



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa tabacalera Perdomo S, A en el II semestre del año 2016

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado en la carrera de Contaduría pública y finanzas

Autores

Gómez Calvo Jocsan Josué
López Sevilla Lizyeini Mabeth
Zeledón Fajardo Cindy Jenelieth

Tutora

MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz
Estelí, 05 de Diciembre de 2017



Índice

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	8
3.1. Empresa.....	8
3.2. Proceso productivo	11
3.3. Contabilidad De Costos	15
3.4. Sistema de acumulación de costos.....	22
3.5. Perfil de La empresa.....	25
IV. SUPUESTO	29
4.1. Supuesto de investigación	29
4.2. Matriz de categorías y sub categorías	30
V. DISEÑO METODOLÓGICO	35
VI. RESULTADOS	38
6.1. Proceso productivo que permita la identificación de los elementos del costo de la marca de puro Perdomo Fresco	38
6.2. Determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo fresco.	47
6.3. El efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca Perdomo Fresco.....	67
VII. CONCLUSIONES	72
VIII. RECOMENDACIONES	74
IX. BIBLIOGRAFÍA	75
X. ANEXOS.....	76
PROCESO PRODUCTIVO.....	77
Anexo N°1: SIEMBRA DE TABACO.....	77
Anexo N°2: PRE INDUSTRIA.....	78
Anexo N°3: PRODUCCIÓN DE PUROS	80



Anexo N°4: EMPAQUE Y PRODUCTO TERMINADO	82
Anexo N°5: Producto Terminado	83
Anexo N°6: Bosquejo	83
Anexos N°7: Guía de Observación	85
Anexos N°8: Guía de Entrevista al contador General	87
Anexos N°9: Guía de entrevista a la responsable del area de empaque	89
Anexos N°10: Guía de entrevista a la encargada del Inventario	91
Anexos N°11: Guía de entrevista al encargado de producción.....	93
Anexo N° 13. EMSAMBLE	96
Anexo N° 14.Detalle consumo de materiales de todas las vitolas. Empaque.....	97
Anexo N° 15. Resumen de los costos indirectos de fabricación	100
Anexo N° 16 Catalogo de cuentas.....	101
Anexo N° 17: GLOSARIO.....	106

Índice de Tablas

Tabla # 1. Resumen de los costos de materia prima por cada tipo de vitola.	53
Tabla # 2. Resumen costos de mano de obra directa del departamento de producción. ..	54
Tabla # 3. Resumen de los costos de mano de obra directa por cada vitola.	54
Tabla # 4. Distribución de la mano de obra directa más prestaciones sociales por cada vitola.	55
Tabla #5. Asignación de los CIF por parte de la empresa.....	56
Tabla # 6. Ejemplo consumo de materiales directos. Departamento de empaque.	57
Tabla # 7. Resumen de los costos de materiales por cada vitola (Empaque).....	58
Tabla # 8. Resumen costos de mano de obra directa departamento de empaque.....	59
Tabla #9. Resumen de los costos de mano de obra directa por cada vitola.	59
Tabla # 10. Distribución de la mano de obra directa más prestaciones sociales por cada vitola.	60
Tabla # 11.Asignación de los CIF por parte de la empresa.	60
Tabla # 12. Nuevo resumen de los costos de materia prima por cada tipo de vitola.	61
Tabla # 13. Resumen de los nuevos costos indirectos de fabricación en el área de producción.	62
Tabla # 14. Resumen de los nuevos costos indirectos de fabricación en el área de empaque	63
Tabla # 15. Determinación de los costos en la producción de puros, mes del 2016.	66
Tabla #16. Comparación de costos unitarios.....	69
Figura N° 1. Flujoograma del proceso productivo de la empresa.	39



DEDICATORIA

A DIOS:

Por permitirnos llegar hasta este punto y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

NUESTROS PADRES:

Por habernos apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que nos han permitido ser unas personas de bien, pero más que nada, por su amor por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan y que nos han infundado siempre.

NUESTROS MAESTROS:

Por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis; por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional por apoyarnos en su momento.

AGRADECIMIENTO

A DIOS:

Nuestro padre celestial, por darnos la sabiduría, salud entendimiento para realizar este proceso presentado en el transcurso de nuestra formación profesional.

A NUESTROS PADRES:

Por ser el pilar fundamental por el apoyo incondicional económico, moral que nos brindan día a día en toda nuestra educación.

A LOS DOCENTES:

Por transmitirnos sus conocimientos quienes estuvieron enfrente de nuestra formación, por lo que agradecemos el esfuerzo y su dedicación en cada jornada de nuestra formación profesional.

TEMA Y DELIMITACION DEL TEMA

TEMA

Sistemas de Acumulación de Costos

DELIMITACIÓN DEL TEMA

Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que Jocsan Josué Gómez Calvo, Lizyeini Mabeth López Sevilla, Cindy Jenelieth Zeledón Fajardo estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas han finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa tabacalera Perdomo S, A en el II semestre del año 2016”.

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, Ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación **“Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa tabacalera Perdomo S, A en el II semestre del año 2016”**, es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia, contenido, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de cursos de postgrado vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los quince días del mes de enero del 2018.

Atentamente;

M. Sc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Tutora

I. INTRODUCCIÓN

En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente en la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios, sin embargo, el conocimiento del costo de los productos es sumamente importante porque facilita la evaluación en la gestión administrativa y gerencial de las entidades.

Estas empresas tienen que lograr ser eficientes para que los costos implicados al producir un bien disminuyan a tal punto que le permitan a la empresa ser competitivos y a su vez obtener utilidades, sin embargo, es una tarea ardua y casi imposible de realizar, debido a la complejidad de los procesos involucrados en la producción de la empresa, por lo que los dirigentes de las empresas encaminan recursos con el fin de reorganizar y analizar procesos, que las vuelvan más competitivas y eficientes.

El presente trabajo de investigación se realizó con el fin de analizar el sistema de acumulación de costos y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo fresco en la Tabacalera Perdomo S, A.

Cabe señalar que la marca de puros Perdomo fresco, es una de las marcas más vendidas de la tabacalera Perdomo por tener un precio accesible en el mercado nacional y extranjero, se seleccionó esta marca por que presenta mayor debilidad y en su distribución de los costos incurridos en la producción.

El estudio consta de un total de 10 capítulos. El capítulo I comprende los antecedentes, planteamiento del problema y la justificación, donde se expone las razones y la importancia del estudio. El segundo capítulo se aborda los objetivos, en donde está enfocada la investigación. El tercer capítulo se aborda los principales aspectos teóricos, donde se fundamenta la temática a abordar.

El IV capítulo, se presenta la matriz de categorías y sub categorías. El V capítulo muestra el diseño metodológico del proceso investigativo, en donde describe el enfoque y tipo de estudio, universo, muestra, unidad de análisis, métodos y técnicas para la recolección de datos. El VI capítulo corresponde la discusión y análisis de los resultados, en el que se describe el proceso productivo, los datos e información proporcionada a través del trabajo investigativo, la forma de determinar los costos por parte de la empresa y además la relación que tiene basándose a la teoría expresadas en el capítulo III, para dar salida a los objetivos específicos orientados a la presente investigación.

Por último, se presentan las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos de la investigación realizada.

1.1. Antecedentes

Para la elaboración de este trabajo se realizó revisión documental en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria-Estelí y en la web, donde se encontraron estudios semejantes a la presente investigación, las que se mencionan a continuación:

En el año 2014, las Bachilleras Fanny Junieth Velásquez Castillo y Vielka Carolina Benavidez Montenegro para optar el título de Licenciatura en Contaduría, pública y Finanzas; elaboraron un estudio investigativo sobre la “Evaluación del sistema acumulación de costos utilizado en el proceso productivo de puros de la empresa Tabacaleras Santiago de Nicaragua, S.A. durante el I trimestre del 2013”.

Este trabajo tuvo por objetivo fundamental: Evaluar el sistema de acumulación de costos utilizado en el proceso productivo de puros en la empresa Tabacalera Santiago de Nicaragua, S.A. durante el I trimestre del 2013, llegando a la conclusión que el sistema de acumulación de costos utilizados por la empresa presenta debilidades no cuenta con formatos que garanticen el control sobre uso de materiales y los que utilizan, no se les da el uso adecuado. (Velasquez Castillo & Benavidez Montenegro, 2014)

El siguiente tema fue presentado por Iveth Lorena Carrasco Benavidez, Karla Vanessa Cornejo Sevilla y Heidi Patricia Flores Casco quienes realizaron un estudio sobre “Evaluación de Costeo ABC o costeo por actividades en la determinación del costo de producción en la orden de puros N°4043 de la empresa Tabacalera Olivas S.A; en el primer semestre del año 2008.”, planteándose como objetivo General: Evaluar el costeo ABC o Costeo por actividades en la determinación del costo de producción en la orden de puros N°4043 de la empresa Tabacalera Olivas S.A; en el primer semestre del año 2008. (Carrasco Benavidez, Cornejo Sevilla , & Flores Casco, 2008)

En este estudio se concluyó que el Costeo ABC proporciona mayor nivel de seguridad que el costo por órdenes específicas en la determinación del costo de producción de la orden de puros, ya que utiliza una clasificación más amplia de los elementos del costo, emplea diferentes bases de asignación para distribuir los costos indirectos de fabricación, los cuales son representativos de cada actividad, proporciona mayor información sobre los costos ayudando a la toma de decisiones y la implementación del sistema de costos ABC en la empresa TABOLISA, sería de gran utilidad para la obtención de costos exactos lo que lleva a una mejor toma de decisión por parte de la gerencia .

También se encontró un trabajo de tesis en el web, desarrollado por Mario René Rodríguez de Paz (Guatemala); con el tema “Evolución del sistema de costos de



producción en una fábrica de Bolsas platicas”. Con el objetivo de poder determinar el costo de obtener un producto determinado y establecer los precios de ventas. En este estudio se concluyó que uno de los fines de la contabilidad de costos en las empresas industriales, es poder determinar el costo en cada uno de los procesos, de los productos que se fabrican, para un control más estrecho de los costos y de la producción; lo que con lleva una serie de tareas y controles que se deben tener en los centros de producción de las empresa.(Rodriguez de Paz, 2011)

Estos temas antes mencionados solo servirán de referencia y de guía para el desarrollo del trabajo de investigación ya que difieren del tema planteado en cuanto al enfoque.

1.2. Planteamiento del problema

Las industrias tabacaleras deben determinar sus costos de producción, no solo como costos unitarios, sino como costos totales, basándose en un adecuado sistema de acumulación de costos. El sistema de costos que adopta una empresa dependerá de las operaciones ejecutadas dentro de la misma y estará en función de brindar información eficiente y oportuna.

Actualmente la empresa PERDOMO S, A, es una empresa dedicada a la elaboración de puros de distintas marcas que posteriormente serán exportados al exterior principalmente Miami, pero actualmente la marca de puros Perdomo fresco presenta una serie de dificultades que están afectando en parte las actividades que desarrolla, dado a la implementación inadecuada de procedimientos para la determinación de los costos reales de la marca de puro Perdomo fresco terminado, la empresa asigna el mismo costo a cada una de las capas que se utilizan en la fabricación de los puros, lo que incide en los resultados financieros de la empresa.

La contabilización de la mano de obra no es correcta porque incluyen las prestaciones sociales y aportes al estado en este costo, lo que debe formar parte de los CIF (costos indirectos de fabricación) y no se aplican de manera correcta los costos indirectos de fabricación en las unidades producidas de puros; lo cual tendrá como efecto errores en los cálculos para la determinación de los costos reales y además una disminución en las utilidades por lo que sería conveniente implementar de manera adecuada procedimientos para la determinación de costos del producto terminado.

Por otra parte se observa una inadecuada manipulación de la materia prima causado por la falta de experiencia del personal de producción, provocando un aumento de consumo de material y a futuro un aumento de los costos de producción por lo cual se deberá aplicar mayores controles en el área de producción para un mejor manejo de la materia prima.

1.3. Formulación del problema

Pregunta Problema

¿Cuál es el efecto del sistema de acumulación de costos de producción en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, el II semestre del año 2016?

Sistematización

1. ¿Cuál es el proceso de producción utilizado en la empresa Perdomo S, A?
2. ¿De qué manera influye el sistema de costo de producción en la determinación del costo unitario del producto terminado?
3. ¿Cómo se determinan los costos unitarios del puro Perdomo fresco en la Tabacalera Perdomo S, A?
4. ¿Es adecuado el control y el manejo de los elementos del costo a través del sistema de costos de producción?
5. ¿Qué debilidades presenta el sistema de costo de producción utilizado por la empresa Perdomo S, A?

1.4. Justificación

En la ciudad de Estelí existen numerosas empresas manufactureras de tabaco, estas empresas son de mucha importancia, ya que contribuye en gran medida a la economía y al desarrollo del país a través de las exportaciones y en la generación de empleos. Sin duda alguna el cultivo más determinante es el tabaco, por ser la base de la actividad comercial e industrial de la ciudad. Muchas de estas empresas tabacaleras tienen debilidades porque no cuentan con un sistema adecuado para calcular los costos incurridos durante el proceso productivo.

El presente tema encuentra su fundamento desde el punto de vista práctico, ya que se considera que la empresa cuenta con debilidades en la implementación del sistema de costos y en la determinación de los costos unitario del puro Perdomo fresco, por lo que con el desarrollo de esta investigación se brindará recomendaciones que ayuden en el futuro, a determinar los costos más exactos de cada marca de puros, con el fin de mejorar y conservar siempre la calidad en el proceso productivo de la empresa.

Esta investigación ayudara directamente a la empresa porque brindara nuevas estrategias de control, en el uso de la materia prima para el proceso productivo, y así determinar los costos unitarios reales aplicados en la fabricación de los puros; cabe mencionar que servirá como un medio de información a futuras investigaciones que se realicen sobre este tema.

Otra razón es que como profesionales nos brindara la oportunidad de obtener nuevos conocimientos de una realidad empresarial muy particular; acerca de la contabilización e implementación de los costos en la industria del tabaco, ya que es un proceso muy amplio y que presenta grandes dificultades en la determinación del costo unitario del puro.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

- Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir el proceso productivo que permita la identificación de los elementos del costo de la Marca de puros Perdomo Fresco.
- Determinar costos unitarios de la marca de puro Perdomo fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016.
- Analizar el efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puros Perdomo fresco y su incidencia en las utilidades.

III. MARCO TEORICO

El proceso de investigación es un elemento que sirve de dirección sobre el trabajo investigativo, ya que implica recopilación e interpretación de la información que se considere válida para la identificación del tema y para llevar a cabo el objeto de estudio.

Es por ello que en este capítulo se abordara información teórica que sustentara el desarrollo del presente trabajo, como es proceso productivo, conceptos de empresas, perfil de la empresa, contabilidad de costos, sistema de acumulación de costos; todo esto servirá de sustento para el desarrollo de la presente investigación, además que ubicara al lector de forma general con la temática a abordar.

3.1. Empresa

3.1.1. Concepto

Empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. Es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en mano del público la mayor parte de los bienes y servicios existente en la economía.(Sevilla Rizo, 2009)

“La empresa es una unidad económica-social, con fines de lucro, en las que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para forman una empresa son: Capital, Trabajo y Recursos Materiales. Las empresas constituyen una de las complejas y admirables instituciones sociales que la creatividad y el ingenio humano hayan construido. Actúan en diferentes ambientes, experimentan la más variada presiones y contingencias, que se modifican en el tiempo y el espacio, reaccionan dentro de estrategias y comportamientos diferentes y alcanza resultados diversos en extremos. (Polimeni, Fabozzi , & Adelberg, 1997)

Empresas es una unidad productiva dedicada y agrupada a desarrollar una actividad económica con un ánimo de lucro. Proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permita la reposición de los recursos.

Todo buen funcionamiento de una empresa debe contar con un sistema de acumulación de costo que le permita un óptimo procesamiento de la información que posee.

3.1.2. Características

La empresa posee diferentes características tales como:

1. “Control total de la empresa por parte del/a propietario/a, que dirige su gestión
2. La personalidad jurídica de la empresa es la misma que la de su titular (empresario/a.), quien responde personalmente de todas las obligaciones que contraiga la empresa.
3. No existe diferenciación entre el patrimonio mercantil y su patrimonio civil.
4. No precisa proceso previo de constitución. Los trámites se inician al comienzo de la actividad empresarial.
5. La aportación de capital a la empresa, tanto en su calidad como en su cantidad no tiene más límites que la voluntad del /a empresario/a”.(Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H, 1997)

3.1.3. Tipos de empresas

La empresa puede ser de tipo industrial, comercial y de servicio.

3.1.3.1. Industriales

Son aquellas en las cuales la actividad esencial es la producción de productos o bienes, mediante la extracción de materia prima

Primaria:

Todas aquellas que explotan los recursos naturales renovable como no renovable en este tipo tenemos:

Las extractivas: tienen como único fin explotar los diversos recursos naturales, como las mineras, pesqueras, madereras, petroleras, entre otras.

Mineras: se definen como ligada la extracción, producción y comercialización de los recursos minerales no renovable con el fin de obtener beneficio económico. Este sector tiene fuertemente orientada su venta al extranjero, siendo Chile el mayor productor y exportador de cobre, nitrato y litio, además de ser el mayor productor mundial de yodo.

Pesqueras:

Se definen como ligada a la extracción y explotación de las riquezas del mar y comprenden todas las actividades destinadas a capturar, cazar, segar, poseer,

recolectar, conservar y utilizar todas las especies hidrobiológicas que tiene el mar como fuente de vida.

Secundaria:

Manufacturera: todas aquellas que tiene como fin elaborar o convertir materias primas, productos semi-elaborado y producto terminado, con la finalidad de trazarlos en el mercado nacional o internacional y dentro de estas tenemos: empresas que producen bienes de producción, estas tienen como fin satisfacer la demanda de empresa de consumo final, y empresas que producen bienes de consumo final, las que se alimentan de las empresas que producen bienes de producción.

De construcción: todas aquellas que realizan obras públicas y privadas, como la construcción de calle, carreteras, casas, edificios, entre otros.

3.1.3.2. Comerciales

Todas aquellas que se dedican o realizan en acto propio de comercio, y su función principal es la compra - venta de producto terminado en la cual interfiere dos intermediarios que son el productor y el consumidor.

También dentro de este sector podemos determinar tipos de empresas según la cantidad en el monto de la venta, por ello tenemos que hay:

Empresas mayoristas: que son aquellas que venden a empresas minoristas y también aquellas mayoristas a gran escala.

Empresas minoristas: son aquellas que venden su producto al consumidor al detalle.

3.1.3.3. Servicio

Son todas aquellas que se realizan una actividad comercial, productiva y prestadora de servicio con fines de lucro.

Así tenemos empresas que prestan servicio a la comunidad con el fin de recuperar dineros, como Agua, Luz, Gas.

De servicios financieros: Son todos aquellos que realizan una actividad comercial prestadora de servicios de intermediación relacionados al ámbito de generación de valor a través del dinero.

Así tenemos:

Bancos de instituciones financieras: bancos nacionales, internacionales. Oferta y contratación de seguros: compañías de seguros generales, de vida, entre otras, administradoras de fondos generales, de pensiones mutuas, para la vivienda, de inversión.

Mercado de valores: bolsa de comercio, de valores, corredores.

Otros servicios financieros: casas de cambio. (Sevilla Rizo, 2009)

Tomando como referencia los diferentes tipos de empresas presentados según la teoría se considera que la empresa Perdomo S, A es una Industria Manufacturera, ya que esta se dedica a elaborar y convertir materia prima en productos semi – elaborado y producto terminado como es el puro.

3.2. Proceso productivo

El diccionario Economía y negocios define proceso productivo como: la producción de bienes y servicios, consistente básicamente en un proceso de transformación, que sigue planos organizados de actuación y según el cual las entradas de factores de producción, como materiales, conocimientos y habilidades, se convierten en productos deseados, mediante la aplicación de mano de obra, determinada tecnología y aportación de capital. (Andersen, 1997)

Un plan de producción depende de las características técnicas del diseño del producto y del proceso. Además, la organización y distribución de la planta también determina la relación de los procesos entre sí (si se van arreglar como proceso en secuencia o como procesos paralelos). (Cardenas, 2000)

Conjunto de bases que llevan a transforman materia prima en producto terminado, cumpliendo este con requisitos de calidad necesario para su posterior venta.

3.2.1. Descripción del proceso de producción de puros

En estas tabacaleras se elaboran diferentes tipos de puros:

Para la elaboración de cada tipo de puro se realizan diferentes procesos de manera secuencial en cada uno del departamento.

Descripción del proceso de puros.

Se explica el proceso productivo de elaboración de puros desarrollados por las diferentes industrias tabacaleras. Para esto se hace necesario conocer las partes de puros y los tipos de hojas utilizadas para su elaboración.

