



Análisis de costos de producción de Tabacalera Aromas de Estelí 2015; propuesta estructura de costos.

Autor: Lic. Anyoli Julieta Ruiz Sanabria.

rs.ajulieta@gmail.com

Resumen:

Las empresas que se dedican a la elaboración o producción de un bien o producto, necesitan realizar un sin número de actividades para poder controlar el costo de producirlo. Actividades que van desde la planeación, dirección, organización y sobre todo la supervisión de cada una de las actividades llevadas a cabo para producir el bien o producto.

Con la información facilitada por Tabacalera Aromas de Estelí, S.A., que es una empresa manufacturera que labora bajo el régimen de zonas francas y que se dedica a la transformación de la hoja del tabaco en rama para convertirla en puros para su exportación, se pudieron identificar los aspectos necesarios para identificar, clasificar y calcular los costos incurridos para la producción de puros.

Se llevó a cabo la investigación, la cual permitió conocer las labores realizadas día a día en la fábrica en su ambiente natural.

Con los resultados obtenidos, se pudo identificar las principales debilidades del actual cálculo de los costos de la empresa, permitiendo presentar como propuesta una estructura para realizar el cálculo de los costos de producción.

Palabras claves: Costos, Producción, Estructura, Tabaco.



Summary:

Enterprises who dedicate to elaborate or produce goods need to perform a series of activities in order to control the cost of the products. Such activities involve planning, directing, organizing and supervising each and every single activity carried out in order to produce goods.

Investigative work implies, in an enterprise of this kind, Tabacalera Aromas de Esteli, S.A in Esteli city (Cigar Company Aroma of Esteli) a manufacturing enterprise who works under free zone regime whose work is to transform of the snuff leaf tobacco branch into the finest cigars ready to be exported.

Based on the information gathered during this investigation, being able to identify production costs through a structure to classify the costs incurred for the production of cigars were identified.

With the results obtained during the investigation; it was possible to identify the main weaknesses in the current cost calculation, the development of the investigation will allow us to suggest a new structure for calculation of production costs in the most accurate way, based on rules of production costs of cigars.

Keywords: Cost, Structure, Production, Tobacco.



Introducción:

Los sistemas de costos pueden ser apreciados como sistemas de información interna y externa, conformados por un conjunto de cuentas, registros, e informes que interactúan junto a una serie de procedimientos y técnicas para el cálculo del costo de los productos o cualquier objeto de costo; valoración de inventarios y determinación de resultados o beneficios económicos de una organización. Estos procedimientos están sujetos al tipo de actividad realizada por la empresa, y a sus necesidades de información para la planeación y el control.

Con la presente tesis se pretende integrar los diversos contenidos sobre la contabilidad de costos adaptándolos a un tipo de empresa en específico, las dedicadas a la elaboración de puros, específicamente a la Tabacalera Aroma de Estelí.

Para dar cumplimiento a los objetivos propuestos, fue necesario investigar las características principales que se llevan a cabo en este tipo de empresas, tales como: actividades económicas que se realizan, volúmenes de venta, procedimientos, cuidados, registros contables de los elementos del costo de producción, así como describir el proceso que se realiza para la producción de puros para exportar.

Para poder definir un sistema de contabilidad que nos permita el cálculo de costos de éste tipo de empresas, fue necesario conocer el proceso de elaboración, obtener información necesaria y puntual, por lo que se toma como referencia las normas para la elaboración de puros que nos facilitó la empresa de tabacos Aroma de Estelí, esto en base a los diferentes tipos de vitolas y medidas que en ésta fábrica se elaboran.

Materiales y métodos:

El tipo de investigación será descriptiva, llamadas también investigaciones diagnósticas, buena parte de lo que se escribe y estudia sobre lo social no va mucho más allá de este nivel. Consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores. (Morales, s.f).



Se aplicará directamente en la empresa partiendo de cómo ésta trabaja, sin modificar ningún tipo de procedimiento en la misma, analizar el comportamiento y proceso llevado a cabo para la elaboración de puros, por lo tanto es un diseño no experimental.

