



ARTÍCULO CIENTÍFICO

TEMA:

Implementación de sistema de costo conjunto para la determinación de costo por libra del tabaco despalillado por Tabacalera Flor de San Luis S, A. durante el primer trimestre del año 2019.

AUTORES:

-  Arce Urbina Oscar Alí
-  Castillo López Maykeling de los Ángeles
-  Robleto Castellanos Ángel Marcela

RESUMEN

La presente tesis aborda el tema sobre la implementación de sistema de costo conjunto para la determinación de costo por libra del tabaco despalillado por Tabacalera Flor de San Luis S, A. durante el primer trimestre del año 2019. A través de la investigación se detallan los procesos productivos empleados por la empresa durante el desarrollo de sus actividades cotidianas además contiene la descripción, el diseño, adaptación e implementación del sistema de costo conjunto, además de la evaluación posterior por parte de los dueños.

El objetivo primordial de la investigación es efectuar un sistema de costo conjunto que permita el ordenamiento de la información generada, el adecuado procesamiento, determinación de costos por libra de cada tipo de tabaco por pilón.

La obtención de la información se hizo mediante aplicación de guías de observación, implementación de entrevistas al personal directamente relacionado en el área de despalillo así como con el área contable de la industria principal además la información se complementó con la revisión documental a diferentes libros y tesis relacionadas a la investigación realizada.

Dentro de los resultados obtenidos se aprecia la importancia del sistema para la determinación del costo unitario, además de la comparación entre los beneficios después de implementado el sistema.

Palabras Claves: Tabaco, pilones, costos por procesos, costo conjunto, preindustria.



INTRODUCCIÓN

Tabacalera Flor de San Luis S. A. creada en el año 2007, cuya principal actividad económica es la elaboración y exportación de puros a otros países del mundo. Dentro de sus procesos productivos a fin de reducir sus costos operativos, obtener calidad y generar empleo Tabacalera Flor de San Luis S. A. procesa mediante el despalillo el tabaco cosechado en la finca ubicada en el municipio de Somoto.

El despalillo se encuentra separado del área principal de manufactura, asignada a un responsable de los procesos operativos que no domina procedimientos contables y no utiliza las herramientas necesarias para el adecuado control de costos invertidos.

Por lo tanto, la continuidad del problema proporcionara información errónea que no mostrara la verdadera rentabilidad de procesar su propio tabaco, a su vez la tabacalera desconoce perdida de materia prima, a cuánto asciende los ingresos por venta del tabaco, el rendimiento de cada tipo de hoja, salidas y entradas de bodega, personal involucrado, los CIF y todo proceso que en el área se desarrolle.

La implementación de un sistema de costos que ayudará a organizar, controlar y revelar información financiera real que será utilizada para obtener un costo verdadero, además de otro tipo de datos que será relevantes para la toma de decisiones empresariales.

La finalidad del proceso de investigación es la obtención de información verdadera para que los propietarios puedan visualizar los verdaderos beneficios del procesamiento de su materia prima.

MATERIALES Y MÉTODOS:

DISEÑO EXPERIMENTAL:

Mediante el desarrollo de los procesos productivos de la pre-industria existen problemáticas, las cuales no han sido atendidas y no existe una solución que haya sido considerada para posteriormente ser implementada.

Por lo tanto, dicha investigación identificara los problemas, mediante aplicación de métodos y se propondrán alternativas de solución, por lo que se trata de una investigación cualitativa.

Para la realización de la investigación será necesario la utilización del área de contabilidad pues se utilizarán documentos fuentes, soporte que pertenezcan a transacciones realizadas concernientes al objeto de estudio por lo cual la población está constituida por la empresa denominada Tabacalera Flor de San Luis S. A., La descrita investigación será complementada con el área de pre-industria donde se llevan a cabo procedimientos importantes que serán sujetos a análisis para verificar su eficiencia y eficacia.

Para la obtención de información es necesario el uso de documentos que la provean y sean fuentes confiables, actualizadas y que ofrezcan información relevante que será utilizada para la creación del sistema y como soporte para la investigación.



La utilización de guías de observaciones mediante las cuales se recopilará información sobre procedimientos aplicados en la tabacalera, para establecer la base que se utiliza para el registro de los costos, las actividades cotidianas realizadas para ejecutar labores de despalille y clasificación de tabaco.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN:

Proceso productivo del tabaco en Tabacalera Flor de San Luis S. A.

Tabacalera Flor de San Luis inició labores en el año dos mil siete, ubicada Variedades Vida dos cuadras y media al oeste, cuyo rubro principal es la exportación de puros de diferentes mezclas a distintas partes del mundo.

Por la necesidad de materia prima de calidad que satisficiera el gran volumen de producción existe la idea que será llevada a cabo a través del área de preindustria que, además, servirá para el procesamiento de la materia prima procedente de la finca Flor de San Luis.

El área de la preindustria se encuentra ubicada del Hotel Mesón media cuadra este, el área se encuentra separada de la industria principal, con diez personas que se desempeña de acuerdo a su función.

Durante la entrevista se obtuvo la distinción de las siguientes áreas productivas:

1. Área de recepción de materia prima.