- Tripa o base

- Capote o capotillo
- Capa o envoltura

Estas partes pueden definirse de la misma manera:

La Tripa: es el alma del cigarro, el núcleo de él surge el aroma el sabor y la fortaleza. La tripa es donde se combinan hojas diferentes, cada una con una serie de propiedades distintas, para formar la liga o la ligada (mezcla).

La planta del tabaco se divide en tres partes: el pie, el centro y la corona. Cada zona da un tipo de tabaco. De la base vienen las hojas más viejas, que dan tabaco; “Volado” o “Fortaleza uno” caracterizada por ser de época fortaleza, tener poco contenido de nicotina, gran combustibilidad y gran combustibilidad y poco aroma. Aporta, por encima de todo, combustibilidad a la ligada; del centro de la planta se obtiene del tabaco “seco” o “Fortaleza dos”, más fino, con mayor de contenido de nicotina y resina, más fortaleza, menos combustibilidad (debido a las resinas) y mucho aroma.

Combinando estos tres tipos de tabaco, los maestros tabaqueros crean ligas nuevas o dotan a las diferentes marcas de una continuidad y de un estilo propio.

Capote o Capotillo: el origen del capote es intrascendente a efectos prácticos, ya que influye poco en el aroma, sabor y fortaleza del puro (entre el 3 y el 5%). Lo que se busca en el capote es que se resistente y sujete bien la tripa; si es posible, que añada algo de aroma y combustibilidad al puro para redondear la liga.

Si esto no es factible, se intenta que sea muy neutro (en cuanto sabor, aroma y fortaleza) para que no interfiera con las características del puro, por esto suele ser hoja de la misma procedencia de la liga.

La Capa: En aumento al aroma suele ser una hoja muy aromática y/o de buena combustibilidad y una proporciona un regusto que se mantiene a lo largo de la fumada, ya que está en contacto directo con la saliva, donde se disuelve la sustancia que transmiten el sabor. La capa debe tener el mejor aspecto posible: Color Uniforme, Textura suave y sedosa, Pocas Venas y además poco marcadas.

Preparación de la tripa, el capote y la capa

El primer paso para la elaboración de puros empieza con la resección y acondicionamiento de las hojas de tabaco a medida que llegan las capas, luego se abren las capas, separando las hojas unas de otras, ya que llevan alrededor de dos años prensadas y añejándose.

En el caso de las capas, el trato es muy cuidadoso, ya que la apariencia y calidad es la que da la primera impresión del puro. La delicadeza de estas hojas requiere cuidados extremos para poder restaurar su flexibilidad y serosidad antes de someterlas al despalillo, escogidas y clasificación, lo que son sometidas a una mojada especial durante las primera horas de la mañana (cuando están más húmedas debido a la humedad captada durante la noche) primero las hojas agrupadas en fajos y se llevan a la sala de zafado, donde son despegadas unas de otras (Zafado) y son humedecidas con agua finamente pulverizada para que recubren la elasticidad.

Tras la moja, el sacudidor sacude los fajos para eliminar el agua sobrante. Luego se llevan a la sala de oreo, una sala especialmente acondicionada a 32 °C y 92° % de humedad, donde se cuelgan los fajos de tres a cuatro para que se distribuya uniformemente, de aquí pasan a las cajas de reposo de capa (caja especialmente forrada con níquel o Plástico) para que adquieran toda la elasticidad y suavidad que necesitaran durante el despalillo y el torcido.

Este reposo va, las despalilladoras que retiran la vena, central o palillo dividiendo la hoja en dos mitades. Luego van a la salada de rezagado. La tripa y el capote que no dependen de su aspecto para llevar a cabo la función que se espera de él (no importa si están rotos o sin su color no es uniforme), no requieren de una moja adicional, así que son llevados a una sala de zafado, donde las hojas se despegan unas de otras.

El rezagado consiste en una sala donde empieza 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 rotura (si una hoja grande de capa está rota no puede ser utilizada en una vitola de gran formato, es separada y se utiliza en el torcido de vitolas más pequeñas).

La Liga o Ligado: se llama ligada a la mezcla de dos o tres tipos de tabaco, volado, seco y ligero; que componen la tripa de los cigarros. Se combinan estos tres tipos de tabaco de manera que cada vitola de cada marca tenga unas características especiales y distintas.

Los encargados de hacer esta mezcla son llamados maestros tabaqueros y la composición de la ligada es uno de los secretos más bien guardados de la fábrica.

Torcido: las únicas herramientas que se utilizan en este proceso son de una tabla de rolar (sobre la que se enrolla el cigarro). Una cuchilla con forma de media luna llamada chaveta (para recortar hojas). Una guillotina (para recortar el largo del cigarro a medida), un bote de goma vegetal (goma de tragacanto, sin sabor e inolora, con la que se pega la perilla), una persona, los moldes y, sobre todo, sus

manos y su habilidades y experiencia. Además, se le entrega la cantidad de hoja necesaria para torcer 50 tabacos.

Con las hojas en sus manos, los torcedores empiezan a torcer o enrollar los cigarros, colocando las hojas adecuadamente en la palma o palmeadas, para que se distribuyan correctamente y se puedan empezar a torcer. El torcido debe ser llevado a cabo con gran cuidado y coordinación entre las dos manos, pues si las hojas quedan torcidas puede afectar la correcta combustión del cigarro, pues unas hojas arderán más rápidamente que otras y el puro quemara mal.

Una vez torcida la tripa, se recubre con el capote y se introduce en un molde para que el cigarro valla adquiriendo forma. Los moldes se cierran y se colocan unos encima de otros en una prensa durante unos 15 minutos por lado. Este tiene como objetivo que el cigarro quede prensado y las hojas sujetas de empezar a colocar la capa, la operación más delicada de todo el proceso, consiste en colocar la capa perfectamente, recortando la hoja a la medida con la chaveta y terminando con el recorte y colocación de la perilla (una prolongación de la capa que se recubre la cabeza del cigarro o que termina en una especie de rabito), que se fija con la goma tragacanto.

Los torcedores trabajan en equipos formados por dos personas con objetivo bien distintos. Uno de los torcedores, llamado “Bonchero”, se encarga de elaborar el tirulo o bonche del cigarro, que no es más que la tripa del cigarrillo envuelta en capote, y el otro llamado “Rolero”, es el torcedor que se encarga de ponerle la capa al puro. Con este sistema, la productividad aumenta y la labor del torcedor se simplifica bastante.

Para llevar un mejor control de calidad se hacen muestras de la tarea que cada torcedor ha ido elaborando, son seleccionados por el equipo de control de calidad para comprobar tamaño, figura, grosor y torcido. Si los cigarros no cumplen las estrictas normas establecidas, son rechazados y no le son pagados al torcedor.

El escaparate consiste en que, de las mesas de los torcedores, los cigarros se trasladen a un cuarto de reacondicionamiento llamado escaparate. Este es un gigantesco humidificador, una habitación entera forrada de anaqueles y mantenida a temperatura y humedad ideales para conservación de los cigarros.

Aquí los cigarros reposan un minuto de tres semanas y en ocasiones, durante meses, pues es importante que pierdan toda la humedad que han ido ganando durante el proceso torcido, cuando ya han recuperado sus condiciones ideales y están listas para ser empacados, se mandan a la escogida o mesas de escogida.

La escogida es la etapa en que los tabacos que han superado todos los controles de calidad y han sido aclimatados en el escaparate, son enviados a las mesas de escogida, situadas bajo luces blancas que caen verticalmente (para que no haya sombras y no se desvirtúen los colores), donde se procede a clasificarlos por colores y tonos.

Un segundo escogedor los coloca en un cajón (caja), parcialmente decorado o transitorio, de forma que las tonalidades o de los cigarros aparezcan de más oscuros a más claros, de izquierda a derecha. Al mismo tiempo, se selecciona la cara frontal de cada cigarro, la que se verá al abrir la caja, y estos cigarros no podrán ser cambiados de posición durante las etapas finales del proceso en la fábrica.

Luego se da el anillado y terminado que consiste en la colocación del anillo y la colocación de las decoraciones (sellos de caja).

Para la conservación las condiciones en que se tienen que estar acondicionados los cigarros son fundamentales para su disfrute: 65%-75% de humedad relativa del aire de forma constante, sin entrar en contacto con los productos o sustancias, que aun estando envasados emitan sus olores.

En cuanto al fumado, comentemos diciendo que el humo del cigarro no se inhala. A diferencia de los cigarros siempre se utiliza una pequeña guillotina o tijera de cortar la perilla del cigarro de forma tal que la parte inferior de la misma quede intacta, para evitar que la capa comience a desenrollarse.

Llegando el momento de encender el cigarro es recomendable emplear un encendedor de gas inolora o una cerilla de madera. Nunca debe usarse un encendedor de gasolina, la llama de una vela, la llama de un quemador de alcohol, ya que todas estas sustancias pueden impregnar el cigarro.(Cardenas, 2000).

3.3. Contabilidad de costos

3.3.1. Definición de contabilidad de costos.

Es una rama importante de la contabilidad financiera, que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos fundamentalmente la determinación de los costos unitarios.(Narváez Sanchez & Narváes Ruiz, 2006).

La contabilidad de costos es una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales

de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.(Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H, 1997)

La contabilidad de costos se define como un sistema de información que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, también se encarga de medir, analizar y presentar información financiera y no financiera relacionada con los costos o utilización de los recursos en una organización. Por lo tanto, es de gran importancia ya que proporciona información tanto para la administración como para la misma área de contabilidad.

3.3.2. Definición de Costos.

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.(Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H, 1997)

3.3.3. Clasificación de costos

Según Andrés Los costos pueden clasificarse en formas muy diversas, de acuerdo con las perspectivas bajo la cual se les computan. Pueden clasificarse bajo distintos aspectos:

- Por la naturaleza de las operaciones de fabricación.
- En atención al momento en que se determinan y a su grado de control.
- En atención a los elementos incluidos en el costo unitario.
- En atención con la función en la que se incurra.
- En atención a los aspectos económicos.
- De acuerdo con su comportamiento.

Por la naturaleza de las operaciones de fabricación.

a) Costos por órdenes de producción (de fabricación o por órdenes específicas)

Se refiere a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesaria para completar una orden o lotes específicos de productos terminados. Estos productos pueden ser fabricados para un cliente determinado o para ser llevado al almacén.

En esta clase de costos se fabrican una cantidad definida de productos en una orden de fabricación específica. Todos los costos de materiales, mano de obra y carga fabril se acumulan y contabilizan teniendo en cuenta la cantidad usada en esta orden de producción o de trabajo en particular.

El sistema de costos por órdenes de producción es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.(Polimeni, Fabozzi , & Adelberg, 1997)

b) Costos por proceso o departamento

Son utilizados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular.

En las empresas los costos se acumulan no en base de órdenes de fabricación o tareas específicas, si no por departamento o procesos, durante un periodo definido. Los costos son contabilizados en hojas de costos departamentales y se resumen en informes de costos de producción.

El sistema de costos por procesos, son costos promedios en donde se utilizan en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, estos costos se acumulan por departamentos.

En atención al momento en que se determinan y a su grado de control.

a) Costos históricos o reales.

Estos pueden ser por órdenes de fabricación, por proceso, por montaje o por clase, determinados durante las operaciones de fabricación, pero que no son accesibles, sino hasta algún tiempo después de completada las operaciones de fabricación.

Son llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.(Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H, 1997)

b) Costos predeterminados

Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

Se dividen en la forma siguiente:

- **Costos estimados:** son aquellos que se determinan antes de comenzar las operaciones de fabricación. Es decir, que es necesario calcular de antemano, los costos en que se incurrirá en la fabricación de un producto,

bien para determinar los precios de venta o para medir la efectividad de los costos históricos.

Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producirse el artículo o prestarse el servicio, y tienen como finalidad pronosticar, en forma aproximada, lo que puede costar un producto para efectos de cotización.

- **Costos estándar:** El término estándar implica que se ha hecho la tentativa de controlar la mejor forma de hacer un producto, que se cuenta con las máquinas apropiadas para la mayor producción y se siguen los mejores métodos de manufactura, así como se ha seleccionado y controlado debidamente, con todo cuidado, la mejor manera de manejar los materiales. Esto no quiere decir, que se ha llegado a la perfección; más bien el término se refiere a los mejores métodos y medios en que se pueden contarse actualmente para lograr el propósito específico.

Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa. (Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H, 1997).

En atención a los elementos incluidos en el costo unitario.

a) Costos absorbentes o tradicionales.

La contabilidad de costos tradicionales, todos los costos de fabricación se incluyen en el costo de un producto para propósitos de costos de inventario y todos los costos que no son de fabricación se excluyen. Este método se conoce como costeo por absorción o costeo completo. La distinción básica en el sistema de costos por absorción es la que se hace entre el producto y los costos de periodo, es decir, costos de fabricación y costos que no son de fabricación. Es aquel en donde tanto los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del producto y del servicio. (Narváez Sanchez & Narváes Ruiz, 2006)

b) Costeo directo o costeo marginal (Costeo variable o costeo diferencial).

Es un método de análisis sustentado en principios económicos que forman como base el estudio de los costos fijos y variables. En dicho método el costo unitario de fabricación se compone exclusivamente de costos variables, como son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación variables. Los costos indirectos fijos se envían a la cuenta de resultados.

Es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando al respectivo ejercicio. (Narváez Sanchez & Narváes Ruiz, 2006)

En atención con la función en la que se incurren:

a) Costeo de producción: Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminos.

A.1. Materia prima es el costo de materiales integrados al producto. Ejemplo: la malta utilizada para producir cerveza; el tabaco para producir cigarros.

A.2. Mano de obra es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Ejemplo: el salario de un obrero que está en la línea de producción.

A.3. Gastos de fabricación indirectos son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Ejemplo: el sueldo del supervisor, mantenimiento, energía, depreciación.

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. (Polimeni, Fabozzi , & Adelberg, 1997)

b) Costos de distribución o venta.

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor. Ejemplo: publicidad, comisiones de vendedores. Los costos de distribución son todos los desembolsos en que incurre un productor para hacer llegar sus productos, desde su planta de fabricación hasta el lugar en que son adquiridos

c) Costos de administración.

Son los que se originan en el área administrativa. Ejemplo: sueldos del personal administrativo, teléfono, agua, luz, depreciación del equipo de oficina.

Son, como su nombre lo indica los costos que provienen para realizar la función de administración en la empresa, Sin embargo, tomados en un sentido amplio, no solo significa los sueldos del gerente o director general y de los contadores, auxiliares, secretarias, así como los gastos de oficina en genera

d) Costos financieros.

Son los que están relacionados con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe de pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

Los costos financieros son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento y funcionamiento operativo.

3.3.4. Elementos del costo del producto

Los elementos del costo de un producto sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Según(Narvéez Sanchez & Narvées Ruiz, 2006), los elementos del costo proporcionan a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto. Para la obtención del producto terminado se incurre en costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

3.3.4.1. Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos de la siguiente manera:

Materiales directos

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado. Fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Ejemplo de material directo: es la madera aserrada, ya sea de pino o de laurel que se utiliza para fabricar una mesa.

Según Materiales: son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los costos de materiales se dividen en materiales directos e indirectos.

Materiales indirectos

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Éstos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Ejemplo de ellos, es el pegamento, los clavos utilizados para fabricar la mesa.

Según los materiales indirectos son todos los materiales comprendidos en la fabricación de productos diferentes de los materiales directos. Se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

3.3.4.2. Mano De Obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en: mano de obra directa y mano de obra indirecta, en la forma siguiente:

Mano de obra directa

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

Mano de obra Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

3.3.4.3. Costos indirectos de fabricación (CIF)

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables en el producto porque no forman parte de él, ni intervienen en la elaboración de forma directa con el mismo. (Sanchez Narváez & Narváez Ruiz, 2007)

Incluye un pool de gastos que se usan para acumular los costos indirectos de manufactura (producción); excluyéndose los gastos de ventas generales y de administración, por ser costos ajenos al proceso productivo.

En la fabricación de artículos o productos terminados, requiere de la intervención de ciertos factores, elementos importantes que expresan el costo de producción de los mismos. Una industria de transformación incurre en costos como ser: consumo de materias primas y/o materiales directos, uso de la mano y la inteligencia del hombre (físico-mental), y una serie de costos adicionales que son imprescindibles para la conclusión de una obra, entre otros se menciona: uso de maquinaria, equipos, herramientas, espacios físicos, etc., con los que es posible llevar a cabo el proceso de transformación.

3.4. Sistema de acumulación de costos

Según (Cardenas, 2000)

Los sistemas de acumulación de costos son un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Los sistemas de acumulación de costos se pueden clasificar en: sistema periódico y sistema perpetuo.

3.4.1. El sistema periódico de acumulación de costos

Provee información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del para determinar el costo de los productos terminados. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventarios al fin de determinar el costo de los productos terminados.

3.4.2. Sistemas perpetuos de acumulación de costos

Se realiza mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de la materia prima del trabajo en proceso de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y el costo de los artículos. Este sistema de costos suministra información relevante y oportuna a la gerencia con el fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo es la acumulación de los costos totales y el cálculo del costo unitario.

Existen dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos: sistema de costo por órdenes específicas y sistema de costos por procesos.(Sanchez Narváez & Narváez Ruiz, 2007)

3.4.3. Costos por procesos

(Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H, 1997) Es un sistema de acumulación de costos por producción por departamento o centro de costos. Se aplica cuando por fabricarse unidades iguales, en forma continua, en masa y bajo la misma secuencia de producción se establece que cada unidad producida deberá absorber la misma cantidad de costo, es decir, a unidades costo igual.

Se utilizan los sistemas de costeo por proceso para costear unidades iguales o parecidas de productos que con frecuencia se producen en serie. Estas unidades se diferencian de los productos de fabricación especial o única, que se costean de acuerdo con los sistemas por órdenes de trabajo

Este sistema tiene los siguientes objetivos:

- ❖ Determinar cómo serán asignados los costos de manufactura incurrido durante periodo.
- ❖ Determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.
- ❖ Determinar que parte de los costos totales incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y que partes a las terminadas.

Se caracteriza por:

- ❖ Acumular y registrar los costos por departamentos o centros de costos.
- ❖ Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículo terminado.
- ❖ Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- ❖ Los costos unitarios se determinan por departamento en cada periodo.
- ❖ Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Costo por órdenes específicas

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo a las especificaciones del cliente.

Este sistema consiste en abrir una hoja de costo por cada lote de productos que se van a manufacturar, ya sea para satisfacer los pedidos de los clientes o para reponer las existencias de almacén de productos terminados.

En el sistema de costeo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. Su objetivo principal es precisar una comparación contra el precio de venta o presupuesto formulado.

Entre las características de este sistema se mencionan:

- ❖ Es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y costo de conversión.
- ❖ En este sistema los elementos básicos del costo, se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.
- ❖ El precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.
- ❖ Producción por lotes.
- ❖ Producción variada.
- ❖ Producción que se realiza por especificaciones del cliente (pedido).
- ❖ Condiciones de producción flexibles.
- ❖ Control más analítico.
- ❖ Costos individualizados.
- ❖ Procedimientos más costosos, administrativamente.
- ❖ No es necesario esperar el término del periodo para conocer.

Para que un sistema de costos por órdenes de trabajo, funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados (materiales o suministros, mano de obra y costos indirectos de fabricación)

Costo unitario: es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado, así como la unidad de obra directa, la unidad de envases y embalajes, la unidad de comisión por ventas, etc.(Horngren, Foster, & Adelberg, 2007)

3.5. Perfil de La empresa

Según (Hernandez, 2017) en entrevista menciono

Origen

En 1992, con conocimientos sobre la producción de tabaco, Nick Perdomo puso en marcha un negocio en su casa, específicamente en el garaje. La nueva empresa en Miami fue nombrada "Nick Cigars Company." En la cual trabajaba por la noche, comenzó con sólo tres rodillos, con Nick Junior y su esposa Janine trabajando como empacadores. Este servicio resultó satisfactorio, sin embargo, debido al costo prohibitivo de la producción en los Estados Unidos tuvo que buscar un lugar propicio para su empresa.

Se cuenta que cuando Nick Perdomo llegó a Estelí – Nicaragua en 1996, en algunas paredes de la ciudad de Estelí, todavía se veían letreros que decían: “Yanki, go home” (Yanki, vete a casa). Aun así, no tuvo miedo y se quedó en nuestro país con el propósito de crear una empresa.

Instaló la fábrica con el nombre de Nick’s Cigars, localizada en las afueras de Estelí, específicamente en la carretera norte de la panamericana, con un total de cinco empleados. Nick Perdomo de 64 años, era el Gerente de Producción de Nick’s Cigars; la empresa que inició con cinco empleados y alquilando una casa, en la actualidad cuenta con una nómina de más de dos mil empleados, modernas instalaciones que cuestan más de medio millón de dólares, brindando a todo su personal mejores condiciones.

