

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 Licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas

Tema Delimitado:

Incidencia de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015.

Autoras:

- **Galeano Georgina Elizabeth**
- **Rodríguez Vásquez Ana María**

Tutor: Msc. Jeyling Alfaro Manzanares

Estelí, Enero 2016



INDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
1.1.	Antecedentes	2
1.2.	Planteamiento del problema.....	4
1.3.	Formulación del problema.....	5
1.4.	Justificación.....	6
II.	OBJETIVOS	7
2.1.	Objetivo General	7
2.2.	Objetivos Específicos	7
III.	MARCO TEORICO	9
3.1.	Proceso Productivo del Tabaco.....	9
3.1.1.	Despalillo y Clasificación.....	9
3.1.2.	Rezagado de capa	9
3.1.3.	Elaboración de tabacos.....	9
3.1.3.1.	Tripa.....	10
3.1.3.2.	El Capote	10
3.1.3.3.	Capa	10
3.2.	Elaboración manual del tabaco puro	10
3.3.	Empaque	10
3.4.	Ficha técnica del tabaco	11
3.5.	Disposiciones sobre el Régimen de admisión temporal	12
3.6.	Costo	13
3.7.	Contabilidad de Costos.....	13
3.7.1.	Concepto de contabilidad de Costos	13
3.7.2.	Objetivos de la contabilidad de costos.....	13
3.7.3.	Importancia de la contabilidad de costos.....	14
3.7.4.1.	Según la función que incurren.....	15
3.7.4.2.	Según su identificación	15
3.7.4.3.	Según el periodo en que se llevan al estado de resultados.....	16
3.7.4.4.	Según su grado de Variabilidad	16
3.8.	Sistema de Acumulación de Costos	16
3.8.1.	Sistema de Perpetuo de acumulación de Costos:	17



3.8.2.	Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo	17
3.8.3.	Sistema de acumulación periódico	17
3.8.4.	Sistema de acumulación de costos por proceso.....	17
3.9.	Historia de la Empresa	17
3.10.	Misión.....	19
3.11.	Visión	19
IV.	SUPUESTO	20
4.1.	Supuesto	20
4.2.	Matriz de categorías y subcategorías	22
V.	DISEÑO METODOLOGICO	24
5.1.	Tipo de investigación	24
5.2.	Tipo de estudio	24
5.3.	Universo.....	24
5.4.	Técnicas de recolección de información	25
5.5.	Etapas de la investigación	25
VI.	RESULTADOS	28
6.1.	Proceso productivo que realiza en la empresa Hernández Cantillo S.A en la elaboración de tabacos puros.	28
6.2.	Las principales debilidades que presenta la empresa en la determinación de sus costos.....	31
6.3.	Diseñar un sistema de acumulación de costos que permita a la empresa Hernández Cantillo conocer con exactitud su margen de utilidad en la producción de tabacos puros.	34
6.4.	Validación del sistema de costos por órdenes específicas.....	62
VII.	CONCLUSIONES	63
VIII.	RECOMENDACIONES.....	64
IX.	BIBLIOGRAFIA.....	65
X.	ANEXOS	66



I. INTRODUCCIÓN

Las medianas empresas tabacaleras en la ciudad de Estelí representan el crecimiento empresarial y constituyen la base fundamental para una economía sólida y dinámica, sin embargo presentan una serie de debilidades siendo una de las principales y más importantes la dificultad para determinar los costos de producción aunque lleven algunos registros contables esto no les permite determinar correctamente sus costos de producción.

El presente trabajo de investigación sobre la incidencia de un sistema de acumulación de costos en los resultados financieros le brindará a la empresa Hernández Cantillo S.A. un instrumento de información contable para manejar correctamente los costos unitarios de cada uno de los materiales utilizados en el proceso de producción. Hace referencia a todos los elementos teóricos que forman parte de la acumulación de costos en la producción de tabaco puros como son: costos de mano obra, materia prima y gastos indirectos de fabricación además permitirá conocer el costo total del proceso de fabricación de los tabacos puros y el margen de utilidad al final del periodo.

Con el fin de presentar la información de manera organizada y facilitar su comprensión el informe se encuentra estructurado en capítulos los que se detallan a continuación:

El capítulo uno, incluye los antecedentes de la incidencia de un sistema de acumulación de costos en los resultados financieros, recopila la información más importante relacionada con el planteamiento del problema, formulación del problema y justificación.

El segundo capítulo contempla el objetivo general y objetivos específicos que sirven de guía en el proceso investigativo.

El tercer capítulo se desarrolla el marco teórico el cual se expone la misión y visión, una breve reseña histórica de la empresa así como también elementos teóricos de contabilidad de costos.

Cuarto capítulo contiene el supuesto de investigación considerada como una explicación al problema planteado, comprende la matriz de categoría y subcategoría que sirvieron de guía para nuestra investigación.

El capítulo cinco compuesto por la metodología utilizada tipo de estudio, universo muestra de investigación, unidades de análisis, técnicas de recolección de datos y etapas de la investigación.

El capítulo seis describe los resultados de los objetivos planteados.

El capítulo siete y ocho describe las conclusiones y recomendaciones obtenidas durante el desarrollo de la investigación.



1.1. Antecedentes

En relación al tema de investigación que es: Incidencia de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A, durante el primer semestre del año 2015.No se encontraron trabajos relacionados, es la primera investigación efectuada en esta empresa.

Sin embargo se han elaborado documentos relacionados con el tema de investigación que son los siguientes:

Sistema de acumulación de costos de la empresa Drew Estate Nica S.A, donde el actor es Lic. Juan Carlos Benavidez Fuentes, en el año 2006,con el objetivo de explicar el sistema de acumulación de costos en la producción de tabacos puros en la empresa Drew Estate Nica S.A ,una de las conclusiones de esta investigación fue que el proceso productivo que se desarrolla abarca desde la recepción de la materia prima hasta la elaboración de diferentes tipos de puros empacados en caja, dicho proceso se puede tipificar de la realización de una producción en cadena y que en consecuencia las erogaciones que generan, provocan una acumulación en los costó, que en la empresa se realizan mediante la aplicación de las técnicas contables adecuadas.

Determinar la rentabilidad de la elaboración de tabacos puros en la empresa tabacalera Las Segovia S, A, durante el período de julio 2010 a junio 2012 donde su actora Lic. Eyrá Lisbeth Dávila Gutiérrez concluyó que dentro los informes financiero que la empresa elabora está el informe de costos de producción, en el cual se determina el costo unitario del producto dato vital para la elaboración de los estados financieros de la entidad.

Efectos de la implementación de un sistema de acumulación de costos en la rentabilidad de la Tabacalera Estelí S, A en el año 2014.donde sus autores Lic. Yaneris del Carmen Boquín Tinoco, Lic. José Uriel Chavarría Toruño y Lic. Heydi Yahosca Mendoza Acuña concluyeron que se obtuvo un cambio notable en los registros contables de la tabacalera, ahora ya se cuenta con código contable para cada cuenta al momento de realizar sus registros.

En el ámbito internacional encontramos un trabajo de grado, siendo la temática abordada Implementación de un sistema de costos por órdenes de trabajo su autora Lic. Adriana Arroyave Marín. Planteándose como objetivo central de investigación: Determinar los costos de la empresa Litografía Bolívar en la producción de un producto; obteniendo como resultado establecer y normalizar la producción mediante el establecimiento de costos estándares de producción a partir de los cuales el estudio dejo planteados los diferentes pasos, fases, inversiones y evaluación financiera de la implementación del sistema de costo por órdenes de producción. (Marin, 2007).

Las mencionadas anteriormente son antecedentes de nuestra investigación sin embargo, difieren de la presente investigación debido a que se refiere a un sistema de costo por órdenes específicas para el sector tabaco.



Se decide realizar esta investigación en esta tabacalera debido a la problemática encontrada en ella y la necesidad de conocer cuáles son sus costos reales en el proceso productivo del tabaco puro.



1.2. Planteamiento del problema

Tabacalera Hernández Cantillo S.A es una empresa dedicada a la producción y elaboración de puros de diferentes marcas con el objetivo de exportar al extranjero, principalmente a Estados Unidos, inscrito bajo el régimen general ley 382 (Ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo y la facilitación de las exportaciones.)

Esta empresa no cuenta con controles internos que le permitan cumplir con la planificación de la producción y la determinación de sus costos totales en la elaboración de tabacos, lo que le impide saber con exactitud cuáles son los costos de producción generados desde que se compra la materia prima hasta llegar al producto terminado.

Dentro los principales problemas encontrados en la empresa es que la materia prima no es controlada correctamente debido a que no existe una persona encargada de verificar que el material entregado al inicio de la jornada laboral corresponda a las unidades producidas al final del proceso, lo que ocasiona que los colaboradores encargados de la producción de tabacos hagan uso inadecuado del material.

La falta del cálculo de los costos de mano de obra y materia prima que implica la producción de tabaco limita a la empresa a tener un índice de consumo por unidades producidas y determinar la rentabilidad deseada de la empresa.

Todos estos problemas que se vienen dando desde la compra de la materia prima, los procesos de producción hasta llegar al producto terminado listo para la exportación, ocasionados por la falta de documentación han provocado que los registros contables no estén actualizados generando desconocimiento del comportamiento de la empresa, mala tomas de decisiones.

Las compras innecesarias de materia prima en la empresa han generado acumulación y daño de la misma ya que la empresa no tiene los inventarios actualizados, no tiene un control cuanta materia prima necesita, para elaborar los puros en un periodo determinado.



1.3. Formulación del problema

TEMA

Incidencia de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015.



1.4. Justificación

Las empresas tabacaleras Nicaragüenses juegan un papel muy importante en la economía de nuestro país, estas generan aproximadamente un 80% del empleo en el norte de Nicaragua. En su mayoría las pequeñas tabacaleras se encuentran inscritas en régimen general bajo la ley 382. (Ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo y la facilitación de las exportaciones.)

La presente investigación se realizará en tabacalera “Hernández Cantillo S.A” la cual tiene como principal giro la producción, exportación de tabaco y quien goza de los beneficios de ley 382. (Ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo y la facilitación de las exportaciones.)

Esta investigación está orientada a identificar los principales problemas en la acumulación de costos y como estos inciden en la determinación de los resultados financieros de la empresa Hernández Cantillo S.A.

Con el desarrollo de este tema las empresas tienen que tomar en cuenta la importancia del tratamiento que le está dando a sus operaciones contables, a sus controles internos para que en su próximo periodo no se enfrente a la misma problemática.

A través de la recopilación de la información el documento presentará datos actualizados de todos los procesos necesarios para determinar los costos de producción, será de gran utilidad para la empresa porque no cuenta con un sistema que le permita conocer con exactitud su utilidad, servirá de guía a otros investigadores, docentes, comunidad universitaria y público en general.



II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Analizar la incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015.

2.2. Objetivos Específicos

- ❖ Describir el proceso productivo y los procedimientos que utiliza la Tabacalera Hernández Cantillo S.A para determinar sus costos
- ❖ Identificar las principales debilidades que presenta la empresa en la determinación de sus costos.
- ❖ Diseñar un sistema de acumulación de costos que permita a la empresa Hernández Cantillo la determinación de su margen de utilidad en la producción de tabacos puros.
- ❖ Validar la aplicación del sistema de acumulación de costos en la empresa.



PREGUNTA PROBLEMA

¿Cuáles son los efectos económicos que ocasiona la inexistencia de sistema de acumulación de costos en la determinación de los estados financieros en la empresa tabacalera “Hernández Cantillo S.A” ubicada en el municipio de Estelí durante al año 2015?

Sistematización

1. ¿A qué problemas se enfrenta la tabacalera Hernández Cantillo S.A por no poseer un sistema de acumulación de costos?
2. ¿Cuáles es la situación económica actual de tabacalera Hernández Cantillo S.A?
3. ¿Cómo afecta la inexistencia de un adecuado sistema de acumulación de costo en la economía de tabacalera Hernández Cantillo S.A?
4. ¿Cómo incide el establecimiento de un sistema de acumulación de costos en la tabacalera Hernández Cantillo S.A?
5. ¿Cuáles son los cambios en los registros contables al implantarse un sistema de acumulación de costos tabacalera Hernández Cantillo S.A?



III. MARCO TEORICO

Debido a la necesidad que existe en la empresa en el control de las actividades realizadas durante el periodo, es necesario desarrollar un sistema de información que le servirá de base fundamental en el proceso productivo y mejorará sustancialmente la toma de decisiones en la empresa.

En el desarrollo de nuestra investigación se hace referencia a todos los elementos que forman parte del proceso productivo de la industria procesadora del tabaco y todos los elementos que intervienen en el costo de producción.

3.1. Proceso Productivo del Tabaco.

El origen del cigarro puro, es la planta del tabaco; muy pocos lugares del mundo tienen temperatura, humedad y suelo adecuado para que una semilla se convierta en una planta, cuyas hojas puedan utilizarse para elaborar un cigarro puro.

El proceso de producción del tabaco comienza al momento que se siembra la planta en el terreno y cuando está a tiempo se procede a cortar para embodegar sin embargo este proceso en la empresa seleccionada inicia desde que se compra la materia prima a los diferentes proveedores para la elaboración del tabaco.

3.1.1. Despalillo y Clasificación

En esta parte del proceso las hojas de capa ya están añejadas, listas para la escogida y clasificación final. Es en este momento en que se deben despalillar un paso importante es “La moja” la cual concede la condición óptima que se requiere para el despalillo y clasificación.

El despalillo es quitarle la mitad de la vena central a las hojas destinadas a tripa, un cuarto a las destinadas a capote y toda a las elegidas para capa, formando 2 bandas. Para el corte se utiliza una pieza de metal en forma de uña, después la vena se hala para no romper la hoja.

3.1.2. Rezagado de capa

Debido al valor especial que tienen las capas en el mercado del tabaco, se hace un gran esfuerzo para seleccionar la calidad de la hoja, tamaño, color y variedad de las hojas en relación al tamaño de los cigarros para los cuales se van a utilizar. En la manufactura de tabaco, esto se conoce como “Rezago”

3.1.3. Elaboración de tabacos

La elaboración de puros sigue basándose en lo misma estructura, lo que ha variado son algunas especificaciones en el rolado de acuerdo a los gustos o preferencias de los clientes



Utilizando (tabla de rolar, chaveta, molde, goma y diámetro).

El puro está formado por tres partes fundamentales como son la tripa, el capote y capa.

3.1.3.1. Tripa

La tripa es la parte fundamental del tabaco es la mezcla de las hojas que forman el interior del cigarro en esta parte es donde está la fuerza del puro, es decir donde se aplican las secretas combinaciones de hojas cada una con una serie de propiedades distintas de diferentes marcas dando al tabaco un estilo propio.