El proceso inicia desde el recibimiento de la materia prima procedente de las fincas, donde se realiza el pesaje de cada uno de los bultos que ingresan y es anotado en el cuaderno del encargado. Una vez que todos los bultos son pesados estos se empilonan durante tres meses o más, hasta que el encargado de la preindustria lo considere necesario.

2. Área de pilones.

Luego de transcurrido el primer proceso de recepción posteriormente se procede a la creación de pilones, cuyo peso vario desde los veinte quintales hasta los treinta, depende de cuanta materia prima es recibida.

Los pilones se crean con la intención de iniciar el proceso de fermentación del tabaco el cual transforma los sabores y aromas de la hoja de tabaco. Este proceso consiste en la transformación natural de los componentes químicos de la hoja a través de la oxidación y liberación de los compuestos naturales.

Dichos pilones son construidos utilizando polines para posicionar las hojas de tabaco una encima de la otra evitando daños por el roce del piso, plástico negro para su envoltura y un cordón que asegura que el plástico no se mueva de su lugar.

Cada pilón posee una tarjeta de cartón donde se encuentra la información de su contenido y peso, la medición de la temperatura, el número de viradas y la fecha de creación del pilón.



Al transcurrir el periodo necesario para que el tabaco se encuentre en su punto óptimo, esta materia prima que se encuentra en un pilón, es trasladada al área del clasificado.

3. Área de clasificación.

En esta área que tiene el mismo personal que el área de despalille, es donde se entrega el tabaco pesado a mujeres con experiencia en este trabajo, proceden a clasificarla en viso, seco, ligero y de acuerdo a su textura en sano, roto y para finalizar se vuelve a pesar.

Después de ese proceso de selección, otra vez vuelve al pilón.

4. Segundo proceso de pilón.

Esta vez a diferencia de la primera fase del pilón es seccionado de acuerdo a la clasificación del tabaco, dentro de este proceso se realiza la anotación de cuantas libras de tabaco contiene por tipo de tabaco. Este proceso dura tres meses, en los cuales se mide la temperatura para evitar que las condiciones de la temperatura afecten el tabaco.

Para evitar el proceso de fermentación excesivo se deberá virar así se consigue refrescar el tabaco en el pilón, dicho proceso puede afectarlo hasta el punto de perderlo, esto se realizará tantas veces el propietario y encargado determinen sea conveniente.

Posteriormente transcurridos los meses y si el tabaco está en buenas condiciones se procede a enviar a la siguiente área.

5. Área de despalille

Este es el lugar en el cual el tabaco que está en su punto óptimo se despalilla, proceso que consiste en retirar la vena del tabaco, pero antes debe ser humedecido para evitar que la hoja del tabaco se dañe por estar demasiado seco.

Se entrega pesado a trabajadoras donde proceden a despalillar el tabaco y plancharlo, dicho proceso genera picadura y otros desperdicios. Todos estos datos son anotados en el cuaderno específico para las tareas de las trabajadoras.

Al finalizar el proceso de despalille todo el tabaco debidamente clasificado se hace paca.

6. Área de pacas

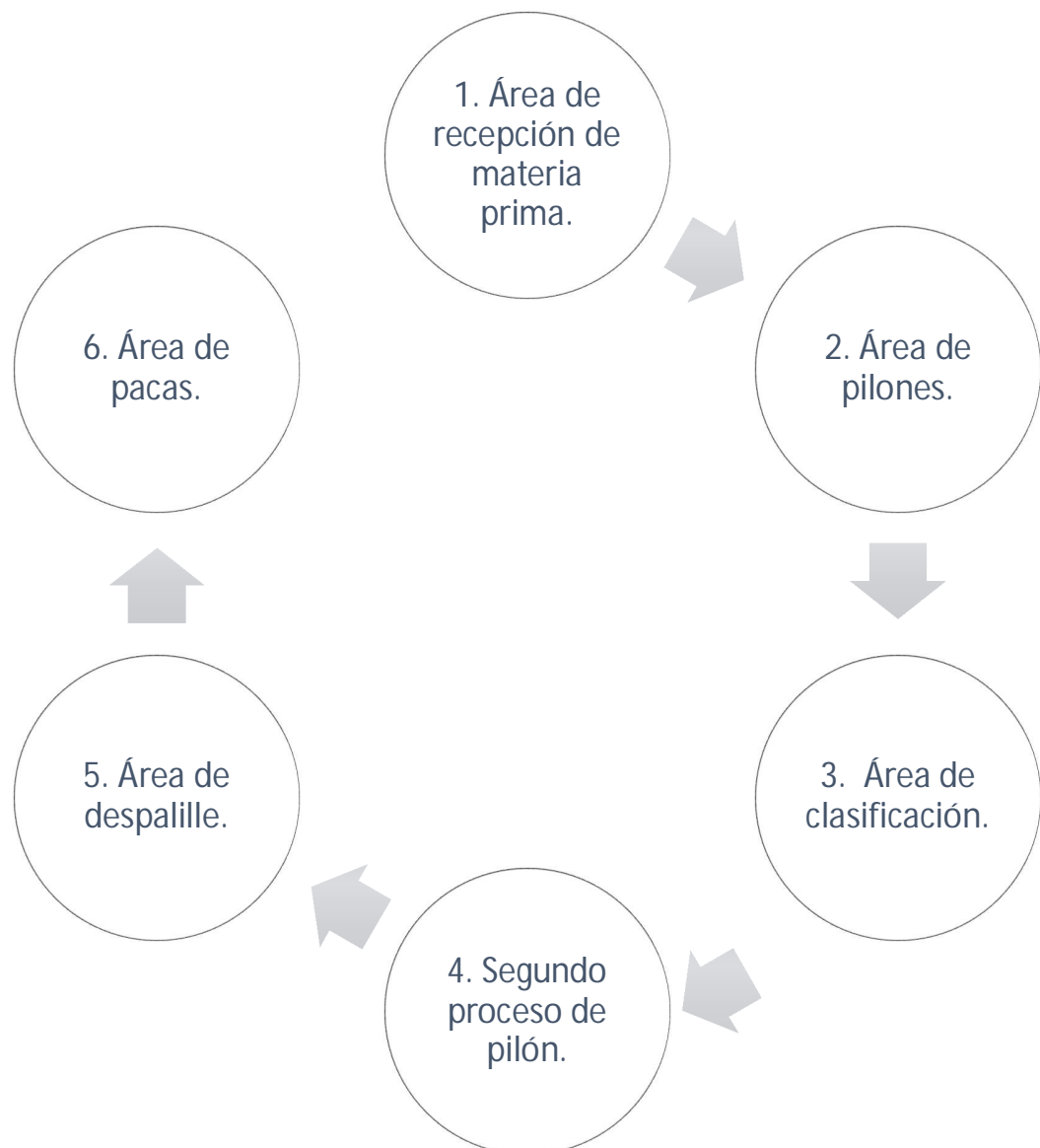
Es el área en la cual finaliza el proceso de la preindustria, toda la materia prima que ha sido obtenida se envuelve en bultos hechos con sacos amarrados con mecates o si no se introducen en cajas y es almacenado o en algunos casos dependiendo de la necesidad de la fábrica es enviado inmediatamente a la industria para la elaboración de puros.