De corte transeccional, ya que la recolección de los datos se da en un solo momento, en un tiempo único; se podría decir que es como sacar una fotografía de la situación que se va a estudiar.

En el diseño transeccional descriptivo tiene como objetivo, indagar la incidencia y los valores que manifiesta una o más variables, son como su palabra lo dice, meramente descriptivos.

Para la realización de este estudio se utilizará el método Inductivo ya que va de lo particular a lo general; y de lo compuesto a lo simple. Y Analítico porque pretende identificar debilidades y fortalezas en el actual sistema implementado por la empresa para la determinación de los costos de producción.

Para dar cumplimiento a los objetivos se aplican las siguientes técnicas:

- ✓ Entrevistas.
- ✓ Observación.
- ✓ Revisión documental.

La Población está constituida por aquel conjunto de individuos, grupos, instituciones, materiales, educativos, etc., que por tener determinadas características, han sido seleccionados por el investigador como unidades de análisis con las cuales se estudiará la acción, el comportamiento o los efectos de las variables de interés.

La muestra: es una parte de la población en estudio, seleccionada de manera que en ella queden representadas las características que distinguen a la población de la que fue tomada.

La población es: Tabacalera Aroma de Estelí, y las unidades de análisis fueron:

** Área de contabilidad.



** Departamento de producción.

Por ser una investigación cualitativa, el tipo de muestreo que se llevará a cabo es “No Probabilístico”, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionados. Además, es por conveniencia o intencional, ya que las personas y áreas fueron seleccionadas por que están directamente involucrados en el proceso de la contabilidad de la empresa. Por lo tanto, se seleccionó el área de Contabilidad y de Producción, que va desde el almacén de materia prima, las Galeras (que es en donde se elaboran los puros), los cuartos fríos, rezago, hasta finalmente el empaque para su exportación.

Las técnicas utilizadas para la recolección de la información en la presente investigación fueron la entrevista y revisión documental, ya que tienen un enfoque cualitativo.

La entrevista fue dirigida al Contador General de la empresa, con el que se recolectó toda la información necesaria para conocer la situación financiera de la empresa, el registro y los diferentes controles de operaciones, así como la información sobre el funcionamiento del sistema contable y de acumulación de costos que se está utilizando. De la misma manera se realizó una entrevista al encargado de los inventarios para conocer el proceso, el funcionamiento de la empresa por cada área.

Revisión documental: Técnica aplicada con la finalidad de conocer aspectos importantes, tales como los registros y controles para saber sobre la implementación del sistema contable.

El tipo de observación aplicada fue la no participante, siguiendo a Muñoz Razo (2011, p. 243): “el investigador evita participar en el fenómeno, para no influir con su presencia en la conducta, características y desarrollo normal del fenómeno observado.”

Resultados:

1. Las labores elementales llevadas a cabo para la elaboración de los puros son los siguientes:



Primero, se adquiere la materia prima necesaria para realizar la actividad, ésta es básicamente hojas de tabaco. Tabacalera Aromas de Estelí, cuenta con un área de almacenado de materia prima, en donde se recibe por proveedor y por tipo de material (tripa o capa) y su variedad; el responsable de almacén le da entrada por tipo y por proveedor.

Una vez recibido el material en el almacén general, se traslada al almacén de reparto, en dónde la hoja se pre-moja para darle una mayor flexibilidad al material, para que éste no se dañe al momento de la manipulación. En éste mismo almacén, se realiza la labor de desvenado, que consiste en quitarle la vena a la hoja de la capa, seleccionan la capa por tamaño, siendo el número uno la más grande, número dos de un tamaño intermedio y el número tres viene siendo la capa más pequeña; ésta selección se hace debido a que, en dependencia del número, el rendimiento será mayor o menor al momento que el rolero la manipule. Una vez seleccionada, se arman moños de 25 o 50 hojas cada uno y se pasan al área de pesado, en dónde la responsable del área se encarga de distribuir la materia prima a los artesanos. Cada moño de 25 hojas equivale a 50 capas para forrar 50 puros. La tripa se entrega a través de pesada, tomando como referencia 100 hojas de cada tipo de tripa y su peso en onzas será el que se le entregará posteriormente al resto de los boncheros.

