



Incidencia del sistema de acumulación de costos por proceso en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra S.A

Incidence of the system of accumulation of costs by processes in the profit presented by company Tabacos de mi tierra, S.A.

Jorling Vanessa Dávila Hernández

Egresada de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN Managua. Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, FAREM Estelí.

jorlingdaviilahernandez@gmail.com

Kenia Elizabeth Figueroa Dávila

Egresada de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN Managua. Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, FAREM Estelí.

Figueroaelizabeth453@gmail.com

RESUMEN

Esta investigación se basa en evaluar la incidencia de la implementación de un sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa tabacos de mi tierra S.A en la ciudad de Estelí, de esta forma evidencia la importancia que tiene la implementación de este sistema contable. Para lograr el alcance de los objetivos propuestos se utilizaron diferentes herramientas e instrumentos de recolección de datos (entrevista, revisión documental, guías de observación); se utilizaron estas herramientas ya que son las más acertadas para darle salida a estos objetivos. En el diseño metodológico de la investigación se proporcionan los elementos necesarios para recolectar y analizar cada una de la categoría y de esta forma dar repuesta al supuesto de investigación. El enfoque de la investigación es cualitativo porque se analizan en general todos los métodos utilizados que permitan validar los resultados, las observaciones que se deben valorar de una manera objetiva y se centra en una sola unidad de estudio. A través de los resultados de la investigación se pudo constatar que la empresa no realiza la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos, solamente implementa una contabilidad General, por ende, la determinación de los costos unitarios y la utilidad no se realiza correctamente. Para dar respuesta a la problemática presentada en la empresa Tabacos de mi tierra, S.A, se realizó una propuesta de mejoras para que se realice un adecuado control de costos. Entre estas propuestas esta la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos, el uso de un catálogo de cuentas y el uso de formatos para el control de los costos.

Palabras claves:

Utilidad, costos de producción, Sistema de acumulación de costos.



SUMMARY

This research is based on evaluating the incidence of the implementation of a cost accumulation system by processes in the profit presented by the company tabacos de mi tierra S.A. in the city of Estelí, thus evidencing the importance of the implementation of this accounting system. In order to achieve the proposed objectives, different tools and instruments for data collection were used (interview, documentary review, observation guides); these tools were used because they are the most appropriate to achieve these objectives. The methodological design of the research provides the necessary elements to collect and analyze each of the categories and thus provide an answer to the research assumption. The research approach is qualitative because it analyzes in general all the methods used to validate the results, the observations to be evaluated in an objective way and focuses on a single unit of study. Through the results of the research, it was found that the company does not apply a system of accumulation of costs by processes, it only implements a general accounting, therefore, the determination of unit costs and profit is not done correctly. In order to respond to the problem presented in the company Tabacos de mi tierra, S.A., a proposal for improvements was made so that an adequate cost control can be carried out. Among these proposals is the application of a cost accumulation system by processes, the use of a chart of accounts and the use of formats for cost control.

Keywords:

Utility, production costs, cost accumulation system.



INTRODUCCIÓN

La industria del tabaco es una de las más importantes en el norte de Nicaragua, produciendo puros de calidad, los cuales son exportados a exterior del país. Por consiguiente, la aplicación de un Sistema de Costos por Procesos en las empresas resulta indispensable para determinar los costos de producción y que estos sean más exactos. Además, permite llevar un mejor control de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de producción que son necesarios para la elaboración de los puros.

La presente investigación tiene como objetivo principal evaluar la incidencia de la aplicación de un Sistema de Costos por Procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A. de la ciudad de Estelí, debido a que no se lleva un control de costos, solamente una Contabilidad Comercial.

El Sistema de Acumulación de Costos por Procesos le permitirá a la empresa tener un mayor control de las operaciones que realiza a diario, obteniendo así información objetiva que brindará mayor confianza a la hora de la toma de decisiones por parte de la parte administrativa de la empresa. Los costos unitarios serán determinados de manera más exacta y se podrá determinar la incidencia en la utilidad presentada por la empresa en cada periodo.

Para aplicar el Sistema de Acumulación de costos, se debe hacer uso de formatos como: Salidas de bodega, entradas de bodega, que permitan mantener actualizada la tarjeta Master Kardex, los informes de costos de producción, los cuales contienen el detalle de los elementos del costo utilizados en la elaboración de los puros; la requisición de materiales, siendo muy importante ya que se debe de hacer por escrito y así haya control sobre el material o materia prima que se necesita según el departamento. Las órdenes de compra permiten que las empresas proveedoras facturen el pedido exacto que es requerido por la empresa.

Es necesario aclarar que se utilizó un nombre ficticio para la empresa estudiada, ya que fue uno de los requisitos para poder desarrollar la investigación.

