



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Efectos de la Implementación de un sistema de costos por proceso en el estado de resultado de la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co durante el I Trimestre del año 2017.

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado, en la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Autores

- Castillo Dávila Sayling Marilia
- Montenegro Blandón Flor de María
 - Morazán Úbeda Engel Joel

Tutora

MSc. Marlíng del Rosario Molina Picado

Estelí, 18 Enero 2018



DEDICATORIA

A Dios que nos ayudó a seguir adelante a pesar de las dificultades que se enfrentaron en el transcurso de elaboración del documento.

A nuestros padres por el gran apoyo moral y económico y por depositar su confianza en nosotros.

A la universidad y docentes por impartirnos los conocimientos necesarios para poder desarrollar el trabajo investigativo.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a Dios, nuestro padre celestial quien nos regala día a día la fuerza, determinación y sabiduría, para poder afrontar las circunstancias de la vida y por permitirnos desarrollarnos como profesionales.

A nuestros padres y demás familiares quienes nos han alentado para seguir luchando y no dejarnos vencer ante las dificultades y poder llegar hasta dónde nos encontramos y ser lo que somos.

A los docentes de la universidad que con aprecio, cariño, paciencia y honestidad nos compartieron sus conocimientos.

Y por último a la universidad que nos abrió las puertas y nos acogió en ella con el deseo de formar profesionales de alta exigencia.

LINEA DE INVESTIGACION

Análisis y diseño de sistemas

TEMA

Sistema de costos

SUBTEMA

Efectos de la Implementación de un sistema de costos por proceso en la información financiera de la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co durante el I Trimestre del año 2017.

INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	6
1.1. Antecedentes.....	7
1.2. Planteamiento del Problema.....	8
1.3. Formulación del Problema.....	9
1.4. Justificación.....	10
II. OBJETIVOS.....	11
2.1. Objetivo General.....	11
2.2. Objetivos Específicos.....	11
III. MARCO TEORICO.....	12
3.1. Contabilidad de costos.....	12
3.2. Costos.....	14
3.3. Sistema de Acumulación de Costos.....	22
3.4. Proceso productivo.....	25
IV. SUPUESTO.....	27
V. DISEÑO METODOLOGICO.....	31
VI. RESULTADOS.....	34
VII. CONCLUSIONES.....	72
VIII. RECOMENDACIONES.....	73
IX. BIBLIOGRAFIA.....	74

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo, es una propuesta de implementación de un modelo de costos por procesos para la empresa tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

En la actualidad la empresa no está haciendo uso de un sistema de acumulación de costos para contabilizar sus costos de producción, por lo que no se está generando toda la información que necesita la gerencia para cumplir sus objetivos y tomar decisiones acertadas.

De esto parte la decisión de aplicar un modelo de sistema, adecuado a las necesidades de la empresa que permita registrar y reportar información oportuna, como lo es el sistema de costos por procesos, ya que este método esta en condición de obtener el valor real para cada producto.

Haciendo uso de las técnicas de investigación se toma la decisión de estudiar los aspectos financieros más débiles que presenta la entidad, debido al grado de importancia y con el enfoque de optar al proceso de mejora continua que podrá ir desarrollando la empresa a través de la implementación de un nuevo sistema de costos.

Este trabajo investigativo será de mucho provecho para la entidad debido a la certeza que este método provee al obtener un valor exacto de cada producto permitiendo así que dicha empresa tabacalera pueda obtener la información necesaria que les permita tomar buenas decisiones.

Esta introducción abarca varios acápites que están compuestos por antecedentes los cuales tomamos como referencia por la similitud que estos trabajos tienen con la presente investigación, preguntas problemas, objetivos, que nos hemos planteado en el proceso de la investigación de los cuales depende el desarrollo de la misma y justificación en esta se da a conocer el porqué de esta investigación y haciendo referencia a quienes será de utilidad la información plasmada.

El segundo acápite está conformado por marco teórico en el cual se describen los conceptos relevantes de los que se conforma esta investigación, diseño metodológico, en el cual se abordaran el tipo de investigación, el universo, la muestra a tomar y etapas de investigación y resultados, estos se sustentaran de la aplicación de los objetivos propuestos, más el proceso llevado a cabo para la obtención de los mismos.

1.1. Antecedentes

De acuerdo a las investigaciones realizadas en la biblioteca Urania Zelaya ubicada en la Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-ESTELÍ se puede apreciar que existen estudios con características semejantes a la presente investigación, las que se mencionan a continuación.

Realizó un estudio sobre “La incidencia de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción Tabacos Especiales en la empresa Tabacos del Norte S.A. durante el año fiscal 2011.” Teniendo como objetivo determinar la incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción Tabacos Especiales en la empresa Tabacos del Norte S.A. durante el año fiscal 2011. Se concluyó que las debilidades encontradas en el sistema empleado por la empresa ocasionan una ligera distorsión en los costos unitarios de cada producto, asignándole menor costo unitario a los productos elaborados. (Benavides Fuentes, 2012)

Realizaron un estudio sobre “Evaluación del sistema acumulación de costos utilizado en el proceso productivo de puros de la empresa Tabacalera Santiago de Nicaragua S.A. durante el primer trimestre 2013” el cual tuvo como objetivo evaluar el sistema de acumulación de costos utilizado en el proceso productivo de puros de la empresa tabacalera Santiago de Nicaragua S.A. durante el primer semestre del año 2013. Se concluyó que el sistema presenta debilidades, no cuenta con formatos que garanticen el control sobre uso de materiales y los que utilizan no se les da el uso adecuado, no se le da ningún tratamiento contable a las unidades dañadas, defectuosas y material de desecho. (Velasquez & Benavides, 2014)

Realizaron un estudio sobre “Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por procesos adaptado a la tabacalera TACASA S.A. en el primer trimestre del año 2015” en la que se plantearon como objetivo: Analizar la efectividad del sistema de acumulación de costos por proceso implementado en la empresa tabacalera TACASA S.A. en el primer trimestre del año 2015. Se concluyó que el sistema de costos utilizado en la empresa no es el adecuado para contabilizar los costos de producción, lo que no permite determinar el costo real del puro, debido a que utilizan un método de contabilidad tradicional o comercial. (Arguello, Gadea, & Pineda, 2015)

Lo novedoso de esta investigación es que se implementara un sistema de costos adaptado al rubro de la entidad de modo que brinde datos más acertados, debido a que en dicha entidad no se trabaja con un sistema de costos adecuado solamente se siguen las indicaciones del gerente.

1.2. Planteamiento del Problema

En la actualidad, Estelí es considerada la capital del tabaco, ya que es aquí donde están ubicadas el mayor número de tabacaleras del país, estas representan una significativa fuente de ingreso de la mayoría de los estilianos y han impulsado significativamente la economía del municipio.

Cuban & Nicaraguan Cigars Co es una de las tantas tabacaleras ubicadas en este municipio, es una empresa incipiente, inicio sus operaciones en el mes de Junio del año 2016 y se ha propuesto alcanzar un posicionamiento estable en el mercado de elaboración y exportación de puros.

La tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co realiza puros de diferentes tipos y marcas, a pesar que la fábrica ha conseguido aumentar su producción y ventas aun no tiene bien definido el sistema de acumulación de costos que utilizan en el procesamiento del tabaco. La persona encargada de la contabilidad manifestó que utilizan un sistema estándar para definir un costo al producto vendido pero se pueden observar múltiples deficiencias en el costeo.

En la empresa no se realiza una correcta distribución de los costos lo que no nos permite conocer cuál es el costo real de lo producido, no se tienen formatos que permitan llevar un control de las entradas y salidas de bodega.

La contabilidad define sus costos hasta el cierre de mes, es decir no pueden determinar cuánto gasta la producción hasta que ya se han realizado los desembolsos, es por esto que se hace uso de las normas de consumo para cada tipo de vitolas que ya están establecidas en la tabacalera. La empresa necesita aplicar un sistema de costos por proceso que le permita cargar los costos por departamento o por proceso. Este sistema es aplicable a Cuban & Nicaraguan Cigars Co por que mantiene una producción constante, y cíclica.

En el estudio realizado a la empresa se pudieron identificar las incorrectas asignaciones de ciertos elementos del costo actualmente no poseen en su catalogo contable con una cuenta de costos indirectos de fabricación, los costos actuales no reflejan los costos reales situación que perjudica a la gerencia al momento de tomar decisiones.

Al no hacer uso de un sistema de acumulación de costos no se pueden identificar los claramente los costos de la producción por lo que Cuban & Nicaraguan Cigars CO, requiere un sistema de costos como el sistema de costos por procesos.

1.3. Formulación del Problema

Pregunta problema

Una vez identificada la problemática sobre la situación de la Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co se plantea la siguiente interrogante:

¿Cuál es el efecto que tiene en la información financiera de la Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co la implementación de un sistema de costos por proceso?

Sistematización del problema

1. ¿Qué debilidades se presentan en el sistema de costos implementados por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co?
2. ¿De qué manera resulta beneficioso para la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co el implementar un sistema de Costos por proceso para determinar los costos incurridos?
3. ¿En qué difieren los resultados obtenidos en un sistema de costos por proceso y el sistema de costos utilizado por Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co?

1.4. Justificación

La presente investigación pretende describir como se asignan los costos obtenidos por Cuban & Nicaraguan Cigars Co a través de la aplicación de un sistema de costos por procesos y decretar cómo influyen en la determinación de la utilidad de la empresa.

Durante la investigación realizada en la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co se pudieron observar las múltiples deficiencias que se presentan a la hora de determinar los costos incurridos en un determinado proceso por lo que no se puede conocer con exactitud de cuanto es el costo unitario del producto elaborado, eso implica un error en la información financiera de la empresa.

En Cuban & Nicaraguan Cigars Co no aplican un sistema de costeo, se basan en las normas de consumo para llevar su contabilidad, aplican un costo estándar para cargar los costos a las unidades producidas según el tipo de vitola, estas normas resultan útiles para saber de cuanto es el consumo de materiales, pero no es aplicable en todo el proceso de contabilización, debido a que los materiales utilizados siempre varían, no en gran magnitud pero existe una diferencia entre las normas de consumo y las salidas de bodega.

Basados en la naturaleza de las operaciones y el proceso productivo, se decidió implementar un sistema de costos por proceso, cabe destacar que el sistema de costos por procesos, sólo funciona cuando existen etapas bien marcadas en el proceso de producción.

