

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

**Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**



**Seminario de graduación para optar al título de Licenciada en  
Contaduría Pública y Finanzas**

**Tema Delimitado:**

**Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.**

**Autoras:**

- **Gutiérrez Moreno Yubelkis Massiell**
- **Pérez Ponce Gloria Idania**

**Tutora:**

**Lic. Yirley Indira Peralta Calderón**

**Estelí, Diciembre 2014**



**Línea de Investigación:**  
Análisis y diseño de sistemas.

**Tema General:**  
Sistema de Costos.

**Tema Específico:**  
Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.



## DEDICATORIA

A DIOS primeramente por guiarnos por el camino correcto, por darme las fuerzas para seguir adelante a pesar de todas las adversidades que se nos presentaron en el camino, por ser quien animaba nuestro espíritu para que finalizáramos con éxito nuestra tesis.

A mi madre con todo mi amor y cariño por ser la persona que hizo todo los sacrificios en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, por formarme con buenos hábitos y valores porque gracias a ella soy la persona que hoy en día soy.

A mi esposo por su paciencia y comprensión, gracias por estar siempre a mi lado y por alentarme a seguir cuando parecía que me iba a rendir, por apoyarme en todo momento, este trabajo lleva mucho de ti.

A todas esas personas que siempre estuvieron listas para brindarme su ayuda en todo momento, mis maestros por su tiempo, por las lecciones y experiencias compartidas, así como toda la sabiduría transmitida en mi formación profesional.

**Yubelkis Massiell Gutiérrez Moreno.**



## DEDICATORIA

Primeramente dedico este trabajo investigativo a Dios nuestro Señor Jesucristo puesto que nos brinda sabiduría, amor y paciencia, nos ayuda en los momentos más difíciles brindándonos valores que nos fortalezcan no solo como trabajo de grupo, sino como personas.

A mi hija Cesiah Anahí Martínez Pérez por ayudarme a encontrar el lado dulce y no amargo de la vida. Fuiste mi motivación más grande para concluir con éxito este seminario de graduación.

A mis padres José Julian Pérez González y Gloria Elena Ponce Navarro, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo mantenido a través del tiempo.

A docentes y tutores por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de éste trabajo investigativo, por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

**Gloria Idania Pérez Ponce.**



## AGRADECIMIENTO

Agradecemos ante todo a Dios nuestro Señor Jesucristo por permitirnos la culminación de nuestra formación profesional y darnos la sabiduría, perseverancia y fuerza para vencer cada uno de los obstáculos que se nos presentaron en el transcurso de nuestra carrera.

A nuestros queridísimos padres por su apoyo incondicional y muestras de amor.

A nuestra tutora Lic. Yirley Indira Peralta Calderón por habernos apoyado y aconsejado en este proceso.

Nuestro más sincero agradecimiento a la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí por habernos brindado la oportunidad de estudiar durante todo el transcurso de nuestro aprendizaje a través de los maestros que día a día nos impartieron conocimiento para nuestra formación profesional.

A la Lic. Delia Rivera por habernos facilitado el acceso a la empresa.

Agradecemos a la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A (TACUNISA) por facilitarnos toda la información requerida para la realización de nuestro Seminario de Graduación.

A todos mil gracias.

**Las Autoras.**



## Contenido

I.	Introducción.....	1
1.1	Antecedentes .....	3
1.2	Planteamiento del problema.....	5
1.3	Pregunta Problema .....	7
1.4	Justificación .....	8
II.	Objetivos .....	9
2.1	Objetivo General .....	9
2.2	Objetivos Específicos.....	9
III.	Marco Teórico.....	10
3.1	Tabaco Despalillado.....	10
3.2	Costos conjuntos.....	11
3.3	Comercialización del tabaco despalillado .....	20
IV.	Supuestos.....	23
4.1	Supuestos:.....	23
4.2	Matriz de categorías y subcategorías .....	23
V.	Diseño Metodológico.....	25
VI.	Resultados.....	28
6.1	Proceso actual de acumulación de costos en la Empresa TACUNISA. ....	28
6.2	Cambios en los registros contables producto de la adopción del sistema de costos conjuntos en la Empresa TACUNISA.....	32
6.3	Modificaciones en los costos unitarios del tabaco despalillado a partir de la adopción de un sistema de costos conjuntos. ....	40
6.4	Efecto que tiene la adopción de un sistema de costos conjuntos en la presentación del Estado de Resultados.....	42
VII.	Conclusiones .....	47
VIII.	Recomendaciones .....	48
IX.	Bibliografía.....	49
X.	Anexos .....	50



## I. Introducción

La acumulación y clasificación de datos del costo del producto es una tarea muy importante que demanda mucho tiempo. La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. Para esto se hace previamente una clasificación de los costos, con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

En gran parte de las industrias manufactureras no basta llevar una contabilidad general, debido a que el manejo de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es muy amplia, es necesario que exista un sistema que se encargue de todos los detalles concernientes a los costos de producción, es aquí donde la contabilidad de costos pasa a ser una parte especializada de la contabilidad en general.

En la contabilidad de costos podemos identificar dos grandes sistemas de costos; sistema de costos por órdenes de producción y sistema de costos por procesos. Los procedimientos para productos conjuntos y subproductos no constituyen un nuevo sistema de acumulación de costos, sino que forman parte de una acumulación de costos por procesos.

La empresa objeto de estudio es la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A (TACUNISA), quien se dedica a la compra y venta de tabaco despalillado. Al ser consultada la Biblioteca Urania Zelaya para la realización de los antecedentes no se encontró ningún trabajo aplicado a esta empresa.

El presente trabajo cuenta con diez capítulos en donde se abordaron los antecedentes del mismo citando trabajos monográficos relacionados con el tema, además se explica la situación actual de la empresa sujeta de estudio justificando el porqué de esta investigación.

Seguidamente se plantean los objetivos que se pretenden alcanzar al culminar la investigación, se recopiló toda la información necesaria para sustentar teóricamente el tema de investigación, posteriormente se procede a elaborar los supuestos de investigación en donde se incluye una matriz de categorías y subcategorías construida por cada objetivo específico propuesto la cual generó los ejes de análisis tomados en cuenta en la elaboración de los instrumentos.

Luego se presenta el diseño metodológico el cual incluye el tipo de investigación, tipo de estudio, tipo de muestreo, técnicas de recolección de datos y etapas de la investigación es en este capítulo donde se construye los instrumentos a aplicar en la empresa, como son las entrevistas dirigidas y guías de observación, las que serán procesadas en el capítulo de los resultados organizado por objetivos específicos.



También se expresan las principales conclusiones a las que se llegaron dando las recomendaciones necesarias. Después es citada toda la bibliografía consultada para la elaboración de la teoría sustento.

Además se incluyen los anexos que contiene toda la información asociada al trabajo.

Con la realización de este trabajo se pretende determinar la incidencia de un sistema de acumulación de costos conjuntos que ayude en el proceso de toma de decisiones propia de la gerencia de la empresa para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa.



## 1.1 Antecedentes

Durante los últimos años que se han realizado trabajos de seminarios de graduación en las diferentes carreras que oferta la facultad, que al ser consultados en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria, únicamente existen tres trabajos investigativos orientados a la determinación y análisis de sistemas de acumulación de costos.

Uno de ellos se refiere al **análisis de los procedimientos contables en la determinación de los costos en la fábrica casa del tabaco durante el primer semestre 2013**, cuya signatura es: Tes 2078, elaborado por Leslie Xaviera Martínez Benavides de la carrera de contaduría pública y finanzas año 2014, mostrando como objetivo general Analizar los procedimientos contables en la determinación de los costos en la Empresa Casa del tabaco, donde las principales conclusiones a las que se llegaron fueron las siguientes:

- Con respecto a los criterios que usa el contador para el cálculo de los costos, resume que todos los costos incurridos en el mes así como gastos administrativos y de ventas, los divide por la producción mensual, de esta manera obtiene un costo unitario de las cajas sin tomar en cuenta que las cajas tienen diferentes medidas, que puede que hayan incurrido en mayor costo de materiales.
- Al comparar el método de cálculo empleado por la empresa y el propuesto en el trabajo se encontró diferencias significativas en el movimiento de algunas cuentas y su clasificación, así como el costo del producto.
- Se comprueba el supuesto del presente trabajo, porque el sistema propone la determinación de costos unitarios para identificar si alguna orden de cajas genera pérdidas, y contabilizar las unidades dañadas, defectuosas, los daños normales y anormales, y los reprocesos así como la no aceptación de las cajas por algunos cliente, de esta manera se tendrá un efecto en los informes financieros de la empresa al reflejar utilidades con mayor exactitud.

El otro estudio que se encontró trata sobre **Sistema de acumulación de costos de la Empresa Drew Estate Nica S.A.** siendo sus autores: Juan Carlos Benavides Fuentes y Walter José Picado Pérez, con signatura Tes 692, de la carrera de Contaduría pública y finanzas del año 2006.

El objetivo general es: Explicar el sistema de acumulación de costos en la producción de tabacos puros en la Empresa Drew Estate Nica S.A.

Las principales conclusiones a las que se llegaron fueron las siguientes:

- Los aspectos teóricos abordados en esta investigación constituyeron la base fundamental que permitió tener un marco referencial más preciso de los aspectos



abordados por la teoría en comparación con el sistema de acumulación de costos de la empresa Drew Estate Nica S.A

- La empresa emplea un sistema de costos por procesos desarrollado en dos departamentos: producción y empaque, en cada departamento se acumulan los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, lo cual en sus aspectos generales está de acuerdo con los planteamientos teóricos, no así en lo particular y que se explica en la siguiente conclusión.
- El sistema de acumulación de costos que emplea la empresa posee algunas debilidades como el hecho de que el consumo de materia prima se realiza en base a un solo parámetro para los diferentes tipos de tabacos y que las obligaciones laborales (séptimo día, subsidios, feriados y horas extras), las prestaciones sociales y aportes al Estado las contabilizan como parte de la mano de obra directa y no de los costos indirectos de fabricación, lo que se contradice con los planteamientos de la teoría.

Otro estudio trata sobre la **Contabilización de la producción conjunta y subproductos en Exportadora de Pieles S.A.**, siendo sus autores Mariela de Jesús Valdivia López y Fátima del Rosario Rugama Talavera, con signatura Tes 837 de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas del año 2004.

Su objetivo general es: Determinar la contabilización de la producción conjunta y subproductos en la Exportadora de Pieles S.A.

Las principales conclusiones a las que se llegaron fueron las siguientes:

- Al comparar los métodos para contabilización de productos conjuntos, el método más práctico y usado es el método del valor de venta conocido en el punto de separación, por su característica principal de su sencillez al ser aplicado.
- Al terminar el estudio de los métodos de contabilización de los subproductos concluimos que el método más viable para ser utilizado es el método de valor realizable neto perteneciente a la categoría 2 por su sencillez y disponibilidad de datos.
- Los asientos de diario que se realizan para la contabilización de productos conjuntos y subproductos afectan las mismas cuentas que se usan en el sistema de costos por procesos; por ser el costeo de productos conjuntos y subproductos una parte de este.

Se consideran estos temas como antecedentes del presente trabajo, porque ambos contienen temáticas sobre acumulación de costos de empresas tabacaleras, pero difieren en que se abordará la acumulación de los costos conjuntos para la determinación del precio de venta del tabaco despalillado, es por ello que es válido investigar la forma en que la empresa Tacunisa acumula sus costos y por estas razones se considera el tema como algo nuevo en relación a lo existente.



## 1.2 Planteamiento del problema

La alta calidad del tabaco que produce Nicaragua es cada vez más cotizado en los mercados internacionales para la fabricación de puros, situación que favorece las exportaciones de este tipo de producto y que genera gran cantidad de empleos en zonas específicas de este país, como por ejemplo en Nueva Segovia y Estelí de la zona norte de Nicaragua.

La ciudad de Estelí se ha caracterizado desde los años setenta como productora de tabaco. Desde los años 90 se han incrementado la instalación de las fábricas de tabaco, en este período la ciudad no contaba con la infraestructura adecuada para albergar a las empresas de producto terminado (puro), por ello la mayoría se instalaron en casas que no prestaban las condiciones para desarrollar el trabajo y perjudicaban el medio ambiente.

En el marco de la política urbana del municipio de Estelí, la Alcaldía Municipal determinó que el área de crecimiento industrial de la ciudad se ubicara en el Distrito III. Uno de los problemas más grandes que enfrenta la industria tabacalera de Estelí, es la necesidad de locales especializados para desarrollar la labor tabacalera, por ello muchos empresarios han decidido invertir en la construcción de infraestructura más adecuada en el área designada para el crecimiento industrial. La instalación de las fábricas en el Distrito III, ha permitido generar empleos que dinamizan la economía de esa parte de la ciudad. La mayoría de la mano de obra empleada se concentra en los trabajos de manufactura de este rubro, convirtiéndose desde hace años en un sector de mucha importancia para la economía local. (Bertilda Gutiérrez Cruz, 2014)

Este tipo de industrias deben determinar sus costos de producción, tanto unitarios como totales, basándose en un adecuado sistema de acumulación de costos; sin embargo una de las principales dificultades que presentan estas empresas, es que dichos sistemas no responden a las necesidades de información, en cuanto a la determinación de costos reales de producción para realizar una adecuada toma de decisiones. (Fuentes., 2014)

Tal es el caso de Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A sociedad anónima creada en 1998, cuya actividad económica es la compra y venta de tabaco, siendo su propietario el Sr. Gilberto Oliva Hernández.