Una de las principales dificultades que se encuentra en ésta área, es al momento de determinar el consumo de la materia prima con respecto a la norma, es que en el transcurso del mes la capa va perdiendo humedad y por ende pierde peso y en dependencia del peso que haya perdido, se realiza un cálculo estimado que es considerado como merma; ésta se da por lo general en las capas habano maduro y broad leaf que son las que más humedad poseen.

La materia prima que se vaya a utilizar en el transcurso del mes, la determina el jefe de producción de la tabacalera, en base a los pedidos que se encuentren pendientes de enviar, el jefe de producción crea una norma de consumo de material de tabacos por millar, que permite controlar la cantidad de materia prima que se utilizará para cada mil puros elaborados. Luego en dependencia de la misma, en el área de materia prima, se entrega el material a los boncheros y roleros para que finalmente elaboren los puros.



La empresa controla todas las entradas y salidas tanto en el almacén general, como en el almacén de reparto. El almacén general traslada la materia prima al de reparto y en éste, para llevar un control de las salidas del material, cada artesano (bonchero y rolero) posee una tarjeta de producción que debe presentar al momento de retirar su material en la que el responsable de la entrega de la materia prima, les anota la cantidad de material en onzas que les está siendo entregado a cada uno de ellos para la elaboración de puros, esto para el control del material entregado por pesada.

Una vez entregada la materia prima, se da inicio al proceso de transformación del puro, los artesanos se encargan de moldear la hoja del tabaco para darle la forma que tendrá el puro.

Una vez elaborados los puros, los boncheros introducen el puro en moldes de madera o plásticos y lo dejan en las prensas en dónde se quedarán prensados por aproximadamente medio día; en el transcurso de éste tiempo los boncheros deberán revisar y girar los puros en el molde para un acabado más uniforme. }

Transcurrido el tiempo de prensado, los puros pasan al rolero, quien se encarga de darle el acabado final, forrándolo con la capa que corresponda.

La cantidad de puros que cada artesano elabora, se anota por trabajador, ya que de ésta manera y en dependencia de la cantidad elaborada y el precio que se paga de la mano de obra por tipo de puro, es que se le pagará al final de la semana. La producción diaria es constantemente supervisada, los revisadores tienen la tarea de verificar puro por puro a fin de descartar aquellos que no cumplan con la norma de calidad. Los puros que se encuentran fuera de norma, son considerados defectuosos, y se excluyen pasando al cuarto frío número 1 para ser almacenados únicamente aquellos que cumplen en su totalidad con la norma.

Los puros revisados que cumplen con la norma (aceptados), pasan al cuarto frío número 1 amarrados en mazos de papel periódico y seleccionados por liga y vitola, en dónde se quedarán en estantes en altas temperaturas para evitar plagas hasta el momento en que vayan a ser empacados.

Del cuarto frío número 1, los puros que se vayan a empacar, pasan a las rezagadoras en el área del empaque, que son quienes una vez más revisan el acabado de los puros y los



seleccionan por color, una vez aprobado éste control de calidad, los puros se le entregan a las anilladoras, que en dependencia del pedido que se encuentre pendiente de entregar, le colocan los anillos, las cintas al pie del tabaco en caso de que llevarsen, y los meten en su celofán y cajas.

En el área de empaque existe personal específico que se encarga de forrar las cajas de los clientes, con materiales que ellos mismos envían para éste fin, salen las cajas del almacén, una vez forradas, y se pasan a las revisadoras quienes se encargan de acomodar los puros en las mismas y darle los acabados finales, colocarles cintas para separar los puros, vistas, sellos de garantía, fechado entre otros.

Las cajas empacadas en su respectiva presentación, son embaladas (se introducen en una caja de cartón con papel periódico para evitar daños en las mismas) y se llevan al cuarto frío número 2 en donde quedan en espera hasta el momento en que serán exportados hacia su destino final.