3.1.3.2. El Capote

Son las hojas del cigarro que envuelven la tripa y la mantienen unida y contribuye a la buena combustión, define la forma del puro, se intenta que sea muy neutro en cuanto, sabor, aroma y fortaleza para que no interfiera en las características del puro su sabor debe ser compatible con el de la tripa y la capa.

3.1.3.3. Capa

Es la cubierta externa del puro, la que está a la vista formada por hojas especiales que dan al tabaco su aspecto, color, y aroma. Debe ser atractiva de textura uniforme y suave al tacto.

3.2. Elaboración manual del tabaco puro

Existen dos operaciones básicas: bonchado y rolado

Bonchero, se encargan de darle cuerpo al tabaco que posee como única envoltura el capote. Los boncheros, normalmente varones, se dedican a juntar las hojas del tabaco que van en la parte interna del puro. Estos hacen combinaciones con hojas de distintas procedencias y años de añejamiento según especificaciones técnicas del cliente. Entre otros cuidados, deben prever que el puro no quede ni muy duro ni muy flojo, explicaron fuentes de la empresa.

Las roleras son las encargadas de colocar la capa al bonche es la parte más difícil y delicada ya que de ésta depende la presentación del producto final por lo general son mujeres.

3.3. Empaque

Del área de producción, el puro es enviado a empaque, pasa por proceso de medición y de control de calidad en esta área; así como de etiquetado, para ponerle un toque de estética al producto. Una vez que ha finalizado el proceso, las cajas de puros son almacenadas en cuartos con aire acondicionado.



3.4. Ficha técnica del tabaco

La presente guía técnica cuyo contenido resume en forma clara las características tecnológicas del tabaco con el propósito de facilitar la comprensión de la información a los productores de este rubro y lograr mejores resultados en la producción del tabaco.

Nombre Vulgar:	Tabaco
Familia:	Solanáceas
Nombre:	Nicotina
Género:	Nicotina Tabacum
Variedades:	Hay más de 70 especies, la más cultivadas es la nicotina tabacum, llamada tabaco común o mayor, y el tabaco menor es la nicotina rústica.
Origen:	Regiones tropicales de América, entre latitudes de 45 grados norte y 30 grados sur, sin embargo su área geográfica se extiende incluso a países de altitudes elevadas
Altura:	entre 1 a 3 metros
Brote principal:	Recto
Peculiaridad	La planta produce entre 10 a 12 hojas grande. El curado de la hoja se realiza a través de 3 metros: aire, humo, y calor. Cada uno aporta un aroma características

(Nicaragua, Ficha Técnica del Tabaco, 2014)



3.5. Disposiciones sobre el Régimen de admisión temporal

Ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo y de facilitación de las exportaciones. (Ley 382)

Definición de Régimen

Admisión temporal para perfeccionamiento activo: es un régimen aduanero que tiene por objeto permitir el ingreso de mercancías sin el pago de derechos, impuestos de importación, u otros tributos, con la condición de ser perfeccionadas, es decir, sometidas a alguna operación posterior.

Las mercancías serán reexportadas, o exoneradas en su caso, después de ser sometidas a un proceso de transformación, elaboración, reparación u otro complemento en el reglamento de la Ley.

Beneficios que otorga la Ley 382 (Ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo y la facilitación de las exportaciones.)

El principal beneficio que permite esta ley es la exoneración de los impuestos.

Cuando son exonerados parcialmente las empresas pueden vender un porcentaje sin ninguna autorización en el territorio nacional.

Obligaciones

Rendir una garantía fiduciaria, cuando se importe temporalmente un equipo o maquinaria destinada a la producción para exportación.

Los beneficiarios deberá efectuar declaraciones periódicas de ventas de mercancías ingresadas al amparo de este régimen en el mercado local, regional o extra regional si es el caso, y pagar las partes de los derechos e impuestos de internación que correspondan.

Los beneficiarios acogidos al régimen de admisión temporal con suspensión previa de derechos e impuestos deberán iniciar sus operaciones de reexportación a más tardar dentro de seis meses contados a partir de la fecha de notificación de la autorización por parte de la secretaria técnica de la CNPE.

Los beneficiarios del régimen serán responsables por daños, averías o pérdidas ocurridas las mercancías ingresadas bajo la modalidad de suspensión previa de derechos e impuestos, quedando obligados al pago de tributos correspondientes, salvo casos fortuitos o de fuerza mayor debidamente comprobados.

Para la venta, en el mercado local, de productos finales o semi elaborados, el beneficiario de este régimen deberá pagar los derechos e impuestos correspondientes a la importación definitiva de las mercancías admitidas temporalmente.



Están obligados a presentar informes periódicamente, los informes requeridos por las autoridades conforme al reglamento de esta ley. (Nicaragua, 2001)

3.6. Costo

Definición de Costo.

El termino costo representa el dinero o su equivalente que se entrega para adquirir bienes y de los cuales se espera que generen un beneficio futuro.

Es la medida, en términos monetarios de los recursos sacrificados para conseguir un objetivo determinado. Así hablamos del costo de un producto para referirnos al dinero que gastamos para fabricarlo. (Pereira, 1939)

3.7. Contabilidad de Costos

Proporciona información para la contabilidad administrativa y financiera. Mide y presenta información financiera y no financiera que se relaciona con el costo de adquirir o consumir recursos por parte de la organización.

3.7.1. Concepto de contabilidad de Costos

Es la parte especializada de la contabilidad general de una empresa la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con la base en dicha información tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación. (Hargadon, 1995)

“ La Contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones”. (Polimeni, 1989)

Tomando en cuenta los conceptos anteriores de contabilidad de costos es el procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta producir manufacturar algo, o lo que cuesta elaborar una unidad de producción disponible para la venta.

Permite a la vez clasificar, asignar, acumular y controlar los costos de actividades, procesos y productos. Él costo es determinante de la magnitud de la ganancia y el nivel de rentabilidad de la empresa.

3.7.2. Objetivos de la contabilidad de costos

La determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o bien distribuir determinados artículos



La determinación de los tres elementos que componen el costo de fabricación o producción y que está constituido por los siguientes: Los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o carga fabril.

Una vez encontrado el punto crítico, el que cubre los costos de producción (materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o carga fabril), así como los costos de distribución (gastos de administración y gastos de venta).

La preparación y presentación periódica de estados financieros (Estado de costos de producción y venta, estados de pérdidas y ganancias, estado de utilidades retenidas, balance general, estado de flujo de efectivo) conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados para analizarlos, compararlos y poder interpretarlos.

La valuación de la producción en proceso y de la producción terminada.

La formulación de presupuestos en las etapas de planeación y control.

Proporcionar en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

Generar informes para determinar utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos.

Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos de la empresa.

3.7.3. Importancia de la contabilidad de costos

La información que se obtengan a cerca de los costos y gastos en que incurre la empresa para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

- ✓ Es analítica se plantea segmentos de una empresa y no sobre su total.
- ✓ Predice el futuro, a la vez que refleja hechos ocurridos.
- ✓ Facilita la preparación de informes para una eficiente dirección de los negocios.
- ✓ Sus periodos contables son más cortos que los de la contabilidad general.



- ✓ Se respetan tanto las normas contables generalmente aceptadas (PCGA) como normas que fija la empresa (volumen de producción normal).
- ✓ Su idea implícita es la minimización de costos.

3.7.4. Clasificación de los costos

Los costos pueden clasificarse en formas muy diversas de acuerdo con las perspectivas bajo el cual se le computan pueden clasificarse bajo distintos aspectos.

3.7.4.1. Según la función que incurren

a) Costos de producción

Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados son tres elementos los que integran el costo de producción.

- ✓ Materia prima: Es el costo de materiales integrados al producto.
- ✓ Mano de obra: Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa.
- ✓ Costos indirectos de Fabricación: Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor.

b) Costos de administración (gastos)

Son lo que se originan en el área administrativa; los que se relacionan con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.

c) Costos financieros (gastos)

Son los que están relacionados con la obtención de fondos para la operación y desenvolvimiento de la empresa.

3.7.4.2. Según su identificación

a) Costos directos

Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

b) Costos indirectos

Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.



3.7.4.3. Según el periodo en que se llevan al estado de resultados.

a) Costos del producto o inventariables (Costos)

Los que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se refleja como activo dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando a medida que los productos elaborados se venden, afectando el reglón de artículos vendidos.

b) **Costos del periodo o no inventariables (gastos)** Se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

3.7.4.4. Según su grado de Variabilidad

a) Costos fijos

Son los costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

b) Costos Variables

Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

c) Costos semi fijos, Semi variables o mixtos

Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

Según el momento en que se determinan los costos.

Costos históricos

Son los que determinan con posterioridad a la conclusión de los periodos de costos.

Costos predeterminados

Se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

3.8. Sistema de Acumulación de Costos

Es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos y sistemas es decir la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de administración.



Este procedimiento permite a la gerencia la toma de decisiones y mejorar el control de los costos incurridos desde que inicia el proceso productivo hasta llegar al producto final listo para la exportación, la buena determinación de los costos influye en las unidades obtenidas en la empresa.

Clasificación de sistema de acumulación de Costos

Los sistemas de acumulación de costos se clasifican en: Sistema perpetuo de acumulación de costos, sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, sistema de acumulación periódico y sistema de acumulación de costos por proceso.

3.8.1. Sistema de Perpetuo de acumulación de Costos:

Un sistema perpetuo de acumulación de costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control, el principal objetivo de este sistema es la acumulación de costos totales y cálculos de costos unitarios.

3.8.2. Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo

Un sistema de costos por órdenes de trabajo es más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de los materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo a las especificaciones del cliente, el precio cotizado se asocia estrechamente con el costo estimado (polimeni, 1998)

3.8.3. Sistema de acumulación periódico

El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

3.8.4. Sistema de acumulación de costos por proceso

Un sistema de acumulación de costos por procesos se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

3.9. Historia de la Empresa

Desde la Revolución Cubana en 1959, muchos de los fabricantes de cigarros más prominentes huyeron a Nicaragua. Hoy en día son galardonados por los cigarros puros que producen, han hecho de Estelí una de las ciudades más importantes de la producción de tabaco del mundo.

La Tabacalera Hernández Cantillo SA fue fundada 07 de junio del año 2012 por el Sr. Osvany Hernández y el Sr. Isael Cantillo - ex cultivadores de tabaco en las fincas de las familiares Padrón y Perdomo establecidas en la ciudad de Estelí, Nicaragua,



Está respaldado por más de 20 años de experiencia en la fabricación de algunos de los mejores tabacos del mundo más buscados después de los cigarrillos y se destaca por una tradición familiar derivada de nuevo a principios de 1900.

Emplea actualmente a 31 colaboradores distribuidos de la siguiente manera:

Roleros	9
Boncheros	9
Empacadoras	4
Despalilladoras	4
Responsable de producción	1
Maquinista	1
Anotadora	1
Administradora	1
Bodeguero	1
	31

La Administración de la sociedad anónima está confiada a una Junta Directiva, nombrada por la Junta General de accionistas quienes toman en forma conjunta las decisiones de la sociedad la cual tienen un período de vigencia de 3 años.

Algunas facultades de la junta directiva

- Organizar y dirigir los negocios de la sociedad
- Nombrar al gerente de la sociedad
- Presentar el informe financiero anual



3.10. Misión

Ser la empresa líder en elaboración y comercialización de tabacos puros de diferentes tamaños, estilos, calidades y colores satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, brindándoles un producto con excelente calidad.

3.11. Visión

Ser reconocidos como líderes en el mercado de tabacos puros a nivel nacional e internacional, garantizando la satisfacción de las expectativas del consumidor final; diferenciándonos de los demás por la calidad de nuestros productos, generando más empleo, aportando al desarrollo local y nacional.



IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto

Las gerencias de las pequeñas empresas que inician operaciones descuidan el proceso contable de determinación de costos afectando la toma de decisiones administrativas y financieras.



4.2. Matriz de categorías y subcategorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Codificación	Sub Categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis.
Cuáles son las fases del proceso de producción de los puros y que materia prima se utiliza en cada uno de los procesos.	Describir el proceso productivo y los procedimientos que utiliza la Tabacalera Fernández Cantillo S.A para determinar sus costos	Proceso productivo	Es la transformación económica de los factores de producción mediante técnicas determinadas con el fin de obtener determinados bienes o servicios	Producción y procedimientos	Compra de materia prima, despalillo, rolado, bonchado, control de calidad, empaque.	Responsable de producción y responsable de empaque, Administradora	Entrevista dirigida. Observación directa. Revisión Documental	Cuántas áreas intervienen en el proceso de producción. Existen controles de materia prima y mano de Obra. Como determina los costos para cada tabaco elaborado.	Guía de observación. Esquema. Cruce de información.
Cuáles son los elementos del costo que toma en cuenta la empresa para determinar los costos de producción.	Identificar las principales debilidades que presenta la empresa en la determinación de sus costos.	Costos, mano Obra Directa, Mano Obra indirecta, Costos indirectos de Fabricación.	El término costo representa el dinero o su equivalente que se entrega para adquirir bienes y de los cuales se espera que generen un beneficio futuro.	Costo y elementos del costo.	Determinación de los costos.	Contador	Observación Entrevista Dirigida	¿Tiene la empresa un responsable de controlar la materia prima utilizada en el proceso productivo? Como se recopilan los costos de como clasifican los costos indirectos de fabricación.	Guía de cuadros comparativos.



¿Cómo afecta la inexistencia de un adecuado sistema de acumulación de costo en la economía de tabacalera Hernández Cantillo S.A?	Diseñar un sistema de acumulación de costos que permita a la empresa Fernández Cantillo conocer con exactitud su margen de utilidad en la producción de tabacos puros.	Sistema contable	Son todos los elementos de información contable financiera que se relacionan entre sí con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de la empresa.	Sistema	Preparar los elementos del sistema contable.	Libros contador	Revisión documental	Registros contables	Contabilidad
¿Cuáles son los cambios en los registros contables al implantarse un sistema de acumulación de costos tabacalera Hernández Cantillo S.A?	Validar la aplicación del sistema de acumulación de costos en la empresa.	Sistema de costo Son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí que debe ser analizada clasificada y registrada.	Sistema	Registro Contables	Cambios en los Registros Contables.	Contador Observación	Entrevista dirigida Observación directa	Formatos de costos	



V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1. Tipo de investigación

El enfoque del estudio es cualitativo, se pretende principalmente profundizar en el problema estudiado, mediante la observación y análisis del proceso de acumulación de costos para verificar la incidencia en la determinación de los resultados financieros. Acumulando información detallada de un área de la empresa (contabilidad de costo) lo cual permitirá diseñar un sistema de acumulación de costos apropiado para una adecuada aplicación y contabilización de los costos de producción.