Esta empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí y presenta debilidad en la asignación y registro de los costos conjuntos. Esto se da porque el personal encargado no domina las herramientas necesarias para la adopción de un sistema de costos, además hay poco interés por parte de los dueños para implementar dicho sistema.

Esta situación provocará que haya una variación en los costos reales, y por ende el precio de venta del tabaco despallado no se fijará correctamente provocando que haya una



incorrecta determinación de utilidades por cada paca del mismo y como resultado los estados financieros no presentarán la información correcta.

Para evitar que se sigan dando estas situaciones la empresa debe capacitar al personal en el tema de costos, además de implementar un sistema de costos que se adecue a las necesidades de la empresa.

También debe determinarse un margen de utilidad sobre el costo de producción o utilizar criterios más acertados para la fijación de precios diferente al comportamiento en el mercado.



## 1.3 Pregunta Problema

¿Cómo incide un sistema de acumulación de Costos Conjuntos en la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 - 2013?

### 1.3.1 Sistematización del problema

1. ¿Cómo es el proceso actual de acumulación de costos en la tabacalera cubana Nicaragüense S.A.?
2. ¿Cuáles son los cambios en los registros contables producto de la adopción de un sistema de costos conjuntos en la tabacalera cubana Nicaragüense S.A.?
3. ¿Cuáles serían las modificaciones en los costos unitarios del tabaco despalillado a partir de la adopción de un sistema de costos conjuntos?
4. ¿Cuál es el efecto que tiene la adopción de un sistema de costos conjuntos en la presentación del Estado de Resultados?



## 1.4 Justificación

Se eligió el tema *“Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013”* porque se analizó la problemática que existe en dicha empresa con respecto a la acumulación de costos debido a que ellos no asignan los costos por cada tipo de tabaco (viso, sano, roto, pequeño), obviando de esta manera conocimientos de contabilidad que les puedan facilitar y mejorar la calidad de determinación de costos y utilidades que puede generar la producción y comercialización de dicho producto.

En la actualidad la adopción de la contabilidad de costos tiene mucha importancia para satisfacer las necesidades de nuevos ambientes comerciales, es por ello que los contadores enfrentan un mayor desafío puesto que la información generada acerca de los costos y gastos en que incurre la empresa son de vital importancia para la toma de decisiones.

El resultado de la investigación permitirá proponer la adopción de un sistema de costos que se adecue a las necesidades de la empresa. También podrá determinarse de manera correcta las utilidades por cada paca de tabaco despalillado que se comercializa. De igual manera, estos resultados podrán usarse para que la empresa modifique algunas de las políticas establecidas en relación a la contabilización de sus operaciones.

Se espera que esta investigación sirva de base para que las empresas que llevan una contabilidad de costos identifiquen la importancia que tiene el registrarlos de manera correcta, para que de este modo se presente su situación financiera real y sus estos financieros sean confiables.

Este estudio le servirá a futuros profesionales que se encaminen a realizar su trabajo de seminario de graduación en contabilidad de costos contribuyendo de esta manera al desarrollo de las empresas y por ende de nuestro país.



## II. Objetivos

### 2.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos en la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.

### 2.2 Objetivos Específicos

1. Describir el proceso actual de acumulación de costos en la tabacalera cubana Nicaragüense S.A.
2. Identificar los cambios en los registros contables producto de la adopción de un sistema de costos conjuntos en la tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.
3. Establecer las modificaciones en los costos unitarios del tabaco despalillado a partir de la adopción de un sistema de costos conjuntos.
4. Valorar el efecto que tiene la adopción de un sistema de costos conjuntos en la presentación del Estado de Resultados.



### III. Marco Teórico

#### 3.1 Tabaco Despalillado

##### 3.1.1 Definición

**Despalillar:** Extraerle parcial o totalmente la vena central a las hojas del tabaco.

Según el diccionario Larousse despalillar es quitar los palillos a las hojas del tabaco o el escobajo a la uva o pasas. (LAROUSSE, 1998, pág. 337)

La primera definición de despalillar en el diccionario de la real academia de la lengua española es quitar los palillos o venas gruesas de la hoja del tabaco antes de torcerlo o picarlo. (Cervantes, 2010)

##### 3.1.2 Proceso de preindustria

Empieza con la llegada de los tabacos de las casas de curado en camiones, el tabaco es bajado de los mismos, pesado y seleccionado acorde a los cortes.

Una vez seleccionados los tabacos por corte, éstos pasan a pilones en los cuales van a estar un periodo aproximado de 30 a 45 días virándose sin colocarle humedad, cada 8 días aproximadamente por el olor a amoníaco.

Una vez pasado este periodo se le da una humedad al tabaco con el objetivo de comenzar su verdadera fermentación la cual va a depender siempre su tiempo de la clase de tabaco que sea; por ejemplo, los secos, que son los cortes bajos (primero y segundo) van a fermentar más rápido que los visos y los ligeros, dado el grosor o el espesor de la hoja.

Lo que ocurre en los pilones es el proceso de fermentación, en esta etapa se acentúa el aroma del puro y se le da el cuerpo del mismo.

En este proceso de fermentación, lo que ocurre es que con la humedad y la temperatura se produce una descomposición de las enzimas en la hoja de tabaco emanando un olor característico a amonio.

Una vez despalillado y clasificado el tabaco se coloca en pilones nuevamente por un periodo de 10 a 20 días volteándolos cada 8 días. El tiempo de virado va a estar en dependencia de la humedad que tenga el tabaco dentro del pilón la cual es medida diariamente.

Luego de haber pasado este periodo de tiempo el tabaco ya despalillado es secado y hecho pacas la cual lleva una tarjeta en la que se identifica, posteriormente es fumigado y guardado en almacenes hasta su venta en la industria. (Ramírez, 2013, págs. 3,4)



### 3.1.3 Productos conjuntos

Los productos conjuntos son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o proceso de manufactura.

*Las características básicas son:*

1. Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo. El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos conjuntos al mismo tiempo. Cuando se producen cantidades adicionales de un producto conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementarán proporcionalmente.
2. La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a proceso adicional. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general, no causan problemas de asignación porque pueden identificarse con los productos específicos.
3. Ninguno de los productos conjuntos son significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos. Ésta es la característica que diferencia a los productos conjuntos de los subproductos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 310)

Los productos finales de un proceso de producción conjunto se pueden clasificar en dos categorías generales: Productos que tienen un valor positivo de ventas y productos que tienen un valor de ventas de cero. Algunos productos finales de un proceso de producción conjunto tienen un ingreso negativo cuando se consideran sus costos de eliminación (tales como los costos no vendibles pero que deben añadirse a los costos conjuntos de producción)

Cuando un proceso de producción conjunto da lugar a un producto que tiene un valor total de ventas alto, en comparación con los valores totales de ventas de otros productos del proceso, ese producto recibe el nombre de **producto principal**. Cuando un proceso de producción conjunto da lugar a dos o más productos que tienen altos valores totales de ventas en comparación con los valores totales de ventas de otros productos, si es que hay algunos, esos productos se denominan **coproductos**. Los productos resultantes de un proceso de producción conjunto que tiene bajos valores totales de ventas al compararlos con el valor total de ventas del producto principal o de los coproductos reciben el nombre de **subproductos**. (Horngren, Datar, & Foster, 2007, págs. 566,567)

## 3.2 Costos conjuntos

### 3.2.1 Definición



Los costos conjuntos no deben considerarse un *nuevo* tipo de costeo del producto puesto que consta de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Una dificultad importante e inherente a los costos conjuntos, es que son *indivisibles*; es decir, los costos conjuntos no son específicamente identificables con alguno de los productos que se está produciendo en forma simultánea. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 310)

Los costos conjuntos son los costos de un proceso de producción que da lugar a múltiples productos de manera simultánea. El punto de separación es la confluencia de un proceso de producción conjunto cuando dos o más productos se vuelven identificables en forma separada. Los costos separables son todos los costos de fabricación, marketing, distribución y similares en que se incurren más allá del punto de separación y que son asignables a cada uno de los productos específicos identificados en el punto de separación. En este punto o más allá de él, las decisiones relacionadas con la venta o con un mayor procesamiento de cada producto identificable se pueden tomar de manera independiente con respecto a las decisiones acerca de los demás productos. El enfoque de costeo conjunto es sobre la asignación de los costos a los productos individuales en el punto de separación. (Horngren, Datar, & Foster, 2007, pág. 566)

### 3.2.1.1 ¿Por qué asignar costos conjuntos?

Algunos de los contextos que requieren de la asignación de costos conjuntos a productos o servicios individuales son:

- El cálculo de los costos inventariables y del costo de la mercancía vendida para propósitos de contabilidad financiera y presentación de informes a las autoridades fiscales.
- El cálculo de los costos inventariables y del costo de la mercancía vendida para propósitos de informes internos (Tales informes se usan en el análisis de rentabilidad de las divisiones y afectan la evaluación del desempeño de los administradores de las divisiones).
- Los reembolsos de costos de compañías en las que algunos de sus productos o servicios, pero no todos, son reembolsados bajo contratos de costos más margen de utilidad celebrados con una dependencia del gobierno, por ejemplo.
- Cálculos de liquidación de seguros por reclamaciones de daños realizadas sobre la base de la información de costos de productos elaborados en forma conjunta.
- Regulación de las tasas de uno o más de los productos o servicios producidos en forma conjunta que están sujetos a regulaciones de precio.
- Litigios donde los costos de los productos son insumos claves. (Horngren, Datar, & Foster, 2007, pág. 567)



### 3.2.2 Características de un sistema de costeo por procesos

El costeo por procesos se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento. Los costos unitarios para cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado periodo y las unidades terminadas durante el mismo.

Un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

1. Los costos se acumulan por departamento a centro de costos.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a artículos terminados.
3. Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final del periodo.
4. Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
5. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
6. Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento. (Polimeni, Fabozzi, & H.Adelberg, 1994, págs. 223,224)

### 3.2.3 Proceso de acumulación de costos

La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes y que además demandan mucho tiempo. En general la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Algunas de estas decisiones incluyen lo siguiente: ¿Qué productos deberían producirse?, ¿Deberíamos ampliar o reducir un departamento?, ¿Qué precios de venta deberíamos fijar?, ¿Deberíamos diversificar nuestras líneas de productos?

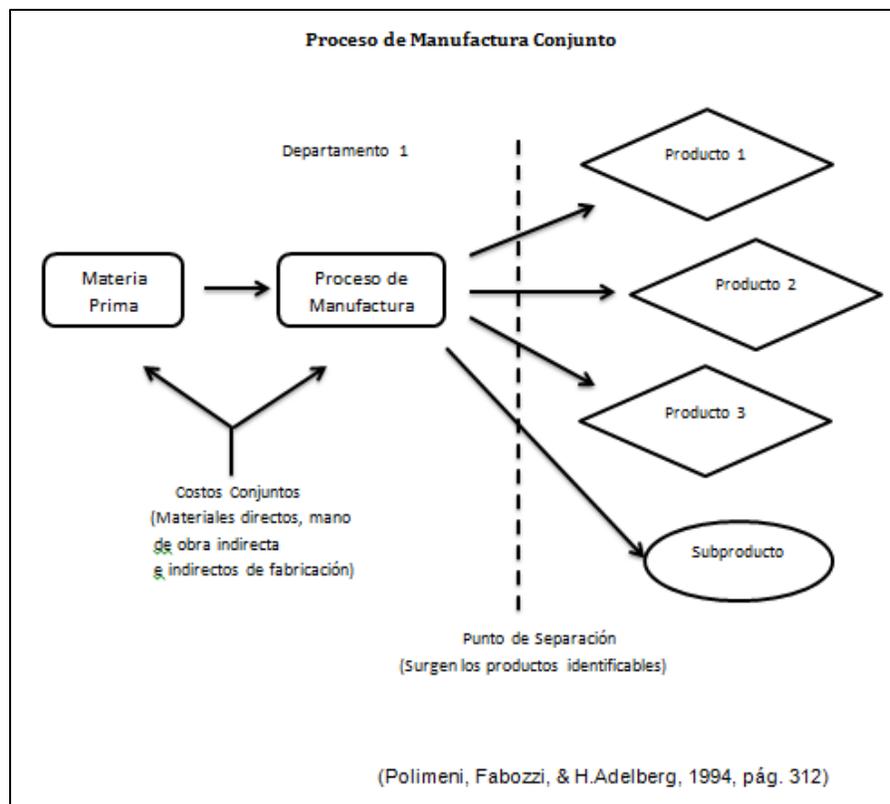


Los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos.

*Un sistema periódico de acumulación de costos* provee sólo información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. En la mayor parte de los casos las cuentas adicionales del libro mayor se adicionan simplemente al sistema de contabilidad financiera. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventario a fin de determinar el costo de los productos terminados.

Un sistema de esta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costos puesto que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar inventarios físicos. Debido a esta limitación únicamente las pequeñas empresas manufactureras emplean los sistemas periódicos de acumulación de costos.