MATERIALES Y MÉTODOS

Según el propósito, es una investigación aplicada ya que su objetivo es encontrar estrategias que pueden ser empleadas en el abordaje de un problema específico y se realiza un trabajo de campo para investigar a profundidad la incidencia de la implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.

Según su nivel de profundización es descriptiva, en el cual se aborda cada una de las características que se deberá analizar y estudiar para encontrar estrategias que nos permitan dar solución al problema. Además, se describen los procesos contables que se deben llevar en la empresa, los métodos a emplear a través de un sistema de acumulación de costos que contribuya al orden y determinación de los costos y utilidad.

Es una investigación cualitativa porque se analizan en general todos los métodos utilizados que permitan validar los resultados, las observaciones que se deben valorar de una manera



objetiva y se centra en una sola unidad de estudio. En el cual se evalúa la aplicación de un sistema de acumulación de costos, que permita a la entidad tener más control sobre sus actividades de producción y por ende, se tomen mejores decisiones para generar ingresos.

Es una investigación transversal, según la temporalidad ya que se aplica para observar los cambios ocurridos en los fenómenos, individuos o grupos durante un momento concreto.

Según el análisis es una investigación explicativa ya que conoce el proceso productivo de la elaboración de puros y la aplicación del sistema de acumulación de costos.

El área de estudio corresponde al lugar específico donde se efectuará la investigación. El área de estudio de esta investigación está conformada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A, donde se estudiará específicamente las áreas de producción, empaque y Contabilidad, las cuales están directamente implicadas en la acumulación de costos de producción.

En la presente investigación se seleccionó a la empresa Tabacos de mi tierra, S.A dedicada a la elaboración de puros.

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población. (Lopez, 2004)

Las áreas seleccionadas para formar parte de la muestra de la investigación son el área de producción, el área de contabilidad y el área de bodega. Donde se someterá a estudio y análisis para dar respuesta a los objetivos planteados en la misma.

El muestreo es no probabilístico ya que se selecciona de manera directa la unidad de estudio, siendo esta la empresa Tabacos de mi tierra. y es por conveniencia porque se basa en los sujetos disponibles que brindan la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

Etapas de la investigación

Investigación documental

Se realizó búsqueda de información en diferentes fuentes como libros y páginas web, esto permitió desarrollar el marco teórico con la información necesaria sobre la aplicación del sistema de acumulación de costos.

Elaboración de instrumentos

Se elaboraron guías de preguntas para la realización de entrevistas a los encargados de las principales áreas de la empresa, así como las guías de observación durante el proceso de producción y la contabilización de los costos de producción.



Trabajo de campo

En esta etapa se procede a aplicar los instrumentos elaborados, las entrevistas dirigidas al personal administrativo, quienes facilitan la información relacionada con la empresa. Y las guías de observación aplicadas en el proceso de producción de la elaboración de puros.

Procesamiento de datos

A través de las entrevistas se obtuvieron datos importantes como el proceso que se realiza para elaborar los puros, las áreas o departamentos involucrados y la forma de contabilizar los costos de producción. Mediante la observación se pudo constatar que el proceso de producción se realiza conforme a lo expresado por las personas entrevistadas. Mediante la revisión de documentos se obtuvieron los datos precisos para proceder a diseñar y aplicar el sistema de acumulación de costos por proceso.

Elaboración del informe final

Se realizó el análisis de la información obtenida de la aplicación de los diferentes instrumentos, la cual fue procesada, dando respuesta de esta manera a los objetivos planteados.

Para la redacción del documento final se utilizó los paquetes de Microsoft Office como Excel y Word. Además, se aplicaron, las normas APA a todo el contenido de la investigación, elaborando así un trabajo de calidad.

Resultados y Discusión

Tabacos de mi tierra, S.A es una empresa industrial, pertenece al Régimen General y se dedica a la elaboración de puros, siendo su principal materia prima la hoja de tabaco, estos puros son exportados a clientes en el extranjero.

En el área de producción laboran 18 personas, quienes devengan un salario por producción (los que están directamente relacionados con la elaboración de los puros), los jefes de producción tienen un salario fijo.

Según el Reglamento de la Ley de Seguridad Social (Reforma Seguridad Social, 2019), la empresa está en la obligación de asegurar a todos sus trabajadores y debe pagar el INSS patronal que le corresponde según el número de trabajadores que tiene, en este caso la empresa Tabacos de mi tierra, S.A al tener en su nómina menos de 50 trabajadores debe pagar un 21.5% del salario devengado por sus trabajadores. Además, debe retener el 7% de su salario a cada trabajador para su seguro obligatorio del INSS.



En la empresa se trabaja con aproximadamente 8 vitolas y 20 ligas diferentes, en un día se trabajan con al menos 6 vitolas, cuyas medidas pueden ser de 5"x50, 5"x54, 5"x46, 6"x56, 4"x60, 5"x52. Y se utilizan 80 libras de tabaco aproximadamente en el día. (Quinteros,2022).