Para implementar el sistema de costos por proceso se identificarán y asignarán funciones a cada una de las áreas, se establecerá el programa de producción a seguir, el producto a fabricar y la cantidad de materiales a utilizar, también se llevara un registro de unidades producidas y el grado de avance de las unidades en proceso. Al final del proceso se evaluarán los costos para así obtener un precio unitario.

Esta investigación será de gran utilidad para la empresa y para todas aquellas personas que estén interesadas en la implementación de un sistema de costos por proceso. A partir de esta investigación Cuban & Nicaraguan Cigars Co obtendrá bases que le permitirán considerar implementar dicho sistema.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General.

- Determinar los efectos de la Implementación de un sistema de costos por proceso en el estado de resultado de la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co durante el primer trimestre del año 2017.

2.2. Objetivos Específicos.

- Describir las deficiencias que presenta el sistema de costos que emplea actualmente la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.
- Implementar un sistema de costos por proceso en la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co durante el I Trimestre del año 2017.
- Comparar los estados financieros obtenidos de la implementación de un sistema de costos por proceso con el sistema aplicado por la empresa.

III. MARCO TEORICO

Una vez identificada la problemática se consideró necesario el estudio y la profundización en los temas de aspectos relevantes para forjar las bases necesarias que sustenten el estudio y los análisis planteados en el presente trabajo. Todos los conceptos fundamentales se detallan a continuación:

3.1. Contabilidad de costos

En un sentido general, la contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, decidir de manera óptima y adecuada la planeación y el control de los mismos.(Wayne, 2016).

En otras palabras la contabilidad de costos es el arte de recopilar y registrar toda la información necesaria correspondientes a los costos, lo que es de suma importancia para las empresas ya que a través del uso de esta se puede saber cuánto está costando producir un determinado artículo, por ende se puede llegar a tomar decisiones que sean beneficiosas para la entidad, tomando en cuenta que se debe realizar una planeación y un control de los mismos para así obtener un buen resultado.

Se debe tener en cuenta que la utilización eficiente de los recursos en los procesos productivos permite controlar cada uno de los gastos en los que se incurre y así determinar la utilidad neta y la rentabilidad del negocio.

En el libro “Contabilidad para contadores”, se expone que la contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios. Por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa.(Wayne, 2016)

Según lo expuesto por Wayne, en el artículo anterior, se debe tener en cuenta que la contabilidad de costos es el elemento que nos sirve para procesar toda la información contable relacionadas al proceso de producción de una empresa, nos permite conocer resultados y generar informes para comparar el desempeño real con el esperado cabe recalcar que la contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial debido a que sirve para la toma decisiones no solo de la administración sino también de la gerencia, ya que proporciona información clave para determinar previamente los costos y gastos en los que se verá afectada la empresa para producir un determinado artículo o producto.

Al momento en que una empresa inicia operaciones se comienzan a generar costos los cuales se deberán ir clasificando según la naturaleza de la operación, la contabilidad de costos es la que nos ayudara a determinar la manera correcta de hacerlo.

La contabilidad de costos es importante e indispensable para todas las empresas, pero más para las empresas industriales debido a que son las más preocupadas por determinar o darse cuenta de cuánto cuesta producir. Esta permite seguir de cerca todos los costos generados en el proceso productivo y de esta manera determinar la utilidad.

Conocer si se están utilizando de manera óptima los recursos y aprovechar toda la materia generada después de producido el producto principal, es decir ver la manera de cómo crear un sub producto del cual la empresa pueda obtener ganancias, es uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad de costos.

Los demás objetivos que persigue la contabilidad de costos son los siguientes:

3.1.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos

- La determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o bien distribuir determinados artículos. La gerencia utiliza esta información básica como guía en las políticas de decisiones a tomar.
- La determinación de los tres elementos que componen el costo de fabricación o producción.
- Una vez encontrado el punto crítico, el que cubre los costos de producción, así como los costos de distribución, la gerencia está capacitada de establecer los precios de venta.
- La preparación y presentación periódica de los estados financieros conforme a los PCGA o NIIF para analizarlos, compararlos y poder interpretarlos.
- La valuación de la producción en proceso y de la producción terminada.
- La formulación de presupuestos en las etapas de planeación y control. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

3.1.2. Ventajas de la contabilidad de costos

- Permite establecer el costo de lo producido.
- Se controlan los costos generados en cada una de las fases del proceso productivo.
- Permite establecer márgenes de utilidad.
- Permite medir el margen de consumo y aprovechamiento de los materiales.
- Proporciona la información para elaborar presupuestos.
- Facilita la toma de decisiones al prever las ganancias y los resultados de las diferentes alternativas.
- Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control.
- Es posible la evaluación de inventarios. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

3.1.3. Características de la contabilidad de costos

- La contabilidad de costo es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Solo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

3.2. Costos

Los costos son los desembolsos necesarios que se deben asumir por la empresa para llegar a obtener un producto terminado.

“El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen beneficios”. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1991).

En otras palabras los costos son pagos que se realizan en concepto de compra de bienes o servicios fundamentales para conseguir el producto deseado que se planea comercializar.

“La contabilidad de costos proporciona información para la contabilidad administrativa y para la financiera. Mide y presenta información financiera y no financiera que se relaciona con el costo de adquirir o consumir recursos por parte de la organización”. (Horngren, Foster, & Datar, 2002).

Según lo expuesto anteriormente se puede entender por costo el desembolso que representa la elaboración de un producto, lo que se espera al momento de incurrir en ellos es con el fin de obtener ganancias al tener un producto terminado, ya determinado el costo de la producción es posible poner el precio de venta.

3.2.1. Diferencias entre Costos y Gastos.

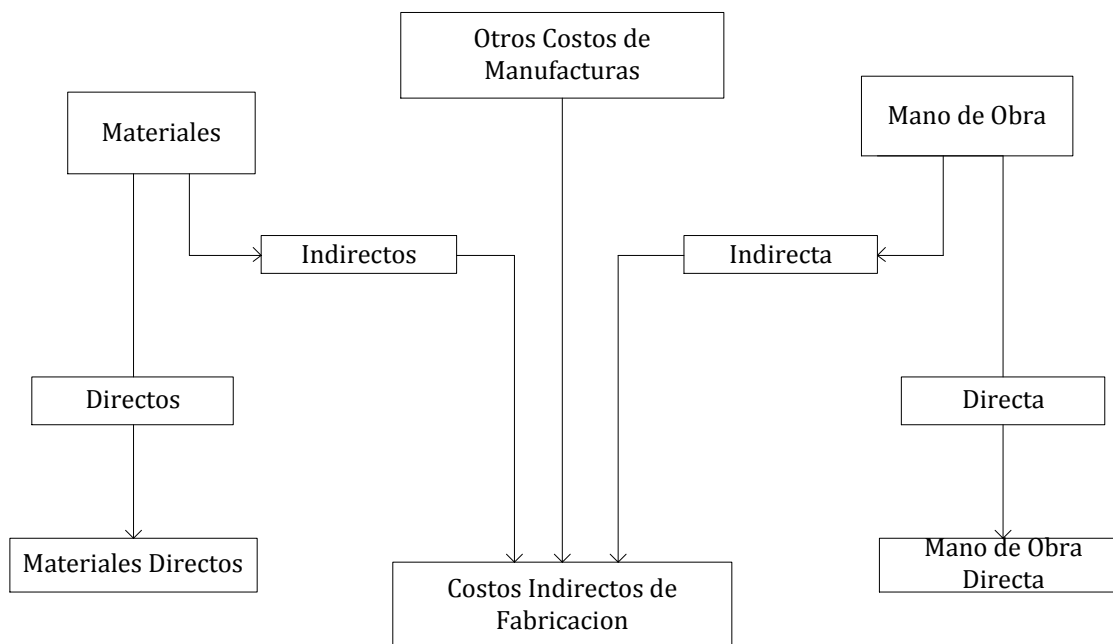
Por costo debe entenderse el valor de los recursos que se entregan o prometen entregarse (sacrificio económico), a cambio de un bien o de un servicio. Las empresas incurren en costos para tener ingresos, en cambio los gastos son un desembolso que se consume corrientemente, o como un costo expirado que ha rendido ya su beneficio. (Sánchez, 2007).

Los costos son considerados como parte del valor adquirido por los productos, debido a que este se origina del proceso de fabricación, una entidad incurre en costos con la intención de obtener un beneficio, son considerados parte esencial de la producción, en cambio los gastos no forman parte del valor de los productos, esta es una salida de dinero que no se va a recuperar.

3.2.2. Elementos del costo.

Los elementos que conforman el costo se dividen en materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, lo que permite clasificar la información que obtengamos para generar el costeo del producto.

Imagen N°1.Elementos del costo



Fuente: Introducción a los costos por procesos

3.2.2.1. Materiales

Son los recursos necesarios, de los cuales se hace uso para la realización de un producto, aquel material que se puede identificar en el producto terminado y cuyo importe es considerado. Según Abelino Sánchez “Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción” (Sánchez, 2007)

“Los materiales constituyen un elemento esencial del costo de producción. Se estima que el costo de los materiales promedia el 55% de los costos de manufactura de la mayor parte de las empresas industriales” (Sánchez, 2007).

Los materiales se pueden dividir en directos e indirectos:

- **Materiales Directos:** “Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto”. (Sánchez, 2007)

Son aquellos que se pueden observar una vez finalizado el producto, también se pueden asociar, estos representan los mayores costos de los insumos, este se puede considerar también como la materia prima.

- **Materiales Indirectos:** “Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación”. (Sánchez, 2007)

Los materiales indirectos son aquellos que son utilizados en la elaboración de un producto pero que no se identifican fácilmente en el producto terminado por lo tanto son incluidos en los costos indirectos de fabricación.

3.2.2.2. Contabilización de materiales

La contabilización de los materiales comprende dos partes importantes: La compra de materiales y el uso.

- **Compra de materiales**

La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función principal es hacer pedidos de materias primas o suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos solicitados reúnan los estándares de calidad establecidos por la empresa, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo. (Sánchez, 2007)

Normalmente se utilizan tres formatos para realizar compras

- **Requisición de compra:**

Es una solicitud que se realiza al departamento de compra a través de la cual se hace saber cuáles son los artículos que se requieren.