5.2. Tipo de estudio

Esta investigación es de tipo explicativo - analítico porque se pretende en forma detallada que se conozca el proceso productivo del tabaco y lo que implica para los resultados financieros, la adecuada contabilización de los costos.

Es un estudio cualitativo porque se pretende describir y analizar el desarrollo de un sistema de acumulación de costos.

5.3. Universo

En este caso el universo está constituido por una tabacalera ubicada en la ciudad de Estelí que lleva el nombre de Hernández Cantillo S.A. dedicada a elaboración de tabacos puros el que no cuenta con un sistema de acumulación de costos que le permita determinar la rentabilidad real de utilidades obtenidas.

Muestra de estudio

En esta investigación la muestra está constituida por el área de contabilidad y producción de la empresa tabacalera Hernández Cantillo S.A. es necesario indagar acerca del proceso productivo y analizar contablemente la incidencia que tiene el sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros de la empresa.

Unidad de análisis

Nuestra unidad de análisis para obtener la información son los siguientes:

- Gerente General
- Administradora
- Contador general



- Responsable de producción
- Responsable de empaque
- Responsable de bodega

5.4. Técnicas de recolección de información

Fuentes secundarias

Las fuentes secundarias de información que se utilizaron en ésta investigación han sido los diferentes libros de textos de contabilidad de costos y consultas a sitios Web para la elaboración del marco teórico

Fuentes primarias

Para desarrollar la investigación se hizo uso de técnicas primarias y secundarias para recolectar información entre ellas.

La observación: se realizó observación del proceso, registro, reportes relacionados con el método de determinación de los costos que la tabacalera utiliza obteniendo así puntualizar las principales debilidades existentes en dicho método.

Entrevista: Se desarrollan entrevistas estructuradas a todos los responsables involucrados (dueños, administrador, contador) en el proceso y de esta forma profundizar más en el tema de tal manera que se pueda conocer la forma como registran los costos por cada tabaco producido.

Revisión Documental: La revisión documental es el proceso de verificación de información para el análisis de la misma con el fin de recolectar información que nos permita evaluar la asignación de costos por cada producto elaborado.

5.5. Etapas de la investigación

Esta investigación abarcó cuatro etapas que son:

- Investigación documental
- Elaboración de instrumentos de recolección de información
- Trabajo de campo
- Elaboración de documento final



Investigación documental

En este proceso se seleccionó el tema y la línea de investigación, se obtuvo la información documental relacionada con el tema de estudio a través de libros de textos, tesis, folletos y sitios web.

Elaboración de los instrumentos.

Se hizo necesario redactar entrevistas, guías de observación dirigidas y revisión de documentos tratando de recabar los datos esenciales para constatar los objetivos planteados de la investigación que se desarrolló.

Trabajo de campo

El trabajo de campo se realizó en tabacalera Hernández Cantillo S.A. a través de aplicación de técnicas propuestas en este estudio. Se realizó entrevista al uno de los propietarios de tabacalera Hernández Cantillo S.A. en las instalaciones de la misma asimismo se llevaron a cabo la guía de observación y revisión documental contando con la aprobación del propietario.

Elaboración de documento final

En la preparación del documento final de investigación se utilizó como documento guía el proporcionado por el docente, “Metodología de la Investigación e investigación aplicada para las ciencias económicas y administrativas” FAREM Estelí -2015 preparado por los docentes

- Jazmina Ramírez
- Beverly Castillo Herrera
- Juan Carlos Benavidez Fuentes
- Yirley Indira Peralta Calderón
- Julio Rafael Berrios Noguera
- Flor Idalia Lanuza
- Héctor Moncada
- Mauricio Navarro Zeledón



- Marling Molina Picado
- Yara Flores Zeledón
- Sergio Júnior Navarro Hudiel
- Jeyling Alfaro Manzanares
- Deyanira Arauz Valenzuela

Las ideas se organizaron de forma coherente y los datos para formular el texto escrito en forma lógica y ordenada de acuerdo a la estructura establecida en el documento del párrafo anterior.

El trabajo se dividido en:

El capítulo uno, incluye los antecedentes de la incidencia de un sistema de acumulación de costos en los resultados financieros, recopila la información más importante relacionada con el planteamiento del problema, formulación del problema y justificación.

El segundo capítulo contempla el objetivo general y objetivos específicos que sirven de guía en el proceso investigativo.

El tercer capítulo se desarrolla el marco teórico el cual se expone la misión y visión, una breve reseña histórica de la empresa así como también elementos teóricos de contabilidad de costos.

Cuarto capítulo contiene el supuesto de investigación considerada como una explicación al problema planteado, comprende la matriz de categoría y subcategoría que sirvieron de guía para nuestra investigación.

El capítulo cinco compuesto por la metodología utilizada tipo de estudio, universo muestra de investigación, unidades de análisis, técnicas de recolección de datos y etapas de la investigación.

El capítulo seis describe los resultados de los objetivos planteados.

El capítulo siete y ocho describe las conclusiones y recomendaciones obtenidas durante el desarrollo de la investigación.

La bibliografía muestra todas las fuentes de información consultadas y en anexos encontrara información complementaria e importante de la investigación realizada.



VI. RESULTADOS

Los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos permitirán tener un conocimiento más claro de la situación en la que se encuentra la empresa, además están relacionados con las necesidades de información y objetivos planteados.

6.1. Proceso productivo que realiza en la empresa Hernández Cantillo S.A en la elaboración de tabacos puros.

Con el fin de lograr objetivos planteados se realizaron guías de observación y entrevistas, aplicadas en las diferentes áreas de la empresa Hernández Cantillo S.A, recopilando información importante para la investigación.

Según la información obtenida se pudo comprobar que la empresa desarrolla un proceso productivo que comienza en la recepción y revisión de la materia prima en la bodega de almacén, luego es preparada en base a los indicadores técnicos óptimos para la elaboración de puros.

Para obtener información necesaria para describir el proceso productivo de puros, se entrevistó al señor **(Hernández, 2015)**, representante legal y socio de la empresa, quien expresó a detalle dicho procedimiento, el cual comienza de la siguiente manera:

➤ **Compra de materia prima**

Esta proviene de diferentes países y regiones, dentro de los cuales está México, Ecuador y Nicaragua, en las regiones de Jalapa, Estelí y Ometepe. Esta materia prima ha pasado el proceso conocido como pre industria llegando a la empresa en pacas de tabaco.

La empresa Hernández Cantillo adquiere su materia prima según los pedidos de puros de los clientes. Para la realización de compra de materia prima no se realizan proformas ni se realizan cotizaciones.

Según la empresa las principales características que se deben de tomar en cuenta al momento de realizar la compra de materia prima son:

➤ **Calidad del producto**

La materia prima debe de cumplir con las especificaciones de calidad requeridas como son: color, tamaño, peso para evitar desperdicios y que el producto final este de acuerdo a las especificaciones técnicas solicitadas por el cliente.



➤ **Precio**

El precio de compra es significativo para la empresa lo que implica que si adquiere el material al menor precio podría ocasionar pérdidas por mala calidad y si se compra a mayor precio elevará los costos de producción.

Cuando es comprada la materia prima se realiza su recepción en bodega para registrarla como una compra, la que debe de ir acompañada de factura original de la póliza de importación con la emisión de entrada de bodega etc. Una vez verificada la documentación, pesada y recibida la materia prima paca por paca se procede a verificación del peso y calidad del tabaco.

La empresa no posee un encargado de compras ya que él mismo ejerce esa función y una vez realizada la compra procede a entregar la documentación correspondiente al área contable para su debida contabilización y se almacena en la bodega de materia prima pero no compran grandes cantidades sino que mantienen un stop tanto de materia prima como de productos elaborados para solventar cualquier pedido.

Por lo general la persona encargada de recepcionar la materia prima es el jefe de producción, revisa si el producto que están recibiendo es el solicitado por la empresa.

Para la realización de los puros y las diferentes ligas, la materia prima utilizada es: Seco, viso y ligero, con la combinación de este tipo de tabaco se determina el sabor de los puros.

En el área de despallido y rezago existe un responsable quien se encarga de retirar de bodega los materiales para ser clasificados.

➤ **Despallido y Rezago**

Este es el proceso de selección y control de calidad de la hoja por tamaño, por tipo y en el caso de la capa por color o por roturas en relación al puro en el que se va a utilizar, en este proceso intervienen cinco colaboradores, cuatro encargados del despallido y una persona encargada del rezago de la capa. Estos colaboradores perciben un salario al día, devengando el salario mínimo de acuerdo al año 2015, establecido por el Ministerio del Trabajo de la república de Nicaragua.

El responsable de producción es también el encargado de llevar la materia prima al salón la que registra en un cuaderno para su debido proceso de manufactura.



➤ Producción

En este proceso trabajan en pareja el bonchero y la rolera, los instrumentos que utilizan son la tabla de rolar, chaveta, máquina de cortar puros, goma, prensa, moldes y sus manos, su experiencia y práctica, se les entrega la cantidad necesaria de materia prima para elaborar 50 tabacos.

Una vez que se tiene la materia prima clasificada es entregada a los boncheros (seco, viso y ligero) Los boncheros quienes trabajan en un 70 por ciento a mano, comienzan a enrollar el tabaco colocando adecuadamente en la palma de sus manos las hojas distribuyéndola correctamente para no afectar la combustión del puro es decir que queme parejo cuando esta enrollado el tabaco se procede envolverlo en el capote e introducirlo en un molde que es el encargado de darle la forma al tabaco estos se cierran y se colocan uno sobre de otro en la prensa por un tiempo aproximado de 15 minutos .ahora solo se coloca la capa la que se recorta de acuerdo al tamaño del puro dándole la presentación al puro.

Todos los tabacos deben de pasar por la Maquina de Succión de Puros Draw Master que mide el tiro del puro, es decir si el tabaco va o no a dar el humo, el parámetro utilizado es de 35 a 50 Daw de lo contrario los tabacos no son aptos para la producción sin embargo son reutilizados como picadura. (Ver anexo 23 página 89)

La capa es la materia prima que tiene el precio más alto en la producción de puros, viene adquirido desde la siembra, por tal razón las roleras tienen que trabajarla con mucho cuidado para que no sufra ningún deterioro que pueda afectar el aumento en los costos de producción.

➤ Empaque

En esta área trabajan cuatro personas una rezagadora que revisa minuciosamente los puros tomando cuenta grosor ,figura, tamaño, apariencia, colores ejerciendo así la función de control de calidad y tres encargadas de empacar los puros es en este departamento que son anillados y se les coloca todas las decoraciones que lleva el diseño según la marca. Cabe mencionar que la empresa en su mayoría solo vende tabacos en mazo. Una vez terminado este proceso el tabaco está listo para ser exportado.



6.2. Las principales debilidades que presenta la empresa en la determinación de sus costos.

A través de las entrevistas y la observación realizadas en la empresa se identificaron las principales debilidades que presentan para determinar los costos en cada uno de los procesos como son:

➤ **No poseer en la estructura organizativa de la empresa un área contable.**

En la entrevista realizada el día 30 de octubre 2015 a la administradora Sra. Gloria Tercero, mencionó que la empresa no contaba con un área contable, ni una persona especialista en costo si no que contratan los servicios profesionales de un contador externo que llega una vez por semana quien se encarga de recopilar la información contable, procesarla y generar los estados financieros.

Muchas personas piensan que la contabilidad no es más que una obligación legal, pero en realidad es importante porque es la única manera que podemos demostrar la solidez de una empresa, conocer su situación económica y financiera además permite visualizar como puede estar la empresa en un futuro.

➤ **Llevar una contabilidad con un propósito específico.**

La contabilidad no la están tomando como una herramienta para la toma de decisiones como plantea en su libro Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales página 633 en el año 1989 el Autor Polimeni, contabilidad de costos y aplicaciones para la toma de decisión, abordado en el marco teórico, si no para llenar requisitos de ley como es hacer declaraciones a la renta y otros entes reguladores.

En entrevista realizada el día 18 de noviembre 2015 al Sr. Isaac Rodríguez quien se desempeña como contador externo de la empresa menciona que esta no posee un sistema de costos que proporcione a las funcionarios y dueños, información eficaz para la toma de decisiones. Aunque él sabe de la importancia de tener un área y una persona especialista en costos señala que los dueños no lo ven de esa manera ya que tienen cuatro años de haber constituido la empresa y según ellos hasta la fecha ha funcionado correctamente.

Según entrevista realizada 27 de noviembre 2015 al Sr. Osvany Hernández quien es uno de los encargados de establecer los costos de las vitolas comentó que lo determinan de acuerdo a los pedidos del cliente.

Pero que no contaban con una tabla ni un método específico que proporcione el precio real si no que ellos revisan el tipo de capa y el tamaño de la vitola.



En la observación se revisó todas las áreas que intervienen en el proceso productivo, desde que se compra la materia prima hasta el producto final listo para la exportación, donde se constató que en cada área se encuentran los elementos para determinar el costo de un producto como son: manos de obra directa e indirecta, materia prima, y costos indirectos de fabricación que se deben de incluir para generar el costo real sin embargo para ellos es totalmente irrelevante preocupándose solamente por producir y generar utilidad sin darse cuenta que la utilidad obtenida sería mejor aplicando correctamente un sistema costos adecuado a las características de la empresa.

En la mano de obra directa se incluye:

Rezago, despalillo, rolado, bonchado, dentro de la mano de obra indirecta están: empaque responsable de bodega, jefe de producción, anotador, limpieza.

➤ **Sistema Contable**

Según entrevista realizada el día 27 de noviembre 2015 al contador de la empresa Isaac Rodríguez ellos no cuentan con un sistema Contable apropiado a las necesidades, trabajan con el sistema llamado Mónica, es descargado de Internet, no permite hacer modificaciones que atiendan particularidades propias de la empresa.

Tomando en cuenta que es una empresa que trabaja con el régimen de ley de admisión temporal para el perfeccionamiento de los activos y la facilitación de las exportaciones esta sujeta a cualquier modificación en la ley.

Por medio de la observación se constató que es una empresa pequeña por tal razón no creen necesitar un sistema contable que sea manipulado por una persona especialista, sin tomar en cuenta el crecimiento económico que se puede generar en un futuro.

Se observó que en el proceso productivo de la manufactura del tabaco que realiza la empresa no tienen controles que les permita conocer los índices de consumo de la materia prima.