En la actualidad la empresa que inició con el nombre de Nick’s Cigars, es conocida como Tabacalera Perdomo S.A y está bajo la administración de su hijo Nick Perdomo, quien la dirige desde la ciudad de Miami después de la muerte de su padre.

Tabacalera Perdomo S, A produce una semilla original de Cuba desde los años 60, que fue adaptada por don Nick a las condiciones climáticas de Nicaragua, factores que ayudan a tener un tabaco de excelente calidad, que es lo que busca el mercado internacional.

Misión de Tabacalera Perdomo S, A.

Producir puros aplicando los mejores estándares de calidad para realzar el nombre de Estelí, así como brindarle empleo y mejorar la calidad de vida de los empleados que apasionadamente trabajan para esta empresa, grupos de mujeres

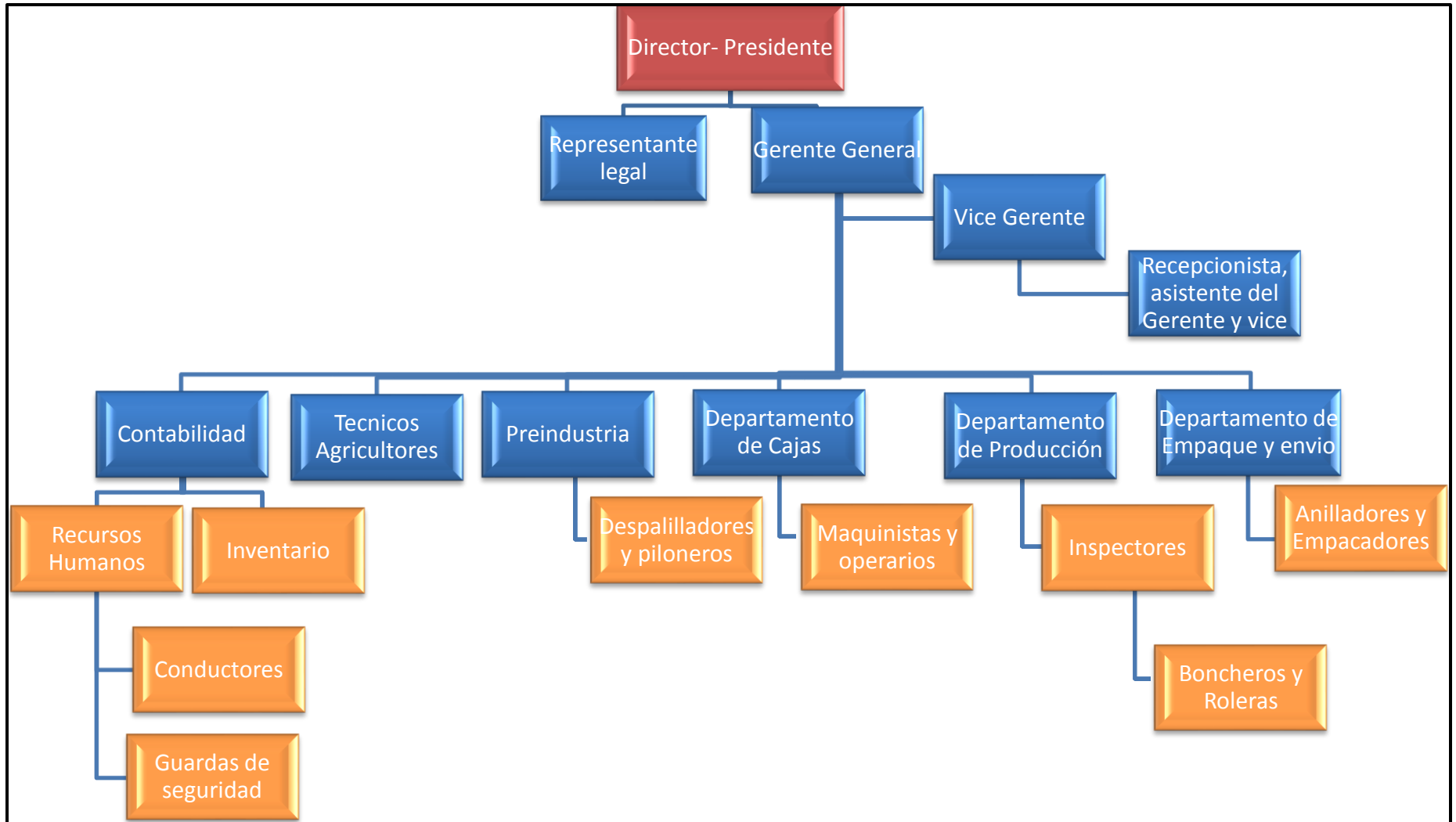


y hombres que no conocen la palabra no, y que hacen lo mejor para el buen funcionamiento de la compañía.

Visión de Tabacalera Perdomo, S, A

Posicionarse como la mejor empresa manufacturera de puros en el mercado internacional, produciendo puros de excelente calidad para los consumidores dentro y fuera del país.

Estructura organizacional de Tabacalera Perdomo S, A



Fuente: Proporcionado por la empresa.

3.5.1. Normativa Legal

Zona Franca

Las zonas francas se definen como “Toda área del territorio nacional, sin población residente, bajo la vigilancia de la Dirección General de Aduanas, sometida a control aduanero especial y declarado como tal por el poder ejecutivo. Estas zonas deben considerarse como situadas fuera del territorio nacional para efectos fiscales sujetas en todo caso a los períodos de exenciones en el decreto y reglamento respectivo.”

Marco legal de Zonas Francas

Las leyes que rigen la forma de cómo deben operar las empresas que se encuentran bajo el régimen de zonas francas, a través del tiempo han sufrido reformas. Las leyes actuales y vigentes con sus reglamentos, circulares, técnicas, las disposiciones o resoluciones administrativas aplicadas a las mismas, todas estas conforman el marco legal por las que se rigen las empresas para poder funcionar de una manera eficaz.

Beneficios de las Zonas Francas.

Las empresas que operan bajo el régimen de zonas francas, obtienen múltiples beneficios como mano de obra barata, exención del 100% del impuesto sobre la renta generada por las operaciones de la zona por un período de quince años a partir de su funcionamiento. Los aranceles y gravámenes e impuestos que estén relacionados con las ventas aplicables a las importaciones de maquinaria, equipos en la incluye el equipo de transporte para uso mismo de la zona franca e insumos. Los impuestos que gravan la constitución, transformación, fusión y reforma de la sociedad. De igual manera los impuestos por timbres, también impuestos municipales, impuestos indirectos y los de venta selectivos de consumo. Exención total del pago de impuestos sobre trasmisión de bienes inmuebles afectos a la zona.

(Hernandez, 2017)

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de investigación

La aplicación de un adecuado sistema de costos de producción, permitirá determinar de forma oportuna los costos unitarios de la marca de puro Perdomo fresco.

4.2. Matriz de categorías y sub categorías

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categorías	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuál es el proceso productivo que permite la identificación de los elementos del costo?	Describir el proceso productivo que permita la identificación de los elementos del costo.	Proceso productivo	El concepto de proceso productivo designa a aquella serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o de un servicio.	Procedimientos de control ✓ Siembra ✓ Preindustrial ✓ Producción ✓ Empaque ✓ Producto terminado	Fuentes primarias: -Ingeniero (Encargado de cosecha) -Encargado De pre Industria. -Encargado de Producción. Fuentes secundaria: -Libros de contabilidad.	-Guía de observación.	¿Cómo es el proceso productivo que realiza la empresa Tabacalera Perdomo S, A?	Cualitativo

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categorías	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cómo se determinan los costos unitarios de la marca de puro Perdomo fresco, en la Tabacalera Perdomo S, A?	Determinar los costos unitarios de la marca de puro Perdomo fresco.	Costos	Costo: es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad.	Clasificación de los costos Contabilización de materiales Control del Materiales Contabilización de la mano de obra Control de Mano de Obra Tipos de CIF Prorrateo de los CIF Unidades dañadas Unidades	Fuentes primarias: -Contador. Fuentes secundaria: -Libros de contabilidad.	-Entrevistas. -Revisión documental. -Guía de observación.	¿Cuál es el proceso de adquisición, recepción y almacenaje de los materiales? ¿Cómo se lleva acabo el control en el consumo de los materiales? ¿Cómo se realiza la contabilización de los materiales? ¿Cuál es el proceso de contabilización de la mano de obra? ¿Cómo se lleva el control de la mano de obra?	-Cualitativo.

				defectuosas			¿Qué tipo de costos indirectos de fabricación utiliza la empresa? ¿Cómo incluyen los costos indirectos a la producción? ¿Cuál es el proceso que se lleva para contabilizar las unidades dañadas y defectuosas?	
--	--	--	--	-------------	--	--	--	--

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categorías	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección de datos	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuál es el efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puros Perdomo fresco y su incidencia en las utilidades?	Evaluar el efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca Perdomo fresco.	Costos Unitarios	Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado.	Inventario de materia prima. Control de inventario. Consumo de materia prima. Consumo de mano de obra. CIF.	Fuentes primarias: -Contador. -Encargado de Inventario. -Encargada del empaque Fuentes secundaria: -Libros de contabilidad.	Guía de observación -Revisión documental. -Entrevista.	¿Cuál es el proceso que se realiza para determinar el costo unitario para los puros? ¿Cómo se contabiliza el costo unitario para cada marca de puros? ¿Realiza la empresa un análisis de los costos contra las utilidades netas obtenidas en el proceso de producción? ¿Cómo incide la determinación de los costos	-Cualitativo.

							en las utilidades de la empresa?	
--	--	--	--	--	--	--	----------------------------------	--

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Enfoque de estudio

El enfoque de estudio cualitativo, porque se pretende evaluar el sistema de acumulación de costo utilizado en el proceso productivo, describiendo la situación actual de la tabacalera Perdomo S.A y fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, para verificar el cumplimiento de las operaciones en las diferentes áreas de la empresa.

5.2. Tipo de estudio

Este estudio es de tipo descriptivo-analítico, ya que se pretende realizar una descripción en la situación actual de las áreas operacionales en relación del cumplimiento del proceso productivo desarrollado por la empresa y es analítico porque se evalúa la efectividad del sistema.

5.3. Universo

El concepto de universo tiene su origen en el vocablo latino universus, un universo describe a varios individuos o piezas que poseen uno o más rasgos que se toman en consideración en el marco de un trabajo de perfil estadístico.(Andersen, 1997)

En este caso el universo está constituido por la empresa objeto de estudio el cual se denomina **Tabacalera Perdomo S.A**, en que se desarrollan diferentes áreas para la producción entre los cuales se encuentra el área de Preindustria, producción, empaque y almacenamiento de producto terminado.

5.4. Muestra

Por ser una investigación cualitativa la selección del muestreo, se caracteriza por ser un muestreo por conveniencia o intencional, ya que el área seleccionada está directamente relacionada con las actividades contables de la empresa y será el área principal en facilitar la información.

Siendo las muestras las áreas de empaque, producción y contabilidad de la empresa tabacalera Perdomo S.A.

5.5. Unidad de Análisis

Para el desarrollo de este trabajo la unidad de análisis está comprendida por:

Administrador

Contador

Responsable de Inventario

Encargado de producción

Encargada de empaque

Serán las personas encargadas de facilitar la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

5.6. Técnicas de recolección de datos

Entrevistas

Se aplicarán entrevistas al Contador, al encargado de inventario, producción y empaque, respectivamente para profundizar el tema de investigación de tal manera que se pueda describir la situación actual de la empresa. (Ver anexo n°9)

Guía de observación

También se utilizarán el método de observación en los diferentes departamentos de la empresa; para confirmar la confiabilidad de la información obtenida en las diferentes áreas de la empresa. (Ver anexo n°7)

Revisión documental

Una fuente de información de gran importancia es la revisión documental obtenida directamente de la empresa.

Otras fuentes de información han sido de diferentes libros de textos relacionados al proceso productivo, tesis de investigación realizados por estudiantes egresados de la universidad FAREM-ESTELI, para la elaboración del marco teórico. (Ver anexo n°13)

5.7. Etapas de la investigación

5.7.1. Investigación documental

Se obtuvo la información para la elaboración del marco teórico en diferentes libros de contabilidad de costos, diccionarios de contabilidad.

Elaboración de instrumentos

Se elaboró técnicas de recopilación de datos (entrevistas dirigidas al encargado de cada área), elaborando una serie de preguntas tomando en cuenta los objetivos planteados, para conocer el proceso productivo y obtener toda la información requerida para poder de esta manera dar salida a cada uno de los objetivos planteados.

También se elaboró una guía de observación para conocer las condiciones y como se lleva a cabo el proceso de producción y la acumulación de costos por procesos en la tabacalera Perdomo S.A.

Trabajo de campo:

Consistió en aplicar entrevista y guías de observación; con el fin de poder recopilar información necesaria para dar salida a los objetivos planteados en la investigación.

Elaboración de documento final

Se analizó la información recopilada al aplicar la entrevista y guía de observación considerando que se cumplieran los objetivos propuestos y valorar el cumplimiento o no del supuesto.

Posteriormente se procedió a redactar el informe final tomando como referencia la guía metodológica proporcionada por la universidad para la elaboración de los trabajos de seminario de graduación.

VI. RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos en el análisis del sistema de costos de producción, en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A,

Para obtener los datos e información se procedió aplicar diferentes instrumentos como entrevistas y guía de observación; se contó con el apoyo de la administración y los responsables de las áreas de producción, inventario, de empaque y el contador general de la empresa.

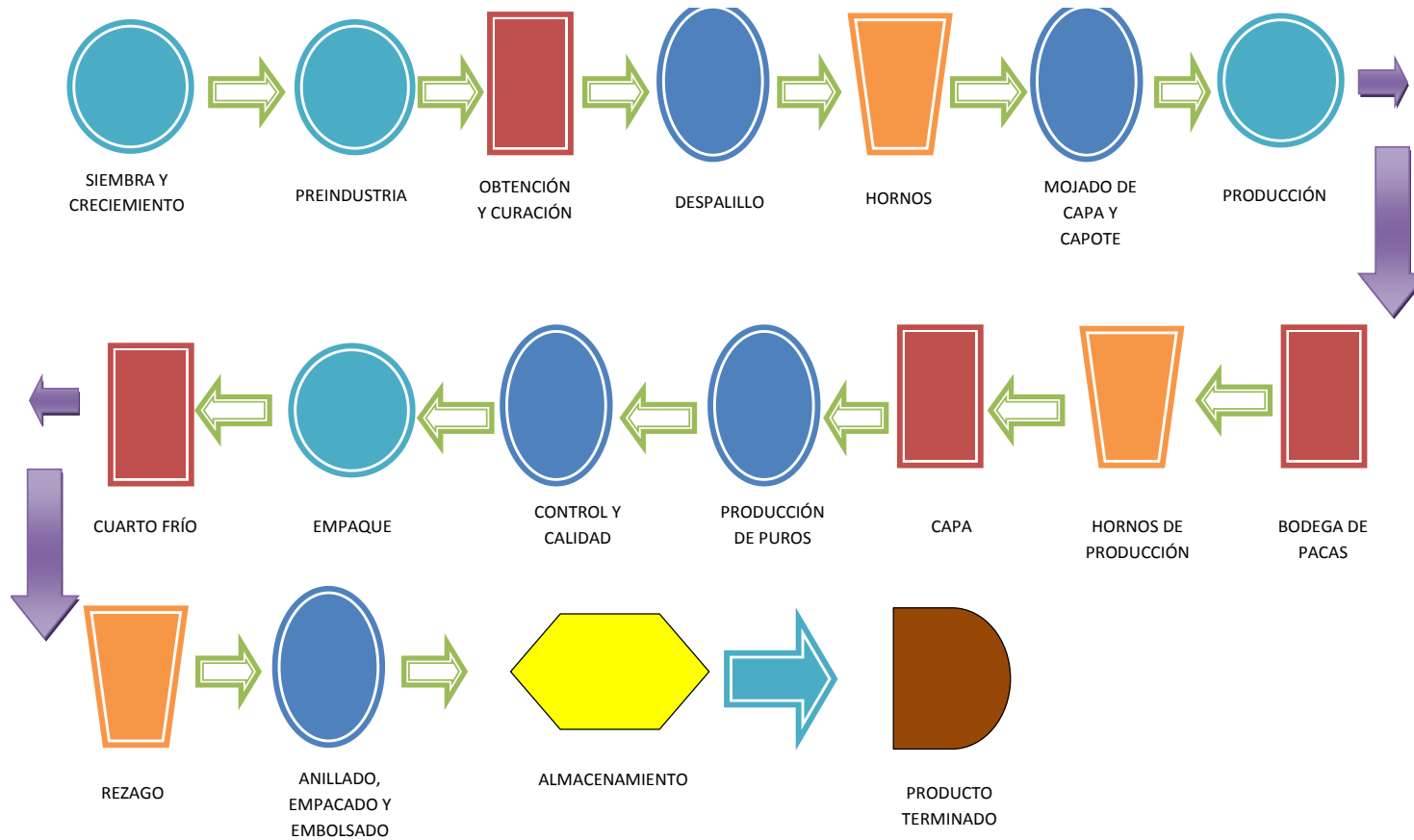
6.1. Proceso productivo que permita la identificación de los elementos del costo de la marca de puro Perdomo Fresco

Es importante conocer las fases del proceso productivo donde se transforma la materia prima hasta convertirse en un producto semi-elaborado y terminado para poder asignar y controlar los costos en cada etapa

Según entrevista realizada, con el fin de conocer cómo se desarrolla el proceso productivo llevado a cabo en la Tabacalera Perdomo S, A, nos expresó que consta de cinco etapas, cabe señalar que dicho proceso fue constatado en campo al aplicar guía de observación en las diferentes áreas de empresa.

A continuación, se presenta de forma sencilla un flujo grama donde se plasma todo el proceso productivo que es llevado a cabo en la Tabacalera Perdomo S. A para la transformación de la materia prima en producto terminado.(Guevara, 2017)

Figura N° 1. Flujograma del proceso productivo de la empresa.



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

Después de mostrar el esquema del proceso productivo llevado a cabo en la fábrica se hace necesario hablar de manera específica de cada una de las etapas

6.1.1. Siembra

Según la entrevista realizada a(Oscar, 2017)sobre el proceso de la siembra en la Tabacalera Perdomo S, A; explica que es la etapa más larga de todo el proceso productivo, ya que en el cultivo del tabaco necesita alta temperatura y humedad, además de cuidados muy específicos y exigentes (riego, desbotone, deshijado, abono, pesticida, etc.).

➤ El semillero

Durante el verano, se empiezan a preparar los semilleros, utilizando la finca que tiene una fuente de agua. Debido a que las raíces de la planta del tabaco son muy delicadas, es necesario que los suelos estén muy sueltos, siguiendo al mismo tiempo que el suelo quede suelto y que la vegetación presente (usualmente plantas de tabaco del año anterior) se convierta en abono natural.

Primero se preparan los semilleros, aplicando fungicidas y herbicidas para evitar el crecimiento de malas hierbas y plantas parasitarias y luego se procede a la tirada de semillas en las bandejas. Debido a su diminuto tamaño, la semilla de tabaco se mezcla con arena, para saber qué cantidad de semillas abran por semillero. La semilla debe ser regada dos veces al día, tras lo cual se procede a ubicar las bandejas dentro del vivero con el que cuenta la empresa, para proteger las semillas del sol directo, del viento y de una excesiva pérdida de humedad. Tras 45 días de riego, las "posturas" o plántulas tienen unos 15 ó 20 cm. de altura y están listas para ser trasplantadas en el terreno. Se empieza con las posturas más grandes y vigorosas, a las que seguirán las demás a medida que vayan teniendo el tamaño suficiente, pero siempre de forma uniforme, ya que interesa que cada plantación pueda ser manejada en bloque. Es importante regar de forma que la tierra esté blanda y no se dañen las raíces de las posturas al desarraigarlas. Las plántulas se trasladan a la finca.

➤ Siembra y crecimiento

La siembra se realiza en etapas, a medida que las posturas van alcanzando el tamaño adecuado y, además, para dosificar el esfuerzo que representa esta labor y, posteriormente, escalonar los diferentes procesos. Las posturas se van plantando con una separación de 40 cm. entre ellas. Durante esta fase se llevarán a cabo dos o tres deshierbes para eliminar las malas hierbas.(Oscar, 2017)

Los próximos 45 ó 50 días las plantas se dedicarán a alcanzar su pleno desarrollo, mientras tanto, serán visitadas regularmente para realizar labores de azada y

control de plagas, pero, básicamente, para ir eliminando sus yemas terminales (desbotone) y sus yemas axilares (deshijado). Estas dos tareas son sumamente importantes y tienen como objeto eliminar el nacimiento de las flores, tanto las de la corona como las que nacen a lo largo del tallo, bajo las hojas, ya que estas consumen una gran cantidad de nutrientes durante su desarrollo, en perjuicio de las partes útiles de la planta, las hojas. De todas formas, siempre suelen dejarse algunas plantas grandes y fuertes con flores para la obtención de buenas semillas.