Dichas pacas son marcadas de acuerdo al número de bulto que corresponda y en la tarjeta ubicada fuera de lugar de almacenaje, se especifica el tabaco que contiene y la fecha en la cual se hizo paca. Cada paca enviada al área industrial es anotada en un cuaderno específico para salidas de materia prima.

Los residuos son recogidos y pesados, se introducen en una caja y se envían a la finca donde se utilizan para abono para las siembras.

7. Representación Gráfica de la preindustria.



Fuente elaboración propia.



Aplicación de sistema de costo conjunto para determinación de costo por libra de tabaco despalillado por Tabacalera Flor de San Luis S. A.

Método del valor de ventas en el punto de separación.

Los productos no sufren ninguna transformación posterior por lo tanto no se puede asignar mediante el método de valor neto de realización. A la hoja de tabaco no se aplica otro proceso de transformación adicional para su utilización o venta.

El método de porcentaje constante, nos indica que para cada uno de los coproductos se obtendrá un porcentaje igual, pero la asignación de costo no podrá ser igual para cada producto porque cada tipo de tabaco absorbe de manera diferente los costos invertidos en ellos, a mayor volumen de producción los costos determinados deberán ser mayores

Por lo tanto, la selección del método se basa en que la asignación del costo se realiza de acuerdo al valor de ventas de cada producto una vez este despalillado, el método asigna los costos equitativamente dependiendo del tabaco y las libras obtenidas de cada tipo, por lo cual es el método indicado y adecuado al tipo de información que se desea obtener.

Términos relevantes

A fin de garantizar la comprensión de los términos utilizados en los formatos se procede a explicar.

Tipo de tabaco: Se refiere a que hoja de tabaco se obtiene del procesamiento del pilón.

Total de producción: Indica el total de libras que han sido despalilladas de un tipo de tabaco entre el total de libras finales despalilladas de ese pilón.

Precio de venta: Es el valor en el cual se puede comprar en el mercado el tipo de tabaco específico dependiendo de su tamaño y textura.

Proporción: Indica el monto expresado en unidades monetarias, que se obtiene multiplicando los precios de venta en córdobas por el total de producción de cada tipo de tabaco.

Además, se utiliza la sumatoria de todos los valores de mercado unitarios, para obtener el total de valor de mercado.

Los valores individuales deberán dividirse entre el valor total de mercado a fin de obtener una proporción.

Porcentaje de asignación de costo conjunto: A través de la división de los valores monetarios de cada tipo de tabaco entre el valor de ventas totales, se obtiene un porcentaje que indicara cuanto corresponde de absorción de costos monetarios totales que fueron acumulados en un periodo contable.

Implementación del sistema de costo conjunto

La implementación del sistema de costo conjunto inicia con la creación del balance inicial de apertura de saldos, que detalla los saldos iniciales de los pilones de materia prima



construidos al primero de Enero del año vigente y que han sido proveídos por la empresa. La acumulación se realizó mediante departamentos que conforma a la preindustria en su totalidad, de esta forma existe una adecuada asignación de costos pertinente a cada área, además se crearon centros de costos para cada uno de ellos, así dichos costos son registrados de acuerdo al proceso en el cual se encuentra cada pilón.