2. El sistema para la acumulación de costos ideal para la empresa Tabacalera Aromas de Estelí es el Sistema por Órdenes Específicas que le permita al dueño de la empresa, conocer de una manera más exacta y oportuna el costo por producir “x” tipo de puro, es necesario conocer todos y cada uno de los costos que se incurren en la elaboración de los mismos, ¿cuáles son los costos de producción en los que incurre la empresa? Para lo que la empresa nos facilitó la información necesaria con respecto a Materia Prima, el costo de adquirir la materia prima, el pago de la mano de obra del personal que se encarga de seleccionar y entregar el material y del encargado de elaborar y supervisar la producción; todos los costos y gastos indirectos para la producción que incluye pago de energía eléctrica, alquiler de edificios, depreciaciones de equipos de fábrica, entre otros.

3. Para una adecuada clasificación de los costos se deben identificar los distintos elementos del costo:
 - a. Materia Prima (materiales directos):



Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, en base a su naturaleza se clasifican como directos o indirectos; en el caso de la empresa Tabacalera Aromas de Estelí, la materia prima directa es la hoja de tabaco en rama y la indirecta estaría compuesta únicamente por el pegamento bermacol, que es la goma utilizada para forrar la capa del puro en su acabado final.

b. Mano de obra:

No es más que el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto, clasificada de la misma manera en directa e indirecta; la directa serían los artesanos (boncheros y roleros) y la indirecta está conformada por los salarios indirectos a supervisores, y al personal encargado de seleccionar la materia prima en los departamentos de Materia Prima y Rezago.

c. Costos indirectos de fabricación (CIF):

Como su nombre lo dice, son todos aquellos costos que se van acumulando tanto de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo por lo que el contador de la empresa facilitó el total general de los costos indirectos de producción del mes estudiado para generar un factor de distribución en base a la producción mensual.

4. Clasificación y los cálculos de costos de producción de Tabacalera Aromas de Estelí.

Resumen de producción general de tabacos en el mes:

<u>Clasificación</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Alcance</u>		<u>Millares</u>
Producción	991,414.00	92.00%	(1).	991.41
Defectuosos	20,943.00	2.00%	(2).	20.94
Reposiciones	6,442.00	1.00%	(3).	6.44
Re Hechos	61,318.00	5.00%	(4).	61.32



Total	<u>1080,117.00 100.00%</u>	<u>1,080.12</u>
--------------	-----------------------------------	------------------------

(1). Producción: Corresponde a puros elaborados y considerados que cumplen con los estándares de calidad internos de la compañía.

(2). Defectuosos: Corresponden a puros elaborados los cuales se rechazaron por no cumplir con la calidad requerida, representan pérdida en materia prima del mes.

(3). Reposiciones: Corresponden a puros elaborados los cuales se reponen debido al consumo interno de la compañía (Fumados).

(4). Re Hechos: Corresponden a puros que ya estaban elaborados y se les dañó la capa debido a manipulación o que no cumplen con la calidad requerida.

En el mes X 2015 el 92% de la producción se aprovechó elaborando puros de calidad disponibles para ser empacados y vendidos posteriormente, un 2% representa la pérdida de materia prima por la mala utilización de la misma, así mismo la mala supervisión de parte de los revisadores en cuanto a la calidad del producto, un 5% representa los puros que se les cambió la capa por el mal manejo del producto, incrementando los costos en un 40% de su costo original ya que consume nuevamente materia prima (capa) y el pago de la mano de obra del rolero que lo trabaje.