➤ **Recolección y tipos de tabaco**

Pasados unos 50 días desde que las posturas fueron trasplantadas, comienza la recolección, un trabajo pesado, lento y delicado. Hay que recoger las hojas una a una, a mano, y en cada visita a una planta sólo se pueden coger dos o tres hojas. La recolección se hace por cortes, es decir, por pisos foliares (las hojas que están a una misma altura), ya que la planta va madurando de abajo hacia arriba. Las hojas se separan por cortes (Seco, Viso y Ligero), ya que su composición química y, por tanto, las cualidades organolépticas que tendrán al final del proceso, varían en función de la altura a la que crecen.

Suele realizarse un corte por semana, aunque, más que por fechas fijas, depende del estado de madurez de la hoja: la hoja empieza a ponerse de color verde claro, se pone horizontal (se acuesta), los bordes se curvan, la vena central se pone amarilla y, lo más importante, al intentar cortarla se quiebra fácilmente, sin oponer resistencia.

Aquí empieza la diferenciación de los tipos de tabaco. La variedad Criollo, destinada a tabaco de tripa y capote, proporciona 3 tipos de hoja que se utilizan en la elaboración del Tabaco. El tabaco "Seco" es el que proviene de la parte baja o pie de la planta. Se caracteriza por tener muy buena combustibilidad, pocas resinas, bajo contenido en nicotina, poco aroma y muy poca fortaleza (fortaleza 1). El tabaco Viso, o fortaleza 2, proviene de la parte central de la planta (centro), y se caracteriza por tener mayor contenido en resinas y nicotina y menos combustibilidad que el volado y por ser las hojas que más aroma tienen de toda la planta. Seleccionado más delante de entre las hojas más gruesas y resistentes. El tabaco ligero, o fortaleza 3, proviene de la parte superior de la planta (corona), y se caracteriza por tener más nicotina, resinas y fortaleza (fortaleza 3) que ninguna otra hoja de la planta, pero, por otro lado, tiene menos aroma que el seco y es la hoja de menos combustibilidad de toda la planta. De la otra variedad.(Oscar, 2017)

➤ **Del campo a la fábrica**

Todas las hojas de tabaco recién cosechadas deben sufrir una serie de procesos naturales antes de poder ser utilizadas para hacer puros.

Durante estos procesos de preparación tienen lugar una serie de transformaciones químicas en la hoja que modificarán sus propiedades químicas y físicas y, a su vez, sus propiedades organolépticas. El proceso empieza en la casa de tabaco, las construcciones de madera de techo alto para evitar un calentamiento excesivo. Aquí tendrá lugar el secado o curación al aire, al que seguirán la primera fermentación, el despalillo, la clasificación, la segunda fermentación, el oreo, el enterciado o empacado y el añejamiento antes de que las hojas de tabaco abandonen el campo para ir a la fábrica.

➤ **Curación al aire**

Todo el tabaco se cura o se seca de forma natural. El secado natural es un proceso largo, que exige atención constante, para asegurar que la temperatura y la humedad del interior de la casa de tabaco permanecen bajo control. Si la humedad es demasiado baja, se debe rociar el suelo y las paredes con agua para elevar el nivel de humedad y, si ésta es demasiado alta, se encienden hogueras para eliminar el exceso de humedad.

Las hojas recién cortadas se llevan a las casas de tabaco donde se realiza el amarre, que consiste en el atado de las hojas en grupos de dos o tres, que luego se ensartan en una gran barra de madera llamada cuje. Las cujes se van colgando en la parte inferior de la casa de tabaco y se van subiendo hacia el techo a medida que avanza el proceso de secado, es decir, al proceso natural de la hoja al ir deshidratándose, que le dará el color dorado-rojizo característico de la primera parte del proceso de curación. La curación al aire necesita alrededor de 50 días para culminar y, durante el proceso, las hojas llegan a perder un 85 % de su contenido en agua.(Oscar, 2017).

Posteriormente de todo el proceso de cosecha el tabaco pasa a otra etapa como es la:

6.1.2. Área de Pre industria.

Esta etapa es donde se le da diferentes manejos al tabaco, como es la curación, despalillo, secado y mojado iniciando con la:

Obtención y curación del tabaco.

Todo el proceso inicia en el área de pre-industria donde se selecciona la materia prima (Ver anexo N° 2) Recepción de la materia prima y se ubica en los pilones estos es para la curación de las hojas y desprender la mayor cantidad de humedad y el color amarillo obtenga un color café, por lo que es necesario que cada pilón quede cubierto con saco seguido de plástico negro y a la vez se mide su temperatura con un termómetro diariamente. La temperatura a la que debe

estar es de 90 a 95°F, esto se da para mantener el tabaco en temperatura ambiente y obtenga una mejor textura.(Guevara, 2017)

Despalillo

En el despalillo es donde se le retira el 50% de la vena a la hoja grande y el 30% si es pequeña, esta será utilizada como tripa o base del puro, las despalilladoras pesan las hojas despalilladas para llevar un control y posteriormente regresarlo a los pilones si le falta curación o entregarlo a los boncheros. En esta área se realiza la clasificación de las hojas en tres tipos: Viso, Seco y Ligeros, estos que a su vez se clasifican el tamaño (Grande, mediano y pequeño) y el estado de la hoja (Sano, roto, mixto y tabaco pequeño). (Ver anexo N° 2).

Mojado de capa y capote

Esta área es exclusivamente para mojar la capa y capote este proceso se lleva a cabo para que a la hora que se retire la vena, la hoja no se dañe. Luego se deja la capa y capote una hora (mínimo) después que es mojada para que destile cierta cantidad de agua y poder pasar al bandeado. (Ver anexo N°2) destilación del agua.

Al llegar al área de capa se realiza lo que se conoce como el bandeado, esto consiste en retirar el 100% de la vena que posee la hoja y se realiza el rezago que consistes en revisar las hojas (si están manchadas o no) y el color de la misma, esto se hace con el objetivo de identificar si la hoja de tabaco es apta para capa o capote. Las hojas utilizadas para capa o capote son: Habano, indonesia, conérico y mexicano. (Ver anexo N° 2) bandeado y rezago de la hoja de tabaco; estando ya lista la capa y capote se envían al almacén de pacas.(Guevara, 2017)

Hornos

El tabaco despalillado, los cuales son (Seco, Viso y Ligero) es llevado a los hornos para ser secado por tipo, tamaño y estado de la hoja; luego lo empacan y las pacas de tabaco son enviados al almacén de pacas del área de producción ya listas para ser usadas en los tabacos.

6.1.3. Área de Producción

En esta etapa inicia la fabricación de los puros, su elemento principal es la materia Prima (Tabaco).

En cada etapa del proceso productivo de puros se lleva un control en los formatos correspondientes y posteriormente son contabilizados. Así mismo los costos de materiales directos e indirectos se acumulan por áreas y la mano de obra se contabiliza hasta el momento en que se paga, esta se clasifica como directa en las áreas de rezago, mojado de capa, bonchado, rolado y empaque, e indirecta para

el despalillo y la bodega. Casi todos los trabajadores devengan salarios fijos excepto los de bonchado, rolado y empaque.(Reyes Salgado, 2017)

Para la transformación de las hojas de tabaco en puros se hacen uso de las diferentes herramientas:

- ✓ La tabla de rolar utilizada en el enrollado de la hoja
- ✓ Cuchilla o chaveta para recortar las hojas
- ✓ La máquina guillotina; con ella se corta el puro de acuerdo a la media requerida.
- ✓ El diámetro sirve para medir el ancho del puro tiene forma de anillos y su tamaño varía según el tipo y el tamaño.
- ✓ Moldes de diferentes tamaños para colocar los puros una vez elaborados por el torcedor.
- ✓ Prensa de puros para la modificación del mismo.
- ✓ Goma de pegamento, sirve para pegar la perilla o gorrito del puro.
- ✓ Mesa de trabajo exclusivamente diseñado.

Cabe señalar que este proceso de producción consta de varias etapas las cuales se vuelven indispensables, a la vez que una depende de la otra para lograr obtener mejor calidad en el producto a elaborarse. (Ver anexo N° 3)

Bodega de pacas

Esta área es donde se reciben todas las pacas de tabaco (Seco, Viso y Ligero) y capa y capote (Habano, indonesia, conérico y mexicano) entregadas por el área de Pre Industria ya lista para la producción de puros. También esta recibe capa importada comprada para ser usada en la elaboración de los puros. Cabe señalar que en esta área la persona a cargo realiza el debido registro en un formato llamados traslado de bodegas, el cual este formato lleva tipo de tabaco, su peso, variedad y el corte.(Guevara, 2017)

Capa

Es una hoja de tabaco de alta calidad que cubre el cuerpo del tabaco. Por tanto, son hojas delicadas y con cuidados especiales antes de ser clasificadas, suministran el aroma, sabor y apariencia al puro. Además, la capa es la presentación física del puro, su aspecto debe ser el mejor.

Hornos de producción

Estos hornos de producción su función principal es deshacer las pacas recibidas por los hornos de Pre industria y separar hojas por hojas para ser retirado la poca

humedad que tengan para luego entregarlo a la producción de puros. (Reyes Salgado, 2017)

Producción de puros

Esta área es donde se encuentran los boncheros y roleras, quienes son los encargados de elaborar el puro. El Bonchero trabaja con el capote, quien la coloca en una máquina y la enrolla con la base (tripa) que es viso, seco y ligero o mixto dependiendo de que sea el puro. Se colocan en los moldes y posteriormente se presan por un determinado tiempo donde se giran continuamente, se procura quitarle el filo del puro y obtenga forma del mismo para luego pasársela a la rolera quien trabaja con la capa, las enrolla (enrolla) y la corta según la medida de puro. (Ver anexo N° 3) elaboración de puros.

Los materiales indirectos en esta área se incluyen, goma para pegar el puro y papel periódico para formar los mazos. Luego ya elaborados los puros son pasados a un área llamada control de calidad donde se revisan la calidad del puro.

Control de Calidad.

Una vez ya elaborado el puro pasan por un control de calidad donde el encargado en este caso en jefe de producción, verifica las características de un porcentaje de puros en mazos, lo que se procura es que el puro no lleve daños o defectos, también se hace prueba en una maquina donde se determina la humedad y dureza para asegurar la calidad, de no cumplir con la calidad el puro es sacado y desarmado para convertirlo en picadura.

Pasando el control de calidad, la persona encargada de recoger la producción les coloca una tarjeta que contiene: la marca del puro, tipo de capa, medida, el código del Bonchero y la rolera que elaboraron el puro y los amarran en mazos de 25 y 50 puros donde luego se procede a enviarlos al área de empaque.(Reyes Salgado, 2017)

6.1.4. Área de Empaque

Esta área recibe los puros ya elaborados y amarrados en mazos de 25 y 50 puros, del área de producción. Donde se encuentra un sin número de trabajadoras que se encargan de esa labor. El puro 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, de etiquetamiento del puro son empacados en cajas o bolsas de celofán, donde ya están listos para la entrega a los clientes.

Cuarto frio

Una vez que los puros pasan por el control de calidad se envían a un cuarto o bodega llamado cuarto frío, este cuenta con las condiciones necesarias y una temperatura rigurosamente adecuada, durante el tiempo que pasan en este cuarto son vigilados constantemente por el personal técnico encargado, por la delicadeza de la materia prima especialmente por la capa, donde la humedad es controlada, esto permite que se entre mezcle el aroma y conservar su sabor de los distintos tabacos presentes en el puro. (Ver anexo N° 4).(Guevara, 2017)

Rezago

Antes de empacarse los puros pasan por el rezago, este es un lugar donde se realiza la última revisión y la separación por color de cada marca, para esto se requiere de un espacio con bastante luminosidad y personas con mucha experiencia.

Una vez separados los puros por colores se deben colocar los siguientes materiales.

Anillado

Se coloca el anillo, que es el distintivo en la marca del puro, el cual es colocado de forma manual. (Ver anexo N° 4)

Embolsado

El puro ya con anillo se introduce en la bolsa de celofán que va a ayudar a conservar las características de los puros sin que este se deteriore.

Empacado

- ✓ Cajas firmadas y numeradas: Se introducen los puros terminados dentro de las cajas, se coloca una etiqueta numerada en la parte inferior de la caja, certificando la calidad de producto.
- ✓ Encelofanado de las cajas: Una vez terminado el empaque, se envuelve la caja en papel celofán para así ayudar a la conservación de la frescura de los puros.

Y ya empacado los puros son llevados a la bodega de producto terminado, donde ya están listos para ser exportados. (Ver anexo N° 5)

Se considera que la empresa lleva un proceso de manera ordenada y eficiente, en cuanto al desarrollo de la producción.(Guevara, 2017).

6.2. Determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo fresco.

Después de haberse descrito el proceso productivo de la fabricación de puros, se procede a determinar los costos unitarios de la marca seleccionada Perdomo Fresco, considerando para esto cada uno de los elementos que conforman el costo, abordando de forma general el control y la contabilización de cada uno, entre otros aspectos.

En la entrevista efectuada al contador general, al responsable de producción y responsable de inventario se les preguntó el concepto que tienen de costos directos e indirectos, los cuales definen de la manera siguiente:

Los costos directos: son aquellos costos que intervienen directamente en la elaboración del producto, en este caso la materia prima directa (hojas de tabacos) y la mano de obra (Roleras, Boncheros y empacadores) que se utilizan en el área de producción y empaque.

Costos indirectos: son los costos que no están directamente asociados en el proceso de producción, por lo que no se puede asignar directamente a una sola marca sin usar algún criterio de asignación, así como otros servicios necesarios en cada etapa de la fabricación del producto. (Hernandez Montoya, Rizo Sobalvarro, & Reyes Salgado, 2017)

6.2.1. Materiales

Control de costo de la materia prima directa

En este aspecto, el responsable del departamento de Producción y de Inventario expresaron que los materiales empleados en el departamento de producción son: Materia prima que es el tabaco que está clasificado en tripa, capa, capote y Bandas. Cabe señalar que las capas las clasifican en madura, conérico, México, indonesia y habano. Las tripas se clasifican en seco tripa, seco picadura y seco relleno, viso pequeño, viso mediano y viso grande, ligero pequeño, ligero mediano, ligero grande. El capote tiene dos clasificaciones Capote Jalapa y Capote Estelí.

La empresa cuenta con normas de consumo para el control de la materia prima, una de ellas es que se utilizan tarjetas de inventario para controlar esta materia prima, y además de un formato de traslado de bodega de áreas (ver anexo N° 12), mencionaron que cuando el tabaco es recibido de bodega de pacas, se procede a revisar la clase de tabaco que viene, peso, origen y el proveedor de la misma, información que es anotada en tarjetas de inventario.

Además, estas tarjetas de inventario las utilizan para registrar en formatos de Excel la cantidad de tabaco trasladado para su consumo y la disponibilidad de materia prima directa. De esta manera cada cierto tiempo revisan por familia de puros la cantidad de materia prima que se ha consumido en la elaboración de los puros, con el fin de verificar que el tabaco no se está derrochando durante el proceso de producción.(Hernandez Montoya, Rizo Sobalvarro, & Reyes Salgado, 2017).

Así mismo a cada paca de tabaco se le adhiere una pequeña tarjeta que contiene su peso, origen, fecha de adquisición, proveedor y se les coloca un código como medida de control de la empresa, posteriormente, se llena un reporte de recepción del tabaco el cual es entregado al responsable del área de inventario, proveniente del área de pacas.

Según manifestó la encargada de inventario explicó que la empresa cuenta con un sistema computarizado en la cual es ingresado todos y cada uno de los materiales que se utilizan en las diferentes áreas para el control de los materiales estos sistemas se denominan (ACCPAC, IMPAC Y el sistema de control de Pilonas), cabe señalar que se realizan conteo físico mensualmente.

El sistema de inventario utilizado en la empresa indica la cantidad de tabaco que se requiere para cada tipo de puro (esto se define cuando se crea una nueva marca), al ingresar los puros que se elaboran cada semana, este se calcula automáticamente el consumo y disminuye la materia prima del inventario.

Por consiguiente, cuando se recibe la materia prima en la bodega, la encargada de inventario se encarga de llenar las remisiones de recepción, basado en las tarjetas que colocan a cada paca de tabaco.(Rizo Sobalvarro, 2017)

También el responsable del área de producción explicó en la entrevista realizada la manera en que llevan el control de la cantidad de puros elaborados por boncheros (as) y roleros(as) utilizan tarjetas de producción, luego el personal del área revisa y anota los puros fabricados de cada persona (lunes a viernes) y el tipo de vitola, sin embargo, se corrobora con el ensamblaje que se realiza diariamente a través del código de barra que se le pone a cada mazo de puro elaborado en la producción. (Reyes Salgado, 2017)

Así mismo manifestó que el ensamblaje es usado para hacer el reporte de los puros elaborados diariamente en la empresa, de acuerdo a su clase y medida. A su vez son empleadas en la elaboración de la nómina de pago automáticamente. La información contenida en dicho reporte de producción es ingresada directamente al sistema a través del ensamble, en donde se tiene consolidado de

forma diaria, semanal y mensual las cantidades y especificaciones de puros elaborados.

Los puros pasan por un control de calidad, al no cumplir con los parámetros establecidos en la empresa son catalogados como productos defectuosos, según la condición que presenten pueden volverse a rehacer o se les considera como puros de segunda.

En el caso de que se vuelvan a rehacer los puros, son anotados en los formatos de control de puros buenos y esta información es enviada a la encargada de inventario para su respectivo registro.

A su vez, el responsable del área de producción, expresó que la picadura de tabaco, la empresa produce puros de picadura, pero no en grandes proporciones, por lo tanto se ve con la necesidad de que la picadura sea vendida a otras empresas que si elaboran puros de picaduras a grandes escalas. Cabe señalar que estos puros de picadura producida por la empresa son catalogados como puros de segunda son vendidos a un precio menor y llevan registros como medida de control de las unidades que van saliendo durante el proceso de producción, así como las que van vendiendo.(Reyes Salgado, 2017).

En caso del empaque el responsable del área nos expresó que los materiales que utilizan son: anillos, papel celofán, códigos de barra, sellos, sticker, cajas en sus diferentes presentaciones, Celofán en rollo transparente y principalmente el puro ya elaborado; clasificándolos como materiales directos debido a que está directamente relacionado en la elaboración del producto, cabe mencionar que el material lo recibe de bodega central, que es la bodega de materiales y suministros y a su vez estos reciben el producto por medio de una factura o una importación.

El área de empaque pasa una proyección a la bodega para que esta le pueda estar enviando cada semana el material que ellos requieren, existen tres áreas y las responsables de cada área solicitan a bodega del material que necesitan y estos tienen la responsabilidad de suplirlos.

El área hace uso de los formularios para el control de los materiales, los cuales son contemplados desde el punto de vista teórico e incluyen la solicitud de compra, orden de compra, entrada a bodega, salida de bodega, etc. La empresa utiliza además formularios de traslado entre bodega, registro diario de consumo de materiales, entre otros.

Contabilización de la materia prima directa

En la entrevista realizada al contador general indico que el criterio para el registro de la materia prima directa y los materiales directos es la factura del proveedor y

como información complementaria el reporte de recepción que contiene las firmas correspondientes de las personas responsables de la adquisición de la materia prima y los materiales de las diferentes áreas.

En relación a la cuenta que utilizan para el registro contable de la materia prima directa, expresaron que se hace en la cuenta de inventario de materia prima, contra proveedores, siguiendo la aplicación del método de valuación del sistema de inventario perpetuo.(Hernandez Montoya, 2017)

Ejemplo

Inventario de materia prima.....	C\$1,000,000.00
Proveedores.....	C\$1,000,000.00

6.2.2. Mano de obra directa

Control de costo de la mano de obra directa

Se aplicó entrevista al contador General para conocer el proceso utilizado al determinar el costo de mano de obra de los puros elaborados por cada bonchero (a) y rolero(a) y si utilizan tarjetas de producción, además del ensamble, al respecto indicó que el costo de mano de obra es determinado a inicios de cada año por la gerencia en conjunto con el responsable del área de producción, utilizan tarjetas de producción y el ensamblado para la elaboración de la nómina de pago, a través de un sistema donde se tiene programado el costo de mano de obra de los puros, de acuerdo a los tipos de vitolas automáticamente.

Este sistema también cuenta con un control de la entrada y salida de los trabajadores para verificar que los empleados estén cumpliendo con el horario establecido, esta norma formará parte del criterio para el cálculo de la nómina.(Hernandez Montoya, 2017).

El responsable del empaque expresó que en el caso de este departamento se le paga en base a las unidades producidas diariamente.