En cada mes se detalla el seguimiento de los pilones que lograron completar el proceso completo hasta su finalización en el área de pacas y posteriormente almacenados o enviados a la fábrica de puros.

La acumulación de costos se inicia con el mes de enero y finaliza en el mes de marzo, dos mil diecinueve.

A continuación, se detalla los meses correspondientes iniciando con enero, en el cual se logró la determinación de dos costos conjuntos de dos pilones diferentes.

Mes de enero, 2019.



N° DE PILON	N°3
FECHA INICIAL	15/8/2018
PESO INICIAL	2160 LIBRAS ANTES DE MOJADO
PROCEDENCIA	SOMOTO, MADRIZ, NICARAGUA
VARIEDAD DE TABACO	HABANO 2012, CORTE CUATRO, VISO.
COSTO DE PILON AL 01/01/2019	C\$ 209,529.50

Para la identificación inicial se realizó la creación de tarjetas de información general que detallan aspectos importantes sobre el tabaco que contiene cada pilón, procedencia y además se presentan los costos iniciales, los cuales fueron brindados por la tabacalera.



Acumulación de costos.

- **Área de despalillo.**



TABACALERA
FLOR DE SAN LUIS S.A

Ruc N° J0310000143013
Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.

		N°	2	
		Fecha:	2/2/2019	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto: Registrando transferencia de costos del Inventario de Materia Prima al Inventario de Producción en Proceso Costo Directo de Mano de Obra para pilón N°3				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1144	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO COSTO DIRECTO DE PREINDUSTRIA		C\$ 209,529.50	
1144-02	TABACO EN RAMA	C\$ 209,529.50		
1141	MATERIAS PRIMAS			C\$ 209,529.50
1141-03	TRIPA			
1141-03-02	Viso	C\$ 209,529.50		
Totales		C\$ 419,059.00	C\$ 209,529.50	C\$ 209,529.50

El segundo comprobante, indica la transición de costos iniciales de la materia prima específicamente Viso, al primer centro de acumulación de costos relacionado a la mano de obra directa para que exista una secuencia lógica para registrar los costos iniciales.

En algunos casos, debido al corte del tabaco, es posible identificar qué tipo se encuentra en cada pilón.



TABACALERA
FLOR DE SAN LUIS S.A

Ruc N° J0310000143013
Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.

		N°	3	
		Fecha:	2/1/2019	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto: Registrando prórateo de Alquiler de local para el pilón N° 3, correspondiente al mes de Enero 2019				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1144	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO COSTO DIRECTO DE PREINDUSTRIA		C\$ 8,623.76	
1144-05	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
1144-05-03	SERVICIOS & MANTENIMIENTO			
1144-05-03-12	Renta de Edificios 100%	C\$ 8,623.76		
1111	CAJA			C\$ 8,332.71
1111-03	CAJA MENOR MONEDA NACIONAL			
1111-03-01	Caja Chica	C\$ 8,332.71		
2111	CUENTAS POR PAGAR			C\$ 291.05
2111-04	RETENCIONES POR PAGAR			
2111-04-06	IR 7% / 2% Arrendamientos	C\$ 291.05		
Totales		C\$ 17,247.52	C\$ 8,623.76	C\$ 8,623.76



El comprobante de diario tres, detalla el prorrato de servicios básicos de acuerdo a los días trabajados en ese pilón en específico, dichos costos son asignados al área de despallido pues es el área que abarca más espacio de todo el local en alquiler. El asiento contable también refleja la retención realizada por el servicio de alquiler, dicha retención se realiza sobre el monto total de alquiler.

		<p>TABACALERA FLOR DE SAN LUIS S.A Ruc. N° J0310000143013 Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.</p>		
		N°	4	
		Fecha:	31/1/2019	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando provisión de consumo de agua y electricidad para pilón N° 3 correspondiente al			
pilón mes de Enero				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1144-05-03	SERVICIOS & MANTENIMIENTO		C\$ 1,582.93	
1144-05-03-09	Energía Eléctrica 100%	C\$ 1,450.25		
1144-05-03-10	Agua y Alcantarillado 100%	C\$ 132.68		
2111-07	SERVICIOS POR PAGAR			C\$ 1,582.93
2111-07-01	Energía Eléctrica	C\$ 1,450.25		
2111-07-02	Agua y Alcantarillado	C\$ 132.68		
Totales		C\$ 3,165.85	C\$ 1,582.93	C\$ 1,582.93

El asiento contable cinco, muestra la asignación de costos indirectos relacionados a servicios básico, que de igual manera solo son asignados de acuerdo a los días trabajados con ese pilón en específico.

Nota: Los asientos contables solo reflejan datos sobre mano de obra, alquileres y servicios básico, debido a que la tabacalera inicio sus operaciones desde hace diecisiete años, en la preindustria se encuentran asignados activos que ya han sido totalmente depreciados y dados de baja contablemente.

De acuerdo con las entrevistas no existieron compras de materiales de curación o fermentación dicho proceso se atribuye al año dos mil dieciocho cuando se realiza la segunda virada del tabaco.

Los costos que han sido asignado en su mayoría corresponden a actividades relacionadas al personal y costos indirectos de producción que se desarrollan de manera cotidiana.