<u>Carga ordinaria</u>	Córdobas	T/C 28.1526	Dólares
Salarios	1487,885.60		52,850.73
Subsidios	9,953.16		353.54
Viáticos	<u>10,900.00</u>		<u>387.18</u>
	1508,738.76		53,591.45
<u>Prestaciones</u>			
Vacaciones	126,684.02		4,499.90
Treceavo mes	126,684.02		4,499.90
Antigüedad	<u>125,859.44</u>		<u>4,470.62</u>
	379,227.48		13,470.42



Obligaciones patronales

Inss	275,074.25	9,770.83
Inatec	<u>29,737.76</u>	<u>1,056.31</u>
	304,812.01	10,827.14
Total carga salarial s/contabilidad	2192,778.25	77,889.01
Total carga salarial s/cálculo realizado	<u>2247,155.06</u>	<u>80,454.16</u>
Variación (*)	<u>(54,376.81)</u>	<u>(2,565.14)</u>

Resultado obtenido realizando el cálculo de la mano de obra según norma versus información facilitada por el contador del consumo de mano de obra real del mismo mes, en el cual cómo podemos apreciar muestra una variación de C\$ 54,376.81 (cincuenta y cuatro mil trescientos setenta y seis córdobas con 81/100) MENOS en relación al cálculo que se realizó; lo que se debe a que en la empresa, se le da ingreso aprendices (jóvenes a los que se les da ingreso para aprender a elaborar puros) y el salario de los mismos no provisiona séptimo día, antigüedad, INSS o Inatec.

Consumo S / Norma	8,794.59	6,865.28	17,225.15	15,591.10	1,548.69	8,175.04
Consumo S / Inventario	<u>10,704.85</u>	<u>10,802.50</u>	<u>17,923.00</u>	<u>15,180.00</u>	-	<u>8,630.06</u>
Variación	<u>(1,910.26)</u>	<u>(3,937.22)</u>	<u>(697.85)</u>	<u>411.10</u>	-	<u>1,093.68</u>

MP S / Norma USD\$	474,797.95
MP S / Consumo real U\$	<u>536,105.18</u> 61,307.23

La variación es de un 1.13% que equivale a C\$ 61,307.23 (sesenta y un mil trescientos siete córdobas con 23/100).



GASTOS INDIRECTOS DE FABRICA	
Mano de Obra Indirecta de Materia prima y Rezago	448,399.04
Mano de Obra Indirecta de Empaque	270,922.87
Salarios Indirectos Generales	274,805.30
Gastos Indirectos de Galera	24,960.74
Gastos Indirectos de Empaque	72,250.15
Gastos Indirectos Generales	172,117.06
Depreciación	<u>48,459.50</u>
TOTAL INDIRECTOS	1311,914.66
Salarios de Administración	106,124.43
Gastos de Administración	682,233.57
Gastos Financieros	171,237.25
Gastos de Comercialización	713,563.69
Otros Gastos	<u>346,787.55</u>
Total Administración	2019,946.49

Resumen total de costos indirectos de producción en el transcurso del mes analizado, la distribución de los costos indirectos de producción quedaría de la siguiente manera:

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICA		GASTOS CARGADOS A LAS SIGUIENTES AREAS		
		EMPAQUE	GALERA	TOTAL
Mano de Obra Indirecta de Materia prima y Rezago	448,399.04		448,399.04	448,399.04
Mano de Obra Indirecta de Empaque	270,922.87	270,922.87	-	270,922.87
Salarios Indirectos Generales	274,805.30	137,402.65	137,402.65	274,805.30
Gastos Indirectos de Galera	24,960.74		24,960.74	24,960.74
Gastos Indirectos de Empaque	72,250.15	72,250.15		72,250.15
Gastos Indirectos Generales	172,117.06	86,058.53	86,058.53	172,117.06
Depreciación	<u>48,459.50</u>	<u>24,229.75</u>	<u>24,229.75</u>	<u>48,459.50</u>
TOTAL INDIRECTOS	1311,914.66	590,863.95	721,050.71	1311,914.66



Salarios de Administración	106,124.43	53,062.22	53,062.22	106,124.43
Gastos de Administración	682,233.57	341,116.79	341,116.79	682,233.57
Gastos Financieros	171,237.25	85,618.63	85,618.63	171,237.25
Gastos de Comercialización	713,563.69	356,781.85	356,781.85	713,563.69
Otros Gastos	<u>346,787.55</u>	<u>173,393.78</u>	<u>173,393.78</u>	<u>346,787.55</u>
Total Administración	2019,946.49	1009,973.25	1009,973.25	2019,946.49

Para asignar un costo indirecto de producción promedio, el total de los costos indirectos correspondientes al área de producción, se dividen entre el número total de puros elaborados. (C\$ 721,050.71 / 991,414 puros elaborados = 0.7273 entre el tipo de cambio del último día del mes C\$ 28.1526 equivale a un CIP promedio de = USD\$ 0.0258 por puro elaborado).