Proceso de producción de puros

Adquisición de materia prima:

Según entrevista realizada al jefe de producción de la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A, Quinteros (2022), se realiza la adquisición de materia prima, la cual viene en pacas y posteriormente se procede a revisar que el pedido este conforme al tipo de tabaco solicitado, calidad y la cantidad correspondiente.

Producción:

Bonchado del puro:

En esta etapa, los boncheros proceden a elaborar los puros, según la vitola que se le asigna, la vitola es la medida utilizada en los puros, los cuales se encargan de moldear y darle forma a los puros, es decir hacer la base del puro, utilizando diferentes tipos de hoja de tabaco, como el seco, viso, ligero, y dependiendo de estos se obtiene las diferentes ligas con sabor suave o fuerte. (Quinteros, 2022)

Rolado:

Este proceso consiste en colocarle la capa final al puro, y que este cumpla con las características de sabor y aroma deseados, además de la presentación del mismo. Se corta una hoja de capa con la medida correcta, se estira y luego se enrolla y para finalizar se prepara la cabeza del puro utilizando una pega especial y se le realiza el corte final. (Quinteros, 2022)

Control de Calidad:

Posteriormente como parte del control de calidad, se realiza la revisión de los puros, se verifica que los puros tengan las medidas exactas según el tipo de vitola. Por otra parte, se revisa que el diámetro del puro (grosor) sea el adecuado y que no se haya excedido en el uso de la materia prima. (Quinteros, 2022)

Empaque:

Después de realizado el proceso de preservación de los puros, estos son llevados al área de empaque donde son clasificados según las marcas y colores para luego proceder a colocarles sus anillos, los cuales son los distintivos de la marca de la empresa, códigos de barra y etiquetas y para finalizar son colocados en cajas de madera adaptadas a la medida de los puros o en bolsas de celofán. Posteriormente, se realiza un proceso de revisión de calidad, donde se verifica que los materiales utilizados en el empaque estén colocados correctamente. Finalmente, son enviados a la bodega de producto terminado donde son almacenados, para luego ser exportados. (Quinteros, 2022)



Luego de haber descrito las etapas de la elaboración de los puros, se diseñan una serie de formatos del sistema de acumulación de costos.

Formatos del sistema de acumulación de costos por proceso.

Nota de Débito

Una nota de débito es un documento comercial emitido por un vendedor a un comprador para notificar la obligación de deudas en curso. Tanto la nota de crédito como la de débito son utilizadas para enmendar errores cometidos en las facturas de ventas realizadas.

Una nota de débito es emitida al momento que allá que corregir valores o cantidades emitidas en facturas, para cobrar intereses de moras por pagos emitidos en facturas y también cuando se generan sobre cobros cuando esto significa un incremento del saldo de una cuenta. (Pérez, 2022)

Requisición de Materiales.

Requisición de materiales también conocida como solicitud de materiales, es una hoja exigida por el almacenista el cual generalmente se hace por triplicado una de ellas se la queda el almacenista y las otras dos hojas son llevadas al departamento de contabilidad y costo. Esta hoja es importante ya que con ella se lleva el control de cuáles son los materiales que se le entrega a cada departamento. (Molina, 2017)

Comprobante De Diario.

Un comprobante de Diario es un documento utilizado para registrar una transacción entre una empresa y una persona que presta un servicio, el cual se llena diariamente con cada una de las operaciones que, realizadas por la empresa, en este documento se refleja de forma resumida y más explícitas cada una de la transacción realizada. (Boltronic, 2022)

Nómina.

La nómina es un registro financiero que las empresas realizan sobre los salarios, bonificaciones y deducciones de sus empleados. La correcta administración de la nómina no solo es importante porque permite realizar el pago de sus empleados de una manera correcta y puntal, también es importante ya que evita que las entidades cometan errores que resulte como perdida financiera, incumplimiento, violaciones de leyes laborales o peor a problemas fiscales. (Larrosa, 2021)

Comprobante de pago.



Un comprobante de pago es el documento que certifica el pago por un servicio o productos es de suma importancia hacer este trámite para evitar cualquier tipo de reclamos o cualquier eventualidad (Boltronic, 2022)

Tarjeta De Kardex

La master Kardex, es un documento donde se lleva el registro de la mercancía existente del almacén. Lo cual conforme a la producción y al paso de los días se debe de actualizar principalmente enfocado en los movimientos de entradas y salidas de productos del inventario. (Kaushik, 2022)

Reporte Diario De Producción

El reporte diario de producción, es una herramienta que te permitirá obtener datos objetivos y fiables que tendrán injerencia en la productividad de cada una de las actividades que realices en tu empresa.

