



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos de la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5x52 en la fábrica Money Cigars S.A durante el I Semestre 2023

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

Licenciado Contaduría Pública y Finanzas

Autores

Melida Jimena Blandón González

Nayda Milagros Flores Ampie

Dayana Emilse Gutiérrez Zelaya

Tutora

MSc. Jaqueline del Carmen Palacio Valdivia

Estelí, diciembre 2023

Agradecimiento

En primer lugar, queremos agradecer a Dios por darnos la sabiduría y paciencia durante el transcurso de culminación de nuestra tesis.

Queremos agradecer también al personal de la empresa Money Cigars por brindarnos la información necesaria para poder elaborar nuestros instrumentos y recolección de información para nuestra investigación.

Agradecemos a nuestros familiares por el apoyo incondicional que nos han brindado durante todo el transcurso de nuestra formación como profesionales y a todos aquellos maestros que contribuyeron a nuestra formación.

Este proyecto no habría sido posible sin la ayuda de nuestra tutora de tesis Lic. Jaqueline Palacios Finalmente le agradecemos a la MSc. Jeyling Alfaro Manzanares por guiarnos para poder iniciar nuestra investigación y ponerla en marcha.

Gracias a todos por ser parte de nuestros logros.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que **Flores Ampié Nayda Milagros, Blandón Gonzalez Melida Jimena y Gutiérrez Zelaya Dayana Emilse**, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos de la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5x52 en la fábrica Money Cigars S.A durante el I Semestre 2023”

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 **“Aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos de la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5x52 en la fábrica Money Cigars S.A durante el I Semestre 2023”**, 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 y contenido del trabajo, 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 pregrado 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 diciembre del 2023.

Atentamente

MSc. Jaquelin del Carmen Palacio Valdivia
Docente Tutora
FAREM- Estelí

Resumen Abstrac

En las empresas manufactureras de tabaco es de vital importancia un sistema de acumulación de costos de esta manera les permitirá tener un mejor costeo de sus productos y a su vez podrá tener datos más acertados para tomar mejores decisiones, debido a que se tiene un mejor control de los insumos y materia prima los cuales son destinados para la producción diaria de las vitolas por lo cual podrá tener un dato más concreto del producto fabricado permitiendo fijar precios de ventas de estos productos. El enfoque de la investigación es cualitativo ya que el objetivo del estudio es describir y evaluar el proceso que conlleva la elaboración de la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5 x 52 , en el cual realizamos entrevistas dirigidas al personal de producción y oficina de la empresa Money Cigars S.A, el cual nos generó la información necesaria para respuesta a nuestros resultados identificando que la empresa no incluye todos los elementos costos de las Vitolas Robusto y Belicoso que son parte de la producción, es decir desde que se obtiene la materia prima hasta el producto terminado, por consiguiente, la determinación del costo unitario varía según la determinación de nuestros cálculos, en conclusión con la propuesta del sistema de acumulación de costos permite realizar mejoras al sistema de distribución y de identificación de los tres elementos de producción para la contabilización de costos de manera correcta en la producción de vitolas Robusto y Belicoso.

Manufactureras_ Sistema_ Costos_ Vitolas_ Elementos

Summary

In tobacco manufacturing companies, a system of cost accumulation is of vital importance, in this way it will allow them to have a better cost of their products and in turn they will be able to have more accurate data to make better decisions, because they have a better control of the inputs and raw materials which are destined for the daily production of the vitolas, so they will be able to have a more concrete data of the manufactured product allowing to set sales prices for these products. The focus of the research is qualitative since the objective of the study is to describe and evaluate the process involved in the elaboration of the Robusto 5x50 and Belicoso 5 x 52 vitola, in which we conducted interviews directed to the production and office staff of the company Money Cigars S.A, which generated the necessary information to respond to our results, identifying that the company does not include all the elements of the product. The Robusto and Belicoso Vitolas that are part of the production, that is, from the time the raw material is obtained to the finished product, therefore, the determination of the unit cost varies according to the determination of our calculations, in conclusion with the proposal of the system of accumulation of costs allows to make improvements to the system of distribution and identification of the three elements of production for the accounting of costs in a correct way in the production of Robusto and Belicoso vitolas.

Manufacturing _ System _ Cost_ Vitolas _ Items

ÌNDICE

1. Introducción.....	11
II Antecedentes.....	13
III Planteamiento del Problema.....	15
3.1 Formulación del problema.....	17
IV JUSTIFICACIÓN.....	18
V Objetivos.....	20
5.1 Objetivo General.....	20
5.2 Objetivos específicos.....	20
VI Marco Teórico.....	21
4.1 Industrias.....	21
4.2Tipos de Industrias.....	21
4.3 Industrias Manufactureras.....	23
4.6.1 Conceptos básicos.....	31
4.6.2 Características de los costos.....	31
4.6.3 Clasificación de los costos.....	32
4.6.5 Elementos del Costo.....	34
4.6.6 Materiales directos.....	34
4.6.7 Control de Materiales.....	35
4.7 Mano de obra directa.....	37
CIF variables.....	40
4.9 Sistema de Acumulación de Costos por Proceso.....	41
VII SUPUESTO.....	44
VIII Matriz de Categoría y sub categoría.....	45
IX Diseño Metodologico.....	48
9.1 Tipo de Investigación.....	48
9.2 Tipo de Estudio.....	48
9.3. Universo, Muestra y Unidad de Análisis.....	49
9.4 Unidad de Análisis.....	50
9.6 Método y Técnicas de Recolección de Datos.....	51

9.7	Etapas de la Investigación	51
9.7.1	Investigación Documental	51
9.7.2	Elaboración de instrumentos.....	51
X	Resultados.....	53
10.1	Descripción del Proceso de Producción	53
10.2	Elementos del costo	61
10.3	Diseño de sistema de acumulación de Costos por Proceso para la empresa Money Cigars, S.A.....	75
XI	Conclusiones	110
XII	Bibliografía.....	112
XIII	ANEXOS	114
	Anexo N.º 1 - Entrevista.....	114
	Anexo N.º 2 - Entrevista al responsable de producción	116
	Anexo N.º 3 - Guía de Observación	117
	Anexo N.º 4 - Recepción de pedido.....	118
	Anexo N.º 5 - Orden de compra	119
	Anexo N.º 6 - Factura del Proveedor.....	120
	Anexo N.º 7 - Entrada a Bodega.....	121
	Anexo N.º 8 - Formato de entrega de materia prima	122
	122	
	ANEXO N.º 9 - Formato de Entrega de material de Rezago	122
	Anexo N.º 10 - Maquina de bonchado y Materia Prima	123
	Anexo N.º 11 - Moldes de Madera y Maquina de prensa	123
	Anexo N.º 12 - Tabla metalica utilizada por el bonchero, rodos de madera para estirar el tabaco y cortadora de puros.....	124
	Anexo N.º 13 - Pega Bermocoll	125
	Anexo N.º 14 - Maquina de Tiro	125
	Anexo N.º 15 - Master Kardex	126
	Anexo N.º 16 - Planilla producción, Administración, jefes mensual y asistencia del personal	127
	Anexo N.º 17 - Cálculos de costos indirectos de fabricación de la empresa	132
	Anexo N.º 18 – Calculo de Norma de Consumo	133

Anexo N.º 19 – Formato para reporte del responsable de área	134
Anexo N.º 20 – Resumen General de unidades físicas y monetarias por vitola	135
Anexo N.º 21 – Nómina de Producción	137
Anexo N.º 22 - Nómina de Dilleros y Administración	138
Anexo N.º 24 – Asistencia Semanal	141
Anexo N.º 25 – Control de Producción Diaria del mes	142
Anexo N.º 26 – Consumo de Materia Prima	143
Anexo N.º 27 – Control de Materia Prima	144
Anexo N.º 28 – Tarjeta Kardex Almacén de Materia Prima	145

Índice de Tablas de Figura

Tabla N.º 1 Asiento de salida de efectivo por compra de materia prima	62
Tabla N.º2 contabilización de la salida de materiales	63
Tabla N.º3 Tarjetas para control de pacas	64
Tabla N.º 4 Hoja de Excel de Control de materiales	65
Tabla N.º5 Reporte de responsable de máquina de tiro	66
Tabla N.º 6 método de valuación de Inventario costo promedio	67
Tabla N.º 7 Asiento de cálculo de la mano de obra	71
Tabla N.º 8 Asiento de CIF de depreciación y servicios	72
Tabla N.º 9 Registrando los CIF	73
Tabla N.º 10 Registro de producto terminado	73
Tabla N.º 11 - Norma de consumo.....	76
Tabla N.º 12 Producción Mensual.....	78
Tabla No. 13 Consumo Mensual en Unidades Físicas	79
Tabla No. 14 Consumo mensual en Unidades Monetarias	80
Tabla No- 15 Costo Unitario de Mano de Obra.....	81
Tabla No. 16 Calculo de los CIF.....	86
Tabla No. 17 Calculo del Costo Unitario por Vitolas	92

Índice de Figura

Figura 1. Flujo grama del proceso productivo	60
Figura 2 Diagrama de pastel del consumo de puro	76
Figura 3 Diagrama de pastel de consumo por puro	77
Figura 4 Diagrama de barra de CIF Robusto 5X50	89
Figura 5 Diagrama de Barra CIF Belicoso 5x52	90
Figura 6 Costo en Unidades monetarias de Robusto 5x50	104
Figura 7 Costos en Unidades monetarias Belicoso 5X52	104

LINEA DE INVESTIGACION

Línea N°1: Gestión contable y financiera.

TEMA

Sistema de acumulación de costos

SUBTEMA

Costos por Proceso

TEMA DELIMITADO

Aplicación del sistema de acumulación de costos por proceso de las vitolas Robusto 5x50 y Belicoso 5x52 de la fábrica Money Cigars S.A durante el I Semestre 2023.

I. Introducción

En Nicaragua las tabacaleras son reconocidas en gran parte del territorio nacional, con respecto a la gran influencia que tienen en importaciones y exportaciones generando contribuciones que han sido una fuente importante para generar empleos, cada día hay más innovación en las empresas tabacaleras y otras que están empezando sus giros económicos, aunque sin importar su volumen es esencial que se lleve un control de sus actividades a desarrollar, ya sean estas en el área administrativa o en su área productiva que se deben tener en cuenta una revisión de los procesos que realizan las empresas, esto permite tomar decisiones correctas durante el rendimiento de sus actividades.

El presente estudio evalúa el proceso que se realiza en la acumulación de costos por proceso en la vitola Robusto 5x50 (doble capa) y Belicoso 5x52 en la fábrica Money Cigars, S.A. del cual se requiere un análisis exhaustivo sobre la elaboración de las vitolas antes mencionadas, esto permitirá tener un costo más exacto sobre el cálculo que incurre la elaboración del producto terminado.

Para dar marcha al objetivo principal de la investigación se requiere describir de manera detallada desde el proceso de compra hasta la elaboración del producto terminado, permitiendo llegar a un análisis sobre todos los elementos que forman parte del costo, el cual ayudara a tener costos más exactos al momento de producir, así mismo contabilizar datos acordes que facilitara tomar decisiones para continuar con la producción y cerciorase que el material este siendo utilizado de manera correcta.

La investigación está conformada por 10 capítulos los cuales son los siguientes: el primer capítulo abarca los antecedentes donde están descritas investigaciones relacionadas al tema de estudio, así mismo en el siguiente capítulo se encuentra la justificación que es una base fundamental para cuestionar nuestro siguiente capítulo que es el planteamiento del problema permitiendo dar paso a desarrollar los objetivos de la investigación. En el capítulo cinco conlleva información teórica sobre los procesos y elementos del costo; es decir términos que hacen referencia a enunciados tanto del proceso de las industrias manufactureras de tabaco como a los procesos del costo que son aplicados en estas industrias.

El capítulo seis describe nuestro enfoque para el análisis de la investigación que se está llevando a cabo para proceder a desarrollar la matriz de categoría y sub categoría la que contiene aspectos relevantes de la empresa de estudio, el capítulo siete hace referencia al diseño metodológico que

explica el tipo de estudio, la muestra, población, técnicas de recopilación de datos y los instrumentos para obtener información acorde al tema de estudio.

Al tener todos los capítulos desarrollados anteriormente mencionados se procede al capítulo número ocho, es el que da marcha a los objetivos planteados según los datos proporcionados por la empresa Money Cigars S.A. y facilitará el diseño de un sistema de acumulación de costos, también conlleva a brindar sugerencias a la entidad para obtener información más precisa. En el capítulo número nueve hace referencia a las conclusiones que se obtuvieron al finalizar la investigación.

Finalizando la investigación, con el capítulo número diez, el informe presenta una serie de anexos que están compuesto por formatos que lleva la empresa como los que se han sugerido para llevar control y registros contables sobre las actividades que desempeñan diariamente tanto en el área productiva como en el área administrativa-contable, asimismo, los instrumentos aplicados para recolección de la información.

II Antecedentes

Para el presente estudio se revisaron investigaciones documentales de tesis en el repositorio de la UNAN-Managua/ FAREM Estelí, así mismo se hizo una exhaustiva búsqueda en páginas web para encontrar tesis internacionales que hacen referencia a nuestra investigación producto de lo cual encontramos las siguientes investigaciones desarrolladas, tales como:

Morales (2014), en su tesis *Establecimiento de un sistema de costos por proceso a la empresa aceitera La Gran Venecia en el periodo septiembre de 2014*, tiene como objetivo analizar la asignación de costeo por procesos en la empresa procesadora La Gran Venecia en el periodo de septiembre del año 2014.

Concluye que es un sistema eficiente y de gran utilidad ya que determina los costos unitarios al momento de incrementar la productividad, lo que permite agilizar sus procesos y a tomar decisiones acerca de los métodos que se han implementado, además que controla el inventario, ya que permite tomar en cuenta cada unidad dañada, defectuosa o material que se desperdicia en su elaboración debido a que suelen ser unidades que tiene una gran influencia en el cálculo final del costo.

Blandón, J y Villarreyna, X. (2019), en su tesis *“Implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas en el taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019*, establecen como objetivo de investigación determinar el efecto de la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas en el taller de ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019.

Añaden que fue necesario establecer cambios durante el control interno que lleva la empresa, lo cual se desarrollaron normativas para los elementos del costo para poder tener un buen funcionamiento del sistema de costo y que a su vez permitió llevar de manera más organizada sus procesos tanto en el área de producción como en el área administrativa.

Cabe mencionar que en su investigación se logró conocer los métodos a realizar para poder tener los costos más reales en cada proceso que se realiza mediante la implementación de métodos que aplicaron en la empresa para su buen funcionamiento en el rubro manufacturero.

Rodas (2018), en su tesis *Implementación de un sistema de costos por proceso en el ciclo productivo de café, para determinar el margen de contribución en la asociación Café Díaz, Cajamarca – 2015*.

La conclusión que se llevó a cabo es que al no implementar un sistema de costos la empresa se estaba viendo afectada debido a que no podían cuantificar los elementos del costo, lo cual no se realizaban tomar decisiones correctas ante situaciones como la que estaba pasando y por tanto no tenían datos reales y confiables para poder determinar el margen de contribución para sus ventas.

Al finalizar sus investigaciones e implementación del sistema se logró facilitar el cálculo de los costos para sus diversos procesos que se realizan en la empresa y poder ver el efecto que tuvo en el margen de contribución.

III Planteamiento del Problema

Las industrias manufactureras como la del tabaco, tienen procesos muy amplios y al mismo tiempo complejos para llegar a un producto terminado, cada empresa adapta su sistema según la exigencia de producción y las necesidades que demanda cada área para finalizar el proceso, la mayor incidencia asociada a la determinación del costo unitario radica en que muchas empresa no toman en cuenta todos los elementos del costo, lo que conlleva no establecer con precisión el costo de venta del producto terminado. Especialmente las áreas de producción que es donde se acumulan gran parte de los costos que estiman el valor del producto.

Uno de los principales objetos a investigar, es sobre el trato que se le dan a cada una de las áreas para que formen parte del costo, es necesario tenerlo en cuenta ya que se evalúan los métodos que se utilizan para llevar control de las órdenes de entradas y salidas de material, así mismo el consumo que realiza cada trabajador para elaborar el puro, normas de consumo como de producción que se implementa siendo parte del control interno.

Existen contratiempos durante las actividades productivas que usualmente no pueden ser determinadas al tiempo de la realización del producto. Para la finalización de un pedido es importante la coordinación entre áreas, para que sus actividades correspondientes a desempeñar sean las establecidas según su puesto de trabajo y facilitar la actualización de informes, ya que siempre se estará requiriendo nuevas técnicas para mejorar los procesos, esto hará que los costos varíen constantemente por invertir en nuevos materiales o equipos dirigidos para mantener una buena producción.

Un sistema de acumulación de costos implementado de manera incorrecta retrasa los procesos organizacionales de las empresas. Por otro lado, el catálogo de cuentas es una herramienta contable que se utiliza para determinar cómo se va a clasificar la acumulación de los costos en cada departamento incluyendo en él las cuentas necesarias que incluyan a cada área.

La empresa Money Cigars S, A cuenta con dicho nombre para el presente estudio ya que se resguarda el nombre original por motivos de sigilo profesional, debido a que estarán brindando información contable que se considera sumamente importante y privada para el gerente y contador general de la empresa.

Esta entidad cuenta con pedidos de mayor demanda en ciertos meses, lo que obliga al avance con las proyecciones de materiales; que miden como dejar en claro las condiciones y administración de gastos tanto para producción como para empleados. Si bien la mano de obra es un costo directo de fabricación se ve tratada por la tarea que realiza cada obrero en el mes, esto provoca que la producción sea la misma durante ciertos meses, dependiendo del pedido, el salario de los boncheros y roleras es fijo no tienen ninguna variación debido a que las actividades que desarrollan son por tareas.

Los daños, reprocesos y desperdicios causan una variación en los costos, ¿cómo deberán de ser tratados estos? Cuando no se inspecciona las áreas al final de la producción no se puede determinar que tanta materia prima se usó o se desperdició estos ocasionan costos adicionales para su delineación no existen costos de eliminación, si hablamos de reprocesos hablamos en parte del control de la calidad que se lleva, se habla en reprocesos en materiales, producto defectuoso entre otros, ocasionando que el proceso de contabilización ayude a valorar si se cumplen o no las expectativas.

Involucrar los costos indirectos de fabricación, teniendo en cuenta que son parte de los elementos del costo, para la variación en el precio no todos estos procesos van a provocar gastos, sino costos que mediante el sistema de acumulación son recuperables. Las variaciones de los costos no se pueden determinar a inicios de mes, se deben de registrar los movimientos a medida que se incurre en los costos de producción, ya que puede haber materiales que al momento de la elaboración se afecten al final mediante un solo registro durante el período.

La aplicación de un sistema de costos permitirá establecer la capacidad para cumplir con el cálculo del costo con respecto a la fabricación de las vitolas Robusto y Belicoso, esto ayudará a fijar precios más correctos para las ventas, detectar ganancias o pérdidas que podrían estar sucediendo, de esta manera, tomar decisiones acertadas para continuar con sus operaciones tomando en cuenta los elementos del costo.

Es importante la aplicación de un sistema de acumulación de costos en las empresas manufactureras, por lo tanto, se debe plantear las interrogantes que se puedan presentar durante la aplicación del sistema de costos, permitiendo optimizar la estructura de los formatos otorgando una información más amplia y detallada, de este modo se podrá determinar el costo del producto elaborado.

3.1 Formulación del problema

3.2 Pregunta problema

¿Cómo se aplica el sistema de acumulación de costos por proceso en la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5x52 de la fábrica Money Cigars S.A. durante el I semestre 2023?

3.3 Sistematización del problema

1. ¿Cuál es el proceso que se realiza en la fábrica Money Cigars para la elaboración de los productos terminados?
2. ¿Cómo clasifican en la empresa los elementos que se toman en cuenta para determinar el costo en la elaboración de las vitolas Robusto y Belicoso?
3. ¿Cuáles son los pasos se requieren para diseñar un sistema de acumulación de costos teniendo en cuenta el consumo de los materiales directos, mano de obra fija, y clasificación de los CIF para la elaboración de las vitolas Robusto y Belicoso para el cumplimiento del producto terminado?
4. ¿Qué estrategias se proponen para la empresa con el fin de mejorar la organización y acumulación de los costos con respecto al diseño del sistema de acumulación de costos?

IV JUSTIFICACIÓN

En la ciudad de Estelí existen alrededor de 60 fábricas catalogadas como industrias manufactureras las cuales 12 están constituidas por zona franca según la DGI este rubro con el paso del tiempo ha venido incrementando para el año 2006 apenas existían 13 fábricas manufactureras de tabaco. La mayoría de las empresas manufactureras hacen sus procesos contables sin apearse a un sistema de costos como tal, ya que cada empresa toma en cuenta los criterios de socios.

Es importante destacar que un sistema de acumulación de costos ayuda a mantener un mejor control para distribuir los gastos incurridos en el ejercicio contable y se toma en cuenta las NIIF para Pyme y las PCGA.

El presente estudio hace énfasis sobre la aplicación de un sistema de acumulación de costos por proceso para la empresa tabacalera Money Cigars S, A. con el fin de evaluar la optimización que tiene un sistema de costos adecuados para las vitolas Robusto y Belicoso.

Parte del objeto de la investigación es conocer el proceso que se ejecuta en las áreas, como asignar y acumular el costo, calcular el resultado final, planear y evaluar los inventarios; así mismo estudiar las operaciones que se realizan en la empresa con el fin de indagar la factibilidad de los procesos actuales.

Es esencial brindar una evaluación para que se tomen acciones adecuadas en sus procesos tanto contables como productivos, en este sentido se debe tener en cuenta los costos, resaltando la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Proporcionar las herramientas contables que se adecuen a las modificaciones de cada una de las áreas establecidas en la entidad, a partir de dicha evaluación se alcanzarán resultados que ayuden a mantener las fortalezas y mejorar los departamentos con mayor debilidad.

Por tal razón este sistema es recomendable para la empresa ya que tiene producción continua, permitiéndoles controlar y conocer los costos de producción por medio de los informes que se establecen en cada departamento.

También proporciona una orientación en la aplicación de un sistema de acumulación de costos beneficios a las pequeñas y medianas empresas que lo necesiten al igual que la comunidad estudiantil para futuras investigaciones o se interesen en aprender cómo influyen los sistemas de costos por procesos, y público en general.

V Objetivos

5.1 Objetivo General

Evaluar la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos de la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5x52 de la fábrica Money Cigars S.A. durante el I semestre de 2023.

5.2 Objetivos específicos

1. Describir el proceso que se realiza en las empresas manufactureras del tabaco.
2. Identificar los elementos del costo que se toman en cuenta para la acumulación de costos en la elaboración de las vitolas Robusto y Belicoso.
3. Diseñar un sistema de acumulación de costo por proceso en la empresa Money Cigars
4. Proponer estrategias para mejorar la organización en base a la acumulación de costos de las vitolas Robusto y Belicoso.

VI Marco Teórico

4.1 Industrias

El ámbito de las industrias en las empresas es amplio, están referidas a entidades que están relacionadas en función de actividades establecidas y consideradas primordiales según su sector. A lo largo del tiempo todas las industrias han sufrido procesos evolutivos muy grandes que han logrado importantes avances en la sociedad. Estos progresos han permitido que los precios sean reducidos en muchos bienes favoreciendo a la población su accesibilidad a ellos. (Baros, 2019)

Las industrias manufactureras de tabaco se dedican al procesamiento y fabricación, que incluyen el cultivo, la cosecha del tabaco, el secado, la fermentación, el corte el curado y finalmente la elaboración de los productos finales. Por consiguiente, las empresas tabacaleras están sujetas a regulaciones gubernamentales.

(Infoagro, 2022) Dice que la producción y comercio del tabaco a nivel mundial se basa fundamentalmente en labores comerciales una mezcla de hojas de tabaco de diversos orígenes cuyas cualidades vienen determinadas en numerosos factores naturales o tecnológicos como: la variedad, clima, suelo, tecnologías de transformación como curado, fermentación y almacenamiento. (Infoagro, 2022)

4.2 Tipos de Industrias

- **Industria Tabacaleras**

La industria tabacalera incluye a fabricantes, importadores y distribuidores de los productos de tabaco y procesadores de la hoja del tabaco. Todo un grupo de negocios para quienes su meta es obtener ganancias, directa o indirectamente, de los productos de tabaco. (Murillo, 2022)

- **Industria Textil**

La industria textil es la actividad económica dedicada a la manufactura de hilos, fibras, telas y otros materiales para obtener productos derivados como la ropa. Esta industria abarca entonces la confección de prendas, calzados y otras piezas que usan las personas para vestirse. (Murillo, 2022)

- **Industria Minera**

La mayoría de producción minera en el país se refiere a minerales metálicos que son comercializados principalmente como materia prima, en forma de concentrados o productos

refinados, y en contados casos con cierto valor agregado. Se produce más de 40 sustancias entre metálicas y no-metálicas. (Murillo, 2022)

- **Industria Pesquera**

“Industria o sector pesquero es la actividad económica del sector primario que consiste en pescar y producir pescados, mariscos y otros productos marinos para consumo humano o como materia prima de procesos” (JacksonEdward, 2022).

- **Industria de Combustibles**

“Directamente de la energía química de un combustible se genera energía mecánica que mueve el motor de un coche al mezclarse el carburante con oxígeno. La combustión se realiza dentro del propio motor, de ahí su nombre” (Murillo, 2022).

- **Industria Avícola**

“De acuerdo a su definición, la avicultura o producción avícola se refiere a la práctica de criar aves con un objetivo comercial. Este objetivo puede dividirse en dos grandes nichos: la venta de huevos y la venta de carne” (Murillo, 2022).

- **Industria de la Construcción**

“La industria de la construcción es el conjunto de procesos, tecnologías, fabricantes, distribuidores y cada una de las compañías y personas involucradas en la planeación, desarrollo y culminación de una amplia variedad de proyectos constructivos” (Solminihac, 2018).

- **Industria de Telecomunicación**

“La información analítica que antes servía para generar productos ahora se ha ampliado a fin de combinarse con variables geoespaciales permitiendo generar datos estratégicos para la innovación de nuevos productos y servicios” (Solminihac, 2018).

- **Industria Agrícola**

“La agricultura industrial agrupa al conjunto de las teorías y prácticas que apuntan a maximizar la producción por trabajador y por hectárea de agricultura aplicando principios de producción desarrollados por la industria” (Castro, 2022).

4.3 Industrias Manufactureras

Concepto

Se entiende por manufactura, fabricación o producción al proceso que convierte una materia prima en uno o más productos; bienes terminados y listos para ser consumidos o bien para ser distribuidos por quienes lo acerquen a los consumidores finales, se pueden realizar de manera manual o automatizada. (Baros, 2019)

Estas pertenecen al llamado sector secundario de la economía, porque es justamente el que transforma la materia prima que se genera en el sector primario. La actividad manufacturera es desarrollada por diversas empresas que presentan alcances diferentes, es decir, nos podemos encontrar con empresas pequeñas y hasta multinacionales dedicadas a este rubro. (Baros, 2019)

Características

El proceso de manufactura se caracteriza por las siguientes razones:

- Consiste en modificar las propiedades físicas y químicas de la materia prima, para obtener así bienes más complejos y específicos. Por eso sus productos tienen mayor valor comercial.
- Necesita materia prima que modificar y maquinaria para hacerlo, así como mano de obra para operar y energía para alimentar el proceso.
- Forma parte del sector secundario de la economía, tradicionalmente considerado como el principal productor de riquezas, frente a otros sectores como el terciario o de servicios, que se entiende como consumidor de riquezas.
- Está estrechamente relacionado con el diseño industrial y la ingeniería.
- Representa el principal sector económico en el llamado Primer Mundo, en contraste con la industria extractiva o de materia prima en el Tercero (Leire, 2019).

