a cinco meses aproximadamente.

Luego de fermentado, el tabaco está listo para ser despalillado, para esto se mojan de 2 a tres quintales de tabaco, dos días seguidos, cuando la hoja ya está blanda, se despalilla, se clasifica según clase (seco, viso y ligero), tamaño (pequeño, mediano y grande), para después ser separado en sano y roto.

Pasado este proceso de selección, se colocan en cajas para ser llevados al área de secado, en el que se le quita la humedad aplicada para ser despalillado. Una vez seco, se procede al empaque, en esta área se elaboran las pacas según las clases, para ser entregadas a las empresas consumidoras.

Cuando ya está terminada la producción, es decir, cuando se obtienen los productos finales (las pacas de tabacos seco, viso y ligero), se realiza una presentación de la muestra al posible cliente, se procede a una revisión paca por paca, en la cual se pesan y se totaliza el número de libras en seco-sano, viso-sano y ligero-sano; cada uno de estos tiene precios de ventas diferentes. Cabe recalcar que la empresa realiza todos los tramites de exportación pertinentes, que se necesitan,



para la venta y comercialización del tabaco, los cuales están regidos por los entes del estado, sin embargo, no lleva un control detallado de sus actividades.

## **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS APROPIADO A LA EMPRESA.**

### **Productos conjuntos.**

En la empresa Cruz Blandón se aplica un proceso de transformación de materia prima, del cual resultan productos conjuntos y subproductos, debido a esto es necesario aplicar la producción conjunta, dentro del sistema de costos por procesos.

De acuerdo a la entrevista aplicada a la empresa, el propietario expresó que los productos que se elaboran son: Tabaco seco, viso y ligero, siendo la materia prima principal los bultos de tabaco, obtenida por diferentes productos de Estelí, Jalapa, Condega y Mirafior, y, al momento de la recepción se anota en un cuaderno con el nombre del productor y la cantidad que se recibe, de esta manera se controla el pago a sus proveedores.

Luego de un proceso de producción se obtienen los productos principales tabaco seco, viso y ligero donde se destina del costo total los costos incurridos (mano de obra, costos indirectos de fabricación y materia prima), para el proceso productivo hasta llegar al empaque y almacenamiento de este.

Para la contabilización y costeo de estos productos se propone utilizar el método del valor de ventas en el punto de separación; ya que según Charles T. Horngren “El valor de ventas en el punto de separación es la mejor medida de los beneficios recibidos, como resultado de un procesamiento conjunto en relación con todos los demás métodos de aplicación de costos conjuntos. Es una base significativa para la aplicación de los costos conjuntos, ya que la generación de ingresos es, en primer lugar, la razón por la cual una compañía incurre en costos conjuntos. También algunas veces es posible variar la mezcla física de la producción final y producir con ello un mayor o un menor valor de mercado al incurrir en más costos conjuntos. En tales casos, existe un claro vínculo causal entre el costo total y el valor de la producción total, validando con ello aún más el uso del método del valor de ventas en el punto de separación”.

### **Subproductos**

Con la información obtenida a través de la entrevista el propietario afirmó: que los subproductos que se obtienen son la picadura y la vena, la primera no se vende (se desecha), la segunda se usa para la fermentación. El método de ventas es el que se sugiere utilizar, ya que según Charles T. Horngren es el más sencillo y se usa con frecuencia en la práctica, sobre todo cuando los montos de los subproductos son de escasa importancia, en el caso de Cruz Blandón, los ingresos de los subproductos son relativamente mínimos, en comparación de los productos conjuntos, además el dueño pronunció “La picadura en ocasiones cuesta que se venda, pasa mucho tiempo, para que nosotros podamos percibir ingresos de ella, además su precio de venta es insignificante”.

## **VALIDACIÓN Y FUNCIONALIDAD DEL SISTEMA DE COSTOS.**

En el tercer objetivo que se refiere a la validación y a la funcionalidad del sistema aplicado a la empresa, para el registro de las operaciones se ejecutó lo siguiente:



Se realizó un balance inicial donde se detallan los saldos iniciales de las cuentas vigentes. En ellos se reflejan todos los activos y capital con los que contaba la empresa antes de iniciar el proceso de manufactura

Luego de este se elaboraron una serie de comprobantes de diario en donde se realizaba el registro de cada una de las operaciones realizadas en la empresa, entre estas caben señalar:

- Adquisición de tabaco
- Cancelación de materia prima
- Pagos de gastos de adquisición de materia prima
- Compra de materiales indirectos
- Registro del resumen de nóminas correspondiente al período en mención
- Resumen de pago de gastos acumulados
- Cálculo y registro de la acumulación de depreciaciones y amortizaciones
- Provisión de servicios básicos
- Consumo de materiales por departamentos
- Costos indirectos de fabricación transferidos
- Gastos de administración
- Traslado al departamento del inventario de producción en proceso al inventario de artículos terminados

Cabe señalar que se elaboró un breve resumen o explicación por cada uno de los registros contables.

### **Funcionalidad de los formularios.**

Se entregaron los formularios al responsable de la fábrica las últimas dos semanas del mes de abril de 2019, con el fin de que aprobara la funcionalidad de los formularios, que se le presentaron como propuesta, para su sistema contable.

Se realizó una matriz de validación y una entrevista, Con este método se logró recopilar la información acerca del nivel de satisfacción que se obtuvo.