El reporte diario de producción es una herramienta que permite realizar un ejercicio estadístico imparcial para contabilizar la cantidad de artículos producidos, ensamblados o fabricados en la empresa. Mediante este informe también se puede lograr conocer otras estadísticas de gran importancia para la planeación estratégica y el aprovechamiento de recursos tales como: las horas muertas, la capacidad de producción de las maquinas, el rendimiento de recursos humanos entre otros. (Boltronic, 2022)

Entrada A Bodega.

Este formato de entrada a bodega, es un documento que nos permite registrar los movimientos que realizamos para poder darle entrada a un producto a bodega, este documento se realiza con el fin de llevar un control del ingreso de los productos con lo que cuenta la fábrica. (Boltronic, 2022)

Órdenes de compra

Esta orden de compra contiene la cantidad específica de materia prima o materiales que se necesita comprar y es enviada a los posibles proveedores para que sea confirmada la cantidad requerida de dicho pedido y se proceda a realizar la compra. (Boltronic, 2022)

Reporte de salida de bodega

Este reporte debe contener la cantidad de materia prima, productos terminados que salen de bodega ya sea destinado para la venta, bajas de inventario, consignación, devaluación o traslado. (Boltronic, 2022)

Ficha de costo



Es el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes de costo unitario de la producción o el servicio. Esta ficha de costo constituye una fuente importante para el análisis económico de la empresa. La determinación correcta del costo unitario garantiza una comparación más adecuada de los costos reales de los distintos periodos. (Lopez Rodriguez, 2008)

Índice de consumo

Los índices de consumo son utilizados para comparar la productividad del negocio con la de la competencia y controlar el desempeño del mismo, el formato se elabora por cada tipo de producto y el cual contiene el insumo o material utilizado, el costo de la unidad de medida, las unidades utilizadas en el producto y el costo final de la unidad. (Quevedo, 2016)

Informe de costo de producción por departamento: Este informe contiene la cantidad de materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación utilizados durante el proceso de producción. El flujo físico de unidades al iniciar el proceso, cálculo de las unidades de producción equivalente, costos totales y por unidad que van a contabilizarse y la asignación de los costos acumulados a las unidades transferidas al siguiente departamento. (Hansen & Mowen, 2007)

Evaluación de la aplicación del sistema de acumulación de Costos por procesos en la empresa Tabacos de mi tierra S.A durante el primer semestre del año 2022.

La empresa Tabacos de mi Tierra, S.A antes de la aplicación del sistema de costos por procesos, el control de los costos lo hacía a través de la contabilidad general, es decir, que no realizaba la clasificación de los costos de producción. Esto daba como resultado que la utilidad obtenida al final de cada periodo no fuera determinada de manera exacta.

Antes de diseñar el sistema de costos por procesos, la empresa solamente contaba con formatos como informes, control de entradas y salidas de bodega, pero solo para llevar el control de los productos terminados, también contaban con facturas y recibos oficiales de caja.

Para aplicar el sistema de costos por procesos, se propone el uso de formatos como los informes de producción por departamento, las fichas de costos, el uso de tarjetas master Kardex, órdenes de compra, requisición de materiales, comprobantes de diarios y nóminas por departamento.

Luego de aplicar el sistema de acumulación de costos por procesos, se obtuvo una diferencia en la utilidad presentada por la empresa y la obtenida a través del sistema.

A continuación, se presenta el detalle de la utilidad obtenida durante el primer semestre de año 2022.



Tabla No.1: Comparación de la utilidad obtenida por la empresa y la del sistema de acumulación de costos por procesos.

Mes	Tabacalera Tabacos de mi Tierra, S.A	Sistema de Costos por procesos aplicado a la empresa	Diferencia
Enero	C\$ 1,754,224.39	C\$ 1,703,130.48	C\$ 51,093.91
Febrero	1,661,229.72	1,628,656.59	32,573.13
Marzo	1,715,075.87	1,665,122.20	49,953.67
Abril	1,742,325.05	1,691,577.72	50,747.33
Mayo	1,829,687.49	1,776,395.62	53,291.87
Junio	1,720,525.89	1,686,790.09	33,735.80
Total			C\$271,395.71

Fuente: Elaboración propia, a partir de datos proporcionados por la empresa

En la tabla No.1 se muestra una comparación de la utilidad obtenida por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A y la obtenida a través de la aplicación del sistema de costos por procesos. Se obtuvo una diferencia de un total de C\$271,395.71 durante el primer semestre del año 2022. Estos resultados muestran que, al implementar un sistema contable, los costos incrementan ya que se requiere de un mayor control en cada una de las áreas de la empresa, por ende, la utilidad presentada en el periodo disminuye, habiendo una diferencia entre 2% y 3% en cada mes.

