



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Determinación de los Costos de producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la empresa El Mundo de las Cajas, S.A, de Estelí en el periodo del tercer mes del año 2017

ARTICULO CIENTIFICO

Autores (a):

- Castillo Fajardo Yara Fabiola
- Fuentes Zamora Auren Solieth
- Quintero Flores Keverling Jahoska

Tutor (a):

- Msc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Estelí, 9 de Enero 2018



RESUMEN

La empresa El Mundo de las cajas se dedica a la fabricación y venta de cajas para puros, las cuáles se distribuyen entre diferentes fábricas de puros ubicados en la ciudad de Estelí.

Actualmente la empresa no cuenta con un sistema costos, es por ello que esta investigación pretende contribuir a la empresa diseñando un sistema que permita cuantificar sus costos en cada una de las etapas del proceso productivo.

El tema abordado en la investigación es: Determinación de los Costos producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la empresa “El Mundo de las Cajas” en el periodo del tercer mes del año 2017; Está investigación describe el proceso productivo de las cajas de madera, la determinación de los costos de cada una de ellas y el efecto de la implementación de un sistemas costos en la fabrica antes mencionada.

A su vez se pretende establecer un control adecuado para el manejo de registros, que ayude a determinar los costos y a su vez contribuyan a la realización de estados financiero, para conocer la situación financiera en que se encuentra empresa, dando lugar a un mejor funcionamiento tanto en el área contable, como de producción y en todas las actividades de la empresa en general.

Se abordan varios temas como la definición de empresa, contabilidad, estados financieros, costos y sistemas de costos.

A su vez establecer un control adecuado para el manejo de registros, que ayude a determinar los costos y a su vez contribuyan a la realización de estados financiero, para conocer la situación financiera en que se encuentra empresa, dando lugar a un mejor funcionamiento tanto en el área contable, como de producción y en todas las actividades de la empresa en general.

Se aplicaron instrumentos de entrevistas al personal de la empresa, se revisaron diferentes documentos y se recolecto información en distintos libros e investigaciones encontradas en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM-Estelí.

En la parte final como es la de los resultados se muestran desde el proceso productivo, seguidamente de cada uno de los procesos contables con sus soportes realizando posteriormente la valoración de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas.

PALABRAS CLAVES: Sistemas Contables, Costos, Implementación, Diseño, Procedimientos.

SUMMARY

The company El Mundo de las Cajas, S.A .is dedicated to the manufacture and sale of boxes for cigars, which are distributed among different cigar factories located in the city of Estelí.

Currently the company does not have a cost system, which is why this research aims to contribute to the company by designing a system that allows quantifying its costs in each of the stages of the production process.

The topic addressed in the research is: Determination of production costs of the process of making wooden boxes of the company " El Mundo de las Cajas, S.A " in the period of the third month of the year 2017; This research describes the productive process of the wooden boxes, the determination of the costs of each of them and the effect of the implementation of a cost system in the aforementioned factory.

At the same time, it is intended to establish an adequate control for record management, which helps determine costs and in turn contribute to the performance of financial statements, to know the financial situation in which the company is located, leading to a better functioning of both in the accounting area, as production and in all activities of the company in general.

Several issues are addressed such as the definition of company, accounting, financial statements, costs and cost systems.

In turn, establish an adequate control for records management, which helps determine costs and in turn contribute to the performance of financial statements, to know the financial situation in which the company is located, leading to a better functioning both in the accounting area, as production and in all activities of the company in general.

Several issues are addressed such as the definition of company, accounting, financial statements, costs and cost systems.

Interview tools were applied to company personnel, different documents were reviewed and information was collected in different books and research found in the Urania Zelaya library of FAREM-Estelí.

In the final part as it is the results are shown from the production process, and then each of the accounting processes with their supports, subsequently carrying out the assessment of the implementation of the cost system by specific orders.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como fin, dar a conocer como se determinan los costos de producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la empresa El Mundo de las Cajas, S.A, ubicada en el departamento de Estelí, conociendo que esta presenta debilidades al momento de asignar dichos costos.

Cabe mencionar el incremento de Industrias en Nicaragua, es necesario que cierta empresa sea capaz de cuantificar sus costos con exactitud, para lograr competitividad, por lo que es necesario utilizar técnicas para hacer un manejo eficiente de estos costos.