TABACALERA
Flor de San Luis S.A



TABACALERA
FLOR DE SAN LUIS S.A

Ruc N° J0310000143013

Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.

		RESUMEN		
		Fecha:	18/1/2018	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando mano de obra directa de despalillo desde el 2 al 18 de Enero para pilón N° 3.			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1144	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO COSTO DIRECTO DE PREINDUSTRIA		C\$ 33,649.60	
1144-03	MANO DE OBRA DIRECTA			
1144-03-01	BENEFICIO-DESPALILLO			
1144-03-01-01	Salarios	C\$ 18,944.77		
1144-05	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
1144-05-01-03	Séptimo Día	C\$ 3,410.79		
1144-05-01-04	Feridos	C\$ 1,520.00		
1144-05-01-07	Vacaciones	C\$ 1,940.01		
1144-05-01-08	Aguinaldo	C\$ 1,940.01		
1144-05-01-09	Indemnización	C\$ 1,940.01		
1144-05-01-10	Inss Patronal	C\$ 3,476.50		
1144-05-01-17	INATEC	C\$ 477.51		
1111	CAJA			C\$ 22,736.63
1111-03	CAJA MENOR MONEDA NACIONAL			
1111-03-01	Caja Chica	C\$ 22,736.63		
2111	CUENTAS POR PAGAR			C\$ 10,912.97
2111-03	NOMINA & PRESTACIONES POR PAGAR			
2111-03-03	Vacaciones	C\$ 1,940.01		
2111-03-04	Aguinaldo	C\$ 1,940.01		
2111-03-05	Indemnización	C\$ 1,940.01		
2111-04	RETENCIONES POR PAGAR			
2111-04-05	Inss Laboral	C\$ 1,138.94		
2111-06	APORTES POR PAGAR			
2111-06-01	Inss Patronal	C\$ 3,476.50		
2111-06-02	Inatec	C\$ 477.51		
	Totales	C\$ 67,299.20	C\$ 33,649.60	C\$ 33,649.60

El segundo comprobante muestra el resumen de mano de obra directa relacionada con el proceso de despalillo, dicho registro está compuesto por los comprobantes semanales. Este pilón no necesitó de mano de obra para escogida de tabaco, pues el corte estaba bien definido desde su lugar de procedencia, en la Finca Flor de San Luis Somoto, por lo tanto, su primer centro de costo es el área de despalillo, donde se procede a retirar la quinta vena de la hoja.



TABACALERA
Flor de San Luis S.A



TABACALERA
FLOR DE SAN LUIS S.A
Ruc N° J0310000143013

			RESUMEN	
			Fecha:	18/1/2019
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto: Registrando mano de obra Indirecta del supervisor del Área de Preindustria para el pilón N° 3				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1144	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO COSTO DIRECTO DE PREINDUSTRIA		C\$ 3,617.30	
1144-05	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
1144-05-01	GASTOS DEL PERSONAL			
1144-05-01-01	Salarios	C\$ 1,855.88		
1144-05-01-02	Séptimo Día	C\$ 356.90		
1144-05-01-03	Ferriados	C\$ 285.52		
1144-05-01-06	Vacaciones	C\$ 198.28		
1144-05-01-07	Aguinaldo	C\$ 198.28		
1144-05-01-08	Indemnización	C\$ 198.28		
1144-05-01-09	Inss Patronal	C\$ 482.34		
1144-05-01-17	INATEC	C\$ 41.83		
1111	CAJA			C\$ 2,342.16
1111-03	CAJA MENOR MONEDA NACIONAL			
1111-03-01	Caja Chica	C\$ 2,342.16		
2111	CUENTAS POR PAGAR			C\$ 1,275.15
2111-03	NOMINA & PRESTACIONES POR PAGAR			
2111-03-03	Vacaciones	C\$ 198.28		
2111-03-04	Aguinaldo	C\$ 198.28		
2111-03-05	Indemnización	C\$ 198.28		
2111-04	RETENCIONES POR PAGAR			
2111-04-05	Inss Laboral	C\$ 156.14		
2111-06	APORTES POR PAGAR			
2111-06-01	Inss Patronal	C\$ 482.34		
2111-06-02	Inatec	C\$ 41.83		
TOTALES		C\$ 7,234.61	C\$ 3,617.30	C\$ 3,617.30

Se presenta el comprobante que muestra los datos de nómina sobre el salario del supervisor, el cual, mediante datos recolectados a través de entrevistas aduce que su trabajo en pilones que se encuentran en despalillo se limita a medio día por la mañana, por lo tanto, el pilón absorberá solo los costos proporcionales a ese.

TABACALERA
Flor de San Luis S.A



TABACALERA
FLOR DE SAN LUIS S.A
Ruc N° J0310000143013
Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs , Estelí Nic.