Estos resultados permiten que se tomen mejores decisiones respecto al funcionamiento de la empresa, analizar en que se está gastando más y encontrar alternativas para disminuir estos costos, y así se podría invertir en mejoras a la empresa y capacitaciones al personal encargado de manejar el sistema de costos.

El sistema de acumulación de costos procesos es fundamental para que la empresa funcione correctamente, y lleve el control de sus costos y gastos de forma detallada, lo cual le proporcionará información confiable para la toma de decisiones.

Aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos

Una vez que se han diseñado los formatos del sistema de acumulación de costos por procesos, procedemos a aplicarlos durante el primer semestre del año 2022.

La empresa Tabacos de mi Tierra elabora un estimado entre 50,000 a 55,000 puros por mes, los cuales, son producto de laborioso trabajo por parte del personal que trabaja en la empresa.

A continuación, se detallan los costos de producción del mes de enero.

Cabe mencionar que los puros son elaborados con diferentes tipos de tabaco, como: seco, viso y ligero, capote y capa. Esta combinación hace que se obtengan puros de calidad, los cuales son ofertados a los diferentes clientes de la empresa.

En el mes de enero se elaboraron y se enviaron a productos terminados un total de 50,420 puros, la vitola de 5*54 Churchill es una de las más demandada por parte de los clientes, por ende es en



una de las que más puros se elaboran, con 9,420 unidades. Y en la que menos puros se elaboran es la vitola 4x28 Minicigar con 4,500 puros.

Departamento de Producción

Materia Prima Directa

Tabla No.2: Materia prima utilizada en el mes de enero 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	55,000		
Mes	Enero		
Materia Prima Directa utilizada	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Capa indonesia	141.8	C\$ 350.84	C\$ 49,749.11
Capa connecticut	485.89	730.20	354,796.88
Capa Criolla	86	769.00	66,134.00
Capote Criollo	433.12	375.90	162,809.81
Tabaco Seco Jalapa	490.27	298.93	146,556.41
Tabaco Seco Condega	99.68	298.93	29,797.34
Tabaco Seco Esteli	54	298.93	16,142.22
Tabaco Viso Jalapa	150.54	270.00	40,645.80
Tabaco Viso Condega	213.76	329.36	70,403.99
Tabaco Viso Esteli	54	270.00	14,580.00
Tabaco Ligerito Jalapa	114.36	313.60	35,863.30
Tabaco Ligerito Condega	82	313.60	25,715.20
Tabaco Ligerito Estelí	412.97	282.22	116,548.39
Total	2323.42		C\$ 1,129,742.45

Fuente: Elaboración propia, a partir de información proporcionada por la empresa



En la tabla anterior se refleja que, en el departamento de producción en el mes de enero, se elaboraron 55,000 unidades de puros utilizando los siguientes materiales. Capa Indonesia, capa Connecticut, capa criolla, capote criollo, tabaco seco jalapa, tabaco seco Condega, tabaco seco Estelí, tabaco viso Jalapa, tabaco viso Condega, tabaco viso Estelí, tabaco ligero Jalapa, tabaco ligero Condega y tabaco ligero Estelí. La capa más utilizada fue la Connecticut Con 485.89 libras y el tabaco Seco Jalapa con 490 libras fue otro que tuvo bastante aportación en la producción de los puros.

Tabla No.3: Mano de obra directa del mes de enero

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	55,000		
Mes	Enero		
Mano de obra Directa	Cantidad de puros	Precio unitario	Total en C\$
Boncheros	55000		C\$ 59,368.75
Roleras	55000		C\$ 59,368.75
Total	110000		C\$ 118,737.50

Fuente: Elaboración propia

La tabla de Mano de Obra Directa nos muestra la cantidad de puros elaborados por los boncheros y roleras, los cuales al trabajar en pareja elaboran la misma cantidad respectivamente de 55,000 puros, los cuales tienen un costo de mano de obra de C\$118,737.50 en el departamento de Producción.

Costos Indirectos de Producción del mes de enero

Departamento de Producción			
Unidades elaboradas	55,000		
Mes	enero		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Papel	5.42	C\$ 215.00	C\$ 1,165.30
Tape	109	65.00	7,085.00
Goma Bermacoll	5.11	150.00	766.50
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			11,000.00
Séptimo día			19,448.13
Prestaciones Sociales			34,034.22
Aportes al Estado			31,992.17
Otros CIF			
Depreciación			14,725.67
Servicios Básicos			7,157.10
Total	34034.21784		C\$ 127,374.07

Fuente: Elaboración propia

Los costos indirectos de producción del departamento de Producción reflejan los costos de materiales indirectos, mano de obra indirecta y de los otros CIF, los cuales suman un total de C\$127,374.07.



Entre los costos más altos están los de las prestaciones sociales con un total de C\$34,034.22. y el de menor costo es la goma Bermocoll con C\$766.50.