➤ **Falta de control en la materia prima**

Para la compra de materia prima no se realizan requisiciones y órdenes de compra

Una requición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compra a cerca de una necesidad de materiales y suministros. (Polimeni, 1997)

Desde que llega la materia prima a la bodega necesita de un control exhaustivo que permita conocer al final del proceso productivo si en realidad se gastó y si la cantidad de unidades elaboradas equivalen a lo consumido.



Mediante la entrevista realizada al responsable de producción mencionó que el encargado de bodega recibe la materia prima con las facturas y que la entrega las realizan anotando en un cuaderno la materia prima que pasa al área de despalillo y rezago. A las roleras se les entrega por medio de una tarjeta y a los boncheros se le anota en un cuaderno, al final cuentan y hacen un comparativo de lo producido con lo entregado.

Control de entrega de materia prima utilizado por la empresa

	Vase	Vaseo	Lijero
Vayo	17	111	
Donal	111	74	111
Misael	111	111	111
Armando	111	111	111
Julio	111	111	111
Jose	111	711	11
Luis	111	111	111

Se observó que en el proceso productivo de la manufactura del tabaco que realiza la empresa no tienen controles que les permita conocer los índices de consumo de la materia prima.

Debilidades operativas.

➤ **Inexistencia de cuarto frío y secado**

La empresa actualmente no cuenta con un cuarto frio que le permita almacenar en condiciones climatizadas los tabacos y de la misma forma mantener los productos libre de plagas.

Por falta de un cuarto de secado en la empresa, los puros no pierden la humedad que han adquirido en el proceso de elaboración lo que permite que los puros no tengan el control de calidad deseado por el consumidor al mismo tiempo implica pérdida de productos elaborados y clientes insatisfechos.



➤ **Manual de funciones**

Es un instrumento de apoyo para organizar, distribuir actividades y definir claramente las funciones de cada puesto, asimismo, la forma en que las mismas deberán ser ejecutadas para lograr los objetivos y metas propuestas de la institución, en un período determinado. (Reynaldo, 2009)

Se encontró que en la empresa no existe un manual de funciones para cada uno de los empleados en la entrevista realizada el día 27 de noviembre 2015 a la Sra. Gloria Tercero administradora de la empresa, desempeñando al mismo tiempo el cargo de recursos humanos, responsable de higiene y seguridad ocupacional y presenta las declaraciones en la DGI.

También se verificó mediante observación que el jefe de producción es también quien revisa en el cuaderno de control de materia prima. Esto provoca descontrol en los empleados por el doble mando que existe.

La existencia de un manual de funciones minimiza los conflictos que se puedan dar en las diferentes áreas, marca las responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden.

6.3. Diseñar un sistema de acumulación de costos que permita a la empresa Hernández Cantillo conocer con exactitud su margen de utilidad en la producción de tabacos puros.

El presente diseño de acumulación de costos por órdenes específicas trata de apoyar la empresa en el registro ordenado de su labores de producción brindando elementos importantes que lo hacen posible, uno de ellos es el catálogo de cuentas, con el cual realizarán sus registros de forma adecuada, otros son los formularios con los cuales guardarán información para luego procesarla así como otros elementos que sirven para el buen funcionamiento de la empresa.

Actualmente la empresa no cuenta con formatos que le permitan obtener información de los costos incurridos en la producción.

Para garantizar lo antes expuesto se hace necesario el uso de los siguientes formatos que permitan el control en el área de costos.



Formato 1: Anexo N°1 Página N° 67

Informe de recepción

En una empresa manufacturera, la inversión en materia prima o materiales representa una porción considerable de todos los costos de producción. Es necesario, por lo tanto, que el material sea cuidadosamente controlado con la finalidad de garantizar el uso efectivo y eficiente del mismo y evitar el riesgo de que se deteriore, sufra mermas por daños, robos u obsolescencia.

Se diseñó un informe de recepción de materias primas y materiales que le permitirá a la empresa tener un control efectivo que generará información efectiva y veraz sobre los costos. La persona autorizada para llenar este formato debe ser autorizado por la gerencia, para recibir y entregar los materiales.

Pasos llenar el formato de recepción

1. Fecha de recepción de materia prima y materiales.
2. Nombres y Apellidos de él/la proveedor o empresa comercial que nos venden la materia prima y materiales que usamos en el proceso de manufactura del tabaco.
3. Numero de factura emitida por el proveedor.
4. Descripción de materia prima y materiales recibidos.
5. Cantidad recibida de materia prima y materiales.
6. Peso de la materia prima recibida
7. Marca del producto recibido.
8. País de origen de la materia prima
9. Costo unitario de la materia prima y materiales.
10. Sumatoria de unidades físicas y unidades monetaria.
11. Firma de la persona que entrega las materias primas o materiales.
12. Firma de la persona que recibe la materia prima o materiales.



Formato: 2 Anexo N° 2 Página N° 68

Entrada de bodega

El formato de entrada de bodega se elabora para que la empresa lleve un mejor control de sus inventarios de materia prima debe de ser utilizado por el responsable de bodega.

Pasos para llenar el formato de salida de bodega

1. Fecha que ingresa la materia prima y materiales a bodega
2. Nombre del proveedor de la materia prima materiales.
3. Numero de factura con la que se recibe materia prima y materiales. .
4. Código asignado a materia prima y materiales.
5. Descripción o nombre de materia prima y materiales.
6. Cantidad de materia prima o materiales a ingresar.
7. Unidad de medida de los materiales o materia prima.
8. Costo unitario de la materia prima y materiales
9. Valor o costos totales que resulta de multiplicar la cantidad por el precio unitario.
10. Sumatoria de las cantidades, precio unitario y valor.
11. Firma de la persona que entrega la materia prima y material.
12. Firma de una persona que recibe la materia prima y material.
13. Firma de la persona que autoriza la entrada de materia prima y materiales.

Formato: 3 Anexo N° 3 Página N° 69

Salida de Bodega

El formato de salida de bodega de materiales se realiza con el propósito de conocer la materia prima y materiales que salen de la bodega y así dar de baja en el inventario.

Pasos para llenar el formato de salida de bodega

1. Fecha que sale la materia prima y material de bodega.



2. Nombre de la persona a quien se le entrega la materia prima y material.
3. Destino donde se utilizara el material o materia prima.
4. Código que se le asigna en el inventario de materia prima o materiales.
5. Descripción tipo de materia prima o materiales que solicitan.
6. Cantidad de materia prima o materiales a utilizar.
7. Unidad de medida de los materiales o materia prima.
8. Costo unitario de la materia prima y materiales
9. Valor o costos totales que resulta de multiplicar la cantidad por el precio unitario.
10. Sumatoria de las cantidades, precio unitario y valor.
11. Firma de la persona a quien se le entrega la materia prima y materiales.
12. Firma de la persona que recibe la materia prima y materiales.
13. Firma de una persona que revisa y autoriza la salida la materia prima y material.

Formato: 4 Anexo N° 4. Página N° 70

Traslado de capa a producción.

Este formato se realiza con el objetivo de conocer la cantidad de capa que sale del área de despalillo a salón de producción. Para el llenado de este formato el responsable o encargado de producción tiene que hacer una solicitud de acuerdo a lo que van a producir diariamente.

Pasos para llenar el formato de traslado de capa.

1. Fecha que sale la capa al siguiente departamento.
2. Medida de la capa.
3. Semilla o tipo de tabaco.
4. Cantidad de capa solicitada.
5. Valor es el costo de la capa.
6. Sumatoria de las cantidades y valor.



7. Firma de la persona que entrega la capa.
8. Firma de la persona que recibe la capa
9. Firma de la persona que autoriza la salida de la materia prima.

Formato: 5 Anexo Nº 5 página Nº 71

Orden de producción

Antes de iniciar la producción de los tabacos puros se requiere de una orden de producción específica la cual establece claramente, la cantidad y características de los puros a elaborar.

Pasos para llenar el formato de Orden de producción.

1. Departamento a donde se está emitiendo la orden.
2. Nombre del cliente que solicito la orden.
3. Fecha de inicio de la orden
4. Fecha de finalización de la orden.
5. Cantidad de unidades a producir.
6. Medida de vitola a producir
7. Especificaciones de la liga que solicito el cliente.
8. Cantidad de capa a utilizar
9. Cantidad de viso a utilizar
10. Cantidad de ligero a utilizar
11. Cantidad de capote a utilizar
12. Sumatoria de los totales.
13. Firma de la persona que está emitiendo la orden.



Formato: 6 Anexo N° 6 Página N° 75

Tarjeta de producción Rolera

Con el propósito que la empresa Hernández Cantillo tenga un mejor control cuando entrega la materia prima y que haya menos desperdicios, se procedió a diseñar una tarjeta de roleras y boncheros en ellas se detalla la materia prima que será entregada, la producción que se realiza al final de una jornada de trabajo.

Sirve de guía para la realización de la planilla de pago y como base para elaborar el reporte de asistencia diaria.

Pasos para llenar el formato de la tarjeta de rolera.

1. Código de trabajo entregado por la empresa.
2. Nombres y Apellidos de la persona que va a rolar los puros.
3. Tamaño del puro que elaboró.
4. Producción diaria.
5. Nombre de la persona que elaboró el bonchado.
6. Código del bonchero.
7. Marcar con una ponchadora o un lapicero la cantidad de capa entregada.
8. Cantidad de capa dañada para reponer.
9. Cantidad de capa manchadas
10. Cantidad de capa pequeñas, cortadas u otras.
11. Marcar un con una X el día de la semana.
12. Marcar con un fechador el día que termina la semana.

Formato: 7 Anexo N° 7 página N° 74

Tarjeta de producción Bonchero

Pasos para llenar tarjeta de Bonchero.

1. Código de trabajador asignado por la empresa.



2. Nombre del trabajador.
3. Tamaño del puro que esta bonchado.
4. Marca del puro.
5. Marcar las onzas de la materia prima entregada y especificar el origen.
6. Sumar al final de una jornada de trabajo en total entregado.
7. Marcar las onzas de la materia prima devuelta a la bodega.
8. Anotar la cantidad de producción diaria.
9. Marcar con un fechador el día que termina la semana.
10. Marcar un con una X el día de la semana.

Formato: 8 Anexo N° 8 página N° 78

NOMINAS DE PAGO

Una nómina, es una herramienta administrativa de la contabilidad que permite realizar el pago de manera legal y organizada a los trabajadores, así como proporcionar información contable de utilidad para el trabajador y la empresa. (<http://www.significados.com/nomina/>)

Este documento será el resumen de todos los ingresos devengados, las deducciones efectuadas y el líquido a pagar para cada uno de los colaboradores.

Se presenta una planilla de pago semanal realizada de acuerdo a las necesidades encontradas en la empresa. La planilla debe ser elaborada por una persona responsable, autorizada por gerente y revisada por el contador en ella se detalla salario, deducciones y retenciones de carácter legal que percibe un trabajador. La Información acumulada en la planilla de pago servirá para determinar cuáles son las prestaciones y obligaciones por pagar de la empresa

En el presente ejemplo se muestra de manera general sin embargo se debe realizar una planilla por cada departamento para conocer detalladamente los costos de producción.

Pasos para llenar el formato de planilla.

1. Fecha del inicio, mes y terminación de la semana.
2. Numero de empleado asignado por la empresa.



3. Nombres y Apellidos del empleado.
4. Numero de INSS
5. Cargo que desempeña dentro de la empresa.
6. Ingreso básico percibido en una semana de trabajo.
7. 7mo día ganado por el trabajador.
8. Feriados ganados por el trabajador.
9. Reflejar el pago de las constancias médicas.
10. Reflejar el pago de las horas extras.
11. Suma del ingreso básico más todos los pagos recibidos es el devengado.
12. Deducción del INSS laboral que es la multiplicación del devengado x el 6.25 %.
13. Deducción de IR de acuerdo a tabla progresiva de IR.
14. Suma de todas las deducciones.
15. Neto a recibir es el resultado de restar al devengado el total de las deducciones.
16. Firma del colaborador que recibe el pago.
17. Pago del INSS patronal que resulta de multiplicar el devengado por el 18% para el año 2015.
18. Pago del Inatec que resulta de multiplicar el devengado por 2% .
19. Total de las sumatorias.
20. Nombre de la persona que elabora la planilla
21. Nombre de la persona que revisa la planilla.
22. Nombre de la persona que autoriza la planilla.



FICHA DE COSTO PARA PRODUCIR 1000 UNIDADES DE TABACO

Orden :Nº 1
 Nombre del puro :S/N
 Medida :5 ^{1/2} X 44
 Puros/Mazo :50

1.COSTO DE PRODUCCION

	T/C	27.80
--	-----	-------

1.1 MATERIALES

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	Millar	Unidad
Capa Habano	6	Onzas	\$ 20.00	\$125.00	\$0.13
Capote Habano	6	Onzas	\$8.00	\$ 45.04	\$ 0.05
Seco Estelí	5	Onzas	\$ 8.00	\$ 40.00	\$ 0.04
Viso Ometepe	5	Onzas	\$ 6.50	\$ 2.50	\$ 0.03
Ligero Cofradía	5	Onzas	\$ 7.25	\$ 38.50	\$ 0.04
SUB TOTAL MATERIALES	27			\$281.04	\$ 0.28

Se elaboró una ficha de costos por orden específica en base a 1000 unidades de puros medida 5^{1/2} *44 partiendo con la entrega de la materia prima a diferentes parejas de boncheros y roleras se realizó el levantamiento de unidades físicas elaboradas para determinar el rendimiento de cada uno de los materiales dividiendo libras consumidas entre unidades producidas.



1.1 MANO DE OBRA

596.00

Descripción	C\$	Tasa de Cambio	Millar	Unidad
Básico	1,192.00	27.80	42.88	0.04
Séptimo	198.67	27.80	7.15	0.01
Vacaciones	115.89	27.80	4.17	0.00
Aguinaldo	115.89	27.80	4.17	0.00
Indemnización	115.89	27.80	4.17	0.00
Impuesto	301.31	27.80	10.84	0.01
Preparación MP	202.64	27.80	7.29	0.01
Sub Total mano de obra	2,242.00		81	0.08

32				
%	1.3 Gastos indirectos		25.51	0.03

	Gran Total costo de producción		387.21	0.39
--	---------------------------------------	--	---------------	-------------

El precio de la mano de obra está mostrada por millar, es determinada por la gerencia de la empresa en base a la productividad promedio por pareja esta medida se le paga igual a la rolera y al bonchero a 0.596 el cien, se calculó todas las prestaciones de ley y el impuesto que paga la empresa INSS e INATEC.