*Un sistema perpetuo de acumulación de costos* es un medio para la acumulación de datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costos por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, págs. 44, 45)





### 3.2.3.1 Método de las Unidades Producidas

Bajo este método, la cantidad de producción es la base para asignar los costos conjuntos. La cantidad de producción se expresa en unidades, que pueden ser toneladas, galones o cualquier otra medida apropiada. El volumen de producción para todos los productos conjuntos debe establecerse en la misma escala. En caso de que la base de medición varíe de producto a producto debe encontrarse un denominador común.

El costo conjunto se asigna a cada producto en una proporción de producción por producto sobre la producción total del producto conjunto multiplicado por un costo total conjunto.

$$\text{Asignación del costo conjunto a cada producto} = \frac{\text{Producción Producto}}{\text{Total de Productos Conjuntos}} * \text{Costo Conjunto}$$

### 3.2.3.2 Valores de Mercado en el Punto de Separación

Los defensores de este método afirman que existe una relación directa entre costo y el precio de venta. Ellos sostienen que los precios de venta de los productos se determinan principalmente por los costos involucrados en su fabricación. Por tanto, los costos de los productos conjuntos deben asignarse con base en el valor de mercado de los productos individuales. Este es el método asignación más común.

Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, el costo conjunto total se asigna entre los productos conjuntos dividiendo el valor total de mercado de cada producto conjunto por el valor total de mercado de todos los productos conjuntos para obtener una proporción de los valores de mercado individuales con relación a los valores totales de mercado. Luego se multiplica esta proporción por los costos conjuntos totales para obtener la asignación del costo conjunto de cada producto

$$\text{Asignación de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Valor Total de Mercado de Cada Producto}^*}{\text{Valor total de Mercado de todos los Productos}^+} \times \text{Costos Conjuntos}$$

\* Valor Total de Mercado de Cada Producto = Unidades producidas de cada producto X Valor unitario de mercado de cada producto

+ Valor total de Mercado de todos los Productos = Suma de los valores de mercado de todos los productos individuales.

### 3.2.3.3 Método del Valor Neto Realizable

Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, éste debe usarse para asignar los costos conjuntos. Sin embargo, el valor de mercado o costo de reemplazo de un producto conjunto no puede determinarse fácilmente en el punto de separación, en especial si se requiere de un proceso adicional para fabricar el producto. Cuando se



presenta esta situación, la siguiente mejor alternativa consiste en asignar los costos conjuntos empleando el método de valor neto realizable. Bajo este método, cualquier costo de procesamiento adicional estimado y de venta se deduce del valor de venta final en un intento por estimar un valor de mercado *hipotético* en el punto de separación. La asignación del costo conjunto a cada producto se calcula como sigue: el valor total hipotético de mercado de cada producto conjunto se divide por el valor total hipotético de mercado de todos los productos conjuntos para determinar la proporción del valor de mercado individual con respecto al valor de mercado total. Luego, esta proporción se multiplica por el costo conjunto aplicable a las unidades completamente terminadas (a partir de un informe del costo de producción) para asignar el costo conjunto a los productos conjuntos individuales.

$$\text{Asignación de costos Conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Valor total hipotético de mercado de cada producto}^*}{\text{Valor total hipotético de mercado de todos los productos}^+} \times \text{Costo Conjuntos}$$

\* Valor total hipotético de mercado de cada producto (Unidades producidas de cada producto X Valor de mercado final de cada producto) - Costos de procesamiento adicional y gastos de venta de cada producto  
 + Valor total hipotético de mercado de todos los productos = Suma de los valores hipotéticos de mercado de todos los productos individuales. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, págs. 312, 314, 315)

### 3.2.4 Registros contables

#### 3.2.4.1 Definición

Jornalizar es registrar las diferentes transacciones económicas o monetarias de aumento o disminución que sufre un valor o concepto ya sea de activo, pasivo o capital, como consecuencia de las operaciones practicadas por la organización. (Sánchez & Ruiz, 2006, pág. 103)

#### 3.2.4.2 Costeo por procesos usando costos normales por absorción.

El uso de un sistema de costeo por procesos no altera la manera de acumulación en los costos indirectos de fabricación de materiales directos y mano de obra directa. Los procedimientos normales de la contabilidad de costos se usan para acumular los tres elementos del costo de un producto. Sin embargo, el costeo por procesos se ocupa de la asignación de estos costos a las cuentas de inventario de trabajo en proceso de los respectivos departamentos.

- **Materiales directos:** el asiento en el libro diario para registrar el consumo de U\$ 10,000.00 en materiales directos en el departamento A durante un periodo determinado es el siguiente:

Inventario de trabajo en proceso, departamento A.....10, 000.00  
 Inventario de materiales.....10,000.00



Los materiales directos se agregan siempre al primer departamento de procesamiento, pero usualmente también se agregan a otros departamentos. El asiento en el libro diario será el mismo para los materiales directos que se agregan en los departamentos posteriores de procesamiento.

- **Mano de obra directa:** el asiento para distribuir los costos de mano de obra directa de U\$ 5,000.00 para el departamento A, de U\$ 6,200.00 para el B y U\$ 4,800.00 para el C, es como sigue:

Inventario de trabajo en proceso, departamento A.....	5,000.00
Inventario de trabajo en proceso departamento B.....	6,200.00
Inventario de trabajo en proceso departamento C.....	4,800.00
Nómina por pagar.....	16,000.00

Los valores que se cargan a cada departamento se determinan por las ganancias brutas de los empleados asignados a cada departamento.

- **Costos indirectos de fabricación:** en un sistema de costeo por procesos, los costos indirectos de fabricación pueden aplicarse usando cualquiera de los dos métodos siguientes. El primer método, que comúnmente se emplea en un costeo por órdenes de trabajo, aplica los costos indirectos de fabricación al inventario de trabajo en proceso a una tasa de aplicación predeterminada. Esta tasa se expresa en términos de alguna actividad productiva común (por ejemplo, 150% de los costos de mano de obra directa). Los costos indirectos de fabricación reales se acumulan en una cuenta de control de los costos indirectos de fabricación. Se mantiene un libro mayor auxiliar para registrar con mayor detalle los costos indirectos de fabricación reales incurridos por cada departamento. Si se supone una tasa del 150% del costo de la mano de obra directa, se realiza el siguiente asiento:

Inventario de trabajo en proceso, departamento A.....	7,500.00
(5,000.00 * 150%)	
Inventario de trabajo en proceso, departamento B.....	9,300.00
(6,200.00 * 150%)	
Inventario de trabajo en proceso, departamento C.....	7,200.00
(4,800.00 * 150%)	
Costos indirectos de fabricación aplicados.....	24,000.00

Cuando el volumen de producción o los costos indirectos de fabricación fluctúan de manera sustancial de un mes a otro, es apropiada una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación con base en la capacidad normal, puesto que elimina las distorsiones en los costos unitarios mensuales causados por tales fluctuaciones.



El segundo método carga los costos indirectos de fabricación reales incurridos al inventario de trabajo en proceso. En el caso en que el volumen de producción y los costos indirectos de fabricación permanecen relativamente constantes de un mes a otro, la capacidad esperada se considera como el nivel de actividad del denominador. En un sistema de costeo por procesos, donde hay una producción continua, pueden emplearse ambos métodos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 229)

### 3.2.5 Confección de Estados Financieros

El principal contacto que tiene la mayoría de las personas, diferentes de los contadores, con la información contable es mediante los estados financieros.

Estos estados generalmente son la base para las decisiones de inversión de los accionistas, para las decisiones de préstamo de los bancos y de otras instituciones financieras y para las decisiones de crédito de los vendedores. Por esta razón, la contabilidad financiera se relaciona con el registro, resumen y presentación adecuada de activos, pasivos, patrimonio de los accionistas, y utilidades o pérdidas.

- **Balance general:** es un estado financiero que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable) a una fecha determinada. De su análisis e interpretación se puede conocer la situación financiera y económica, la liquidez y rentabilidad de la empresa. (Sánchez & Ruiz, 2006, pág. 39)
- **Estado de resultados:** es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gasto correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable. (Sánchez & Ruiz, 2006, pág. 73)
- **Informe del costo de producción:** El informe del costo de producción es un análisis de la actividad del departamento o centro de costos para el periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costos se presentan según los elementos del costo. Además de los costos totales y unitarios, cada elemento del costo se enumera por separado, bien sea en el informe o en un plan de apoyo. El nivel de detalle depende de las necesidades de planeación y de control de la gerencia. El informe de costos de producción es la fuente para resumir los asientos en el libro diario para el periodo. Un informe del costo de producción para cada departamento puede prepararse siguiendo un enfoque de cuatro pasos. Cada paso representa un plan separado y los cuatro planes juntos constituyen un informe del costo de producción. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, págs. 230, 231)



<b>Informe del costo de producción</b>				
<b>(Paso 1) CANTIDADES</b>				
Unidades por contabilizar:				
Unidades que se iniciaron en el proceso				<u><b>60,000</b></u>
Unidades contabilizadas:				
Unidades transferidas al siguiente departamento	46,000			
Unidades finales en proceso	<u>14,000</u>			<u><b>60,000</b></u>
<b>(Paso 2) PRODUCCIÓN EQUIVALENTE</b>				
	<u>Materiales</u>		<u>Costos de</u>	
	Directos		Conversión	
Unidades terminadas y transferidas al dpto B	46,000		46,000	
Unidades finales en proceso				
14,000 * 100% terminadas	14,000			
14,000 * 40% terminadas			5,600	
<b>Total de unidades equivalentes</b>	<u><b>60,000</b></u>		<u><b>51,600</b></u>	
<b>(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR</b>				
	Costos		Producción	Costo unitario
	Totales	÷	Equivalente	=
	<u>Totales</u>		<u>Equivalente</u>	<u>Equivalente</u>
Costos agregados por departamento:				
Materiales directos	31,200.00		60,000.00	0.52
Mano de obra directa	36,120.00		51,600.00	0.70
Costos indirectos de fabricación	<u>34,572.00</u>		51,600.00	0.67
<b>Costos por contabilizar</b>	<u><b>\$ 101,892.00</b></u>			<u><b>\$ 1.89</b></u>
<b>(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS</b>				
Transferidos al siguiente departamento (46,000 * U\$ 1.89)				86,940.00
Inventario final de trabajo en proceso:				
Materiales directos (14,000 * 0.52)			7,280.00	
Mano de obra directa (14,000 * 40% * U\$ 0.70)			3,920.00	
Costos indirectos de fabricación (14,000 * 40% * U\$ 0.67)			3,752.00	14,952.00
<b>Total costos contabilizados</b>				<u><b>\$101,892.00</b></u>



### 3.3 Comercialización del tabaco despallado

#### 3.3.1 Definición

Según el diccionario Larousse **comercializar** significa dar a los productos condiciones y organización comercial para su venta y se refiere al **precio** como el valor atribuido en el mercado a una cosa, expresado en dinero. (Larousse, 1998, págs. 265, 814)

El tabaco en rama es la primera comercialización que se puede dar del tabaco, posterior al proceso de curado en las fincas y previo a la industrialización del mismo. La comercialización de las hojas se realiza hacia diferentes industrias que se encargan de su industrialización.

Al igual que con la siembra del tabaco, el comercio de su hoja conlleva la planificación previa de su colocación en el mercado, lo cual le permite a las grandes compañías compradoras de tabaco coordinar los aspectos logísticos relacionados con las exportaciones e importaciones desde el sitio de cultivo hasta donde se vaya a manufacturar. Los comerciantes grandes o pequeños sirven como intermediarios entre los agricultores y las compañías manufactureras negociando los precios y la logística de envío.

#### 3.3.2 Fijación de Precios

Las decisiones de fijación de precios son decisiones administrativas sobre cuanto cobrar por los productos y servicios que proporcionan las compañías. Estas decisiones afectan la cantidad del producto vendido y, por consiguiente, los ingresos por producto.

##### 3.3.2.1 Influencias importantes sobre las decisiones de fijación de precios

El precio de un producto o servicio es el resultado de la interacción entre la demanda del producto o el servicio y su oferta. Por tanto, las decisiones de fijación de precios siempre se tienen que basar en cómo se espera que resulten afectadas la demanda y la oferta. Tres influencias importantes sobre la demanda y la oferta son los clientes, competidores, y los costos.

- **Cientes:** Los clientes influyen en los precios a través de su efecto sobre la demanda. Las compañías siempre tienen que examinar las decisiones de fijación de precios a través de los ojos de sus clientes. Un precio demasiado alto quizás ocasione que los clientes rechacen el producto de una compañía y elijan un producto competidor o sustituto.



- **Competidores:** Ningún negocio opera en un vacío. Por tanto, las compañías siempre tienen que estar atentas a las acciones de sus competidores. En un extremo, productos alternos o sustitutos de un competidor quizá afecten la demanda y obliguen a una empresa a bajar sus precios.
- **Costos:** Los costos influyen sobre los precios porque afectan la oferta. Cuanto más bajo sea el costo en relación con el precio, mayor será la cantidad de productos que la compañía esté dispuesta a ofrecer. Comprender los costos que implica entregar los productos permite a las compañías establecer precios que hagan atractivos los productos a los clientes, al mismo tiempo que maximizan su utilidad de operación. Al calcular los costos relevantes para una decisión de fijación de precios, el gerente tiene que tomar en cuenta los costos en todas las funciones de negocios de la cadena de valor, desde la investigación y el desarrollo hasta el servicio al cliente. (T.Horngren, Foster, & Datar, 2002, pág. 422)

### 3.3.3 Canales de distribución

#### 3.3.3.1 Definición

Canal de distribución: es el circuito a través del cual los fabricantes( o productores) ponen a disposición de los consumidores( o usuarios finales) los productos para que los adquieran. La separación geográfica entre compradores y vendedores y la imposibilidad de situar la fábrica frente al consumidor hacen necesaria la distribución (transporte y comercialización) de bienes y servicios desde su lugar de producción hasta su lugar de utilización o consumo.