Tabla No.4: Informe de producción del Dpto. Producción

TABACOS DE MI TIERRA S.A			
			
Informe de costos de producción Departamento de Producción			
(Paso 1) CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso		55000	
Unidades Contabilizadas			
Unidades transferidas al siguiente departamento	55000		
Unidades finales en proceso	0	55000	
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE			
	<u>MATERIALES DIRECTOS</u>		<u>COSTOS DE CONVERSION</u>
Unidades terminadas y transferidas al departamento B	55000		55000
Unidades Finales en proceso			
0 x 100% terminadas	0		0
Total unidades equivalentes	55000		55000
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR			
	<u>COSTOS TOTALES</u>	+	<u>PRODUCCION EQUIVALENTE</u> =
			<u>COSTO UNITARIO</u>
Costos agregados por departamento de Producción			
Materiales directos	C\$ 1,129,742.45		55000 C\$ 20.54
Mano de obra directa	C\$ 118,737.50		55000 C\$ 2.16
Costos indirectos de fabricación	C\$ 128,874.78		55000 C\$ 2.34
Costo total por contabilizar	C\$ 1,377,354.74		C\$ 25.04
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS			
Transferidos al siguiente departamento (55,000x25.04)			C\$ 1,377,354.74
Inventario final de trabajo en proceso			
Materiales directos (0 x 100% terminadas)		0.00	
Mano de obra directa (0 x 100% terminadas)		0.00	
Costos indirectos de fabricación (0 x 100% terminadas)		0.00	
Total de costos contabilizados			C\$ 1,377,354.74

1.

Fuente: Elaboración propia

En el informe de costo de producción se refleja las cantidades con las cuales se iniciaron por ejemplo en el paso número 1, iniciaron con una suma de 55,000 unidades, las que fueron transferidas al siguiente departamento en su totalidad. En el segundo paso se reflejan cuantas unidades fueron terminadas totalmente y cuales fueron transferidas al departamento de empaque, las unidades terminadas son las mismas 55000, por ende, no quedan unidades en proceso en el departamento de Producción. En el paso 3, costos por contabilizar, la materia prima tuvo un costo de C\$1,129,742.45, la mano de obra directa C\$ 118,737.50, y CIF de 128,874.78 con un costo por contabilizar de C\$1,373,805.28.



Departamento de empaque, mes enero 2022

Tabla No.5: Materiales Directos del departamento de empaque en el mes de enero 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,720		
Mes	Enero		
Materiales directos utilizados	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Anillos A	5500	0.73	C\$ 4,015.00
Anillos B	5700	0.62	3,534.00
Anillos C	5900	0.73	4,307.00
Anillos D	6000	0.82	4,920.00
Anillos E	8000	0.65	5,200.00
Anillos F	4500	0.65	2,925.00
Anillos G	5700	0.65	3,705.00
Anillos H	9420	0.76	7,159.20
Cajas de madera 6x54 Toro	200	158.00	31,600.00
Cajas de madera 5x50 Robusto	220	167.04	36,748.80
Cajas de madera 5x50 toro	250	182.00	45,500.00
Cajas de madera 6x50 toro	180	193.52	34,833.60
Cajas de madera 4x28 Minicigar	225	120.00	27,000.00
Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	180	178.95	32,211.00
Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	295	96.66	28,514.70
Cajas de madera 5x54 Churchill	389	152.00	59,128.00
Celofan Individual	50720	1.80	91,296.00
Celofán en rollos	368	358.00	131,744.00
Total	103747		C\$ 554,341.30

Fuente: Elaboración propia

Los costos de materiales directos del departamento de empaque son de C\$554,341.30. Estos costos son producto de la utilización de materiales como anillos, cajas de madera, y celofanes. Entre los costos más bajos están los de los anillos.

Tabla No.6: Mano de Obra Directa de departamento de empaque del mes de enero

Mano de obra Directa	Puros elaborados	Precio unitario	Total en C\$
Empacadoras	50,720		C\$ 32,429.00
Total	50720		C\$ 32,429.00

Fuente: Elaboración propia

Se elaboraron un total de 50,720 puros, de los cuales la mano de obra directa tuvo un costo de C\$32,429.00 córdobas.



Tabla No.7: Costos Indirectos de Producción del Dpto. empaque de enero de 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,720		
Mes	enero		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales indirectos			
Tape	74	45	C\$ 3,330.00
Papel craft	213	8.00	1,704.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			9,000.00
Séptimo día			5,404.83
Prestaciones Sociales			11,708.46
Aportes al Estado			11,005.95
CIF			
Depreciación			9,124.83
Servicios Básicos			1,495.31
Total			C\$ 52,773.38

Fuente: Elaboración propia

Los costos indirectos de producción fueron de C\$52,773.38. Estos costos son producto de la utilización de materiales indirectos como tape, papel Kraft, la mano de obra indirecta de supervisores y jefe de departamento, el séptimo día, las prestaciones sociales, los aportes al Estado y los CIF como la depreciación y servicios básicos.