Como base de distribución para los gastos indirectos es la mano de obra de bonchado y rolado, se tomó un mes como base para obtener el factor (32%) que será usado para proyectar el costo este equivale a dividir el total de los gastos entre la mano de obra, reflejada en la siguiente tabla:



DETALLE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	
Materiales	Mensual
Maskingtape	10.00
Goma	50.00
Periódico	20.00
Energía	104.41
Agua	5.99
Material de limpieza	14.92
Total	205.32
Mano de obra	Importe
Jefe de prod	503.60
Auxiliares	308.35
Total	811.94
subtotal	1,017.26
MO Promedio	3,215.83
Factor de distribución	32%
	M.O Producción al mes
Precio puro	0.596
Producción	75,000.00
Total m.o	3,215.83
	0.043



2.COSTO DE EMPAQUE

1.1 MATERIALES

Descripción	Cantidad	Precio	Millar	Unidad
Celofán p/puro	1000	0.014	14.00	0.01
Celofán p/mazo	40	0.056	2.24	0.00
Subtotal materiales	1040		16.24	0.02

1.2 MANO DE OBRA

Descripción	C\$	Tasa de Cambio	Millar	Unidad
Básico	142.86	27.80	5.14	0.01
Séptimo	23.81	27.80	0.86	0.00
Vacaciones	13.89	27.80	0.50	0.00
Aguinaldo	13.89	27.80	0.50	0.00
Indemnización	13.89	27.80	0.50	0.00
Impuesto	36.11	27.80	1.30	0.00
Sub Total mano de obra	244.00		8.79	0.009
Productividad diaria por puro			500 0.018	0.018

8%	1.3 Gastos Indirectos			0.00	0.00
----	-----------------------	--	--	------	------

Gran Total costo de empaque			25.03	0.03
-----------------------------	--	--	-------	------

Costo de producto terminado				0.4130
-----------------------------	--	--	--	--------

7%

Gastos Generales				0.0284
------------------	--	--	--	--------

Costo Neto				0.44
------------	--	--	--	------

Costo por mazo				22.07
----------------	--	--	--	-------

Para determinar el cotos de empaque se determina el material que lleva cada puro y se multiplica por el costo unitario, en caso de la mano de obra en el área de empaque es el salario mínimo 142.86 establecido por el ministerio del trabajo para el año 2015

El factor para determinar los cotos indirectos del empaque (8%) se obtuvo de dividir los gastos entre la mano de obra promedio reflejada a continuación.



DETALLE DE GASTOS INDIRECTOS DE EMPAQUE	
Materiales	MENSUAL
Maskingtape	10.00
Goma	50.00
Periódico	20.00
Energía	104.41
Agua	5.99
Material de limpieza	14.92
Total	205.32
Mano de obra	Importe
Jefe de Empaque	
Auxiliares	
Total	-
Subtotal	205.32
MO Promedio	2,466.65
Factor de distribución	8%
M.O Empaque al mes	
Mujeres	4.00
Salario mensual	17,143.20
Total m.o	2,466.65
Empacado al mes	75,000
por puro	0.033



En esta tabla se presentan todos los gastos administrativos generando el factor de

DETALLE DE GASTOS GENERALES	
Materiales	Mensual
Material y limpieza	14.92
Comunicaciones	
Energía	104.41
Agua	5.99
Útiles de Oficina	5.00

130.32

Mano de obra	Importe
Administrador	215.83
Auxiliares	
Comunicaciones	51.37
	397.51
	7%
	397.58

distribución del 7% obtenido de la suma de todos los gastos entre el costo de producción por mes y será usado para determinar el costo neto.



Ficha de costo comparativa

FICHA DE COSTO PARA PRODUCIR 1000 UNIDADES

Orden No1
 Nombre de puro SN
 Medida 5 1/2 X 44
 Puros/Mazo 50
 Cantidad Prod 14,000.00

CONSUMO ESPERADO

1.Costo de producción

TC	27.80
----	-------

1.1 Materiales

Descripción	Cantidad	Precio unitario	Millar	Unidad
Capa Habano	88	20	1,750.00	0.13
Capote Habano	79	8	630.56	0.05
Seco Estelí	70	8	560.00	0.04
Viso Ometepe	70	6.5	455.00	0.03
Ligero Cofradía	74	7.25	538.97	0.04
SUB TOTAL MATERIALES	381		3,934.53	0.28

CONSUMO REAL

1.Costo de producción

TC	27.80
----	-------

1.1 Materiales

Descripción	Cantidad	Precio unitario	Millar	Unidad
Capa Habano	96	20	1,925.00	0.14
Capote Habano	87	8	693.62	0.05
Seco Estelí	77	8	616.00	0.04
Viso Ometepe	77	6.5	500.50	0.04
Ligero Cofradía	82	7.25	592.86	0.04
SUB TOTAL MATERIALES	419		4,327.98	0.31



1.2 MANO DE OBRA 596.00

Descripción	C\$	Tasa de Cambio	Millar	Unidad
Básico	1,192.00	27.80	42.88	0.043
Séptimo	198.67	27.80	7.15	0.007
Vacaciones	115.89	27.80	4.17	0.004
Aguinaldo	115.89	27.80	4.17	0.004
Indemnización	115.89	27.80	4.17	0.004
Impuesto	301.31	27.80	10.84	0.011
Preparación MP	202.64	27.80	7.29	0.007
Sub Total Mano de obra	2242		81	0.08

1.2 MANO DE OBRA 596.00

Descripción	C\$	Tasa de Cambio	Millar	Unidad
Básico	1,192.00	27.80	42.88	0.043
Séptimo	198.67	27.80	7.15	0.007
Vacaciones	115.89	27.80	4.17	0.004
Aguinaldo	115.89	27.80	4.17	0.004
Indemnización	115.89	27.80	4.17	0.004
Impuesto	301.31	27.80	10.84	0.011
Preparación MP	202.64	27.80	7.29	0.01
Sub Total Mano de obra	2242		81	0.08

1.3 Gastos Indirectos			25.51	0.03
------------------------------	--	--	--------------	-------------

1.3 Gastos Indirectos			25.51	0.03
------------------------------	--	--	--------------	-------------

Gran Total costo de producción			4,040.70	0.39
---------------------------------------	--	--	-----------------	-------------

Gran Total costo de producción			4,434.15	0.42
---------------------------------------	--	--	-----------------	-------------



2.COSTO DE EMPAQUE

1.1 MATERIALES

Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Millar	Unidad
Celofán p/puro	1000	0.014	14.00	0
Celofán p/mazo	40	0.056	2.24	0
Sub Total materiales	1040		16.24	0.02

2.COSTO DE EMPAQUE

1.1 MATERIALES

Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Millar	Unidad
Celofán p/puro	1000	0.014	14.00	0.014
Celofán p/mazo	40	0.056	2.24	0.002
Sub Total materiales	1040		16.24	0.02

1.2 MANO DE OBRA

Descripción	C\$	Tasa Cambio	Millar	Unidad
Básico	142.86	27.80	5.14	0.0051
Séptimo	23.81	27.80	0.86	0.0009
Vacaciones	13.89	27.80	0.50	0.0005
Aguinaldo	13.89	27.80	0.50	0.0005
Indemnización	13.89	27.80	0.50	0.0005
Impuesto	36.11	27.80	1.30	0.0013
Sub Total Mano de obra	244		8.79	0.009
Productividad diaria por puro			500 0.018	0.018

1.2 MANO DE OBRA

Descripción	C\$	Tasa Cambio	Millar	Unidad
Básico	142.86	27.80	5.14	0.0051
Séptimo	23.81	27.80	0.86	0.0009
Vacaciones	13.89	27.80	0.50	0.0005
Aguinaldo	13.89	27.80	0.50	0.0005
Indemnización	13.89	27.80	0.50	0.0005
Impuesto	36.11	27.80	1.30	0.0013
Sub Total de mano obra	244		8.79	0.009
Productividad diaria por puro			500 0.018	0.018



1.3 Gastos Indirectos			0.00 1	0.001
-----------------------	--	--	--------	-------

1.3 Gastos Indirectos			0.001	0.001
-----------------------	--	--	-------	-------

Gran Total costo de empaque			25.03	0.03
-----------------------------	--	--	-------	------

Gran Total costo de empaque			25.03	0.03
-----------------------------	--	--	-------	------

Costo de producto terminado				0.4130
-----------------------------	--	--	--	--------

Costo de producto terminado				0.44
-----------------------------	--	--	--	------

GASTOS GENERALES 0.03

GASTOS GENERALES 0.03

COSTO NETO 0.44

COSTO NETO 0.47

Costo por mazo				22.07
----------------	--	--	--	-------

Costo por mazo				23.57
----------------	--	--	--	-------

Precio de venta 0.50

Margen 6%

Precio sugerido 0.51 0.54



DIFERENCIA

1.COSTO DE PRODUCCION

1.1 MATERIALES

Descripción	Lbs	U\$
Capa Habano	9	0.01
Capote Habano	8	0.00
Seco Estelí	7	0.00
Viso Ometepe	7	0.00
Ligero Cofradía	7	0.00
SUBTOTAL MATERIALES	38	0.03

1.2 MANO DE OBRA

Descripción		C\$
Básico		-
Séptimo		-
Vacaciones		-
Aguinaldo		-
Indemnización		-
Impuesto		-
Preparación MP		-
Sub Total de mano de obra		-

1.3 Gastos Indirectos		-
------------------------------	--	----------

Gran Total de costo de producción		0.03
--	--	-------------

2.COSTO DE EMPAQUE

1.1 MATERIALES

Descripción		Cantidad
Celofán p/puro		-
Celofán p/mazo		-
Sub Total materiales		-



1.2 MANO DE OBRA

Descripción		C\$
Básico		-
Séptimo		-
Vacaciones		-
Aguinaldo		-
Indemnización		-
Impuesto		-
Sub Total mano de obra		
Productividad diaria por puro		

1.3 Gastos Indirectos		-
------------------------------	--	---

Gran Total costo de empaque		-
------------------------------------	--	---

Costo de producto terminado		0.03
------------------------------------	--	------

Gastos Generales

Costo neto 0.03

COSTO POR MAZO		

La tabla anterior muestra la diferencia que existe en la empresa al establecer el costo real de las órdenes por 1000 unidades de puros, encontrando como principal problema el gasto de materiales que se incrementa en 10 % aumentando el costo neto en 0.47 en comparación al costo neto esperado que es de 0.44.

El costo de venta es de 0.50 utilizado para determinar el margen de utilidad de del 6% adquirido del costo de ventas / el costo neto -1. Sin embargo en la ficha de costos sugeridos se encontró que el margen de utilidad es de 13 %.



Tabla de costos elaborada para la producción de 14,000.00 unidades de puros mensuales de Enero a Julio 2015

1/COSTO DE BONCHADO Y ROLADO
Requerimientos de materia prima

Descripción	Libras	Costo Unitario	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL		
			Importe	Libras	Costo Unitario	Importe						
Capa Habano	87.5	20	1,750.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	525	20	10,500.00
Capote Habano	78.82	8	630.56	630.56	630.56	630.56	630.56	630.56	630.56	472.92	8.00	3,783.36
Seco Esteli	70	8	560.00	560.00	560.00	560.00	560.00	560.00	560.00	420	8.00	3,360.00
Viso Ometepe	70	6.50	455.00	455.00	455.00	455.00	455.00	455.00	455.00	420	6.50	2,730.00
Ligero Cofradía	74.34	7.25	538.97	538.97	538.97	538.97	538.97	538.97	538.97	446.04	7.25	3,233.79
TOTAL	380.66		3,934.53	2283.96		23,607.15						

Requerimientos de mano de obra

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Básico	600.29	600.29	600.29	600.29	600.29	600.29	3,601.73
Séptimo	100.05	100.05	100.05	100.05	100.05	100.05	600.29
Vacaciones	58.36	58.36	58.36	58.36	58.36	58.36	350.17
Aguinaldo	58.36	58.36	58.36	58.36	58.36	58.36	350.17
Indemnización	58.36	58.36	58.36	58.36	58.36	58.36	350.17
Impuesto	151.74	151.74	151.74	151.74	151.74	151.74	910.44
Preparación MP	102.05	102.05	102.05	102.05	102.05	102.05	612.29
SUBTOTAL M.O	1,129.21	1,129.21	1,129.21	1,129.21	1,129.21	1,129.21	6,775.25



GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS

FACTOR	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
32%	357.20	357.20	357.20	357.20	357.20	357.20	2,143.21

2/COSTO DE EMPAQUE

REQUERIMIENTOS DE MATERIALES

			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL		
Descripción	Libras	Costo Unitario	Importe	Importe	Importe	Importe	Importe	Importe	Libras	Costo Unitario	Importe
Celofán p/puro	14,000	0.01	196.00	196.00	196.00	196.00	196.00	196.00	84000	0.01	1,176.00
Celofán p/mazo	560	0.06	31.36	31.36	31.36	31.36	31.36	31.36	3360	0.06	188.16
TOTAL	14,560		227	227	227	227	227	227	87,360		1,364

REQUERIMIENTO DE MANO DE OBRA

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Básico	71.94	71.94	71.94	71.94	71.94	71.94	431.66
Séptimo	11.99	11.99	11.99	11.99	11.99	11.99	71.94
Vacaciones	6.99	6.99	6.99	6.99	6.99	6.99	41.97
Aguinaldo	6.99	6.99	6.99	6.99	6.99	6.99	41.97
Indemnización	6.99	6.99	6.99	6.99	6.99	6.99	41.97
Impuesto	18.19	18.19	18.19	18.19	18.19	18.19	109.11
Sub Total M.O	123.10	123.10	123.10	123.10	123.10	123.10	738.62



GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS

Factor	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
8%	10.25	10.25	10.25	10.25	10.25	10.25	61.48

TOTAL PRODUCCIÓN

Mes	BONCHADO Y ROLADO				EMPAQUE				Costo de producción	Por Puro	Precio Venta
	MP	MO	CIF	TOTAL	MAT	MO	CIF	TOTAL			
Enero	3,934.53	1,129.21	357.20	5,420.93	227.36	123.10	10.25	360.71	5,781.64	0.413	0.50
Febrero	3,934.53	1,129.21	357.20	5,420.93	227.36	123.10	10.25	360.71	5,781.64	0.413	0.50
Marzo	3,934.53	1,129.21	357.20	5,420.93	227.36	123.10	10.25	360.71	5,781.64	0.413	0.50
Abril	3,934.53	1,129.21	357.20	5,420.93	227.36	123.10	10.25	360.71	5,781.64	0.413	0.50
Mayo	3,934.53	1,129.21	357.20	5,420.93	227.36	123.10	10.25	360.71	5,781.64	0.413	0.50
Junio	3,934.53	1,129.21	357.20	5,420.93	227.36	123.10	10.25	360.71	5,781.64	0.413	0.50
TOTAL	23,607.15	6,775.25	2,143.21	32,525.60	1,364.16	738.62	61.48	2,164.26	34,689.87	0.41	

0.28 0.08 0.03 **0.39** 0.02 0.009 0.00 **0.03** 0.41 0.00



Ventas versus costos comparativos primer semestre

Ventas							
	Puros	Precio unitario	Importe	Costo	Utilidad	Porcentaje	
Con precio de venta actual	84,000	0.50	42,000.00	34,690	7,310.13	17%	0.41
Con precio de venta sugerido	84,000	0.54	45,537.66	34,690	10,847.79	24%	0.41

3,537.66

En esta tabla comparativa de venta de tabaco se puede observar que la empresa en el término de seis meses produjo una orden de 84,000 tabacos dejando de percibir tres mil quinientos treinta y siete dólares con 66/100 centavos ya que el precio de venta que ellos consideran rentable es de 0.50 centavos de dólar.