El punto de partida del canal de distribución es el productor. El punto final o de destino es el consumidor. El conjunto de personas u organizaciones que estén entre el productor y usuario final son los intermediarios. En este sentido, un canal de distribución está constituido por una serie de empresas y/o personas que facilitan la circulación del producto elaborado hasta llegar a manos del comprador o usuario y se denominan genéricamente intermediarios. (González, 2013)

#### 3.3.3.2 Clases de intermediarios

- **Mayorista:** El comercio mayorista es un intermediario que se caracteriza por vender a los detallistas, a otros mayoristas o fabricantes, pero nunca al consumidor o usuario final.
- **Minorista:** Los detallistas o minoristas son los que venden productos al consumidor final. Son el último eslabón del canal de distribución, el que está en contacto con el mercado. (González, 2013)



### 3.3.3.3 Tipos de canales de distribución

- **Canal directo:** El productor o fabricante vende el producto o servicio directamente al consumidor sin intermediarios. Es el caso de la mayoría de servicios; también es frecuente en las ventas industriales porque la demanda es bastante concentrada (hay pocos compradores), pero no es tan corriente en productos de consumo.
- **Canal Indirecto:** Un canal de distribución suele ser indirecto, porque existen intermediarios entre el proveedor y el usuario o consumidor final. El tamaño de los canales de distribución se mide por el número de los intermediarios que forman el camino que recorre el producto. Dentro de los canales de distribución se pueden distinguir entre canal corto y canal largo. Un **canal corto** solo tiene dos escalones, es decir, un único intermediario entre el fabricante y usuario final. Este canal es habitual entre la comercialización automóviles, electrodomésticos, etc. En un **canal largo** intervienen muchos intermediarios (mayoristas, distribuidores, almacenistas, revendedores, minoristas, agentes comerciales, etc.). Este canal es típico de casi todos los productos de consumo. (González, 2013, págs. 60,61)



## IV. Supuestos

### 4.1 Supuestos:

- La inexistencia de un sistema de costos en la empresa tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. afecta la correcta presentación de los Estados Financieros.
- La incorrecta asignación de costos a los productos conjuntos genera deficiencias en la determinación de las utilidades.

### 4.2 Matriz de categorías y subcategorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
¿Cómo es el proceso actual de acumulación de costos en la tabacalera cubana Nicaragüense S.A.?	1. Describir el proceso actual de acumulación de costos en la tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.	Proceso de acumulación de costos conjuntos.	La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.	<b>Productos conjuntos:</b> son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o proceso de manufactura.	<b>Primaria</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Libros</li> </ul> <b>Secundaria</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingeniero Agropecuario.</li> <li>• Responsable de financiamiento a productores.</li> <li>• Contador.</li> <li>• Observación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documental.</li> <li>• Entrevistas dirigidas.</li> <li>• Guía de observación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas de financiamiento para la siembra de tabaco.</li> <li>• Tipos de tabaco derivados después del despalillo.</li> <li>• Políticas para determinar el costo unitario de cada tipo de tabaco.</li> <li>• Formas de control de actividades.</li> </ul>
¿Cuáles son los cambios en los registros contables producto de la adopción de un sistema de	2. Identificar los cambios en los registros contables producto de la adopción de un sistema de costos conjuntos en la	Registros contables para costos conjuntos	Jornalizar es registrar las diferentes transacciones económicas o monetarias de aumento o	<b>Costos conjuntos:</b> Son los costos de un proceso de producción que da lugar a múltiples	<b>Primaria</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Libros</li> </ul> <b>Secundaria</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contadora.</li> <li>• Contador.</li> <li>• Responsable</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documental.</li> <li>• Entrevistas dirigidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas para determinar los costos conjuntos.</li> <li>• Registros contables.</li> <li>• Informe del</li> </ul>



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
costos conjuntos en la tabacalera cubana Nicaragüense S.A.?	tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.		disminución que sufre un valor o concepto ya sea de activo, pasivo o capital, como consecuencia de las operaciones practicadas por la organización	productos de manera simultánea.	de financiamiento a productores.		costo de producción.
¿Cuáles serían las modificaciones en los costos unitarios del tabaco despalillado a partir de la adopción de un sistema de costos conjuntos?	3. Establecer las modificaciones en los costos unitarios del tabaco despalillado a partir de la adopción de un sistema de costos conjuntos.	Tabaco Despalillado	<b>Despalillar:</b> Extraerle parcial o totalmente la vena central a las hojas del tabaco.	Tipos de tabaco: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Viso</li> <li>• Ligero</li> <li>• Capote</li> </ul>	<b>Primaria</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Internet</li> <li>• Tesis</li> </ul> <b>Secundaria.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contador</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documental.</li> <li>• Entrevistas dirigidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proceso de preindustria.</li> <li>• costos incurridos en el despalillo.</li> <li>• Políticas para determinar el costo unitario del tabaco despalillado.</li> </ul>
¿Cuál es el efecto que tiene la adopción de un sistema de costos conjuntos en la presentación del Estado de Resultados?	4. Valorar el efecto que tiene la adopción de un sistema de costos conjuntos en la presentación del Estado de Resultados.	Estado de resultados	Es un estado financiero que muestra los ingresos, identificado con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos.</li> <li>• Costos de venta.</li> </ul>	<b>Primaria</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Libros</li> <li>• Internet</li> </ul> <b>Secundaria</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contador.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documental.</li> <li>• Entrevistas dirigidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos por ventas.</li> <li>• Costo de ventas.</li> <li>• Margen de utilidad.</li> </ul>



## V. Diseño Metodológico

### 5.1. Tipo de Investigación

Según Sampieri “la investigación cualitativa se fundamenta más en un proceso inductivo (explorar y describir) y luego generar perspectivas teóricas, van de lo particular a lo general. Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación”. (Sampieri, 2010, pág. 49)

Por tal razón se considera que la presente investigación es de carácter **cualitativo** porque se pretende principalmente ahondar en la comprensión del problema estudiado, el cual debe ser observado analizando a fondo el proceso de acumulación de los costos conjuntos para comprobar su incidencia en la utilidad por producto conjunto de la empresa.

Se pretende que los dueños de la empresa vean la necesidad de la adopción de un sistema de costos conjuntos que se adecue a las necesidades de la misma, de tal manera que se pueda valorar el efecto que se puede obtener de dicha aplicación (esto se hará utilizando instrumentos de recolección de datos tales como: entrevistas, guías de observación y revisión documental)

### 5.2. Tipo de Estudio

Es un estudio de caso porque pretende acumular información detallada de un área de la empresa y se destina a adquirir la apreciación del método de acumulación de costos, lo cual permitirá elaborar un sistema de acumulación de costos conjuntos apropiado para el giro de la entidad. Este estudio de caso pretende establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas industrias del sector tabacalero.

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

Debido a que se analizará un periodo que ya pasó (2012-2013) el tipo de estudio se considera **retrospectivo**, se indaga sobre hechos ocurridos en el pasado.

#### 5.2.2. Según periodo y secuencia del estudio

Se pretende hacer un estudio acerca de la acumulación de los costos conjuntos en la empresa TACUNISA, haciendo un corte, el tiempo no es importante, puesto que se estudia el fenómeno en relación a como se da en ese momento, por tal razón es un estudio **transversal**.



### 5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

Es de carácter **explicativo** pues se explicará en forma detallada lo que implica para la empresa objeto de estudio, la adecuada aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos.

### 5.3. Universo, Muestra y Unidad de análisis

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. (Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2007, pág. 562)

#### 5.3.1. Universo o Población

En este caso el universo está constituido por la empresa Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA)

#### 5.3.2. Muestra

La muestra está constituida por el área a implementar un sistema de costos conjuntos.

##### 5.3.2.1. Tipo de Muestreo

El tipo de muestreo es no probabilístico lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado.

##### 5.3.2.2. Criterios de Selección de la muestra

Se hizo una selección causal o incidental, ya que las personas fueron seleccionadas porque están directamente involucrados en la necesidad de contar con un sistema de acumulación de costos conjuntos.

#### 5.3.3. Unidad de Análisis

- Contadora.
- Contador.
- Responsable de financiamiento a productores.
- Ingeniero agropecuario.

### 5.4. Método y Técnicas de recolección de datos

**Entrevistas:** Se desarrollarán entrevistas a todos los responsables involucrados en el asunto para profundizar en el tema de investigación, de tal manera que se pueda conocer la forma en que acumulan los costos y valorar el interés que muestren ante la propuesta planteada.



**La observación:** Se realizará una observación del proceso, registros, y acumulación de los costos conjuntos por la empresa logrando así fijar las debilidades existentes.

## **5.5. Etapas de la Investigación**

### **5.5.1. Investigación documental**

Se inició el proceso de investigación con recopilación de información, para la investigación visitando la Biblioteca de la universidad (FAREM), internet, y la empresa sujeta de análisis.

Se eligió el tema *“Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013”* porque en la mayoría de este tipo de empresas no se registran de manera adecuada los costos.

Se trabajó el planteamiento y sistematización del problema, el objetivo general y los específicos, asimismo en la elaboración del marco teórico donde se elaboró un pequeño índice para llevar orden en el mismo.

### **5.5.2. Elaboración de instrumentos**

Una vez definido el tema de investigación y los objetivos propuestos, se comenzó a elaborar los instrumentos que se utilizaron en el proceso investigativo. Se elaboraron entrevistas y guía de observación para su posterior aplicación.

### **5.5.3. Trabajo de campo**

La entrevista y guía de observación fueron aplicados en la Empresa Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA).

### **5.5.4. Elaboración de documento final**

Para culminar este trabajo se hicieron todas las revisiones necesarias en cada etapa de la investigación, tomando en cuenta las observaciones de la profesora.

Se realizó el análisis de los resultados donde se comprobó que si se cumplieron los objetivos y supuestos de la investigación.



## VI. Resultados

### 6.1 Proceso actual de acumulación de costos en la Empresa TACUNISA.

Para dar salida a los objetivos propuestos en esta investigación se realizó entrevista a la encargada de financiamiento a productores Ing. Flor de María Blandón, quien tiene siete años ejerciendo ese cargo, en la cual expresó que la empresa tiene establecida algunas políticas a las que los productores deben de ajustarse para que se les pueda dar el financiamiento entre las cuales tenemos:

- El productor debe dar en garantía tierras, viviendas, herramientas, etc.
- Deben de ajustarse a la ficha de costo emitida por la empresa.
- Deben sembrar las semillas que les de la empresa.
- Todo el tabaco que siembran debe de ser entregado a la empresa.
- Tienen que firmar un contrato.

Estas políticas no están contempladas por escrito, es decir, que de manera verbal han sido establecidas y se han incluido en este estudio porque es el punto de partida para que la empresa establezca el costo de la materia prima recibida de los productores. En cuanto a los tipos de tabaco derivados después del despallido expresó que resultan tres tipos de tabaco, viso, ligero y capote.