Contabilización de la mano de obra directa

Al entrevistar al contador, en el área de producción, mencionó que se lleva un registro por la cantidad de puros producidos diariamente, tomando en cuenta estadística, en la cual sirva como parámetros para promediar la norma de cuantos puros tiene que haberse producido en el día. Además, se realiza un cuadro de producción, verificando que la cantidad ensamblada concuerde con la cantidad de puros en físico elaborados. Cabe señalar que a través del sistema se ingresa la

información de dicho ensamble (ver Anexo N° 13) donde se va calculando automáticamente el salario correspondiente a cada bonchero (a) y rolero(a).

El sistema está programado para ir acumulando las prestaciones sociales como vacaciones, aguinaldo, indemnización basada al salario semanal.

La nómina es elaborada semanalmente, y las tarjetas de producción se llevan de manera individual por cada bonchero (a) y rolero(a), en el que está detallado la cantidad de puros elaborados diariamente los tipos y medidas.(Hernandez Montoya, 2017)

En cuanto a deducciones salariales, el sistema lo calcula automáticamente, como es el IR empleado cuando el trabajador gana un monto mayor a C\$8,333.33 mensual una vez deducido el INSS laboral. La empresa está inscrita al régimen integral, por lo que, se le deduce de seguro social a cada trabajador el 6.25% sobre el salario devengado, las cotizaciones que son asumidas por la empresa son el INSS patronal el 19% e INATEC con el 2% respectivamente.

El contador general de la empresa para saber en qué cuenta registra contablemente el salario devengado de los trabajadores (Bonchero /a y rolero/a), las obligaciones laborales adicionales (séptimo día, subsidio y feriados) y las prestaciones sociales, respondió que lo hace en una cuenta de Gastos para cada área contra Gastos acumulados, como parte del costo directo. (Hernandez Montoya, 2017).

Ejemplo

Gastos de producción.....	C\$558,214.78
Gastos acumulados.....	C\$534,318.60
Retenciones por pagar.....	23,896.18

6.2.3. Costos indirectos de fabricación

Control de los costos indirectos de fabricación

Con respecto a los costos indirectos de fabricación el contador menciona que se trabaja con costos indirectos de fabricación reales, por el método de acumulación que utiliza la empresa. Cada departamento tiene su propia cuenta de costos indirectos de fabricación y también existe una cuenta de costos indirectos de fabricación generales que se van acumulando durante el mes.

Prorrateo de los Costos indirectos de Fabricación en la empresa.

De acuerdo a información brindada por el contador general de la empresa, mencionó, que, en el caso de los costos indirectos de fabricación generales, se distribuyen al departamento de producción y al departamento de empaque. Este costo indirecto se divide entre las unidades producidas y esto genera un factor que se multiplica por el costo acumulado.(Hernandez Montoya, 2017).

Ahora se presenta de manera práctica la forma en que la empresa debe asignar los costos en la producción a los diferentes tipos de vitolas que fabrica, los cuales se van comparando con los datos encontrados en la empresa, para ello se consideró una línea de producción denominada Perdomo Fresco.

Este parte se desarrolla de acuerdo elementos que componen el costo de un producto (Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación) y la manera en que los costos son contabilizados en las diferentes áreas directamente relacionadas en la elaboración del producto.

Gastos indirectos.....C\$1, 512,112.30

Gastos acumulados por pagar.....C\$1,512,112.30

6.2.4. Área de Producción

Materiales

El principal material utilizado en este departamento es el tabaco, este material es transferido del área de almacén de pacas, al área de producción, para luego ser distribuidas a cada uno de los boncheros y roleras para la elaboración del puro, tomando en cuenta la clasificación según el tipo de tabaco.

En esta investigación se determinaran los costos en base a un mes, específicamente con una marca denominada Perdomo Freso, la cual contará de 2 tipos de medidas y 3 de capa que son: 5x50 Robusto Bread Leaf (Maduro), 5x50 Robusto Connecticut (Conérico), 5x50 Robusto Sun Grown (Habano), 6x50 Toro Bread Leaf (Maduro), 6x50 Toro Connecticut (Conérico) y 6x50 Toro Sun Grown (Habano), cabe señalar que el área de producción para estas vitolas utilizan capote, viso, seco, ligero y capa. Es importante recalcar que, para calcular el costo de la materia prima, proviene de multiplicar el consumo establecido por el costo unitario, más la producción.

Ahora se presenta una tabla resumen de los costos de materiales aplicados a cada una de las vitolas.

Tabla # 1. Resumen de los costos de materia prima por cada tipo de vitola.

Materia Prima	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano	Total
Capote	1,792.94	54,283.77	48.03	16,952.54	61,290.02	19.67	134,386.96
Seco (Tabaco Nacional)	1,474.25	44,634.93	39.49	16,761.00	60,597.53	19.45	123,526.65
Viso (Tabaco Nacional)	7,144.38	216,306.22	191.37	65,037.79	235,136.85	75.45	523,892.05
Ligero (Tabaco Nacional)	3,558.18	107,729.08	95.31	41,245.09	149,117.00	47.85	301,792.50
Capa (Tabaco Importado)	6,271.65	189,883.09	167.99	59,968.15	216,808.15	69.57	473,168.60
Total	20,241.39	612,837.10	542.18	199,964.57	722,949.54	231.99	1556,766.77
Producción	2,800	84,774	75	21,549	77,908	25	187,131
Costos Unitarios	7.23	7.23	7.23	9.28	9.28	9.28	8.32

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

En cuanto a la mano de obra directa de cada tipo de puro tiene un precio establecido para su elaboración. A la multiplicación de la cantidad de producción, por el precio se le conoce como salario básico y es la base para la distribución de los demás cargos imputables. Cabe señalar que las obligaciones laborales adicionales como (séptimo día, subsidio, feriado y otros), ya están incluidas en el salario básico.

Además del salario básico se incluye como parte del salario directo:

- Prestaciones sociales y aportes al estado (Vacaciones, Treceavo Mes, Indemnización, INSS Patronal, INATEC.

A continuación, se le presenta un resumen de la mano de obra acumulados en el mes de julio.

Tabla # 2. Resumen costos de mano de obra directa del departamento de producción.

Concepto	Monto C\$
Salario Básico	382,338.89
Prestaciones Sociales y Aportes Al estado	175,875.89
Total	558,214.78
Vacaciones	31,861.57
Aguinaldo	31,861.57
Décimo Tercer Mes	31,861.57
Inatec	7,646.78
INNS PATRONAL	72,644.39
Total	175,875.89

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

Las Prestaciones Sociales y aportes al estado se distribuye mediante la aplicación de un factor que se obtiene dividiendo el total de prestaciones y aportes entre el salario básico.

Tabla # 3. Resumen de los costos de mano de obra directa por cada vitola.

Concepto	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano
Producción	2,800	84,774	75	21,549	77,908	25
Precio /Unid en C\$	1.99	1.99	1.99	2.09	2.09	2.09
Total Básico C\$	5,572.00	168,700.26	149.25	45,037.41	162,827.72	52.25
T/C Oficial	29.3247	29.3247	29.3247	29.3247	29.3247	29.3247
Total Básico US\$	190.01	5,752.84	5.09	1,535.82	5,552.58	1.78

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

Tabla # 4. Distribución de la mano de obra directa más prestaciones sociales por cada vitola.

Concepto	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano
Factor Prestaciones Sociales y Aportes al estado	0.46	0.46	0.46	0.46	0.46	0.46
Prestaciones Sociales y Aportes aplicados	2,563.12	77,602.12	68.66	20,717.21	74,900.75	24.04
Total, Mano de Obra Directa	8,135.12	246,302.38	217.91	65,754.62	237,728.47	76.29
Costo Unitario	2.91	2.91	2.91	3.05	3.05	3.05

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

A continuación, se presenta un ejemplo de los asientos contables, para la contabilización del pago de mano de obra directa realizada por la empresa.

Comprobante de Diario

N° de cuenta	Nombre de la cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
5022	Gastos de la Producción			558,214.78	
5022.01	Salarios	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	558,214.78		
2003	Gastos Acumulados Por pagar				534,318.60
2003.01	Salarios No Reclamados	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	358,442.71		
2003.02	Vacaciones	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	31,861.57		
2003.03	Aguinaldo	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	31,861.57		
2003.04	Antigüedad	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	31,861.57		
2003.05	Seguro social	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	72,644.39		

2003.06	Inatec	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	7,646.78	
2004	RETENCIONES POR PAGAR			23,896.18
2404.01	Seguro social Laboral	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	23,896.18	
Total			558,214.78	558,214.78

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

La empresa contabiliza la mano de obra directa directamente a una cuenta de nominada gastos de la producción, incluyendo las obligaciones legales originadas por el salario básico en las que están: séptimo día, subsidios, feriados, bonos entre otros, las prestaciones sociales y aportes al estado como son: vacaciones, aguinaldo e indemnización, INSS patronal e INATEC.

A continuación, se abordará el siguiente elemento, en el cual son los costos indirectos de fabricación.

Tabla #5. Asignación de los CIF por parte de la empresa.

Tipos de vitola	Unidades de puros	Factor	CIF asignados en C\$
Vitola 5x50 Maduro	2,800	1.30	3,627.02
Vitola 5x50 conérico	84,774	1.30	109,813.33
Vitola 5x50 Habano	75	1.30	97.15
Vitola 6x50 Maduro	21,549	1.30	27,913.83
Vitola 6x50 conérico	77,908	1.30	100,919.34
Vitola 6x50 Habano	25	1.30	32.38
Total	187,131		242,403.06

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa

La empresa no lleva de manera separada los costos indirectos de fabricación, sino que lo acumulan durante el mes. Para realizar la asignación de los costos indirectos la empresa lo calcula a través de un factor que se obtiene de dividir los costos indirectos de fabricación acumulados entre el total de la producción de puros elaborados durante el mes.

6.2.5. Área de empaque

El departamento de Empaque es el encargado de agregar a los puros que fueron elaborados en el departamento de producción, el material publicitario necesario para hacerlo atractivo para la venta y a diferencia del departamento de producción que en lo relativo al material se trabaja por tipo de tabaco en este departamento se trabaja por tipo de puro. En referencia al consumo de materiales en este departamento, la empresa hace uso del mismo sistema contable computarizado, el cual a su vez utiliza un formulario de consumo de materiales y suministros. En este formulario ya se encuentran establecidos la cantidad y tipo de material que lleva cada tipo puro. Basta digitar la cantidad de unidades empacadas, para que se realice el descargue automático del material a un precio promedio.

Se continuará determinando los costos unitarios con la marca Perdomo fresco y cabe mencionar que todas las vitolas que conforman esta marca, se empaican en bundles de 25 unidades. Además de los puros se utilizan los siguientes materiales: Anillo Perdomo Fresco, Celofán en Rollo Transparente, Sello Perdomo Fresco, Sticker Maduro CUBAN PAREJO, Papel Celofán Para Mazos, Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Each, Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Bundle, Sticker Connecticut P/Cuban Bullet, Etiquetas de Transferencia Perdomo 1 cm x 4.6 cm, Etiquetas de Transferencia Perdomo 3.8 cm x 3.8 cm. A continuación, se presenta un ejemplo:

Tabla # 6. Ejemplo consumo de materiales directos. Departamento de empaque.

Producción		2,800.00				
Descripción	UM	Factor por Bundle	Factor por Puro	Consumo	Costo	Total
Anillo Perdomo Fresco	Unid	25.00	1.00	2,800.00	0.285849	800.38
Celofán en Rollo Transparente	Kilos	0.0202	0.000808	56.56	216.976838	12,272.21
Sello Perdomo Fresco	Unid	1.00	0.04	112.00	4.270625	478.31
Sticker Maduro CUBAN PAREJO	Unid	1.00	0.04	112.00	0.096908	10.85
Papel Celofán Para Mazos	Kilos	0.0031	0.000124	8.68	119.837190	1,040.19
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Each	Unid	25.00	1.00	2,800.00	0.093047	260.53
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Bundle	Unid	1.00	0.04	112.00	0.379000	42.45
Puro de la Vitola 5x50 Robusto Maduro	Unid	25.00	1.00	2,800.00	10.673167	29,884.87
Total				8,801.24		44,789.78

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

Ver Anexo N°14. Detalle consumo de materiales de todas las vitolas. Empaque

Ahora se presenta una tabla resumen de los costos de materiales aplicados a cada una de las vitolas.

Tabla # 7. Resumen de los costos de materiales por cada vitola (Empaque)

Materiales	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano
Anillo Perdomo Fresco	800.38	24,232.56	21.44	6,159.76	22,269.92	7.15
Celofán en Rollo Transparente	12,272.21	371,558.69	328.72	102,396.38	370,202.67	118.79
Sello Perdomo Fresco	478.31	14,481.52	12.81	3,681.11	13,308.63	4.27
Sticker Maduro CUBAN PAREJO	10.85		7.28	83.53		0.10
Papel Celofán Para Mazos	1,040.19	31,493.14	27.86	4,390.03	15,871.67	5.09
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Each	260.53		7.03	2,012.59		2.31
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Bundle	42.45		2.03	322.20		0.67
Sticker Connecticut P/Cubian Bullet		330.62			303.84	
Etiquetas de Transferencia Perdomo 1 cm x 4.6 cm		5,308.12			4,878.21	
Etiquetas de Transferencia Perdomo 3.8 cm x 3.8 cm		583.86			536.57	
Cantidad de Puros de cada Vitola	29,884.87	941,135.52	854.52	292,473.11	896,175.72	341.66
Total	44,789.78	1389,124.03	1,261.69	411,518.72	1323,547.24	480.04
Producción	2,800	84,774	75	21,549	77,908	25
Costo Unitario de los materiales	16.00	16.39	16.82	19.10	16.99	19.20

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

En el caso de la mano de obra directa del departamento de empaque es por producción En este caso se multiplica la cantidad de unidades empacada por el precio establecido a pagar, lo cual constituye el salario básico. Cabe señalar que igual al área de producción la empresa realiza la distribución de los demás cargos

Tabla # 8. Resumen costos de mano de obra directa departamento de empaque.

Concepto	Monto C\$
Salario Básico	930,041.07
Prestaciones Sociales y Aportes al estado	427,818.89
Total	1357,859.96
Vacaciones	77,503.42
Aguinaldo	77,503.42
Décimo Tercer Mes	77,503.42
Inatec	18,600.82
INNS PATRONAL	176,707.80
Total	427,818.89

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

Tabla #9. Resumen de los costos de mano de obra directa por cada vitola.

Concepto	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano
Producción	2,800	84,774	75	21,549	77,908	25
Precio/Uniden C\$	4.97	4.97	4.97	4.97	4.97	4.97
Total Básico C\$	13,916.00	421,326.78	372.75	107,098.53	387,202.76	124.25
T/C Promedio	29.3247	29.3247	29.3247	29.3247	29.3247	29.3247
Total Básico US\$	474.55	14,367.64	12.71	3,652.16	13,203.98	4.24

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

A continuación, se presenta únicamente la asignación de los costos de mano de obra directa a la marca Perdomo Fresco con la parte que le corresponde de salario básico, obligaciones laborales adicionales, prestaciones sociales y aportes al estado.

Tabla # 10. Distribución de la mano de obra directa más prestaciones sociales por cada vitola.

Concepto	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano
Factor Prestaciones Sociales y Aportes al estado	0.46	0.46	0.46	0.46	0.46	0.46
Prestaciones Sociales y Aportes aplicados	6,401.36	193,810.32	171.47	49,265.32	178,113.27	57.16
Total, Mano de Obra Directa	20,317.36	615,137.10	544.22	156,363.85	565,316.03	181.41
Costo Unitario	7.26	7.26	7.26	7.26	7.26	7.26

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

Ahora se debe distribuir el total de costos indirectos de fabricación acumulados en el departamento de empaque. Cabe señalar que para el área de empaque realizan el mismo procedimiento como la del área de producción.

Tabla # 11. Asignación de los CIF por parte de la empresa.

Tipos de vitola	Unidades de puros	Factor	CIF asignados en C\$
Vitola 5x50 Maduro	2,800	0.69	1,932.99
Vitola 5x50 conérico	84,774	0.69	58,524.13
Vitola 5x50 Habano	75	0.69	51.78
Vitola 6x50 Maduro	21,549	0.69	14,876.45
Vitola 6x50 conérico	77,908	0.69	53,784.16
Vitola 6x50 Habano	25	0.69	17.26
Total	187,131		129,186.77

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

Para realizar la asignación de los costos indirectos la empresa lo realizo de la misma manera del área de producción se calculó a través de un factor que se obtiene de dividir los costos indirectos de fabricación acumulados entre el total de la producción de puros elaborados durante el mes.

6.2.6. Las siguientes tablas contienen una propuesta para que la empresa distribuya los costos de materiales y costos indirectos de fabricación por cada tipo de vitola. Además de un registro contable donde se refleja la manera en que se debe contabilizar la mano de obra directa.

A manera de propuesta se realizó el cálculo de la materia prima, con su valor real, se multiplico el valor de consumo, con el nuevo valor de la capa; más la producción por cada vitola.

Tabla # 12. Nuevo resumen de los costos de materia prima por cada tipo de vitola.

Materia Prima	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano	Total
Capote	1,792.94	54,283.77	48.03	16,952.54	61,290.02	19.67	134,386.96
Seco (Tabaco Nacional)	1,474.25	44,634.93	39.49	16,761.00	60,597.53	19.45	123,526.65
Viso (Tabaco Nacional)	7,144.38	216,306.22	191.37	65,037.79	235,136.85	75.45	523,892.05
Ligero (Tabaco Nacional)	3,558.18	107,729.08	95.31	41,245.09	149,117.00	47.85	301,792.50
Capa (Tabaco Importado)	8,128.81	262,518.66	181.45	77,725.91	299,743.29	75.14	648,373.25
Total	22,098.55	685,472.66	555.64	217,722.33	805,884.68	237.56	1731,971.42
Producción	2,800	84,774	75	21,549	77,908	25	187,131
Costos Unitarios	7.89	8.09	7.41	10.10	10.34	9.50	9.26

Fuente: Propia a partir de información proporcionada por la empresa.

Se puede observar considerablemente la diferencia en la determinación de los costos de materiales del área de producción, debido a que le asignan el mismo costo a la capa.

A continuación, se presenta la manera en que se debe realizar la distribución de los costos indirectos de fabricación, este procedimiento se realiza mediante un factor que se obtiene dividiendo el total de costos indirectos de fabricación de este departamento entre la sumatoria total de materiales y mano de obra directa.

Tabla # 13. Resumen de los nuevos costos indirectos de fabricación en el área de producción.

Tipos de vitolas	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano
Unidades de puros	2,800	84,774	75	21,549	77,908	25
Costo MD y MOD	30,233.67	931,775.04	773.54	283,476.95	1043,613.16	313.85
Factor	0.40589951	0.405899512	0.405899512	0.405899512	0.405899512	0.40589951
CIF asignados	12,271.83	378,207.03	313.98	115,063.15	423,602.07	127.39
CIF por unidad	4.38	4.46	4.19	5.34	5.44	5.10

Fuente: Elaboración propia

Para realizar la asignación se divide el total de costos indirectos de fabricación del departamento de producción entre la sumatoria total de materiales y mano de obra directa, dando como resultado un factor, que se utilizará para la distribución a cada vitola.

Costo indirecto área de Producción	/	Total, Material Directo Calculado	+	MOD	=	Factor
929,585.46	/	1731,971.42	+	558,214.78	=	0.40589951

Fuente: Elaboración propia

Tabla # 14. Resumen de los nuevos costos indirectos de fabricación en el área de empaque

Tipos de vitolas	Vitola 5x50 Maduro	Vitola 5x50 Conérico	Vitola 5x50 Habano	Vitola 6x50 Maduro	Vitola 6x50 Conérico	Vitola 6x50 Habano
Unidades de puros	2,800	84,774	75	21,549	77,908	25
Costo MD y MOD	65,107.14	2004,261.12	1,805.91	567,882.57	1888,863.27	661.45
Factor	0.1286334	0.128633402	0.128633402	0.128633402	0.128633402	0.1286334
CIF asignado	8,374.95	257,814.93	232.30	73,048.67	242,970.91	85.08
CIF por unidad	2.99	3.04	3.10	3.39	3.12	3.40

Fuente: Elaboración propia

Esta distribución se realiza igual que el área de producción, mediante un factor que se obtiene dividiendo el total de costos indirectos de fabricación de este departamento entre la sumatoria total de materiales y mano de obra directa. Como se presenta a continuación:

Costo indirecto área de Empaque	/	Total, Material Directo	+	MOD	=	Factor
582,526.84	/	3170,721.50	+	1357,859.96	=	0.1286334

Fuente: Elaboración propia

Ahora se procede a explicar la forma correcta en que se debe de contabilizar la mano de obra directa para ambas áreas en el proceso de producción.

Para realizar el registro contable se debe separar los costos directos e indirectos especificando que los costos de mano de obra directa solo corresponden al salario básico y las obligaciones legales originadas por el salario básico, las prestaciones sociales y aportes al estado son incluidas como costos indirectos de fabricación, debido a que estos costos no están asignados de manera directa con la producción.