Para lograr los objetivos propuestos se analizó la información brindada por la fábrica iniciando con el proceso de producción el cuál se lleva a cabo desde la obtención de materia prima hasta el producto terminado.

En base a la documentación estudiada logramos darnos cuenta de que el método utilizado para asignar su costo no son los indicados que por medio de este no se obtiene la información suficiente y confiable para llevar una contabilidad de manera correcta.

Por esto surge la necesidad de implementar un sistema de costos que permita registrar de manera correcta cada uno de los registros contables y que generan de las operaciones.

Para la obtención de la información se aplicaron los instrumentos como la entrevista, revisión de documentación y guía de observación en la fábrica con el propósito de recopilar información necesaria en base a la cual se formularan cada uno de los objetivos para desarrollar este trabajo.

Este trabajo consta de diez capítulos, en donde primeramente se presentan cada uno de los trabajos relacionado, se presentan cada uno de los objetivos planteados, y se desarrolla el marco teórico en donde se abordan diferentes teorías que sustentan el trabajo y por último se presentan cada uno de los resultados obtenidos.

DESARROLLO

La empresa industriales a medida que pasa el tiempo van cobrando relevancia e importancia para el desarrollo de cada país, ya que con su capital aportan a la economía, además favorecen el bienestar de cada ciudadano que labora en ellas debido que son fuentes generadoras de empleo en cada lugar donde se encuentran ubicadas. (Pérez Rodríguez, 2016)

Se puede considerar que una empresa es un sistema con su entorno definido como industria en donde se materializa una idea cuyo objetivo es dar satisfacción a la demanda y deseo de los clientes por medio de una actividad comercial, es decir es una organización que coordina factores de producción destinados a la elaboración de bienes y servicios.

En dicha investigación debido a su giro económico, representa el embalaje de Madera para la transportación de productos como lo son en este caso el tabaco transformado.

El Proceso productivos presenta como una serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o servicio. Cabe destacarse entonces que las mencionadas operaciones, acciones se suceden de una manera dinámica, planeada y consecutiva y por supuesto producen una transformación sustancial en las sustancias o materias primas utilizadas, es decir, los insumos que entran en juego para producir tal o cual producto sufrirán una modificación para formar ese producto y para más luego colocarlo en el mercado.

MATERIALES Y METODOS

En la presente investigación tiene como enfoque de estudio es cualitativo porque se pretende profundizar el conocimiento y comprensión de la investigación realizada, en cuanto la Población se tomo es Fábrica El Mundo de las Cajas S.A, está ubicada en la ciudad de Estelí, la fábrica cuenta con áreas: Área de aserrado de la Madera Secado y Cepillado Canteado, Corte y lijado, Estandarizar, Área de Armado de cajas, Área de lijado de Pliego y Curado de Caja, Área de Sellado cuarto de pintura y Área Serigrafía, la muestra tomada está constituida por el Área de Contabilidad de costos y el Área de producción de la Fábrica El Mundo de las Cajas S.A, esta muestra no es probabilística ya que no todo el universo tuvo la misma posibilidad de ser seleccionado, se tomó como unidad Cabe señalar que el Contador y Asistente Administrativa son las personas que se encargaran de brindarnos toda la información necesaria.

COSTOS.

La contabilidad de costos es un sistema de información de una empresa orientado a la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, control y toma de decisiones de la administración.

SISTEMAS DE COSTOS.

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. (Gerencia, 2008).

Sistema de Acumulación de Costos por órdenes de trabajo o de Producción.

El sistema de contabilidad de costos por órdenes es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos conforme las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es "Hecho a la medida", según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

En un sistema de costos por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo como la identificación de cada orden. Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.

DISCUSION DE RESULTADOS

Proceso de producción que utiliza la empresa para la elaboración de cajas de madera.

En base a las entrevistas realizadas por parte del personal de la empresa se describe cual es el procedimiento que utiliza la empresa para asignar los costos de las cajas que elaboran, pero para ello es necesario conocer el proceso llevado a cabo en la elaboración de las mismas puesto que es de ese proceso de donde se determinan los costos.

Para distribuir bien el trabajo antes que todo se creó un manual de funciones, que permita a los trabajadores conocer la actividad que realizará.

El proceso productivo de la elaboración de cajas este expreso que cuenta diferentes etapas. Dentro de las cuales se encuentra las siguientes:

Cuando un cliente emite un pedido de cajas , se procede a elaborar un presupuesto para la compra de materiales, no sin antes revisar el inventario para conocer si hay en existencia, luego de esto se elabora una cotización

para la compra de materiales, se seleccionan los materiales que ajustan a las necesidades.