Imagen N°3: Orden de compra



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
SECRETARÍAS Y UNIDADES ADMINISTRATIVAS
BIENES Y SUMINISTROS
ORDEN DE COMPRA



NOMBRE DE LA DEPENDENCIA: _____ NO. ORDEN: _____
 SUBDEPENDENCIA: _____ NO. SIC: _____
 PROYECTO: _____ FECHA DE ENVÍO AL PROVEEDOR: _____
 PROVEEDOR: _____
(NOMBRE Y FIRMA) En su caso, la firma o aceptación por parte del proveedor puede encontrarse en otro documento.
 REPRESENTANTE: _____ FECHA ACORDADA DE ENTREGA DE LOS BIENES POR PARTE DEL PROVEEDOR: _____
 TELÉFONO: _____

No.	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INSUMOS	CÓDIGO PG. SPG. PTDA.	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
					SUB-TOTAL	\$ -
					IVA	\$ -
					TOTAL	\$ -

IMPORTE CON LETRA: _____

OBSERVACIONES: _____

DATOS DE FACTURACIÓN:
 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 UNA2907227Y5
 Av. Universidad No. 3000, colonia Universidad Nacional Autónoma de México, C.U., delegación Coyoacán, Distrito Federal, C.P. 04510

ENTREGAR EN:	FECHA DE RECEPCIÓN: _____
	NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN RECIBIÓ EL BIEN

	NOMBRE Y FIRMA RESPONSABLE DE BIENES Y SUMINISTROS

Fuente: Postgrado UNAM

• **Informe de recepción:**

Es un documento que se utiliza para recibir los artículos solicitados al proveedor, en el cual se detalla el artículo recibido y las observaciones en caso de que hay algún desperfecto o no cumplir con las especificaciones realizadas en la orden de compra.

Este formato garantiza que los artículos recibidos sean contado y revisados antes de entrar en almacén.

Es la mano de obra que es efectuada por un personal calificado que se encuentra directamente relacionado con la producción.

3.2.3.2. Mano de obra indirecta

La mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. Entre los trabajadores cuyo servicio están indirectamente relacionados con la producción se incluyen los diseñadores de producto, los supervisores de trabajo y los inspectores del producto. La mano directa hace parte del costo indirecto de fabricación. (Polimeni R. S., Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1997)

De lo anterior se comprende que la mano de obra indirecta no se asocia con el producto ya que se encuentra implícita en el artículo terminado, es una parte fundamental para que todo marche de forma correcta, es una labor necesaria en cuyo costo se debe incurrir. Sin esta labor la producción no podría llevarse a cabo en su totalidad debido a que sirve de apoyo a la producción.

3.2.4. Costos indirectos de fabricación

“Los costos indirectos de fabricación se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos”.(Polimeni R. S., Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1997)

Los costos indirectos de fabricación se utilizan para acumular el conjunto de costos indirectos en los que se incurre, es decir que se utilizan para separar los costos directos de los costos indirectos.

Los costos indirectos de fabricación se dividen en costos fijos y costos variables.

3.2.4.1. Costos Fijos

Son todos aquellos que sin importar el grado de producción que haya en la empresa siempre permanecen constantes no varían. (Sánchez, 2007)

Los costos fijos son aquellos que no son susceptibles a cambios, son muy importantes para la entidad porque independientemente que se esté o no produciendo se deben de incurrir en ellos, en ciertos casos esto resulta ser un problema cuando los ingresos disminuyen pero los costos no, aunque en muchos casos resulta ser muy beneficioso el hecho de que se obtengan ingresos por encima de los costos debido a que estamos pagando menos y recibiendo más.

3.2.4.1.1. Características de los costos fijos:

1. **Controlabilidad.** Todos los costos son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
2. **Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.** Los costos fijos resultan del establecimiento de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad. Lo importante es que dichos costos no sean afectados por cambios de la actividad dentro de un nivel relevante.
3. **Están relacionados con un nivel relevante.** Los costos fijos deben estar relacionados con un intervalo relevante de actividad. Permanecen constantes en un amplio intervalo que puede ir desde cero hasta el total de la actividad. Para cualquier tipo de análisis sobre el comportamiento, es necesario establecer el nivel adecuado.
4. **Regulados por la administración.** La estimación de algunos costos fijos es fruto de las decisiones específicas de la administración, pero pueden variar según dichas decisiones.
5. **Están relacionados con el factor tiempo.** Muchos de los costos fijos se identifican con el transcurso del tiempo y se relacionan con un periodo contable.
6. **Son variables por unidad y fijos en su totalidad.**(Sánchez, 2007).

3.2.4.2. Costos Variables

Son aquellos que varían en proporción a las unidades producidas por la entidad, es decir que si se produce poco, los costos indirectos de fabricación serán menores al igual que si la producción es mayor los costos también serán mayores. (Sánchez, 2007)

Estos se modifican dependiendo de las variaciones que haya en la producción, es decir que si la producción aumenta también los costos lo harán pero si la producción disminuye al igual los costos disminuirán.

3.2.4.2.1. Características de los costos variables

1. **Controlabilidad.** Son controlables a corto plazo.
2. **Son proporcionales a una actividad.** Los costos variables fluctúan en proporción a una actividad, más que a un periodo específico. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
3. **Están relacionados con un nivel relevante.** Los costos variables deben estar relacionados con una actividad dentro de un nivel normal o categoría relevante de actividad, fuera de ese nivel puede cambiar el costo variable unitario.
4. **Son regulados por la administración.** Algunos de los costos variables pueden ser modificados por las decisiones de la gerencia.
5. **Los costos en total son variables.** Los unitarios son fijos. Esto es reconocer el efecto que tiene la actividad sobre el total de los costos. (Sánchez, 2007).

3.3. Sistema de Acumulación de Costos

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

La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. En general, la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración. (Polimeni R. S., Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1997)

Actualmente en la contabilidad de costos existen diferentes sistemas para la acumulación de costos por lo cual estos son utilizados de acuerdo a la manera en que una empresa lleva su producción, son de mucha utilidad ya que permiten la recopilación de la información relacionada con los costos. Los sistemas están creados para brindar información de suma importancia para la toma de decisiones en cuanto a costos los cuales son relevantes en la producción de una empresa porque de ello depende el valor que se le dé al producto terminado.

Los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo.

3.3.1. Sistema periódico de acumulación de costos

Un sistema de esta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costos puesto que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados solo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

El sistema periódico de acumulación de costos suministra información limitada de los costos del producto, y además requiere de ajustes periódicos para determinar el costo de los productos terminados.

3.3.1.1. Sistema Perpetuo de acumulación de costos

Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un medio para la acumulación de datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costos por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

El sistema perpetuo de acumulación de costos permite reunir información relevante y acertada que facilite la toma de decisiones con el fin de no cometer errores en la

planeación y control de la producción. En este sistema se acumulan los costos totales y así se determina el costo unitario real.

Existen dos tipos de sistemas perpetuos de acumulación de costos: Sistema de costos por órdenes específicas y sistema de costos por proceso.

3.3.1.2. Sistema de costos por órdenes específicas:

En este sistema de acumulación de costos se acatan las indicaciones y especificaciones del cliente, los costos en los que se incurren en este proceso es solo para una cantidad determinada de producción. Se considera el sistema más apropiado a utilizar en casos en los que la producción no es continua, sino que solamente se elaboran las cantidades requeridas por el cliente, estas muchas veces difieren en materiales y costos de conversión por lo que este sistema es el más recomendado.

En esta clase de costos se fabrican una cantidad definida de productos en un orden de fabricación específica. Todos los costos de materiales, mano de obra y carga febril se acumulan y contabilizan teniendo en cuenta la cantidad usada en esta orden de producción o de trabajo en particular. (Sánchez, 2007).

Las operaciones de fabricación comienzan con la emisión de una orden de emisión que autoriza al responsable de producción para comenzar la fabricación. Una vez emitida esta orden el departamento de contabilidad de costos prepara una forma de resumen del costo conocida como la hoja de costos por órdenes de trabajo.

Imagen Nº 5. Hoja de costos por órdenes de trabajo.

ORDEN DE PRODUCCION				No. 05		
Cliente: Almacén		Fecha de la orden: 20-04-2004				
Artículo: Sandalias Karina		Fecha de inicio: 22-05-2004				
Fecha de terminación						
CONCEPTO	MATERIAL	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
Saldo inicial	20.000	40.000	30.000	90.000		
Consumo	108.000	469.000	351.750	928.750		
TOTAL	128.000	509.000	381.750	1.018.750	50	20.375
Elaborado por: Control Contabilidad.						
Recibida por:						

ORDEN DE PRODUCCION				No. 06		
Cliente: Calzados Pucci C.A		Fecha de la orden: 28-04-2004				
Artículo: Modeloo KM-080		Fecha de inicio: 01-05-2004				
Fecha de terminación						
CONCEPTO	MATERIAL	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
Consumo	448.000	1.407.000	1.055.250	2.910.250		
TOTAL						
Elaborado por: Control Contabilidad.						
Recibida por:						

3.3.1.3. Sistema de costos por procesos

El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo.

En este sistema, el objeto del costo son las unidades idénticas o similares de un producto o servicio. En cada periodo, el sistema de costeo por procesos divide los costos totales de producir un producto o servicio idéntico o similar entre el número de unidades producidas para obtener un costo unitario. Este costo unitario es el costo unitario promedio que se aplica a cada una de las unidades producidas en este periodo. (Horngren, Datar, & Foster, 2007).

3.3.1.3.1. Procedimientos de costeo bajo el método por procesos

Los costos de materiales son pedidos a la zona de almacenamiento central por los departamentos, con base en un uso estimado para un determinado espacio de tiempo, en lugar de ser para una orden específica.

Los materiales directos e indirectos son cargados a la producción sobre una base departamental. Por lo general las cuentas de control de gastos indirectos de fabricación se llevarán sobre una base departamental para separar los gastos indirectos en que se han incurrido en cada departamento.

Los costos de mano de obra son distribuidos a la producción sobre bases similares.