Costo promedio por centro de costos.

Costo promedio por centro de costos:

<u>Centro</u>	<u>Costo</u>
Mano de obra	\$ 0.08
<u>Materia prima:</u>	
Capa	\$ 0.21
Tripa	\$ 0.32
Gastos indirectos de producción	\$ 0.02
Gastos de administración	\$ 0.03
	\$ 0.66

No obstante, el objetivo que se persigue es identificar el costo de producir un puro de una liga y vitola específica, para lo que, partiendo de la información facilitada, se toma una orden de pedido de uno de los clientes para poder identificar el costo de producir esa orden específica, y poder apreciar de una manera más resumida, el trabajo llevado a cabo en el transcurso de la investigación.



Tabacalera Aromas de Estelí

Figura N° 5. EJEMPLO

Cliente: _____

Orden de Trabajo N°. _____

	Vitola	Nombre del puro	Liga:	Capa:
Cantidad: 2,262	6 x 52	Habanos Sabor de Estelí	Liga 1	Habano
10,648	5 1/4 x 50	Habanos Guayacán Robustos	Liga 15	Connecticut
1,602	5 1/2 x 52	Habanos Guayacán Belicosos	Liga 19	Broad Leaf
8,738	6 x 38	Habanos Guayacán Toro	Liga 25	Sumatra

1. Calcular el costo de la materia prima consumida, según norma de producción:

Variedad	Precio / Lb	Precio / Onz	Variedad	Precio / Lb	Precio / Onz
Habano	24.00	1.50	Seco	5.63	0.35
Connecticut	30.00	1.88	Viso	5.63	0.35
Broad Leaf	11.50	0.72	Ligero	5.63	0.35
Sumatra	14.75	0.92	Banda	7.50	0.47
México	21.00	1.31	Capote	7.50	0.47
H2KCT	14.00	0.88			
Corojo	20.00	1.25			

Liga	Vitola	Capa	Cantidad	Norma de consumo de materia prima (Onzas)					
				Capa	Seco	Viso	Ligero	Banda	Capote
Liga 1	6 x 52	Habano	2,262	6	9	20	24	16	-
Liga 15	5 1/4 x 50	Connecticut	10,648	9	15	36	-	-	9
Liga 19	5 1/2 x 52	Broad Leaf	1,602	19	8	18	24	16	-
Liga 25	6 x 38	Sumatra	8,738	6	9	24	12	-	9



Norma de consumo de materia prima (USD\$)					
<u>Capa</u>	<u>Seco</u>	<u>Viso</u>	<u>Ligero</u>	<u>Banda</u>	<u>Capote</u>
9.00	3.16	7.03	8.44	7.50	-
16.88	5.27	12.66	-	-	4.22
13.66	2.81	6.33	8.44	7.27	-
5.53	3.16	8.44	4.22	-	4.22

Costo Total de Materia Prima por orden de pedido N°					
<u>Capa</u>	<u>Seco</u>	<u>Viso</u>	<u>Ligero</u>	<u>Banda</u>	<u>Capote</u>
\$20.36	\$7.16	\$15.90	\$19.09	\$16.97	\$0.00
\$179.69	\$56.15	\$134.76	\$0.00	\$0.00	\$44.92
\$21.88	\$4.51	\$10.14	\$13.52	\$11.64	\$0.00
\$48.33	\$27.65	\$73.73	\$36.86	\$0.00	\$36.86

El costo en dólares de la MP por la cantidad de puros elaborados entre mil, ya que la norma se encuentra elaborada por millar