Cabe señalar que al inventario no se les aplica ningún control para su registro verla igual que al enviar los materiales al área de producción de las cajas tampoco se llena ningún documento que sirva como soporte de la salida de materiales. Luego que se cuenta con los materiales necesarios para la producción de las cajas la materia prima pasa por él:

- **Área de aserrado de la Madera.**
- **Secado y Cepillado.**
- **Canteado, Corte y lijado.**
- **Estandarizar.**
- **Área de Armado de cajas.**
- **Área de lijado de Pliego y Curado de Caja.**
- **Área de Sellado cuarto de pintura.**
- **Área Serigrafía.**

Las cajas se fabrican de conformidad con los deseos del cliente, es decir la producción no se planifica, sino más bien trabaja cumpliendo con las órdenes que se encuentran en espera, llevando cada uno de los proceso de la mejor manera cumpliendo con los controles de calidad, con el fin de poder satisfacer a los clientes y de entregar los pedidos en tiempo y forma.

De manera que todo este proceso productivo en todas sus etapas involucra el uso de los diferentes elementos del costo, los cuales no son registrados contablemente en la empresa, ya que solo se lleva un registro en Excel para control de las entradas y salidas de dinero de la empresa; Por lo que se considera importante establecer medidas adecuadas para el manejo y control de los diferentes procesos llevados a cabo en la empresa para la elaboración de las cajas.

Aclaremos también que el responsable de producción como se mencionaba anteriormente es él se encarga del control y la calidad, es el mismo que se encarga de hacer la requisición de materiales.

Determinar los costos de las cajas de madera.

En este apartado se pretende registrar de manera adecuada y con datos reales el proceso de producción de las cajas de madera, implementando un sistema especialmente diseñado conforme al rubro de la fábrica, facilitándole la contabilización.

Para el diseño de sistema de costo se elaboro un catalogo de cuentas, comprobantes de diarios y demas formatos contables que facilitaran el registro de las operaciones en la empresa.

- **Catálogo de Cuentas.**
- **Comprobante Diario.**
- **Kardex.**
- **Estados Financieros.**
- **Estado Resultado.**
- **Balance General.**

Se elaboró el asiento de apertura con los saldos iniciales, Posteriormente se detalla cada uno de los materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación, clasificados según el tipo de caja, que se detallan en cada pedido.

Se utilizó como muestras la producción de dos tipos de cajas correspondientes a una orden, por lo tanto en base a la información que nos proporcionó la fábrica presentaremos cada uno de los elementos del costos que se utilizaran para la elaboración de estos dos productos.

Los materiales directos e indirectos a utilizar se trasladan a inventario de trabajo en proceso.

Para completar la orden, se decidió trabajar en dos semanas las cajas chinchalero perla y las siguientes dos semanas se trabajó la de cajas Rodríguez, este tiempo se estimó en base a la experiencia de los trabajadores que les permite conocer en cuanto tiempo se puede producir una orden y de esa misma forma se elaboró la nomina.

Se registran gastos acumulados, entre ellos: mano de obra directa, prestaciones y aportaciones el cual fueron distribuidos entre las diferentes tipos de cajas de la orden.

La distribución de la energía eléctrica se realizo entre un factor entre los tipos de cajas a elaborar y tomando en cuenta su uso en el proceso productivo, así mismo se realizó la distribución del pago Renta de edificio distribuyéndose en el área de Producción y Administrativa, sin embargo con el servicio de Comunicaciones solo se cargo a gastos administrativo ya que su uso es exclusivo para dicha área.

Con respecto a la distribución de las depreciación en planta y equipo se realizo el cálculo totalizando la depreciación acumulada mensual, se divide entre las unidades de cajas incluidas en la orden obteniendo un factor que posteriormente se aplicara por cada unidad de caja para puros se obtiene lo que se incurrirá en cada tipo de cajas.

Se realiza la cancelación de gastos acumulados por pagar obtenidos de las aportaciones de INSS Patronal INATEC.

Una vez afectados las cuentas de costos y gastos incurridos se realiza el traslado de Inventario de Trabajo en Proceso a Inventario de Productos Terminados.

Ya por culminada la orden de cajas de madera para puros se procede a realizar venta.