Importancia de las Industrias Manufactureras del Tabaco

Las industrias manufactureras son el motor más importante en Nicaragua en especial en la zona norte donde se aglomeran la mayor parte de industrias tabacaleras generando aproximadamente 42 mil empleos, por lo tanto es el sector más importante para el desarrollo económico del país este provee 15% producto interno bruto del país (PIB), así mismo existen otras industrias manufactureras en el país las cuales es la industria textil que igual ofrece empleo a 80,000 trabajadores de un total

125,000 que operan bajo el régimen de zona franca, estas industrias tabacaleras hoy en día siguen evolucionando y generando más oportunidades laborales a la población Nicaragüense y brindando un estatus económico favorable al país (Romero, 2023).

4.4 Proceso de la empresa manufacturera de Tabaco Money Cigars.

Money Cigars se encuentra ubicada al noroeste de la ciudad de Estelí, la cual se dedica a la elaboración de puros de distintas marcas entre ellas Robusto y Belicoso los cuales son muy demandados por clientes nacionales e internacionales, por su sabor textura y también por su forma y tamaño.

El proceso que se realiza en las vitolas Robusto y Belicoso es importante de señalar ya que en base a cada uno de los elementos e individuos que se incorporan para este proceso es objeto de estudio en el presente trabajo.

Antes de profundizar en la elaboración final de las vitolas hay que tener en cuenta que estos procesos son amplios, tomando en cuenta desde su siembra y procesarla, así como realizar el puro, por tal razón a continuación se explica de manera general el proceso de la hoja de tabaco y más detallado el proceso del puro.

Siembra

Iniciando con la siembra este proceso que se realiza en las fincas son más sencillas, pero de igual manera muy cuidadosas e importantes de manejar, debido a que según el mantenimiento que se les da a las plántulas se determina al final la calidad de cada hoja de tabaco.

El responsable de la finca debe darle seguimiento a cada manzana cultivada del tabaco, ya que según la etapa que tenga la hoja se debe aplicar productos químicos ya sea para su fortaleza en las hojas o para prevenir plagas. Al tener el periodo de finalización de las plántulas se procede a realizar los cortes de las hojas y estas son enviadas a las galeras para secar las hojas y ser enviadas a la Pre-Industria.

Pre-Industria

La función que se desempeña en la Pre-Industria es la fermentación que se le da a las hojas de tabaco, aquí cada corte es clasificado e ingresados a pilones que permiten la agilización del proceso de fermentación, estos deben ser virados al momento que estén a temperaturas altas para evitar que

la hoja se queme. Al finalizar la fermentación se comienza a realizar el proceso de despalillado, en esta área el personal clasifica las hojas según el tamaño, variedad y estado (sano o roto) y al momento de tener la suficiente cantidad son realizadas en pacas para ser enviadas al almacén de materia prima de la tabacalera o vendidas a clientes que estén interesados en la compra dicho material.

Producción de Puros

Este segmento hace más énfasis al tema de investigación, porque debido a las observaciones e investigaciones realizadas se pueden identificar cada actividad que incide en la elaboración del puro como producto terminado, por tal motivo se detallan los procesos que lleva el puro.

Primeramente, hay que tener en cuenta el almacén de materia porque esta área es quien se encarga de entregar el material al boncheros según la liga del puro, aquí se tiene en cuenta que cada material debe estar clasificado como viso, seco y ligero para evitar dar material que no es la base para la vitola. Así mismo se tiene presente el área del rezago que esta área está dirigida para los materiales de la rolera, igualmente se debe clasificar cada material, pero esto va en correspondencia a la capa que se puede clasificar según su color y tamaño.

Teniendo en cuenta el área de materia prima y rezago sobre sus actividades se procede a la función que realiza el área de producción, esta área ya es la encargada de realizar el puro como producto terminado, ya que ellos son los encargados de elaborarlos, aquí se tiene presente la labor de:

Boncheros: Su función es que la liga sea acorde con el tipo de material que le brindan para mejorar la calidad, es decir que, con respecto al material, se encarga de distribuir la base (tripa, seco o ligero) encima del capote proporcionando una consistencia suave y pareja para que el puro no se tranque y queme bien al momento de fumarlo, además que tiene que estar pendiente que el material sea el adecuado y proporcional para que la liga no cambie a como debe de ser.

Rolera: El trabajo de la rolera es que la capa con la que envuelve el puro y cumpla con la calidad que la empresa requiere, por ejemplo, que no esté manchada, húmeda, no esté rota, que no esté verde o podrida la hoja, así mismo se encarga de revisar el puro porque evita costos extras cuando un puro está con fallos, de esta manera facilita al bonchero que los puros salgan de acuerdo a la textura que está requiriendo la empresa.

Contabilidad General

Conceptos básicos

La contabilidad general, consiste en analizar los diferentes sectores de las variables que determinan este campo. De esta forma, la contabilidad de una empresa implica tener el control de las operaciones diarias, en ella se encuentran: compra, venta, gastos e inversiones. (Eva, 2021)

Características Principales de la Contabilidad

Se basa en información cuantificable: La contabilidad siempre parte de información cuantitativa que puede describirse y analizarse en forma de valores numéricos. Estrictamente, este es el único objetivo de la disciplina: contabilizar recursos como activos, pasivos o capital. Es por ello que la contabilidad es un área que se ocupa de estudiar el estado de las organizaciones.

Parte de la objetividad: Un análisis contable no puede estar condicionado a la obtención de ciertos resultados. Por el contrario, la contabilidad requiere estar libre de sesgos y abordar los números de una empresa con la mayor objetividad posible. Justamente la virtud de la contabilidad radica en que puede darnos un panorama realista sobre la situación de una empresa.

“**Funciona a través de protocolos:** Por un lado, todas las operaciones contables han sido largamente trabajadas por economistas, personal financiero y teóricos contables. Esto hace que las operaciones y cálculos sean confiables y ofrezcan información comprobable y útil.”

Adquiere sentido cuando su labor es continua: A primera vista el resultado de un análisis contable únicamente ofrecerá información del estado actual de la organización. A pesar de que estos resultados puedan ser útiles para ciertas acciones, la realidad es que la verdadera fertilidad de la contabilidad radica en el continuo estudio y monitoreo del comportamiento económico y administrativo de las compañías.

Provee información monetaria: La contabilidad requiere una unidad de conversión que le permita orientar sobre aquello que importa a una empresa: los números. Naturalmente, la unidad preferida por las compañías son los valores monetarios. Es por ello que los contadores trabajan con la moneda con la que opera la organización, como su materia de análisis y todo debe ser traducido a estos valores.

Sus productos tienen una vida útil breve: La vida de una empresa es dinámica, porque sus finanzas también lo son. Los mercados no se comportan del mismo modo todos los días: las

monedas cambian de valor constantemente y los gastos e ingresos de las empresas están en constante fluctuación, incluso a lo largo de una jornada. Es por ello que el monitoreo de los recursos debe ser continuo y cada proyección, estimación o resultado solo tiene una vida útil muy breve.

Se relaciona íntimamente con el espectro legal: Como hemos visto, a los departamentos contables corresponde llevar a cabo la gestión de ciertos valores que pueden incidir en la relación que una empresa mantiene con sus proveedores, con sus clientes o con las autoridades estatales. Es por ello que la contabilidad siempre debe partir del cumplimiento de los acuerdos, contratos y obligaciones legales (Eva, 2021).

Tipos de contabilidad

Contabilidad Pública

El tipo de contabilidad pública se encarga de la administración de los activos de naturaleza pública; es decir, recursos gubernamentales de iniciativa pública. Es gracias a este tipo de contabilidad que se lleva un registro que sirve para conocer el estado de los derechos y obligaciones fiscales, la cantidad de recaudaciones de ingresos tributarios, el pago de impuestos, las inversiones, el costo y el gasto durante la función administrativa del estado vigente. (Castellon, 2021)

4.5 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos tiene una función clara: diseñar y operar los sistemas de costos. Los sistemas de costos son todas las áreas y los departamentos de una empresa que representan un gasto operativo. Ello significa que la contabilidad de costos gestiona los presupuestos, reduce los costos y asigna funciones, responsabilidades y actividades contables a cada persona. (Castellon, 2021)

Los costos de una empresa son fundamentales para controlar, registrar y analizar, todos los gastos que se realizan en la misma, como, por ejemplo, aquellos vinculados a la producción y a la distribución. Este proceso permite planificar de manera correcta, ya sea a corto, mediano o largo plazo, los costos de producción que posee una compañía. Por este motivo, es que resulta una función clave para la estructura de la administración.

La definición de la contabilidad de costos, contempla su versatilidad para recopilar datos de los costos de las actividades de cualquier negocio, para luego distribuirlos en función de la evaluación

que se hace a su uso. Algunas de sus funciones más importantes son la determinación y la asignación de costos a los productos fabricados, y la comparación con el ingreso por su venta. (Palomino, 2021)

Como lo expresa el economista Carlos Fernando Cuevas Villegas en el libro *Contabilidad de costos* (2001), esta área “desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización”. Esto es posible, debido al registro apropiado de las operaciones, lo que permite garantizar la salud financiera.

4.5.1 Objetivos de la contabilidad de costos

En relación con los objetivos de este tipo de contabilidad, es necesario precisar que su meta principal es poder mantener estables y controlados los precios, así también como los costos por unidad de producción. Además, busca valorar las materias primas y los productos, tanto los acabados como los semi acabados (Palomino, 2021).

Siguiendo con estas metas que se traza la contabilidad de costos, aparece también la necesidad de analizar los resultados económicos que se producen en la empresa y definir los recursos, así como establecer el presupuesto con el cual dispone la organización para llevar a cabo sus diferentes actividades. Asimismo, esta área contempla otros objetivos como se exponen a continuación:

- Proporcionar información en detalle con respecto a los gastos, los inventarios, los costos de venta, las ventas y las utilidades.
- Clasificar los gastos, considerando su naturaleza, origen y comportamiento, para luego analizarlos, tomando en cuenta las normas establecidas para la producción.
- Determinar y analizar los costos de cada división, contemplando los productos, las unidades, los procesos y los proyectos, partiendo de los presupuestos asignados.
- Mantener constantes los precios y determinar el costo por unidad de producción, teniendo en cuenta los valores específicos de la planeación y el control de los costos.
- Evaluar la eficiencia del uso de los recursos materiales, financieros y humanos.
- Planear, controlar y brindar las herramientas adecuadas para la toma de decisiones por parte de la alta dirección.

Características de la contabilidad de costos

Esencialmente, la contabilidad de costos debe ofrecer datos precisos, verificables y de fácil entendimiento, para poder analizarlos adecuadamente y determinar los procedimientos de costos, con base en la claridad de sus registros. De esta manera, se pueden establecer las siguientes características principales, considerando las funciones, los productos, las actividades, los procesos de fabricación y las necesidades de información del negocio:

- Analiza la calidad y la eficiencia en el proceso de fabricación, para mejorar los aspectos financieros y laborales.
- Determina los costos de producción y de fabricación, a nivel general y por unidad.
- Maneja los movimientos de los ingresos y de los gastos principales.
- Registra únicamente las operaciones internas.
- Expone el vínculo entre la materia prima, la mano de obra directa y los gastos de fabricación.
- Registra y analiza la información en períodos mensuales.
- Maximiza los costos.
- Prevé el desempeño del negocio, por medio de las actividades y las operaciones registradas.

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera es el área de la contabilidad especializada en llevar un registro contable y en analizar todo lo relacionado con los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros. Este es el tipo de contabilidad más extendido en los diferentes sectores, pues ayuda a realizar, por ejemplo, pronósticos de venta, entre otras funciones para los negocios (Castellon, 2021).

Contabilidad fiscal

“La contabilidad fiscal es el tipo de contabilidad especializada en los criterios fiscales de cada país. Está relacionada con las actividades de responsabilidad tributaria, como el pago de impuestos (Castellon, 2021)”.

Contabilidad administrativa

“La contabilidad administrativa es el tipo de contabilidad gerencial que se adapta a las necesidades de información y de control de cada empresa (Castellon, 2021).”

Contabilidad por actividades

La contabilidad por actividades es especialmente funcional para las empresas que ofrecen un servicio de intangibles, como las firmas de abogados, consultores, hospitales y escuelas contabilidad para ingeniería industrial. Este tipo de contabilidad se encarga de gestionar los diferentes recursos y activos de las empresas de tipo manufacturero e industrial. La contabilidad por ingeniería puede estar especializada en cada tipo de negocio, para solventar las necesidades administrativas. (Castellon, 2021)

Contabilidad Gerencial

El proceso de la contabilidad gerencial es el tipo de contabilidad enfocado en el cumplimiento de las obligaciones de la empresa. En la contabilidad gerencial, también encontraremos trabajando de manera especializada para cada etapa de un proyecto y cada área de una empresa. Un contador gerencial puede especializarse para satisfacer las necesidades contables de la empresa (Castellon, 2021).

Contabilidad Social

“La contabilidad social se encarga de registrar las actividades contables de una empresa en su entorno social y ecológico. Este tipo de contabilidad suele acompañar a los informes ambientales y reportes anuales de las empresas” (Castellon, 2021).

Contabilidad Forense

“La contabilidad forense es el tipo de contabilidad encargada de realizar auditorías e investigación de las actividades y movimientos contables de las empresas, como parte de un proceso jurídico” (Castellon, 2021).

Importancia de la contabilidad en las empresas

La contabilidad es importante, ya que mantiene un registro sistemático de la información financiera de la organización, toma de decisiones gerenciales, ayuda a comunicar los resultados exactos a los

inversores, prestamistas e incluso a otros acreedores. Al estar correctamente actualizados, permitirán a los usuarios comparar la información financiera actual con los datos históricos. Con registros completos, consistentes y precisos, los usuarios pueden evaluar el desempeño de una empresa durante un período de tiempo. (Leon, 2023)

Durante un ejercicio contable se producen gran cantidad de movimientos económicos. Más allá de los ingresos y los gastos de la empresa, se debe tener en cuenta todos aquellos bienes y activos que posee una empresa, por lo que no basta con llevar un registro de los movimientos en la cuenta de la empresa en un fichero Excel.

Para llevar un buen registro de la contabilidad, es importante rellenar los libros contables obligatorios para la empresa. Para ello, es importante centralizar la información de las diferentes cuentas de la empresa en un mismo espacio que, además de cumplir con las obligaciones con la Agencia tributaria, te permite conocer el estado y la situación financiera de la empresa en cualquier momento (Leon, 2023).

4.6 Aspectos generales de los costos

4.6.1 Conceptos básicos

Se entiende por costo “la medida y valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación racional de los factores, para la obtención de un producto, trabajo o servicio”, es decir que se necesita conocer la utilización productiva de los factores en sus correspondientes unidades físicas, tomando en cuenta una determinada materia prima para consumir, las horas realizadas de mano de obra, el tiempo que se da a la maquinaria y otros aspectos que inciden en el cálculo de él, además que se debe tener en cuenta como valorar estos consumos a través del empleo de determinados criterios establecidos por la empresa (Prieto Guerrero & Escamilla Lòpez, 1997).

4.6.2 Características de los costos

Los costos son una parte esencial en las empresas ya que estos permiten definir la eficiencia que hay en sus procesos, por tal razón es importante que se tome en cuenta más detalladamente sus principales características que los hacen definir más a fondo, tal como es:

Veracidad: Hace referencia a la objetividad y confiabilidad que se deben calcular correctamente para una buena determinación de ellos.

Comparabilidad: Los costos no son de mucha comparación, pero son importante para la valuación de inventarios y para establecer los precios, así como también para ver las diferencias que hay con cada periodo en el mes.

Unidad: En los costos hay que tener en cuenta que miden el rendimiento que hay en cada departamento en las empresas y esto hará que se determine su funcionalidad de las actividades para el correcto control que se debe tomar en cada una de sus operaciones.

Claridad: El cálculo de los costos deben ser totalmente claros por quien realiza esta función ya que este permite rendir cuentas de la factibilidad que tiene el producto o servicio en la empresa a los funcionarios, lo cual en base a los resultados obtenidos se podrán tomar decisiones correctas mediante ellos.

4.6.3 Clasificación de los costos

Según Prieto Guerrero y Escamilla López los costos se pueden clasificar según la función en que se desempeñe, es decir, por su origen, por su vinculación a su proceso de producción o por otros términos que las empresas establezcan, a continuación, se explica sobre cada uno de ellos:

- **Costos Externos y Costos Internos**

Los costos externos son todos aquellos que proceden de la contabilidad general de la empresa o de sus gastos que han surgido durante sus actividades de la misma, por otra parte, los costos internos son todos aquellos cálculos dentro de la contabilidad analítica como es el salario del empresario.

- **Costos de Actividad y de Subactividad**

Los costos que se generan ya sean externos o internos pueden ser vinculados a su actividad propia de la empresa pero que también pueden relacionarse con el periodo de desocupación productiva o Subactividad.

- **Costos de los Factores y Costos de los Productos**

Los Costos de factores se refiere a la valoración que la contabilidad analítica da a la entrada de los materiales en el proceso de producción a diferencia de los costos de los productos es a medida y valoración de los consumos o aplicación de los factores para obtener las salidas del proceso de producción.

- **Costos Directos e Indirectos**

Los costos directos se refieren a todo aquello que está vinculado con la actividad del proceso de transformación de los productos en cambio los costos indirectos son aquellos que se ven vinculados

con el tiempo o al periodo económico por lo que su imputación a los productos se ve reflejado mediante un método de distribución.

- **Costos Fijos y Variables**

Los variables son aquellos que cambian directamente en función de las unidades de producción o tiempo de transformación a diferencia de los costos fijos son independientes de las variaciones de la producción dentro de un periodo determinado.

- **Costos Medios, Diferenciales y Marginales**

El costo medio es determinado mediante la relación entre el costo de la producción y la cantidad producida final siempre y cuando sea durante un plazo establecido, este tipo de costos permite a la empresa conocer si los costos son creciente, decreciente o constantes.

El costo diferencial es la variación sufrida por los costos de producción como efecto de la variación del volumen de producción, esto ayuda a definir políticas de producción y de ventas en la empresa.

El costo marginal hace referencia a la variación sufrida por el costo de producción por efecto de una variación muy pequeña del volumen de producción.

- **Costos Estándares e Históricos**

El costo estándar es un costo preestablecido, es calculado antes de la producción que permite medir la eficiencia de la producción a diferencia de los costos históricos este es obtenido después de la realización del proceso productivo.

4.7.5 Función de los Costos en la Contabilidad.

Los costos en la contabilidad juegan un papel importante para las políticas, controles y tomas de decisiones a realizar en una empresa sin importar su giro, productivo o de servicio, estos permiten a las empresas a conocer sus rendimientos en las actividades que se realizan ya que son un parámetro de referencia que determina la eficiencia que hay, además que facilitara fijar precios para las ventas del producto o servicio, determinan su margen de comercialización, al igual que la valuación del inventario que se dispone, esto y otros puntos que conllevan los costos en contabilidad, por tanto ayudará aprovechar al máximo las capacidades que hay en cada área y permitirá la reducción de los gastos que se incurren o acciones que no aporten un buen valor y a su vez anticipa los cambios a realizar que se produzcan en los sectores o en el entorno en general.

4.6.4 Control interno para el cálculo de los costos.

El control interno “es un conjunto de acciones, normas y políticas establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno”. Por tanto, el conocimiento y aplicación de controles en las empresas requieren de pasos detallados que favorezcan una estabilidad adecuada en sus actividades y el seguimiento que se debe tener de estos en sus operaciones diarias (Lenis, 2021).

Las empresas manufactureras se ven muy ligadas a controles internos de los costos debido a que los costos influyen de una manera muy significativa para determinar su efectividad en los productos que se realizan, por tanto, para los administradores es primordial la implementación de controles internos en la empresa porque estos favorecen evaluar riesgos que pueden incurrir durante sus operaciones, lo cual a su vez da seguimiento a estos riesgos para evitar daños y poder recurrir a cambios necesarios y oportunos al surgir algún problema.

4.6.5 Elementos del Costo

Para el cálculo de los costos hay que tener en cuenta tres elementos que juegan un papel importante para su cálculo, es necesario que se delimiten bien sus funciones de cada uno de ellos para su adecuado procedimiento a realizar.

4.6.6 Materiales directos

Definición

Se definen como materiales “aquellos elementos que la empresa adquiere con el objeto de utilizarlos en el proceso de fabricación o venta” (Prieto Guerrero & Escamilla Lòpez, 1997)

Clasificación

En la contabilidad se debe tener en cuenta los materiales principales y secundarios que inciden en la elaboración de un producto esto permite que la distribución de cada uno de ellos sean los adecuados para determinarlos según su función y el uso que se le asigna como parte del proceso, por tanto, se menciona la siguiente clasificación de los materiales según la contabilidad:

- **Materiales Directos:** Aquellos que se relacionan directamente con un determinado objeto del costo, es decir, que se asocian al proceso del producto y que representan un significado importante para el costo como parte primordial del elemento a utilizar.

- **Materiales Indirectos:** Estos materiales vienen siendo el segundo complemento en la fabricación del producto, no son materiales que se asocian directamente como una base del consumo para su elaboración, pero que sin embargo son parte de los costos ya que se deben tomar en cuenta, aunque no sea tanta su incidencia en el proceso.

4.6.7 Control de Materiales.

Este punto hace énfasis a las etapas que se realiza para el control de la materia prima, por tanto, se identifican dos etapas que se ejecutan para ellos, estas son:

Etapas 1. Se refiere al momento en que se realiza la compra de la materia prima al proveedor hasta que es ingresada a la bodega, es decir que para esto se debe realizar un proceso que normalmente se conoce como entrada de materiales para la empresa.

Etapas 2. Esta etapa hace referencia al proceso de salida de materia prima para ser incorporado a la producción, esto en las empresas es conocido como salida de materiales.

Estas etapas caben mencionar que son importantes de reconocerlas como parte del proceso del sistema de los costos debido a que son parte de la producción y son un indicador para determinar la cantidad necesaria y el consumo adecuado para el producto a elaborar.

Valor de Entradas y Salidas del Almacén.

La contabilidad de costos es un proceso que requiere de muchas pautas a tener en cuenta y para la adquisición y consumo de la materia prima se debe tener en cuenta los siguientes puntos como parte del cálculo del costo (Prieto Guerrero & Escamilla Lòpez, 1997)

- Al momento de adquirir el material se debe considerar si la empresa toma en cuenta todos aquellos gastos que incurrió la obtención del material.
- Los descuentos o bonificaciones que hacen los proveedores pueden ser considerados como menor valor de la compra.
- Los impuestos que sean aplicados por el proveedor se debe considerar como parte para el cálculo del costo.

- La salida de bodegas es necesario tener un método que determine el costo unitario del material ya que hay que tener en cuenta que existen métodos distintos para darle salida a los materiales y con respecto a ello se da el valor al momento de ser entregado al área de transformación del producto.

Estas pautas que se mencionaron hay que tener en consideración ya que según las políticas y controles que implementa la empresa se puede saber con exactitud todo aquello que es parte del cálculo del costo.

Almacén de Materia Prima.

Toda empresa que esté dedicada a la transformación de materia prima es de vital importancia la organización del almacén, para poder conocer lo que dispone en materiales y tomar acciones en caso de no disponer de alguno de ellos para continuar con la producción.

Una empresa debe contar con un almacén que cuente con las condiciones adecuadas para el resguardo de los materiales ya que estos son la base para el desempeño de las actividades que son realizadas en ella, permitiendo organizar el almacén por secciones, esto con el fin de clasificar los materiales y que puedan ser visualizados fácilmente.

Por otro lado, se debe tener presente que cada material tiene que estar codificado, ya sean con números o letras, y colocados en una sección previamente establecidos, con una buena organización de los materiales facilitara identificar las necesidades que se están incurriendo de manera anticipada y evitar que el área de producción deje de funcionar.

Importancia de los Materiales para Costos.

Hay que tener en cuenta que los materiales son una base para la producción, debido a que son un recurso indispensable y que son transformados en un producto final, el control a requerir de ellos tiende a ser muy factibles ya que facilitan las labores y los productos que exactamente se requieren para la producción.

La cantidad a utilizar para el producto terminado, se debe tener presente que los materiales son una parte esencial como elemento del costo ya que a través de ellos se delimitan gran parte del costo y la distribución que se debe dar al producto para saber el costo unitario de dicha producción y la utilidad que se estaría generando al usar el material correctamente.

4.7 Mano de obra directa

Concepto Básico

Como concepto general de lo que es la mano de obra se dice: CEUPE Magazine (s.f) una escuela de negocios internacional expresa que, la mano de obra es el esfuerzo humano de carácter físico y mental que los trabajadores de las empresas realizan a cambio de una remuneración (dinero) La mano de obra directa es la remuneración del esfuerzo que realizan los principales involucrados en el proceso de producción o elaboración del producto que a simple vista se puede determinar dichos esfuerzos realizados en la producción del producto.

Clasificación

Se clasifican en:

- **Mano de obra directa:** CEUPE Magazine (s.f) hace referencia a la mano de obra directa a la representada por los trabajadores que vinculan directamente a las actividades manuales de producción que fácilmente se puede identificar o asociar con el producto. En la mano de obra directa intervienen en la transformación obreros y en caso de haber maquinaria, los operarios. La mano de obra directa es uno de los principales elementos del costo, ya que le da valor al producto, valor que le suma al precio real para que esta pueda ser remunerada a quienes le corresponden, debe de ser identificable y llevarse registro de la mano de obra por producción o ya sea por tarea o producción, porque el registro de ella dará el cálculo del costo a asignar al producto de dicha área.
- **Mano de obra indirecta:** Se conforma por los trabajadores que trabajan de manera indirecta con la producción, sin identificarse en el producto final CEUPE Magazine (s.f). Salarios como los administrativos o de supervisión se le puede denominar un salario fijo pero que no se involucra en la producción directa del insumo, pero si son apoyo para el coste del producto terminado. En algunas empresas productoras le llaman salarios muertos ya que no se involucran en el proceso de elaboración, pero si en el proceso de productividad para la empresa, así mismo aquellas manos de obras que devengan salarios por actividades complementarias para el bienestar de la empresa que independientemente de la producción seguirán incurriendo un valor.

4.9.1 Cálculo de la Mano de Obra.

Para calcular la mano de obra se debe tener clasificado costos en fijos o variables, mano de obra directa o indirecta, porque dependiendo de lo que se establezca se va a determinar en la producción al igual que llevar un registro de aquellos individuos que son parte del proceso directo de la producción y así mismo aquellos que indirectamente forman parte de las operaciones de la empresa.

Se emplea el cálculo a través de la planilla o nómina donde se encuentran, los empleados por departamento con el cargo, y sus días y horas laboradas, con respecto a los salarios por producción se debe de llevar un cálculo de unidades producidas en el día u horas de trabajo, así mismo la ley específica las deducciones de nóminas correspondientes, por ejemplo, IR, INSS, INATEC, VACACIONES y en este formato se registran pagos de horas extras o algunas otras prestaciones que se ofrecen al empleado.

Víctor Apolon (2023) en el sitio web mantenimiento preventivo expresa que el costo laboral directo o costo de la mano de obra directa se calculan en función del compromiso de pago a los trabajadores.

4.7.1 Importancia del cálculo de la mano de obra.

La mano de obra constituye un pilar elemental dentro del ámbito laboral CEUPE Magazine (s.f) este pago es obtenido por los trabajadores que llevan a cabo las labores de la empresa.

IBIX. S.A (2013) establece como objetivos del cálculo de la mano de obra: medir el tiempo de producción, calcular el salario para saber si se cumple con la jornada laboral.