Por lo general, los gastos indirectos de fabricación son cargados a los departamentos individuales de acuerdo con una base de determinada, igual que en el costeo por órdenes de trabajo. (Neuner & Deakin III, 1983)

3.3.1.3.2. Traspaso de costos a los departamentos siguientes

Los costos de las unidades terminadas se traspasan sobre la base del costo total de producción de estas unidades, mientras que las mercancías que permanecen en el inventario departamental de trabajo en proceso se costean sobre la base de los costos acumulados hasta la fecha. Los costos se distribuyen de acuerdo con el número equivalente de unidades producidas, o producción equivalente. Las unidades parcialmente terminadas son añadidas a las unidades terminadas por completo sobre la base del porcentaje de terminación de las unidades parcialmente terminadas. (Neuner & Deakin III, 1983)

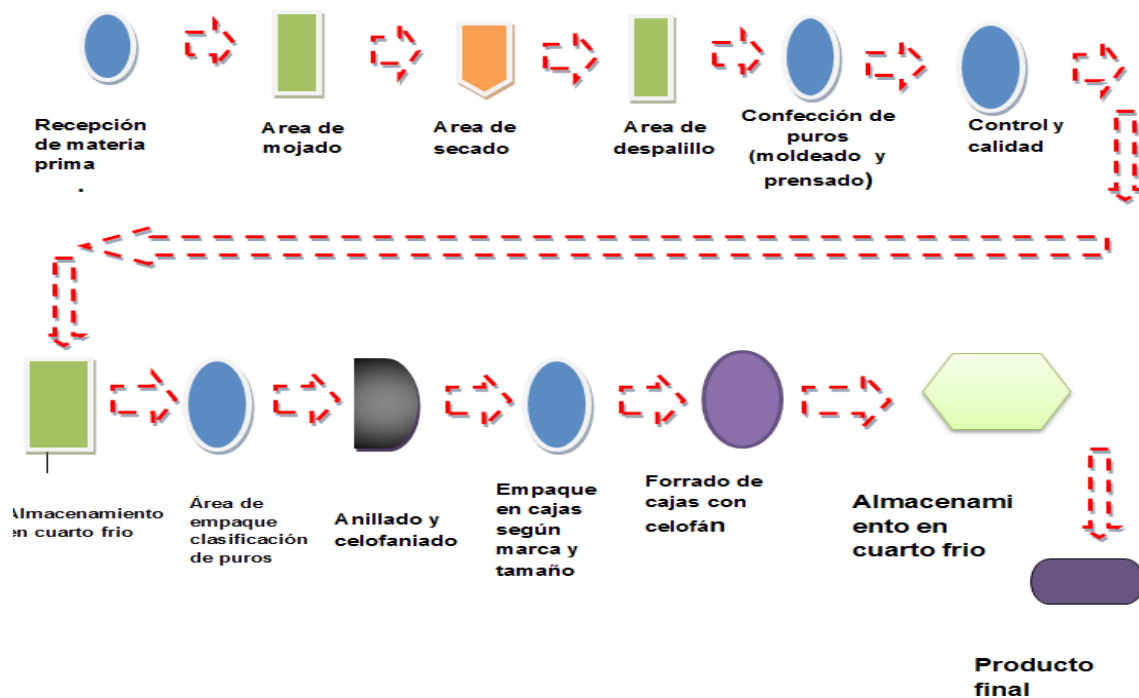
3.3.1.4. Diferencias entre costeo por procesos y por órdenes de trabajo

Según Neuner y Deakin, “la principal diferencia es que en el costeo por procesos el centro de atención del esfuerzo de acumulación de costos está dirigido hacia los departamentos o centros de costos, más que hacia órdenes específicas”. (Neuner & Deakin III, 1983)

3.4. Proceso productivo

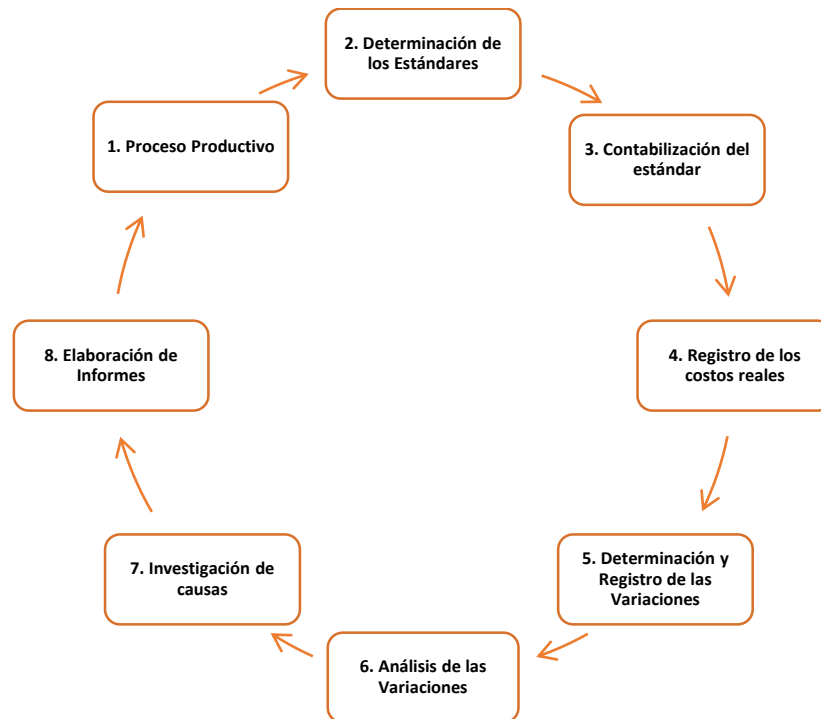
El proceso productivo es la producción de bienes y servicios que consiste básicamente en un proceso de transformación que sigue unos planes organizados de actuación según el cual las entradas de factores de producción, como materiales, conocimientos y habilidades, se convierten en productos deseados mediante la aplicación de mano de obra, de una determinada tecnología y de la aportación necesaria de capital.

Gráfico N° 1: Proceso de Producción



Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Gráfico N° 2: Proceso de Contabilización en la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.



Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto

El sistema de acumulación de costos por procesos proporciona un mejor control de los elementos del costo de los puros en la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co, permitiendo así la obtención de un costo real del producto.

4.2. Matriz de Categorías y Sub-categorías

Cuestiones de investigación	Propósito específico	Categorías	Definición conceptual	Sub-categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
¿Qué debilidades se presentan en el sistema de costos implementados por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co?	Describir las deficiencias que presenta el sistema de costos que emplea actualmente la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.	Deficiencias Sistema de costos.	Sistema de costos por procesos es aquel donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos.	<ul style="list-style-type: none"> • Condiciones de producción rígidas. • Control más global. • Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada. • Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período y calcularla producción equivalente 	Información brindada por el contador y el supervisor de producción.	<p>Primarias:</p> <p>Análisis documental.</p> <p>Secundarias:</p> <p>-Entrevistas dirigidas</p> <p>-Guías de observación</p>	<p>-Registros contables.</p> <p>-Manuales de procedimientos.</p> <p>-Control de materiales.</p> <p>-Valuación de inventarios.</p>
¿De qué manera resulta beneficioso para la tabacalera	Implementar un sistema de costos por	Sistema de costos	Poner en práctica un sistema para	-Ordenes de producción.	Información brindada por el contador y el	<p>Primarias:</p> <p>Análisis</p>	<p>-Registros contables.</p>

Cuestiones de investigación	Propósito específico	Categorías	Definición conceptual	Sub-categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
Cuban & Nicaraguan Cigars Co el implementar un sistema de Costos por proceso para determinar los costos incurridos?	procesos en la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co.	procesos.	mantener un detalle cronológico y sistemático de todas las actividades costeables de una empresa.	Resumen de costos. Asignación de los costos indirectos.	supervisor de producción.	documental. Secundarias: -Entrevistas dirigidas -Guías de observación	-Control interno de los inventarios.
¿En qué difieren los resultados obtenidos en un sistema de costos por proceso y el sistema de costos utilizado por Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co?	Comparar los resultados obtenidos de la implementación de un sistema de costos por procesos con el sistema aplicado por la empresa.	Resultados obtenidos. Implementación de un sistema de costos. Sistema de costos aplicado en la empresa.	La empresa presenta múltiples deficiencias en cuanto a la distribución de los costos. Se debe considerar la implementación de un sistema de costos por procesos ya Ya que este	Costo unitario de producción. Utilidad por producto	Información brindada por el contador y el supervisor de producción.	Primarias: Análisis documental. Secundarias: -Entrevistas dirigidas -Guías de observación	-Registros contables. Estados Financieros. -Control de mano de obra.

Cuestiones de investigación	Propósito específico	Categorías	Definición conceptual	Sub-categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
			<p>proporciona una mayor certeza de los costos.</p> <p>La empresa en si no aplica un sistema de costos solo toma partes del sistema de costeo estándar para costear los puros.</p>				

V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1. Tipo de Investigación

La presente investigación es aplicada a la realidad, se fundamenta en el estudio realizado a la situación que presenta la empresa en el sistema de costos.

Esta es una investigación de tipo cualitativo porque se está describiendo las deficiencias presentadas por el sistema de costos que actualmente emplea la empresa para luego implementar un sistema de costos por proceso y analizar cuál es el efecto que este tiene en la información financiera, así mismo se realiza una comparación de los resultados obtenidos entre el sistema de costos implementado actualmente por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Coy el sistema de costos por procesos implementado durante esta investigación.

Se está trabajando con datos numéricos ya existente no se pretende llegar a la obtención de un porcentaje a través de encuestas es por ello que el carácter de esta investigación es cualitativo.

5.2. Tipo de Estudio

De acuerdo al estudio el presente trabajo es:

- De carácter prospectivo, por qué se inició a investigar un periodo no concluido.
- Es transversal debido a que está aplicada al primer semestre del año 2017.
- Es un estudio de tipo explicativo-descriptivo porque en esta se describe todo el proceso que se lleva a cabo para producir el tabaco y la manera en que son contabilizados por la empresa cada uno de los costos incurridos, a su vez se presenta el efecto que tiene el implementar un sistema de costos diferente.

5.3. Universo, Muestra y Unidad de Análisis.

5.3.1. Universo

El universo de estudio para este trabajo son todas las empresas tabacaleras de la ciudad de Estelí.

5.3.2 Población

La población para esta investigación es la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

5.3.3. Muestra

Una vez definido el universo se decidió tomar como muestra el área de contabilidad, específicamente la contabilidad de costos de la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

5.3.4. Unidad de Análisis

En Cuban & Nicaraguan Cigars Co se realiza un solo proceso productivo en el que intervienen tres áreas: bonchado, rolado y empaque. Este sería el proceso a analizar, el personal que proporciona la información es el contador, encargado de registrar los costos de producción y el supervisor de la producción, encargado de llevar el control de la producción diaria, el administrador encargado de analizar los estados financieros para tomar decisiones en pro del desarrollo y mejoras en la economía de la entidad.