2. Calcular el costo de la mano de obra utilizada, según lista de precios:

TC: **28.1526**

Liga	Vitola	Capa	Cantidad	Precio por vitola			Séptimo día	Total en C\$	Total en USD\$
				Bonchado	Rolado	Total			
Liga 1	6 x 52	Habano	2,262	0.65	0.65	1.30	0.22	1.52	\$ 0.05
Liga 15	5 1/4 x 50	Connecticut	10,648	0.65	0.65	1.30	0.22	1.52	\$0.05
Liga 19	5 1/2 x 52	Broad Leaf	1,602	0.65	0.65	1.30	0.22	1.52	\$0.05
Liga 25	6 x 38	Sumatra	8,738	0.57	0.57	1.14	0.19	1.33	\$0.05

Gastos acumulados por pagar						Total MOD \$	Cto Total MOD \$
<u>INSS Pat</u>	<u>INATEC</u>	<u>Vacac.</u>	<u>Décimo</u>	<u>Indem.</u>			
0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	\$0.08	\$177.31	
0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	\$0.08	\$834.65	
0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	\$0.08	\$125.57	
0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	\$0.07	\$600.63	

3. Los CIP promedio son de USD\$ 0.0258 por unidad

Liga	Vitola	Capa	Cantidad	CIP aplicado	CIP Totales
Liga 1	6 x 52	Habano	2,262	0.0258	\$58.36
Liga 15	5 1/4 x 50	Connecticut	10,648	0.0258	\$274.72
Liga 19	5 1/2 x 52	Broad Leaf	1,602	0.0258	\$41.33
Liga 25	6 x 38	Sumatra	8,738	0.0258	\$225.44
			23,250		\$599.85



Tabla N° 14. Estructura de Costos en base a ejemplo de Figura N° 5:

Tabacalera Aromas de Estelí

ESTRUCTURA DE COSTOS:

Cliente: _____

Orden de Trabajo N°. _____

	Vitola	Nombre del puro	Liga:	Capa:
2,262	6 x 52	Habanos Sabor de Estelí	Liga 1	Habano
10,648	5 1/4 x 50	Habanos Guayacán Robustos	Liga 15	Connecticut
1,602	5 1/2 x 52	Habanos Guayacán Belicosos	Liga 19	Broad Leaf
8,738	6 x 38	Habanos Guayacán Toro	Liga 25	Sumatra

Liga	Vitola	Capa	Cantidad	Costo Total de Materia Prima por orden de pedido N°						Costo MOD \$	CIP Aplicados
				Capa	Seco	Viso	Ligero	Banda	Capote		
Liga 1	6 x 52	Habano	2,262	\$20.36	\$7.16	\$15.90	\$19.09	\$16.97	\$0.00	\$177.31	\$58.36
Liga 15	5 1/4 x 50	Connecticut	10,648	\$179.69	\$56.15	\$134.76	\$0.00	\$0.00	\$44.92	\$834.65	\$274.72
Liga 19	5 1/2 x 52	Broad Leaf	1,602	\$21.88	\$4.51	\$10.14	\$13.52	\$11.64	\$0.00	\$125.57	\$41.33
Liga 25	6 x 38	Sumatra	8,738	\$48.33	\$27.65	\$73.73	\$36.86	\$0.00	\$36.86	\$600.63	\$225.44

COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
\$315.14	\$0.14
\$1,524.89	\$0.14
\$228.58	\$0.14
\$1,049.51	\$0.12



Conclusiones:

Basado en el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la investigación a través de la aplicación de las técnicas de entrevista, observación y revisión documental, se presentan las siguientes conclusiones:

Tabacalera Aroma de Estelí no cuenta con un sistema de costos de producción que le permita conocer: ¿Cuánto le cuesta producir un tipo de puro en específico? Sino que posee un sistema contable que lo que hace es totalizar los costos incurridos en el transcurso del mes, dividiéndole entre el total de la producción mensual, estimando un costo estándar promedio para cada puro elaborado, sin embargo;

La empresa lleva a cabo un adecuado proceso de clasificación e identificación de los procesos de producción, lo que ha facilitado llevar a cabo la investigación y poder realizar los cálculos de una manera más exacta de los costos por centro de producción.