Los cálculos ayudan a la toma de decisiones y valoración al empleado así mismo que la productividad sea efectiva, el costo sea agregado al precio del producto, parte de contar con un buen control interno es la importancia de calcular la mano de obra porque se registra cada una de las personas por áreas que laboran para poder producir las cantidades que demanda las ventas en la entidad y no causar sobregiros en costos de producción

4.7.2 Costos indirectos de fabricación

Definición

Son el tercer elemento del costo, no se identifica su monto de forma precisa UV (2014) ... Significan costos que representan ser parte de la producción y debe de asumirse y acumularse en cada departamento que es parte del proceso indirecto en que se involucran materiales indirectos,

gastos fijos que se hacen en la empresa, alquileres. No se atribuyen al proceso o servicio de la empresa, se pueden denominar como parte del ejercicio que se necesita para llevar a cabo la finalización del producto o servicio.

Objetivos

- Ayuda a tomar decisiones y controlar la producción en la empresa
- Obtener el comportamiento real de nivel de actividad para aplicar los costos indirectos de fabricación a la producción en la medida que se fabrique.
- Establecer presupuestos para los costos que puedan llegar a suceder de manera repentina en el proceso
- Analizar las incidencias de los CIF en la producción
- Clasificar e identificar los costos indirectos que incurre la empresa para saber tratar o administrarlos para ser puestos en funcionamiento en la elaboración del producto terminado

Características

Dentro de las principales características y de ahí el nombre indirecto es que no se miden directamente no pueden identificar con producto en específico

Tienen sus clasificaciones para tomarse en cuentas y pueden llegar a asumirse como gastos si no se logra determinar la asignación correcta del recurso UV (2014) Una parte importante de los CIF es de manera fija, aumentan cuando la producción disminuye y estos disminuyen cuando esta aumenta, porque la producción o más bien el producto que se vende y posteriormente se vende es el que genera la utilidad para solventar los costos indirectos que siempre tienen lugar en la empresa, se tenga más o menos producto.

Suelen ser compartidos por distintos servicios y departamentos, es decir que no se sabe con certeza en qué área se incurren. Son identificados para que se refleje correctamente el costo total de la producción. Deben de ser identificados al momento que se dan ya que es difícil mantenerlo controlado y deben de registrarse.

Pueden ser prorrateados es decir se pueden distribuir por áreas de manera equitativa o bien la distribución de los costos acumulados en cada departamento según el sitio web, el contador profesional.com (mayo, 2020) Los CIF según su clasificación son necesarios de incurrir para el objetivo principal que es la terminación del producto.

4.8 Clasificación

CIF variables

UV (2014) Son los que se originan y cambian en función del volumen de producción, aumentando o disminuyendo según el comportamiento de la producción. Los costos son recuperables en el punto de costos variables se debe de tomar en cuenta la naturaleza que lo incurrió, porque suceden también gastos, si son operaciones que afectan directamente la producción y varían con respecto a la elaboración del producto debe de destinarse en la cuenta correcta como por ejemplo el combustible que se utiliza en un activo asignado para que se lleven a cabo funciones como el traslado de materia prima, entonces partiendo de este razonamiento podemos decir que hay días con más consumo de materia prima, lo que implica más movilizaciones y mayor uso de combustible y esto no estaba pronosticado en el mes, los costos variables deben de tener valores unitarios y fácilmente medible para el control de ellos. Los costos indirectos de fabricación variables deben distribuirse sobre la capacidad real de la producción, en actualiceses.com (Colombia 2023) detalla lo antes mencionado.

CIF Fijos

UV (2014) son aquellos que son recurrentes en cuanto a su valor y tiempo es decir que independientemente de la producción, son periódicos. Estos pueden distribuirse en base a la utilización de ellos en el proceso, se usa el término fijo porque no varían en el mes, estos pueden ser gastos de alquiler, porque no son parte del proceso, pero si son parte del equipo que lleva a cabo varias funciones en la empresa, gastos de limpieza mensuales, servicios de seguridad que brindan los celadores todos los días entre otros que se puedan determinar durante el proceso de las operaciones, cuando se habla de distribuir, es porque se puede establecer un presupuesto para dichos costos y tener un cálculos más exitosos.

Los CIF fijos son más fáciles de manejar, distribuir y presupuestar, porque se sabe de dónde viene el costo que se está incurriendo en actualícese.com (Colombia, 2023) habla sobre que pueden distribuirse entre los costos de transformación sobre la base de capacidad normal de los medios de producción o capacidad real de producción. El valor de estos costos indirectos fijos de fabricación le agregan plus a cada unidad producida durante el periodo en que se efectuaron.

Importancia de los CIF para Determinar el Costo.

No se puede dejar de lado los CIF en un proceso de producción, así como los objetivos de determinarlos, clasificarlos y darles valor es por eso que elontsdorprofesional.com (mayo, 2020) nos habla acerca de un departamento puede definirse como una parte o dependencia de la fábrica, esta división permite controlar los costos indirectos de producción adecuadamente y asegurar un costo más preciso en cada orden de fabricación. Es decir que da cumplimiento a lo necesario y objetivo que es tener un producto terminado, también podemos mencionar que se ven vinculados los departamentos de fabricación que los forman, ayuda a presupuestar costos y gastos que pueden estar siendo generado de manera desmedida, y clasificándolos por sus movimientos en la empresa.

Sirven para crear un criterio de asignación de recursos dependiendo de la relevancia que tienen en cada una de las etapas de producción. Son unos de los elementos principales para asignar el precio del producto o servicio. Send pulse (2015- 2023)

4.9 Sistema de Acumulación de Costos por Proceso

Aspectos Generales

Concepto

El sistema de acumulación de costos por procesos es un control basado a empresas de producción continua, que se requiere para procesos largos por varios departamentos y unidades parecidas, en el caso de las industrias manufactureras, en donde cada departamento incurre un costo que se le va generando al producto cada vez que pasa por las diferentes áreas.

Objetivo:

Según la universidad EAFIT (S, F) su objetivo es determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento, así como calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso

Características:

- Un sistema de acumulación de costos tiene características específicas para ser aplicado en una empresa como:
- La producción es constante y en grandes cantidades
- Las unidades son homogéneas o parecidas y se elaboran en procesos similares
Slideshare.net(SF)

- Los costos de manufactura se acumulan a través de un proceso para un período terminado
- Existe una cuenta de producción en proceso para cada proceso
- Existe un reporte de producción departamental para darle seguimiento a los costos de manufactura
- Todas estas características nos hablan y hacen referencia a los procesos en cada departamento que sufre la materia prima para llegar a ser un producto terminado, es por eso que el sistema de acumulación de costos sigue características como la homogeneidad del producto ya que es más fácil de determinar los costos con productos creados en cantidades grandes.

Ventajas:

Slidshare.net (S,f)

El cálculo de los costos unitarios es periódico por la estructura en base a procedimientos productivos.

La información financiera es clara y manejable para la gerencia de manera constante y oportuna lo que ayuda a la toma de decisiones.

El costo de operación de este sistema, es más barato y requiere de menor inversión en tiempo una vez que ya se ha establecido la manera de manejarlo por centros de costos en cada departamento.

Funcionamiento de la Aplicación del Sistema

En el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. Ortega (1997) nos habla acerca de la aplicación del sistema es un mecanismo formal para reunir, organizar y comunicar información sobre las actividades de una empresa.

En el marco de funcionamiento de la aplicación los costos se acumulan por departamento o centros de costos es de suma importancia llevar el control adecuado para que el sistema funcione como se espera y ¿cómo se espera? Que al final del periodo se sumen el valor cada centro de costo al producto terminado, dando así costo real y recuperables por departamentos así sean tomados como fijos o variables en cada departamento, con la función de asumir todos los costos reales y toma de decisiones de forma gerencial con la aplicación de un sistema de costo periódico

Beneficios Para la Empresa

Mantener orden y organización en las cuentas en cada centro de costos, información clara y precisa
Agregar valor unitario departamental al producto terminado y fijar el precio en base a los centros de costos. Incrementa las utilidades Toma de decisiones basadas en departamento que permita la distribución de presupuestos y el control en determinación de gastos y costos de producción
Precisión de producción, maximizar la producción, es una herramienta de control y registro de actividades por departamento.

VII SUPUESTO

Supuesto

La aplicación del sistema de costos por procesos ayudará a tener cálculos más precisos para la elaboración de la vitola Robusto y Belicoso a su vez brindar formatos de control que pueden ser de utilidad para llevar a cabo el proceso productivo.

VIII Matriz de Categoría y sub categoría

Cuestiones de investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición conceptual	Subcategorías	Fuentes de información	Técnicas de recolección de información	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuál es el proceso que se realiza para la elaboración de las vitolas Robusto 5X50 y Belicoso 5X52 para ser incluidos en el cálculo de los costos por proceso?	Describir el proceso que se realiza en la empresa manufacturera de tabaco para elaboración de puros	Procesos de la elaboración de puros	Es el proceso mediante el cual se transforma la materia prima en bienes para el consumo, y se añade el valor al producto terminado.	Pre-Industria Producción: Bonchado Rolado Control de calidad Curado a bodega Mantenimiento en el cuarto frío para el producto terminado	Boncheros Roleras Supervisor Gerente	Entrevistas Guías de observación Grupos focales	¿Qué materiales se requieren por cada vitola? ¿Cuánto tiempo de elaboración conlleva terminar el producto según las funciones en cada área? ¿Hasta dónde finaliza actividad de cada trabajador? ¿Qué toma en cuenta el supervisor del área para aprobar el puro? ¿Qué herramientas se utilizan para darle la medida a las vitolas?	Ordenes emitidas Bonchado Rolado Entrega de Materia Prima Bodega de almacén de puros
¿Cuáles son los elementos	Identificar los elementos del	Elementos del Costos	Son factores necesarios	Materiales	Contador Supervisor de	Entrevistas Observaciones	¿Cómo se clasifica la materia prima	Adquisición de materiales.

Cuestiones de investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición conceptual	Subcategorías	Fuentes de información	Técnicas de recolección de información	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
del costo que se toman en cuenta para la acumulación de costos por proceso?	costo para la acumulación de costos por proceso en las vitolas Robusto y Belicoso.		para que una materia prima se convierta en un producto listo para la venta.	Mano de Obra CIF	producción Responsable de materia Prima jefe de control de calidad Boncheros Rolera		para formar parte de los materiales directos? ¿Cómo se determina el costo de los materiales directos? ¿Debido a que factores la tarea de producción cambia? ¿Cómo se refleja en la nómina el cambio de la tarea tomando en cuenta que se deduce como salario fijo? ¿Cuáles son los CIF fijos y los CIF Variables que se toman en cuenta para formar parte del costo?	Nomina a trabajadores Pagos y gastos incurridos indirectos

Cuestiones de investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición conceptual	Subcategorías	Fuentes de información	Técnicas de recolección de información	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
¿Qué estrategias se pueden proponer para mejorar la organización en base a la acumulación de costos de las vitolas Robusto y Belicoso?	Proponer estrategias para mejorar la organización en base a la acumulación de costos de las vitolas Robusto y Belicoso.	Estrategia para la acumulación del costo	Acciones encaminadas con un fin determinado	Informes Formatos que se implementen	Sitios Web Libros orientados al crecimiento empresarial Profesional de costos Expertos en capacitación a personal	Fuentes bibliográficas Entrevista con profesionales con orientación a crecimiento empresarial Observación de conferencias	¿Cuál es el enfoque principal para la elaboración de sistema de costo? ¿Qué técnicas se deben de tomar en cuenta para facilitar la acumulación del costo? ¿Cómo orientar al personal para las buenas prácticas contables cumpliendo con el objetivo principal de la investigación?	Almacén de Materia Prima Producción Administración

IX Diseño Metodológico

9.1 Tipo de Investigación

Existen tres tipos de diseños metodológicos que se pueden utilizar en una investigación los cuales son:

Cualitativo: En sentido amplio puede definirse la metodología cualitativa como la investigación que produce datos descriptivos: las propias palabras habladas por las personas y las conductas observables. (Quecedo Lecanda & Castaño Garrido, 2002)

La presente investigación que se aborda está orientada a la metodología cualitativa, como bien se señala, esta investigación tiene como objetivo la **descripción y evaluación** de los procesos que conlleva un sistema de acumulación de costos en industrias manufactureras, del cual es de suma importancia puntualizar aspectos del producto al punto de su finalización, es decir expresar cualidades como sea posible de detallar del proceso de las vitolas Robusto y Belicoso.

9.2 Tipo de Estudio

Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y de los registros de la información

El tiempo en que se realiza la investigación varía con el tiempo o periodo de estudio es decir que se puede determinar el tiempo que se está estudiando tal como puede ser:

Prospectivos: Aquellos estudios cuyo inicio es anterior a los hechos estudiados, de forma que los datos se recogen a medida que van sucediendo.

Retrospectivos: Los estudios cuyo diseño es posterior a los hechos estudiados, de modo que los datos se obtienen de archivos o registros que refieren o recuerden (Elsevier, 2020)

Es estudio que se está realizando es de tipo retrospectivo ya se registra la información y hechos en un período ya culminado.

Según el periodo de secuencia del estudio

Transversal: Cuando se estudian variables de manera simultánea en determinado momento haciendo un corte valga la redundancia en el tiempo ya que estudia un fenómeno en relación en un momento dado nos explica en la presentación de diseño metodológico recursos.sanosvirtuales.com(S,F)

Longitudinal: Estudios en los que existe un lapso de tiempo entre las distintas variables que se evalúan, de forma que puede establecer secuencia temporal entre ellas (Elsevier, 2020)

La investigación según su período de secuencia del estudio es transversal ya que se estudian las variables en determinado momento con un corte establecido para la relación en un momento dado de producción.

Según el análisis y alcance de los resultados.

Descriptivo: Los estudios descriptivos buscan a especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis miden o evalúan diversos aspectos según (Danke, pág. 412), dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. Desde el punto de vista científico, describir es medir. (Sampieri Hernandez, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, pág. 45)

Analítico: Se distinguen los elementos investigados para estudiar las relaciones entre sí, con el fin de orientar su quehacer del estudio ayudando a observar las causas, la naturaleza y los efectos que contrajo el estudio.

Experimental o evaluativo: El análisis experimental se refiere a la aplicación de métodos científicos controlados para investigar fenómenos y obtener conclusiones confiables. En el ámbito de la investigación, este enfoque implica la manipulación de variables dependientes. Por otro lado, el análisis este enfoque implica la manipulación de variables independientes para observar los efectos resultantes en las variables dependientes. (Sampieri Hernandez, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, pág. 85)

El estudio es de carácter explicativo ya que cumple con parte del objetivo que es evaluar los diversos aspectos que se toman en cuenta al momento de acumular los costos y con qué frecuencia ocurre la problemática.

9.3. Universo, Muestra y Unidad de Análisis

Universo o Población

El universo o población es el conjunto de individuos u objetos que se desea conocer en una investigación que pueden presentar determinada característica que va hacer estudiada.

Por tanto, el universo o población de la presente investigación es la Fábrica Money Cigars, cuyas actividades están dirigidas a la elaboración de puros.

Muestra

Se refiere muestra a un grupo de individuos que se estudiará, seleccionando de manera más representativa la población destinataria y con una cantidad suficiente para obtener respuestas válidas.

La muestra para la investigación está enfocada en el área de producción y administración ya que estas áreas son las principales fuentes de información para evaluar las funciones y registros de las labores que desempeñan cada trabajador.

9.4 Unidad de Análisis.

La unidad de análisis son técnicas de investigación que sirven como base para la investigación, ya sea mediante documentos o comunicación con terceras personas que conozcan los procesos que llevan cierta actividad.

Para la investigación se han realizado evaluaciones mediante los datos y entrevistas que ha proporcionado primeramente el contador general, los responsables de cada área producción, rezago y empaque, así mismo como de trabajadores que están elaborando los productos.

9.5 Criterio de Selección de la Muestra.

El criterio de selección de la muestra permite poner en marcha los objetivos del tema de estudio, ya que a través de ellos es donde se delimitan los requerimientos necesarios para recopilar la información.

- Acceso a la información correspondiente para cumplir con los objetivos.
- Evaluar la información con el fin de determinar si son las pruebas suficientes para culminar la investigación.
- Brindar recomendaciones oportunas con los detalles que fueron observados durante la evaluación del proceso e información brindada.

9.5 Tipo de Muestreo.

Según Alberto Velázquez 2017, define los dos tipos de muestreos:

Muestreo Probabilístico: Es aquella extraída de una población de tal manera que todos los miembros de ésta tengan una probabilidad conocida de estar incluido en la muestra.

Muestreo No Probabilístico: No se basa en criterios probabilísticos, se busca la representatividad de la población tomando en cuenta las restricciones que impone la economía y la factibilidad del muestreo.

La presente investigación, con respecto a los términos, es un tipo de muestreo no probabilístico, esto permite que la información sea más fácil de recopilar, ya que la técnica consiste en seleccionar una muestra más específica según el área que tiene más influencia para la aplicación de un sistema de costos por procesos.

9.6 Método y Técnicas de Recolección de Datos

Los métodos y técnicas de recolección de datos han sido mediante la búsqueda de tesis, sitios web y en la biblioteca de la universidad, que hagan referencia al tema de estudio, así mismo visitas a la fábrica para la realización de entrevista cómo ha sido al contador general, responsables de las áreas y el personal de trabajo con el fin de conocer más a fondo el proceso que realiza la fábrica y determinar las pautas que permitirán profundizar el tema de investigación.

9.7 Etapas de la Investigación

9.7.1 Investigación Documental

La investigación que se realiza ha sido analizada mediante informes, tesis en físico y en digital y libros para tener una base del tema de estudio, de lo cual se requirió para referencia en los antecedentes y al mismo tiempo para la realización del marco teórico y parte de la estructura que conlleva la investigación.

9.7.2 Elaboración de instrumentos

Los instrumentos que se han implementado para recopilar información han sido dirigidos al contador general de la fábrica, responsables del área de producción, materia prima y rezago y por otra parte consultas en el repositorio de UNAN MANAGUA, lo cuales han sido los siguientes instrumentos:

- Guías de observación
- Entrevistas
- Fuentes Bibliográficas

9.8.3. Trabajo de Campo.

El trabajo de campo ha sido realizado en la tabacalera Money Cigars S.A, a través de ella se realizaron observaciones del proceso que llevan a cabo tanto en producción y en el área administrativo siendo la principal fuente de información para dar marcha a la investigación y a su vez permitiendo tener el conocimiento del proceso como industria manufacturera.

9.8.4. Elaboración de Documento Final.

La elaboración del documento final requiere de parámetros que son implementados por la Universidad FAREM Estelí; el conocimiento y la información obtenida procede de un análisis previo y describe los resultados de los métodos y datos que se obtuvieron para concluir con el informe final de la investigación.

X Resultados

Esta sección aborda información que se obtuvo mediante las entrevistas y guía de observación la cual permite tener un análisis e interpretación de los resultados obtenidos, el personal ha sido una fuente indispensable para llevar a cabo cada instrumento planteado, tal como ha sido el Gerente General quien ha proporcionado datos aproximados sobre los aspectos contables Incluyendo el cálculo que realiza para determinar los costos de las vitolas, parte de las entrevistas ha sido a los jefes de cada áreas tal como es el Jefe de Producción, Jefe de Bodega de Materia Prima, Jefa de Rezago y Responsable de Control de Calidad, cada uno ha contribuido en la información, esto permitió el desarrollo de los objetivos del estudio y aspectos relevantes sobre el proceso que conlleva la elaboración de las respectivas vitolas.

10.1 Proceso de Producción

Las industrias manufactureras tienen una labor muy amplia y cada movimiento que realiza hace que se generen más áreas para el proceso productivo y en el proceso contable, por tanto, la información que se ha obtenido ha sido enfocada al área de contabilidad y de producción, cabe mencionar que el área de producción se distribuye en diferentes departamentos, cada una de ellas se estará detallando diferentes funciones a realizar son indispensable para poder obtener el producto terminado. La función que realiza cada área es totalmente distinta se requieren de formatos y controles para ser procesados en el área contable, esto ayuda a tener los costos de acuerdo a la producción que se obtuvo y el uso adecuado de la materia prima.

Para realizar el proceso de elaboración de cada vitola la empresa requiere de ciertas maquinarias específicas que son aptas para la elaboración de las vitolas, así mismo como mobiliarios, equipos de oficina y estantes que permiten facilitar la labor en cada área.

Etapas para el proceso productivo y contable que realiza la empresa Money Cigars S.A.

Recepción de pedidos

El cliente por medio de un correo electrónico notifica a la empresa Money Cigars S.A. un listado de vitolas señalando el tamaño que necesita, es importante mencionar que una vitola tiene diferentes tamaños. Este correo es recibido por el gerente quien se contacta con el cliente para acordar el pedido y la fecha en la cual será entregada. **Anexo 4**

Orden de Compras

Para dar inicio al proceso de producción es esencial resaltar las ordenes de compras, estas se elaboran según la solicitud que realiza el cliente y se le da marcha a los respectivos procesos, se realiza una comparación con las ordenes emitidas por los clientes y con el inventario disponible que hay hasta la fecha con el fin de abastecer la bodega de materia prima según las ligas a producir; cada orden de compra es realizada por el responsable de la bodega quien notifica al administrador sobre el material a requerir para la producción, normalmente estas órdenes se realizan con fechas de anticipación con el fin de evitar retrasos con la elaboración de puros y tomando en cuenta que hay temporadas en las que el tabaco se vuelve escaso cuando el tabaco se encuentra en dicha temporada se compran pacas mixtas aprovechando al máximo cada hoja para evitar desperdicio. Cuando la orden de compra ha sido aprobada por el área administrativa se procede a recurrir a los proveedores para realizar la compra necesaria de materia prima. **Anexo 5**

Compra de materia prima.

En este rubro se encuentran diferentes y múltiples empresas que se dedican a la venta de dicha materia es por ello que se hace parte del proceso seleccionar al proveedor que ofrezca el mejor precio, una vez que se gira la orden de compra según pedido e inventario se hace una salida de efectivo o bien una entrada a la cuenta de proveedores que se alimentan de la compra que se realiza, cabe destacar que una vez que se toma el pedido se procede a dar entrada al inventario de materia, es decir, la compra devenga un pedido de paca para tripa, paca para capote y paca para capa, se toma en cuenta que es posible que dentro de una paca se tenga material que no contiene la calidad para ser parte del producto a elaborar.

Una vez compradas las pacas se registran en el control de inventario se le da valor por libras donde el costo total se divide entre las libras que trae la paca esto por parte de un control contable a las cuentas correspondientes y si bien hay material que no cumple el estándar de calidad, se le da salida para picadura (al material que puede ser parte de una picadura) y el costo de la materia se divide entre el total de la compra y la materia que si cumple el estándar de calidad.

Así mismo se contabilizan los impuestos correspondientes a la compra, en el caso del tabaco como materia prima se aplica el 3% sobre la compra productos agrícolas 44 numeral 2.2 y el arto 174 del reglamento el ultimo articulo nos refleja que se basa en el arto 266 de la LCT. **Anexo 6**

Entrada a Bodega.

El área de materia prima cumple una función muy elemental como parte del proceso de elaboración del puro en esta área se realiza el control de entrada del tabaco comprado, aquí la responsable de recibir la materia prima registra la cantidad que ha sido entregada, para proceder a traspasar a las áreas correspondientes, es decir, al responsable de rezago se le entregan las libras para que sean bandeadas y escogidas en cuanto a textura, color y tamaño. El responsable de despegue separa las hojas de las pacas que son utilizadas para la tripa, el responsable de rezago realiza un reporte con las libras que son recibidas por cada uno de ellos. **Anexo 7**

Área de Despegue

La labor que se realiza en esta área es sencilla, pero a su vez cuidadosa ya que tiene que saber manipular el material que se le asigna debido a que tiene diferente procedencia y textura. Cuando se habla de procedencia se refiere al lugar de donde es cultivado, por ejemplo: Estelí, Jalapa y Condega entre otros, pero cada uno es muy distinto al momento de incluirlo como parte de la liga del puro que se está elaborando para el pedido, por consiguiente, el personal al tener en cuenta estos criterios procede a realizar la separación de cada hoja.

Como anteriormente se mencionaba cuando se compra una paca mixta el área de despegue selecciona la tripa por tamaño que se encuentra en la paca o en la caja, esto tiene como objetivo entregar al boncheros las libras para la tarea asignada, quien trabaja directamente con la tripa (seco, viso, ligero). El viso es caracterizado por darle el aroma y fortaleza al puro, sin embargo regula la combustión o sabor cuando el puro llega al proceso de quemado para fumarlo, seco es la base y la primera hoja para arreglar la tripa u otra clase de trabajo para hacer la liga debe de ser la hoja más sana, le da un sabor cálido al puro y el ligero es caracterizado por la fortaleza que tiene la hoja, los cortes se realizan de la parte alta o parte superior de la planta al momento de formar la tripa se utiliza en medio de los demás tipos de tabaco que se utilizan para bonchar el puro antes de ser prensado. **Anexo 8**

Área de Rezago

Esta área tiene sus criterios al igual que en el despegue se toma en cuenta la procedencia que se trabaja, selecciona lo que es capa y capote, la capa es para cubrir y darle presentación al puro, para dar la intensidad al sabor de la liga y la labor que realiza la rolera, en cambio el capote es para la

labor del boncheros, el capote sirve para soportar la tripa y darle la forma cilíndrica que caracteriza al puro, diariamente en esta área se entregan libras de tabacos o pacas que son bandeadas, dependiendo del personal que haya, esto quiere decir que cada trabajador del área le quita la vena completamente a la capa o al capote, y en caso de la capa se selecciona por color, textura y tamaño, el capote se selecciona por tamaño. Al finalizar la tarea se recopilan los datos para un reporte al área contable de cuantas libras de capa y capote que se entregó a producción y de cuanto quedó para seguir trabajando al día siguiente. **Anexo 9**

Labor del personal de producción:

Al tener en cuenta que el primer objetivo del presente estudio es describir el proceso que se realiza en la fabricación de puros, se da a conocer específicamente el área de producción y que labor desempeña la mano de obra directa en este proceso:

Boncheros

Para dar inicio a la producción es necesario que la máquina que utiliza el bonchero (la máquina de bonchado) se le agregue aceite esto le facilitara al trabajador manipular mejor la máquina, se realiza una revisión de los tornillos para que esté firme, esto evita que se cambie de medida el puro, la lana es la que sirve para juntar la tripa con el capote para darle la forma cilíndrica al puro, debe de estar en buen estado y limpia, el mango, que es una parte de la máquina de bonchado **Anexos 10**, debe estar rígido debido a que permite tener más control de la máquina.

El espacio que utiliza el bonchero debe estar totalmente organizado para que separe el material de tripa debido a la clasificación, esto permitirá identificar la base que está utilizando (viso, seco o ligero), en cuanto al capote es necesario que esté en el canal de la mesa para que no se seque y de fácil alcance ya que debe estar atento a humedecerlo constantemente. El bonchero usa 100% el material que se le brinda para su mesa de trabajo ya que cualquier desperdicio pasa automáticamente a ser picadura para la elaboración de otro puro.

La elaboración del puro a simple vista se percibe fácil, pero es lo contrario, debido a que se necesitan pasos adecuados para poder realizarlos con buena calidad. El bonchero primeramente coloca el capote en la máquina es distribuida como soporte del material, continua con poner toda la base de tripa, se escoge el material según la distribución la liga, luego procede a elegir el viso y

seco para complementar el largo y grosor del puro, al tener material demás el bonchero corta las puntas de la tripa para distribuirla en el puro, posteriormente procede a incluirlo en el canal de la máquina para ser bonchado, con las yemas de los dedos el trabajador se guía para saber cuánto material es el que se necesita, en caso que no esté ajustado como la liga lo requiere, estos espacios usualmente son llenados con el material más grueso o con la picadura que se acumule en su mesa de trabajo.

Delimita las partes que definirá como cabeza y boquilla, como se mencionaba anteriormente unos de las herramientas que el bonchero requiere es la lona, la función que ejerce la lona es para ser presionada con el mango de la máquina, es decir para compactar las hojas de tabaco que al final saldrán con la forma del puro, antes de pasar al molde se cella el capote con goma especial con el fin de que todo el producto interior no quede des compactado.