De manera de propuesta para el siguiente asiento la empresa debería utilizar las siguientes cuentas: Inventario de producción en proceso, control CIF, Gastos acumulados por pagar y Retenciones por pagar.

A continuación, se presenta un ejemplo de los asientos contables, para la contabilización del pago de mano de obra directa, a nuestro criterio la empresa lo debe realizar.

Comprobante de Diario

N° de cuenta	Nombre de la cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			382,338.89	
	Mano de Obra Directa	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	382,338.89		
	CONTROL CIF			175,875.89	
	Prestaciones Sociales	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	95,584.72		
	Aportes al Estado	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	80,291.17		
2003	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				534,318.60
2003.01	Sueldos y Salarios	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	358,442.71		
2003.02	Vacaciones	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	31,861.57		
2003.03	Aguinaldo	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	31,861.57		
2003.04	Antigüedad	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	31,861.57		
2003.05	Seguro social Patronal	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	7,646.78		
2003.06	Inatec	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	72,644.39		
2004	RETENCIONES POR PAGAR				23,896.18

2404.01	Seguro social Laboral	Resumen de Mano de Obra del Mes de Julio	23,896.18
Total			558,214.78 558,214.78

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

A continuación, se presenta la comparación de los costos de producción realizados por la empresa con los nuevos cálculos realizados:

La Tabla N°15 se presenta un resumen de todos los costos acumulados en la fabricación del puro; en los cálculos realizados por la empresa para la determinación de los costos de producción se tomó en cuenta la materia prima directa, mano de obra directa (salario básico, prestaciones laborales adicionales y aportes al Estado) y el costo de los materiales, mano de obra usados para el empaque de los puros.

Como se puede observar al hacer la comparación de los costos calculados por la empresa con los nuevos cálculos existe variación en los costos por cada tipo de vitola, en el caso de los tipo de vitola “5x50 Robusto Connecticut (Conérico)”, la empresa dejó de asignar como costos total de producción la cantidad de C\$ 540,320.06, en “6x50 Toro Bread Leaf (Maduro)”, un valor de C\$163,079.29 y en “6x50 Toro Connecticut (Conérico)”, la suma de U\$594,804.62, debido a que en estos tres tipos de vitola se fabricaron la mayor cantidad de puros. Por lo que la empresa en los tipos de vitola producidos no consideró como valor de los costos la cantidad de C\$1315,727.11 para establecer los precios de ventas de manera precisa.

También se observa a nivel de costos unitarios que estos variaron en todas las vitolas, las mayores diferencias están en “6x50 Toro Bread Leaf (Maduro)”, con 7.57, “6x50 Toro Connecticut (Conérico)” con 7.63, y “6x50 Toro Sun Grown (Habano)” con 6.74, por que la empresa al no determinar de manera exacta los costos de los productos no identifica que vitolas les está generando ganancias o pérdidas y algunos de los productos pueden estar subsidiando el costo de otros.

Tabla # 15. Determinación de los costos en la producción de puros, mes del 2016.

Tipos de vitolas	Unidades de puros	Costos de producción registrados por la empresa				Nuevos costos de producción calculados				Diferencias en costos de producción	Diferencias en costos unitarios
		Área producción	Área de Empaque	Costos de producción registrados por la empresa	Costo unitario	Área producción	Área de Empaque	Nuevo costo de producción	Costo unitario		
Vitola 5x50 Maduro	2,800	32,003.54	67,040.14	99,043.68	35.37	42,505.51	73,482.10	115,987.60	41.42	16,943.93	6.05
Vitola 5x50 Conérico	84,774	968,952.80	2062,785.26	3031,738.06	35.76	1309,982.07	2262,076.05	3572,058.12	42.14	540,320.06	6.37
Vitola 5x50 Habano	75	857.24	1,857.69	2,714.92	36.20	1,087.52	2,038.21	3,125.73	41.68	410.81	5.48
Vitola 6x50 Maduro	21,549	293,633.02	582,759.02	876,392.05	40.67	398,540.10	640,931.24	1039,471.34	48.24	163,079.29	7.57
Vitola 6x50 Conérico	77,908	1061,597.36	1942,647.42	3004,244.78	38.56	1467,215.23	2131,834.18	3599,049.40	46.20	594,804.62	7.63
Vitola 6x50 Habano	25	340.66	678.71	1,019.36	40.77	441.24	746.53	1,187.77	47.51	168.40	6.74
Totales	187,131	2357,384.61	4657,768.24	7015,152.85		3219,771.66	5111,108.31	8330,879.96		1315,727.11	

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla anterior, al determinar costos unitarios de forma equivocada, afecta directamente a la empresa al tomar sus decisiones basadas en los costos de producción, como además de fijar precios de ventas de manera inadecuada, en donde el cálculo del mismo es indispensable para una correcta gestión empresarial y volumen de ingresos.

6.3. El efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca Perdomo Fresco.

Después de haberse hecho un análisis de los diferentes procesos que se efectúan en la fábrica para la determinación de los costos, se lograron identificar que este sistema posee ciertas debilidades, en las cuales se mencionan a continuación:

El catálogo de cuenta que posee la empresa, no incluye algunas cuentas específicas como: inventario de producción en proceso y los CIF; cabe señalar que los CIF, no incluyen lo que son las obligaciones legales originadas por el salario básico, ni las prestaciones sociales y aportes al estado, esto es una limitante al momento de contabilizar, porque la empresa no acumula de manera adecuada los diferentes elementos que conforman el costo, teniendo un efecto al momento que se logra determinar los costos de producción, además de tomar decisiones inadecuadas, para fijar precios de ventas que permitan evaluar la rentabilidad de sus operaciones.

Otra debilidad al determinar los costos de la materia prima, la empresa no lo realiza de manera adecuada, debido a que se le asigna el mismo costo de materiales a los diferentes puros producidos, cuando en realidad los materiales a utilizar difieren de sus marcas y calidades. Por lo tanto, esto afecta la determinación precisa y exacta de los costos unitarios de materiales en el proceso productivo.

La mano de obra directa al momento de contabilizar, no lo realiza adecuadamente, debido a que utiliza una cuenta de Gastos y no de Inventario de producción en proceso, además se incluye como parte de la mano de obra directa lo que son: las obligaciones legales, las prestaciones sociales y aportes al estado, por lo tanto, estos costos forman parte de los costos indirectos de fabricación, causando una mala asignación del costo de mano de obra.

Después de identificar las debilidades se procede analizar el efecto en la determinación de los costos unitarios.

Para la vitola 5x50 Maduro el costo registrado por la empresa fue de C\$99,043.68, con un costo unitario de C\$ 35.37 por puro, al realizar los cálculos con los nuevos costos, aumentó en C\$ 115,987.60, con un costo unitario de C\$ 41.42, obteniendo una diferencia de C\$ 16,943.93 y como costo unitario de C\$ 6.05 por puro.

Para la vitola 5x50 conérico el costo registrado por la empresa fue de C\$ 3,031,738.06, con un costo unitario de C\$ 35.76 por puro, al realizar los cálculos con los nuevos costos, se pudo observar un aumento de C\$ 3,572,058.12, con un

costo unitario de C\$ 42.14, obteniendo una diferencia de C\$ 540,320.06 y como costo unitario de C\$ 6.37 por puro.

Para la vitola 5x50 Habano el costo registrado por la empresa fue de C\$ 2,714.92, con un costo unitario de C\$ 36.20 por puro, al realizar los cálculos los nuevos costos fueron de C\$ 3,125.73, con un costo unitario de C\$ 41.68, obteniendo una diferencia de C\$ 410.81 y como costo unitario de C\$ 5.48 por puro.

Para la vitola 6x50 Maduro el costo registrado por la empresa fue de C\$ 876,392.05, con un costo unitario de C\$ 40.67 por puro, al realizar los cálculos con los nuevos costos, se pudo observar un aumento de C\$ 1039,471.34, con un costo unitario de C\$ 48.24, obteniendo una diferencia de C\$ 163,079.29 y como costo unitario de C\$ 7.57 por puro.

Para la vitola 6x50 Conérico el costo registrado por la empresa fue de C\$ 3,004,244.78, con un costo unitario de C\$ 38.56 por puro, al realizar los cálculos con los nuevos costos, se pudo observar un aumento de C\$ 3,599,049.40, con un costo unitario de C\$ 46.20, obteniendo una diferencia de C\$ 594,804.62 y como costo unitario de C\$ 7.63 por puro.

Para la vitola 6x50 Habano el costo registrado por la empresa fue de C\$ 1,019.36, con un costo unitario de C\$ 40.77 por puro, al realizar los cálculos con los nuevos costos, se pudo observar un aumento de C\$1,187.77, con un costo unitario de C\$ 47.51, obteniendo una diferencia de C\$ 168.40 y como costo unitario de C\$ 6.74 por puro.

Por lo tanto al determinar los costos incurridos según la empresa fueron un total de C\$7,015,152.85, mientras que en los cálculos propuestos el total de estos costos son de C\$8,330,879.96, resultando como diferencia de C\$ 1,315,727.11, por lo tanto la mala asignación en los costos de materia prima y CIF, no se podrá evaluar de manera precisa la rentabilidad en el precio de ventas de los productos, por esta razón se ve reflejado una disminución de la utilidad en el estado de resultado.

Tabla #16. Comparación de costos unitarios.

Tipo de vitolas	Costos de producción registrados por la empresa				Nuevos costos de producción calculados				Diferencia en costo unitario
	Materiales	Mano de Obra	CIF Asignados	Total, Costo unitario	Materiales	Mano de Obra	CIF Asignados	Total, Costo unitario	
Vitola 5x50 Maduro	23.23	10.16	1.99	35.37	23.89	10.16	7.37	41.42	6.05
Vitola 5x50 Conérico	23.62	10.16	1.99	35.76	24.47	10.16	7.50	42.14	6.37
Vitola 5x50 Habano	24.05	10.16	1.99	36.20	24.23	10.16	7.28	41.68	5.48
Vitola 6x50 Maduro	28.38	10.31	1.99	40.67	29.20	10.31	8.73	48.24	7.57
Vitola 6x50 Conérico	26.27	10.31	1.99	38.56	27.33	10.31	8.56	46.20	7.63
Vitola 6x50 Habano	28.48	10.31	1.99	40.77	28.70	10.31	8.50	47.51	6.74

A continuación se presenta un estado de resultado donde refleja el efecto en la determinación de los costos:

TABACALERA PERDOMO S. A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE AL 31 DE JULIO DEL 2016

CUENTAS	Valores Registrados según la empresa C\$	Nuevos valores calculados C\$
INGRESOS		
5000 VENTAS	106,389,272.62	106,389,272.62
COSTO DE VENTA		
5020 COSTO DE PRODUCCION DE PUROS		8330,8'79.96
5022 GASTOS DE LA PRODUCCION	2357,384.61	
5024 GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE	4657,768.24	
5025 GASTOS DE COMERCIALIZACION	220,040.11	220,040.11
UTILIDAD BRUTA	99,154,079.66	97,838,352.55
GASTOS OPERATIVOS Y GENERALES		
5030 GASTOS INDIRECTOS	490,752.54	490,752.54
5031 USO DE REGIMEN ZONA FRANCA	139,292.27	139,292.27
5032 GASTOS INSS PATRONAL	450,024.23	450,024.23
5033 GASTOS DE INATEC	450,024.23	450,024.23
6000 GASTOS DE ADMINISTRACION	630,710.17	630,710.17
TOTAL, GASTOS OPERATIVOS	2,160,803.44	2,160,803.44
UTILIDAD DEL PERIODO	96,993,276.22	95,677,549.11
Elaborado por:	Revisado por:	Autorizado por:

El valor por la venta de la fue de C\$106, 389,272.62, el costo de venta la empresa lo refleja directamente a una cuenta de Gastos por cada área, dando la suma de C\$ 7, 015,152.85, este dato proviene de la casilla "Costos de producción registrados por la empresa", ver Tabla N°15. En la casilla de "Gastos operativos y generales viene del Anexo N° 15.

El estado de resultado muestra las operaciones realizadas por la empresa, en el que permite determinar su rentabilidad. Al realizar esta comparación se observa la manera que afecta la determinación incorrecta en el costo de producción.

En cuanto a las utilidades registradas por la empresa en el mes de julio, se realizó la venta de la orden por el valor de C\$96, 993,276.22. Al momento de efectuar los nuevos cálculos para la determinación de los costos de producción se obtuvo una utilidad menor, siendo de C\$ 95, 677,549.11, es decir hay una diferencia de C\$1, 315,727.11. Esto se debe a que la empresa no asignó de manera adecuada los costos de producción; por tanto, al establecer los precios de venta, los costos de producción fueron menores al valor real.

Cabe señalar que en los gastos operativos y generales no hubo cambios debido a que la empresa no nos proporcionó suficiente información sobre este aspecto.

Por lo tanto, se propone en primer lugar asignarle a la materia prima el costo real a cada puro, en la contabilización de la mano de obra y CIF, realizarlo de manera separada, donde sea solo el salario básico como mano de obra directa y las obligaciones legales, las prestaciones sociales y aportes al estado, como costos indirectos de fabricación.

VII. CONCLUSIONES

Después de haber desarrollado los resultados de la investigación y en base a los conocimientos adquiridos se puede concluir.

1. A nivel general el proceso productivo llevado a cabo en la empresa Tabacalera PERDOMO S, A es adecuado y comienza con la siembra del tabaco, revisión de especificaciones, selección y curación del tabaco, seguidamente se realiza la transformación de la materia prima a través del bonchado y rolado, controles de calidad, reposo de los puros en los cuartos fríos y el empaque, en cada uno de estas etapas hace uso de recursos materiales y humanos en los cuales se generan costos, donde la empresa realiza la acumulación de estos. El lugar para el almacenamiento de los materiales de empaque, no cuenta con el espacio adecuado y esto provoca daños en algunos de los materiales.
2. En la determinación de los costos unitarios que emplea la empresa posee algunas debilidades ya que a los materiales del área de producción se le asigna el mismo costo a cada una de las capas que se utilizan para la fabricación de puros. En la mano de obra para ambos departamentos las obligaciones legales originadas por el salario básico, los aportes al estado y las prestaciones sociales se contabilizan como parte de la mano de obra directa, lo que se contradice con los planteamientos de la teoría que recomiendan contabilizarlo a los costos indirectos de fabricación. Con respecto a los costos indirectos de fabricación no lo llevan de manera detallada lo que son: materiales indirectos, los salarios indirectos y además no incluyen las obligaciones legales originadas por el salario básico, las prestaciones sociales y aportes al estado a estos costos; en consecuencia, no se determina de manera correcta la asignación de los CIF.
3. Se determinó que existen debilidades en la asignación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco ya que el costo que se le aplica está por debajo del costo real, dado a la manera en que la empresa está realizando la distribución de los costos a los productos fabricados, no se le está asignando los tres elementos del costo de manera correcta (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) como parte de los costos de producción, por lo tanto esto afecta la determinación precisa de los costos unitarios de cada puro producido, al igual que las utilidades de la empresa, así mismo provoca que la toma de decisiones relacionadas a los costos y evaluación de la rentabilidad sean sobre datos no exactos.



4. Luego de la aplicación de procedimientos para la determinación de los costos de la marca de puro Perdomo Fresco, se determinó que un sistema de costo adecuado incide de forma significativa en los resultados financieros y así mismo los precios de ventas de los puros.

VIII. RECOMENDACIONES

- Establecer un lugar apropiado para el resguardo de los materiales del empaque y evitar pérdidas por daños de las mismas.
- Establecer un control eficiente en la entrega de materiales a utilizar para cada marca de puros, para así determinar con exactitud la cantidad de materiales y materia prima utilizada en la producción de cada marca de puro.
- En el caso de los materiales asignarle el costo real de la capa, permitiendo asignarle un costo de materia prima más exacta a la producción, de esta manera permitir establecer costos de producción precisos y fijar precios de venta de manera adecuada.
- Agregar en el catálogo de cuentas de la empresa, la cuenta de producción en proceso y control CIF, de esta manera facilitará la determinación de los costos incurridos por cada puro producido y evaluar su rentabilidad.
- Establecer procesos adecuados para la acumulación de los diferentes elementos del costo de forma que se puedan asignar los costos unitarios de forma adecuada al producto

IX. BIBLIOGRAFÍA

- Andersen, A. (1997). *Diccionario Espasa Economía y Negocios*. Madrid : Espasa Calpe, S,A .
- Cardenas, R. (2000). *Diccionario de Contadores* .
- Carrasco Benavidez, I. L., Cornejo Sevilla , K. C., & Flores Casco, H. P. (2008). *Evaluacion de Costeo ABC o Costeo por actividades en la determinacion del costo de produccion* . Esteli.
- Guevara, C. (2017). Estelí/ Nicaragua.
- Helsing. (2017). Esteli : Tabacalera Perdomo S.A.
- Hernandez Montoya, P. A. (2017). Esteli: Perdomo S.A.
- Hernandez Montoya, P. A., Rizo Sobalvarro, M., & Reyes Salgado, H. A. (2017). Esteli, Nicaragua: Tabacalera Perdomo S.A.
- Hernandez, L. P. (2017). Estelí- Nicaragua.
- Horngren, C., Foster, G., & Adelberg, H. A. (2007). *Contabilidad de costo un enfoque Gerencial*. México: Pearson Educación.
- Narváez Sanchez, A. A., & Narváes Ruiz, J. A. (2006). *Contabilidad I*. Managua.
- Oscar, I. (2017). Esteli, Nicaragua: Tabacalera Perdomo S.A.
- Polimeni S, R., Fabozzi J, F., & Adelberg H, A. (1997). *Contabilidad de costos*. Bogota.
- Polimeni, R. S., Fabozzi , F., & Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Tercera Edicion .
- Reyes Salgado, H. A. (2017). Esteli: Perdomo S.A.
- Reyes Salgado, H. A. (2017). Esteli: Perdomo S.A.
- Rizo Sobalvarro, M. (2017). Esteli: Perdomo S.A.
- Rodriguez de Paz, M. R. (2011). *Evaluacion del sistema de costo de produccion en una fabrica de bolsas plasticas*. Guatemala.
- Sanchez Narváez, A. A., & Narváez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad de costos I*.
- Sevilla Rizo, A. C. (2009).
- Velasquez Castillo, F. J., & Benavidez Montenegro, V. C. (2014). *Evaluacion del sistema de acumulacion de costos utilizado en el proceso productivo de Tabacalera S*. Esteli.



X. ANEXOS

PROCESO PRODUCTIVO.

Anexo N°1: SIEMBRA DE TABACO



Anexo N°2: PRE INDUSTRIA

Obtención y curación del Tabaco



Despalillo



Mojado



Hornos (Secado del Tabaco)



Pacas listas para enviar a bodega de pacas



Anexo N°3: PRODUCCIÓN DE PUROS

Almacén de pacas



Capa Conérico



Hornos de producción



Elaboración de puros



Control de calidad



Anexo N°4: EMPAQUE Y PRODUCTO TERMINADO

Cuarto Frio



Rezago



Anillado y Embolsado



Anexo N°5: Producto Terminado



Anexo N°6: Bosquejo

1. Empresas

- 1.1. Definición
- 1.2. Características
- 1.3. Tipos de empresas

2. Proceso productivo

- 2.1. Descripción del proceso de producción de puros.

3. Contabilidad de costos

- 3.1. Definición de contabilidad de costos
- 3.2. Definición de costos
- 3.3. Clasificación de los costos
- 3.4. Elementos de los costos de producción
 - 3.4.1. Materiales
 - 3.4.2. Mano de obra
 - 3.4.3. Costos indirectos de fabricación

4. Sistemas de acumulación de costos

- 4.1. Sistema perpetuo
- 4.2. Costos por procesos
- 4.3. Costos por órdenes específicas
- 4.4. Sistema periódico

5. Perfil de la empresa.

5.1. Origen

- 5.1.1. Misión
- 5.1.2. Visión
- 5.1.3. Estructura Organizacional

5.2. Normativa Legal

- 5.2.1. Zona Franca
- 5.2.2. Marco legal
- 5.2.3. Beneficios de las Zonas francas.

Anexos N°7: Guía de Observación



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN- MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM ESTELI

Guía de Observación al Proceso Productivo de la empresa Perdomo S, A.

Asistente administrativo (Encargada de los tour en la empresa)

Coralia Guevara

Para realizar la investigación “Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016.” se observarán los procedimientos que se enuncian y se marcará con una “x” el nivel de cumplimiento en la columna correspondiente, de igual manera se anotarán las observaciones encontradas.

Objetivo: Observar aspectos relevantes acerca del proceso del manejo del sistema de la Tabacalera Perdomo S.A.