A continuación se elaboró Balanza de Comprobación, los datos se obtuvieron de los soportes diarios antes expuesto durante la contabilización de las operaciones afectadas.

Valoración del efecto de la Implementación de un Sistema de costos en los resultados financieros de la Empresa.

La empresa al no contar con técnicas de contabilización en donde le permita registrar y controlar los costos del proceso productivo, inventarios, ingresos y egresos, desconoce el costo real incurrido en el proceso de elaboración de las cajas para puros, ya que la forma de asignar los costos los realizan a base de un presupuesto.

Lo que se pretende con el presente trabajo es que se obtenga mayores resultados, al conocer con certeza cuales son los métodos que se deben utilizar para determinar los costos reales, mediante la implementación de formularios y técnicas donde uno de los gastos no aplicados y que les permita registrar y organizar cada una de las operaciones efectuadas en la empresa.

CONCLUSIONES

Después de haber desarrollado los resultados se puede concluir lo siguiente:

- ✓ El proceso productivo llevado en la fábrica de cajas es adecuado, pero posee debilidades en cuanto al registro de las operaciones en tiempo y forma, mediante el proceso productivo, también hay mucha desorganización en el área de producción ya que cada trabajador no tiene una actividad establecida.
- ✓ No se utilizan formatos como catálogo de cuenta y comprobantes diarios, por lo tanto no se realiza el registro de cada una de las operaciones, llegando a un parámetro donde no se distribuyen correctamente los costos, los Costos Indirectos de Fabricación no son tomados en cuenta al momento de asignar los costos, los costos se asigna en base a un presupuesto.
- ✓ La empresa no cuenta con un sistema contable por ende sus información no es completa, precisa ni concisa.

RECOMENDACIONES

- ✓ Es necesario que se registre cada operación realizada en tiempo y forma en los formatos correspondientes, se recomienda que la empresa utilice un manual de funciones para mejorar distribución de las actividades que deben realizar, de tal manera que garantice organización en la jornada laboral.
- ✓ Establecer procedimientos de registros adecuados donde se clasifican de manera correcta los costos y que la distribución de ellos se realice por separado cuando se produzcan cajas diferentes, lo cual es conveniente utilizar el catálogo de cuenta que se elaboró en la empresa.
- ✓ Establecer controles, en el área de bodega para registrar entradas y salidas de materiales, igualmente para llevar control de productos terminados.
- ✓ Implementar un sistema de costos por órdenes donde se pueda registrar, clasificar, asignar cada uno de los costos y de esta manera elaborar estados financieros mensuales.

Bibliografía

- Narváez Sánchez, Á. A., & Narváez Ruiz, J. á. (2007). Contabilidad De Costo I. Managua: Ediciones A.N.
- Turmeros Astros, I. J. (2013). Sistemas de costos. México.
- ARBOLEDA, A. (viernes de mayo de 2011).monografia.com. Obtenido de monografia.com: <http://www.monografias.com/trabajos21/clasificacion-empresas/clasificacion-empresas.shtml#top>
- Arguello Rocha, A. I., Gadea Betanco, G. J., & Pineda Martínez, A. D. (2015). Diseño, Implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A, en el primer trimestre del año 2015. Estelí.
- Benavides Benavides, K. G., Delgadillo Lira, A. R., & Morales Flores, D. E. (2016). Incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la empresa Altadis & Cigar's S.A. durante el periodo comprendido de junio a Agosto 2016. Estelí.
- Castillo Altamirano, I. A. (2009). Costos. San José.
- Contabilidad de Costos. (1994,1998). Bogotá: McGraw. HILL INTERAMERICANA, S. A.
- Dawn, P. (23 de Agosto de 2017). Procedimiento que utiliza la empresa para asignar los costó. (Y. Castillo, Entrevistador)
- Espinoza Rodas, L. D., Matute Arróliga, F. J., & Palacios Ruiz, L. D. (2016). Análisis del efecto financiero por la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la fábrica Ay qué lindo! Ubicada en el municipio de condega durante el periodo julio-Diciembre 2014. Estelí.
- Espinoza, S. A. (2006). Diccionario de Economía. Lima: Andrade 2006.
- Fajardo, I. (2016). Análisis del efecto financiero por la Implementación de un Sistema de Costo por Ordenes Especificas en la Fabrica "Ay qué lindo". Estelí.