5.3.4. Criterios de selección de la muestra

Teniendo en cuenta que la investigación es de carácter cualitativo el tipo de muestreo es no probabilístico, debido a que no todo el universo tiene las mismas probabilidades de ser elegido como fuente importante para recopilar la información que sea de utilidad a la investigación.

5.4. Técnicas de recolección de la información.

Instrumentos de investigación:

Fuentes Primarias:

Revisión documental: Se consultaron libros de contabilidad de costos y tesis que contenían temas similares al tema de estudio. Este instrumento es muy importante ya que nos permite hacernos una idea del desarrollo del proceso y de este modo recopilar información sobre la investigación desarrollada que permita ampliar y sustentar el estudio realizado.

Fuentes Secundarias:

Entrevista: Fue realizada al contador general de la empresa y al supervisión del área de producción a través de la cual se pretende obtener información relevante en el proceso de esta investigación, como lo es saber sobre el actual sistema de costos que se está implementando en la entidad para así ver de este modo si la empresa se vería afectada o tendría beneficios al implementar un sistema de costos diferente.

Guía de Observación: Este instrumento es de suma importancia ya que es una guía que nos dirige hacia el cumplimiento de objetivos, porque así se permite la observación de ciertas acciones como lo es en este caso la contabilización de los costos, también la posibilidad de ver el proceso que se lleva a cabo día a día en la empresa.

5.5. Etapas de Investigación

5.5.1. Investigación documental

Para realizar esta investigación se hicieron indagaciones en la biblioteca Urania Zelaya, logrando así recolectar información útil de libros de contabilidad general, contabilidad de costos y tesis con investigaciones similares a la nuestra.

Es importante mencionar que nuestro marco teórico está compuesto además por información recolectada de páginas en internet e información brindada por la empresa.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

Para recolectar nuestra información y conseguir las bases que sustentan nuestro trabajo investigativo se hizo uso de instrumentos de acuerdo a los objetivos específicos de la investigación.

Los instrumentos utilizados fueron Revisión documental, entrevista abierta, dirigida al contador de la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co quien es el encargado de registrar los costos y guía de observación y para aplicar los instrumentos de análisis que sustentan la investigación.

5.5.3. Trabajo de campo

Se realizaron constantes visitas a la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co para recolectar la información necesaria de la empresa lo que ayudó a determinar por qué era necesario estudiar el sistema de costos implementado.

5.5.4. Elaboración del documento final.

Una vez obtenida la información de las entrevistas y las observaciones de campo llevadas a cabo, se procedió a analizarla y desarrollarla para así poder darle salida a los objetivos de la presente investigación.

Por consiguiente se procedió a elaborar el documento final, recibiendo así las correcciones pertinentes para presentar un trabajo de alta calidad. La información fue ordenada en base al modelo de estudio de investigaciones monográficas que emplea nuestra facultad.

VI. RESULTADOS

Los resultados obtenidos de la implementación del sistema de acumulación de costos por procesos de Cuban & Nicaraguan Cigars Co, se consiguieron utilizando los datos de producción como: material prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación proporcionados por la empresa. Entre la información obtenida tenemos los siguientes datos de la empresa que son importantes para iniciar con el procesamiento de la información, la identificación de las deficiencias en el sistema aplicado por la empresa y la aplicación de un sistema de costos por procesos.

- **Generalidades de la empresa tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.**

Cuban & Nicaraguan Cigars Co, fue constituida el 02 de Febrero del año 2016 con su respectiva estructura legal, como junta directiva y junta de socios en la que según los términos legales de la constitución de la empresa está facultada para procesamiento preindustrial, empaque y manufactura de tabaco (fermentación curado y despalillado), elaboración y comercialización de puros de diferentes tamaños, estilos, calidades y colores incluso despuntados y sin despuntar compra venta de tabaco en rama así como la siembra compra, venta o permuta de tabaco en general, importar, exportar, y reexportar tabaco en rama y procesado.

El capital social de la empresa está conformado por la suma de cincuenta mil córdobas netos (C\$50,000.00), este capital social se divide en cien acciones nominativas e inconvertibles al portador con un valor de quinientos córdobas cada acción las que valoraran iguales derechos y acciones a sus tenedores. El plazo de duración de la sociedad será de (99) noventa y nueve años a contar de esta fecha. (Úbeda, 2017)

- **Áreas que conforman la empresa.**

- **Área de Producción:**

En esta área las personas idóneas para la elaboración de un puro deben poseer mucha experiencia puesto que deben desempeñarse de una manera rápida y eficaz, a continuación se describe el proceso productivo para cada una de las personas que desempeñan cada actividad en el área de producción:

- **Bonchero:**

Es la persona encargada de dar textura figura y consistencia al puro a través del ensamble de hojas y/o “tripa”, las cuales son seleccionadas y ubicadas en un orden específico para dar el cuerpo y textura necesaria para fumar este producto, además este mismo hace uso de herramientas como moldes de madera o plástico para dar la figura, medida y textura, también se usa una prensa de hierro para someter el puro al molde. Se deja prensado de

15 a 20 minutos luego se recorta las partes salidas es decir el material que fue como agregado de más para clasificarlo como sub producto o relleno de los puros subsecuentes, luego esta persona pasa al rolero los moldes ya prensados.

- Rolero (a):

Es la persona encargada de pasar capa a cada puro que esta bonchado dentro de cada molde, además se encarga de revisar al momento de rolar si hay alguna unidad defectuosa para descartarla dentro del proceso además se encarga de dar la mejor calidad posible de manera que este no presente desperfectos en cuanto a estética.

- Revisor:

Persona encargada de cerciorarse que cada unidad producida este bajo los estándares de calidad basado en calidad, estructura, estética, grado de húmeda y peso de cada uno, es quien supervisa el área de producción tomando en cuenta aspectos técnicos propios del puesto que le permitan determinar cuándo una unidad puede ser descartada.

- Cuarto frio o añejamiento:

En esta área se ubican las unidades terminadas en el proceso de producción de puros la que funciona como área de secado y añejamiento del tabaco ya procesado, es el almacén para proceder a empacar una vez que ya tiene la humedad correcta y el punto en cuanto a sabor textura y cuerpo de cada puro.

- Empaque:

En esta área es la encargada de empacar las unidades ya terminadas luego de cada proceso de elaboración, en la que cada unidad es empacada de acuerdo a las especificaciones técnicas de cada cliente con el mayor cuidado posible esta es la última área del proceso así que debe existir un nivel de exigencia mucho mayor en cuanto a presentación, calidad.

- **Producción del puro.**

Dentro de la elaboración del puro se sigue un proceso riguroso través de lineamientos del más alto perfil, esto bajo el concepto de los puros Premium tomando en cuenta los parámetros y aspectos técnicos bajo una marca determinada , las que se clasifican en: 777 Zero, Final Blend, TheJudge, Factory Overrun Connecticut, Factory OverrunNicaraguan Criollo, Royal Nicaraguan Sumatra, Royal Nicaraguan Oscuro, Vudú Sacrifica, Vudú Prest, Factory Overrun Brasilina Maduro, 777 Maduro Sil ver, Original

Sangre de Toro. Cada marca hace referencia a diferentes presentaciones y diversos aspectos lo que lleva a una tarea más compleja.

La empresa incurre en un proceso de fermentación de su propia materia prima, entiéndase por propio proceso al hecho de cultivar, cosechar, procesar, fermentar, empilonar, despalillar el tabaco a utilizar dentro del proceso productivo que le da un valor agregado a la elaboración del puro ya que debido a esto se puede establecer a criterio de la empresa las fortalezas, sabores y azúcares contenidos en el tabaco. Es muy importante definir la variedad y el tipo de tabaco a utilizar, el hecho de cultivar el tabaco en diferentes zonas del país le proporciona los nutrientes, sabores, tamaño y contextura idónea para ser elegido dentro de una marca en específica.

El proceso de producción del tabaco está dividido por las siguientes fases:

- **Rezago y/o Despalillo**

1. Preparación de materia prima para rezago, consiste en extraer el tabaco de la paca, llevarlo al majadero y humedecerlo un poco para obtener la estructura ideal y poder despalillar el tabaco de manera que no se rompa ni estruje, simplemente desvenar.
2. Despalillado de capa y capote para luego rezagar por colores tamaños y variedades, esta actividad permite separar de acuerdo a los criterios técnicos dentro de las marcas de introducción. Una vez retirada la vena del tabaco personas encargadas separan las hojas tomando en cuenta la contextura, densidad, dimensión y color.
3. Pesaje y cálculo de rendimientos.
4. Entrega de materia Prima

- **Despegue**

1. Despegue de Tabaco procesado
2. Entrega de materia Prima pesada
3. Limpieza del Tabaco
4. Manejo y procesamiento de Sub – Producto (Picadura)
5. Recepción de materia Prima
6. Secado de materia Prima
7. Mojar materia para Rezago (Capa, Capote)

- **Producción:**

1. Rolado
2. Bonchado
3. Revisado

- **Cuarto de Añejamiento o cuarto frio**

Reposo de puros recién elaborados en un cuarto especial con temperatura nivelada de al menos 21° en dependencia al espacio y cantidad de almacenaje, debe ser en estantes de madera de cedro real para dar realce y sabor al añejamiento de cada tabaco.

- **Empaque y Rezago**

1. Manejo de puros de cuarto de añejamiento o cuarto frio al empaque
2. Rezago por colores y tipo de capa liga y vitola
3. Anillado y encelo fañado de puros.
4. Empaque (En dependencia según especificación técnica del cliente)
5. Codificado
6. Empacado en cajas de cartón corrugado.
7. Embalaje

- **Materiales directos**

Los materiales directos que intervienen en la elaboración de puros Cuban & Nicaraguan Cigars Co son: capa, capote y tripa (Viso, Seco Volado). Cada uno conformado por diferentes tipos de hoja, con texturas, sabores y colores acorde a la variedad de la semilla, el lugar donde fue plantado proporcionando así sabor, aroma y fortaleza, gracias a los azúcares, y grasas que contiene esta planta. Además es preciso mencionar que la clasificación entre Viso, Seco, Volado está definido de acuerdo a los cortes en los que se ejecutan en el momento de la cosecha.

La empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co considera a petición del propietario todos los materiales implícitos en una unidad terminada del área de producción como costos primos incluyendo la mano de obra, la siguiente tabla muestra la manera en que son contabilizados los materiales que se necesitan para la producción de puros.

Tabla N° 1: Contabilización de materiales Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Cod. Cuenta	Descripción de la cuenta	Debito	Crédito
1123-01-01	Inventario de Producción en Proceso		
1123-01-01-01	Capa	C\$ 109,398.08	
1123-01-01-02	Tripa	C\$ 259,187.18	
1123-01-01-04	Capote	C\$ 68,366.79	
1120	Inventario de Materiales		
1120-01	Capa		C\$ 109,398.08

Cod. Cuenta	Descripción de la cuenta	Debito	Crédito
1120	Inventario de Materiales		
1120-02	Tripa		C\$ 259,187.18
1120-04	Capote		C\$ 68,366.79
Sumas Iguales		C\$ 590,281.14	C\$ 590,281.14

Fuente: Información brindada por la empresa tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Los formatos que facilitan el costeo que emplea la empresa son:

1. Recepción de materia prima para despegar.
2. Control de entrega de materia prima a cada persona con especificaciones técnicas de cada liga y vitola además debe especificar las devoluciones diarias de la materia prima.
3. Control de producción de capa y capote por día de acuerdo a las libras procedas por cada persona
4. Entrega de Capa y capote a cada persona con especificaciones técnicas de cada liga y vitola además debe especificar las devoluciones diarias de la materia prima.
5. Total de sub producto generado por mes para luego costear y definir en que se utilizara.

(Úbeda, 2017)

En la tabacalera al igual que en muchas empresas industriales se tienen normas de consumo de materiales con el fin de llevar un control sobre los mismos.

Tabla Nº 2: Consumo de Materia Prima

Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Norma de Materia Prima

Mes de Febrero 2017

Norma de consumo en Onzas para 100 Unidades

Ligas	Vitolas	Capa	Capa	Seco Esteli	Viso Pensilvania	Seco condega	Capote
THE JUDGE II	7 X 48	Connecticut	14.00	23.00	34.00		6.00
THE JUDGE II	6 x 50	Connecticut	14.00	38.00	36.00		13.00
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	14.00	30.00	32.00		6.00
777 Zero	6 x 52	Connecticut	14.00	30.00	36.00		13.00
777 Zero	6 x 60	Connecticut	14.00	28.00	31.00		6.00
THE JUDGE II	7 X 48	Connecticut			30.00		

			14.00	28.00			13.00
Ligas	Vitolas	Capa	Capa	Seco Esteli	Viso Pensilvania	Seco condega	Capote
THE JUDGE II	6 x 50	Connecticut	14.00	33.00	36.00		13.00
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	14.00	16.00			15.00
777 Zero	6 x 52	Connecticut	14.00	9.00	9.00		25.00
777 Zero	6 x 60	Connecticut	14.00	20.00	10.00		10.00
THE JUDGE II	7 X 48	Connecticut	14.00	8.00	14.00		16.00
THE JUDGE II	6 x 50	Connecticut	10.00	8.00	14.00		16.00
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	10.00	8.00	14.00		18.00
777 Zero	6 x 52	Connecticut	14.00	8.00	14.00		18.00
777 Zero	6 x 60	Connecticut	14.00	8.00	14.00		16.00
THE JUDGE II	7 X 48	Connecticut	14.00	8.00	14.00		16.00
THE JUDGE II	6 x 50	Connecticut					
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	14.00	20.00	10.00	8.00	10.00

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Mano de obra directa

En el costeo de la mano de obra directa ya están establecidos de acuerdo a la competencia la forma de pago, en este caso por cada unidad producida se asigna entre 5 y 10 centavos de acuerdo al tipo de trabajo y las especificaciones técnicas de cada puro a elaborar.

Para controlar los costos de la mano de obra directa se hace uso del control de producción que se lleva diario por cada persona según la cantidad diaria producida y basados en la especificación técnica de producción asignada que se ve a continuación.

Tabla N°3: Control de la Mano de Obra

Cuban & Nicaraguan Cigars Co. De Nicaragua S.A

Mano de Obra Según Norma

Mes de Febrero 2017

Ligas	Vitolas	Capa	Prod Undid	Bonchado	Rolado	Cost de Viola	
THE JUDGE II	7 X 48	Connecticut	1,950.00	0.8	0.8	1.6	Seaman 1
THE JUDGE II	6 x 50	Connecticut	1,025.00	0.75	0.75	1.5	
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	425.00	0.7	0.7	1.5	
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	1,450.00	0.75	0.75	1.5	
777 Zero	6 x 52	Connecticut	1,500.00	0.8	0.8	1.6	
777 Zero	6 x 60	Connecticut	1,250.00	0.85	0.85	1.7	
THE JUDGE II	7 X 48	Connecticut	3,450.00	0.8	0.8	1.6	Seaman 2
THE JUDGE II	6 x 50	Connecticut	1,750.00	0.75	0.75	1.5	
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	1,075.00	0.7	0.7	1.4	
THE JUDGE II	5 x 50	Connecticut	1,600.00	0.75	0.75	1.5	
777 Zero	6 x 52	Connecticut	3,250.00	0.8	0.8	1.6	
777 Zero	6 x 60	Connecticut	3,000.00	0.85	0.85	1.7	

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

6.1. Proceso que se sigue para la contabilización de los costos en la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co

Según dice (Úbeda, 2017) en la entidad los costos fijos se definen calculando el costo promedio del precio de la materia prima y la cantidad a utilizar por cada marca y medida a producir además se lleva un control de cuanto material consume cada persona dentro del proceso productivo se asigna un precio de mano de obra para cada una de las actividades implementadas dentro del proceso y luego se dividen las unidades producidas en el mes entre los gastos y los costos fijos para la obtención del costo y hacer la comparación con las normas de consumo.

A través de la implementación de la guía de observación aplicada en las visitas a Cuban & Nicaraguan Cigars Co, se puede decir que el área de despegue es una área considerablemente débil puesto que es en esta en la que se entregan los materiales y llevar el control de las libras de materia prima consumida por cada persona y de establecer cortes semanales para saber cuánto es el consumo total de la semana, es importante considerar que se pierde un porcentaje del peso recibido puesto que la materia procesada contiene tierra o disminuye por humedad además dentro del proceso se reclasifica entre tripa sana, tripa rota, y picadura es esta el área débil puesto que los controles son débiles.

6.1.1. Deficiencias que presenta el sistema de costos que emplea actualmente la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

(Úbeda, 2017) expresa que Cuban & Nicaraguan Cigars Co, no lleva una contabilidad de costos aplicando uno de los sistemas ya sea analítico o perpetuo en base a ciertas características se puede decir que tratan de darle cierto enfoque de un sistema de costo estándar haciendo uso de las normas de consumo para conseguir un costo unitario de los puros que están en proceso pero difieren de todo sistema cuando consideran elementos del costo como gastos operativos, ejemplo de estos son; sueldos y salarios del personal de empaque, material de empaque, costos indirectos como las depreciaciones, servicios básicos, prestaciones sociales en general y aportes al estado.

Al no considerar los elementos antes descritos provoca una disminución en el costo unitario real del producto, a la larga estos costos contabilizados como gastos siempre terminan afectando la utilidad neta pero no la utilidad bruta.

Durante el estudio realizado las debilidades que se pueden observar en la empresa son:

6.1.1.1. Adquisición de materia prima.

La tabacalera no cuenta con un sistema de administración bien definido, el personal administrativo está conformado por el Gerente General Ronal Aragón, y el Contador General Engel J Morazán, esto indica que existen sobre carga de funciones.

Para la adquisición de materiales no se cumple con todo el procedimiento que se debe llevar a cabo. La persona encargada del inventario de materiales y suministros notifica de manera personal al gerente de la fábrica cuando se necesita adquirir más material, en ocasiones lo hace de forma escrita y en ocasiones lo hace de forma verbal, cuando el gerente no se encuentra esta notifica al contador general de la empresa. Si se trata de hojas de tabaco el contador no está apto para indicar la compra de este material, en cambio del resto de elementos y materiales si lo está.

Para adquirir el tabaco el gerente general llama a los proveedores que pueden ser tabacaleras en Estelí, Condega, Jalapa o Nueva Segovia para pactar la compra de las pacas de tabaco. No se hace uso de ninguna de las tres herramientas básicas de compra como lo son: requisición de compra, orden de compra y el informe de recepción.

6.1.1.2. Costos Indirectos de Fabricación

Dicha empresa no cuenta con sistema de costos que le permita tener un mejor control de sus recursos. Es decir, no separan sus costos directos e indirectos, no saben qué hacer con la materia defectuosa y con los sobrantes, trabajan en base a lo que les solicita el dueño lo cual origina que la empresa pierda ventas del producto o algunas veces estos se dañen por el exceso de material

El hecho de no realizar una correcta distribución de los costos indirectos de fabricación provoca que la tabacalera tenga ciertas diferencias en sus informes financieros ya que no se tiene conocimiento del costo real de cada producto por lo tanto no se puede saber si está ganando o perdiendo por ello es necesario que aplique un sistema de costos por procesos que le brindara mayor certeza en cuanto a los costos incurridos, es muy necesario que los costos se registren como tal y que no se lleven al gasto como lo hace actualmente la empresa.

6.1.1.3. Consumo diario de materia prima

El sistema de costos por procesos conlleva una serie de operaciones por las que atraviesa cada producto lo cual es importante para así conocer los costos en los que se va incurriendo al momento de la producción. Es necesario que toda empresa tenga normas de consumo al igual que formatos que permitan llevar un control de la materia prima utilizada al momento de producir si esto no se hace no se puede saber si se está haciendo un uso eficiente de los recursos.

Al realizar este estudio investigativo se ha podido ver que en la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co, no se lleva un control adecuado de la materia prima utilizada en la producción, se cuenta con normas de control de consumo pero no son implementadas por el personal esto provoca un desperdicio de materia prima, lo que a su vez ocasiona que la empresa este invirtiendo más dinero en comprar más materia prima.