Hay técnicas que el bonchero realiza con respecto a su experiencia, tal como es tocar la parte de la cabeza del puro para verificar la parte más sólida que hay en el producto, al saber que el material está bien proporcionado el bonchero coloca el puro en un taco de madera para sacar la medida adecuada mediante una regla y la boquilla que sobra es cortado con la chaveta y finalmente es colocado en el molde.

Con los moldes hay que tener en cuenta que su función es darle mejor forma al puro y solidificarlo. Existen dos tipos de moldes uno de ellos es el tradicional de madera, con él se requiere menos tiempo en la máquina de prensa y es material absorbente a la humedad pero puede llegar a presentar irregularidades en las textura debido al tiempo y está también el de plástico con este tipo de molde los puros requieren más tiempo en la prensa, salen con mejor forma y más presentable, pero su desventaja a resaltar para este tipo de molde es que el capote no debe estar húmedo ya que puede dañarse y perderá su forma. **Anexo 11**

Tipos de técnicas de Bochado

Como se mencionaba anteriormente la labor del bonchero es compleja debido a que el trabajador debe manejar dos tipos de bochado según la liga tal como:

Estrujado: La base es puesta en la máquina y la tripa (viso, seco y ligero) es distribuida en su mano.

Entubado: El bonchero debe cerciorarse que la tripa no lleve demasiada vena porque esto provoca que el tiro del puro se obstruya ya que hace nudos al momento de prensarlo. De la tripa seca se toma el borde de ambos lados (izquierdo y derecho) se pasa al centro para que la tripa se trabaje uniformemente en la mano, esta técnica permite el ahorro del material debido a que la variedad del seco puede ser usada para relleno.

1.1. Rolera

El personal que trabaja directamente en esta área está ligado con el departamento de rezago ya que el trabajador manipula directamente la capa, aquí debe tener en cuenta que tipo de capa debe utilizar según la liga que esté realizando, este material le da la presentación al puro. Debe de saber rolar para ambos lados por el tipo de hoja ya que para efecto de presentación el puro solo debe llevar tres vueltas la hoja de la capa y para aprovechar el material, es decir el bandeado que se trabajó en el área de rezago.

La rolera o rolero prepara su área que en este caso es una tabla metálica y constantemente procede humedecerla lo cual la capa es puesta en la tabla metálica para ser humedecida y poder ser estirada **Anexo 12**, por consiguiente se corta la capa con la chaveta en la parte superior e inferior dándole una forma con dependencia al puro que se está elaborando, se debe tomar en cuenta que la capa debe estar en perfectas condiciones, es decir que no esté manchada o presente orificios en la hoja, luego se procede a tomar de los moldes los puros que ya están listos para ser envueltos por la capa correspondiente, la rolera o rolero debe tener siempre en cuenta que la forma que debe presentar la capa debe reflejar solamente tres vueltas de la hoja para finalizar sellándola con la goma, luego de esto procede a realizar un gorro o gota con el casquillo una vez cortado se coloca en cabeza del puro. **Anexo 13**

En el área de producción la mano de obra es realizada por el área contable como salario fijo ya que se trabaja por tareas esto hace que al momento de tomar el pedido se distribuya la tarea con respecto a la producción, el robusto es de 250 puros porque a la rolera se le hace más complejo trabajar con dos capaz, en el caso del belicoso su producción diaria es de 350 porque este puro solo lleva una capa, para la rolera no es de complejidad manejar la capa en cambio el bonchero tiene que ser más cuidadoso dado que la forma de la cabeza debe quedar puntiaguda en caso de que no tenga la forma

deberá virar constantemente el puro del molde para poder darle la forma deseada y prensarlo nuevamente.

2. Control de Calidad

El área de control de calidad juega un papel muy importante para finalizar el producto terminado debido a que los puros son revisados para saber si cumple con el estándar de calidad que el cliente solicita, por tanto, es enviado a la máquina de tiro para poder percatar si el puro no presenta algún tipo de fallo, normalmente los rangos se establecen según la liga que se está elaborando es decir si la liga al final produce un puro suave establece un tiro de 30 a 40 máximo y si la liga al final produce un puro solido el tiro será aproximadamente de 40 a 45 máximo **Anexo 14**.

Al ser aprobado el puro pasa por el personal que realiza el mazo es decir que se juntan alrededor de 25 unidades de puro y cada mazo refleja la labor que ha realizado la pareja de producción según la liga, señalando que los puros cumplen con el estándar de calidad que se requiere. El papel Kraft y selladores industriales son herramientas indispensables para poder realizar los mazos y pasarlos al siguiente paso, esto implica desembolso o bien un presupuesto destinado a este proceso.

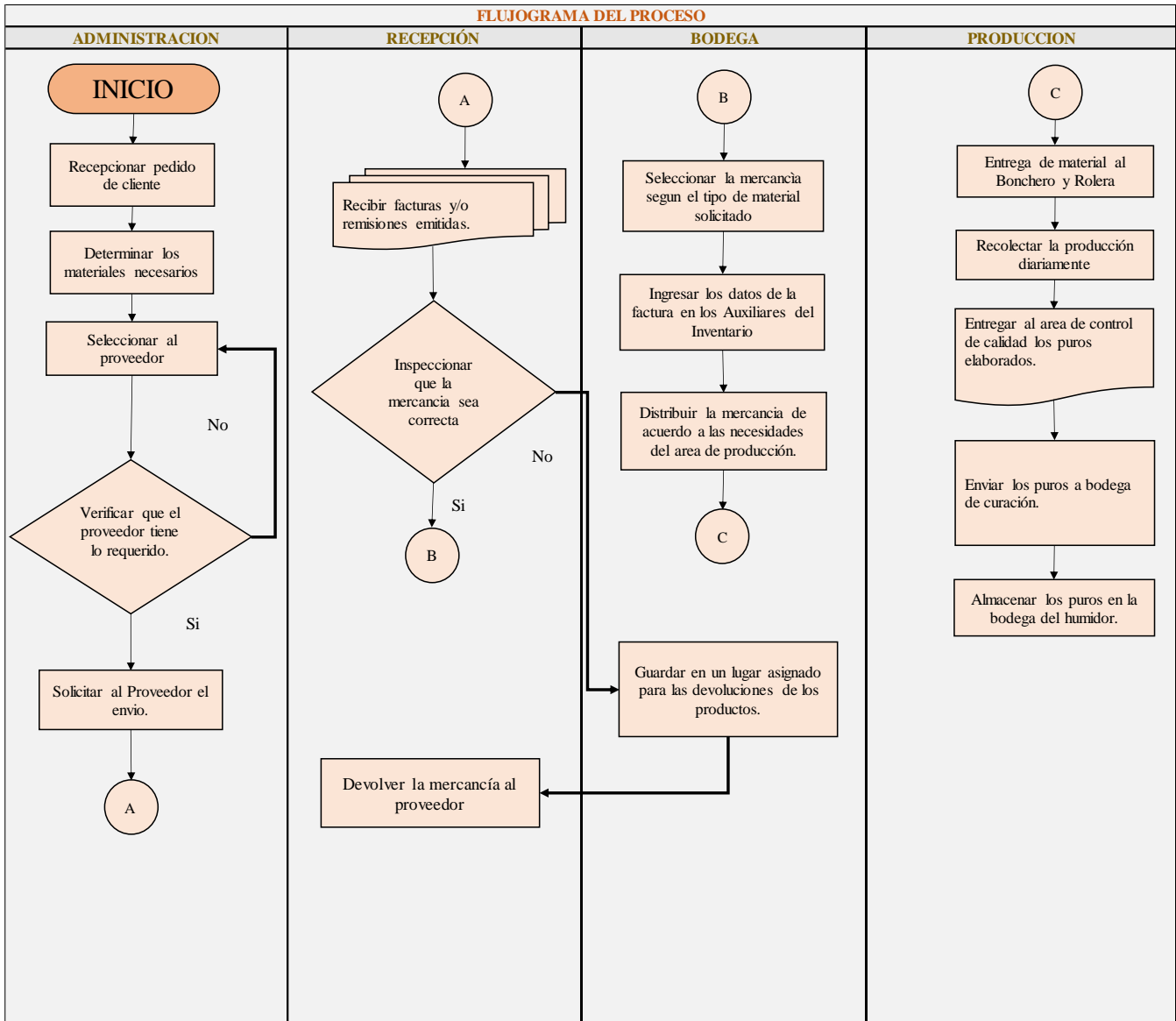
3. Bodega de curado

El puro al ser considerado como un producto de consumo humano es necesario que cumpla con ciertos requisitos de higiene, ya que estos puros pueden producir larvas o gorgojos que dañarían al producto, por tal motivo al finalizar el día los puros que son elaborados por el área de producción se pasan en los mazos para ser enviados a la bodega de curado, aquí cada mazo realizado es colocado en los estantes para ser curados con químicos como la cipermetrina y fosfamina con el fin de evitar crías de insectos en cada uno de ellos, cabe destacar que en esta área se destina un fondo para compra de dichos químicos y el desembolso es aplicado a otros gastos.

4. Bodega de cuarto frio (Humidor)

En esta bodega los puros que estaban en curado pasan a conservarse a temperaturas muy frías para mantenerse un poco húmedos y evitar cualquier tipo de bacterias que tenga el puro, el tiempo en la bodega oscila de 20 a 40 días mientras está listo para la exportación a las manos del cliente, deben de tener espacios amplios y apropiados para que no sufran ningún daño, antes de salir al área de empaque y cerciorarse que el puro está en perfectas condiciones para la entrega al cliente o ser exportados.

Figura 1. Flujo grama del proceso productivo



Elaboración Propia

Los resultados descritos a continuación corresponden al segundo objetivo específico del presente estudio que consiste en identificar los elementos del costo que se toman en cuenta para la acumulación de costos en la elaboración de las vitolas Robusto y Belicoso. En base a las entrevistas hechas a personal administrativo.

10.2 Elementos del costo

Material directo

La materia prima es el material directo que se utiliza para la elaboración del puro por lo tanto el contador general, la clasifica como el primer elemento del costo de las áreas que están involucradas directamente en la producción de puros, la materia prima como antes se mencionaba es comprada y clasificada por procedencia. Se utilizan tarjetas de inventario que ayudan a ser visible las pacas disponibles para trabajar, el proveedor emite una factura que tiene ciertas especificaciones como peso bruto, peso neto, tipo de paca que se compró, número o codificación de pacas y precio, con la factura previamente revisada y autorizada por el área contable, la información es llevada en una hoja de cálculo de Excel.

El inventario la materia de capa, capote y tripa es considerada material directo por lo tanto se ve contabilizada bajo una orden de compra autorizada por el área administrativa, para poder dar salida al efectivo que se necesita para la compra neta del material, el primer registro que se hace para justificar la salida de efectivo es una entrada a inventario de materiales menos la retención correspondiente por pagar al 3% según el reglamento de la ley de concertación tributaria arto 44 numeral 2.2 y el arto 174 del reglamento el ultimo articulo nos refleja que se basa en el arto 266 de la LCT, contra efectivo banco.

Tabla N.º 1 Asiento de salida de efectivo por compra de materia prima

CD. 001	<i>Registrando compra de materiales al contado</i>		Fecha:	30/1/2023
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1141	Inventario de Materiales		C\$1,195,080.00	
1141-01-01	Habano Ecuador	220,000.00		
1141-01-02	Connecticut	90,000.00		
1141-02-01	Indonesia	70,000.00		
1141-03-01	Seco	615,000.00		
1141-03-03	Ligero	190,000.00		
1141-03-04	Bermocoll	7,280.00		
1141-03-05	Tape	800.00		
1141-03-06	Papel Kraft	2,000.00		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 35,852.40
2115-01	I.R. 3% S/Compra Bienes y Servicios	35,852.40		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$1,159,227.60
1112-01-01	Banpro Cta.Cte C\$ # 1001-11111	1,159,227.60		
	Sumas Iguales		C\$1,195,080.00	C\$1,195,080.00

El área administrativa- contable se encarga de enviar las ordenes de puros que se estarán elaborando en el transcurso de la semana o bien en el mes esto en base a la orden del cliente, posteriormente el responsable de la bodega registrará en un formato las cantidades de tabaco que se estará entregando al área productiva durante este lapso de tiempo.

Durante la entrevista con el encargado del área de producción y almacén de materia prima se discutió el método utilizado para supervisar el inventario de tabaco a través de un formato que contiene como información básica código de paca, nombre y cantidades en libras, también se explicó que al recibir tabaco en el almacén se lleva a cabo una revisión detallada que incluye la clasificación del tabaco, el peso, origen y proveedor correspondiente. Esta información se registra cuidadosamente en tarjeta de inventario para control preciso de los suministros de la materia prima.

Tabla N°2 contabilización de la salida de materiales

CD. 002	<i>Registrando uso de los materiales</i>		Fecha:	30/1/2023
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 1,157,736.14	
1142-01	Materiales Directos	1,157,736.14		
1144	CONTROL CIF		C\$ 8,860.80	
1144-01-01	Materiales Indirectos usados	8,860.80		
1141	INVENTARIO DE MATERIALES			C\$ 1,166,596.94
1141-01-01	Habano Ecuador	217,002.50		
1141-01-02	Connecticut	85,752.33		
1141-02-01	Indonesia	68,862.13		
1141-03-01	Seco	603,837.08		
1141-03-03	Ligero	182,282.10		
1141-06-01	Bermocoll	6,312.80		
1141-06-02	Tape	728.00		
1141-06-03	Papel Kraft	1,820.00		
Sumas Iguales			C\$ 1,166,596.94	C\$ 1,166,596.94

La empresa implementa este control detallado de las pacas de tabaco que incluye la información antes mencionada, además, se asigna un código único como medida de control interno para la empresa, este código ayudar a evitar cualquier confusión o errores en el seguimiento de las existencias.

Posteriormente el responsable de rezago elabora un reporte de entrega de tabaco, el cual es entregado al área de contabilidad este reporte detalla las libras entregadas de tabaco durante el día y cuanto queda pendiente de trabajar para el para el día siguiente. Se procede a ingresar el reporte como parte del inventario en producción esto para darle a cada pareja el material correspondiente para la elaboración del producto.

Tabla N°3 Tarjetas para control de pacas

MONEY CIGARS S.A			
Nº PACA	<u>J13983</u>	CLASE	<u>Ligero seco</u>
TIPO	<u>LIGERO</u>	VARIEDAD	<u>C-99</u>
PROCEDENCIA	<u>Jalapa</u>	CORTE	<u>1</u>
		LOTE	
PESO BRUTO	<u>120</u>	PESO NETO	<u>118</u>

El contador general comunicó en la entrevista que estos formatos son utilizados para registrarlos en una hoja de Excel la cantidad de libras utilizadas y la disponibilidad de la materia prima que se tiene para seguir elaborando los puros, cada mes se revisan por vitola en este caso robusto y belicoso, la cantidad de materia prima que se utilizó para su elaboración, con la finalidad de corroborar si el tabaco no se está malgastando durante el proceso de producción. Lo más que puede salir de puros dañados, según el contador es del 1%, si se sobrepasa esta cantidad es mejor no seguir elaborando el puro porque estaría indicando que están desperdiciando demasiada materia prima.

Anexo 15

Tabla N.º 4 Hoja de Excel de Control de materiales

Money Cigars S,A				
ENTRADA A BODEGA				
Descripción	Cantidad		Costo Unit	Total
Base Seco Jalapa	0.008	217.46	C\$309.40	C\$ 67,282.60
Seco Pequeño Jalapa	0.027	753.87	C\$218.40	C\$ 164,644.48
Ligero Estelí	0.008	235.58	C\$327.60	C\$ 77,177.10
Capote Indonesia	0.003	94.23	C\$309.40	C\$ 29,155.79
Capa Habano	0.004	100.96	C\$910.00	C\$ 91,877.50
Capa Connecticut	0.003	94.23	C\$910.00	C\$ 85,752.33
Bermocoll	0.0003	7.34	364.00	C\$ 2,672.80
Sub total				C\$ 515,889.81
Total				C\$ 515,889.81
Neto a pagar				C\$ 515,889.81

Money Cigars S,A				
ENTRADA A BODEGA				
Descripción	Cantidad		Costo Unit	Total
Base Seco Jalapa	0.0077	296.15	C\$ 309.40	C\$ 91,630.00
Seco Pequeño Jalapa	0.0333	1,283.33	C\$ 218.40	C\$ 280,280.00
Ligero Estelí	0.0083	320.83	C\$ 327.60	C\$ 105,105.00
Capote Indonesia	0.0033	128.33	C\$ 309.40	C\$ 39,706.33
Capa Habano	0.0036	137.50	C\$ 910.00	C\$ 125,125.00
Bermocoll	0.0003	10.00	364.00	\$ 3,640.00
Sub total				\$ 645,486.33
Total				\$ 645,486.33
Neto a pagar				\$ 645,486.33

Cada pareja de producción debe de tomar en cuenta la norma de consumo para la elaboración de la vitolas Robusto 5x50 la cual es doble capa y Belicoso 5x52 en este caso se describirá cuantas hojas se utilizan para la elaboración de estas vitolas para el Robusto 5x50 doble capa se utilizan: una hoja

seco jalapa como base, cuatro hojas seco jalapa pequeña, una ligero Estelí, una de capote indonesia, una capa habano y una hoja Connecticut, en el caso del Belicoso 5x52 lleva: una hoja seco jalapa como base, cinco hojas seco jalapa pequeña, una ligero Estelí, una de capote indonesia y una capa habano, si se cumplen las normas de consumo que están previstas para cada vitola se cuida el control de la materia prima, como parte del trabajo realizado por los boncheros y roleras, se levanta un reporte diario por parejas que se pasa al área contable donde se acumula la producción diaria.

Al concluir cada jornada, se generan residuos y excedentes de material, de los cuales se elabora un informe detallado que incluye el peso de dichos residuos, los sub productos pueden surgir en el área de bonchado y rolado como son boquilla, recorte y picadura: la boquilla resulta del corte del cilindro para ajustar el tamaño del puro, el recorte resulta del sobrante de capa y capote que no se usa para vestir el puro y la picadura de la tripa que se utiliza para rellenar. En las áreas de rezago y despegue también resultan sub productos con los materiales que no cumplen las características para formar parte de un puro de primera y se re clasifican para otra producción.

Los sub producto tienen precios distintos dependiendo de donde surgieron, es decir que el precio del corte de las boquillas es un poco más alto en comparación al de picadura y recorte. Los desperdicios son pasados a un reporte que se le facilita a la auxiliar contable para re distribuir el precio de la libra de material que se trabajó en el día por el área de producción y distribuirlos en base a las tareas que se están trabajando.

Lo mismo pasa con los puros que se consideran fallos, cuando la máquina de tiro indica que le hace falta material se puede regresar al boncheros para distribuir adecuadamente el materiales que le hace falta, y anotarse en el reporte como puros buenos y la información seguirá su curso al área de inventario o considerarse puros de segunda que son vendidos a menos precio que también generan ventas y si es un puro que realmente no puede ser clasificado como puro de segunda entonces se puede someter a picadura.

Tabla N°5 Reporte de responsable de máquina de tiro

MONEY CIGARS S.A					
REPORTE DE CONTROL DE CALIDAD					
Nombre del bonchero/Rolera	Puros dañados	Puros Rehechos	Puros fallos	Total	Firma
Juana Cerafina Melendez Villega	1	5	4	10	
Teofilo Sacarias Aburto Monzón	6	3	2	11	

El método de valuación de inventario que se utiliza es costo promedio ponderado según lo que estipula la ley de concertación tributaria, este método permite calcular y registrar el costo aproximado del conjunto de materiales de inventario como los de la materia prima, producto en proceso y producto terminado los cuales tiene diferentes costos de adquisición, entonces el costo total de adquisición de la materia prima entre las libras que trae la paca, es más práctico utilizar este método porque ayuda a rastrear más rápido el costo de la materia.

Tabla N. ° 6 método de valuación de Inventario costo promedio

MONEY CIGARS S.A									
COSTO PROMEDIO									
Correspondiente al mes de Enero									
fecha	Concepto	U/M	Unidades			Costo promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia		Debe	Haber	Saldo
01/01/2023	Ligero Estelí	LBS	579.98	-	579.98	C\$ 327.60	C\$190,000.00	-	C\$190,000.00
30/01/2023	Consumo - Robusto 5 x 50	LBS	-	235.58	344.39	C\$ 327.60	-	C\$ 77,177.10	C\$112,822.90
30/01/2023	Consumo - Belicoso 5 x 52	LBS	-	320.60	23.79	C\$ 327.60	-	C\$105,028.56	C\$ 7,794.34

MONEY CIGARS S.A									
COSTO PROMEDIO									
Correspondiente al mes de Enero									
fecha	Concepto	U/M	Unidades			Costo promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia		Debe	Haber	Saldo
01/01/2023	Jalapa	LBS	2,600.00	-	2600	C\$ 263.90	C\$ 686,140.00	-	C\$ 686,140.00
30/01/2023	Consumo - Robusto 5 x 50	LBS	-	971.33	1629	C\$ 263.90	-	C\$ 256,333.99	C\$ 429,806.01
30/01/2023	Consumo - Belicoso 5 x 52	LBS	-	1,579.49	49	C\$ 263.90	-	C\$ 416,827.41	C\$ 12,978.60

MONEY CIGARS S.A									
COSTO PROMEDIO									
Correspondiente al mes de Enero									
fecha	Concepto	U/M	Unidades			Costo promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia		Debe	Haber	Saldo
01/01/2023	Capote indonesia	LBS	226.24	-	226	C\$ 309.40	C\$ 70,000.00	-	C\$ 70,000.00
30/01/2023	Consumo - Robusto 5 x 50	LBS	-	94.23	132	C\$ 309.40	-	C\$ 29,154.76	C\$ 40,845.24
30/01/2023	Consumo - Belicoso 5 x 52	LBS	-	128.33	4	C\$ 309.40	-	C\$ 39,705.30	C\$ 1,139.94

MONEY CIGARS S.A									
COSTO PROMEDIO									
Correspondiente al mes de Enero									
fecha	Concepto	U/M	Unidades			Costo promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia		Debe	Haber	Saldo
01/01/2023	Capa Habano	LBS	241.76	-	242	C\$ 309.40	C\$ 74,800.00	-	C\$ 74,800.00
30/01/2023	Consumo - Robusto 5 x 50	LBS	-	100.96	141	C\$ 309.40	-	C\$ 31,237.02	C\$ 43,562.98
30/01/2023	Consumo - Belicoso 5 x 52	LBS	-	137.50	3	C\$ 309.40	-	C\$ 42,542.50	C\$ 1,020.48

MONEY CIGARS S.A									
COSTO PROMEDIO									
Correspondiente al mes de Enero									
fecha	Concepto	U/M	Unidades			Costo promedio	Valores		
			Entrada	Salida	Existencia		Debe	Haber	Saldo
01/01/2023	Capa Connecticut	LBS	98.90	-	99	C\$ 309.40	C\$ 30,600.00	-	C\$ 30,600.00
30/01/2023	Consumo - Robusto 5 x 50	LBS	-	94.23	5	C\$ 309.40	-	C\$ 29,154.76	C\$ 1,445.24

Mano de obra directa

Control de la mano de obra directa

Según la entrevista aplicada al contador general, también responsable de nómina, la mano de obra del área de producción es por tareas según el pedido, cabe destacar que cada vitola tiene su tarea en dependencia al acabado del puro, tamaño del puro y la calidad del material a utilizar, el formato que se le marca al boncheros y rolera debe estar marcada por tres rayas | y una **x** las **raya** indican las veces que van a retirar el material para elaborar 100 puros y las equis el material pedido para la elaboración de 50 puros esto le ayudara a identificar al área de contabilidad si realizo la producción completa durante el transcurso de la semana; para las vitolas que están siendo estudiadas en la presente investigación se elabora de la vitola Robusto doble capa 5x50 la tarea es de 257 puros por pareja al día, ya que es de más cuidado para la rolera y el belicoso 5x52 la tarea es de 350 puros por pareja al día.

Contabilización de la Mano de obra

La variación en cuanto a la tarea no tiene ninguna incidencia en el salario fijo del boncheros y la rolera porque se acomoda la tarea para que su salario no varíe, la pareja de trabajadores deben elaborar 1,750 puros de belicoso 5x52 ya que su producción diaria es de 350 y de Robusto 5x50 se deben producir semanal 1,285 puros debido a que se usa doble capa y se elaboran 257 puros al día, al mes se producen 25700 de robusto y 35000 de belicoso igualmente por pareja., su salario a recibir será de tres mil córdobas netos semanal sin incluir las prestaciones sociales debido a que la empresa asume estos pagos el INSS del 7%, INATEC 2%, IR 2% y el 21% INSS patronal.

El reporte que se pasa diario se va acumulando para efectos de pago de mano de obra y ver el cumplimiento de la tarea diaria asignada, la esquila o formato que se llena, llevan las libras que se piden para completar la tarea, esto para mejorar el control del inventario. **Anexo 16**

Tabla N° 7 Asiento de cálculo de la mano de obra

CD. 003	<i>Registrando los costos de mano de obra</i>		Fecha:	30/1/2023
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 258,064.80	
1142-02	Mano de Obra Directa	258,064.80		
1144	CONTROL CIF		C\$ 278,198.09	
1144-02-01	Salarios Indirectos	102,365.66		
1144-02-02	Prestaciones Sociales	90,107.61		
1144-02-03	Aportes al Estado	85,724.81		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 76,645.25	
6112-01-01	Sueldos y Salarios	51,612.96		
6112-01-02	Prestaciones Sociales	12,903.24		
6112-01-03	Aportes al Estado	12,129.05		
2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR			C\$ 563,945.01
2114-01	Sueldos y Salarios	363,080.29		
2114-02	Vacaciones	34,336.95		
2114-03	Décimo Tercer Mes	34,336.95		
2114-04	Indemnización	34,336.95		
2114-05	INSS Patronal	89,612.99		
2114-06	Aporte INATEC	8,240.87		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 48,963.13
2115-02	I.R. Empleados	20,120.09		
2115-03	INSS Laboral	28,843.04		
Sumas Iguales			C\$ 612,908.13	C\$ 612,908.13

Costos Indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación el contador los clasifica en fijos y variables, se toma en cuenta que mensualmente se lleva un control de costos indirectos de fabricación, no se emplea una base de prorrateo, como en el caso de la depreciación se aplica el 5% al total de los activos es decir que se estima un monto total del costo de adquisición de todos los activos a depreciar en la empresa.

Tabla N.º 8 Asiento de CIF de depreciación y servicios

CD. 004	<i>Registrando los costos indirectos de depreciación y servicios</i>	Fecha:	30/1/2023	
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1144	CONTROL CIF		C\$ 134,680.00	
1144-03-01	Mantenimiento	1,456.00		
1144-03-02	Arrendamiento	50,960.00		
1144-04-01	Energía Eléctrica	36,400.00		
1144-04-02	Agua Potable	3,640.00		
1144-04-04	Internet	2,184.00		
1144-04-05	Depreciaciones	25,480.00		
1144-04-06	Productos Químicos	1,820.00		
1144-04-07	Servicio de Seguridad	12,740.00		
2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR			C\$ 109,200.00
2114-01	Mantenimiento	1,456.00		
2114-02	Arrendamiento	50,960.00		
2114-03	Energía Eléctrica	36,400.00		
2114-04	Agua Potable	3,640.00		
2114-05	Internet	2,184.00		
2114-06	Productos Químicos	1,820.00		
2114-07	Servicio de Seguridad	12,740.00		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			C\$ 25,480.00
1221-01	Depreciación acumulada	25,480.00		
Sumas Iguales			C\$ 134,680.00	C\$ 134,680.00

Costos fijos: son considerados costos aquellos que mensualmente se efectúan se pueden asignar al costo del puro como la compra de bermocoll que es indispensable para sellar los pliegues del puro, los salarios de administración, supervisores, personal de limpieza, seguridad, arrendamiento, energía eléctrica, agua, internet y depreciaciones, compra de productos para la fumigación ya que algunos meses se compran cantidades que rinden 1 meses como la cipermetrina y la fosfamina.