En la entrevista el gerente pronunció que: “El sistema nos ha servido de mucha utilidad. Desde que comenzaron el trabajo y nos mostraron la manera correcta en que debíamos registrar nuestras actividades, se nos ha hecho más fácil llevar un control detallado acerca de nuestros ingresos y egresos, así como de las actividades diarias de la empresa; realmente el sistema cumplió con nuestras expectativas, sin embargo, llevarlo a cabo en su totalidad será un poco difícil por la carga de trabajo, por ende, ajustaremos un poco la mera en la que lo trabajaremos”.

Entre los principales medios utilizados para la validación del sistema contable se muestra la prueba funcional de aceptación, esta se aplicó por cada aspecto que se quería examinar, obteniendo resultados positivos, que muestran el nivel de complacencia que tiene el diseño del sistema para Cruz Blandón



## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

### **CONCLUSIONES.**

Al lograr ejecutar todos los objetivos planteados en la procesadora Cruz Blandón tobacco se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

La empresa procesadora Cruz Blandón, no tiene controles contables que regulen sus procesos productivos, a pesar de que llevan un registro informal de lo que entra y sale de la fábrica, siendo necesaria la implementación de un sistema por costos por procesos para que conozcan con exactitud su costo unitario, valiéndose de diseño de formatos, manual de funciones de esta manera presentar datos detallados para su actividad productiva de la procesadora.

Se diseñó un sistema de costos en producción conjunta debido a la inexistencia del mismo en la procesadora Cruz Blandón Tobacco, esto con el fin de registrar las operaciones que se dan en la empresa, de esta manera se permita la elaboración de estados financieros y la determinación de costos reales.

El sistema diseñado e implementado fue de gran utilidad e importancia, para la entidad ya que aportó grandes beneficios, como el de determinar el costo unitario, además de llevar un control claro y ordenado sobre la situación contable, permitió conocer los resultados obtenidos de sus operaciones.

### **RECOMENDACIONES.**

- Contratar personal capacitado para el área financiera y con esto llevar un mejor control y registro de las transacciones.
  
- Se recomienda que los funcionarios de la empresa sigan los debidos procedimientos contenidos en este trabajo, ya que ayudará a facilitar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, responsabilidades y políticas institucionales.
  
- Registrar las operaciones en los formatos tales como Kardex para llevar un mejor control de inventario, entrada y salida de bodega, libro de mayor, libro diario, entre otros.
  
- Aplicar el manual de funciones estructurado.
  
- Depreciar los activos fijos con los que cuenta la empresa.



## AGRADECIMIENTOS

Por el logro en la culminación de este trabajo investigativo agradecemos primeramente a Dios por ser fuente de sabiduría y guía en nuestro caminar, a nuestros padres por siempre apoyarnos económica, sentimental y espiritualmente, para lograr alcanzar nuestros objetivos.

A nuestros maestros por ser fuente generadora de conocimientos en nuestra formación profesional y personal, porque siempre nos brindaron su apoyo incondicionalmente y trataron de dirigirnos por un buen andar, y por último, a nosotras mismas, por siempre estar en pie de lucha y por proponernos no solo finalizar y alcanzar nuestros propósitos, sino también por adquirir conocimientos sólidos en lo que es nuestra pasión, la contabilidad.

## NOTAS BIBLIOGRÁFICAS.

Boleda, A. (2012). *Emprendimiento*. S.F.

Carpio, F. C. (2009). *sistemas y procedimientos contables 2ed*. Caracas: Red contable publicaciones.

Charles T. Horngren, S. M. (2012). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.

Edward J. Blocher, D. E. (2008). *Administración de costos un enfoque estratégico 4 edición*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S. A. de C. V.,

Fabozzi, P. (1997). *Contabilidad de costos 3ra edición*. Kole: Adelberg & amp.

García, R. M. (1997). *Contabilidad*. Ciudad México: Printice Hall Hispanoamérica S.A.

Gonsález, O. P. (2013). *Contabilidad*.

Hernandez, L. A. (2007). *Contabilidad de costos*. UPIICSA, IPN.

Horngren. (2012). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.

Ibáñez, J. (1992). *La guerra incruenta entre cuantitativistas y cualitativistas*.

Juarez, A. (2005). *Generalidades*. S.F.

Lemus, W. J. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá D.C Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo .

Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos, Un Proceso Para su Implementacion*. Manizales: Centro de publicaciones, Universidad Nacional de Colombia, Cede Manizales.



Medina, R. R. (2014). *Contabilidad de Costos*.

MUNICH, G. (2001). *economía*.

pelenque, J. M. (s.f.). Contabilidad y decisiones. En J. M. pelenque, *Sistema de costos por procesos* (pág. Capítulo 9).

Ralph S. Polimini, F. J. (1997). *Contabilidad de Costos 3ra edición*.

Rene, R. (2013). *Emprendimiento empresarial*.

Robbins Stephen P., C. M. (2005). *Administración Octava Edición*. México: Pearson Educación.

Salazar, G. T. (2011). *Contabilidad de costos y presupuestos*. Chile: Legal Publishing.

*universidad Jaèz*. (s.f.). Obtenido de [https://www.uja.es/servicios/archivo/sites/servicio\\_archivo/files/uploads/Calidad/Criterio5.pdf](https://www.uja.es/servicios/archivo/sites/servicio_archivo/files/uploads/Calidad/Criterio5.pdf)

Valdez, G. R. (2005). *El arte de empezar*.

Valencia, J. R. (1995). *Como elaborar y usar manuales administrativos*. Mexico: ECAFSA.

Valenzuela, J. A. (2009). *Costos Históricos*. Agua Prieta Sonora.