N°	Acciones a observar	Nivel de cumplimiento			
		Si	No	N/A	Observaciones
1	Siembra				
	✓ La empresa siembra su propio tabaco.				
	✓ Tienen una fecha específica para la siembra del tabaco.				
	✓ Elaboran un presupuesto para la siembra				
2	Al recibir la materia prima:				
	✓ Se clasifica el material según su tipo o procedencia.				
	✓ Se verifica el peso, el				



	<p>corte y la clase.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se almacena el material en un lugar adecuado. ✓ Se llena un formato de entradas y salidas de bodegas. 				
3	<p>Para preparar la materia prima se realiza:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mojado y Virado ✓ Despalillado y Moñado ✓ Secado (Hornos) y empacado (Pacas). 				
	<p>El proceso de torcido del tabaco</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Es manual ✓ El torcido inicia con el enrollado del tabaco. ✓ Se realiza el prensado de los tabacos enrollados ✓ Luego del prensado se procede al rolado. 				
	<p>Los puros se almacenan considerando las siguientes condiciones</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Temperatura adecuada ✓ Nivel de humedad adecuada 				
6	<p>Durante el rezago de los puros se toma en cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El color del puro ✓ La presentación 				
	<p>En el proceso de empaque, se realizan y revisan las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El anillado ✓ Encelofanado ✓ Presentación final. 				
8	<p>Una vez que los puros han sido empacados con sus respectivas presentaciones son conservados considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Temperatura adecuada 				

	✓ Lugar adecuado				

Anexos N°8: Guía de Entrevista al contador General



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN- MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM ESTELI

Guía de entrevista al Contador General.

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría, publica y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre “Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016”, por consiguiente, la información que se proporcionará será de utilidad para la realización de esta investigación.

N° de entrevista:	
Fecha:	
Dirigido a:	Contador General
Entrevistador:	

Objetivo: Recolectar información para realizar una evaluación del sistema de costo de producción implementado en la Tabacalera Perdomo S.A.

Conteste

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de acumulación de costo establecido?
2. Al momento de clasificar los materiales ¿Qué criterios toman en cuenta para definirlo como directo e indirecto?
3. ¿Cómo es el proceso de adquisición, recepción y almacenaje de los materiales?

4. ¿Qué formatos son necesarios para registrar todos los costos de materiales incurridos en la producción?
5. ¿Cómo se lleva a cabo el control en el consumo de los materiales?
6. ¿Cuándo clasifican la mano de obra que criterios toman en cuenta para definirla como directa e indirecta?
7. ¿Describa los procedimientos que utiliza la empresa para llevar a cabo los registros de cada empleado, controlar el tiempo y el trabajo realizado, que sirva como base para la elaboración de la nómina?
8. ¿De qué forma se realiza el pago a los trabajadores en las diferentes áreas de la empresa?
9. ¿Explique de qué manera la empresa contabilizan las retenciones, prestaciones sociales, subsidios, feriados, patronal, inatec, horas extras, y salario mínimo?
10. ¿Qué tipo de costos indirectos de fabricación utiliza la empresa?
11. ¿De qué manera la empresa realiza el prorrateo de los costos indirectos de fabricación?
12. De acuerdo con la información proporcionada por los responsables de los departamentos productivos al final de cada mes quedan unidades en proceso ¿determinan la empresa las unidades equivalentes? explique por qué.
13. Diferencia la empresa las unidades dañadas y defectuosas tanto normales como anormales en cada uno de los departamentos.
14. ¿Qué tratamiento contable les da a las unidades dañadas, unidades defectuosas materiales de desecho y materiales de desperdicios en cada una de los departamentos de la empresa?



Anexos N°9: Guía de entrevista a la responsable del area de empaque

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN- MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM ESTELI

Guía de entrevista al encargado del empaque

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría, publica y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre “Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016”.

Objetivo: Conocer en funcionamiento de la Tabacalera Perdomo S.A.

N° de entrevista:	
Fecha:	
Dirigido a:	Encargada de Empaque
Entrevistador:	

Contestar

1. ¿Qué materiales utiliza la empresa en el departamento de empaque?
2. ¿Al momento de la recepción de los materiales que les han sido trasladados del área de bodega central, que aspectos revisan y que formatos de control utilizan para su registro?
3. Describa el proceso que siguen en el departamento de empaque las unidades recibidas del departamento de Producción.

4. En el caso de la mano de obra ¿cómo controlan la producción y/o cantidad de tiempo trabajado por cada empleado?
5. Si al final del mes quedan unidades con cierto nivel de avance, en cualquiera de las áreas ¿cómo los reportan para fines de inventario?
6. Describa el proceso de control de calidad llevado a cabo en este departamento y ¿qué aspectos se les revisa?
7. ¿Qué se hace con las unidades que no cumplen con los estándares de calidad sean estas: ¿dañadas o defectuosas, especifique los procedimientos a seguir en cada uno de los casos?
8. En todo proceso de producción se dan materiales de desecho (sobrantes que es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósito diferente, similar a un subproducto) y desperdicio (no tiene uso adicional ni valor de reventa), en el caso del departamento de empaque ¿cuáles son estos materiales y qué se hace con ellos?
9. Una vez que los puros han pasado la fase de control de calidad ¿qué se hace con esta producción y en que formatos se controla esta fase?



Anexos N°10: Guía de entrevista a la encargada del Inventario

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUAUNAN-
MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM ESTELI

Guía de entrevista a la Encargada de Inventario

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría, pública y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre “Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016.”, por consiguiente, la información que se proporcionará será de utilidad para la realización de esta investigación.

N° de entrevista:	
Fecha:	
Dirigido a:	Encargado de Inventario
Entrevistador:	

Objetivo: Recolectar información para realizar una evaluación del sistema de costo de producción implementado en la Tabacalera Perdomo S.A.

CONTESTE

1. ¿Qué clase de inventario tienen?
2. ¿Qué sistema usan para controlar el inventario?
3. Si el control de inventario es periódico ¿Con que lapso realizan el inventario manual?
4. ¿Qué tipo de valuación de inventario utiliza?

5. ¿Cómo distribuyen el manejo de Almacén para cada inventario?
6. ¿Qué otros sectores de la empresa tienen acceso al inventario?
7. ¿Quiénes aplican las solicitudes de inventario y como autorizan?
8. ¿En qué momento sale un producto del inventario?
9. ¿Cómo codifican las devoluciones?
10. ¿Registra de forma separada las entregas de materiales para la producción de cada marca de puro, o lleva un control general?
11. ¿Se experimentan perdidas en el inventario de materiales, cuáles son las razones?
12. ¿Qué documentos utilizan para el control del inventario en sus diferentes etapas?



Anexos N°11: Guía de entrevista al encargado de producción

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN- MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM ESTELI

Guía de entrevista del encargado de producción

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría, publica y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre “Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción y su efecto en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Tabacalera Perdomo S.A, en el II semestre del año 2016”.

Objetivo: Conocer en funcionamiento de la Tabacalera Perdomo S.A.

N° de entrevista:	
Fecha:	
Dirigido a:	Encargado de Producción
Entrevistador:	

Contestar

1. ¿Cuáles son las áreas utilizadas en el proceso de producción?
2. ¿Qué proceso utilizan para la elaboración del puro en cada una de las áreas?
3. ¿Qué materiales son utilizados para la elaboración del puro?

4. ¿Cada cuánto tiempo se realiza requisición de materiales?
5. ¿Qué cantidad se utiliza de materia prima según la vitola o liga?
6. ¿Cuántas hojas contiene una libra de tabaco?
7. ¿Existen niveles de consumo de materia prima?
8. ¿Se lleva un control de los materiales en la producción?
9. ¿Cómo miden el consumo de los materiales utilizados en la producción?
10. ¿Qué hacen con los desperdicios de materiales?
11. ¿Cuánta es la producción diaria de los trabajadores?
12. ¿Qué documentos utilizan para llevar el control de las unidades producidas o mano de obra?
13. ¿Existen un control de los materiales en el área de producción?

Anexo N° 12 Formato de traslado de tabaco.

Tabacalera Perdomo S.A.
Km. 150 carretera Panamericana 300 metros al oeste
Estelí, Estelí
Nicaragua

Transfer Slip

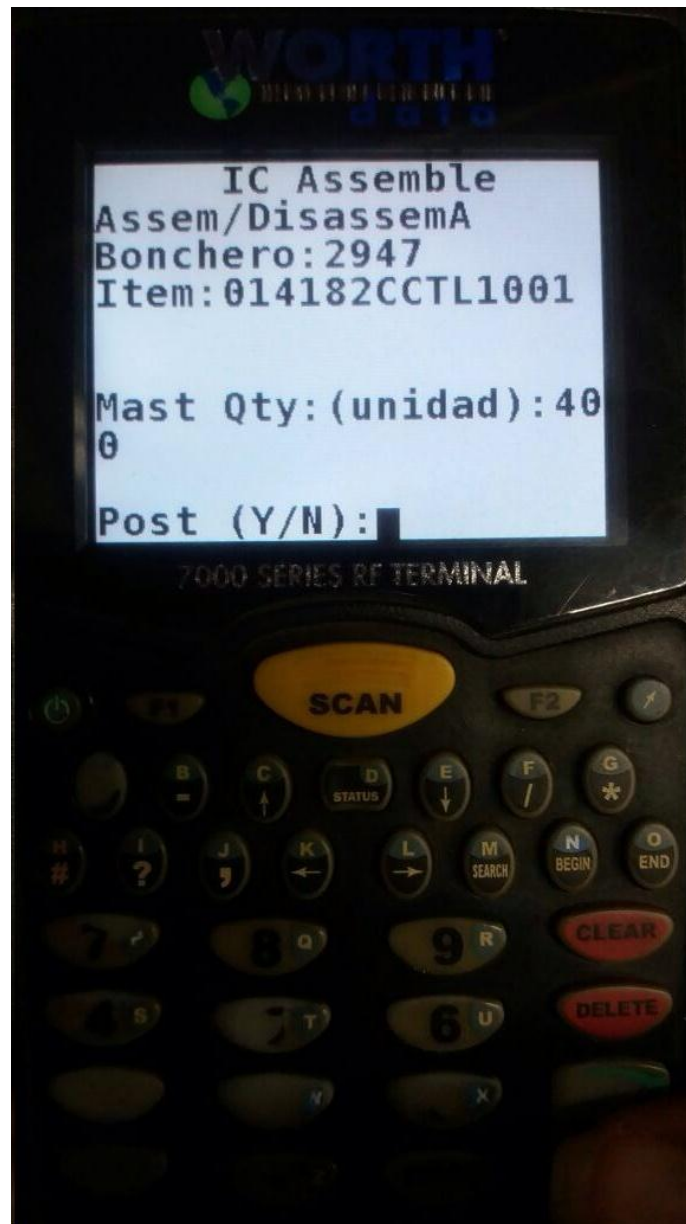
Date oct 11, 2017	Page 1
Transfer Number TRF0034547	

Transfer To: Horno HORNO	Transfer From: Inventario Preindustria PRE
--	--

Reference Rigoberto Salinas	Description Tabaco despallado para Hornos	Required By oct 10, 2017
---------------------------------------	---	------------------------------------

Item Number	Description	Quantity Transferred	UOM	Total Cost
141105	SECO (TABACO NACIONAL)	3,118.00	libras	356,601.02
141106	VISO (TABACO NACIONAL)	4,534.00	libras	517,029.97
141107	LIGERO (TABACO NACIONAL)	1,505.00	libras	173,257.97
Comments:		9,157.00		1,048,888.96

Anexo N° 13. EMSAMBLE



Anexo N° 14. Detalle consumo de materiales de todas las vitolas. Empaque.

Producción 2,800.00

Descripción	UM	Factor por Bundle	Factor por Puro	Consumo	Costo	Total
Anillo Perdomo Fresco	Unid	25.00	1.00	2,800.00	0.285849	800.38
Celofán en Rollo Transparente	Kilos	0.0202	0.000808	56.56	216.976838	12,272.21
Sello Perdomo Fresco	Unid	1.00	0.04	112.00	4.270625	478.31
Sticker Maduro CUBAN PAREJO	Unid	1.00	0.04	112.00	0.096908	10.85
Papel Celofán Para Mazos	Kilos	0.0031	0.000124	8.68	119.837190	1,040.19
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Each	Unid	25.00	1.00	2,800.00	0.093047	260.53
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Bundle	Unid	1.00	0.04	112.00	0.379000	42.45
Puro de la Vitola 5x50 Robusto Maduro	Unid	25.00	1.00	2,800.00	10.673167	29,884.87
Total				8,801.24		44,789.78

Producción 84,774.00

Descripción	UM	Factor por Bundle	Factor por Puro	Consumo	Costo	Total
Anillo Perdomo Fresco	Unid	25.00	1.00	84,774.00	0.285849	24,232.56
Sello Perdomo Fresco	Unid	1.00	0.04	3,390.96	4.270625	14,481.52
Sticker connecticut P/Cubian Bullet	Unid	1.00	0.04	3,390.96	0.097500	330.62
Celofán en Rollo Transparente	kilos	0.0202	0.000808	1,712.43	216.976838	371,558.69
Papel Celofán Para Mazos	kilos	0.0031	0.000124	262.80	119.837190	31,493.14
Etiquetas de Transferencia Perdomo 1 cm x 4.6 cm	Unid	25.00	1.00	84,774.00	0.062615	5,308.12
Etiquetas de Transferencia Perdomo 3.8 cm x 3.8 cm	Unid	1.00	0.04	3,390.96	0.172180	583.86
Puro de la Vitola 5x50 Robusto Conérico	Unid	25.00	1.00	84,774.00	11.101700	941,135.52
Total				266,470.11		1389,124.03

Producción 75.00

Descripción	UM	Factor por Bundle	Factor por Puro	Consumo	Costo	Total
Anillo Perdomo Fresco	Unid	25.00	1.00	75.00	0.285849	21.44
Sello Perdomo Fresco	Unid	1.00	0.04	3.00	4.270625	12.81
Celofán en Rollo Transparente	Kilos	0.0202	0.000808	1.52	216.976838	328.72
Sticker CUBAN PAREJO Habano	Unid	1.00	0.04	75.00	0.097067	7.28
Papel Celofán Para Mazos	Kilos	0.0031	0.000124	0.23	119.837190	27.86
Código Perdomo Fresco Robusto Habano 25 Count Each	Unid	25.00	1.00	75.00	0.093782	7.03
Código Perdomo Fresco Robusto Habano 25 Count Bundle	Unid	1.00	0.04	3.00	0.676111	2.03
Puro de la Vitola 5x50 Robusto Habano	Unid	25.00	1.00	75.00	11.393605	854.52
Total				307.75		1,261.69

Producción 21,549.00

Descripción	UM	Factor por Bundle	Factor por Puro	Consumo	Costo	Total
Anillo Perdomo Fresco	Unid	25.00	1.00	21,549.00	0.285849	6,159.76
Sello Perdomo Fresco	Unid	1.00	0.04	861.96	4.270625	3,681.11
Celofán en Rollo Transparente	Kilos	0.0219	0.000876	471.92	216.976838	102,396.38
Sticker Maduro CUBAN PAREJO	Unid	1.00	0.04	861.96	0.096908	83.53
Papel Celofán Para Mazos	Kilos	0.0017	0.000068	36.63	119.837190	4,390.03
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Each	Unid	25.00	1.00	21,549.00	0.093396	2,012.59
Código Perdomo Fresco Robusto Maduro 25 Count Bundle	Unid	1.00	0.04	861.96	0.373800	322.20
Puro de la vitola 6x50 Robusto Maduro	Unid	25.00	1.00	21,549.00	13.572468	292,473.11
Total				67,741.44		411,518.72

Producción 77,908.00

Descripción	UM	Factor por Bundle	Factor por Puro	Consumo	Costo	Total
Celofán en Rollo Transparente	Kilos	0.0219	0.000876	1,706.19	216.976838	370,202.67
Anillo Perdomo Fresco	Unid	25.00	1.00	77,908.00	0.285849	22,269.92
Sello Perdomo Fresco	Unid	1.00	0.04	3,116.32	4.270625	13,308.63
Sticker Conneticut P/Cubian Bullet	Unid	1.00	0.04	3,116.32	0.097500	303.84
Papel Celofán Para Mazos	Kilos	0.0017	0.000068	132.44	119.837190	15,871.67
Etiquetas de Transferencia Perdomo 1 cm x 4.6 cm	Unid	25.00	1.00	77,908.00	0.062615	4,878.21
Etiquetas de Transferencia Perdomo 3.8 cm x 3.8 cm	Unid	1.00	0.04	3,116.32	0.172180	536.57
Puro de la vitola 6x50 Robusto Conérico	Unid	25.00	1.00	77,908.00	11.503000	896,175.72
Total				244,911.59		1323547.24

Producción 25.00

Descripción	UM	Factor por Bundle	Factor por Puro	Consumo	Costo	Total
Celofán en Rollo Transparente	Kilos	0.0219	0.000876	0.55	216.976838	118.79
Anillo Perdomo Fresco	Unid	25.00	1.00	25.00	0.285849	7.15
Papel Celofán Para Mazos	Kilos	0.0017	0.000068	0.04	119.837190	5.09
Sello Perdomo Fresco	Unid	1.00	0.04	1.00	4.270625	4.27
Sticker CUBAN PAREJO Habano	Unid	1.00	0.04	1.00	0.097067	0.10
Código Perdomo Fresco Robusto Habano 25 Count Each	Unid	25.00	1.00	25.00	0.092500	2.31
Código Perdomo Fresco Robusto Habano 25 Count Bundle	Unid	1.00	0.04	1.00	0.671481	0.67
Puro de Vitola 6x50 Robusto Habano	Unid	25.00	1.00	25.00	13.666250	341.66
Total				78.59		480.04

Anexo N° 15. Resumen de los costos indirectos de fabricación

Ubicación	Costo Indirecto	Producción del Mes	Costo unitario
Producción	929,585.46	717,624	1.30
Empaque	582,526.84	843,808	0.69
Administración	630,710.17	843,808	0.75
Patronal e Inatec	900,048.46	843,808	1.07
Régimen Zona Franca	139,292.27	843,808	0.17
Gastos Indirectos	490,752.54	843,808	0.58
Comercialización	220,040.11	843,808	0.26

Anexo N° 16 Catalogo de cuentas

Numero de Cuenta	Descripción	Estado
1001		
1001-01	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	Activa
1001-02	EFFECTIVO EN CAJA CAJA CHICA	Activa
1001-03	EFFECTIVO EN CAJA CAJA FABRICA DE CAJAS	Activa
1001-04	EFFECTIVO EN CAJA CAJA GENERAL	Activa
1008	EFFECTIVO EN CAJA CAJA JALAPA	Activa
1009	BANPRO CS 1001-1207-752943	Activa
1013	BANPRO \$ 1010-1217-752933	Activa
1014	PROCREDIT CS 17-3978-320103	Activa
1015	BANPRO CS 1001-1208174485	Activa
	BANPRO \$ 1001-1218174475	Activa
1200		
	CUENTAS A COBRAR A CLIENTES	Activa
1200-01	CUENTAS A COBRAR A CLIENTES NICK'S CIGARS MIAMI	Activa
1200-02	CUENTAS A COBRAR A CLIENTES GEBRUEDER KULEMCAPMF	Activa
1200-03	CUENTAS A COBRAR A CLIENTES N&N	Activa
1200-04	CUENTAS A COBRAR A CLIENTES JUAN JOSE MARTINEZ GARCIA	Activa
1200-05	CUENTAS A COBRAR A CLIENTES SAN LUIS TABACCO CORP	Activa
1200-06	CUENTAS A COBRAR A CLIENTES K&K LEADERS	Activa
1300		
	FINANCIAMIENTO A PRODUCTORES	Activa
1300-17	FINANCIAMIENTO A PRODUCTORES MAURO LOZANO AVILES	Activa
1301	ANTICIPOS PARA COMPRAS	Activa
1302	ANTICIPOS PARA PAGOS DE PLANILLAS	Activa
1303	ANTICIPOS DE I R	Activa
1304		
	PRESTAMOS	Activa
1304-01	PRESTAMOS A FUNCIONARIOS	Activa
1304-02	PRESTAMOS A EMPLEADOS Y OBREROS	Activa
1305	ANTICIPO A PRODUCTORES	Activa
1306	DEPOSITO POR ALQUILERES	Activa
1307	TRASLADO DE TABACO	Activa
1308	PAGO DE IVA ANTICIPADO	Activa
1385	ANTICIPOS A PROVEEDORES	Activa
1386	ANTICIPOS DE PERDOMO IMPORT (MERCANCIAS EN TRANSITO)	Activa
1390	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	Activa
1390-05	INVENTARIO DE PRODUCTO FINAL	Activa
1391	INVENTARIO NO FACTURADO	Activa
1400		
	INVENTARIO MATERIA PRIMA	Activa
1401	TRASLADO DE INVENTARIO DE TABACO A PACAS	Activa
1420-01	INVENTARIO MATERIA PRIMA - PACAS MERMAS - PREINDUSTRIA	Activa
1440	INVENTARIO MAT. PRIMA- PRODUCCION	Activa
1450		
	INVENTARIO ALMACEN CENTRAL	Activa
1450-01	INVENTARIO ALMACEN CENTRAL BODEGA	Activa
1450-02	INVENTARIO ALMACEN CENTRAL CAJAS DE MADERA	Activa
1450-03	INVENTARIO ALMACEN CENTRAL MATERIAL DE EMPAQUE	Activa
1470		
	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA	Activa
1470-01	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA SALARIO	Activa
1470-02	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA HORAS EXTRAS	Activa
1470-03	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA VACACIONES	Activa
1470-04	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA AGUINALDO	Activa
1470-05	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA ANTIGUEDAD	Activa
1470-06	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA SEGURO SOCIAL	Activa
1470-07	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA ENFERMEDADES	Activa
1470-08	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA BONIFICACIONES	Activa
1470-09	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA ALIMENTACION	Activa
1470-10	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA INSUMOS AGRICOLAS	Activa
1470-11	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	Activa
1470-12	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA MATERIALES Y SUMINISTROS	Activa
1470-13	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA AGUA, LUZ, TELEFONO, ETC	Activa
1470-14	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	Activa
1470-15	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA OTROS GASTOS	Activa
1470-16	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA SERVICIOS CONTRATADOS	Activa
1470-17	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA ALQUILER DE TIERRAS	Activa