Tabla No.8: Informe de producción del departamento de empaque del mes de enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A				
Informe de costos de producción Departamento de Empaque				
(Paso 1)		CANTIDADES		
Unidades por contabilizar				
Unidades que iniciaron el proceso			55000	
Unidades Contabilizadas				
Unidades transferidas al inventario de productos terminados		50,720		
Unidades finales en proceso		4,280	50720	
(Paso 2)		PRODUCCION EQUIVALENTE		
		Materiales	Costos de	
		Materiales	conversión	
Unidades terminadas y transferidas a artículos terminados		50,720	50,720	
Unidades Finales en proceso				
4280 x 0% terminadas		0	0	
Total unidades equivalentes		50,720	50,720	
(Paso 3)		COSTOS POR CONTABILIZAR		
		COSTOS	PRODUCCION	COSTO
		TOTALES	EQUIVALENTE	UNITARIO
Costos del departamento anterior				
Costos transferidos del departamento anterior		1,377,354.74	55000	C\$ 25.04
Costos agregados por departamento				
Materiales directos		554,341.30	50720	C\$ 10.93
Mano de obra directa		32,429.00	50720	C\$ 0.64
Costos indirectos de fabricación		52,773.38	50720	C\$ 1.04
Costos totales agregados		639,543.68		C\$ 12.61
Costos total por contabilizar		C\$ 2,016,898.42		C\$ 37.65
(Paso 4)		COSTOS CONTABILIZADOS		
Transferidos al inventario de artículos terminados (unid. Terminadas x costo unitario equivalente)				
(50,720x37.65)				C\$ 1,909,715.18
Inventario final de trabajo en proceso				
Costos del departamento anterior (4280x24.98x100%)			C\$ 107,183.24	
Materiales directos			0	
(4,280x 0% terminadas)				
Mano de obra directa			0	
(4,280x 0% terminadas)				
Costos indirectos de fabricación				
(4,280x 0% terminadas)			0	0
Total de costos contabilizados				C\$ 2,016,898.42

Fuente: Elaboración propia

En el informe de Costos de Producción del departamento de Empaque, muestra que iniciaron el Proceso las 55,000 unidades que fueron recibidas del departamento de Producción, pero solamente, 50,720 fueron transferidas al inventario de productos terminados, quedando en el inventario en proceso del departamento de Empaque 4,280 unidades a un costo de C\$107,183.24



Proponer acciones de mejora a través de la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.

La empresa Tabacos de mi Tierra, S.A, es una empresa que lleva el control de los costos a través de una Contabilidad General, lo cual impide conocer a detalle cada uno de los costos incurridos en la elaboración de los puros.

Entre las acciones de mejora que debe aplicar la empresa para tener un mejor control de los costos de producción están las siguientes:

Aplicar un Sistema de Acumulación de Costos por Proceso, el cual le permita registrar detalladamente cada una de las operaciones que se realizan en la empresa. Para ello, debe hacer uso de distintos formatos, como entradas y salidas de bodega, Órdenes de Compra, Requisición de Materiales, Informes de producción por departamento, Tarjetas Mater Kardex, Retenciones, Facturas, Recibos Oficiales de caja, Comprobantes de pago, comprobantes de diario, Fichas de costo.

Hacer uso del Catálogo de cuentas para contabilizar las operaciones realizadas por la empresa, para llevar un orden en las cuentas utilizadas.

Tabacos de mi tierra no realiza la distribución de los costos según los departamentos, por ende, es indispensable que realice el prorrateo de los costos por depreciación y servicios básicos, ya que a cada departamento se le debe asignar un porcentaje, según el uso que se le dé.

Conclusiones

La presente investigación tiene como objetivo general evaluar la incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022, en el cual se determinó que la aplicación de un Sistema de costos por procesos es imprescindible para llevar un adecuado control de los costos de producción, a través del uso de diferentes formatos para recopilar información detallada de cada proceso.

Como resultado del primer objetivo, se pudo constatar a través de la aplicación de entrevistas y la observación, que la empresa realiza un proceso de producción adecuado, a través del bonchado y rolado, control de calidad de los puros y finalizando con el empaque de los mismos. En estos procesos es necesario la participación activa de personal para la elaboración de los puros, así como la materia prima y materiales necesarios, los cuales generan costos; sin embargo, estos no se controlan de la manera correcta, sino que se totalizan en conjunto, llevando así una Contabilidad General que no permite conocer a detalle los costos según el proceso.