DÍAS DE LA SEMANA	Resumen de despalillo de Pilón N° 3				
	VISO SANO MEDIANO CLASE A	VISO SANO PEQUEÑO CLASE A	TOTAL PICADURA	TOTAL VENA	TOTAL GENERAL
	Miércoles	261.20	110.00	17.75	110.00
Viernes	262.20	103.00	15.60	116.20	497.00
Jueves	271.20	92.00	15.75	128.80	507.75
Lunes	194.20	44.50	15.00	71.00	324.70
Martes	112.70	135.00	10.90	73.00	331.60
Total general	1,101.50	484.50	75.00	499.00	2,160.00



El cuadro anteriormente detallado muestra el total de libras despalillado y que tamaño de tabaco se obtuvo, dicha información se obtuvo de los diversos cuadernos de control utilizados además se resume a partir de la información reunida en el formato de despalillo.


Área de Añejamiento de Tabaco Escogido.

		<p>TABACALERA FLOR DE SAN LUIS S.A Ruc N° J0310000143013 Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.</p>		
		RESUMENES		
		Fecha:	19/1/2019	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando transferencia de costos de Inventario de producción en proceso de preindustria			
Inventario de producción en proceso Añejamiento de tabaco escogido				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1146	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO ÁREA DE PILONES/ AÑEJAMIENTO DEL TABACO ESCOGIDO		C\$ 257,003.09	
1146-02	TABACO EN RAMA	C\$ 209,529.50		
1146-03	MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 18,944.77		
1146-04	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	C\$ 28,528.83		
1144	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO COSTO DIRECTO DE PREINDUSTRIA			C\$ 257,230.50
1144-02	TABACO EN RAMA	C\$ 209,529.50		
1144-03	MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 18,944.77		
1144-04	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	C\$ 28,756.23		
Totales		C\$ 514,233.60	C\$ 257,003.09	C\$ 257,230.50

El comprobante presentado contiene la transferencia de saldos de Inventario de Costos Directo de Preindustria, al Inventario de Añejamiento, también denominado área de pacas, dichos asientos representan el resumen de mano de obra directa, costos indirectos




relacionados a alquiler y servicios básicos

		<p>TABACALERA FLOR DE SAN LUIS S.A Ruc N° J0310000143013 Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.</p>		
				RESUMEN
				Fecha: 3/2/2019
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando mano de obra indirecta del supervisor para la creación y virada de dos burros correspondientes al pilón N° 3.			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1146-04	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		C\$ 1,215.84	
1146-04-01-01	Salarios	713.80		
1146-04-01-03	Séptimo Día	C\$ 118.97		
1146-04-01-07	Vacaciones	C\$ 69.40		
1146-04-01-08	Décimo Tercer Mes	C\$ 69.40		
1146-04-01-09	Indemnización	C\$ 69.40		
1146-04-01-10	Inss Patronal	C\$ 158.23		
1146-04-01-17	INATEC	C\$ 16.66		
1111	CAJA			C\$ 780.72
1111-03	CAJA MENOR MONEDA NACIONAL			
1111-03-01	Caja Chica	C\$ 780.72		
2111	CUENTAS POR PAGAR			C\$ 435.12
2111-03	NOMINA & PRESTACIONES POR PAGAR			
2111-03-03	Vacaciones	C\$ 69.40		
2111-03-04	Aguinaldo	C\$ 69.40		
2111-03-05	Indemnización	C\$ 69.40		
2111-04	RETENCIONES POR PAGAR			
2111-04-05	Inss Laboral	C\$ 52.05		
2111-06	APORTES POR PAGAR			
2111-06-01	Inss Patronal	C\$ 158.23		
2111-06-02	Inatec	C\$ 16.66		
Totales		C\$ 2,431.68	C\$ 1,215.84	C\$ 1,215.84

La figura detalla el importe de mano de obra indirecta para la creación y viradas de burros del tabaco despalillados en la semana correspondientes desde el 02 al 18 de enero, 2019. Dichos cálculos se basan en datos brindados por el supervisor quien brindo información específica sobre los pilones trabajados. En las viradas de los burros se llenaron tarjetas de información de cada uno por tamaño de tabaco, en dichos registros se observa la merma que existe entre las libras iniciales y las que finalizan, de acuerdo a la información obtenida en el re pesaje en cada virada.



Área de Pacas.

		<p>TABACALERA FLOR DE SAN LUIS S.A Ruc N° J0310000143013 Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.</p>		
		N°		
		Fecha:		
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando transferencia de costos de Inventario de producción en proceso Añejamiento de Tabaco Escogido			
a Inventario de Producción en Proceso Área de Paca				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1148	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO ÁREA DE PACA		C\$ 258,218.93	
1148-02	TABACO EN RAMA	C\$ 209,529.50		
1148-03	MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 18,944.77		
1148-04	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	C\$ 29,744.66		
1146	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO ÁREA DE PILONES/ AÑEJAMIENTO DEL TABACO ESCOGIDO			C\$ 258,218.93
1146-02	TABACO EN RAMA	C\$ 209,529.50		
1146-03	MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 18,944.77		
1146-04	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	C\$ 29,744.66		
	Totales	C\$ 516,437.87	C\$ 258,218.93	C\$ 258,218.93

Finalmente se realiza la última transferencia al Inventario de pacas, que abarca los costos obtenidos en los distintos departamentos donde el tabaco despalillado se encuentra listo para



ser enviado a la fábrica de puros.