Balance general proporcionado por la empresa

BALANCE GENERAL			
31/12/2014			
<small>CTA. CONTABLE</small>	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SUB-TOTALES	TOTALES
1000	ACTIVOS		C\$ 1,416,916.95
1100	Activo Corriente		C\$ 4,046.15
1110	Bancos	C\$ 4,046.15	
1300	Cuentas por cobrar		C\$ 1,206,136.91
		C\$ 1,206,136.91	
14	Inventarios		C\$ 55,124.60
1402	PRODUCTOS TERMINADOS	C\$ 55,124.60	
1500	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		C\$ 151,609.29
1506	MAQUINARIA Y EQUIPOS	C\$ 151,609.29	
SUB-TOTAL			C\$ 1,416,916.95
2000	Pasivos		C\$ 1,666,349.97
2105	Cuentas por Pagar - Proveedores	C\$ 444,202.86	
211001	Aportes De Socios	C\$ 466,743.99	
2130	RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 513,422.05	
214701	Bancentro	C\$ 241,981.07	
SUB-TOTAL			C\$ 1,666,349.97
3000	Patrimonio		C\$ (249,433.02)
TOTAL PASIVO + CAPITAL			C\$ 1,416,916.95



Análisis Balance General Tabacalera Hernández Cantillo S.A.

- La forma de presentar el Balance general no es la correcta por lo siguiente:
- No tiene la identidad de la empresa principio fundamental contable
- Describe el número del código de las cuentas de mayor, cuando lo correcto es el nombre de la cuenta.
- Utiliza dos columnas una para sub-totales y la otra para totales, cuando lo correcto es una sola columna recordemos que estos valores son saldos finales de cada cuenta cortados en una fecha determinada.
- No están descritos los grupos del balance Activos circulante, activo fijo y capital.
- Dentro del balance describieron Bancentro como una cuenta de mayor cuando lo correcto es la cuenta de préstamos por pagar a corto o loargo plazo y Bancentro sería como un auxiliar.
- La descripción de cuentas por pagar y proveedores están juntas, estas no se deben juntarse aunque su naturaleza son deudoras, porque estas se soportan con documentos diferentes y los periodos de tiempos difieren.
- No está contabilizada la depreciación de la maquinaria, al no contabilizarla las utilidades de la empresa presenta un aumento.
- La cuenta de patrimonio presenta un saldo negativo, lo que representa que la empresa no tiene ningún respaldo económico al momento de cierre para responder ante las obligaciones.
- Al pie de página se omite el Elaborado, Revisado y Autorizado.
- No presenta cuenta de gastos ni de ingresos lo que no permite determinar utilidades mucho menos conocer el desarrollo económico de la empresa-
- En conclusión este balance no muestra la situación financiera de la empresa y de acuerdo a lo principios contable consideramos que no es auditable por que no presenta identidad, consistencia orden.
- El análisis no demuestra que los procesos sean eficientes, que si los recursos se han administrado correctamente.



Estados Financieros Elaborados con información recopilada en la empresa

Hernández Cantillo s.a.
ESTADO DE RESULTADO
CORRESPONDIENTE AL PERIODO 01 JULIO AL 31 DE JULIO 2015

INGRESOS			
Venta de Puros			766,611.20
	Tripa	C\$ 766,611.20	
Otros ingresos			0.00
Ingresos Financieros			
INGRESOS NETOS			C\$ 766,611.20
COSTOS			493,540.98
Costo de lo Vendido			
	Tripa	493,540.98	
Costo de Venta			C\$ 493,540.98
Utilidad Bruta			C\$ 273,070.22
Gastos operativos			246,538.33
Gastos de Administración		172,547.30	
Gastos de Venta		39,240.33	
Gastos Financieros		32,278.59	
Otros Gastos		2,472.11	
Total Egresos Operativos			246,538.33
UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$ 26,531.89

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Hernandez Cantillo S.A.
 Balance General
 CORRESPONDIENTE AL PERIODO 31 JULIO 2015

ACTIVOS		PASIVOS	
Activo circulante		Pasivo circulante	
C\$ 1,096,920.89		C\$ 69,638.60	
Efectivo en Caja y Banco	139,753.87	Documentos y Cuentas por pagar	
Bancos	139,753.87	Proveedores	8,082.24
Cuentas y Documento por cobrar	395,383.62	Retenciones por pagar	22,078.33
Cuentas por cobrar a clientes	238,805.19	Impuestos por pagar	
Cuentas por cobrar diversas		Gastos Acumulados por pagar	39,478.03
Impuestos pagados por anticipados	313.02	Otras Cuentas por pagar	
Anticipo a justificar	156,265.41		
Inventarios	561,783.40		
Materia Prima	246,538.28		
Producto Terminado	235,715.00		
Materiales y Suministros	79,530.12		
Otros Activos			
Activo Fijo	C\$ 523,000.00	Capital	C\$ 1,419,531.89
Utiles y Herramientas	70,000.00	Capital Social	1,393,000.00
Maquinaria y Equipo de prod	277,854.65	Utilidad o Pérdida acumulada	
Mob y equipo de oficina	175,145.35	Utilidad o Pérdida del ejercicio	26,531.89
Otros equipos			
Menos Depreciación Acumulada	130,750.00		
Total Activo	C\$ 1,489,170.89	Total Pasivo y Capital	C\$ 1,489,170.49

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



De acuerdo a la información proporcionada por la empresa se realizaron los estados financieros comprendidos del 01 al 31 de julio 2015, se propone esta forma de presentar los estados financieros porque consideramos que el elaborado por la empresa no cumple con normas y principios contables por que presenta omisiones, inconsistencia y errores.

Presentar los estados financieros razonablemente será de gran utilidad para la empresa ya que proporcionará información clara y veraz, facilitándole confiabilidad ante entidades financieras y entes reguladores.



6.4. Validación del sistema de costos por órdenes específicas.

Concepto de validación

Es el proceso de verificación al cual se somete un sistema con el fin de comprobar si se cumplen con las especificaciones y necesidades de la empresa, para mejorar la calidad de los productos y la reducción de los costos.

Cumpliendo con el último objetivo propuesto que es Validar la aplicación del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas en la empresa Hernández Cantillo S.A. se obtuvo los siguientes resultados:

En esta etapa de la investigación se implementaron todos los formatos elaborados durante el diseño contable.

Se logró determinar la necesidad de la empresa de trabajar con los formatos realizados para las diferentes áreas y de esta manera conocer las deficiencias que existen en los controles de la empresa, este proceso se realizó en conjunto con las áreas administrativas y producción, se les enseñó cómo llenarlos, encontrando la diferencia en los resultados de los costos incurridos durante todo el proceso productivo cuando se utiliza el control de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, en comparación con los registros que han venido utilizando.

El sistema de acumulación costos por órdenes específicas resulto un éxito, ya que se comprobó la diferencia existente entre un proceso productivo donde se involucra la contabilidad de costos así mismo la deficiencia de control en todas las áreas donde no se emplea dicha herramienta.

Se comprobó que el sistema diseñado proporciona la información necesaria para la toma de decisiones e información financiera veraz. Sin embargo encontramos resistencia al cambio tanto del personal como los dueños, ellos consideran que no es oportuno por este momento la implementación de sistema porque están enfocados más en la producción y conquistar más mercado.



VII. CONCLUSIONES

Mediante la investigación de campo en la empresa “Tabacalera Hernández Cantillo S.A.” Y los resultados obtenidos podemos concluir que:

Se logró describir el proceso productivo y los procedimientos utilizados por la tabacalera Hernández Cantillo S.A en la fabricación de los puros y se determinó que se realiza de acuerdo a las especificaciones propias para su elaboración.

En la investigación las principales debilidades encontradas es no poseer controles efectivos que le permitan monitorear la eficacia de las actividades en la empresa.

No se realiza el presupuesto de los costos y gastos incurridos en la fabricación de los tabacos lo que no les permite conocer con exactitud el margen de utilidad.

Se realizó el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas para la tabacalera el que comprende: formato de reporte de recepción de materiales, entrada a bodega de materiales, salida de bodega de materiales, traslado de capa a producción, orden de producción, traslado entre bodegas, hoja de conteo de capa, tarjeta de control de materia prima para rolera y bonchero, recibo oficial de caja y planilla de pago comprobando que cubre las necesidades de las empresa proporcionando información ordenada para correcta determinación de los costos.

Con la implementación del sistema de costos por órdenes específicas propuesto se logró demostrar la diferencia del costo real del producto en relación al que los propietarios de la tabacalera estiman convenientes.

Se demostró la importancia de emplear costo en el proceso de elaboración de tabacos para la identificación y cuantificación correcta de los costos incurridos durante el proceso productivo obteniendo información que contribuye en la toma de decisiones.



VIII. RECOMENDACIONES

Las deficiencias encontradas en la investigación sobre Analizar la incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015 nos permiten recomendar lo siguiente.

- La empresa necesita la implementación del sistema de acumulación de costos con el fin de llevar un control, de esta forma logrará identificar con exactitud el margen de utilidad en la producción de tabacos.
- Contratar un especialista en costos o contador de planta capacitado que implemente el sistema de costo diseñado en la investigación.
- Mejorar el control tanto en los ingresos de materiales, órdenes de producción, entrega de materiales, hoja de costos, Kardex, registros de los empleados estados financieros que le permitirá los dueños tomar mejores decisiones.
- Controlar la entrada y salida de la materia prima utilizando los diferentes formatos de control, de esta manera podrá optimizar la utilización del recurso y evitar el desperdicio.
- Que la elaboración de los estados financieros cumplan con las normas generalmente aceptadas.
- La empresa necesita implementar el sistema de costos, con el fin de llevar un control de todos los costos de producción y las operaciones



IX. BIBLIOGRAFIA

- Georgina Galeano, A. M. (18 de Julio de 2015). Proceso productivo del tabaco. Esteli, Esteli, Nicaragua.
- Hargadon. (1995). *Diseño de una estructura de Costos para la toma de decisiones*. Caracas, Venezuela.
- Hernández, O. (08 de Septiembre de 2015). Proceso productivo. (A. M. Galeano, Entrevistador)
- Marin, A. A. (2007). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. Obtenido de Google: [HTTP://www.repositorio.utp.edu.co](http://www.repositorio.utp.edu.co)
- Nicaragua, A. G. (16 de ABRIL de 2001). Ley Numero 382. *LEY DE ADMISION TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO DE FACILITACION DE LAS EXPORTACIONES*. MANAGUA, MANAGUA, NICARAGUA: LA GACETA NUMERO 70.
- Nicaragua, B. C. (s.f.). *Revista de Comercio Exterior*.
- Nicaragua, B. C. (2014). Ficha Tecnica del Tabaco. *Revista comercio Exterior*, 10.
- Polimeni. (1989). *"Contabilidad de Costos y Aplicaciones para la toma de desiciones gerenciales"*. Bogota Colombia: MacGrawHill Interamericana Pp .621.
- Polimeni. (1991). *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogota ,Colombia: Mcgrawhill Interamericana.
- Polimeni, F. A. (1997). *Costeo del producto en la contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales pag 180 a 240*. Bogota: McGraw Hill.
- Reyes, O. M. (2001). Ley 382. 2001. Managua, Nicaragua.



X. ANEXOS

Anexos



Anexo 8.

Hernández Cantillo S.A					
COD BONCHERO					Nº 0001
NOMBRE					
VITOLA					
MARCA					
PESO EN ONZ.					
MATERIA PRIMA ENTREGADA	NIC	ECUA	DOMIN	MEX	OTRO
CAPOTE					
SECO					
VISO					
LIGERO					
TOTAL					
DEVOLUCION					
TOTAL PRODUCCIÓN					
SEMANA TERMINA	L	M	M	J	V



Anexo 9.

Hernández Cantillo S.A								
COD ROLERA		Nº 0001						
NOMBRE								
VITOLA		PRODUCCION			NOMBRE BONCHERO		COD.	
X								
X								
X								
X								
X								
X								
X								
X								
X								
X								
50	100	150	200	300	350	400	450	500
550	600	650	DAÑADAS	MANCHADAS	OTRAS			
L	M	M	J	V	SEMANA TERMINA EN:			



Anexo 11.



Hernández Cantillo S.A.

Dirección: De donde fue enabas 1 1/2 cuadras al norte costado oeste de carretera .
panamerica Telf. 2713-2806 Estelí, Nicaragua

RUC 260283 – 1582

Nº _____

Recibo Oficial de Caja

Recibimos de: _____

La Cantidad de: _____

Por cuenta de: _____

Concepto de: _____

EFECTIVO			
CK. Nº	CTA. CTE.	BANCO	
			C\$
TOTAL			C\$

TIPO DE MONEDA	
US\$	C\$

T/C – OFICIAL: _____

FECHA: _____

Elaborado por: _____ Firma: _____

Nombre

TIP. LA HERMANDAD - RUC Nº 121155-1557-ESTELI, TELEFAX: 27132922 10B 8,001-8,500



Hernández Cantillo S.A.