Con respecto al segundo objetivo, la empresa no aplica un Sistema de Costos por procesos, por lo cual, se diseñó una serie de formatos, los cuales permiten conocer los costos en los que incurre la empresa desde la compra hasta la elaboración final de los puros. Las órdenes de compra son indispensables ya que contienen los datos sobre las cantidades exactas de materia prima y materiales a utilizar, es decir, que las facturas que se reciben por parte del proveedor deben de coincidir con estas y no deben ser alteradas. Las entradas y salidas de bodega permiten llevar un control de la materia prima, materiales utilizados. Con esta información se trabaja la tarjeta Master



Kardex donde se lleva detalladamente los saldos iniciales, las compras, el consumo y el saldo final del inventario. Los informes de cada departamento contienen el resumen de los elementos del costo que fueron utilizados, y una vez totalizados se puede obtener el costo unitario de los puros elaborados.

Recomendaciones

1. Se elaboró un catálogo de cuentas, el cual permite llevar un control cada una de las cuentas, al momento de contabilizarlas. Por tal razón, es importante hacer uso del mismo. Este catálogo contiene las cuentas de mayor y las subcuentas que serán afectadas en el proceso.
2. Hacer uso de los formatos del control de costos, los cuales detallan la información sobre cada uno de los elementos del costo que son utilizados en el proceso de elaboración.
3. Hacer la clasificación de los costos de producción para poder tener un mejor control de los mismos.
4. Utilizar los informes de costos de producción por departamento, los cuales permiten conocer el total de costos de la elaboración de los puros.

Bibliografía

- Atece, e. (05 de Agosto de 2021). *Proceso de produccion*. Recuperado el 18 de mayo de 2022, de <https://concepto.de/proceso-de-produccion/>
- autor, S. (01 de febrero de 2019). Recuperado el 11 de Febrero de 2023, de <https://www.iniet.org/wp-content/uploads/2019/02/Decreto-No.6-2019-Reforma-Seguridad-Social-2019.pdf>
- Boltronic. (lunes de julio de 2022). <https://blog.boltronic.com> . Obtenido de <https://blog.boltronic.com>
- Chambi, G. (27 de enero de 2012). *MailxMail*. Recuperado el 29 de mayo de 2022, de http://www.mailxmail.com/sistema-costos-ordenes-especificas_h
- Equipo Editorial, E. (25 de septiembre de 2020). *Concepto.de*. Recuperado el 07 de junio de 2022, de <https://concepto.de/entrevista/>
- Gomez, G. (11 de noviembre de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 30 de mayo de 2022, de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- Gonzalez, M. E. (2010). *cacteristicas de un sistema de costos por procesos* . Buenos Aires : Maria Gonzales .
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2007). *administracion de costos*. santa fe: jose tomas perez bonilla .
- Hansen, R., & Mowen, M. (2007). *Administración de costos* (Quinta edicion ed.). México: Cengage learning editores, S.A.
- Kaushik, N. (9 de septiembre de 2022). Obtenido de <https://geekflare.com>
- Larrosa, J. (05 de mayo de 2021). Obtenido de <http://www.payfit.com>
- Lopez Rodriguez, M. (2 de marzo de 2008). *Que es una ficha de costo*. Recuperado el 13 de octubre de 2022, de <https://www.gestiopolis.com/que-es-una-ficha-de-costo/>



- Lopez, I. (16 de JUNIO de 2020). *LAPRENSA*. Recuperado el 17 de MAYO de 2022, de <https://www.ego.com.ni>
- Lopez, P. L. (2004). *Punto Cero*. Recuperado el 07 de junio de 2022, de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Molina, W. (19 de diciembre de 2017). Obtenido de <https://www.lage.com>
- Padilla, F. (2004). *Catalogo de cuentas como herramienta de aprendizaje contable*. 87. Mexico. Recuperado el 07 de octubre de 2022, de http://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/catalogo_de_cuentas.pdf
- Pérez, J. A. (11 de abril de 2022). Obtenido de <http://www.pérez joé.com>
- Perez, J., & Merino, M. (2012). *Definicion de* . Recuperado el 07 de junio de 2022, de <https://definicion.de/guia-de-observacion/>
- Polimeni, R., Adelberg, A., & Kole, M. (1991). *Contabilidad de Costos* (Tercera edicion ed.). (M. Suarez, Ed.) SantafeBogota, Colombia: McGRAW-HILL Interamericana, S.A.
- Quevedo, Z. (2016). Recuperado el 14 de octubre de 2022, de <https://repositorio.unan.edu.ni/4203/1/17759.pdf>
- Ralphs.Polimeni, Fabozz, F. J., Arthur H, a., & Kole., M. A. (1991). *Contabilidad de costos*. santa fe de bogota: Mcgraw-hill interamerica, S.A.
- Westreicher. (16 de julio de 2021). *Economipedia*. Recuperado el 29 de mayo de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>