En cuanto a las políticas para determinar el costo unitario de cada tipo de tabaco la responsable de financiamiento a productores expresó que se hace una hoja de liquidación final de producción de tabaco la cual se detalla a continuación:

<b>RESULTADOS DE LA COSECHA</b>			
<b>CONCEPTOS</b>	<b>QQ</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Tabaco Sano	614.62	250.00	153,655.00
Tabaco Roto	227.38	190.00	43,202.20
Tabaco Pequeño o corto	10.74	75.00	805.50
Tabaco Rechazo	6.55	-	-
<b>TOTAL PRODUCCION:</b>	<b>859.29</b>		<b>197,662.70</b>
<b>21.48 Q x Mz (40 Mz)</b>			
Menos:	Saldo cosecha 2011-2012		2,328.47
Menos:	Adelantos de planillas y combustible		155,905.32
Menos:	Intereses s/ préstamo		200.00
Menos:	3% IR		5,929.88
<b>TOTAL A PAGAR</b>			<b>33,299.03</b>



(Fuente: Hoja de liquidación final de producción de tabaco elaborada por responsable de financiamiento empresa TACUNISA)

Para ejemplificar la manera en que se acumulan los costos realizan lo siguiente: la empresa hace una ficha de costo de los gastos aproximados en que se incurrirán por manzana la cual incluye:

No.	Conceptos	Costo Und	Total	U\$
1	Alquiler de Tierra	14,658.30	14,658.30	600.00
2	Limpia y Chapoda	1,000.00	1,000.00	40.32

	Mecanización	Costo Und	C\$	U\$
1	Arado 2 pases	1,300.00	2,600.00	
2	Romplon 3 pases	1,200.00	3,600.00	
2	Surcado	700.00	700.00	
			<b>C\$ 6,900.00</b>	<b>278.23</b>

**Siembra y Trasplante**

			Costo Und	Total	U\$
1	Siembra	14 D/H	120.00	1,680.00	
2	Resiembra	3 D/H	120.00	360.00	
3	Riego vivo	12*4= 48 D/H	120.00	5,760.00	
4	Fertilización	7 D/H*2=14 D/H	120.00	1,680.00	
5	Aporque	12 D/H	120.00	1,440.00	
6	Aplicación pesticida	30 D/H	120.00	3,600.00	
7	Deshierba	10 D/H	120.00	1,200.00	
8	Desbotona	10 D/H	120.00	1,200.00	
9	Deshija	14 D/H	120.00	1,680.00	
10	Desbajera	9 D/H	120.00	1,080.00	
11	Corte	60 D/H	120.00	7,200.00	
12	Riegos	10 D/H*5= 50 D/H	120.00	6,000.00	
				<b>C\$ 32,880.00</b>	<b>1,325.81</b>

**Labores de Beneficiado**

1	Ensarte	60 D/H	120.00	7,200.00
2	Bodegueros	15 D/H	120.00	1,800.00
3	Bajado de Cujes	12 D/H	120.00	1,440.00
4	Empaque	10 D/H	120.00	1,200.00
5	Miñado de Cujes	10 D/H	120.00	1,200.00



6	Mantenimiento Galera	15 D/H	120.00	1,800.00
7	Zafadura y Moñeo	15 D/H	120.00	1,800.00
				<b>C\$ 16,440.00</b>

**U\$  
662.90**

**Compra de Fungicidas**

		Costo Und	Total
1	Previcur 1 Lts	1,112.00	1,112.00
2	Carbendazin 2 Lts	150.00	300.00
3	Acrobat 2 Kl	550.00	1,100.00
4	Mancozeb 2 Kl	120.00	240.00
5	Positron 2 Kl	550.00	1,100.00
6	Aliet 2 Kl	550.00	1,100.00
7	Biolife 1 Lt	1,220.00	1,220.00
8	Phiton 1 Lt	700.00	700.00
			<b>C\$ 6,872.00</b>

**U\$  
277.00**

**Compra de Insecticidas**

1	Plural	1	1,920.00
2	Engeo	1	182.00
3	Vidate	1	500.00
4	Diazinon	1	210.00
5	Rienda	1	500.00
6	Monarca	1	525.00
7	Dipel	1	300.00
8	Imidacloprid	1	190.00
			<b>C\$ 4,327.00</b>

**U\$  
175.00**

**Fertilizantes Complementarios**

1	Enraizador 1 Lt	1 Lt	318.00
2	Metalozato K 1 Lt	1 Lt	483.00
3	Metalozato Br 1 Lt	1 Lt	483.00
4	Metalozato zinc 1 Lt	1 Lt	483.00
5	18-6-18+Em 1 Kl	1 Kl	90.00
			<b>C\$ 1,857.00</b>

**U\$  
75.00**

**Compra de Fertilizantes**

		U\$
12-13-17+5 Mg+0.3 B	33.62	<b>403.44</b>
23-0-24	42.12	<b>210.60</b>



**Combustibles**

**Diesel**

Siembra	5 Galones		
Riegos Vivos 4*3	13 Galones		
Riegos Minados 2*4	8 Galones		
Pases de Agua 3*4	12 Galones		
Zafadura	2 Galones		<b>U\$</b>
40 Galones *3.78= 151.20 Lts * 29= 4384.80			<b>177.00</b>

**Aceites 2 Cambios**

4 Galones

15 w 40	500 c/u*4= 2000.00	<b>U\$</b>	<b>80.65</b>
---------	-----------------------	------------	--------------

	<b>U\$</b>
Otros Gastos por Alquiler de Bodega	<b>150.00</b>
Gastos por Acarreo de Tabaco Hoja Verde 12 viajes *	
250.00 c/u= 3000.00	<b>121.00</b>

**TOTAL EN FICHA DE COSTO      U\$      4,576.95**

(Fuente: Ficha de costo elaborada por responsable de financiamiento empresa TACUNISA)

A esta ficha de costo deben apegarse los productores, realizándoseles un desembolso de dinero, el que se registra contablemente de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a productores ..... U\$ 4,576.95  
 Efectivo en banco ..... U\$ 4,576.95

Para llevar control de las actividades de financiamiento existe un técnico que controla cada finca, “*aunque es difícil controlar todo debido a que son 30 productores, expresó la responsable de financiamiento a productores*”. Este técnico pasa un informe de todas las actividades realizadas el cual es revisado en la administración de la empresa. (Blandon, 2014)

En cuanto a la entrevista realizada al encargado de la siembra del tabaco, quien tiene 8 años de laborar en este cargo, opinó que se siembra el tabaco un vez al año empezando la siembra en octubre y terminando en junio o julio, “en raras ocasiones los productores siembran dos veces al año expresó”. La siembra del tabaco dura de tres a cuatro meses dependiendo del número de manzanas. La cantidad de tabaco que se obtiene de cada siembra depende del lugar, por ejemplo en Estelí se cosechan 30 quintales, en Condega 25 quintales, en Jalapa 20 quintales, etc. (Talavera, 2014).



Según lo observado se notó que la empresa cuenta con espacio físico adecuado para realizar las labores, con referencia a los costos, gastos y utilidades de la producción del tabaco despalillado se pudo apreciar que no los determinan únicamente la encargada de dar el financiamiento a los productores lleva el control en hojas de cálculo de Excel. Todos los registros que llevan los hacen de manera física y digital, se pudo observar que el financiamiento se les proporciona a los mismos productores debido a que en todos los registros aparecían los mismos nombres, en relación al proceso de preindustria del tabaco no se pudo determinar si existe tiempo ocioso debido que no fue posible visitar las casas de curado del tabaco, y para seleccionar el tabaco en rama utilizan ciertos criterios como por ejemplo al momento de recibir las pacas del tabaco en rama los de bodega toman una muestra de cada paca y según la condición de esta muestra el tabaco es considerado sano, roto, pequeño o rechazado.

## **6.2 Cambios en los registros contables producto de la adopción del sistema de costos conjuntos en la Empresa TACUNISA.**

Se realizó la entrevista a la contadora de TACUNISA Lic. Reina Isabel Lanuza, quien tiene cinco años ejerciendo ese cargo, en la cual expresa que la empresa Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. se dedica a la compra y venta de tabaco, perteneciendo al sector económico industrial, cuyo capital es de origen propio y tiene 16 años de operar en nuestro país, únicamente tiene un propietario el Señor Gilberto Oliva Hernández y es tipo de régimen general lo que quiere decir que su seguro sólo cubre vejez y muerte.

En cuanto a los canales de distribución del tabaco despalillado, la contadora expresa que la mayoría de este tabaco es para consumo de la empresa TABOLISA (que es del mismo dueño de TACUNISA) para ser procesado y convertido en puro, realizando un proceso de compra-venta, y el restante es vendido a otras fábricas (Ver anexo N° 5). (Lanuza, 2014).

### **Aplicación del método de valores de mercado en el punto de separación.**

Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, el costo conjunto total se asigna entre los productos conjuntos dividiendo el valor total de mercado de cada producto conjunto por el valor total de mercado de todos los productos conjuntos para obtener una proporción de los valores de mercado individuales con relación a los valores totales de mercado. Luego se multiplica esta proporción por los costos conjuntos totales para obtener la asignación del costo conjunto de cada producto. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 314)



La Empresa TACUNISA produce tabaco viso, ligero y capote a partir del despalillado del tabaco en rama. El despalillado inicial de 85,929 libras se empezó en departamento 2. En éste surgieron tres productos terminados.

DEPARTAMENTO	PRODUCTO FINAL	LIBRAS RECIBIDAS
2	Tabaco Ligero	42,965
2	Tabaco viso	17,186
2	Tabaco Capote	25,779
	<b>TOTAL</b>	<b>85,929</b>

El costo en materia prima de las 85,929 libras de tabaco es de C\$ 4982,653.81, más los costos incurridos en mano de obra directa y costos indirectos de fabricación siendo en total C\$ 5536,425.16 el costo conjunto porque ocurre antes del punto de separación.

PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS DE C/PRODUCTO	X	VALOR UNITARIO DE MERCADO DE C/PRODUCTO EN EL PUNTO DE SEPARACIÓN	=	VALOR TOTAL DE MERCADO DE C/PRODUCTO EN EL PUNTO DE SEPARACIÓN
Tabaco Ligero	42,965		164.12		7051,415.80
Tabaco viso	17,186		157.56		2707,743.67
Tabaco Capote	25,779		150.99		3892,381.52
Valor total de mercado de todos los productos					<u>C\$ 13651,540.99</u>

$$\text{Asignación de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Valor Total de Mercado de Cada Producto}^*}{\text{Valor total de Mercado de todos los Productos}^+} \times \text{Costos Conjuntos}$$

\* Valor Total de Mercado de Cada Producto = Unidades producidas de cada producto X Valor unitario de mercado de cada producto

+ Valor total de Mercado de todos los Productos = Suma de los valores de mercado de todos los productos individuales.

Se aplica la fórmula para determinar el valor del costo conjunto que valor del costo conjunto que va a asignarse a cada producto conjunto:

PRODUCTO	PROPORCIÓN	x	COSTO CONJUNTO	=	ASIGNACIÓN DEL COSTO CONJUNTO
Tabaco Ligero	$\frac{\text{C\$ } 7051,415.80}{13651,540.99}$	x	C\$ 5536,425.16	=	C\$ 2859,723.74



Tabaco viso	<u>2707,743.67</u>	x	5536,425.16	=	1098,133.92
	13651,540.99				
Tabaco Capote	<u>3892,381.52</u>	x	5536,425.16	=	1578,567.50
	13651,540.99				
<b>TOTAL</b>				<b>C\$</b>	<b><u>5536,425.16</u></b>

Por último se obtiene el costo total de fabricación de los productos conjuntos sumando sólo los costos de procesamiento adicional\* a los costos conjuntos asignados.

<b>Costo de procesamiento adicional*</b>	
Materiales	20,000.00
MOD empaque	32,040.00
MOID	13,777.20
Depreciación	8,986.81
<b>Total costo adicional</b>	<b>74,804.01</b>

<b>Distribución del costo adicional por libras recibidas</b>		
<b>Producto</b>	<b>Libras recibidas</b>	<b>Costo adicional</b>
Tabaco Ligero	42,965	37,402.00
Tabaco viso	17,186	14,960.80
Tabaco Capote	25,779	22,441.20
<b>TOTAL</b>	<b>85,929</b>	<b>74,804.01</b>

<b>PRODUCTO</b>	<b>Costo conjunto Asignado Dpto. 2</b>	<b>+</b>	<b>Costo de proc. Adicional Dpto. 3</b>	<b>=</b>	<b>Costos totales de producción</b>
Tabaco Ligero	C\$ 2859,723.74		C\$ 37,402.00		C\$ 2897,125.74
Tabaco viso	1098,133.92		14,960.80		1113,094.72
Tabaco Capote	1578,567.50		22,441.20		1601,008.71
<b>TOTAL</b>	<b>C\$ 5536,425.16</b>		<b>C\$ 74,804.01</b>		<b>C\$ 5611,229.17</b>

El departamento # 1 (Pilonos) transfirió al departamento # 2 (Despalillo) 85,929 Libras de tabaco con un costo total de C\$ 4982,653.81 más los costos agregados por el departamento en concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación desglosados así:

MD	C\$ 4982,653.81
MOD (Dpto. 2)	320,400.00
CIF (Dpto. 2)	233,371.35
<b>TOTAL</b>	<b>C\$ 5536,425.16</b>



**Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.**  
**ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO PARA LOS PRODUCTOS CONJUNTOS**

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE C\$	HABER C\$
	<b>Asiento # 1</b>			
	Inv. De trabajo en proc. Dpto. 1		17286,079.80	
	Inv. De materiales			16859,262.62
	Nómina por pagar			112,140.00
	CIF Reales			314,677.18
	MOID	48,220.19		
	Agua	33,600.00		
	Luz	39,200.00		
	Depreciaciones	193,656.99		
	Costos conjuntos agregados por el dpto. 1		17286,079.80	17286,079.80
	<b>Asiento # 2</b>			
	Inv. De trabajo en proc. Dpto. 2		5536,425.16	
	Inv. De materiales			4982,653.81
	Nómina por pagar			320,400.00
	CIF Reales			233,371.35
	MOID	137,771.98		
	Agua	6,000.00		
	Luz	7,000.00		
	Depreciaciones	82,599.38		
	Costos conjuntos agregados por el dpto. 2		5536,425.16	5536,425.16
	<b>Asiento # 3</b>			
	Inv. De trabajo en proc. Dpto. 3			
	Tabaco ligero	2859,723.74		
	Tabaco viso	1098,133.92		
	Tabaco capote	1578,567.50		
	Inv. De trabajo en proc. Dpto. 2			5536,425.16
	Para transf. los costos conj de las unds. Term al dpto. 3		5536,425.16	5536,425.16
	<b>Asiento # 4</b>			
	Inv. De trabajo en proc. Dpto. 3		37,402.00	
	Inv. De materiales			10,000.00
	Nómina por pagar			16,020.00
	CIF Reales			11,382.00
	Costo de proc. Adicional agreg. en el dpto. 3 al tabaco Ligero		37,402.00	37,402.00
	<b>Asiento # 5</b>			
	Inv. De trabajo en proc. Dpto. 3		14,960.80	
	Inv. De materiales			4,000.00
	Nómina por pagar			6,408.00
	CIF Reales			4,552.80
	Costo de proc. Adicional agreg. en el dpto. 3 al tabaco viso		14,960.80	14,960.80
	<b>Asiento # 6</b>			
	Inv. De trabajo en proc. Dpto. 3		22,441.20	
	Inv. De materiales			6,000.00
	Nómina por pagar			9,612.00
	CIF Reales			6,829.20
	Costo de proc. Adicional agreg. en el dpto. 3 al tabaco capote		22,441.20	22,441.20



<b>Asiento # 7</b>			
Inv. De Artos. Terminados (Tabaco Ligero)		2897,125.74	
Inv. De trabajo en proc. Dpto. 3			2897,125.74
Para transf. los costos del prod. term. A Inv. Artos term.		2897,125.74	2897,125.74
<b>Asiento # 8</b>			
Inv. De Artos. Terminados (Tabaco Viso)		1113,094.72	
Inv. De trabajo en proc. Dpto. 3			1113,094.72
Para transf. los costos del prod term. A Inv. Artos term.		1113,094.72	1113,094.72
<b>Asiento # 9</b>			
Inv. De Artos. Terminados (Tabaco Capote)		1601,008.71	
Inv. De trabajo en proc. Dpto. 3			1601,008.71
Para transf. los costos del prod term. A Inv. Artos term.		1601,008.71	1601,008.71

Estos asientos fueron construidos a partir de los datos proporcionados por la empresa y están confeccionados de acuerdo al costeo de costos por procesos.