1470-18	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA ALQUILER DE EQUIPO	Activa
1470-19	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA REPAR Y MANTEN VARIOS	Activa
1470-20	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA DEPREC MAQ Y EQUIP	Activa
1470-21	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA DEPRECIACION DE VEHICULOS	Activa
1470-22	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA DEPREC GASTOS A MED.PLAZO	Activa
1470-23	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA GASTOS INATEC	Activa
1470-24	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA COSTOS DE SEMILLEROS	Activa
1470-30	INVENTARIO DE PRODUCCION AGRICOLA INVENTARIOS	Activa
1480	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO	Activa
1480-01	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO SALARIO	Activa
1480-02	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO HORAS EXTRAS	Activa
1480-03	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO VACACIONES	Activa
1480-04	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO AGUINALDO	Activa
1480-05	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO ANTIGUEDAD	Activa
1480-06	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO SEGURO SOCIAL	Activa
1480-07	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO ENFERMEDADES	Activa
1480-08	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO BONIFICACIONES	Activa
1480-09	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO ALIMENTACION	Activa
1480-10	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO INSUMOS AGRICOLAS	Activa
1480-11	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	Activa
1480-12	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO MATERIALES Y SUMINISTROS	Activa
1480-13	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO AGUA, LUZ, TELEFONO, ETC	Activa
1480-14	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	Activa
1480-15	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO OTROS GASTOS	Activa
1480-16	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO SERVICIOS CONTRATADOS	Activa
1480-17	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO ALQUILER DE TIERRAS	Activa
1480-18	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO ALQUILER DE EQUIPO	Activa
1480-19	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO REPAR Y MANTEN VARIOS	Activa
1480-20	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO DEPREC MAQ Y EQUIP	Activa
1480-21	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO DEPRECIACION DE VEHICULOS	Activa
1480-22	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO DEPREC GASTOS A MED PLAZO	Activa
1480-23	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO GASTOS INATEC	Activa
1480-24	PRODUCCION AGRICOLA EL CONSUELO COSTOS DE SEMILLEROS	Activa
1481	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO	Activa
1481-01	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO SALARIO	Activa
1481-02	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO HORAS EXTRAS	Activa
1481-03	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO VACACIONES	Activa
1481-04	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO AGUINALDO	Activa
1481-05	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO ANTIGUEDAD	Activa
1481-06	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO SEGURO SOCIAL	Activa
1481-07	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO ENFERMEDADES	Activa
1481-08	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO BONIFICACIONES	Activa
1481-09	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO ALIMENTACION	Activa
1481-10	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO INSUMOS AGRICOLAS	Activa
1481-11	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	Activa
1481-12	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO MATERIALES Y SUMINISTROS	Activa
1481-13	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO AGUA, LUZ, TELEFONO, ETC	Activa
1481-14	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	Activa
1481-15	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO OTROS GASTOS	Activa
1481-16	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO SERVICIOS CONTRATADOS	Activa
1481-17	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO ALQUILER DE TIERRAS	Activa
1481-18	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO ALQUILER DE EQUIPO	Activa
1481-19	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO REPAR Y MANTEN VARIOS	Activa
1481-20	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO DEPREC MAQ Y EQUIP	Activa
1481-21	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO DEPRECIACION DE VEHICULOS	Activa
1481-22	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO DEPREC GASTOS A MED.PLAZO	Activa
1481-23	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO GASTOS INATEC	Activa
1481-24	PRODUCCION AGRICOLA EL TERRERO COSTOS DE SEMILLEROS	Activa
1482	PRODUCCION AGRICOLA EL VIVERO	Activa
1482-01	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO SALARIO	Activa
1482-02	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO HORAS EXTRAS	Activa

1482-03	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO VACACIONES	
1482-04	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO AGUINALDO	Activa
1482-05	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO ANTIGUEDAD	Activa
1482-06	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO SEGURO SOCIAL	Activa
1482-07	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO ENFERMEDADES	Activa
1482-08	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO BONIFICACIONES	Activa
1482-09	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO ALIMENTACION	Activa
1482-10	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO INSUMOS AGRICOLAS	Activa
1482-11	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	Activa
1482-12	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO MATERIALES Y SUMINISTROS	Activa
1482-13	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO AGUA, LUZ, TELEFONO, ETC.	Activa
1482-14	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	Activa
1482-15	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO OTROS GASTOS	Activa
1482-16	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO SERVICIOS CONTRATADOS	Activa
1482-17	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO ALQUILER DE TIERRAS	Activa
1482-18	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO ALQUILER DE EQUIPO	Activa
1482-19	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO REPAR Y MANTEN. VARIOS	Activa
1482-20	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO DEPREC. MAQ Y EQUIP	Activa
1482-21	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO DEPRECIACION DE VEHICULOS	Activa
1482-22	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO DEPREC GASTOS A MED PLAZO	Activa
1482-23	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO GASTOS INATEC	Activa
1482-24	PRODUCCION AGRICOLA VIVERO COSTOS DE SEMILLEROS	Activa
1500	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL	Activa
1500-01	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL SALARIOS	Activa
1500-02	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL HORAS EXTRAS	Activa
1500-03	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL VACACIONES	Activa
1500-04	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL AGUINALDO	Activa
1500-05	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL ANTIGUEDAD	Activa
1500-06	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL SEGURO SOCIAL	Activa
1500-07	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL ENFERMEDAD	Activa
1500-08	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL BONIFICACION	Activa
1500-09	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL ALIMENTACION	Activa
1500-10	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL INSUMOS AGRICOLAS	Activa
1500-11	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Activa
1500-12	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL MATERIALES Y SUMINISTROS	Activa
1500-13	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL AGUA, LUZ, TELEFONO, ETC.	Activa
1500-14	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	Activa
1500-15	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL OTROS GASTOS	Activa
1500-16	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL SERVICIOS CONTRATADOS	Activa
1500-17	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL ALQUILER DE TIERRAS	Activa
1500-18	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL ALQUILER DE EQUIPO AGRICOLA	Activa
1500-19	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL REPARAC Y MANTEN. VARIOS	Activa
1500-20	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL DEPREC ACUMUL MAQ Y EQUIPOS	Activa
1500-21	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL DEPRECIACION DE VEHICULOS	Activa
1500-22	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL DEPREC. GASTOS DIFER MED PLAZO	Activa
1500-23	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL GASTOS DE INATEC	Activa
1500-24	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL COSTOS DE SEMILLEROS	Activa
1500-30	INVENTARIO DE COSTO EL COYOL INVENTARIOS	Activa
1530	GASTOS DIFERIDOS A MEDIANO PLAZO TRACTORES	Activa
1530-01	GASTOS DIFERIDOS LARGO PLAZO ADMINISTRACION	Activa
1631	ENSAYOS DE CULTIVOS	Activa
1700	ENSAYOS DE CULTIVOS SALARIOS	Activa
1700-01	ENSAYOS DE CULTIVOS VACACIONES	Activa
1700-02	ENSAYOS DE CULTIVOS AGUINALDO	Activa
1700-03	ENSAYOS DE CULTIVOS ANTIGUEDAD	Activa
1700-04	ENSAYOS DE CULTIVOS SEGURO SOCIAL	Activa
1700-05	ENSAYOS DE CULTIVOS INSUMOS AGRICOLAS	Activa
1700-06	ENSAYOS DE CULTIVOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Activa
1700-07	ENSAYOS DE CULTIVOS REPARACION Y MANTENIMIENTO	Activa
1700-08	ENSAYOS DE CULTIVOS OTRO GASTOS	Activa
1700-09		

1700-10	ENSAYOS DE CULTIVOS GASTOS INDIRECTOS	Activa
1800	TERRENOS	Activa
1801	EDIFICIOS	Activa
1802	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	Activa
1803	VEHICULOS	Activa
1804	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	Activa
1805	OTROS ACTIVOS FIJOS	Activa
1806	MEJORAS EN EDIFICIO	Activa
1807	CONSTRUCCION EN PROCESO	Activa
1807-01	CONSTRUCCION EN PROCESO GALERA CONSUELO	Activa
1807-02	CONSTRUCCION EN PROCESO BODEGA DE IMPLEMENTOS AGRICOLAS	Activa
1807-03	CONSTRUCCION EN PROCESO VIVERO EL CONSUELO	Activa
1807-04	CONSTRUCCION EN PROCESO CASA DE CURADO	Activa
1807-05	CONSTRUCCION EN PROCESO GALERA No 1 PREINDUSTRIA	Activa
1807-06	CONSTRUCCION EN PROCESO CONSTRUCCION DE SISTEMA DE RIEGO	Activa
1808	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO	Activa
1809	DEPRECIACION ACUMULADA MEJORAS DE EDIFICIO	Activa
1810	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	Activa
1811	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	Activa
1812	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	Activa
1813	DEPRECIACION ACUMULADA OTROS ACTIVOS FIJOS	Activa
2000	CUENTAS POR PAGAR A PROVEDORES	Activa
2001	CUENTAS POR PAGAR A PRODUCTORES	Activa
2002	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	Activa
2003	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	Activa
2003-01	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR SALARIOS NO RECLAMADOS	Activa
2003-02	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR VACACIONES	Activa
2003-03	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR AGUINALDO	Activa
2003-04	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR ANTIGUEDAD	Activa
2003-05	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR SEGURO SOCIAL POR PAGAR	Activa
2003-06	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR INATEC	Activa
2004	RETENCIONES POR PAGAR	Activa
2004-01	RETENCIONES POR PAGAR SEGURO SOCIAL	Activa
2004-02	RETENCIONES POR PAGAR SALARIALES I R	Activa
2004-03	RETENCIONES POR PAGAR S/COMPRAS Y SERVICIOS	Activa
2004-04	RETENCIONES POR PAGAR S/COMPRAS 10%	Activa
2004-05	RETENCIONES POR PAGAR S/COMPRAS 3%	Activa
2004-06	RETENCIONES MUNICIPALES	Activa
2005	CUENTAS POR PAGAR NO FACTURADAS	Activa
2006	CUENTAS A PAGAR A NICHOLAS ISAIAIS PERDOMO	Activa
2007	CUENTAS POR PAGAR A NICK G PERDOMO	Activa
2008	CUENTAS POR PAGAR A PERDOMO IMPORT & EXPORT	Activa
2009	CUENTAS POR PAGAR A PUROS PROMOTIONS, LLC	Activa
2010	CUENTAS POR PAGAR DUR FROM PERDOMO IMPORT/EXPORT	Activa
2011	ANTICIPOS DE CLIENTES	Activa
4000	CAPITAL DE ACCIONES INICIALES	Activa
4001	APORTES DE CAPITAL	Activa
4002	RESERVA LEGAL	Activa
4003	AJUSTE AÑOS ANTERIORES	Activa
4004	GANANCIAS RETENIDAS	Activa
5000	VENTAS	Activa
5000-01	VENTAS DE PUROS	Activa
5000-02	VENTAS DE TABACO EN PACA	Activa
5000-03	VENTAS DE TABACO EN RAMA	Activa
5000-04	VENTAS DE PICADURA	Activa
5000-05	VENTAS OTROS	Activa
5002	DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS	Activa
5003	REBAJAS SOBRE COMPRAS	Activa
5020	COSTO DE PRODUCCION	Activa
5020-01	COSTO DE PRODUCCION DE PUROS	Activa
5020-02	COSTO DE PRODUCCION DE TABACO EN PACAS	Activa

5020-03	COSTO DE PRODUCCION DE TABACO EN RAMA	Activa
5020-04	COSTO DE PRODUCCION DE PICADURA	Activa
5020-05	COSTO DE PRODUCCION INDIRECTOS DE LOS DEPARTAMENTOS	Activa
5020-06	COSTO DE PRODUCCION-Donación Y Regalias	Activa
5021	GASTOS DE LA PREINDUSTRIA	Activa
5021-01	GASTOS DE LA PREINDUSTRIA SALARIOS	Activa
5021-02	GASTOS DE LA PREINDUSTRIA HORAS EXTRAS	Activa
5021-10	GASTOS DE LA PREINDUSTRIA GASTOS INDIRECTOS DEL AREA	Activa
5021-11	GASTOS DE LA PREINDUSTRIA- GASTOS DE DEPRECIACION	Activa
5021-12	GASTOS DE LA PREINDUSTRIA- MERMAS POR HUMEDAD	Activa
5021-13	GASTOS DE LA PREINDUSTRIA- MERMAS POR HUMEDAD HORNOS	Activa
5022	GASTOS DE LA PRODUCCION	Activa
5022-01	GASTOS DE LA PRODUCCION SALARIOS	Activa
5022-02	GASTOS DE LA PRODUCCION HORAS EXTRAS	Activa
5022-04	GASTOS DE LA PRODUCCION BONIFICACION	Activa
5022-10	GASTOS DE LA PRODUCCION CONSUMO DE TABACO	Activa
5022-11	GASTOS DE LA PRODUCCION GASTOS INDIRECTOS DEL AREA	Activa
5022-12	GASTOS DE LA PRODUCCION GASTOS DE DEPRECIACION	Activa
5023	GASTOS DE LA FABRICA DE CAJAS	Activa
5023-01	GASTOS DE LA FABRICA DE CAJAS SALARIOS	Activa
5023-02	GASTOS DE LA FABRICA DE CAJAS HORAS EXTRAS	Activa
5023-11	GASTOS DE LA FABRICA DE CAJAS GASTOS INDIRECTOS DEL AREA	Activa
5023-12	GASTOS DE LA FABRICA DE CAJAS GASTOS DE DEPRECIACION	Activa
5024	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE	Activa
5024-01	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE SALARIOS	Activa
5024-02	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE HORAS EXTRAS	Activa
5024-10	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE GASTOS MATERIALES DE EMPAQUE	Activa
5024-11	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE GASTOS INDIRECTOS DE EMPAQUE	Activa
5024-12	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE GASTOS DE FABRICACION DE CAJAS	Activa
5024-13	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE-GASTOS DE DEPRECIACION	Activa
5024-14	GASTOS DEL AREA DE EMPAQUE-PROMOCION DE PUROS	Activa
5025	GASTOS DE COMERCIALIZACION	Activa
5025-01	GASTOS DE COMERCIALIZACION TRANSPORTACION	Activa
5025-02	GASTOS DE COMERCIALIZACION SERVICIOS ADUANEROS - IMPORTACION	Activa
5025-03	GASTOS DE COMERCIALIZACION SERV. ADUANEROS - EXPORTACIONES	Activa
5025-04	GASTOS DE COMERCIALIZACION MULTAS Y RECARGOS	Activa
5025-05	GASTOS DE COMERCIALIZACION VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	Activa
5025-06	GASTOS DE COMERCIALIZACION PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	Activa
5025-07	GASTOS DE COMERCIALIZACION OTROS GASTOS	Activa
5025-08	GASTOS DE COMERCIALIZACION- GASTOS DE DEPRECIACION	Activa
5025-09	GASTOS DE COMERCIALIZACION-SERVICIO DE SEGURIDAD ADUANERA	Activa
5026	GASTOS DEL AREA MAQUINAS PARA PUROS	Activa
5026-01	GASTOS DEL AREA MAQUINAS PARA PUROS SALARIOS	Activa
5026-11	GASTOS DEL AREA MAQUINAS PARA PUROS GASTOS INDIRECTOS	Activa
5030	GASTOS INDIRECTOS	Activa
5030-01	GASTOS INDIRECTOS SALARIOS	Activa
5030-02	GASTOS INDIRECTOS ALQUILER ZONA FRANCA	Activa
5030-03	GASTOS INDIRECTOS REPARACION DE VEHICULOS	Activa
5030-04	GASTOS INDIRECTOS REPARACION MAQUINARIA AGRICOLA	Activa
5030-05	GASTOS INDIRECTOS REPARACION Y MANT. DE EDIFICIO	Activa
5030-06	GASTOS INDIRECTOS OTROS GASTOS	Activa
5030-07	GASTOS INDIRECTOS DEPRECIACIONES	Activa
5030-08	GASTOS INDIRECTOS PAGO DE SEGUROS	Activa
5030-09	GASTOS INDIRECTOS OFICINA ADUANA	Activa
5031	USO DE REGIMEN DE ZONA FRANCA	Activa
5032	GASTOS DE INSS PATRONAL	Activa
5033	GASTOS DE INATEG	Activa
5034	GASTOS REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	Activa
5034-01	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS CAMINETA TOYOTA 22R	Activa
5034-02	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS CAMINETA TOY HILUX	Activa
5034-03	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS CAMINETA TOY L C	Activa

Anexo N° 17: GLOSARIO

Capa: Hoja externa y de mayor calidad, textura y elasticidad que recubre el alma del cigarro o tirulo, y le da al puro su aspecto y color.

Capote: Hojas del cigarro que envuelven la tripa y la mantienen unidad.

Curación: Proceso de secado, fermentación y añejamiento que recibe la hoja del tabaco para ser fumado una vez elaborado. Las hojas del tabaco empleadas en la elaboración de los cigarros manuales se curan o deshidratan al aire, en el interior de las casas de tabaco. Y es el veguero quien controla las condiciones ideales de temperatura y humedad durante 50 días aproximadamente.

Despalillo: Supresión de parte de la vena central de las hojas de tabacos de tripa y completa en tabacos caperos; también sala de despalillo, es la sala donde se procede a despalillar las hojas.

Escaparate: Sala especialmente acondicionada en las fábricas de tabaco, donde se guardan los cigarros ya elaborados, para que pierdan la humedad que han absorbido durante el torcido.

Guillotina: Instrumento que usa el torcedor para cortar la punta del cigarro y dejarlo a su medida correcta.

Liga o ligada: Combinación de hojas de tabaco para cada puro. Es la fórmula de la composición de cada cigarro, obtenida según las especificaciones que se fijen por la mezcla de distintas hojas que forman el cigarro, en función de la variedad de planta, piso foliar que ocupa, origen geográfico, etc. El carácter de un puro depende de esta mezcla, que puede incluir tabacos de varios países, cosechas y años diferentes. El objetivo del mezclador es obtener una liga de sabor agradable.

Ligero: Un tipo de tabaco, también llamado "fortaleza 3". Son las hojas que crecen en la parte superior de la planta. Aportan, por encima de todo, fortaleza a la ligada.

Mazo (Bundle): Grupo de unas veinte hojas que se atan por el extremo del tallo. Constituye la medida utilizada durante el procesamiento y la selección del tabaco.

Oreo: Reposo que se da a las hojas de tabaco tras la moja.

Propicio: Un ambiente propicio para el estudio; el clima tropical es propicio para el cultivo.

Pilones: Pilas altas en que se amontonan las hojas de tabaco, con el fin de que la temperatura aumente en su interior y se inicie así la primera fase de fermentación.

Perilla: Parte que remata la cabeza del cigarro. Puede terminar en forma de avellana o en rabo de cerdo cuando está hecho a mano. Su realización manual es muy laboriosa y especializada.

Serosidad: Líquido que ciertas membranas segregan en estado normal o patológico

Seco: Un tipo de tabaco, también llamado "fortaleza 2". Son hojas que crecen en la parte media de la planta. Aportan, sobre todo, aroma y sabor a la ligada

Tripa: división de rama, a la que corresponden las hojas de tabaco que no puede utilizarse como capas, y que constituirán el interior o relleno de cigarro.

Torcido: Confección en sí del cigarro, enrollando (torciendo) las hojas del tabaco

Vitola: Tipo de puro, medida, formato.

Zafado: Separación de las hojas. Fase de la escogida en la que se sacuden las hojas para despegarlas antes de la moja y oreo.