6.1.1.4. Contabilización de los costos

En la tabacalera no se hace una correcta contabilización de los costos, en su catálogo contable no se tiene incluida la cuenta de costos indirectos de fabricación que es donde deberían de cargar todos los costos que resultan de la mano de obra indirecta, materiales indirectos y otros CIF, en la empresa todos estos costos incurridos se llevan directo al gasto lo cual no es correcto porque son costos que resultan del proceso productivo por ende se deben de cargar al producto terminado es por ello que se debe realizar la contabilización adecuada de ellos, se debe abrir la cuenta de costos indirectos de fabricación para llevar la correcta contabilización de los mismos.

6.2. Implementación de un sistema de costos por proceso en la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co durante el I Trimestre del año 2017.

Los costos históricos son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.

Los sistemas de costeo predeterminados, son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas (Neuner, 1998).

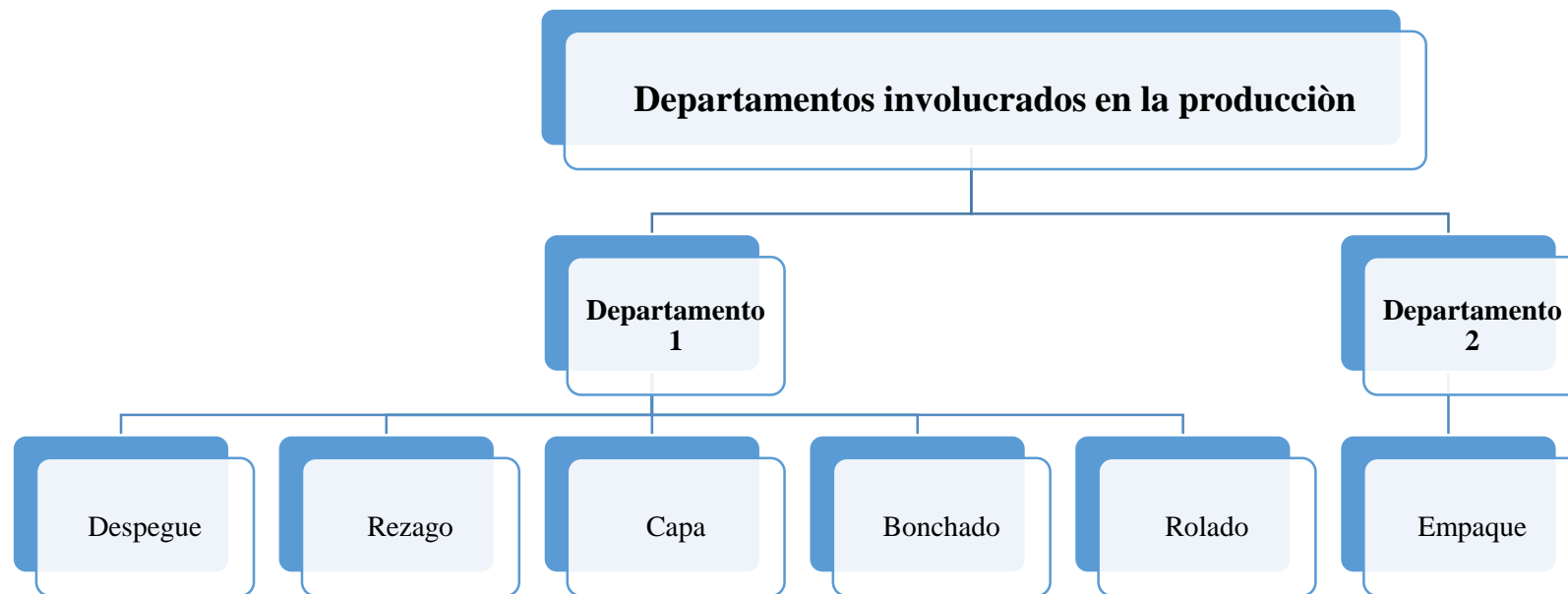
Como los costos del periodo en estudio ya fueron incurridos y contabilizados se hará uso de los datos que se facilitaron para procesar el sistema de costos por procesos que se detalla a continuación.

En las siguientes tablas se detalla la manera en la que se realizó la asignación o distribución de costos desde el proceso de producción hasta la obtención del producto final considerando 7 tipos de vitolas de puros que se fabricaron durante el primer trimestre del año 2017.

Para efectos de la implementación del sistema de costos por proceso se realizara la separación de las áreas que conforman cada departamento los cuales forman parte de la producción y de este modo hacer la distribución de costos por departamentos lo cual permitirá que se lleve un mejor control de todos los recursos de la empresa y también para así saber cuál es el costo real de lo producido.

Esquema diseñado para efectos de implementación del sistema de costos procesos

Gráfico N° 3: Áreas que conforman la producción



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos proporcionados por la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Tabla N° 4: Resumen de puros elaborados por la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co, durante el I trimestre del año 2017.

Tipos de Vitolas	Unidades de Puros
Vitola 5x50	7,700
Vitola 6x60	24,200
Vitola 7x48	7,700
Vitola 6x52	7,700
Vitola 5 1/2x46	17,600
Vitola 8x56	17,600
Vitola 6x50	16,500
Total	99,000

Fuente: Datos proporcionados por la empresa

6.2.1. Contabilización de la materia prima directa

El contador general de Cuban & Nicaraguan indica que el criterio para la contabilización o registro de la materia prima es que se debe cargar en el inventario todos los desembolsos en los que se incurre para llevarla hasta la empresa y formar parte del inventario físico, ya que por pertenecer al régimen especial de ley 382 toda compra de materia prima es considerada como importación por lo tanto lleva costos adicionales como fletes, seguros, acarreos y demás aranceles que se requieran para llevarla hasta la fábrica.

Para la contabilización de los materiales directos que se consumieron en la elaboración de las vitolas 5x50, 7x48, 6x60, 6x52, 5 1/2x46, 8x56, 6x50 se trabajó con un resumen del total de los materiales utilizados tanto en el departamento 1 como en el departamento N° 2 durante el primer trimestre del año en curso objeto de investigación, el detalle se puede observar en el anexo N°1.

Todas las vitolas utilizaron los mismos materiales pero en diferentes cantidades, el llevar un control de materia prima consumida por vitola permite obtener un costo unitario real de las unidades producidas, dicho control es llevado por la persona encargada de inventario quien provee a los boncheros y roleros, mano de obra directa los materiales necesarios para la elaboración de los puros rigiéndose bajo las normas de consumo que se tienen en la tabacalera, esto con la finalidad de que no se desperdicien materiales ya que esto incrementa los costos de producción.

Hay que destacar que cuando la empresa compra tabaco para llevarlo al proceso de producción tiene entre cinco y ocho por ciento de merma lo cual es absorbido por las unidades producidas con ese material.

Tabla N° 5: Resumen de Costo de los Materiales Departamento N° 1

Materiales de Dpto No 1 durante el primer trimestre 2017			
No	Descripción	Cantidad	Monto
1	Capa Connecticut	906.93	\$ 25,394.13
2	Banda Jalapa	1,266.10	\$ 10,761.85
3	Tripa Jalapa	1,400.30	\$ 9,101.95
4	Tripa Estelí	1,173.70	\$ 5,868.50
5	Tripa Corojo	1,178.10	\$ 9,424.80
6	Tripa Hamastran	900.90	\$ 7,657.65
.7	Bermocoll Producción	10.11	\$ 12.94
TOTAL		6,836.14	\$ 68,221.82

Fuente: Datos obtenidos de la revisión documental realizada en la empresa.

A continuación se presenta comprobante de diario realizado para la contabilización de la materia prima.

Comprobante N° 1: Contabilización de la materia prima.

Comprobante de Diario

No. 001

Concepto: Contabilización del materia prima consumida en el primer departamento

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto 1		\$ 68,221.82	
	Vitola 5 X 50	\$ 4,050.91		
	Vitola 6 X 60	\$ 18,423.93		
	Vitola 7 X 48	\$ 4,898.12		
	Vitola 6 X 52	\$ 4,740.46		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 10,641.17		
	Vitola 8 X 56	\$ 13,611.42		
	Vitola 6 X 50	\$ 11,855.82		
	Inventario de Materiales			\$ 68,221.82
	Capa Connecticut	\$ 25,394.13		
	Banda Jalapa	\$ 10,761.85		
	Tripa Jalapa	\$ 9,101.95		
	Tripa Estelí	\$ 5,868.50		
	Tripa Corojo	\$ 9,424.80		
	Tripa Hamastran	\$ 7,657.65		
	Bermocoll Producción	\$ 12.94		
	Totales		\$ 68,221.82	\$ 68,221.82

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

6.2.2. Contabilización de los materiales indirectos

De todos los materiales que se utilizan en la elaboración de los puros están los que se consideran indirectos debido a que no se relacionan directamente con el producto y además no tienen un costo significativo, pero igual forman parte de los costos de producción.

Hay que destacar que los CIF de cada departamento son los mismos cíclicamente aunque hay que estar incurriendo en ellos nuevamente por cada orden de producción.

Cabe mencionar que los materiales indirectos no poseen un impacto sustantivo en el costo del producto, ya que se pueden considerar como materiales auxiliares para la producción, venta y empaque del producto terminado.

Estos son cargados a una cuenta transitoria llamada control CIF que ayuda a dividir los costos indirectos mientras el producto este en proceso en los diferentes departamentos, una vez terminada la producción de un departamento se trasladan los costos al siguiente departamento cerrando así la cuenta de control CIF de ese departamento.