Costos variables: Servicios de mantenimiento, impuestos y la compra de productos para limpieza.

El contador general indica que presupuesta los costos que son fijos ya que esto le facilita el control y manejo del efectivo, para los costos se designa un monto aproximado de lo que pueda surgir, expresó en la entrevista.

Tabla N° 9 Registrando los CIF

CD. 005	<i>Registrando el traslado de los costos indirectos de fabricació</i>		Fecha:	30/1/2023
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 473,351.85	
1142-03	Costos Indirectos de Fabricación	473,351.85		
1144	CONTROL CIF			C\$ 473,351.85
1144-01-01	Materiales Indirectos usados	8,860.80		
1144-02-01	Salarios Indirectos	153,978.62		
1144-02-02	Prestaciones Sociales	90,107.61		
1144-02-03	Aportes al Estado	85,724.81		
1144-03-01	Mantenimiento	1,456.00		
1144-03-02	Arrendamiento	50,960.00		
1144-03-03	Energía Eléctrica	36,400.00		
1144-04-01	Agua Potable	3,640.00		
1144-04-02	Internet	2,184.00		
1144-04-03	Depreciaciones	25,480.00		
1144-04-04	Productos Químicos	1,820.00		
1144-04-05	Servicio de Seguridad	12,740.00		
	Sumas Iguales		C\$ 473,351.85	C\$ 473,351.85

Tabla N.º 10 Registro de producto terminado

CD. 006	<i>Registrando el traslado a la producción terminada</i>		Fecha:	30/1/2023
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS		C\$ 1,889,152.79	
1143-01	Puros a Granel	1,889,152.79		
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			C\$ 1,889,152.79
1142-01	Materiales Directos	1,157,736.14		
1142-02	Mano de Obra Directa	258,064.80		
1142-03	Costos Indirectos de Fabricación	473,351.85		
	Sumas Iguales		C\$ 1,889,152.79	C\$ 1,889,152.79

Contabilización de los costos indirectos

El Contador general menciona la forma en la que se calcula el pago de los operarios de las diferentes áreas que no están relacionada directamente a la producción, se pasa asistencia diariamente la cual es firmada por el trabajador, escriben su hora de llega y de salida **Anexo 17**, al final de la semana se supervisa la asistencia en dependencia a alguna variación o que el trabajador no asista un día se le deduce el séptimo.

Una vez que son recibidos los reportes de las áreas se pasan los datos a una hoja Excel de mano de obra donde están definido los salario se van calculando las prestaciones sociales basado en el salario mensual, los datos se registran manualmente.

En una hoja de Excel se tiene agregado a cada trabajador en la nómina manual donde se calcula el salario fijo y las deducciones de los trabajadores son asumida por la empresa, son aplicadas para el área administrativa, control de calidad entre otros, cabe destacar que no se pagan horas extras ya que se impulsa al trabajador a cumplir con sus tareas en sus horas laborales según el régimen general se le deduce el 7% del INSS laboral y el 2% aplicable a los salarios que estén dentro de la tabla según el artículo 23 de la ley de concertación tributaria. Las aportaciones a los estados equivalentes son 21% y 2% de INATEC.

El registro contable de pago de nómina de dichas áreas se envía a la cuenta de gastos indirectos de fabricación con una subcuenta llamada mano de obra indirecta, área de producción y mano de obra indirecta área administrativa contra la cuenta gastos acumulados por pagar donde se encuentra las sub cuentas indemnización, INSS patronal, décimo tercer mes, vacaciones y sueldos.

10.3 Diseño de sistema de acumulación de Costos por Proceso para la empresa Money Cigars, S.A.

Es fundamental tener en cuenta un sistema de acumulación de costos, debido a que se permiten tener costos más reales en cuanto al producto terminado, mantiene una organización muy bien estructurada, en el caso de las tabacaleras, es importante identificar cada elemento que hace parte del proceso del puro ya que las empresas que inician su giro comercial muchas veces parten desde cero pasando por alto la correcta clasificación de los elementos, esto ayuda a la toma de decisiones dentro de la organización para poder manejar correctamente el flujo de la empresa y obtener las ganancias deseadas, así mismo determinar si es rentable elaborar el producto.

El sistema de acumulación de costo por proceso requiere de un análisis profundo sobre cada elemento que hace parte de la integración del costo, por tal razón con los instrumentos que fueron aplicados en la empresa Money Cigars S.A. se pudo determinar cuáles eran cada uno de estos elementos, a su vez ha permitido dar continuidad al tercer objetivo que hace referencia a diseñar el sistema de acumulación de costo al producir las vitolas Robusto 5x50 y Belicoso 5x52.

Para dar inicio al sistema de acumulación de costos primeramente se debe determinar la cantidad de materia prima a consumir por cada unidad de puro, con la finalidad de delimitar el número de puros que debe elaborar cada pareja con respecto a las vitolas a realizar, cabe mencionar que al elaborar una vitola distinta la tarea puede variar por la complejidad que lleva el proceso, como es el caso de la vitola Robusto 5 x 50 que su tarea es menor que la vitola Belicoso 5 x 52.

Al delimitar los materiales que se utilizan por cada vitola se procede a identificar los materiales directos e indirectos que son parte de cada uno de ellos para establecer la norma de consumo por cada unidad de puro, según cálculos realizados el consumo por las vitolas es la siguiente que se detalla en las tablas.

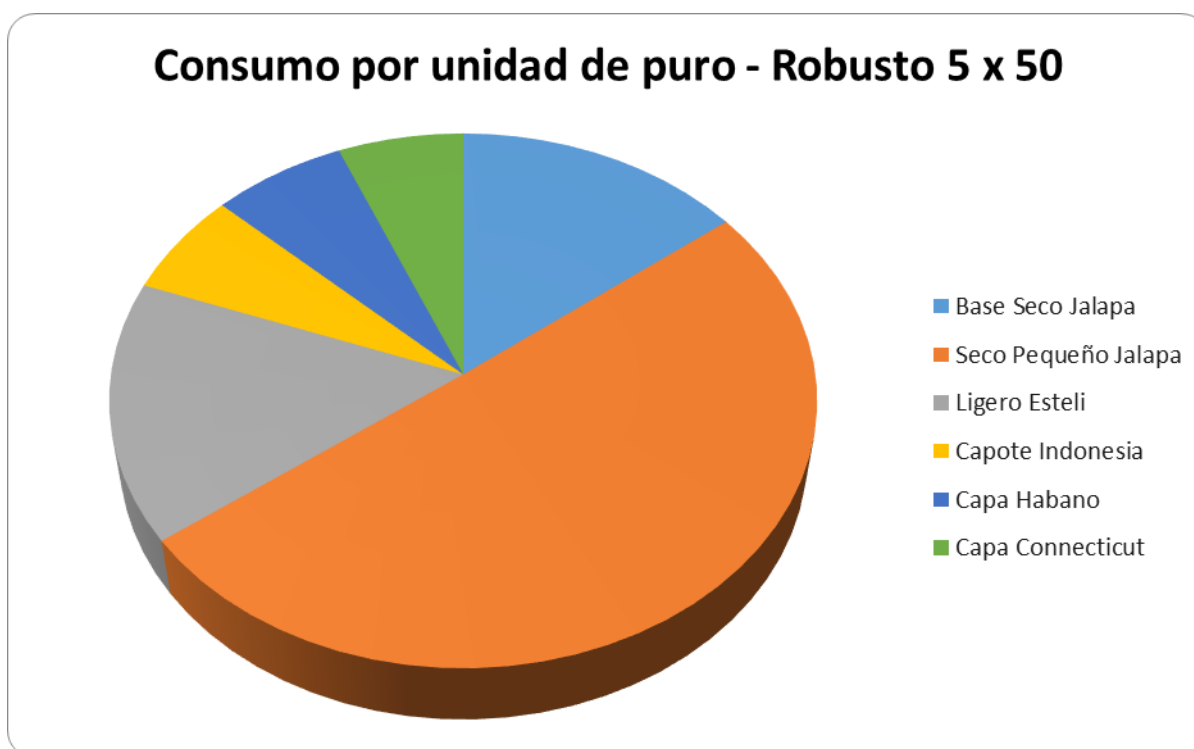
Tabla N.º 11 - Norma de consumo.

ROBUSTO 5 x 50
Norma de Consumo

Descripción		Libras x UND	Precio C\$
Material Directo	Base Seco Jalapa	0.0077	309.40
	Seco Pequeño Jalapa	0.0267	218.40
	Ligero Esteli	0.0083	327.60
	Capote Indonesia	0.0033	309.40
	Capa Habano	0.0036	910.00
	Capa Connecticut	0.0033	910.00
	LBS x UND	0.0529	
	LBS Diarias	13.6031	
Material Indirecto	Bermocoll	0.0003	364.00

Elaboracion propia

Figura 2 Diagrama de pastel del consumo de puro



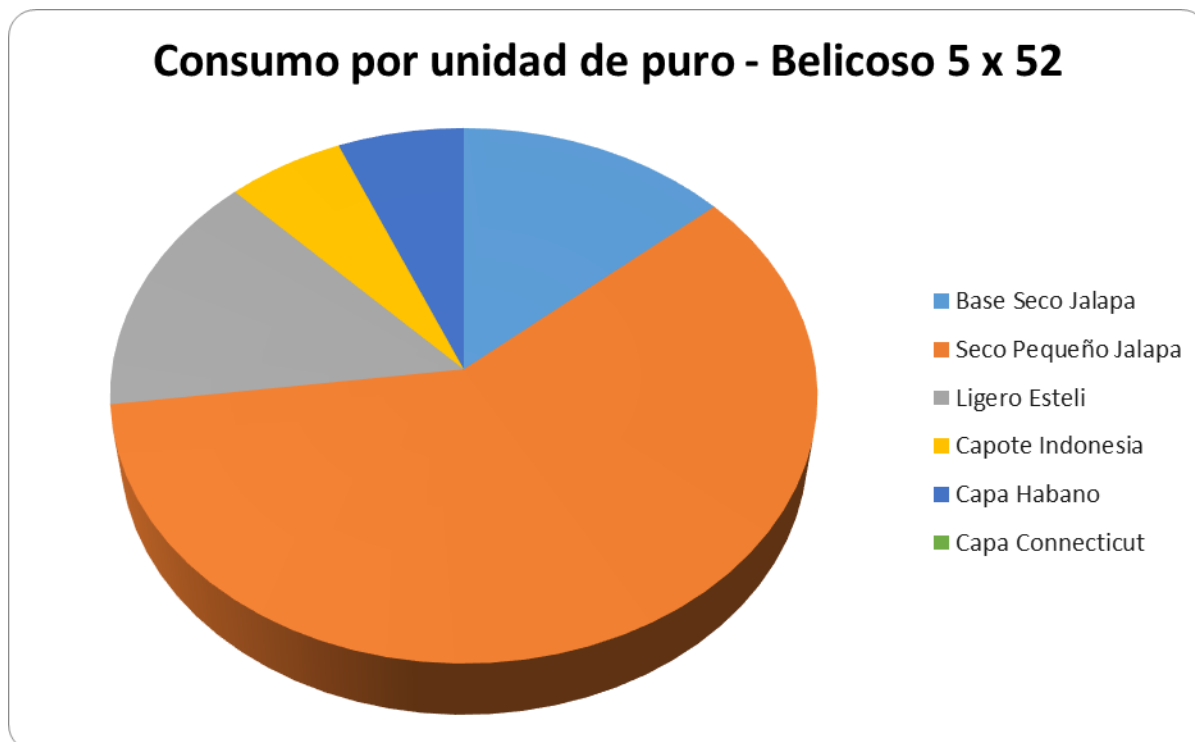
Elaboración Propia

BELICOSO 5 x 52
Norma de Consumo

	Descripción	Libras x UND	Precio C\$
Material Directo	Base Seco Jalapa	0.0077	309.40
	Seco Pequeño Jalapa	0.0333	218.40
	Ligero Esteli	0.0083	327.60
	Capote Indonesia	0.0033	309.40
	Capa Habano	0.0036	910.00
	Capa Connecticut	-	910.00
	LBS x UND	0.0563	
	LBS Diarias	19.6923	
Material Indirecto	Bermocoll	0.0003	364.00

Elaboración propia

Figura 3 Diagrama de pastel de consumo por puro



Elaboración Propia

La norma de consumo se realiza mediante la proporción que se asigna a la liga, es decir que cada unidad de hoja de tabaco se pesa y en base al peso de ella se multiplica por la cantidad de hojas a utilizar según la liga que se ha elaborado, por tal razón al tener en cuenta la distribución de cada material se determina las libras a consumir por cada unidad de puro, así mismo este método establecido permite identificar la cantidad de libras consumidas por cada vitola, ya sea para la producción diaria, semanal o mensual. **Anexo No 18.**

Teniendo en cuenta la norma de consumo para cada unidad de puro se procede a calcular la producción mensual que se realiza por cada vitola, como anteriormente se mencionaba la producción en la empresa es fija según el material, proceso y complejidad que incida en la elaboración como es en el caso de la vitola Robusto 5 x 50 que su producción diaria es de 257 unidades de puros y Belicoso 5 x 52 es de 350 unidades de puros por cada pareja,

Cabe recalcar que la empresa cuenta con 5 parejas para cada vitola que se elabora, por tanto al determinar la producción mensual se debe tener en cuenta que el volumen de elaboración de puros varía según los días que sean trabajado o el personal que asista tal como se refleja en la siguiente tabla para cada vitola la producción durante el primer semestre del año 2023.

Tabla N.º 12 Producción Mensual

Robusto 5 x 50		Belicoso 5 x 52	
Mes	Producción	Mes	Producción
Enero	21,845	Enero	29,750
Febrero	25,700	Febrero	35,000
Marzo	28,270	Marzo	38,500
Abril	24,415	Abril	33,250
Mayo	28,270	Mayo	38,500
Junio	28,270	Junio	38,500
Total General	156,770	Total General	213,500

Elaboración propia

Al tener en cuenta la norma de consumo y la producción que se realiza al mes se procede a calcular las libras consumidas por cada vitola y por cada material que conlleva a elaborarlo, es decir las unidades producidas por la norma de consumo de la variedad de hoja de tabaco que se proporciona en la liga, con este cálculo se estima la cantidad de material utilizado durante su producción pero

que del mismo modo se puede realizar la comparación con el reporte que se entregan diario por el responsable de materia prima **Anexo 19**, esto permite ver el equilibrio que hay al entregar el material y visualizar la factibilidad en la compra de la materia prima.

Tabla No. 13 Consumo Mensual en Unidades Físicas

Robusto 5 x 50						
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
		21,845	25,700	28,270	24,415	28,270
Base Seco Jalapa	168.04	197.69	217.46	187.81	217.46	217.46
Seco Pequeño Jalapa	582.53	685.33	753.87	651.07	753.87	753.87
Ligero Estelí	182.04	214.17	235.58	203.46	235.58	235.58
Capote Indonesia	72.82	85.67	94.23	81.38	94.23	94.23
Capa Habano	78.02	91.79	100.96	87.20	100.96	100.96
Capa Connecticut	72.82	85.67	94.23	81.38	94.23	94.23
Total Material Directo LBS	1,156.26	1,360.31	1,496.34	1,292.30	1,496.34	1,496.34
Bermocoll	5.67	6.68	7.34	6.34	7.34	7.34
Total Material Indirecto LBS	5.67	6.68	7.34	6.34	7.34	7.34

Elaboración propia- consumo mensual unidades físicas

Belicoso 5 x 52						
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
		29,750	35,000	38,500	33,250	38,500
Base Seco Jalapa	228.85	269.23	296.15	255.77	296.15	296.15
Seco Pequeño Jalapa	991.67	1,166.67	1,283.33	1,108.33	1,283.33	1,283.33
Ligero Estelí	247.92	291.67	320.83	277.08	320.83	320.83
Capote Indonesia	99.17	116.67	128.33	110.83	128.33	128.33
Capa Habano	106.25	125.00	137.50	118.75	137.50	137.50
Total Material Directo LBS	1,673.85	1,969.23	2,166.15	1,870.77	2,166.15	2,166.15
Bermocoll	7.73	9.09	10.00	8.64	10.00	10.00
Total Material Indirecto LBS	7.73	9.09	10.00	8.64	10.00	10.00

Elaboración propia- consumo mensual unidades físicas

Hay que tener en cuenta que para registros contables las libras deben ser convertida a unidades monetarias, pero como ya se tiene establecido el precio que incurre el material por libra su cálculo es sencillo por consiguiente se asigna multiplicar las libras consumidas con el costo unitario de la variedad del tabaco ya que cada una varía su precio en dependencia al proveedor y la calidad del material que es adquirido, tal como se presenta a continuación. **Anexos 20**

Tabla No. 14 Consumo mensual en Unidades Monetarias

Robusto 5 x 50

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	21,845	25,700	28,270	24,415	28,270	28,270
Base Seco Jalapa	51,991.10	61,166.00	67,282.60	58,107.70	67,282.60	67,282.60
Seco Pequeño Jalapa	127,225.28	149,676.80	164,644.48	142,192.96	164,644.48	164,644.48
Ligero Esteli	59,636.85	70,161.00	77,177.10	66,652.95	77,177.10	77,177.10
Capote Indonesia	22,529.48	26,505.27	29,155.79	25,180.00	29,155.79	29,155.79
Capa Habano	70,996.25	83,525.00	91,877.50	79,348.75	91,877.50	91,877.50
Capa Connecticut	66,263.17	77,956.67	85,752.33	74,058.83	85,752.33	85,752.33
Total Material Directo C\$	398,642.12	468,990.73	515,889.81	445,541.20	515,889.81	515,889.81
Bermocoll	2,065.35	2,429.82	2,672.80	2,308.33	2,672.80	2,672.80
Total Material Indirecto C\$	2,065.35	2,429.82	2,672.80	2,308.33	2,672.80	2,672.80

Elaboración propia- consumo en unidades monetarias

Belicoso 5 x 52

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	29,750	35,000	38,500	33,250	38,500	38,500
Base Seco Jalapa	70,805.00	83,300.00	91,630.00	79,135.00	91,630.00	91,630.00
Seco Pequeño Jalapa	216,580.00	254,800.00	280,280.00	242,060.00	280,280.00	280,280.00
Ligero Esteli	81,217.50	95,550.00	105,105.00	90,772.50	105,105.00	105,105.00
Capote Indonesia	30,682.17	36,096.67	39,706.33	34,291.83	39,706.33	39,706.33
Capa Habano	96,687.50	113,750.00	125,125.00	108,062.50	125,125.00	125,125.00
Total Material Directo C\$	495,972.17	583,496.67	641,846.33	554,321.83	641,846.33	641,846.33
Bermocoll	2,812.73	3,309.09	3,640.00	3,143.64	3,640.00	3,640.00
Total Material Indirecto C\$	2,812.73	3,309.09	3,640.00	3,143.64	3,640.00	3,640.00

Elaboración propia- consumo en unidades monetarias

Saber identificar cada material que tiene el producto es importante debido a que los datos dan el consumo real por lo que se delimita la norma de consumo para cada uno de ellos y al mismo tiempo la producción estimada ya sea diaria, semanal o mensual al final se podrá estimar tanto la unidad de medida como las unidades monetarias por las que incurre la producción de las vitolas Robusto 5x50 y Belicoso 5x52.

Luego de tener en cuenta los materiales que conforman los productos se procede al cálculo de la mano de obra ya que este elemento del costo es indispensable para el proceso y para registros contables. Como ya se mencionaba anteriormente la empresa tiene establecido el salario que incurre cada pareja, pero para más detalle como la producción hace que varíe el costo del producto; hace la diferencia ya que entre más producción se obtenga al mes menos es el costo que se incurre

en mano de obra, en cambio al producir menos el costo de las vitolas se incrementara significativa.

Anexo 21

Tabla No- 15 Costo Unitario de Mano de Obra

Robusto 5 x 50

MANO DE OBRA DIRECTA

Descripcion	Pagos Semanal	Salario Mensual	Monto en C\$
Producción	30,000.03	120,000.13	120,000.13
Aportes al Estado	7,580.65	30,322.60	30,322.60
Prestaciones 25%	8,064.53	32,258.10	32,258.10
Total Mano de Obra	45,645.21	182,580.83	182,580.83

Enero	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	21,845	4.18	91,290.42
Rolera	21,845	4.18	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Febrero	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	25,700	3.55	91,290.42
Rolera	25,700	3.55	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Marzo	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	28,270	3.23	91,290.42
Rolera	28,270	3.23	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Abril	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	24,415	3.74	91,290.42
Rolera	24,415	3.74	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes U\$			182,580.83

Mayo	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	28,270	3.23	91,290.42
Rolera	28,270	3.23	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes U\$			182,580.83

Junio	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	28,270	3.23	91,290.42
Rolera	28,270	3.23	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Elaboración propia- MOD Mensual

Belicoso 5 x 52

MANO DE OBRA DIRECTA

Descripcion	Pagos Semanal	Salario Mensual	Monto en C\$
Producción	30,000.03	120,000.13	120,000.13
Aportes al Estado	7,580.65	30,322.60	30,322.60
Prestaciones 25%	8,064.53	32,258.10	32,258.10
Total Mano de Obra	45,645.21	182,580.83	182,580.83

Enero	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	29,750	3.07	91,290.42
Rolera	29,750	3.07	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Febrero	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	35,000	2.61	91,290.42
Rolera	35,000	2.61	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Marzo	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	38,500	2.37	91,290.42
Rolera	38,500	2.37	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Abril	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	33,250	2.75	91,290.42
Rolera	33,250	2.75	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Mayo	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	38,500	2.37	91,290.42
Rolera	38,500	2.37	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Junio	Producción Mensual	Costo Unitario MOD	Total MOD
Bonchero	38,500	2.37	91,290.42
Rolera	38,500	2.37	91,290.42
Total Mano de Obra del Mes C\$			182,580.83

Elaboración propia- MOD Mensual

El costo de la mano de obra directa que se refleja cabe mencionar que es la mano de obra durante el primer semestre del respectivo año, esto se determina en base a lo que se acumuló durante el periodo de enero hasta junio, pero que de igual manera se detalla por cada mes, al detallarse por cada mes se puede visualizar que el costo que incurre en mano de obra varia por la producción obtenida en cada mes, las razones por la que hay incremento o disminución del costo es debido a que el personal cuenta con un salario fijo por lo tanto el costo es proporcional a las unidades de puros obtenidas durante cada mes.

Para determinación la mano de obra directa cabe mencionar que se toma en cuenta el salario básico, las prestaciones y aportes al estado que se incurre por cada trabajador, al tomar en cuenta estas obligaciones que el empleador debe implementar hacen que sea parte del costo del producto, ya que debido a ellos se da también continuidad a las labores que desempeña los trabajadores, tal como se presenta a continuación en la tabla de cuanto se calcula los salarios y prestaciones durante el I semestre del año 2023.

Al tener en cuenta los materiales directos y la mano de obra directa se procede a determinar los costos indirectos de fabricación que estos son conocidos como aquellos elementos que no tienen relación directa con el proceso pero que lo hace parte de ello para dar continuidad a la producción tal como es los salarios administrativos o jefes, los servicios que la empresa adquiere para seguridad e higiene de los trabajadores y las herramientas a utilizar para dar marcha a la producción, aunque estos no intervienen directamente son esenciales para ser parte del producto.

La figura No. 16 detalla cuales son los costos indirectos de fabricación que se tomaron en cuenta como parte del proceso de acumulación de costos, ya que sin ellos no se puede determinar el costo más exacto al momento de obtener el producto final.

En este caso quienes conforman los CIF son los materiales indirectos estos como tal no es un producto que se toma en cuenta como un material principal pero que en cambio se requiere para llegar al producto terminado tal como es el bermocol o los materiales que utilizan para realizar los mazos.