Dirección: De De donde fue enabas 1 1/2 cuadras al norte costado oeste de carretera .
panamerica Telf. 2713-2806 Estelí, Nicaragua

PLANILLA DE PAGO SEMANAL

SEMANA DEL _____ AL _____ DE _____ DEL _____

Nº Empleado	Nombres y Apellidos	Nº INSS	Cargo	INGRESO BASICO	7MO	FERIADOS	C/M	HORAS EXTRAS	DEVENGADO	INSS Laboral	IR	TOTAL DEDUCCION	Neto a Recibir	Firma	INSS Patronal 18%	INATEC 2%
Totales				C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00

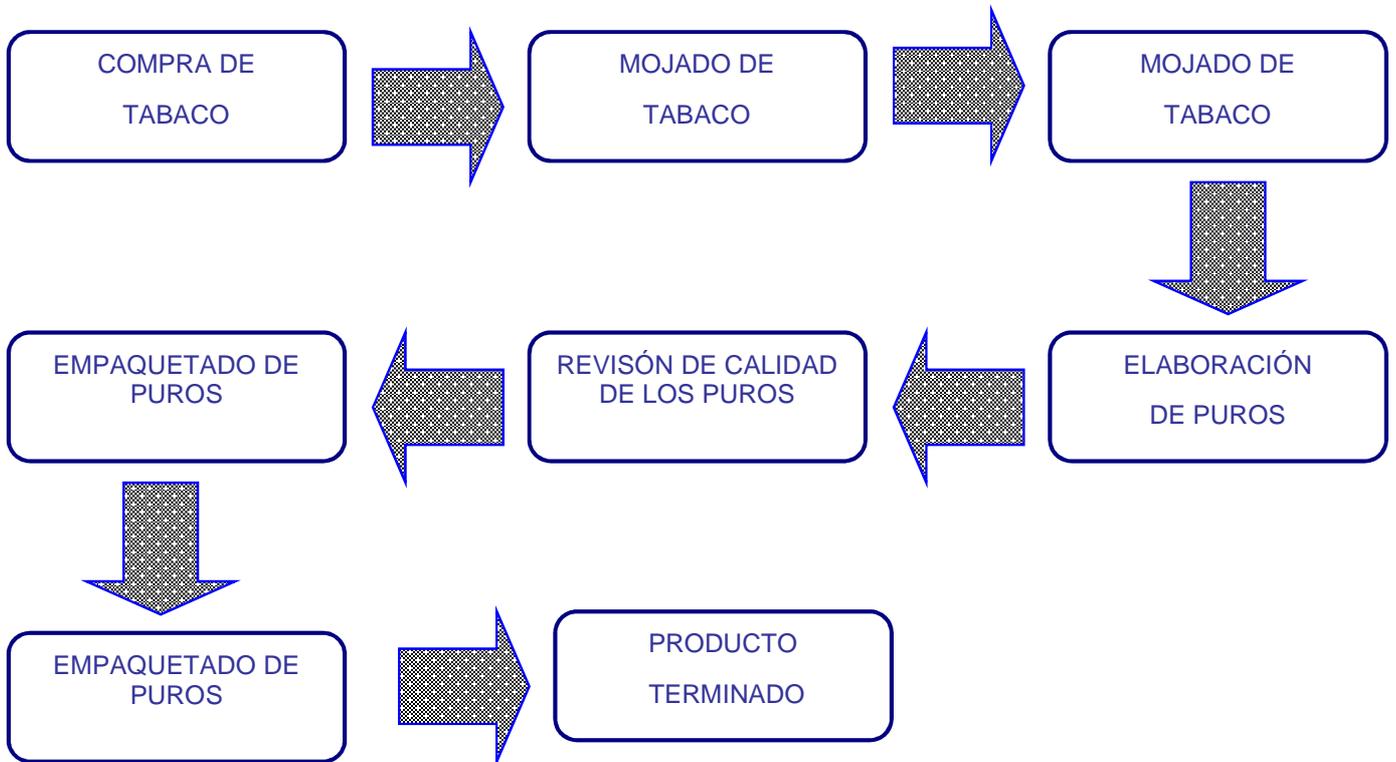
Elaborado _____

Autorizado _____



Anexo 13.

Proceso Productivo



(Georgina Galeano, 2015)



Anexo 14.

Técnica de recolección de datos

Entrevista

La presente entrevista fue formulada con la finalidad de recopilar información relacionada con la investigación Incidencia de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015. Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas y necesitamos la información para la obtención de resultados relacionados con la investigación.

Datos generales

Nombre: _____

Fecha de la Entrevista: _____

Objetivo: Recopilar información que permita Describir el proceso productivo y los procedimientos que utiliza la Tabacalera Hernández Cantillo S.A para determinar sus costos.

¿Cómo determinan los costos para cada tabaco elaborado?

¿Cuántas áreas intervienen en el proceso de producción?

¿Se planifica la producción? ¿Cómo y quién la planifica?

¿Cómo es el proceso de compras de la materia prima?

¿Cuáles son los índices de consumo para elaborar los puros?

¿Qué materia prima compran para el proceso productivo del tabaco?

¿Cuáles son los materiales directos usados para la elaboración del puro?

¿Qué procesos utilizan para la elaboración del puro en cada área?

¿Cuántas vitolas produce la empresa?

¿Cuántas marcas de puros tiene la empresa?

¿Con cuantas hojas de tabaco se realiza un puro?

¿Cuánto es la producción diaria de puros?

¿De dónde proviene la materia prima utilizada en el proceso productivo?

¿Cómo califican la mano de obra?

¿Cómo controlan la mano de obra?

¿Cómo determinan los costos indirectos de fabricación?



Anexo 15.

Guía de Observación

Objetivo: Se observaran las diferentes áreas que forman parte del proceso de productivo del tabaco en la empresa Hernández Cantillo S.A para poder identificar que tipo de controles son utilizados.

Observación directa
Fecha:
Objetivo: Identificar las principales debilidades que presenta la empresa en la determinación de sus costos.
Existen controles de materia prima. Si _____ No _____
La empresa utiliza formatos para controlar la compra de materia prima. Si _____ No _____
La empresa utiliza formatos para entrega de materia prima. Si _____ No _____
Existen formatos para comparar la producción diaria con la materia prima utilizada. Si _____ No _____
La empresa elabora la producción de acuerdo a pedidos Si _____ No _____
La empresa tiene técnicas para determinar el precio de puro Si _____ No _____
Tienen técnicas para establecer el pago de boncheros y roleras. Si _____ No _____



Anexo 16.

Entrevista

La presente entrevista fue formulada con la finalidad de recopilar información relacionada con la investigación Incidencia de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015. Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas y necesitamos la información para la obtención de resultados relacionados con la investigación.

DATOS GENERALES

NOMBRE: _____

FECHA DE LA ENTREVISTA: _____

OBJETIVO: Recolectar información que permita Identificar las principales debilidades que presenta la empresa en la determinación de sus costos.

Entrevista Realizada a la administradora

¿Quién toma las decisiones de la empresa?

¿Cómo es la estructura organizacional?

¿Cuántos empleados laboran en la empresa?

¿Quién determina el costo total y costo unitario de los puros?

¿Se elabora la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente?

¿Tiene la empresa un responsable de controlar la materia prima utilizada en el proceso productivo?

¿La empresa posee un sistema de costos?

¿Cómo se recopilan los costos de producción?

¿Cómo se clasifican los materiales?

¿Cómo determinan el pago de bonchado y rolado?

¿Cómo determinan el pago de las despalilladoras?

¿Cómo determinan el pago de empaque?

¿Cómo determina el salario de colaboradores al día?

¿Qué técnica utilizan para determinar el precio de venta?



Anexo 17.

Entrevista

La presente entrevista fue formulada con la finalidad de recopilar información relacionada con la investigación Incidencia de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015. Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas y necesitamos la información para la obtención de resultados relacionados con la investigación.

DATOS GENERALES

NOMBRE: _____

FECHA DE LA ENTREVISTA: _____

OBJETIVO: Recopilar información que permita diseñar un sistema de acumulación de costos que de acuerdo a las necesidades que presenta la empresa Hernández Cantillo S.A.

¿Cómo determinan el costo total y costo unitario de producto?

¿Cómo se calculan los costos directos?

¿Cómo se calculan los costos indirectos de fabricación?

¿Se contabilizan los desperdicios de materia prima?

¿Cómo se calcula la mano de obra directa empleada en el proceso productivo?

¿Cómo se calcula la mano de obra indirecta?

¿Cómo se realiza el registro para los elementos del costo?

¿Cuántos puros se hacen de una libra de tabaco?

¿Cómo hacen para determinar el volumen de un puro?

¿Interviene la procedencia de tabaco para determinar el precio?

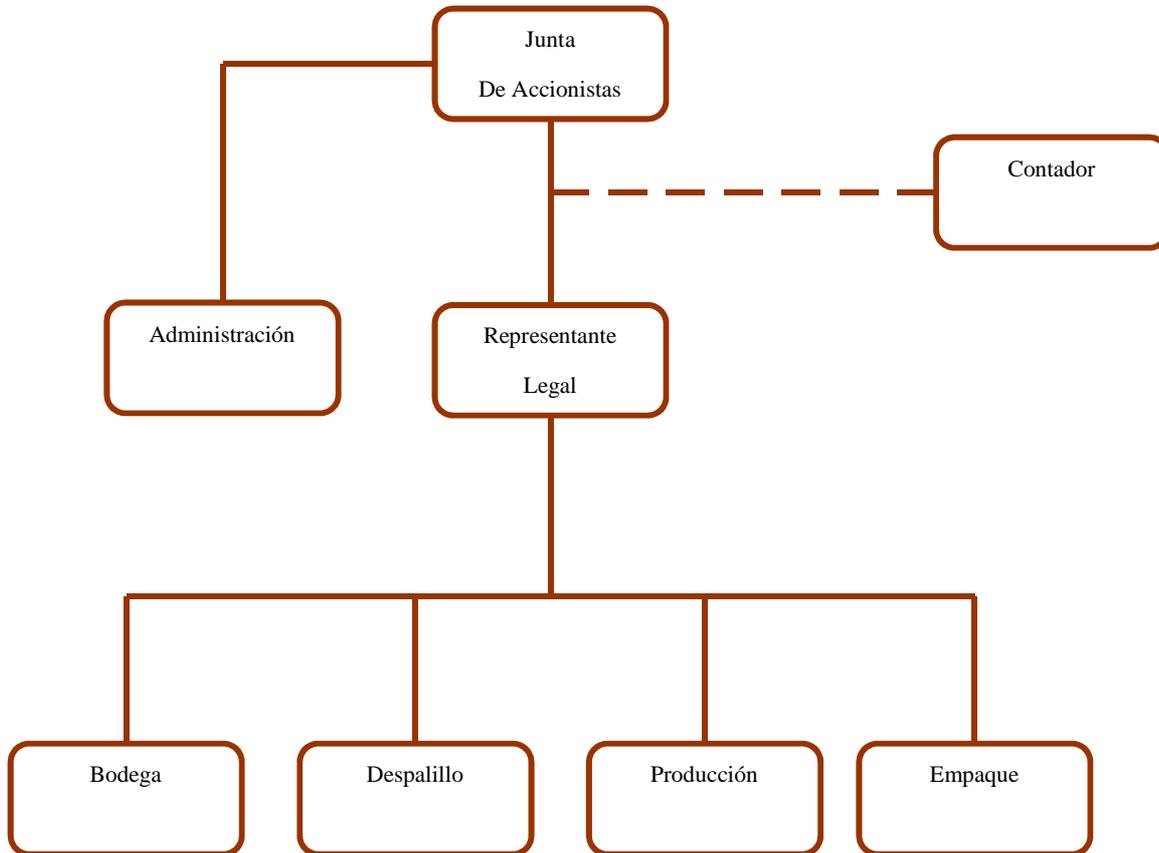
¿Cuál es la materia prima más costosa y por qué?

¿Las horas extras están incluidas en el costo del producto?



Anexo 18.

Organigrama





Anexo 19.

Reporte de Producción.

TABACALERA HERNANDEZ CANTILLO S.A
Direccion : Semáforos de Enabas 120 vrs al Norte
Celular : No. 88365608

REPORTE DE PRODUCCION

FECHA : _____

No.	ROLERAS	VITOLA	CAPA	PRODUCCION	ENTRADA DE LA MATERIA PRIMA A RESAGO		SALIDA BODEGA	OBSERVACIONES
					CAPA	CAPOTE		
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								

Elaborado por: _____ autorizado por: _____



Anexo 20.

Registro de Entrega de Capa

Gecondra XXXXXX	500	575
Tati XXXXXX	350	350
Marguía XXXXXX	350	350
M ^a Jose XXXXXX	400	400
Darling XXXXXX	400	400
Marguri XXXXXX	450	450
Lidia XXXXXX	450	500
Mabel XXXXXX	400	400
Scyson XXXXXX	375	350
Everth -	-	-
Axel -	-	-
Virgilio -	-	-
wilder XXXXXX	375	375
Huberth XXXXXX	325	325

Capa 15/165



Anexo 21.

Salida de Materia Prima

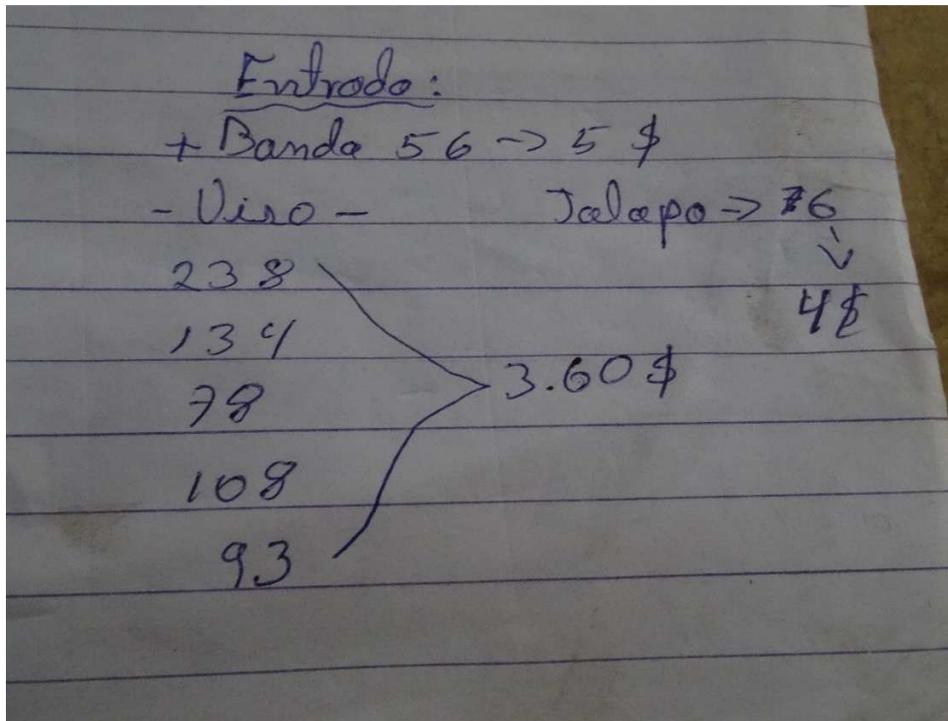
SAIDA CAPA-15

- * Salida - 18 lb. de capa.
- * Salida - 11 lb. de capa.
- * Salida -



Anexo 22.