		TABACALERA FLOR DE SAN LUIS S.A Ruc N° J0310000143013 Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.		
		N°	22	
		Fecha:	4/2/2019	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando mano de obra indirecta para la creación de pacas de tabaco Viso Sano Mediano, Viso Sano Pequeño procedente del pilón N°3 Habano 92.			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1148	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO ÁREA DE PACA		486.34	
1148-04	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
1148-04-01-01	Salarios	C\$ 285.52		
1148-04-01-03	Séptimo Día	C\$ 47.59		
1148-04-01-07	Vacaciones	C\$ 27.76		
1148-04-01-08	Décimo Tercer Mes	C\$ 27.76		
1148-04-01-09	Indemnización	C\$ 27.76		
1148-04-01-10	Inss Patronal	C\$ 63.29		
1148-04-01-17	INATEC	C\$ 6.66		
1111	CAJA			
1111-03	CAJA MENOR MONEDA NACIONAL			C\$ 312.29
1111-03-01	Caja Chica	C\$ 312.29		
2111	CUENTAS POR PAGAR			C\$ 174.05
2111-03	NOMINA & PRESTACIONES POR PAGAR			
2111-03-03	Vacaciones	C\$ 27.76		
2111-03-04	Aguinaldo	C\$ 27.76		
2111-03-05	Indemnización	C\$ 27.76		
2111-04	RETENCIONES POR PAGAR			
2111-04-05	Inss Laboral	C\$ 20.82		
2111-06	APORTES POR PAGAR			
2111-06-01	Inss Patronal	C\$ 63.29		
2111-06-02	Inatec	C\$ 6.66		
	Totales	C\$ 972.67	C\$ 486.34	C\$ 486.34

El tabaco despalillado finaliza su proceso cuando es enviado al área de pacas donde el supervisor de acuerdo a su criterio, lo hace paca con sacos y es prensado o únicamente almacenado en cajas. De acuerdo a la información brindada la elaboración de pacas no le demora mucho, en ocasiones recibe ayuda de terceras personas, pero dicha información no pudo ser definida.

Costos conjuntos asignados C\$ 258,705.27

Determinación del costo conjunto

Tipo de Tabaco	Total de Producción	Precio de Venta	Tasa de Cambio 04/02/2019	Precio de venta expresado en córdobas	Total
Viso Sano Mediano	1,101.50	\$ 8	32.4821	259.86	286,232.27
Viso Sano Pequeño	484.50	\$ 5	32.4821	162.41	78,687.89

364,920.15

Para dar inicio a la determinación de los costos es necesario obtener datos sobre precios, los cuales deberán ser expresados en córdobas. Para la utilización del método se utilizaron tasas



de cambio pertinentes con la finalización de proceso de pacas.

Tipo de Tabaco	Proporción	=	%	Costo Conjunto	Costo Conjunto asignado
Viso Sano Mediano	286,232.27	=	0.78	C\$258,705.27	C\$202,920.54
	364,920.15				
Viso Sano Pequeño	78,687.89	=	0.22	C\$258,705.27	C\$55,784.73
	364,920.15				C\$258,705.27

Posteriormente, cada uno de los valores de mercado de cada uno de los tipos de tabaco deberá ser dividido entre el valor de mercado total de los productos, de esa forma se obtendrá la proporción adecuada, se puede observar que en este caso el Viso Sano Mediano absorbe mas costos debido a que la producción de este tipo de tabaco fue superior al viso sano pequeño.

Por lo tanto, el sistema de costos conjunto es el sistema adecuado pues distribuye equitativamente los costos de producción.

Costo por libra			
Tipo de Tabaco	Costo Conjunto asignado	Total de Producción	Costo Unitario por libra
Viso Sano Mediano	C\$202,920.54	1,101.50	184.22
Viso Sano Pequeño	C\$55,784.73	484.50	115.14
	C\$258,705.27		

De esa forma y como se presenta en la figura anterior se puede determinar que el sistema de acumulación establece costos pertinentes para cada tipo de tabaco, que, en comparación con su precio de compra, se obtienen reducción en costos de compra de C\$ 122.91 por libra de tabaco, correspondiendo un ahorro de C\$ 75.64 de ahorro en Viso Sano Grande y C\$ 47.27 en Viso Sano Pequeño.

Transferencia a Inventario de Productos Terminados

		TABACALERA FLOR DE SAN LUIS S.A Ruc N° J0310000143013 Dirección: Hotel el Mesón 120 vrs este, Estelí Nic.		
		N°	23	
		Fecha:	4/2/2019	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando transferencia de costos de Inventario de trabajo en proceso Área de Pacas a Inventario			
de producto terminado				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1149	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN TERMINADA		C\$258,705.27	
1149-03-01	VISO SANO CLASE A			
1149-03-01-02	Mediano	C\$202,920.54		
1149-03-01-03	Pequeño	C\$55,784.73		
1146	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO ÁREA DE			C\$ 258,705.27
1146-02	TABACO EN RAMA	C\$ 209,529.50		
1146-03	MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 18,944.77		
1146-04	CONTROL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	C\$ 30,231.00		
	Totales	C\$ 517,410.54	C\$ 258,705.27	C\$ 258,705.27

El registro contable presentado, es la asignación de los costos conjuntos a Inventario de Producto Terminado, el cual ya es asignado a las subcuentas correspondientes, determinando así la valuación correcta de la materia prima del pilón N°3.