Lo que se transfirió al Inventario de artículos terminados es la asignación del costo conjunto más el costo de procesamiento adicional por cada tipo de tabaco.

El informe de costos de producción es la fuente para resumir los asientos en el libro diario para el periodo. Un informe del costo de producción para cada departamento puede prepararse siguiendo un enfoque de cuatro pasos:



<b>Informe del costo de producción</b>				
<b>Departamento # 1 (Pilones)</b>				
<b>(Paso 1) CANTIDADES</b>				
Unidades que se iniciaron en el proceso				<u><u>300,000</u></u>
Unidades contabilizadas:				
Unidades transferidas al siguiente Dpto.	85,929			
Unidades finales en proceso	<u>214,071</u>			<u><u>300,000</u></u>
<b>(Paso 2) PRODUCCIÓN EQUIVALENTE</b>				
	<b>Materiales</b>		<b>Costos de</b>	
	<b>Directos</b>		<b>Conversión</b>	
Unidades terminadas y transferidas al dpto 2	85,929		85,929	
Unidades finales en proceso				
214,071 * 100% terminadas (MD)	214,071			
214,071 * 71.36% terminadas (MOD Y CIF)			<u>152,761</u>	
<b>Total de unidades equivalentes</b>	<u><u>300,000</u></u>		<u><u>238,690</u></u>	
<b>(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR</b>				
	<b>Costos</b>		<b>Producción</b>	<b>Costo unitario</b>
	<b>Totales</b>	÷	<b>Equivalente</b>	<b>Equivalente</b>
			=	
Costos agregados por departamento:				
Materiales directos	C\$ 16859,262.62		300,000	56.20
Mano de obra directa	C\$ 112,140.00		238,690	0.47
CIF	<u>C\$ 314,677.18</u>		238,690	<u>1.32</u>
<b>Costos por contabilizar</b>	<u><u>C\$ 17286,079.80</u></u>			<u><u>C\$ 57.99</u></u>
<b>(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS</b>				
Transferidos al siguiente departamento (85,929 * C\$ 57.99)				4982,653.81
Inventario final de trabajo en proceso:				
Materiales directos (214,071 * C\$ 56.20)			12030,264.03	
Mano de obra directa (214,071 * 71.36% * C\$ 0.47)			71,769.33	
CIF ( 214,071 * 71.36% * C\$ 1.32)			<u>201,392.64</u>	<u>12303,425.99</u>
<b>Total costos contabilizados</b>				<u><u>C\$ 17286,079.80</u></u>



<b>Informe del costo de producción</b>					
<b>Departamento # 2 (Despaillo)</b>					
<b>(Paso 1) CANTIDADES</b>					
Unidades por contabilizar:					
Unidades recibidas del departamento anterior				<u>85,929</u>	
Unidades contabilizadas:					
Unidades transferidas al IAT	85,929				
Unidades finales en proceso	<u>-</u>			<u>85,929</u>	
<b>(Paso 2) PRODUCCIÓN EQUIVALENTE</b>					
				<b>Costos de Conversión</b>	
Unidades terminadas y transferidas al IAT				<u>85,929</u>	
<b>Total de unidades equivalentes</b>				<u>85,929</u>	
<b>(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR</b>					
	<b>Costos Totales</b>	÷	<b>Producción Equivalente</b>	=	<b>Costo unitario Equivalente</b>
Costos de dpto. anterior:					
Costos transf. Del dpto. anterior (85,929 * 57.99)	4982,653.81		85,929		57.99
Costos agregados por departamento:					
Mano de obra directa	C\$ 320,400.00		85,929		3.73
CIF	C\$ 233,371.35		85,929		2.72
Costos totales agregados	<u>C\$ 553,771.35</u>				<u>6.44</u>
<b>Costos por contabilizar</b>	<u><b>C\$ 5536,425.16</b></u>				<u><b>C\$ 64.43</b></u>
<b>(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS</b>					
Transferidos al siguiente departamento					<u>5536,425.16</u>
<b>Total costos contabilizados</b>					<u><b>C\$ 5536,425.16</b></u>



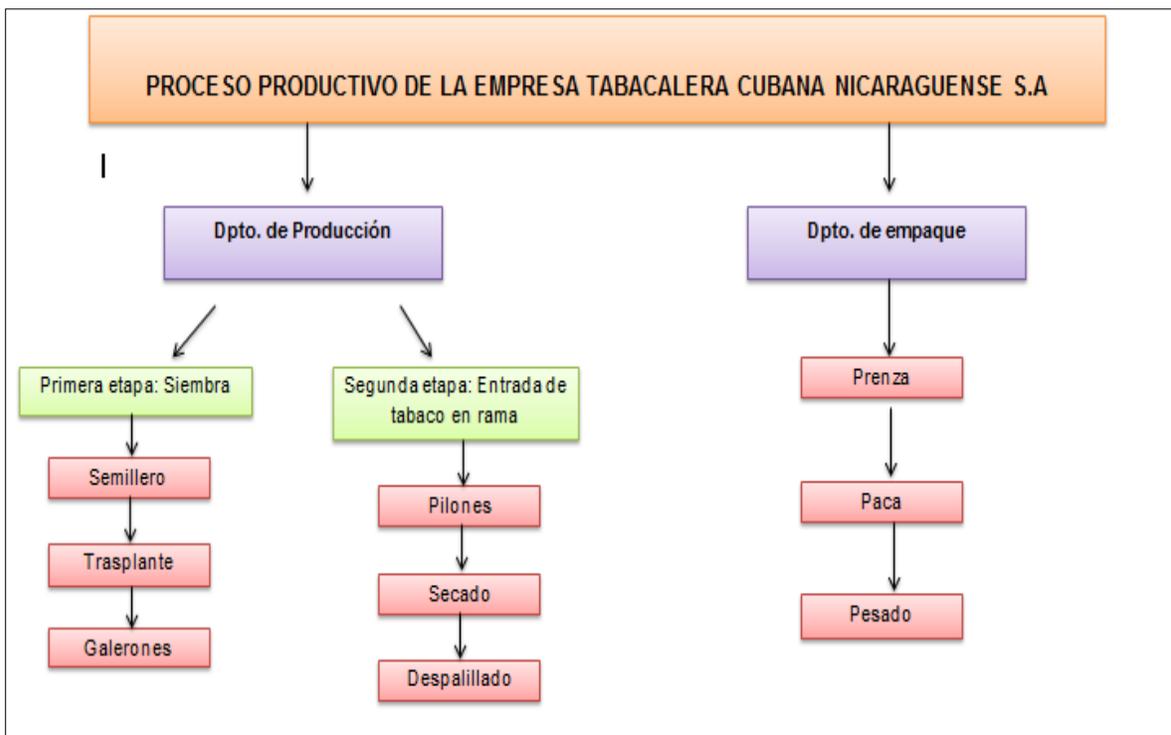
<b>Informe del costo de producción</b>				
<b>Departamento # 3 (Empaque)</b>				
<b>(Paso 1) CANTIDADES</b>				
Unidades por contabilizar:				
Unidades recibidas del departamento anterior				<u>85,929</u>
Unidades contabilizadas:				
Unidades transferidas al IAT	85,929			
Unidades finales en proceso	<u>-</u>			<u>85,929</u>
<b>(Paso 2) PRODUCCIÓN EQUIVALENTE</b>				
				<b>Costos de Conversión</b>
Unidades terminadas y transferidas al IAT				<u>85,929</u>
<b>Total de unidades equivalentes</b>				<u>85,929</u>
<b>(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR</b>				
	<b>Costos</b>		<b>Producción</b>	
	<b>Totales</b>	÷	<b>Equivalente</b>	=
Costos de dpto. anterior:				
Costos transf. Del dpto. anterior (85,929 * 64.43)	5536,425.16		85,929	64.43
Costos agregados por departamento:				
Materiales directos	20,000.00			
Mano de obra directa	C\$ 32,040.00		85,929	0.37
CIF	C\$ 22,764.01		85,929	0.26
Costos totales agregados	<u>C\$ 74,804.01</u>			<u>0.64</u>
<b>Costos por contabilizar</b>	<b><u>C\$ 5611,229.17</u></b>			<b><u>C\$ 65.07</u></b>
<b>(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS</b>				
Transferidos al siguiente departamento				<u>5611,229.17</u>
<b>Total costos contabilizados</b>				<b><u>C\$ 5611,229.17</u></b>



### 6.3 Modificaciones en los costos unitarios del tabaco despalillado a partir de la adopción de un sistema de costos conjuntos.

En entrevista realizada al contador de la empresa Lic. Virgilio López - TACUNISA posee dos contadores - expresa que una vez cortado el tabaco, este se lleva a las galeras para secarlo, lo cuelgan en cujes para que con el calor se marchiten. Cuando el tabaco esta semiseco lo colocan en los pilones para que este agarre color y aroma, aunque el aroma varía en dependencia del terreno donde fue sembrado el tabaco, continuamente se mide la temperatura y cuando esta llega a 110° C se vira el tabaco y si es necesario se vuelve a humedecer utilizando una bomba de riego. Una vez que el tabaco ya tiene el color y aroma deseado se procede al despalillo el cual consiste en quitar la vena a la hoja de tabaco.

Luego de este proceso la hoja de tabaco se clasificará según su color, tamaño y grosor, seguidamente se procede a empacar las hojas de tabaco en cada paca, el precio de ésta variará según el tipo de tabaco, *“los más caros son el ligero y el viso 15/16”*, expresó.



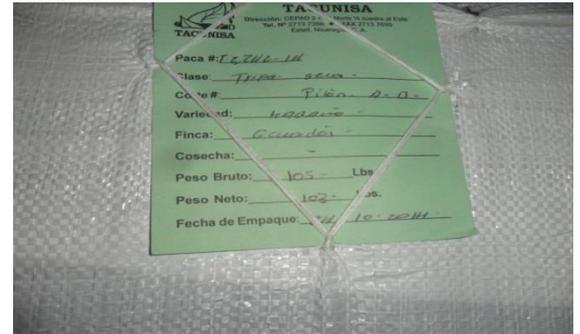
(Fuente: Construcción propia del proceso productivo de la empresa TACUNISA a partir de la entrevista realizada al contador de la empresa)

El contador manifestó que los salarios de los trabajadores para el área del despalillado los efectúan según la tabla salarial del MITRAB en el nivel de Industrias Sujetas a Régimen Fiscal (C\$ 4,000.64) (Ver anexo N° 3), en esta área se encuentran 16 trabajadores



exclusivamente para el área del despalillo, 4 en los pilones y 2 en las prensas y pesa de pacas.

Las pacas llevan una tarjeta que las identifica, ésta posee el nombre de la empresa, el peso, el tipo de hoja y su código correspondiente, posteriormente es almacenado en las bodegas hasta su venta en la industria. Todos estos costos no son tomados en cuenta al momento de definir el precio de venta del tabaco, es decir, que el dueño de la empresa da el precio de venta según como se encuentra en el mercado. (López, 2014)



Al ser aplicado el método de valores de mercado en el punto de separación, desarrollado en el punto 6.2 de éste capítulo, se pudo determinar el costo unitario de cada tipo de tabaco, el que se detalla a continuación:

PRODUCTO FINAL	LIBRAS RECIBIDAS	COSTOS TOTALES DE PRODUCCION	COSTO UNITARIO
Tabaco Ligero	42,965	C\$ 2897,125.74	67.43
Tabaco viso	17,186	1113,094.72	64.77
Tabaco Capote	25,779	1601,008.71	62.11
<b>TOTAL</b>	<b>85,929</b>	<b>C\$ 5611,229.17</b>	

Asimismo al hacer una comparación, con la aplicación del método de valores de mercado en el punto de separación, entre el precio de venta y los costos unitarios se pudo determinar que la empresa está generando utilidades como se muestra en el siguiente cuadro:

PRODUCTO FINAL	PRECIO DE VENTA	COSTO UNITARIO	MARGEN DE UTILIDAD
Tabaco Ligero	C\$ 164.12	C\$ 67.43	C\$ 96.69
Tabaco viso	157.56	64.77	92.79
Tabaco Capote	150.99	62.11	88.88
<b>TOTAL</b>	<b>C\$ 472.67</b>	<b>C\$ 194.30</b>	<b>C\$ 278.36</b>



## 6.4 Efecto que tiene la adopción de un sistema de costos conjuntos en la presentación del Estado de Resultados.

Con la implementación del sistema de costos conjuntos en la empresa TACUNISA se han notado algunos cambios en los registros contables y costos unitarios del tabaco despalillado, lo que provoca que haya modificaciones en la presentación del Estado de Resultados, mostrando una situación más real de los costos de la empresa.

