



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

Título:

Evaluar el sistema de acumulación de costos de producción en la
empresa tabacalera Perdomo S, A.

Autores:

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

Lunes, 15 de enero del 2018

Abstract

In this research, the theoretical aspect of cost accounting are analyzed, then compared with reality of the company thorough the description of the productive process and evaluation of system of production cost and they use to identify some weaknesses that this system presents.

For the development of this work selected that is dedicated to the production and exportation of cigars. To obtain information various data collection techniques were applied, such as direct observation, the application of interviews and documentary analysis in order to obtain information and to be able to give exit to the raises objectives and so to be able to evaluate the system of cost of production in the brand of Perdomo's Fresco Cigars in the company Perdomo's S, A in the second semester of 2016.

This issue finds its foundation from the practical point of view and that is considered that the company has weaknesses in the implementation of the cost system and in the determination of unit costs of Perdomo's Fresh Cigars, with the development of this research, recommendations were given that wild help in the determinations of more exact costs of each brand of cigar in order to improve and always preserve the quality in the productive process of the company.

The research will directly help the company because it will provide new control strategies, in the use of raw material for the productive process in addition to improving the application of the production costs system to decide the real unit costs applied in the manufacture of Perdomo's Fresh Cigars brand.

KEYWORDS: Accounting Systems, productive process, unit costs

Resumen

En la presente investigación se analizarán los aspectos teóricos de la contabilidad de costos, luego se compara con la realidad de la empresa, mediante la descripción del proceso productivo y la evaluación del sistema de costos de producción que emplean para así identificar algunas debilidades que este sistema presenta.

Para el desarrollo de este trabajo se seleccionó la empresa Perdomo S.A., que se dedica a la elaboración y exportación de puros; para la obtención de información se aplicaron diversas técnicas de recolección de datos como la observación directa, la aplicación de entrevistas y el análisis documental con el fin de obtener información y poder dar salida a los objetivos planteados y así poder evaluar el sistema de costos de producción en la determinación de los costos unitarios de la marca de puro Perdomo Fresco en la empresa Perdomo S.A, en el II semestre del 2016.

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

Esta investigación ayudara directamente a la empresa porque brindara nuevas estrategias de control, en el uso de la materia prima para el proceso productivo, además de mejorar la aplicación del sistema de costos de producción, y así determinar los costos unitarios reales aplicados en la fabricación de la marca de puro Perdomo fresco.

PALABRAS CLAVES: Sistemas Contables, proceso productivo, costos unitarios.

INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

Este trabajo está organizado de la siguiente manera: se aborda los antecedentes, planteamiento del problema y la justificación, donde se expone las razones y la importancia del estudio, además de los objetivos, y los principales aspectos teóricos, donde se fundamenta la temática a abordar.

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

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

DESARROLLO

Contabilidad de Costos

Definición de contabilidad de costos.

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

Definición de Costos.

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Costos por procesos

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

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

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

I. Siembra

Es la etapa más larga de todo el proceso productivo, ya que en el cultivo del tabaco necesita alta temperatura y humedad, además de cuidados muy específicos y exigentes (riego, desbotone, deshijado, abono, pesticida, etc.).

➤ El semillero

Durante el verano, se empiezan a preparar los semilleros, utilizando la finca que tiene una fuente de agua. Debido a que las raíces de la planta del tabaco son muy delicadas, es necesario que los suelos estén muy sueltos.

➤ **Siembra y crecimiento**

La siembra se realiza en etapas, a medida que las posturas van alcanzando el tamaño adecuado y, además, para dosificar el esfuerzo que representa esta labor y, posteriormente, escalonar los diferentes procesos.

➤ **Recolección y tipos de tabaco**

Pasados unos 50 días desde que las posturas fueron trasplantadas, comienza la recolección, un trabajo pesado, lento y delicado. Hay que recoger las hojas una a una, a mano, y en cada visita a una planta sólo se pueden coger dos o tres hojas.

➤ **Del campo a la fábrica**

El proceso empieza en la casas de tabaco, las construcciones de madera de techo alto para evitar un calentamiento excesivo. Aquí tendrá lugar el secado o curación al aire, al que seguirán la primera fermentación, el despalillo, la clasificación, la segunda fermentación, el oreo, el enterciado o empacado y el añejamiento antes de que las hojas de tabaco abandonen el campo para ir a la fábrica.