TABACALERA
Flor de San Luis S.A



TABACALERA
FLOR DE SAN LUIS S.A
Ruc N° J0310000143013

		N°	24	
		Fecha:	4/2/2019	
COMPROBANTE DE PAGO				
Concepto:	Registrando ajuste por mermas de tabaco viso mediano y pequeño en las viradas de los burros del pilón N°3.			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
6114	OTROS GASTOS			
6114-01	OTROS		C\$1,096.09	
6114-01-07	Mermas en viradas de pilones y burros	C\$1,096.09		
1149	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN TERMINADA			
1149-03-01	VISO SANO CLASE A			C\$ 1,096.09
1149-03-01-02	Mediano	C\$ 843.85		
1149-03-01-03	Pequeño	C\$ 252.24		
	Totales	C\$ 2,192.18	C\$ 1,096.09	C\$ 1,096.09

Para concluir los registros contables del pilón N° 3, se deberán de reconocer los gastos generados por las mermas existentes en viradas de burros debido a que, la absorción de costos se realizó sobre las libras totales.

Evaluación de resultados de la aplicación de sistema de costo conjunto para Tabacalera Flor de San Luis S. A.

A través de la implementación del sistema de costos conjuntos en la Tabacalera Flor de San Luis S, A se logró determinar todos los beneficios que brinda un sistema que organice y procese toda la información generada en la preindustria.

La tabacalera utilizaba un costo promedio ponderado que asignaba costos iguales a cada tipo de tabaco independientemente de cuantas libras se obtuvieran después de ser despalilladas, el costo unitario obtenido del sistema de costos conjuntos brindo a detalle los verdaderos costos asignados por tipo de tabaco, en dependencia de las producciones por cada uno.

Los formatos elaborados sustituyeron los cuadernos de anotaciones antiguos, brindando orden y control sobre las actividades diarias que se desarrollan, además se prepararon de acuerdo a cada uno de los procesos que se desempeñan, creando así una secuencia adecuada de soportes que son una base para la contabilidad de esta área y para la general.

Los datos recopilados en los formatos exponen la necesidad de la empresa para conocer más a fondo sobre los procesos y cuál es su afectación sobre la situación financiera de la empresa pues, provoco afectaciones en los estados de resultados de la entidad, donde se muestra la situación más real de los costos producidos en el transcurso del proceso de producción de despalillo.

La información generada en términos monetarios revela diferencias significativas entre los datos pertenecientes a la empresa y los generados por el sistema en el primer trimestre del año dos mil diecinueve, mostrando que una adecuada organización, procesamiento de datos y conocimientos indica datos verdaderos, no supuestos o promedios como se realizaban antes.



Ante las autoridades pertinentes, el sistema recibió una aceptación completa, pues valoraron la importancia de una adecuada acumulación y diferenciación de costos, reconocen los beneficios monetarios que percibirían si decidieran vender materia prima o los costos que se ahorran por el hecho de procesarla el sistema también les sirvió de fuente para el reconocimiento de mermas y como estas afectan la utilidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

La empresa tabacalera Flor de San Luis S, A está constituida por la producción y venta de tabaco. De acuerdo a los objetivos específicos planteados, se llega a la conclusión de que Tabacalera Flor de San Luis S, A, debe de incluir un sistema de costos conjuntos.

El proceso productivo descrito, indica una noción de los métodos realizados diariamente por el personal de la empresa, los registros utilizados y las deficiencias existentes que contribuyen al desorden de datos y de funcionamiento. Lo cual indica la necesidad de la implementación de procedimientos, formatos que brinden control sobre la actividad productiva de la empresa.

La implementación del sistema de costos conjuntos en Tabacalera Flor de San Luis S, A logró determinar el costo por libra de tabaco despalillado, ya que la empresa trabajaba con un costo promedio ponderado y no con un costo unitario real. Las modificaciones realizadas por el sistema de costos conjuntos provocaron afectaciones en los estados financieros de la entidad, donde se muestra la situación más real de los costos producidos en el transcurso del proceso de despalillo.

Radicando de acuerdo a las técnicas de recolección de información, se determinó que la tabacalera cuenta con las condiciones necesarias para implementar un sistema de costos conjuntos y basándose en ese hecho al ser ejecutado, se obtuvieron resultados de manera más reales, que ayudaran a la toma de decisiones más razonables, permitiendo ver la situación de una manera más concreta.

RECOMENDACIONES

Los resultados obtenidos en el proceso de la implementación de un sistema de costos conjuntos para la determinación de costo por libra de tabaco despalillado por la tabacalera se recomiendan lo siguiente.

- La empresa debe de incluir formatos de control interno en el área de preindustria, para llevar mejores registros de los procesos realizados.
- Debe de mejorar su estructura organizacional, esto permitirá reducir costos y aumentar la productividad del personal y optimizar los recursos financieros.
- Incluir secuencias numéricas para los pilones iniciando desde el numero uno hasta el último correspondiente, para evitar la existencia pilones con el mismo dato numérico.



- Usar el sistema de costos conjuntos para determinar un costo por libra, incluyendo el llenado de formatos, Kardex, entradas y salidas de bodega entre otros.