Así mismo tenemos en cuenta la mano de obra indirecta que se distribuye por cada personal administrativo y jefes de áreas que se involucran en el proceso de su elaboración (**Anexo 22**) y que permiten presentar una calidad del producto y por último se debe tomar en cuenta los costos que tenga relación al lugar de trabajo como es el pago de arrendamientos de edificio, los servicios básicos que incurre mensual en la empresa, los productos o insumos químicos que se utilizan como parte de curación del puro y también la depreciación que incide mensualmente los bienes muebles que se utilizan en la empresa ya sean estos en el área de administración o en producción. **Anexo No 23.**

Tabla No. 16 Calculo de los CIF

CIF VARIABLES	CIF Acumulado en el Mes de Enero 2023		Prorrateo de CIF por Vitola Enero 2023			
			Robusto 5 x 50		Belicoso 5 x 52	
Materiales Indirectos	C\$ 7,426.07		C\$ 3,339.35		C\$ 4,086.73	
Bermocoll	4,878.07		2,065.35		2,812.73	
Tape	728.00		364.00		364.00	
Papel Kraft	1,820.00		910.00		910.00	
Mano de Obra Indirecta	C\$ 217,879.74		C\$ 108,939.87		C\$ 108,939.87	
Salario	143,200.11		71,600.06		71,600.06	
Prestaciones 25%	38,494.65		19,247.33		19,247.33	
Aportes al Estado	36,184.98		18,092.49		18,092.49	
Servicios	C\$ 1,456.00		C\$ 728.00		C\$ 728.00	
Mantenimiento	1,456.00		728.00		728.00	
CIF FIJOS	C\$ 117,046.22		C\$ 58,523.11		C\$ 58,523.11	
Arrendamiento	50,960.00		25,480.00		25,480.00	
Energía Eléctrica	36,400.00		18,200.00		18,200.00	
Agua Potable	3,640.00		1,820.00		1,820.00	
Internet	2,184.00		1,092.00		1,092.00	
Depreciaciones	9,302.22		4,651.11		4,651.11	
Productos Químicos	1,820.00		910.00		910.00	
Servicio de Seguridad	12,740.00		6,370.00		6,370.00	
Total Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 343,808.04		C\$ 171,530.33		C\$ 172,277.71	

CIF VARIABLES	CIF Acumulado en el Mes de Febrero 2023		Prorrateo de CIF por Vitola Febrero 2023			
			Robusto 5 x 50		Belicoso 5 x 52	
Materiales Indirectos	C\$ 8,286.91		C\$ 3,703.82		C\$ 4,583.09	
Bermocoll	5,738.91		2,429.82		3,309.09	
Tape	728.00		364.00		364.00	
Papel Kraft	1,820.00		910.00		910.00	
Mano de Obra Indirecta	C\$ 217,879.74		C\$ 108,939.87		C\$ 108,939.87	
Salario	143,200.11		71,600.06		71,600.06	
Prestaciones 25%	38,494.65		19,247.33		19,247.33	
Aportes al Estado	36,184.98		18,092.49		18,092.49	
Servicios	C\$ 1,456.00		C\$ 728.00		C\$ 728.00	
Mantenimiento	1,456.00		728.00		728.00	
CIF FIJOS	C\$ 117,046.22		C\$ 58,523.11		C\$ 58,523.11	
Arrendamiento	50,960.00		25,480.00		25,480.00	
Energía Eléctrica	36,400.00		18,200.00		18,200.00	
Agua Potable	3,640.00		1,820.00		1,820.00	
Internet	2,184.00		1,092.00		1,092.00	
Depreciaciones	9,302.22		4,651.11		4,651.11	
Productos Químicos	1,820.00		910.00		910.00	
Servicio de Seguridad	12,740.00		6,370.00		6,370.00	
Total Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 344,668.87		C\$ 171,894.80		C\$ 172,774.07	

CIF VARIABLES	CIF Acumulado en el Mes de Marzo 2023		Prorrateo de CIF por Vitola Marzo 2023			
			Robusto 5 x 50		Belicoso 5 x 52	
Materiales Indirectos	C\$ 8,860.80		C\$ 3,946.80		C\$ 4,914.00	
Bermocoll	6,312.80		2,672.80		3,640.00	
Tape	728.00		364.00		364.00	
Papel Kraft	1,820.00		910.00		910.00	
Mano de Obra Indirecta	C\$ 217,879.74		C\$ 108,939.87		C\$ 108,939.87	
Salario	143,200.11		71,600.06		71,600.06	
Prestaciones 25%	38,494.65		19,247.33		19,247.33	
Aportes al Estado	36,184.98		18,092.49		18,092.49	
Servicios	C\$ 1,456.00		C\$ 728.00		C\$ 728.00	
Mantenimiento	1,456.00		728.00		728.00	
CIF FIJOS	C\$ 117,046.22		C\$ 58,523.11		C\$ 58,523.11	
Arrendamiento	50,960.00		25,480.00		25,480.00	
Energía Eléctrica	36,400.00		18,200.00		18,200.00	
Agua Potable	3,640.00		1,820.00		1,820.00	
Internet	2,184.00		1,092.00		1,092.00	
Depreciaciones	9,302.22		4,651.11		4,651.11	
Productos Químicos	1,820.00		910.00		910.00	
Servicio de Seguridad	12,740.00		6,370.00		6,370.00	
Total Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 345,242.77		C\$ 172,137.78		C\$ 173,104.98	

CIF VARIABLES	CIF Acumulado en el Mes de Abril 2023		Prorrateo de CIF por Vitola Abril 2023			
			Robusto 5 x 50		Belicoso 5 x 52	
Materiales Indirectos	C\$ 7,999.96		C\$ 3,582.33		C\$ 4,417.64	
Bermocoll	5,451.96		2,308.33		3,143.64	
Tape	728.00		364.00		364.00	
Papel Kraft	1,820.00		910.00		910.00	
Mano de Obra Indirecta	C\$ 217,879.74		C\$ 108,939.87		C\$ 108,939.87	
Salario	143,200.11		71,600.06		71,600.06	
Prestaciones 25%	38,494.65		19,247.33		19,247.33	
Aportes al Estado	36,184.98		18,092.49		18,092.49	
Servicios	C\$ 1,456.00		C\$ 728.00		C\$ 728.00	
Mantenimiento	1,456.00		728.00		728.00	
CIF FIJOS	C\$ 117,046.22		C\$ 58,523.11		C\$ 58,523.11	
Arrendamiento	50,960.00		25,480.00		25,480.00	
Energía Eléctrica	36,400.00		18,200.00		18,200.00	
Agua Potable	3,640.00		1,820.00		1,820.00	
Internet	2,184.00		1,092.00		1,092.00	
Depreciaciones	9,302.22		4,651.11		4,651.11	
Productos Químicos	1,820.00		910.00		910.00	
Servicio de Seguridad	12,740.00		6,370.00		6,370.00	
Total Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 344,381.93		C\$ 171,773.31		C\$ 172,608.62	

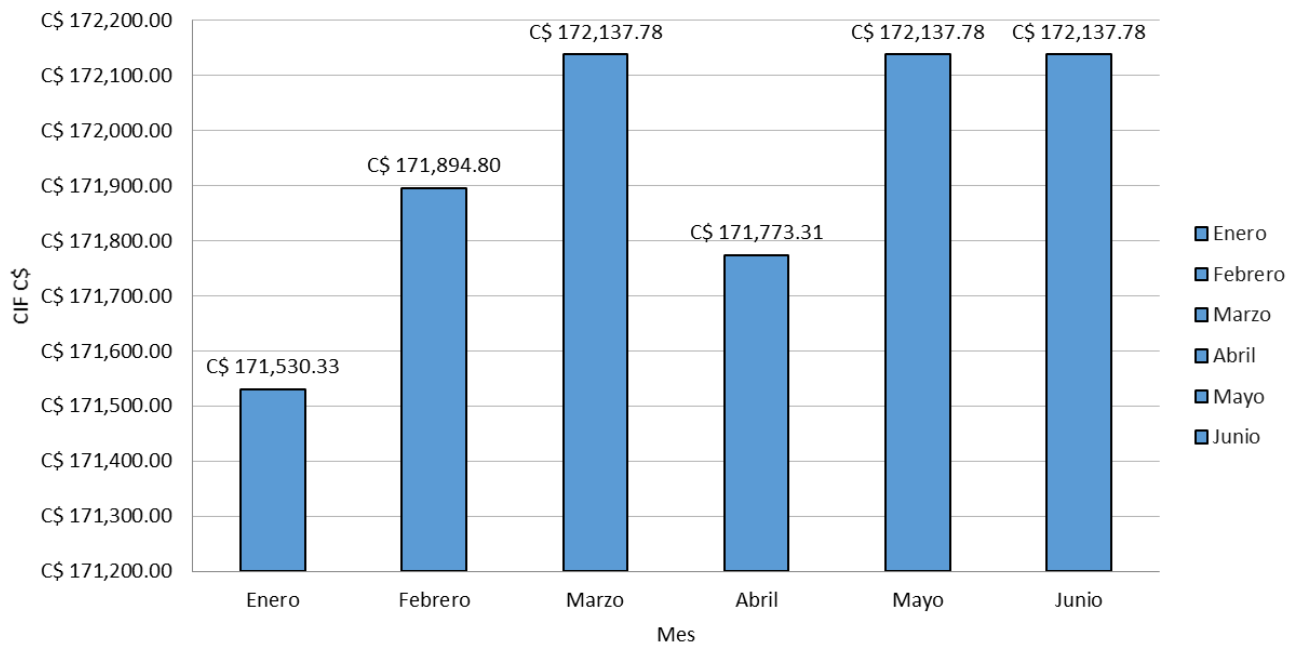
CIF VARIABLES	CIF Acumulado en el Mes de Mayo 2023		Prorrateo de CIF por Vitola Mayo 2023			
			Robusto 5 x 50		Belicoso 5 x 52	
Materiales Indirectos	C\$ 8,860.80		C\$ 3,946.80		C\$ 4,914.00	
Bermocoll	6,312.80		2,672.80		3,640.00	
Tape	728.00		364.00		364.00	
Papel Kraft	1,820.00		910.00		910.00	
Mano de Obra Indirecta	C\$ 217,879.74		C\$ 108,939.87		C\$ 108,939.87	
Salario	143,200.11		71,600.06		71,600.06	
Prestaciones 25%	38,494.65		19,247.33		19,247.33	
Aportes al Estado	36,184.98		18,092.49		18,092.49	
Servicios	C\$ 1,456.00		C\$ 728.00		C\$ 728.00	
Mantenimiento	1,456.00		728.00		728.00	
CIF FIJOS	C\$ 117,046.22		C\$ 58,523.11		C\$ 58,523.11	
Arrendamiento	50,960.00		25,480.00		25,480.00	
Energía Eléctrica	36,400.00		18,200.00		18,200.00	
Agua Potable	3,640.00		1,820.00		1,820.00	
Internet	2,184.00		1,092.00		1,092.00	
Depreciaciones	9,302.22		4,651.11		4,651.11	
Productos Químicos	1,820.00		910.00		910.00	
Servicio de Seguridad	12,740.00		6,370.00		6,370.00	
Total Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 345,242.77		C\$ 172,137.78		C\$ 173,104.98	

CIF VARIABLES	CIF Acumulado en el Mes de Junio 2023		Prorrateo de CIF por Vitola Junio 2023			
			Robusto 5 x 50		Belicoso 5 x 52	
 Materiales Indirectos	 C\$ 8,860.80		 C\$ 3,946.80		 C\$ 4,914.00	
Bermocoll	6,312.80		2,672.80		3,640.00	
Tape	728.00		364.00		364.00	
Papel Kraft	1,820.00		910.00		910.00	
 Mano de Obra Indirecta	 C\$ 217,879.74		 - C\$ 108,939.87		 C\$ 108,939.87	
Salario	143,200.11		71,600.06		71,600.06	
Prestaciones 25%	38,494.65		19,247.33		19,247.33	
Aportes al Estado	36,184.98		18,092.49		18,092.49	
 Servicios	 C\$ 1,456.00		 C\$ 728.00		 C\$ 728.00	
Mantenimiento	1,456.00		728.00		728.00	
 CIF FIJOS	 C\$ 117,046.22		 C\$ 58,523.11		 C\$ 58,523.11	
Arrendamiento	50,960.00		25,480.00		25,480.00	
Energía Eléctrica	36,400.00		18,200.00		18,200.00	
Agua Potable	3,640.00		1,820.00		1,820.00	
Internet	2,184.00		1,092.00		1,092.00	
Depreciaciones	9,302.22		4,651.11		4,651.11	
Productos Químicos	1,820.00		910.00		910.00	
Servicio de Seguridad	12,740.00		6,370.00		6,370.00	
 Total Costos Indirectos de Fabricación	 C\$ 345,242.77		 C\$ 172,137.78		 C\$ 173,104.98	

Elaboración Propia

Figura 4 Diagrama de barra de CIF Robusto 5X50

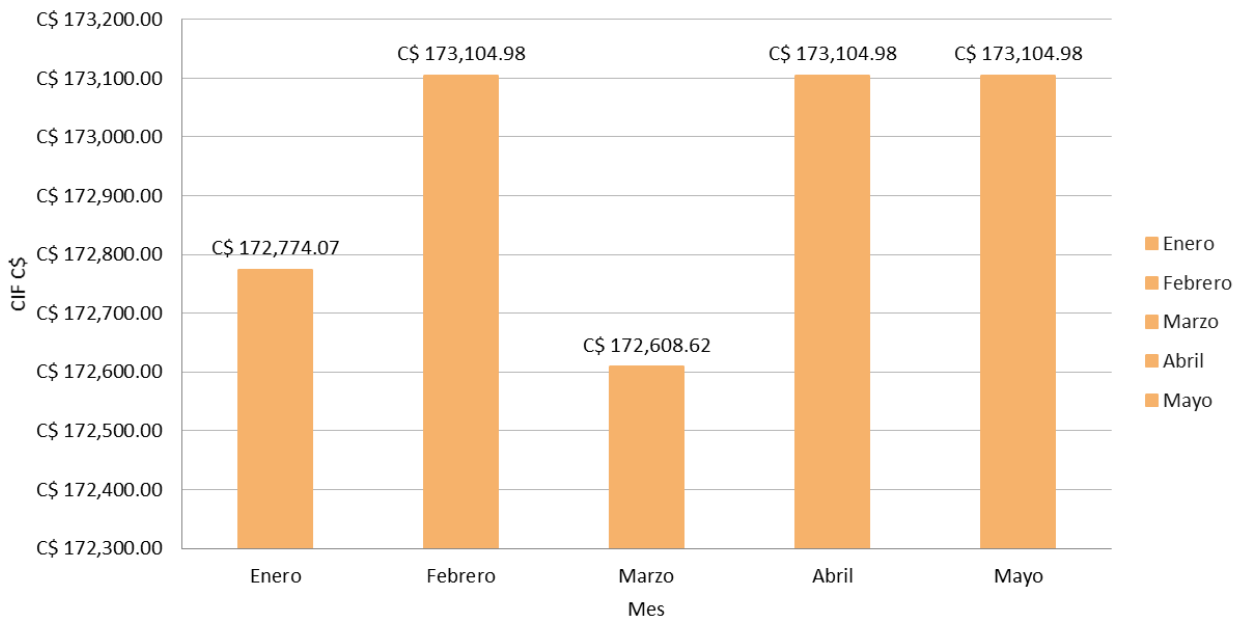
Costos Indirectos de Fabricación - Robusto 5 x 50



Elaboración Propia

Figura 5 Diagrama de Barra CIF Belicoso 5x52

Costos Indirectos de Fabricación - Belicoso 5 x 52



Elaboración Propia

Al tener en cuenta que son dos productos que se elaboran se realiza el prorrateo del cincuenta por ciento de cada vitola ya que cada producto debe de distribuir estos costos siendo parte del elemento del costo.

Teniendo en cuenta cada elemento del costo se procede a calcular el costo unitario que incurre al elaborar cada vitola, estos son calculados durante todo el primer semestre del año 2023 tomando en cuenta los materiales directos, es decir las unidades en libras consumida y el importe en dólar para registros y determinación del costo, así mismo la mano de obra directa que es realizada por el salario a recibir cada trabajador incluyendo los aportes del estado y prestaciones, por último se tiene en cuenta los CIF estos son clasificados en variables y fijos, al mismo tiempo son distribuidos por cada vitola.

Tabla No. 17 Calculo del Costo Unitario por Vitolas

Producto:	<i>Robusto 5 x 50</i>		MES:	<i>Enero</i>
Unidades Producidas				<i>21,845</i>
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
Material Directo				C\$ 398,642.12
Base Seco Jalapa	libras	168.04	C\$ 309.40	C\$ 51,991.10
Seco Pequeño Jalapa	libras	582.53	C\$ 218.40	C\$ 127,225.28
Ligero Esteli	libras	182.04	C\$ 327.60	C\$ 59,636.85
Capote Indonesia	libras	72.82	C\$ 309.40	C\$ 22,529.48
Capa Habano	libras	78.02	C\$ 910.00	C\$ 70,996.25
Capa Connecticut	libras	72.82	C\$ 910.00	C\$ 66,263.17
Mano de Obra Directa				C\$ 182,580.83
Bonchero	und	21,845	C\$ 4.18	C\$ 91,290.42
Rolera	und	21,845	C\$ 4.18	C\$ 91,290.42
Costos Indirectos de Fabricación				C\$ 171,530.33
CIF Variables			113,007.22	
Materiales Indirectos		3,339.35		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 752,753.28
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION				C\$ 34.46

Elaboración Propia

Producto:	<i>Robusto 5 x 50</i>		MES:	<i>Febrero</i>
Unidades Producidas				25,700
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
Material Directo				C\$ 468,990.73
Base Seco Jalapa	libras	197.69	C\$ 309.40	C\$ 61,166.00
Seco Pequeño Jalapa	libras	685.33	C\$ 218.40	C\$ 149,676.80
Ligero Esteli	libras	214.17	C\$ 327.60	C\$ 70,161.00
Capote Indonesia	libras	85.67	C\$ 309.40	C\$ 26,505.27
Capa Habano	libras	91.79	C\$ 910.00	C\$ 83,525.00
Capa Connecticut	libras	85.67	C\$ 910.00	C\$ 77,956.67
Mano de Obra Directa				C\$ 182,580.83
Bonchero	und	25,700	C\$ 3.55	C\$ 91,290.42
Rolera	und	25,700	C\$ 3.55	C\$ 91,290.42
Costos Indirectos de Fabricación				C\$ 171,894.80
CIF Variables			113,371.69	
Materiales Indirectos		3,703.82		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 823,466.37
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION				C\$ 32.04

Elaboración Propia

Producto:	<i>Robusto 5 x 50</i>		MES:	<i>Marzo</i>
Unidades Producidas				<i>28,270</i>
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
<i>Material Directo</i>				<i>C\$ 515,889.81</i>
Base Seco Jalapa	libras	217.46	C\$ 309.40	C\$ 67,282.60
Seco Pequeño Jalapa	libras	753.87	C\$ 218.40	C\$ 164,644.48
Ligero Esteli	libras	235.58	C\$ 327.60	C\$ 77,177.10
Capote Indonesia	libras	94.23	C\$ 309.40	C\$ 29,155.79
Capa Habano	libras	100.96	C\$ 910.00	C\$ 91,877.50
Capa Connecticut	libras	94.23	C\$ 910.00	C\$ 85,752.33
<i>Mano de Obra Directa</i>				<i>C\$ 182,580.83</i>
Bonchero	und	28,270	C\$ 3.23	C\$ 91,290.42
Rolera	und	28,270	C\$ 3.23	C\$ 91,290.42
<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>				<i>C\$ 172,137.78</i>
CIF Variables			113,614.67	
Materiales Indirectos		3,946.80		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 870,608.42
<i>COSTO UNITARIO DE PRODUCCION</i>				<i>C\$ 30.80</i>

Elaboración Propia

Producto:	<i>Robusto 5 x 50</i>		MES:	<i>Abril</i>
Unidades Producidas				24,415
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
Material Directo				C\$ 445,541.20
Base Seco Jalapa	libras	187.81	C\$ 309.40	C\$ 58,107.70
Seco Pequeño Jalapa	libras	651.07	C\$ 218.40	C\$ 142,192.96
Ligero Esteli	libras	203.46	C\$ 327.60	C\$ 66,652.95
Capote Indonesia	libras	81.38	C\$ 309.40	C\$ 25,180.00
Capa Habano	libras	87.20	C\$ 910.00	C\$ 79,348.75
Capa Connecticut	libras	81.38	C\$ 910.00	C\$ 74,058.83
Mano de Obra Directa				C\$ 182,580.83
Bonchero	und	24,415	C\$ 3.74	C\$ 91,290.42
Rolera	und	24,415	C\$ 3.74	C\$ 91,290.42
Costos Indirectos de Fabricación				C\$ 171,773.31
CIF Variables			113,250.20	
Materiales Indirectos		3,582.33		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 799,895.34
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION				C\$ 32.76

Elaboración Propia

Producto:	<i>Robusto 5 x 50</i>		MES:	<i>Mayo</i>
Unidades Producidas				28,270
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
<i>Material Directo</i>				<i>C\$ 515,889.81</i>
Base Seco Jalapa	libras	217.46	C\$ 309.40	C\$ 67,282.60
Seco Pequeño Jalapa	libras	753.87	C\$ 218.40	C\$ 164,644.48
Ligero Esteli	libras	235.58	C\$ 327.60	C\$ 77,177.10
Capote Indonesia	libras	94.23	C\$ 309.40	C\$ 29,155.79
Capa Habano	libras	100.96	C\$ 910.00	C\$ 91,877.50
Capa Connecticut	libras	94.23	C\$ 910.00	C\$ 85,752.33
<i>Mano de Obra Directa</i>				<i>C\$ 182,580.83</i>
Bonchero	und	28,270	C\$ 3.23	C\$ 91,290.42
Rolera	und	28,270	C\$ 3.23	C\$ 91,290.42
<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>				<i>C\$ 172,137.78</i>
CIF Variables			113,614.67	
Materiales Indirectos		3,946.80		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 870,608.42
<i>COSTO UNITARIO DE PRODUCCION</i>				<i>C\$ 30.80</i>

Elaboración Propia

Producto:	<i>Robusto 5 x 50</i>			MES:	<i>Junio</i>
Unidades Producidas					28,270
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad			
Material Directo					C\$ 515,889.81
Base Seco Jalapa	libras	217.46	C\$ 309.40		C\$ 67,282.60
Seco Pequeño Jalapa	libras	753.87	C\$ 218.40		C\$ 164,644.48
Ligero Esteli	libras	235.58	C\$ 327.60		C\$ 77,177.10
Capote Indonesia	libras	94.23	C\$ 309.40		C\$ 29,155.79
Capa Habano	libras	100.96	C\$ 910.00		C\$ 91,877.50
Capa Connecticut	libras	94.23	C\$ 910.00		C\$ 85,752.33
Mano de Obra Directa					C\$ 182,580.83
Bonchero	und	28,270	C\$ 3.23		C\$ 91,290.42
Rolera	und	28,270	C\$ 3.23		C\$ 91,290.42
Costos Indirectos de Fabricación					C\$ 172,137.78
CIF Variables			113,614.67		
Materiales Indirectos		3,946.80			
Mano de Obra Indirecta		108,939.87			
Servicios		728.00			
CIF Fijos			58,523.11		
Arrendamiento		25,480.00			
Energía Eléctrica		18,200.00			
Agua Potable		1,820.00			
Internet		1,092.00			
Depreciaciones		4,651.11			
Productos Químicos		910.00			
Servicio de Seguridad		6,370.00			
COSTO TOTAL DE PRODUCCION					C\$ 870,608.42
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION					C\$ 30.80

Elaboración Propia

Producto:	<i>Robusto 5 x 50</i>			MES:	<i>Enero</i>
				Unidades Producidas	<i>29,750</i>
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$	
Material Directo					C\$ 495,972.17
Base Seco Jalapa	libras	228.85	C\$ 309.40	C\$ 70,805.00	
Seco Pequeño Jalapa	libras	991.67	C\$ 218.40	C\$ 216,580.00	
Ligero Esteli	libras	247.92	C\$ 327.60	C\$ 81,217.50	
Capote Indonesia	libras	99.17	C\$ 309.40	C\$ 30,682.17	
Capa Habano	libras	106.25	C\$ 910.00	C\$ 96,687.50	
Mano de Obra Directa					C\$ 182,580.83
Bonchero	und	29,750	C\$ 3.07	C\$ 91,290.42	
Rolera	und	29,750	C\$ 3.07	C\$ 91,290.42	
Costos Indirectos de Fabricación					C\$ 172,277.71
CIF Variables			113,754.60		
Materiales Indirectos		4,086.73			
Mano de Obra Indirecta		108,939.87			
Servicios		728.00			
CIF Fijos			58,523.11		
Arrendamiento		25,480.00			
Energía Eléctrica		18,200.00			
Agua Potable		1,820.00			
Internet		1,092.00			
Depreciaciones		4,651.11			
Productos Químicos		910.00			
Servicio de Seguridad		6,370.00			
COSTO TOTAL DE PRODUCCION					C\$ 850,830.71
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION					C\$ 28.60

Elaboración Propia

Producto:	<i>Belicoso 5 x 52</i>		MES:	<i>Febrero</i>
Unidades Producidas				<i>35,000</i>
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
Material Directo				C\$ 583,496.67
Base Seco Jalapa	libras	269.23	C\$ 309.40	C\$ 83,300.00
Seco Pequeño Jalapa	libras	1,166.67	C\$ 218.40	C\$ 254,800.00
Ligero Esteli	libras	291.67	C\$ 327.60	C\$ 95,550.00
Capote Indonesia	libras	116.67	C\$ 309.40	C\$ 36,096.67
Capa Habano	libras	125.00	C\$ 910.00	C\$ 113,750.00
Mano de Obra Directa				C\$ 182,580.83
Bonchero	und	35,000	C\$ 2.61	C\$ 91,290.42
Rolera	und	35,000	C\$ 2.61	C\$ 91,290.42
Costos Indirectos de Fabricación				C\$ 172,774.07
CIF Variables			114,250.96	
Materiales Indirectos		4,583.09		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 938,851.57
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION				C\$ 26.82

Elaboración Propia

Producto:	<i>Belicoso 5 x 52</i>		MES:	<i>Marzo</i>
Unidades Producidas				38,500
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
Material Directo				C\$ 641,846.33
Base Seco Jalapa	libras	296.15	C\$ 309.40	C\$ 91,630.00
Seco Pequeño Jalapa	libras	1,283.33	C\$ 218.40	C\$ 280,280.00
Ligero Esteli	libras	320.83	C\$ 327.60	C\$ 105,105.00
Capote Indonesia	libras	128.33	C\$ 309.40	C\$ 39,706.33
Capa Habano	libras	137.50	C\$ 910.00	C\$ 125,125.00
Mano de Obra Directa				C\$ 182,580.83
Bonchero	und	38,500	C\$ 2.37	C\$ 91,290.42
Rolera	und	38,500	C\$ 2.37	C\$ 91,290.42
Costos Indirectos de Fabricación				C\$ 173,104.98
CIF Variables			114,581.87	
Materiales Indirectos		4,914.00		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 997,532.15
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION				C\$ 25.91

Elaboración Propia

Producto:	<i>Belicoso 5 x 52</i>			MES:	<i>Abril</i>
				Unidades Producidas	<i>33,250</i>
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$	
Material Directo					C\$ 554,321.83
Base Seco Jalapa	libras	255.77	C\$ 309.40	C\$ 79,135.00	
Seco Pequeño Jalapa	libras	1,108.33	C\$ 218.40	C\$ 242,060.00	
Ligero Esteli	libras	277.08	C\$ 327.60	C\$ 90,772.50	
Capote Indonesia	libras	110.83	C\$ 309.40	C\$ 34,291.83	
Capa Habano	libras	118.75	C\$ 910.00	C\$ 108,062.50	
Mano de Obra Directa					C\$ 182,580.83
Bonchero	und	33,250	C\$ 2.75	C\$ 91,290.42	
Rolera	und	33,250	C\$ 2.75	C\$ 91,290.42	
Costos Indirectos de Fabricación					C\$ 172,608.62
CIF Variables			114,085.51		
Materiales Indirectos		4,417.64			
Mano de Obra Indirecta		108,939.87			
Servicios		728.00			
CIF Fijos			58,523.11		
Arrendamiento		25,480.00			
Energía Eléctrica		18,200.00			
Agua Potable		1,820.00			
Internet		1,092.00			
Depreciaciones		4,651.11			
Productos Químicos		910.00			
Servicio de Seguridad		6,370.00			
COSTO TOTAL DE PRODUCCION					C\$ 909,511.28
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION					C\$ 27.35

Elaboración Propia

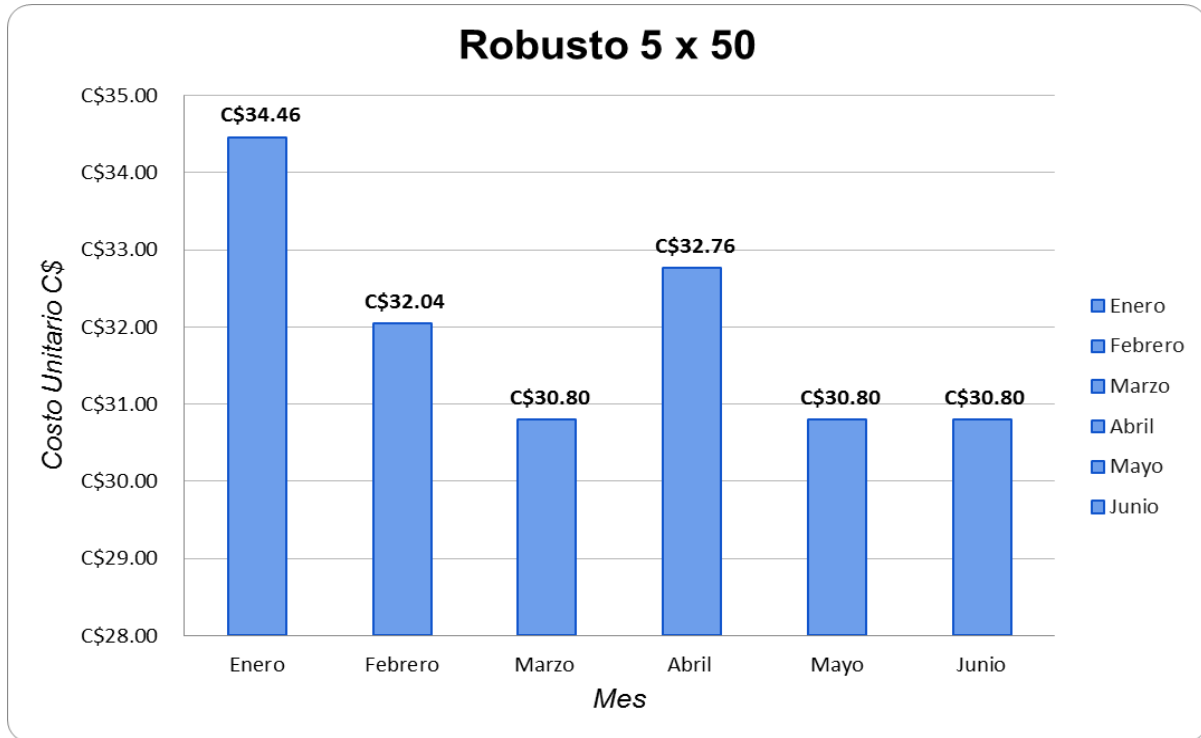
Producto:	<i>Belicoso 5 x 52</i>			MES:	<i>Mayo</i>
				Unidades Producidas	38,500
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$	
Material Directo					C\$ 641,846.33
Base Seco Jalapa	libras	296.15	C\$ 309.40	C\$ 91,630.00	
Seco Pequeño Jalapa	libras	1,283.33	C\$ 218.40	C\$ 280,280.00	
Ligero Esteli	libras	320.83	C\$ 327.60	C\$ 105,105.00	
Capote Indonesia	libras	128.33	C\$ 309.40	C\$ 39,706.33	
Capa Habano	libras	137.50	C\$ 910.00	C\$ 125,125.00	
Mano de Obra Directa					C\$ 182,580.83
Bonchero	und	38,500	C\$ 2.37	C\$ 91,290.42	
Rolera	und	38,500	C\$ 2.37	C\$ 91,290.42	
Costos Indirectos de Fabricación					C\$ 173,104.98
CIF Variables			114,581.87		
Materiales Indirectos		4,914.00			
Mano de Obra Indirecta		108,939.87			
Servicios		728.00			
CIF Fijos			58,523.11		
Arrendamiento		25,480.00			
Energía Eléctrica		18,200.00			
Agua Potable		1,820.00			
Internet		1,092.00			
Depreciaciones		4,651.11			
Productos Químicos		910.00			
Servicio de Seguridad		6,370.00			
COSTO TOTAL DE PRODUCCION					C\$ 997,532.15
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION					C\$ 25.91