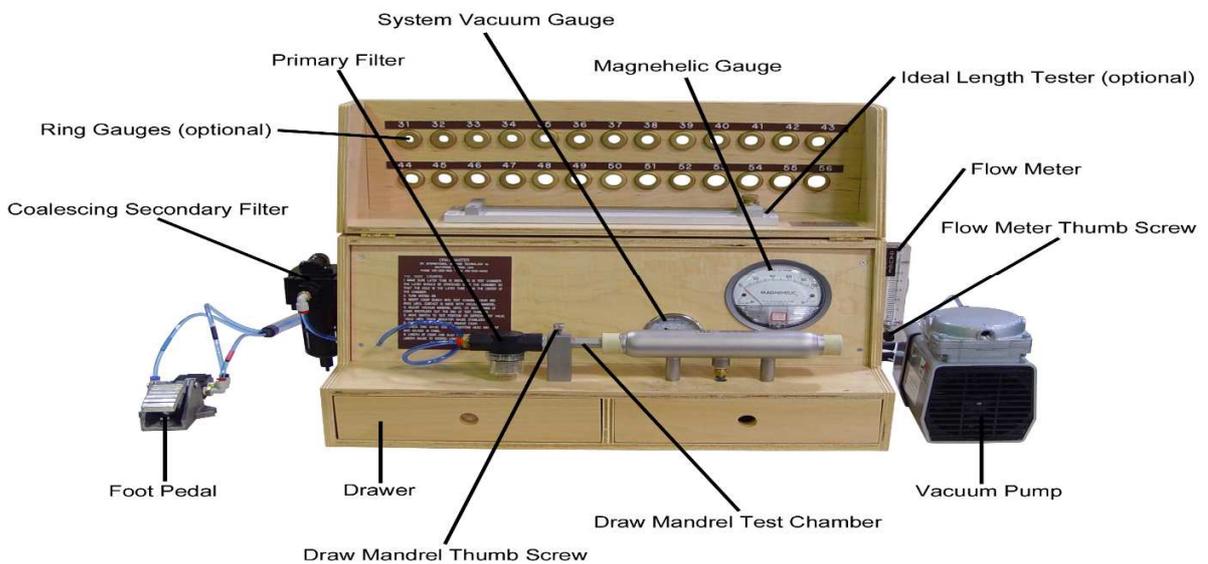
Entrada de Materia Prima





Anexo 23.

Máquina de succión de puros o probadora de puros





Tabacalera Hernández Cantillo S.A
Catálogo de cuentas contables

Código Contable	Descripción
1	Activo
11	Activo Circulante
1101	Efectivo en caja
110101	Caja general
110102	Caja chica
1102	Efectivo en banco
110201	Bancentro cuenta en córdobas
110202	Bancentro cuenta en dólares
1103	Clientes
110301	Miami
1104	Cuentas por cobrar
110401	Miami
1105	Cuentas por cobrar a empleados
110501	Cesiah Barreda
110502	Ana Leonor Rodríguez
110503	Gemaly Meneses
110504	Sohar González
110505	Pedro Pineda
110506	Margarita Palma
110507	Arlen Treminio
110508	Santos Talavera
110509	Jairo Blandon
110510	Deann Galeano
110511	Hilary Castillo
110512	Keling Rodríguez
110513	Alejandro Parrales
110514	Carmen Moran
1106	Anticipos a justificar
1107	Documentos por cobrar
1108	Inventario de materia prima y empaque
110801	Materia prima
110802	Tabaco viso grande
110803	Tabaco viso pequeño
110804	Tabaco capa madura
110805	Tabaco capa criolla conerico
110806	Tabaco capa habano
110807	Tabaco base seco
110809	Tabaco ligero



110927	7*48
110928	7*50
110927	7*54 Torpedo
110929	7*54 CAB. MONTADA
110930	7*52
110931	7*60
110932	71/2*38
110933	71/2*50
110934	71/4*58
110935	33/4*54
110936	91/4*49
110937	5*38 PICADURA
110938	61/8*52 PICADURA
110939	7*48 PICADURA
12	Activo fijo
1201	Terreno
1202	Edificio e Instalaciones
120201	Edificio
1203	Maquinaria y Equipo
120301	Mesas
120302	Prensas
120303	Enrolladora
1204	Herramientas Menores
120401	Moldes
120402	Cuchillas
1205	Depreciación Acumulada
1205.01	De edificio y Instalaciones
1201.01.01	Edificio
1205.02	De maquinaria y Equipo
1205.02.01	Mesas
1205.02.02	Prensas
1205.02.03	Enrolladora
1205.03	De Herramientas Menores
1205.03.01	Moldes
1205.03.02	Cuchillas



13	Activo Diferido
1301	Gastos Pagados por Anticipado
1301.01	Anticipo de IR
1301.02	Impuesto valor agregado 15% acreditable
1301.03	IR sobre ventas 2%
1301.04	Rentas pagadas por anticipado
1301.05	Papelería y útiles de oficina

2	Pasivo
21	Pasivo Circulante
2101	Proveedores
2101.01	Nacionales
2101.02	Extranjeros
2102	Otras Cuentas Por Pagar
2102.01	Sueldos y Salarios
2102.02	Inss Patronal
2102.03	INATEC
2102.04	Aguinaldo
2102.05	Indemnización
2102.06	Vacaciones
2102.07	Agua Potable
2102.08	Energía Eléctrica
2102.09	Internet

2103	Retenciones Por Pagar
2103.01	Impuesto valor agregado 15% por pagar
2103.02	Inss Laboral
2103.03	IR Sobre Sueldos
2103.04	IR Sobre Compras
2103.05	IR Sobre Servicios Profesionales 10%

2104	Impuestos Por Pagar
2104.01	IR Anual
2104.02	Impuesto Municipal Sobre Ingresos
2104.03	Anticipo IR
2104.04	Impuesto por limpieza

22	Pasivo a Largo Plazo
2201	Prestamos Bancarios por pagar



3	Capital
3101	Capital Social
3101.01	Capital Social
3102	Reserva Legal
3102.01	Reserva Legal
3103	Ajuste de Resultados
3103.01	De resultados Anteriores
3104	Resultado del Ejercicio
3104.01	Utilidad o Pérdida Del Ejercicio
4	Ingresos
41	Ingresos Gravables
4101	Ventas
4101.01	Extranjeros
4101.01.01	4 1/2 *52
4101.01.02	4 3/4 x 52
4101.01.03	41/2*52
4101.01.04	43/4*60
4101.01.05	5*50
4101.01.06	5*52
4101.01.07	5*54
4101.01.08	5*42
4101.01.09	5*38
4101.01.10	51/2*50
4101.01.11	51/2*54
4101.01.12	55/8*46
4101.01.13	53/8*46
4101.01.14	6*50
4101.01.15	6*52
4101.01.16	6*60
4101.01.17	6*54
4101.01.18	61/2*48
4101.01.19	61/2*42
4101.01.20	61/2*54
4101.01.21	61/2*52
4101.01.22	61/2*56
4101.01.23	61/4*52
4101.01.24	63/8*52
4101.01.25	61/8*52



4101.01.26	7*38
4101.01.27	7*42
4101.01.28	7*48
4101.01.29	7*50
4101.01.30	7*54 Torpedo
4101.01.31	7*54 CAB. MONTADA
4101.01.32	7*52
4101.01.33	7*60
4101.01.34	71/2*38
4101.01.35	71/2*50
4101.01.36	71/4*58
4101.01.37	33/4*54
4101.01.38	91/4*49
4101.01.39	5*38 PICADURA
4101.01.40	61/8*52 PICADURA
4101.01.41	7*48 PICADURA
4102	Otros Ingresos
4102.01	Utilidad en Ventas de Activos
4102.01	Diversos
5	Egresos
51	Costos y Gastos
5101	Costos de Ventas
5101.01	Extranjeros
5101.01.01	4 1/2 *52
5101.01.02	4 3/4 x 52
5101.01.03	41/2*52
5101.01.04	43/4*60
5101.01.05	5*50
5101.01.06	5*52
5101.01.07	5*54
5101.01.08	5*42
5101.01.09	5*38
5101.01.10	51/2*50
5101.01.11	51/2*54
5101.01.12	55/8*46
5101.01.13	53/8*46
5101.01.14	6*50
5101.01.15	6*52
5101.01.16	6*60
5101.01.17	6*54
5101.01.18	61/2*48



5101.01.19	61/2*42
5101.01.20	61/2*54
5101.01.21	61/2*52
5101.01.22	61/2*56
5101.01.23	61/4*52
5101.01.24	63/8*52
5101.01.25	61/8*52
5101.01.26	7*38
5101.01.27	7*42
5101.01.28	7*48
5101.01.29	7*50
5101.01.30	7*54 Torpedo
5101.01.31	7*54 Cabeza Montada
5101.01.32	7*52
5101.01.33	7*60
5101.01.34	71/2*38
5101.01.35	71/2*50
5101.01.36	71/4*58
5101.01.37	33/4*54
5101.01.38	91/4*49
5101.01.39	5*38 Picadura
5101.01.40	61/8*52 Picadura
5101.01.41	7*48 Picadura

5102

Costos de Producción

5102.01.01	Agua Potable
5102.01.02	Aguinaldo
5102.01.03	Años de Servicio
5102.01.04	Atención al Personal
5102.01.05	Bonificaciones a Clientes
5102.01.06	Combustible y Lubrifiantes
5102.01.07	Daños en Mercadería
5102.01.08	Depreciaciones
5102.01.09	Energía Eléctrica
5102.01.10	Honorarios Profesionales
5102.01.11	Horas Extras
5102.01.12	Impuestos Municipales
5102.01.13	Inatec
5102.01.14	Inss Patronal
5102.01.15	Incentivos
5102.01.16	Indemnización
5102.01.17	Limpieza Pública



5102.01.18	Mantenimiento de Edificios e Instalaciones
5102.01.19	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
5102.01.20	Papelería y Útiles de Oficina
5102.01.21	Rentas
5102.01.22	Sueldos
5102.01.23	Telefonía
5102.01.24	Transporte y Fletes
5102.01.25	Vacaciones
5102.01.26	Viáticos
5102.01.27	Artículos de Limpieza
5102.01.28	Fotocopias
5102.01.29	Internet
5102.01.30	Asesoría Contable
5102.01.31	Varios
5102.01.32	Multas y Recargos
5102.01.33	Compra de Formatos

5103

Gastos de Venta

5103.01	Agua Potable
5103.02	Aguinaldo
5103.03	Años de Servicio
5103.04	Atención al Personal
5103.04	Bonificaciones a Clientes
5103.05	Combustible y Lubricantes
5103.06	Daños en Mercadería
5103.07	Depreciaciones
5103.08	Energía Eléctrica
5103.09	Honorarios Profesionales
5103.10	Horas Extras
5103.11	Impuestos Municipales
5103.12	Inatec
5103.13	Inss Patronal
5103.14	Incentivos
5103.15	Indemnización



5103.16	Limpieza Pública
5103.17	Mantenimiento de Edificios e Instalaciones
5103.18	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
5103.19	Papelería y Útiles de Oficina
5103.20	Rentas
5103.21	Sueldos
5103.22	Telefonía
5103.23	Transporte y Fletes
5103.24	Vacaciones
5103.25	Viáticos
5103.26	Artículos de Limpieza
5103.27	Fotocopias
5103.28	Internet
5103.29	Asesoría Contable
5103.30	Varios
5103.31	Multas y Recargos
5103.32	Compra de Formatos

5104

Gastos de Administración

5104.01	Agua Potable
5104.02	Aguinaldo
5104.03	Años de Servicio
5104.04	Atención al Personal
5104.05	Bonificaciones a Clientes
5104.06	Combustible y Lubricantes
5104.07	Daños en Mercadería
5104.08	Depreciaciones
5104.09	Energía Eléctrica
5104.10	Honorarios Profesionales
5104.11	Horas Extras
5104.12	Impuestos Municipales
5104.13	Inatec
5104.14	Inss Patronal
5104.15	Incentivos
5104.16	Indemnización
5104.17	Limpieza Pública
5104.18	Mantenimiento de Edificios e Instalaciones
5104.19	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
5104.20	Papelería y Útiles de Oficina
5104.21	Rentas
5104.22	Sueldos
5104.23	Telefonía



5104.24	Transporte y Fletes
5104.25	Vacaciones
5104.26	Viaticos
5104.27	Articulos de Limpieza
5104.28	Fotocopias
5104.29	Internet
5104.30	Asesoría Contable
5104.31	Varios
5104.32	Multas y Recargos
5104.33	Compra de Formatos
5105	Gastos Financieros
5105.01	Intereses Pagados
5105.02	Comisiones Pagadas
5105.03	Pérdida Cambiaria
5106	Otros Gastos
5106.01	Pérdida en Venta de Activos
5106.02	Diversos



Hernández Cantillo S.A

Lista de Precios de Vitolas

Nº	Vitola	Habano	Conerico	Maduro	Cantidad
1	41/2*52	59.00	59.00	60.00	100
2	43/4*60	59.00	59.00	60.00	100
3	5*50	59.00	59.00	60.00	100
4	5*52	59.00	59.00	60.00	100
5	5*54	59.00	0.00		100
6	5*42	59.00	0.00		100
7	51/2*44	59.60	59.60		100
8	51/2*50	62.00	62.00	62.00	100
9	51/2*54	62.00	62.00	62.00	100
10	55/8*46	63.00			100
11	53/8*46	63.00			100
12	6*50	62.00			100
13	6*52	63.00	63.00	63.00	100
14	6*60	66.00	66.00	66.00	100
15	6*54	64.00	64.00	64.00	100
16	61/2*48	62.00	62.00	62.00	100
17	61/2*42	62.00	62.00	62.00	100
18	61/2*54	64.00	63.00	62.00	100
19	61/2*52	63.00	63.00	63.00	100
20	61/2*56	64.00	64.00	64.00	100
21	61/4*52	63.00			100
22	63/8*52	62.00			100
23	61/8*52	60.00	60.00	60.00	100
24	7*38	62.00			100
25	7*42	64.00	64.00	64.00	100
26	7*48	64.00	64.00	64.00	100
27	7*50	64.00	64.00	64.00	100
28	7*54 Torpedo	62.00	62.00	62.00	100
29	7*54 CAB. MONTADA	64.00			100
30	7*52	64.00	64.00	64.00	100
31	7*60	70.00	70.00	70.00	100
32	71/2*38	63.00	63.00	63.00	100
33	71/2*50	65.00	65.00	65.00	100
34	71/4*58	70.00	70.00	70.00	100
35	33/4*54	60.00	60.00	6.00	100
36	91/4*49	90.00	90.00	90.00	100
37	5*38 PICADURA	45.00			100
38	61/8*52 PICADURA	50.00			100
39	7*48 PICADURA	50.00			100