Según la información obtenida por parte de la contadora, la empresa lleva registros contables de los costos incurridos en la siembra y despalillo del tabaco pero no como lo estipula la contabilidad de costos, no existen políticas establecidas para determinar los costos conjuntos, por tal razón no elaboran el informe de costos de producción ni asignan ningún método para la asignación de costos conjuntos, únicamente elaboran Balance General y Estado de Resultados.

A continuación se presenta el Estado de Resultados elaborado según la sección tres de las Normas Internacionales de Información Financiera, los datos presentados en este Estado financiero fueron tomados a partir de la venta realizada de 53,093 libras de tabaco despalillado, cuyo costo de venta fue determinado en base al total de las 85,929 libras que se procesaron en el departamento # 2 (Despalillado).

<b>Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.</b>		
<b>Estado de Pérdidas y Ganancias</b>		
<b>Al 30 de Septiembre de 2012.</b>		
Ventas	C\$ 6,832,016.66	
Costo de ventas	3,467,013.35	
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>C\$ 3,365,003.31</b>
<b>Gastos de administración</b>		<b>74,338.00</b>
<b>Gastos Indirectos</b>		<b>218,256.84</b>
<b>Gastos financieros</b>		<b>1,902.20</b>
<b>Depreciaciones</b>		<b>96,052.09</b>
<b>Otros Egresos</b>		<b>10.00</b>
<b>Total Gastos</b>		<b>390,559.13</b>
<b>Otros Ingresos</b>		<b>5,291.49</b>
<b>Utilidad Neta</b>		<b>C\$ 2,979,735.67</b>



Estado de Resultados según la Empresa TACUNISA.

<b>Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.</b>		
<b>Estado de Pérdidas y Ganancias</b>		
<b>Al 30 de Septiembre de 2012.</b>		
Ventas	C\$ 6,832,016.66	
Costo de ventas	4,905,714.00	
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>C\$ 1,926,302.66</b>
<b>Gastos de administración</b>		<b>74,338.00</b>
<b>Gastos Indirectos</b>		<b>218,256.84</b>
<b>Gastos financieros</b>		<b>1,902.20</b>
<b>Depreciaciones</b>		<b>96,052.09</b>
<b>Otros Egresos</b>		<b>10.00</b>
<b>Total Gastos</b>		<b>390,559.13</b>
<b>Otros Ingresos</b>		<b>5,291.49</b>
<b>Utilidad Neta</b>		<b>C\$ 1,541,035.02</b>

Al hacer una comparación, entre el costo de ventas que tiene la empresa y el que fue calculado según el método de valores de mercado en el punto de separación, se pudo determinar que hay diferencias significativas en la utilidad neta como se muestra a continuación:

<b>Según la Empresa</b>		<b>Según el Método Aplicado</b>	
Costo de ventas	C\$ 4905,714.00	Costo de ventas	C\$ 3467,013.35
Utilidad Neta	C\$ 1541,035.02	Utilidad Neta	C\$ 2979,735.67
<b>Diferencia</b>		<b>C\$ (1438,700.65)</b>	

Tipo de Tabaco	Unidades vendidas	Costo calculado	Costo establecido por la empresa	Diferencia	Pérdida Monetaria
Ligero	26,547	67.43	92.40	24.97	662,866.11
Viso	10,619	64.77	92.40	27.63	293,391.92
Capote	15,928	62.11	92.40	30.29	482,456.09
<b>Totales</b>	<b>53,093</b>				<b>1,438,700.65</b>



Manera en que la Empresa TACUNISA presenta el Estado de Resultados.

**TACUNISA**  
**Profit & Loss**  
January through March 2014

Ordinary Income/Expense	_____
Income	
4000 · VENTAS NETAS	
4010 · Ventas Brutas	_____
Total 4000 · VENTAS NETAS	_____
 Total Income	
Cost of Goods Sold	
5000 · COSTO DE VENTAS	_____
Total COGS	_____
 Gross Profit	
Expense	
5200 · Exchange Gain/Loss	
5300 · GASTOS DE ADMINISTRACION	
5301 · Salarios	
5302 · Aguinaldo	
5303 · Vacaciones	
5304 · Indemnizaciones	
5305 · Inss Patronal	
5306 · INATEC	_____
Total 5300 · GASTOS DE ADMINISTRACION	
5700 · GASTOS DIRECTOS	
5701 · Salarios	
5702 · Feriados	
5703 · Septimo día	
5704 · Sub-sidios	
5705 · Aguinaldo	
5706 · Vacaciones	
5707 · Indemnizaciones	
5708 · INSS Patronal	
5709 · Inatec	
5710 · Transporte de Personal	
5799 · TRASLADOS	_____
Total 5700 · GASTOS DIRECTOS	



**TACUNISA**  
**Profit & Loss**  
 January through March 2014

<b>6000 · GASTOS INDIRECTOS</b>	
6002 · Rep. y Manto. Vehículos	
6003 · Rep. y Manto. de Edificios	
6004 · Servicios de Seguridad	
6005 · Tren de Aseo	
6006 · Telefonía	
6007 · Combustible y Lubricantes	
6008 · Transporte de Personal	
6009 · Seguro Contra Incendio	
6010 · Energía Eléctrica	
6011 · Agua y Alcantarillado	
6013 · Aportes y Donaciones	
6014 · Matricula e Impuesto Municipal	
6015 · Papeleria y Utiles	
6017 · Fumigaciones	
6018 · Viáticos	
6019 · Materiales de Empaque	
6021 · Materiales Electricos	
6022 · Materiales de Limpieza	
6024 · Otros Materiales	
6025 · Botiquin	
6029 · Herramientas y útiles	
6030 · Traslado de Valores	
6031 · Gastos de Aduana	
6032 · Fletes y Acarreo	
6034 · Rep. y Mant. de Mob. y Equipo	
6042 · Correo Electronico	
6043 · Alimentos	
6044 · Gastos Medicos	
6047 · Higiene y Seguridad	
<b>Total 6000 · GASTOS INDIRECTOS</b>	
<b>6200 · DEPRECIACIONES</b>	
6201 · Depreciación Maq. y Equipos	
6203 · Depreciación de Edificios	
6204 · Depreciacion Mob.Eq.de Oficina	
6205 · Depreciacion Otros Activos	
<b>Total 6200 · DEPRECIACIONES</b>	
<b>Total Expense</b>	
<b>Net Ordinary Income</b>	



## TACUNISA Profit & Loss January through March 2014

Other Income/Expense	_____
Other Income	
6500 · OTROS INGRESOS	
6502 · Diversos	_____
Total 6500 · OTROS INGRESOS	_____
Total Other Income	
Other Expense	
6600 · OTROS EGRESOS	
6605 · Multas	_____
Total 6600 · OTROS EGRESOS	_____
Total Other Expense	_____
Net Other Income	_____
Net Income	=====



## VII. Conclusiones

Tomando como referencia los objetivos específicos propuestos al inicio de esta investigación, se llega a la conclusión de que la empresa Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA), es una empresa constituida para la compra y venta de tabaco, la cual no presenta una contabilidad que le ayude a determinar los costos en los que se incurre en el proceso de despalillo del tabaco.

- Basándose en las técnicas de recolección de datos aplicados en la investigación se puede determinar que la empresa cuenta con todos los recursos necesarios para establecer un sistema de costos conjuntos.
- Si se toma en cuenta el sistema de costos conjuntos propuesto, será de gran beneficio para la empresa debido a que se hará una mayor estructuración y organización de los datos registrados y esto permitirá que se tomen decisiones más acertadas.
- Los costos, gastos y utilidades relacionados con la producción, no son determinados de manera contable, la responsable de financiamiento solamente hace los cálculos en Excel.
- Según la teoría sobre los métodos que se utilizan para la contabilización de los productos conjuntos, el método más conveniente es el de valor de mercado en el punto de separación, por su característica principal que es la sencillez del mismo al ser aplicado y el tipo de información manipulada en la empresa.
- Se realizó una comparación entre el precio de venta y los costos unitarios comprobando que la empresa está generando utilidades.



## VIII. Recomendaciones

Después de los resultados obtenidos en el proceso investigativo sobre la implementación de un sistema de acumulación de costos conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la empresa TACUNISA se recomienda lo siguiente:

- En primer lugar mostrarle al propietario de la empresa la necesidad de implementar un sistema de costos conjuntos que se adecúe a las exigencias de la organización.
- Que utilice el método planteado en la investigación y de este modo logrará una mejor distribución de los costos y gastos incurridos en el tabaco despalillado.
- Se debe capacitar al personal de la Empresa en el tema de costos.
- También debe determinarse un margen de utilidad sobre el costo de producción o utilizar criterios más acertados para la fijación de precios diferente al comportamiento en el mercado.



## IX. Bibliografía

- Bertilda Gutiérrez Cruz, L. A. (2014). Influencia económica de las fábricas de tabaco en el surgimiento de negocios. *Revista Científica*, 48.
- Fuentes., M. J. (2014). Incidencia del Sistema de Costos en la utilidad por producto de Tabacos del Norte. *Revista Científica*, 10.
- González, O. R. (2013). *Investigacion y Gerencia de Mercado*. Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM Estelí, Esteli.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial*. México: PEARSON Educación.
- LAROUSSE. (1998). *El pequeño Larousse ilustrado*. Barcelona: LAROUSSE EDITORIAL, S.A..
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de Costos Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Mc GRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A..
- Ramírez, M. E. (2013). *Introducción a la ingeniería Agroindustrial II*. Estelí.
- Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar. (2007). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Sampieri, R. (2010). *Metodología de la investigación* (Cuarta edición ed.).
- Sánchez, A. A., & Ruiz, J. A. (2006). *Contabilidad I* (Sexta edición ed.). Managua: Ediciones AN.

## Webgrafía

- Cervantes, E. (2010). *qué significa despalillar*. Recuperado el 19 de Diciembre de 2014, de <http://lexicoon.org/es/despallillar>



## X. Anexos

ANEXOS



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
UNAN – Managua  
Facultad Regional Multidisciplinaria  
FAREM - Estelí

Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.

**Objetivo:** Obtener información acerca de la acumulación de costos conjuntos del tabaco despalillado que comercializa la empresa TACUNISA, ubicada en la ciudad de Estelí.

**Entrevista dirigida a la Responsable de financiamiento a productores.**

**I. Datos Generales**

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo de laborar en el Cargo: \_\_\_\_\_

Nivel Académico: \_\_\_\_\_

**II. Determinación de los costos.**

1. ¿Qué políticas establecen para el financiamiento de la siembra del tabaco?
2. ¿En qué documento se contemplan esas políticas?
3. ¿Cuáles son los tipos de tabaco derivados después del despalillo?
4. ¿A qué área trasladan el tabaco despalillado?
5. ¿Cuáles son las formas de control de las actividades de financiamiento?



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua**  
**UNAN – Managua**  
**Facultad Regional Multidisciplinaria**  
**FAREM - Estelí**

Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.

**Objetivo:** Obtener información acerca de la acumulación de costos conjuntos del tabaco despalillado que comercializa la empresa TACUNISA, ubicada en la ciudad de Estelí.

**Entrevista dirigida a la Contadora.**

**I. Datos Generales**

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo de laborar en el Cargo: \_\_\_\_\_

Nivel Académico: \_\_\_\_\_

**II. Empresa**

1. ¿A qué sector económico pertenece la empresa TACUNISA?
2. ¿Cuál es el origen de su capital?
3. ¿Cuántos propietarios tiene la empresa?
4. ¿Qué tipo de régimen es la empresa?
5. ¿Cuántos años tienen de operar?

**III. Determinación de costos**

1. ¿Cuáles son los registros contables que realizan al momento de determinar los costos?
2. ¿Elaboran el informe de costo de producción? Si su respuesta es negativa explique el por qué
3. ¿Qué método utiliza para la asignación de costos conjuntos?
4. ¿Cuáles son los Estados Financieros que elaboran?
5. ¿Cuál es la estructura de los Estados Financieros que presentan?
6. ¿Cuáles son los canales de distribución del tabaco despalillado?



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
UNAN – Managua  
Facultad Regional Multidisciplinaria  
FAREM - Estelí**

Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.

**Objetivo:** Obtener información acerca de la acumulación de costos conjuntos del tabaco despalillado que comercializa la empresa TACUNISA, ubicada en la ciudad de Estelí.