Elaboración Propia

Producto:	<i>Belicoso 5 x 52</i>		MES:	<i>Junio</i>
Unidades Producidas				38,500
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	V/Unitario C\$	Importe Total C\$
Material Directo				C\$ 641,846.33
Base Seco Jalapa	libras	296.15	C\$ 309.40	C\$ 91,630.00
Seco Pequeño Jalapa	libras	1,283.33	C\$ 218.40	C\$ 280,280.00
Ligero Esteli	libras	320.83	C\$ 327.60	C\$ 105,105.00
Capote Indonesia	libras	128.33	C\$ 309.40	C\$ 39,706.33
Capa Habano	libras	137.50	C\$ 910.00	C\$ 125,125.00
Mano de Obra Directa				C\$ 182,580.83
Bonchero	und	38,500	C\$ 2.37	C\$ 91,290.42
Rolera	und	38,500	C\$ 2.37	C\$ 91,290.42
Costos Indirectos de Fabricación				C\$ 173,104.98
CIF Variables			114,581.87	
Materiales Indirectos		4,914.00		
Mano de Obra Indirecta		108,939.87		
Servicios		728.00		
CIF Fijos			58,523.11	
Arrendamiento		25,480.00		
Energía Eléctrica		18,200.00		
Agua Potable		1,820.00		
Internet		1,092.00		
Depreciaciones		4,651.11		
Productos Químicos		910.00		
Servicio de Seguridad		6,370.00		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 997,532.15
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION				C\$ 25.91

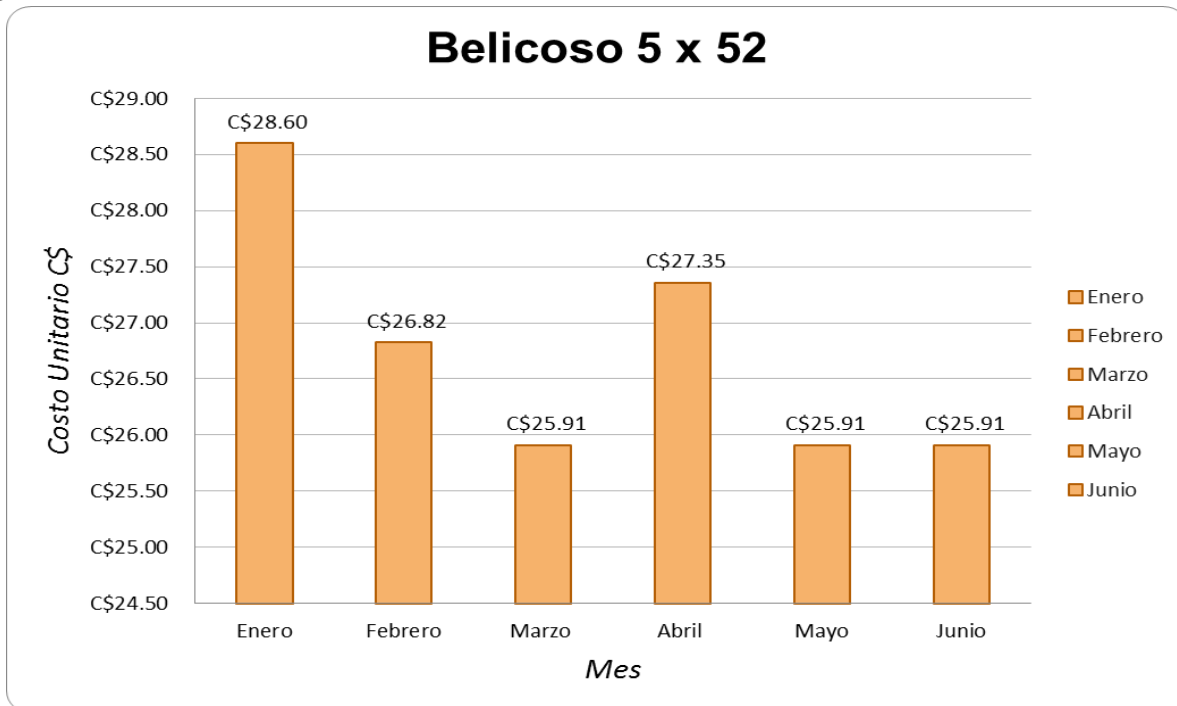
Elaboración Propia

Figura 6 Costo en Unidades monetarias de Robusto 5x50



Elaboración Propia

Figura 7 Costos en Unidades monetarias Belicoso 5X52



Elaboración Propia

Al realizar la acumulación del costo por cada vitola se puede determinar que el costo varía significativamente ya que los factores que intervienen como materia prima, mano obra o producción hace que sus costos sean distintos así mismo la complejidad que representa el Robusto 5 x 50 hace que la producción sea menor que la vitola Belicoso 5 x 52 ya que la producción de la primera vitola es de 156,770 unidades de puros en cambio el Belicoso asciende a 213,500 unidades de puros durante el I Semestres del año 2023, la producción que se realice por cada producto es un factor importante porque cada mes puede variar el costo con respecto al volumen de producción realizada por los trabajadores.

El sistema de acumulación de costos está diseñado para prorratear cada uno de los elementos del costo lo que promueve el cálculo exacto, prorratear consigue bajar los costos la figura se muestra la comparación de la variación del importe unitario de las vitolas en el primer semestre del año 2023, se refleja ambos cálculos el de la empresa con respecto a las contabilizaciones que realizan en comparación al sistema de acumulación de costos por procesos que se ha diseñado.

Se logra observar que la producción no fue constante y los costos variaron por ende con respecto a la contabilización que se llevó en la empresa se ve una producción fija y un costo fijo lo que no permitió recuperar el costo variable que tuvo en los primeros meses. A su vez esto no permite determinar exactamente si se están teniendo pérdidas o ganancias en la empresa en cambio con el sistema se puede reflejar la variación que incurre debido a los factores de producción y prorrateo realizado para las vitolas.

Una vez que se aplica el sistema de acumulación a la producción que asciende a partir de mayo y junio se logra disminuir el costo de producción en comparación a los cálculos de la empresa, permitiendo tener a su vez un margen de ganancia mayor al disminuir los costos.

Ilustración 1 Figura 8. Comparación de los cálculos bajo el sistema de acumulación de costos.

Robusto 5 x 50

	Cálculo según Sistema de Acumulación de	Costos de la Empresa	20 % para Margen de Venta	Precio de Venta C\$
Mes	Costo Unitario C\$	Costo Unitario C\$		
Enero	C\$ 34.46	C\$ 31.12	5.17	C\$ 39.63
Febrero	C\$ 32.04	C\$ 31.12	4.81	C\$ 36.85
Marzo	C\$ 30.80	C\$ 31.12	4.62	C\$ 35.42
Abril	C\$ 32.76	C\$ 31.12	4.91	C\$ 37.68
Mayo	C\$ 30.80	C\$ 31.12	4.62	C\$ 35.42
Junio	C\$ 30.80	C\$ 31.12	4.62	C\$ 35.42

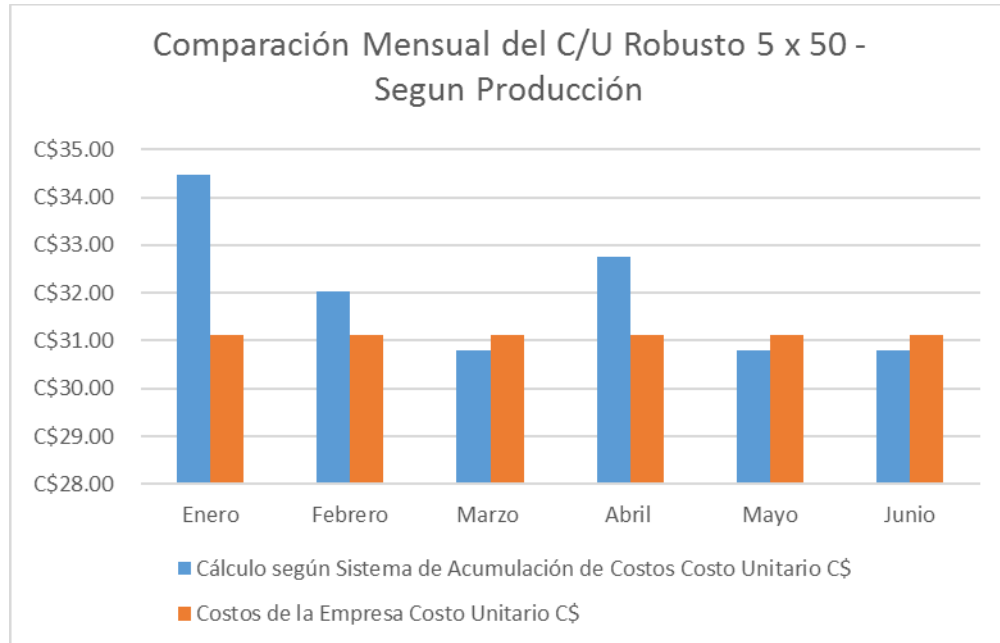
Elaboración Propia

Belicoso 5 x 52

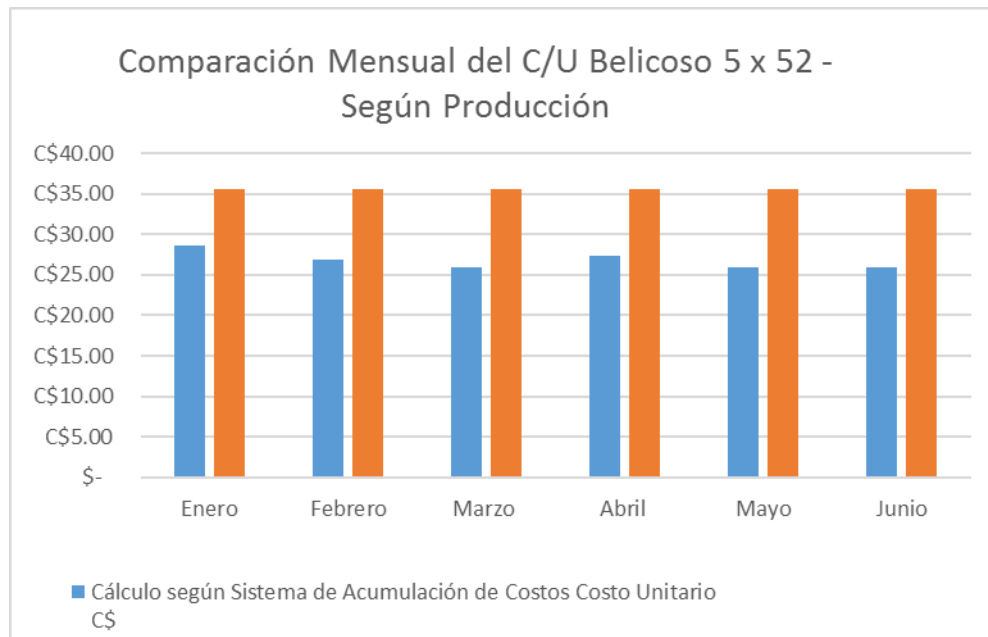
	Cálculo según Sistema de Acumulación de	Costos de la Empresa	15 % para Margen de Venta	Precio de Venta C\$
Mes	Costo Unitario C\$	Costo Unitario C\$		
Enero	C\$ 28.60	C\$ 35.53	4.29	C\$ 32.89
Febrero	C\$ 26.82	C\$ 35.53	4.02	C\$ 30.85
Marzo	C\$ 25.91	C\$ 35.53	3.89	C\$ 29.80
Abril	C\$ 27.35	C\$ 35.53	4.10	C\$ 31.46
Mayo	C\$ 25.91	C\$ 35.53	3.89	C\$ 29.80
Junio	C\$ 25.91	C\$ 35.53	3.89	C\$ 29.80

Elaboración Propia

Ilustración 2 Figura 9. Comparación Grafica de los costos en la empresa Money Cigars, S.A.



Elaboración Propia



Elaboración Propia

10.4 Proponer estrategias para mejorar la organización en base a la acumulación de costos de las vitolas Robusto y Belicoso.

El estudio de la empresa y sus actividades es de vital importancia ya que se proporciona información que tiene como objetivo principal en el presente estudio ser evaluada según su aplicación, esto abre espacios para administrar ideas y estrategias que ayuden con la optimización del proceso contable administrativo y de control interno con aquellas actividades de ejecución productiva. Iniciar los giros comerciales desde cero es un reto, pero también es un nuevo reto mejorar los procesos ya establecidos, la presente investigación después de un estudio del proceso en la empresa y actividades contable propone estrategias de mejoras.

El producto elaborado en la fábrica Money Cigars S,A se produce de manera homogénea y en grandes cantidades, un control de asistencia debe de ser parte clave para el control de los trabajadores y las tareas realizadas en el día, una parte estratega de la empresa es el control de asistencia, por ende se propone un control detallado de días con horas desde la entrada hasta la hora de salida, y su hora de almuerzo y la cantidad respectiva de trabajadores. **Anexo 24**

Una vez que se esclarece y se maneja el control de asistencia del personal se promueve un control riguroso de toda la materia prima que se compra y se procesa cabe destacar es muy importante mantener una comunicación contable entre áreas que manejan la materia prima.

Dentro del manejo del material se cuenta con un cargo importante como es el responsable de bodega que se tiene en cuenta es de las primeras y principales áreas y responsable que maneja entrada y salida es por ello que debe de brindar o más bien manejar un control de inventario en una Kardex donde se soporte cada entrada y salida con saldos pendientes en uso y tipo de materia que se manipula, es decir que se debe tomar en cuenta describir la vitola que se está produciendo y está generando movimientos en bodega. **Anexo 25**

La empresa cuenta con áreas productivas que trabajan la materia prima hasta convertirla producto terminado, dichos procesos muestran residuos o sub productos que pasan a ser parte de otra producción, el formato con el que cuenta la empresa actualmente tiene una forma sencilla de contar cuanto material durante el día uso el bonchero y la rolera para la producción de la tarea asignada, sin embargo, no cuenta con el reporte de recorte y boquilla producto de la transformación de la

materia prima es sumamente importante que en parte primordial del control estén en pesaje o bien ya sea en unidades, los sub productos que resultan de la actividad productiva, en lo anexos se muestran los formatos sugeridos para ampliar el manejo y reporte de la materia prima tanto para el bonchero como para la rolera, es necesario mencionar mantener dentro del formato el nombre del trabajador que produjo y maneja el material. **Anexo 26**

Otras áreas indirectas que se encargan del proceso de la materia deben de manejar un control de materia, el área de bodega se encarga de repartir la materia prima para ser procesada en el **Anexo 27** se refleja en un modelo de control de materia prima en cada área para la mejora de la manipulación y uso de las pacas que se les brindan para ser parte de la transformación a producto terminado.

El área contable cuenta como parte del proceso indirecto, pero muy importante para compra, entradas, salidas, pagos y precios del manejo del material, las tarjetas Kardex se alimentan de cada uno de los procesos donde se pasan reportes para su debida contabilización, las unidades físicas son también símbolo de unidades monetarias que deben de ser registradas de manera minuciosa y por producto para no ocasionar perdidas que sean realmente significativas para la empresa, se controlan las compras, ventas, devoluciones y se mantiene un control actualizados de las unidades disponibles que orientan las compras y producción del producto final o bien extravíos de material.

Los socios o dirigentes de la empresa tienen de manera objetiva una visión panorámica del inventario dicho control puede mejorarse con Kardex por material con codificaciones específicas que ayuden a identificar más rápido el material. **Anexo 28**

XI Conclusiones

Se presentan las conclusiones basadas en los resultados de cada uno de los análisis de los objetivos a través de los métodos de reelección aplicados tal como la entrevistas, guías de observación y todas las revisiones online y documentales que se han hecho.

El proceso que lleva a cabo la fábrica Money Cigars S,A comienza con recepcionar los pedidos de los clientes para posteriormente hacer pedido de la materia prima y disponer de material suficiente para realizar el pedido mensual, sin embargo debido a los controles de movimiento que no son tan detallados se investigó a fondo para sugerir formatos que mantengan al personal administrativo pendiente de todos los movimientos, luego se empieza a trabajar la materia prima para su debida transformación pasando cada uno de los procesos antes descritos en el primer objetivo, es importante destacar que se debe codificar el material y proponer que trabajen con numero de orden.

La empresa aún no clasifica sus costos fijos y variable, la base de depreciación es del 5% sobre el costo total de todos los activos, por ende, no existe método de depreciación para sacar un monto exacto que pueda ser parte del proceso contable que se lleve a cabo, no existen cuentas específicas para contabilizar la materia prima.

No se clasifican los elementos de costos, la contabilidad es todo y cada uno de gastos y costos entre las unidades producidas, es un método bastante ágil y manejable a la primera, pero no permite saber cuál es la utilidad real, ya que lo correcto para las empresas que producen productos homogéneos es clasificar los costos, prorratear cada uno de ellos para asignar a cada área lo que corresponde.

Es importante recalcar que la contabilización adecuada es el principio de la toma de decisiones, diseñar un sistema de acumulación de costos para una empresa que lleva poco tiempo laborando, es evaluar, describir, identificar todos y cada uno de los elementos y procesos que se realizan.

En la presente investigación se cumple el supuesto planteado, como parte de los principales beneficios de una implementación del sistema de acumulación de costos por procesos como antes se mencionaba el sistema actual facilitó la obtención de información para las áreas investigadas, dicha información fue implementada bajo el sistema diseñado, y demostró que el principal punto de la variación del costo está en el prorrateo.

La depreciación si el método de línea recta aumenta un 28% el costo del producto, pasa lo mismo con los CIF que no han sido clasificados en fijos y variables en este caso se presenta una variación de menor costo de producción en la vito Robusto de 98 centavos y en la vitola belico una variación de 9.62 córdobas, en el caso de los formatos propuestos mejoran el orden y son documentos soportes que ayudan a la validación de datos y mayor ventaja ara futura toma de decisiones.

XII Bibliografía

- Infoagro. (13 de julio de 2022). *www.infoagro.com*. Obtenido de https://www.url.edu.gt/otros_sitios/noTabaco/08-01cult.htm#:~:text=La%20producci%C3%B3n%20y%20el%20comercio,suelo%20y%20agua%20de%20riego.
- Aguilar Tomaylla, R. B. (1986). Sistema de control Interno y morosidad en la cooperativa . En Dankhe, *Los Estudios Descriptivos* (pág. 43).
- Baros, E. (2019). *slideplayer*. Obtenido de <https://slideplayer.es/slide/3779132/>
- Castellon, R. (17 de septiembre de 2021). *captio*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/tipos-de-contabilidad-de-una-empresa-ii>
- Castro, J. (09 de junio de 2022). *corponet*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/la-agricultura-industrial-que-es-caracteristicas-y-concepto>
- Cuevas Villegas, C. (2001). *Contabilidad de costos*.
- Danke. (s.f.). Estudio de la Investigacion.
- Elsevier. (2020). Clasificación de los tipos de estudio. En Elsevier, *Clasificación de los tipos de estudio* (pág. 31). Mexico: Elsevier España.
- Eva, F. (14 de febrero de 2021). *anfixblogs*. Obtenido de <https://www.anfix.com/blog/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad>
- JacksonEdward. (febrero de 2022). *inpesca*. Obtenido de <http://inpesca.gob.ni/index.php/en/2022/asi-avanza-la-industria-pesquera-y-acuicola-en-nicaragua>
- Leire. (26 de noviembre de 2019). Obtenido de <https://quecaracteristicas.com/industria-manufacturera/>
- Lenis, A. (19 de Agosto de 2021). *¿Qué es un sistema de control interno y como implementarlo?* Obtenido de *¿Qué es un sistema de control interno y como implementarlo?: https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno*
- Leon, L. (abril de 2023). *blog*. Obtenido de <https://www.tiendanube.com/mx/blog/importancia-de-la-contabilidad/#:~:text=Permite%20la%20correcta%20administraci%C3%B3n%20de,comp araci%C3%B3n%20anual%2C%20mensual%20o%20trimestral>.
- Murillo, N. (06 de septiembre de 2022). *lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/tipos-manufactura-industrial/>
- Palomino, K. (Enero de 2021). *Southern new Hampshire University*. Obtenido de <https://es.snhu.edu/noticias/que-es-la-contabilidad-de-costos-y-cuales-son-sus-objetivos>

- Prieto Guerrero, M., & Escamilla Lòpez, J. A. (1997). *Contabilidad de Costos I*. Madrid, España: Didactica Multimedia, S.A.
- Quecedo Lecanda, R., & Castaño Garrido, C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. *Revista de Psicodidacta*, 36.
- Romero, F. (06 de febrero de 2023). *Bloomberg*. Obtenido de <https://www.bloomberglinea.com/2023/02/06/tabaco-de-nicaragua-crece-en-exportaciones-por-nuevas-tecnologias-y-mejor-precio/>
- Sampieri Hernandez, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (s.f.). Metodología de la Investigación Cuarta edición . Universidad de Pamplona.
- school of education* . (25 de june de 2020). Recuperado el 13 de July de 2022, de school of education : <https://soeonline.american.edu/blog/technology-in-education>
- Solminihac, H. (otubre de 2018). *clase ejecutiva*. Obtenido de <https://www.claseejecutiva.uc.cl/blog/articulos/gestion-de-operaciones/>

XIII ANEXOS

Anexo N.º 1 - Entrevista

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIA ECONÓMICA

Carrera Contaduría Pública y Finanzas

Tema: Aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos de la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5x52 en la fábrica Money Cigars S.A durante el I Semestre 2023.

Entrevista al Personal Administrativo

Objetivo: Adquirir información sobre el proceso que realiza la administración para calcular los costos de la vitola Robusto 5x50 y Belicoso 5x52, así mismo los soportes realizados para obtener los datos.

Datos Generales: Money Cigars S.A

Fecha:

Dirigido a:

Cargo: Contador General

Entrevista

1. ¿Cuáles son las Fuentes de información que utiliza para la recopilación de datos?
2. ¿Qué formatos utiliza para los registros contables?
3. ¿Existe una proyección de venta mensual para producir la cantidad de puros adecuados?
4. ¿Cuáles son los métodos que hay para la producción?

5. ¿Cuál es el margen aproximado de ganancias por vitola?
6. ¿Que utilizan para las vitolas robusto y belicoso tripa o picadura?
7. ¿Cuál es su base para el prorrateo?
8. ¿Cómo está calculada la mano de obra ya sea directa o indirecta?
9. ¿Cómo llevan a cabo el control del inventario desde la materia prima hasta el producto terminado?
10. ¿Cuenta con normas de consumo?
11. ¿Cómo está establecida en el control interno?

12. ¿Cuál es la tarea que realiza cada trabajador y como es que delimitan la tarea a realizar para el trabajador?
13. ¿Qué actividades son indispensables para el calcular el costo del producto?
14. ¿Cuantos departamentos hay en la entidad y cuáles son las funciones que realiza cada uno?
15. ¿Cómo son distribuidos los gastos en cada departamento correspondiente y como interfiere en el costo?
16. ¿Cuáles son las cuentas que afectan para clasificar el costo? ¿Se realiza por vitola?
17. ¿Cómo esta contabilizado la materia prima que no cumple con los estándares de calidad?
18. ¿Cuáles son considerados costos indirectos de fabricación, tomando en cuenta cada departamento?
19. ¿Los puros que no cumplen con los estándares de calidad como los hacen parte del costo?

Anexo N.º 2 - Entrevista al responsable de producción

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIA ECONÓMICA

Carrera Contaduría Pública y Finanzas

Entrevista al Personal de Producción

Objetivo: Conocer el proceso de producción que realiza cada personal y cómo influye cada área para lograr el producto terminado.

Datos Generales:

Fecha:

Dirigido a:

Cargo: Jefe de Producción

Entrevista

1. ¿Qué reportes pasa de la materia prima recibida en las mesas de bonchado y rolado?
2. ¿Cómo lleva el control de material prima que se desperdicia?
3. ¿Qué pasa con los puros que no son aprobados?
4. ¿Cada cuánto realiza inventario de producción, ¿Cada cuánto son reportados en la administración?
5. ¿Cuál es la función que realiza el bonchero y la rolera y cuáles son los materiales que utiliza?
6. ¿Qué áreas son preparadas anticipadamente para recibir el pedido de material?
7. ¿Qué dificultades presenta al momento de supervisar y saber que no cumplen con el estándar de calidad en los puros?
8. ¿De quién depende el abastecimiento de materiales para la continuidad de la producción?

Anexo N.º 3 - Guía de Observación

GUIA DE OBSERVACION

Área de observación: Producción

<u>Características del desempeño a evaluar</u>	<u>Observaciones</u>
¿Cuántas libras de material de tripa (seco, viso y ligero) se utilizan para elaborar Robusto 5x50?	
¿Cuánto material de banda se utiliza por cada vitola Robusto y Belicoso?	
¿Cuánto material de capa se utiliza por cada vitola y que capa se utiliza?	
¿De cuánto es el tiro del Robusto 5x50?	
¿De cuánto es el tiro del Belicoso 5x52?	
¿Qué hace cuando se excede el tiro?	
¿Qué hace cuando la medida no cumple con el estándar de medida del puro?	
¿Cada puro elaborado son revisados por el supervisor de producción y por la máquina de tiro?	
¿Se puede pasar nuevamente a proceso de elaboración un puro que tenga una parte de la capa en mal estado o bien que no cumpla con calidad que requiere?	
¿Todos los puros que no son aprobados por el supervisor son desechados?	
¿Siempre los puros que se elaboran tienen que ser curados en la bodega?	