Al momento de determinar los costos de producción, la contabilidad de la empresa incluye además del total de los costos, todos los gastos (administrativos, de comercialización, financieros y otros gastos) incurridos en el transcurso del mes incluidos en el costo de producción del producto que, si bien es cierto, éstos gastos deben ser asumidos al finalizar el mes, no forman parte del costo de producción.

La empresa, hasta este momento no lleva control de los puros que no cumplen con norma (defectuosos) ni de los que se reponen y rehacen, por lo tanto, no pueden aplicar controles para regular y disminuir el número de puros que forman parte de éste grupo que provoca que el costo del puro terminado asuma el costo que ellos generan.

Basado en los resultados, el sistema más adecuado para el cálculo de los costos de producción aplicable para Tabacalera Aroma de Estelí, es el Sistema de Costos Por Órdenes Específicas, ya que la producción varía en dependencia de las órdenes de compra y la demanda de los clientes.

Bibliografía:

- ✓ Espinoza, Gutiérrez, C, L, Jiménez Boulanger, F. (2007). Costos industriales. Costa Rica: Editorial Tecnológico de Costa Ricas, pág. 533
- ✓ Fabozzi, F, J., Polimeni, R, S (2006). Contabilidad de Costos. Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerencial. Tercera Edición. México: Editorial McGraw -HILL.
- ✓ Meiggs, R, F, Meiggs, W, B. (1993). Contabilidad, la base para decisiones comerciales. Tercera edición. México: Editorial McGraw – HILL



- ✓ AMAT, J. (2003). Control de Gestión - Una perspectiva de dirección. (6a ed.): Gestión 2000.
- ✓ Blanco, C, E. (2003). En resumen: discurso y conocimiento en la investigación educativa.
- ✓ Caracas: Editorial Universidad Central de Venezuela. Disponible en internet en https://books.google.com.ni/books?id=8rF_cwjWTYgC&pg=PA140&dq=enfoque.
- ✓ Botero, B, (2012). Estructura de Costos de un negocio. Disponible en Internet: <http://www.gerencie.com/la-estructura-de-costos-de-un-negocio.html>
- ✓ Crôteau, O., Ouelette, L., Felix, V., & Boisvert, H. (1986). Comptabilité de Gestion. (2a. edition ed.): Editions du renouveau pédagogique Datar, S, M, Foster, G, Horngren, C. (2007). Contabilidad de costos, un enfoque gerencial. Colombia: Editorial Pearson Educación., pag. 868
- ✓ Aguilar, Santoyo, J. (s, f). Sistema por órdenes específicas. Disponible en internet <http://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas3.shtml>
- ✓ Morales, F. (s.f). Tipos de investigación. Disponible en internet en <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>
- ✓ Ortega, Pérez de León, A. (1998). Contabilidad de Costos. Sexta edición. México: Editorial McGraw – HILL.
- ✓ Matos, Peña, K, A. (2010). Importancia del análisis del comportamiento de los costos para la toma de decisiones. Facultad de Ciencias Económicas Universidad las Tunas.
- ✓ Matos Peña, K, Soza Tejeda, J.(s.f). Importancia del análisis del comportamiento de los costos para la toma de decisión. Disponible en internet: <http://www.monografias.com/trabajos81/analisis-comportamiento-costos-toma-decisiones/analisis-comportamiento-costos-toma-decisiones2.shtml#ixzz49bwt8GsS>.
- ✓ Strategor. (1997). Politique Generale de l'entreprise, Strategie, structure, Décision, Identité. Paris, DUNOD. 3e. édition (3e. Edition ed.). Paris: DUNOD.
- ✓ Turnero, Astros, I, J. (s.f). Costos industriales. Disponible en internet: <http://www.monografias.com/trabajos100/los-costos-industriales/los-costos-industriales.shtml>
- ✓ Umaña, G. (2004). El juego asimétrico del comercio. Bogotá, D.C.: Universidad Nacional de Colombia – CID