**Entrevista dirigida al Ingeniero agropecuario.**

**I. Datos Generales**

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo de laborar en el Cargo: \_\_\_\_\_

Nivel Académico: \_\_\_\_\_

**II. Proceso de siembra y despalillo.**

1. ¿Cuántas veces al año se siembra tabaco?
2. ¿Qué cantidad de tiempo se lleva el proceso de siembra?
3. ¿Qué cantidad de tabaco se obtiene de cada siembra?
4. ¿Cuál es el proceso de preindustria que realizan?
5. ¿Qué cantidad de tiempo se lleva el proceso de preindustria?
6. ¿Cuáles son los tipos de tabacos derivados después del despalillo?



**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
UNAN – Managua  
Facultad Regional Multidisciplinaria  
FAREM - Estelí**

Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.

**Objetivo:** Obtener información acerca de la acumulación de costos conjuntos del tabaco despalillado que comercializa la empresa TACUNISA, ubicada en la ciudad de Estelí.

**Entrevista dirigida al Contador.**

**I. Datos Generales**

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

**II. Determinación de costos**

1. ¿Cuál es el tratamiento que se le da al tabaco una vez cortado?
2. ¿Cómo es el proceso de despalillo?
3. ¿Qué instrumentos se utilizan en el proceso de empaque del tabaco despalillado?
4. ¿A qué área trasladan el tabaco despalillado?
5. ¿Cuántos trabajadores hay en el área de despalillo?
6. ¿Cuánto se les paga semanalmente a los trabajadores del área de despalillo?
7. ¿Se les paga según producción o tienen un salario fijo?



Anexo N° 2

Guía de Observación

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua  
 UNAN – Managua  
 Facultad Regional Multidisciplinaria  
 FAREM - Estelí

Incidencia de un sistema de acumulación de Costos Conjuntos para la fijación del precio de venta del tabaco despalillado que comercializa la Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A. (TACUNISA) ubicada en la ciudad de Estelí durante el período 2012 – 2013.

**Objetivo:** Obtener información acerca de la acumulación de costos conjuntos del tabaco despalillado que comercializa la empresa TACUNISA, ubicada en la ciudad de Estelí.

GUIA DE OBSERVACIÓN

DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. ¿Se cuenta con un espacio físico adecuado para realizar las labores?			
2. ¿Determinan los costos, gastos y utilidades de la producción del tabaco despalillado?			
3. ¿Realizan sus registros de manera física y digital?			
4. ¿El financiamiento se le proporciona a los mismos productores de cosechas pasadas?			
5. ¿Existe tiempo ocioso en el proceso de preindustria del tabaco?			
6. ¿Utilizan criterios específicos para seleccionar el tabaco en rama?			



**Anexo N° 3**



La aplicación será en dos tantos semestrales tal como lo indica la Ley, conforme a la siguiente tabla:

SECTOR DE ACTIVIDAD	PORCENTAJE		PORCENTAJE	
	A PARTIR DEL 1/03/14 AL 31/08/14	MENSUAL	A PARTIR DEL 1/09/14 AL 28/02/15	MENSUAL
Agropecuario *	5.385%	C\$ 2,705.11	5.385%	C\$ 2,850.78
Pesca	5.135%	C\$ 4,142.53	5.135%	C\$ 4,355.24
Minas y Canteras	5.135%	C\$ 4,892.89	5.135%	C\$ 5,144.13
Industria Manufacturera	5.135%	C\$3,663.25	5.135%	C\$3,851.35
Industrias sujetas a régimen fiscal**	8%	C\$4,004.64	0%	C\$4,004.64
Micro y pequeña industria artesanal y turística nacional	4.90%	C\$2,995.48	4.90%	C\$3,142.25
Electricidad y agua; Comercio, Restaurantes y Hoteles; Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	5.135%	C\$4,997.08	5.135%	C\$5,253.68
Construcción, Establecimientos Financieros y Seguros	5.135%	C\$6,096.93	5.135%	C\$6,410.00
Servicios Comunitarios Sociales y Personales	5.135%	C\$3,819.31	5.135%	C\$4,015.43
Gobierno Central y Municipal	5.135%	C\$3,397.46	5.135%	C\$3,571.91

\* / Salario más alimentación.

\*\* / Vigentes a partir del uno de enero del 2014

**Artículo 2.-** En el caso de la industria sujeta a régimen fiscal, el salario mínimo aquí señalado estará vigente desde el uno de enero hasta el treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, de conformidad con lo acordado en la Comisión Tripartita de Zonas Francas.

**Artículo 3.-** En los casos en que el salario sea estipulado en base a normas de producción o rendimiento, las unidades de medidas deberán mantenerse sin ninguna alteración, en consecuencia debe revalorizarse cada operación o pieza como efecto del incremento en el salario mínimo.

**Artículo 4.-** El alimento del sector agropecuario a que se refiere el primer sector de la tabla está regulado en el Acuerdo Ministerial No. JCHG-012-10-10, Normativa Sobre la Alimentación para las Personas Trabajadoras del Campo, emitido por el Ministerio del Trabajo el veintiuno de octubre del año dos mil diez y prorrogado mediante Acuerdo Ministerial JCHG-08-11-11, emitido en fecha del ocho de Noviembre del año dos mil once.





**Anexo N° 4**

## **BOSQUEJO DE MARCO TEÓRICO**

- I. Tabaco despalillado**
  - 1.1 Definición
  - 1.2 Proceso de preindustria
  - 1.3 Productos conjuntos
  
- II. Costos Conjuntos**
  - 2.1 Definición
  - 2.2 Características
  - 2.3 Proceso de acumulación de costos
  - 2.4 Registros contables
  - 2.5 Confección de los Estados Financieros
  
- III. Comercialización del tabaco despalillado**
  - 3.1 Definición
  - 3.2 Fijación de precios
  - 3.3 Canales de distribución



Anexo N° 5

FACTURA

VENDIDO A: TACUNISA RUC #J2110000050981

A LA ORDEN DE: TACUNISA

FECHA: 26 / 09 / 2014

CANTIDAD	DESCRIPCION	PESO NETO	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
2	15-16 LIGERO	216	¢ 6.25	1,350.00
12	15-16 SECO	1,380	6.00	8,280.00
15	15-16 VISO	1,638	6.00	9,828.00
5	17 VISO #2	551	5.50	3,030.50
2	17 LIGERO #1	225	6.00	1,350.00
14	17 LIGERO #2	1,622	5.50	8,921.00
4	17 SECO #1	446	6.00	2,676.00
23	17 SECO #2	2,638	5.50	14,509.00
6	17 VISO #1	676	6.00	4,056.00
47	17 VISO #2	5,471	5.50	30,090.50
6	MIXTO	676	6.00	4,056.00
21	TRIPA LIGERO GRANDE	2,432	6.00	14,592.00
16	TRIPA SECO GRANDE	1,798	5.75	10,338.50
117	TRIPA VISO GRANDE	13,818	5.75	79,453.50
NOTA: Todo corresponde a tabaco despalillado				
290	TOTALES	33,587		192,531.00



Anexo N° 6

Asientos de nómina

<b>Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.</b>				
<b>Asiento en el Libro Diario Para nómina de Despalillo</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5700	Gastos directos		91,634.40	
5701	Salarios ordinarios	64,080.00		
5705	Aguinaldos	5,340.00		
5706	Vacaciones	5,340.00		
5707	Indemnizaciones	5,340.00		
5708	INSS Patronal	10,252.80		
5709	INATEC	1,281.60		
5400	Gastos acumulados por pagar			27,554.40
5402	Aguinaldos	5,340.00		
5403	Vacaciones	5,340.00		
5404	Indemnizaciones	5,340.00		
5405	Aporte patronal INSS	10,252.80		
5406	INATEC	1,281.60		
5500	Retenciones por pagar			4,005.00
5501	INSS Laboral	4,005.00		
1140	Bancos			60,075.00
<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 91,634.40</b>	<b>C\$ 91,634.40</b>



<b>Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.</b>				
<b>Asiento en el Libro Diario para nómina de Pilonos</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5700	Gastos directos		22,908.60	
5701	Salarios ordinarios	16,020.00		
5705	Aguinaldos	1,335.00		
5706	Vacaciones	1,335.00		
5707	Indemnizaciones	1,335.00		
5708	INSS Patronal	2,563.20		
5709	INATEC	320.40		
5400	Gastos acumulados por pagar			6,888.60
5402	Aguinaldos	1,335.00		
5403	Vacaciones	1,335.00		
5404	Indemnizaciones	1,335.00		
5405	Aporte patronal INSS	2,563.20		
5406	INATEC	320.40		
5500	Retenciones por pagar			1,001.25
5501	INSS Laboral	1,001.25		
1140	Bancos			15,018.75
<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 22,908.60</b>	<b>C\$ 22,908.60</b>



<b>Tabacalera Cubana Nicaragüense S.A.</b>				
<b>Asiento en el Libro Diario para nómina del empaque</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5700	Gastos directos		11,454.30	
5701	Salarios ordinarios	8,010.00		
5705	Aguinaldos	667.50		
5706	Vacaciones	667.50		
5707	Indemnizaciones	667.50		
5708	INSS Patronal	1,281.60		
5709	INATEC	160.20		
5400	Gastos acumulados por pagar			3,444.30
5402	Aguinaldos	667.50		
5403	Vacaciones	667.50		
5404	Indemnizaciones	667.50		
5405	Aporte patronal INSS	1,281.60		
5406	INATEC	160.20		
5500	Retenciones por pagar			500.63
5501	INSS Laboral	500.63		
1140	Bancos			7,509.38
<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 11,454.30</b>	<b>C\$ 11,454.30</b>



## Nóminas

Anexo N° 7

**Tabacalera Cubana Nicaraguense S.A (TACUNISA)**  
**Nómina correspondiente al mes de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_**

N°	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Horas Extras		Feriado	Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Total Deducc	Neto a Pagar	INSS Patronal	INATEC
						Cant	Monto									
1		Pilones	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
2		Pilones	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
3		Pilones	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
4		Pilones	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
<b>TOTAL</b>				<b>534.00</b>	<b>16,020.00</b>	-	-	-	-	-	<b>16,020.00</b>	<b>1,001.25</b>	<b>1,001.25</b>	<b>15,018.75</b>	<b>2,563.20</b>	<b>320.40</b>

**CÁLCULOS DE LAS PREVISIONES:**

Vacaciones (8.33%)	1,335.00
INATEC (2%)	320.40

Aguinaldo (8.33%)	1,335.00
INSS Patronal (16%)	2,563.20

Indemnización (8.33%)	1335.00
<b>Total Cargo</b>	<b>22,908.60</b>

Fecha de elaboración: ____/____/____	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: _____
---	---

Preparada por: _____ Recursos Humanos
---

Revisada por: _____ Contabilidad
--

Aprobada por: _____ Administrador
---



**Tabacalera Cubana Nicaraguense S.A (TACUNISA)**  
**Nómina correspondiente al mes de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_**

N°	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Horas Extras		Feriado	Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Total Deducc	Neto a Pagar	INSS Patronal	INATEC
						Cant	Monto									
1		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
2		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
3		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
4		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
5		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
6		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
7		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
8		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
9		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
10		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
11		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
12		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
13		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
14		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
15		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
16		Despalilladora	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
<b>TOTAL</b>				<b>2,136.00</b>	<b>64,080.00</b>	-	-	-	-	-	<b>64,080.00</b>	<b>4,005.00</b>	<b>4,005.00</b>	<b>60,075.00</b>	<b>10,252.80</b>	<b>1,281.60</b>

**CÁLCULOS DE LAS PREVISIONES:**

Vacaciones (8.33%)	5,340.00
INATEC (2%)	1,281.60

Aguinaldo (8.33%)	5,340.00
INSS Patronal (16%)	10,252.80

Indemnización (8.33%)	5340.00
<b>Total Cargo</b>	<b>91,634.40</b>

Fecha de elaboración: ____/____/____	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: _____
---	---

Preparada por: _____ Recursos Humanos
---

Revisada por: _____ Contabilidad
--

Aprobada por: _____ Administrador
---



**Tabacalera Cubana Nicaraguense S.A (TACUNISA)**  
**Nómina correspondiente al mes de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_**

N°	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Horas Extras		Feriado	Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Total Deducc	Neto a Pagar	INSS Patronal	INATEC
						Cant	Monto									
1		Empaque	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
2		Empaque	30	133.50	4,005.00						4,005.00	250.31	250.31	3,754.69	640.80	80.10
<b>TOTAL</b>				<b>267.00</b>	<b>8,010.00</b>	-	-	-	-	-	<b>8,010.00</b>	<b>500.63</b>	<b>500.63</b>	<b>7,509.38</b>	<b>1,281.60</b>	<b>160.20</b>

**CÁLCULOS DE LAS PREVISIONES:**

Vacaciones (8.33%)	667.50
INATEC (2%)	160.20

Aguinaldo (8.33%)	667.50
INSS Patronal (16%)	1,281.60

Indemnización (8.33%)	667.50
<b>Total Cargo</b>	<b>11,454.30</b>

Fecha de elaboración: ____/____/____	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: _____
---	---

Preparada por: _____ Recursos Humanos
---

Revisada por: _____ Contabilidad
--

Aprobada por: _____ Administrador
---

Anexo N° 8

Fotografías



Prensa para hacer las pacas de tabaco.



Pesa para las pacas de tabaco.



Pilones.



Termómetro utilizado en los pilones para medir la temperatura del tabaco.



Tabaco despalillado.



Bomba para regar tabaco en Pilones.