Anexo N.º 4 - Recepción de pedido

MONEY CIGARS S.A				
Vendor		MONEY CIGARS De la esquina super exprees el Rosario 2 al sur Br. Rosario Esteli, Nicaragua RUC N°: J031000000380904	Cliente: N°0001 PO NO. H 16092023 Fecha: 19 Junio Moneycigars@gmail.com 505 8510 5975	
Cantidad de Puros	Tipo	Liga	Vitola	Total C\$
15000		Robusto	5x50	C\$ 1,092,000.00
15000		Belicoso	5x52	C\$ 982,800.00
TOTAL				C\$ 2,074,800.00

Anexo N.º 5 - Orden de compra

		MONEY CIGARS S.A.			
Cliete:	Pre-Industria Tobaccos, S.A.	No orden:	001 - A		
Ruc:	J0290000002673	Fecha:	02/03/2023		
Tel/Fax:	2713-3483	Condiciones de pago:	Contado		
No de paca	Descripcion	Peso Bruto	Peso Neto	Precio unitario	Precio Total
J3021473	Base seco Jalapa	LB 110	LB 108	C\$ 44.90	C\$ 4,939.00
J3021474	Seco pequeño Jalapa	LB 120	LB 118	C\$ 218.40	C\$ 26,208.00
E4224	Ligero Esteli	LB 120	LB 118	C\$ 327.60	C\$ 39,312.00
I9067	Capote Indonesia	LB 115	LB 113	C\$ 309.40	C\$ 35,581.00
H4234	Capa Habano	LB 100	LB 98	C\$ 910.00	C\$ 91,000.00
J4567	Capa Connecticut	LB 100	LB 98	C\$ 910.00	C\$ 91,000.00
ENCARGADO DE COMPRAS		GERENTE ADMINISTRATIVO		DIRECTOR EJECUTIVO	

Anexo N.º 6 - Factura del Proveedor

Pre-industria Tobacco S.A.						
Cliente:	Money cigars		Factura N°: 12982			
	Hospital San Juan De Dios		Pago: Contado			
	200 vrs al sur.					
	Esteli, Nicaragua		Fecha: 10 mayo			
	RUC N°: J031000000380904					
	preindustriatobacco@gmail.com					
	27132010					
Tipo de Tabaco	Cantidad	Peso Neto	Peso Bruto	Total C\$	Total U\$	
Capa Habano Ecuador	2 Bultos	200	196	C\$ 182,000.00	\$	5,000.00
Seco pequeño Jalapa	2 Bultos	240	236	C\$ 52,416.00	\$	1,440.00
Base seco	2 Bultos	220	216	C\$ 9,878.00	\$	1,870.00
Ligero Esteli	2 Bultos	240	236	C\$ 78,624.00	\$	2,160.00
Capa Indonesia	2 Bultos	230	226	C\$ 71,162.00	\$	1,955.00
Capa Connecticut	2 Bultos	200	196	C\$ 182,000.00	\$	5,000.00
				SUB TOTAL	C\$	182,000.00 \$ 17,425.00
				IR 3%	C\$	5,460.00 \$ 522.75
				TOTAL	C\$	187,460.00 \$ 17,947.75
IMPRESA: Multicolores						

Anexo N.º 8 - Formato de entrega de materia prima

BONCHERO												
TRIPA							BANDA			CAPA		PROD DE
DIAS	SECO	TOTAL	VISO	TOTAL	LIGERO	TOTAL	INDONESIA	HABANO	CONN	HABANO	CONN	PUROS
LUNES	XXX-		XXX-		XXX-		XXX-	XXX-			XXX-	350
MARTES	XXX-		XXX-		XXX-		XXX-	XXX-			XXX-	350
MIERCOLES	XXX-		XXX-		XXX-		XXX-	XXX-			XXX-	350
JUEVES	XXX-		XXX-		XXX-		XXX-	XXX-			XXX-	350
VIERNES	XXX-		XXX-		XXX-		XXX-	XXX-			XXX-	350

BONCHERO												
TRIPA							BANDA			CAPA		PROD DE
DIAS	SECO	TOTAL	VISO	TOTAL	LIGERO	TOTAL	INDONESIA	HABANO	CONN	HABANO	CONN	PUROS
LUNES	XX-		XX-		XX-		XX-	XX-			XX-	257
MARTES	XX-		XX-		XX-		XX-	XX-			XX-	257
MIERCOLES	XX-		XX-		XX-		XX-	XX-			XX-	257
JUEVES	XX-		XX-		XX-		XX-	XX-			XX-	257
VIERNES	XX-		XX-		XX-		XX-	XX-			XX-	257

ANEXO N.º 9 - Formato de Entrega de material de Rezago

ROLERA						
BANDA			CAPA		PROD DE	
DIAS	INDONESIA	HABANO	CONN	HABANO	CONN	PRUROS
LUNES	XX-		XX-	XX-		257
MARTES	XX-		XX-	XX-		257
MIERCOLES	XX-		XX-	XX-		257
JUEVES	XX-		XX-	XX-		257
VIERNES	XX-		XX-	XX-		257

ROLERA						
BANDA			CAPA		PROD DE	
DIAS	INDONESIA	HABANO	CONN	HABANO	CONN	PRUROS
LUNES	XXX-	XXX-	XXX-	XXX-		350
MARTES	XXX-	XXX-	XXX-	XXX-		350
MIERCOLES	XXX-	XXX-	XXX-	XXX-		350
JUEVES	XXX-	XXX-	XXX-	XXX-		350
VIERNES	XXX-	XXX-	XXX-	XXX-		350

Anexo N.º 10 - Maquina de bonchado y Materia Prima



Anexo N.º 11 - Moldes de Madera y Maquina de prensa





Anexo N° 12 - Tabla metalica utilizada por el bonchero, rodos de madera para estirar el tabaco y cortadora de puros.



Anexo N° 13 - Pega Bermocoll



Anexo N.º 14 - Maquina de Tiro



Anexo N.º 15 - Master Kardex

Money Cigars S,A													
Master Kardex General Tripa													
Correspondiente al mes de xxxx 2023													
Descripción	UM	Inventario Inicial			Compras			Disponible		Consumo semanal		Final	
		Unds	C.U.	Total	Unds	C.U.	Total	Unds	Total	Unds	Total	Unds	Total
Base Seco Jalapa	Lbs			-	0.01	309.40	67,282.60	0.01	67,282.60		-	0.01	67,282.60
Seco Pequeño Jalapa	Lbs			-	0.03	218.40	164,644.48	0.03	164,644.48		-	0.03	164,644.48
Ligero Estelí	Lbs			-	0.01	327.60	77,177.10	0.01	77,177.10		-	0.01	77,177.10
	Lbs			-	0.00	309.40	1.03	0.00	1.03		-	0.00	1.03
Capote Indonesia	Lbs			-	0.00	309.40	29,155.79	0.00	29,155.79		-	0.00	29,155.79
Capa Habano	Lbs			-	0.00	910.00	91,877.50	0.00	91,877.50		-	0.00	91,877.50
Capa Connecticut	Lbs			-	0.00	910.00	85,752.33	0.00	85,752.33		-	0.00	85,752.33
Bermocoll	Lbs			-	0.00	364.00	2,672.80	0.00	2,672.80		-	0.00	2,672.80
	Lbs			-	-	-	515,889.81	-	515,889.81		-	-	515,889.81
	Lbs			-	-	-	515,889.81	-	515,889.81		-	-	515,889.81
	Lbs			-	-	-	-	-	-		-	-	-
	Lbs			-	-	-	515,889.81	-	515,889.81		-	-	515,889.81
TOTAL		-		-	0.06		2,066,233.06	0.06	2,066,233.06	-	-	0.06	2,066,233.06

Anexo N.º 16 - Planilla producción, Administración, jefes mensual y asistencia del personal

Money Cigars S.A											
Nomina de pago											
Correspondiente a la semana x del mes xxx del año 2023											
Codigo	Nombre del empleado	Cargo	Dias	Salario por día	Salario basico	Septimo Monto	Total devengado	INSS Laboral	IR	Total a recibir	Neto a pagar
1	Trabajador 1	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
2	Trabajador 2	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
3	Trabajador 3	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
4	Trabajador 4	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
5	Trabajador 5	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
6	Trabajador 6	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
7	Trabajador 7	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
8	Trabajador 8	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
9	Trabajador 9	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
10	Trabajador 10	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
11	Trabajador 11	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
12	Trabajador 12	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
13	Trabajador 13	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
14	Trabajador 14	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
15	Trabajador 15	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
16	Trabajador 16	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
17	Trabajador 17	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
18	Trabajador 18	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
19	Trabajador 19	Bonchero	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
20	Trabajador 20	Rolera	6	460.83	2764.98	460.83	3225.81	225.81	137.5	2862.50	2862.50
Total General Semanal				C\$ 9,216.60	C\$ 55,299.60	C\$ 9,216.60	C\$ 64,516.20	C\$ 4,516.13	C\$ 2,750.00	C\$ 57,250.07	C\$ 57,250.07
Total General Mensual				C\$ 36,866.40	C\$ 221,198.40	C\$ 36,866.40	C\$ 258,064.80	C\$ 18,064.54	C\$ 11,000.00	C\$ 229,000.26	C\$ 229,000.26

	Semanal	Mensual
Vacaciones (8.333%):	C\$ 5,376.35	C\$ 21,505.40
INATEC 2%:	C\$ 1,290.32	C\$ 5,161.30

	Semanal	Mensual
Aguinaldo :	C\$ 5,376.35	C\$ 21,505.40
INSS Patronal 21% :	C\$ 13,870.98	C\$ 55,483.93

	Semanal	Mensual
Indemnizacion:	C\$ 5,376.35	C\$ 21,505.40
Total Cargo :	C\$ 95,806.56	C\$ 383,226.23

Money Cigars S.A													
Nomina de pago Administrativa													
Correspondiente a la semana x del mes xxx del año 2023													
Codigo	Nombre del empleado	Cargo	Días	Salario por día	Salario basico	Septimo	Horas extras		Total devengado	INSS Laboral	IR	Total a recibir	Neto a pagar
						Monto	Cantidad	Monto					
1	Trabajador 1	Administracion	6	614.44	3686.64	614.44			4301.08	301.08	581.55	3418.46	3418.46
2	Trabajador 2	Administracion	6	614.44	3686.64	614.44			4301.08	301.08	581.55	3418.46	3418.46
3	Trabajador 3	Administracion	6	614.44	3686.64	614.44			4301.08	301.08	581.55	3418.46	3418.46
Total General Semanal				C\$ 1,843.32	C\$ 11,059.92	C\$ 1,843.32			C\$ 12,903.24	C\$ 903.23	C\$ 1,744.65	C\$ 10,255.37	C\$ 10,255.37
Total General Mensual				C\$ 7,373.28	C\$ 44,239.68	C\$ 7,373.28			C\$ 51,612.96	C\$ 3,612.91	C\$ 6,978.58	C\$ 41,021.47	C\$ 41,021.47

	Semanal	Mensual
Vacaciones (8.333%):	C\$ 1,075.27	C\$ 4,301.08
INATEC 2%:	C\$ 258.06	C\$ 1,032.26

	Semanal	Mensual
Aguinaldo :	C\$ 1,075.27	C\$ 4,301.08
INSS Patronal 21% :	C\$ 2,774.20	C\$ 11,096.79

	Semanal	Mensual
Indemnizacion:	C\$ 1,075.27	C\$ 4,301.08
Total Cargo :	C\$ 19,161.31	C\$ 76,645.25

Money Cigars S.A													
Nomina de pago Jefes													
Correspondiente a la semana x del mes xxx del año 2023													
Codigo	Nombre del empleado	Cargo	Dias	Salario por día	Salario basico	Septimo	Horas extras		Total devengado	INSS Laboral	IR	Total a recibir	Neto a pagar
						Monto	Cantidad	Monto					
1	Trabajador 1	Revisor	6	560.68	3,364.05	560.68			3,924.73	274.73	117.68	3,532.32	3,532.32
2	Trabajador 2	Revisor	6	560.68	3,364.05	560.68			3,924.73	274.73	117.68	3,532.32	3,532.32
3	Trabajador 3	Rezago	6	537.64	3,225.81	537.64			3,763.45	263.44	100.00	3,400.00	3,400.00
4	Trabajador 4	Maquinista	6	307.22	1,843.32	307.22			2,150.54	150.54	-	2,000.00	2,000.00
5	Trabajador 5	Bodeguero	6	537.64	3,225.81	537.64			3,763.45	263.44	100.00	3,400.00	3,400.00
6	Trabajador 6	Bodeguero	6	537.64	3,225.81	537.64			3,763.45	263.44	100.00	3,400.00	3,400.00
7	Trabajador 7	Amarrador	6	307.22	1,843.32	307.22			2,150.54	150.54	-	2,000.00	2,000.00
8	Trabajador 8	Limpieza	6	307.22	1,843.32	307.22			2,150.54	150.54	-	2,000.00	2,000.00
Total General Semanal				C\$ 3,655.92	C\$ 21,935.50	C\$ 3,655.92			C\$ 25,591.41	C\$ 1,791.40	C\$ 535.38	C\$ 23,264.64	C\$ 23,264.64
Total General Mensual				C\$ 14,623.67	C\$ 87,741.99	C\$ 14,623.67			C\$ 102,365.66	C\$ 7,165.60	C\$ 2,141.51	C\$ 93,058.56	C\$ 93,058.56

	Semanal	Mensual
Vacaciones (8.333%):	C\$ 2,132.62	C\$ 8,530.47
INATEC 2%:	C\$ 511.83	C\$ 2,047.31

	Semanal	Mensual
Aguinaldo :	C\$ 2,132.62	C\$ 8,530.47
INSS Patronal 21%	C\$ 5,758.07	C\$ 23,032.27

	Semanal	Mensual
Indemnizacion:	C\$ 2,132.62	C\$ 8,530.47
Total Cargo :	C\$ 38,259.16	C\$ 153,036.66

Control de asistencia
Money Cigars S,A

Del 09 al 13 de enero 2023		Área de producción														
Código	Nombre del empleado	Lunes		Firma	Martes		Firma	Miércoles		Firma	Jueves		Firma	Viernes		Firma
1	Trabajador 1															
2	Trabajador 2															
3	Trabajador 3															
4	Trabajador 4															
5	Trabajador 5															
6	Trabajador 6															
7	Trabajador 7															
8	Trabajador 8															
9	Trabajador 9															
10	Trabajador 10															
11	Trabajador 11															
12	Trabajador 12															
13	Trabajador 13															
14	Trabajador 14															
15	Trabajador 15															
16	Trabajador 16															
17	Trabajador 17															
18	Trabajador 18															
19	Trabajador 19															
20	Trabajador 20															

Del 09 al 13 de enero 2023		Jefes Dilleros														
Codigo	Nombre del empleado	Lunes		Firma	Martes		Firma	Miércoles		Firma	Jueves		Firma	Viernes		Firma
1	Trabajador 1															
2	Trabajador 2															
3	Trabajador 3															
4	Trabajador 4															
5	Trabajador 5															
6	Trabajador 6															
7	Trabajador 7															
8	Trabajador 8															

Del 09 al 13 de enero 2023		Administración														
Codigo	Nombre del empleado	Lunes		Firma	Martes		Firma	Miércoles		Firma	Jueves		Firma	Viernes		Firma
1	Trabajador 1															
2	Trabajador 2															
3	Trabajador 3															

Anexo N.º 17 - Cálculos de costos indirectos de fabricación de la empresa

Costos indirectos de fabricación - Robusto 5 x 50

Descripción			TOTAL C\$
Materiales Indirectos usados			C\$ 3,946.80
Salarios Indirectos			C\$ 76,989.31
Prestaciones Sociales			C\$ 51,505.43
Aportes al Estado			C\$ 48,926.93
Mantenimiento			C\$ 728.00
Arrendamiento			C\$ 25,480.00
Energía Eléctrica			C\$ 18,200.00
Agua Potable			C\$ 1,820.00
Internet			C\$ 1,092.00
Depreciaciones			C\$ 12,740.00
Productos Químicos			C\$ 910.00
Servicio de Seguridad			C\$ 6,370.00
Total Costos Indirectos			C\$ 248,708.47

Costos indirectos de fabricación - Belicoso 5 x 52

Descripción			TOTAL C\$
Materiales Indirectos usados			C\$ 4,914.00
Salarios Indirectos			C\$ 76,989.31
Prestaciones Sociales			C\$ 51,505.43
Aportes al Estado			C\$ 48,926.93
Mantenimiento			C\$ 728.00
Arrendamiento			C\$ 25,480.00
Energía Eléctrica			C\$ 18,200.00
Agua Potable			C\$ 1,820.00
Internet			C\$ 1,092.00
Depreciaciones			C\$ 12,740.00
Productos Químicos			C\$ 910.00
Servicio de Seguridad			C\$ 6,370.00
Total Costos Indirectos			C\$ 249,675.67

Anexo N.º 18 – Calculo de Norma de Consumo

Producto	Material	Precio Unitario C\$ en LBS	Consumo de und de hojas x puro	Equivalente en libras	Lbs equivalente x hoja	Consumo x UND Puro	Consumo Diario en Lbs	UND Monetarias x Consumo en LBS
Robusto 5 x 50	Base Seco Jalapa	309.40	1 hoja	130 hojas= 1 libra	0.0077	0.008	1.98	611.66
	Seco Pequeño Jalapa	218.40	4 hoja	150 hojas= 1 libra	0.0067	0.027	6.85	1,496.77
	Ligero Estelí	327.60	1 hoja	120 hojas= 1 libra	0.0083	0.008	2.14	701.61
	Capote Indonesia	309.40	0.5 hoja	150 hojas= 1 libra	0.0067	0.003	0.86	265.05
	Capa Habano	910.00	0.5 hoja	140 hojas= 1 libra	0.0071	0.004	0.92	835.25
	Capa Connecticut	910.00	0.5 hoja	150 hojas= 1 libra	0.0067	0.003	0.86	779.57
Total							13.60	C\$ 4,689.9073

Producto	Material	Precio Unitario U\$ en LBS	Consumo de und de hojas x puro	Equivalente en libras	Lbs equivalente x hoja	Consumo x UND Puro	Consumo Diario en Lbs	UND Monetarias x Consumo en LBS
Belicoso 5 x 52	Base Seco Jalapa	309.40	1 hoja	130 hojas= 1 libra	0.0077	0.008	2.69	833.00
	Seco Pequeño Jalapa	218.40	5 hoja	150 hojas= 1 libra	0.0067	0.033	11.67	2,548.00
	Ligero Estelí	327.60	1 hoja	120 hojas= 1 libra	0.0083	0.008	2.92	955.50
	Capote Indonesia	309.40	0.5 hoja	150 hojas= 1 libra	0.0067	0.003	1.17	360.97
	Capa Habano	910.00	0.5 hoja	140 hojas= 1 libra	0.0071	0.004	1.25	1,137.50
Total							19.69	C\$ 5,834.97

Anexo N.º 19 – Formato para reporte del responsable de área

MONEY CIGARS, S.A

CONSUMO DE MATERIA PRIMA DEL MES DE _____ 2023

FECHA	VITOLA	MEDIDA	BONCHERO	PRODUCCION	Base Seco Jalapa	Seco Pequeño Jalapa	Ligero Esteli	Capote Indonesia UND	Capote Indonesia LBS	Recorte LBS	Boquilla LBS
TOTAL GENERAL											

MONEY CIGARS, S.A

CONSUMO DE CAPA DEL MES DE _____ 2023

FECHA	VITOLA	MEDIDA	Rolera	PRODUCCION	Capa Connecticut UND	Capa Connecticut LBS	Capa Habano UND	Capa Habano LBS
TOTAL GENERAL								

Anexo N.º 20 – Resumen General de unidades físicas y monetarias por vitola

Robusto 5 x 50		Consumo de Materia Prima LBS	
Mes	Producción	Material Directo	Material Indirecto
Enero	21,845	1,156.26	5.67
Febrero	25,700	1,360.31	6.68
Marzo	28,270	1,496.34	7.34
Abril	24,415	1,292.30	6.34
Mayo	28,270	1,496.34	7.34
Junio	28,270	1,496.34	7.34
Total General	156,770	8,297.90	40.72

Robusto 5 x 50

		Consumo de Materia Prima C\$	
Mes	Producción	Material Directo	Material Indirecto
Enero	21,845	398,642.12	2,065.35
Febrero	25,700	468,990.73	2,429.82
Marzo	28,270	515,889.81	2,672.80
Abril	24,415	445,541.20	2,308.33
Mayo	28,270	515,889.81	2,672.80
Junio	28,270	515,889.81	2,672.80
Total General	156,770	2,860,843.47	14,821.89

Belicoso 5 x 52

		Consumo de Materia Prima LBS	
Mes	Producción	Material Directo	Material Indirecto
Enero	29,750	1,673.85	7.73
Febrero	35,000	1,969.23	9.09
Marzo	38,500	2,166.15	10.00
Abril	33,250	1,870.77	8.64
Mayo	38,500	2,166.15	10.00
Junio	38,500	2,166.15	10.00
Total General	213,500	12,012.31	55.45

Belicoso 5 x 52

		Consumo de Materia Prima C\$	
Mes	Producción	Material Directo	Material Indirecto
Enero	29,750	495,972.17	2,812.73
Febrero	35,000	583,496.67	3,309.09
Marzo	38,500	641,846.33	3,640.00
Abril	33,250	554,321.83	3,143.64
Mayo	38,500	641,846.33	3,640.00
Junio	38,500	641,846.33	3,640.00
Total General	213,500	3,559,329.67	20,185.45

Anexo N.º 21 – Nómina de Producción

MONEY CIGARS, S.A.
PLANILLA DE PAGO SEMANAL
Área: Producción Money Cigars, S.A.
Semana del x al x De xxx 2023

Nº	Nº Asegurado	Cargo	Nombre	Cargo	Días Trab.	SUELDO	Séptimo	Total Devengado	INSS 7 %	Total Deducc.	Neto a Recibir	Firma de Recibido	INSS Patronal	INATEC 2%
1	24959591	20-dic-17	Trabajador 01	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
2	31684208	9-mar-20	Trabajador 02	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
3	31555162	17-feb-20	Trabajador 03	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
4	17941426	31-ago-20	Trabajador 04	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
5	30799857	31-ago-20	Trabajador 05	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
6	23344244	14-ago-20	Trabajador 06	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
7	29307135	17-jun-20	Trabajador 07	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
8	17159997	18-ene-21	Trabajador 08	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
9	36348901	18-ene-21	Trabajador 09	Rolera	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
10	18451207	8-mar-21	Trabajador 10	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
11	22561002	9-ago-21	Trabajador 11	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
12	35023267	30-ago-21	Trabajador 12	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
13	34660982	20-sep-21	Trabajador 13	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
14	28578356	4-oct-21	Trabajador 14	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
15	24769691	4-oct-21	Trabajador 15	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
16	18402313	12-oct-21	Trabajador 16	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
17	22214661	18-oct-21	Trabajador 17	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
18	19349822	30-nov-22	Trabajador 18	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
19	28401021	1-sep-22	Trabajador 19	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
20	39616489	18-oct-21	Trabajador 20	Bonchero	6	2,764.98	460.83	3,225.81	225.81	225.81	3,000.00		693.55	64.52
***** TOTAL NOMINA *****						C\$ 55,299.60	C\$ 9,216.60	C\$ 64,516.20	C\$ 4,516.13	C\$ 4,516.13	C\$ 60,000.07		C\$ 13,870.98	C\$ 1,290.32

Elaborado Por:
Recursos Humanos

Revisado Por:
Contabilidad

Autorizado Por:
Gerencia

Anexo N.º 22 - Nómina de Dilleros y Administración

MONEY CIGARS, S.A.
PLANILLA DE PAGO SEMANAL
Semana del x al x De xxx 2023

Nº	Nº Asegurado	Cargo	Nombre	Cargo	Días Trab.	SUELDO	Séptimo	Total Devengado	INSS 7 %	Total Deducc.	Neto a Recibir	Firma de Recibido	INSS Patronal	INATEC 2%
1	11507347	1-may-17	Trabajador 01	Revisor	6	3,364.05	560.68	3,924.73	274.73	274.73	3,650.00		843.82	78.49
2	9352546	26-jun-17	Trabajador 02	Revisor	6	3,364.05	560.68	3,924.73	274.73	274.73	3,650.00		843.82	78.49
3	11240338	26-jun-17	Trabajador 03	Rezago	6	3,225.81	537.64	3,763.45	263.44	263.44	3,500.00		809.14	75.27
4	33260572	2-feb-21	Trabajador 04	Maquinista	6	1,843.32	307.22	2,150.54	150.54	150.54	2,000.00		462.37	43.01
5	30799857	31-ago-20	Trabajador 05	Bodeguero	6	3,225.81	537.64	3,763.45	263.44	263.44	3,500.00		809.14	75.27
6	23344244	14-ago-20	Trabajador 06	Bodeguero	6	3,225.81	537.64	3,763.45	263.44	263.44	3,500.00		809.14	75.27
7	29307135	17-jun-20	Trabajador 07	Amarrador	6	1,843.32	307.22	2,150.54	150.54	150.54	2,000.00		462.37	43.01
8	30799857	31-ago-20	Trabajador 08	Limpieza	6	1,843.32	307.22	2,150.54	150.54	150.54	2,000.00		462.37	43.01
***** TOTAL NOMINA *****						C\$ 21,935.50	C\$ 3,655.92	C\$ 25,591.41	C\$ 1,791.40	C\$ 1,791.40	C\$ 23,800.02		C\$ 5,502.15	C\$ 511.83

Elaborado Por:

Recursos Humanos

Revisado Por:

Contabilidad

Autorizado Por:

Gerencia

MONEY CIGARS, S.A.
PLANILLA DE PAGO SEMANAL
Área: Administración Money Cigars, S.A.
Semana del x al x De xxx 2023

N°	Asegurad	Cargo	Nombre	Cargo	Días Trab.	SUELDO	Séptimo	Total Devengado	INSS 7 %	Total Deducc.	Neto a Recibir	Firma de Recibido	INSS Patronal	INATEC 2%
1	11507347	1-may-17	Trabajador 01	Administración	6	3,686.64	614.44	4,301.08	301.08	301.08	4,000.00		924.73	86.02
2	9352546	26-jun-17	Trabajador 02	Administración	6	3,686.64	614.44	4,301.08	301.08	301.08	4,000.00		924.73	86.02
3	11240338	26-jun-17	Trabajador 03	Administración	6	3,686.64	614.44	4,301.08	301.08	301.08	4,000.00		924.73	86.02
***** TOTAL NOMINA *****						C\$ 11,059.92	C\$ 1,843.32	C\$ 12,903.24	C\$ 903.23	C\$ 903.23	C\$ 12,000.01		C\$ 2,774.20	C\$ 258.06

Elaborado Por:

Recursos Humanos

Revisado Por:

Contabilidad

Autorizado Por

Gerencia

Anexo N.º 23 - Calculo de depreciación Mensual

Descripción	Costo C\$	Meses de Vida Útil	Depreciación Mensual
Maquinaria y Equipo Industria	291,200.00	60	4,853.33
Herramientas Menores	72,800.00	60	1,213.33
Mobiliario y Equipo de Oficina	145,600.00	45	3,235.56
Total			C\$ 9,302.22

Anexo N.º 24 – Asistencia Semanal

MONEY CIGARS, S.A

CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL

Semana del _____ al _____ del _____ 2023

Nº	Nombres y Apellidos	Lunes					Martes					Miércoles					Jueves					Viernes					
		H/Entrada 7:00 am	H/Salida 12:00 pm	H/Entrada 1:00 pm	H/Salida 5:00 pm	Firma	H/Entrada 7:00 am	H/Salida 12:00 pm	H/Entrada 1:00 pm	H/Salida 5:00 pm	Firma	H/Entrada 7:00 am	H/Salida 12:00 pm	H/Entrada 1:00 pm	H/Salida 5:00 pm	Firma	H/Entrada 7:00 am	H/Salida 12:00 pm	H/Entrada 1:00 pm	H/Salida 5:00 pm	Firma	H/Entrada 7:00 am	H/Salida 12:00 pm	H/Entrada 1:00 pm	H/Salida 5:00 pm	Firma	
1	Trabajador 01																										
2	Trabajador 02																										
3	Trabajador 03																										
4	Trabajador 04																										
5	Trabajador 05																										
6	Trabajador 06																										
7	Trabajador 07																										
8	Trabajador 08																										
9	Trabajador 09																										
10	Trabajador 10																										

Anexo N.º 28 – Tarjeta Kardex Almacén de Materia Prima

MONEY CIGARS, S.A.														
ALMACEN DE MATERIA PRIMA														
TARJETA DE KARDEX														
DESCRIPCION / VARIEDAD:		Capa Connecticut					UNI MEDIDA:			LBS		CODIGO:		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	EN UNIDADES FISICAS			COSTO PROM C\$	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			COSTO PROM USD	EN UNIDADES MONETARIAS USD			
			ENTRADA	SALIDA	SALDO		ENTRADA	SALIDA	SALDO		ENTRADA	SALIDA	SALDO	

Elaboración propia