➤ **Curación al aire**

Todo el tabaco se cura o se seca de forma natural.

II. Área de Pre industria.

➤ **Obtención y curación del tabaco.**

Recepción de la materia prima y se ubica en los pilones estos es para la curación de las hojas y desprender la mayor cantidad de humedad y el color amarillo obtenga un color café, por lo que es necesario que cada pilón quede cubierto con saco seguido de plástico negro y a la vez se mide su temperatura con un termómetro diariamente.

➤ **Despalillo**

En el despallido es donde se le retira el 50% de la vena a la hoja grande y el 30% si es pequeña, esta será utilizada como tripa o base del puro, las despallidoras pesan las hojas despallidas para llevar un control y posteriormente regresarlo a los pilones si le falta curación o entregarlo a los boncheros.

➤ **Mojado de capa y capote**

Esta área es exclusivamente para mojar la capa y capote este proceso se lleva a cabo para que a la hora que se retire la vena, la hoja no se dañe.

➤ **Hornos**

El tabaco despallido, los cuales son (Seco, Viso y Ligero) es llevado a los hornos para ser secado por tipo, tamaño y estado de la hoja.

III. Área de Producción

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

En cada etapa del proceso productivo de puros se lleva un control en los formatos correspondientes y posteriormente son contabilizados.

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

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

➤ **Bodega de pacas**

Esta área es donde se reciben todas las pacas de tabaco (Seco, Viso y Ligero) y capa y capote (Habano, indonesia, conérico y mexicano) entregadas por el área de Pre Industria ya lista para la producción de puros.

➤ **Capa**

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

➤ **Hornos de producción**

Estos hornos de producción su función principal es deshacer las pacas recibidas por los hornos de Pre industria y separar hojas por hojas para ser retirado la poca humedad que tengan para luego entregarlo a la producción de puros.

➤ **Producción de puros**

Esta área es donde se encuentran los boncheros y roleras, quienes son los encargados de elaborar el puro. El Bonchero trabaja con el capote, quien la coloca

en una máquina y la enrolla con la base (tripa) que es viso, seco y ligero o mixto dependiendo de que sea el puro.

➤ **Control de Calidad.**

Una vez ya elaborado el puro pasan por un control de calidad donde el encargado en este caso en jefe de producción, verifica las características de un porcentaje de puros en mazos.

IV. Área de Empaque

Esta área recibe los puros ya elaborados y amarrados en mazos de 25 y 50 puros, del área de producción. Donde se encuentra un sin número de trabajadoras que se encargan de esa labor.

➤ **Cuarto frio**

Una vez que los puros pasan por el control de calidad se envían a un cuarto o bodega llamado cuarto frio, este cuenta con las condiciones necesarias y a una temperatura rigurosamente adecuada.

➤ **Rezago**

Antes de empacarse los puros pasan por el rezago, este es un lugar donde se realiza la última revisión y la separación por color de cada marca.

➤ **Anillado**

Se coloca el anillo, que es el distintivo en la marca del puro, el cual es colocado de forma manual.

➤ **Embolsado**

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

➤ **Empacado**

✓ Cajas firmadas y numeradas: Se introducen los puros terminados dentro de las cajas, se coloca una etiqueta numerada en la parte inferior de la caja, certificando la calidad de producto.

✓ Encelofanado de las cajas: Una vez terminado el empaque, se envuelve la caja en papel celofán para así ayudar a la conservación de la frescura de los puros.

Y ya empacado los puros son llevados a la bodega de producto terminado, donde ya están listos para ser exportados.

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

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

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

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla anterior, al determinar costos unitarios de forma equivocada, afecta directamente a la empresa al tomar sus decisiones basadas en los costos de producción, como además de fijar precios de ventas de manera inadecuada. Por lo tanto al determinar los costos incurridos según la empresa fueron un total de C\$7,015,152.85, mientras que en los cálculos propuestos el total de estos costos son de C\$8,330,879.96, resultando como diferencia de C\$ 1,315,727.11, por lo tanto la mala asignación en los costos de materia prima y CIF, no se podrá evaluar de manera precisa la rentabilidad en el precio de ventas de los productos, por esta razón se ve reflejado una disminución de la utilidad en el estado de resultado.

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

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

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

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

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

CONCLUSIONES

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

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

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

RECOMENDACIONES

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

BIBLIOGRAFÍA

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