Tabla N° 6: Resumen de los materiales indirectos del departamento N° 1

Materiales Indirectos	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Papel para amarrar mazos	\$ 3.73	\$ 11.71	\$ 3.73	\$ 3.73	\$ 8.52	\$ 8.52	\$ 7.99	\$ 47.92
Masking tape	\$ 2.50	\$ 7.86	\$ 2.50	\$ 2.50	\$ 5.71	\$ 5.71	\$ 5.36	\$ 32.15
Etiqueta para mazos	\$ 0.15	\$ 0.48	\$ 0.15	\$ 0.15	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.33	\$ 1.98
Total	\$ 6.38	\$ 20.05	\$ 6.38	\$ 6.38	\$ 14.59	\$ 14.59	\$ 13.67	\$ 82.04
Producción	7,700.00	24,200.00	7,700.00	7,700.00	17,600.00	17,600.00	16,500.00	99,000.00
Costo Unitario Materiales Indirectos	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	\$ 0.00083	-

Fuente: Datos brindados por la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Comprobante N° 2: Contabilización de los materiales Indirectos

Comprobante de Diario

No. 002

Concepto: Contabilización de los materiales indirectos consumidos en el primer departamento.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Control CIF departamento 1		\$ 82.04	
	Materiales indirectos	\$ 82.04		
	Inventario de Materiales			\$ 82.04
	Papel para amarrar mazos	\$ 47.92		
	Masking tape	\$ 32.15		
	Etiqueta para mazos	\$ 1.98		
	Totales		\$ 82.04	\$ 82.04

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 7: Resumen de los costos de Mano de Obra Directa Departamento N° 1

Concepto	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Producción	7,700.00	24,200.00	7,700.00	7,700.00	17,600.00	17,600.00	16,500.00	99,000.00
Precio unit en C\$	C\$ 1.50	C\$ 1.80	C\$ 1.70	C\$ 1.60	C\$ 1.50	C\$ 1.80	C\$ 1.80	-
Total Básico	C\$ 11,550.00	C\$43,560.00	C\$ 13,090.00	C\$ 12,320.00	C\$ 26,400.00	C\$31,680.00	C\$ 29,700.00	C\$168,300.00
T/C promedio	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	-
Total Básico en U\$	\$ 390.72	\$ 1,473.56	\$ 442.81	\$ 416.77	\$ 893.07	\$ 1,071.68	\$ 1,004.70	\$ 5,693.31
Factor. Áreas de capa y despegue	0.068627	0.258824	0.077778	0.073203	0.156863	0.188235	0.176471	
Áreas de Capa y Despegue aplicadas	\$ 101.60	\$ 383.18	\$ 115.15	\$ 108.37	\$ 232.23	\$ 278.68	\$ 261.26	\$ 1,480.48
Total Mano de Obra Directa	\$ 492.32	\$ 1,856.74	\$ 557.96	\$ 525.14	\$ 1,125.30	\$ 1,350.36	\$ 1,265.96	\$ 7,173.79
Costo Unitario	\$ 0.0639	\$ 0.0767	\$ 0.0725	\$ 0.0682	\$ 0.0639	\$ 0.0767	\$ 0.0767	

Fuente: Datos proporcionados por la empresa

6.2.3. Mano de obra directa

El contador general, también responsable de nómina dio a conocer la forma de pago para las personas que laboran en el área de producción por cada actividad tanto para rolado como bonchado. A estos se les paga por puro elaborado, teniendo así un costo de C\$1.50 la elaboración de un puro de 5x50 y de C\$1.80 el puro de 6x60 los demás precios se pueden observar en la tabla número 7. Estos precios ya están establecidos

Todos los trabajadores ganan sus prestaciones sociales de ley pero a la hora de realizar la contabilización se cargan a la cuenta de control CIF al igual que los materiales indirectos de acuerdo al sistema de costos por procesos, a diferencia de la empresa que lo lleva directamente al gasto.

Es de relevancia mencionar que cuando un colaborador de producción se ausenta justificadamente, su salario se basa por el último séptimo devengado de acuerdo a lo preceptuado por la ley laboral vigente en el país y esto es considerado como parte del costo del puro dentro del proceso productivo. Es por esto que la empresa emplea mecanismos de defensa para tomar provecho de acompañante de la persona ausentada es decir colocarla en un departamento auxiliar para amortizar un poco más el pago de sus colaboradores.

Comprobante N° 3: Contabilización de la mano de obra del departamento N° 1

Comprobante de Diario

No. 003

Concepto: Contabilización de la mano de obra del departamento N° 1

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto 1		\$ 7,173.79	
	Vitola 5 X 50	\$ 492.32		
	Vitola 6 X 60	\$ 1,856.74		
	Vitola 7 X 48	\$ 557.96		
	Vitola 6 X 52	\$ 525.14		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 1,125.30		
	Vitola 8 X 56	\$ 1,350.36		
	Vitola 6 X 50	\$ 1,265.96		
	Control CIF departamento 1		\$ 5,499.18	
	Sueldos y salarios	\$ 713.32		
	Séptimo Día	\$ 1,118.43		
	Prestaciones Sociales	\$ 1,971.70		
	Aportes al estado	\$ 1,656.29		
	Gastos Acumulados por pagar			\$ 12,180.02
	Sueldos y salario por pagar	\$ 7,394.16		
	Prestaciones Sociales	\$ 1,971.70		
	Aportes al estado	\$ 1,656.29		
	Séptimo Día	\$ 1,118.43		
	Retenciones por pagar			\$ 492.94
	INSS laboral	\$ 492.94		
	Totales		\$ 12,633.53	\$12,633.53

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 8: Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación departamento 1

Detalle de los costos Indirectos de Fabricación totales		
Descripción	Parcial	Total
Mano de obra indirecta		\$ 713.32
Revisor	\$ 713.32	
Servicios		\$ 4,795.55
Agua (80%)	\$ 142.01	
Luz (60%)	\$ 1,053.54	
Renta (60%)	\$ 3,600.00	
Obligaciones Adicionales		\$ 1,118.43
Septimo	\$ 1,118.43	
Prestaciones Sociales		\$ 1,971.70
Vacaciones (8.33%)	\$ 657.23	
Aguinaldo (8.33%)	\$ 657.23	
Indemnizacion (8.33%)	\$ 657.23	
Aportes al estado		\$ 1,656.29
INATEC (2%)	\$ 157.74	
INSS Patronal (19.%)	\$ 1,498.55	
Materiales Indirectos de Fabricacion		\$ 82.04
Depreciacion		\$ 85.00
Total CIF Departamento 1		\$ 10,422.33

Fuente: Datos obtenidos de la revisión documental.

Comprobante N° 4: Contabilización de los CIF

Comprobante de Diario

No. 004

Concepto: Contabilización de los otros CIF del departamento N° 1

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Control CIF departamento 1		\$ 4,880.55	
	Energía eléctrica	\$ 1,053.54		
	Agua y alcantarillado	\$ 142.01		
	Renta de local	\$ 3,600.00		
	Depreciación de equipo de producción	\$ 85.00		
	Gastos Acumulados por pagar			\$ 4,795.55
	Energía eléctrica	\$ 1,053.54		
	Agua y alcantarillado	\$ 142.01		
	Renta de local	\$ 3,600.00		
	Depreciación acumulada			\$ 85.00
	Equipo de producción	\$ 85.00		
	Totales		\$ 4,880.55	\$ 4,880.55

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____
Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 9: CIF asignados por vitola

Descripción	Total de Unidades	Total	Factor	CIF Asignados	CIF por Unidad
Vitola 5 X 50	7,700.00	\$ 4,050.91	\$ 0.1528	\$ 618.86	\$ 0.08
Vitola 6 X 60	24,200.00	\$ 18,423.93	\$ 0.1528	\$ 2,814.65	\$ 0.12
Vitola 7 X 48	7,700.00	\$ 4,898.12	\$ 0.1528	\$ 748.29	\$ 0.10
Vitola 6 X 52	7,700.00	\$ 4,740.46	\$ 0.1528	\$ 724.21	\$ 0.09
Vitola 5 1/2 X 46	17,600.00	\$ 10,641.17	\$ 0.1528	\$ 1,625.66	\$ 0.09
Vitola 8 X 56	17,600.00	\$ 13,611.42	\$ 0.1528	\$ 2,079.43	\$ 0.12
Vitola 6 X 50	16,500.00	\$ 11,855.82	\$ 0.1528	\$ 1,811.23	\$ 0.11
TOTAL	99,000.00	\$ 68,221.82	-	\$ 10,422.33	

Fuente: Elaboración propia

Se procede a realizar la distribución del total de costos indirectos de fabricación acumulados en el departamento de producción en base a la materia prima utilizando un factor que se obtiene de dividir el total de CIF asignados por vitola entre el total de materia prima utilizada.

Comprobante N° 5: Cierre de los CIF

Comprobante de Diario

No. 005

Concepto: Traslado de CIF del departamento N° 1

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto 1		\$ 10,422.33	
	Vitola 5 X 50	\$ 618.86		
	Vitola 6 X 60	\$ 2,814.65		
	Vitola 7 X 48	\$ 748.29		
	Vitola 6 X 52	\$ 724.21		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 1,625.66		
	Vitola 8 X 56	\$ 2,079.43		
	Vitola 6 X 50	\$ 1,811.23		
	Control CIF depto. 1			\$ 10,422.33
	Materiales indirectos	\$ 82.04		
	Sueldos y salarios	\$ 713.32		
	Séptimo Día	\$ 1,118.43		
	Prestaciones Sociales	\$ 1,971.70		
	Aportes al estado	\$ 1,656.29		
	Energía eléctrica	\$ 1,053.54		
	Agua y alcantarillado	\$ 142.01		
	Renta de local	\$ 3,600.00		
	Depreciación de equipo de producción	\$ 85.00		
	Totales		\$ 10,422.33	\$ 10,422.33

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 10: Resumen de Contabilización departamento N° 1

Vitolas	Asiento # 1 Materia Prima	Asiento # 3 Mano de obra directa	Asiento # 6 Control CIF	Total	Unidades	Costo Unitario
Vitola 5 X 50	\$ 4,050.91	\$ 492.32	\$ 5,162.09	\$ 9,705.31	7,700	\$ 1.26
Vitola 6 X 60	\$ 18,423.93	\$ 1,856.74	\$ 23,095.32	\$ 43,375.99	24,200	\$ 1.79
Vitola 7 X 48	\$ 4,898.12	\$ 557.96	\$ 6,204.37	\$ 11,660.45	7,700	\$ 1.51
Vitola 6 X 52	\$ 4,740.46	\$ 525.14	\$ 5,989.80	\$ 11,255.40	7,700	\$ 1.46
Vitola 5 1/2 X 46	\$ 10,641.17	\$ 1,125.30	\$ 13,392.14	\$ 25,158.61	17,600	\$ 1.43
Vitola 8 X 56	\$ 13,611.42	\$ 1,350.36	\$ 17,041.21	\$ 32,002.99	17,600	\$ 1.82
Vitola 6 X 50	\$ 11,855.82	\$ 1,265.96	\$ 14,933.01	\$ 28,054.79	16,500	\$ 1.70
Total	\$ 68,221.82	\$ 7,173.79	\$ 85,817.94	\$ 161,213.55	99,000	\$ 10.98

Fuente: Elaboración Propia

Para realizar el traslado del departamento 1 al departamento 2 se cargan todos los costos en los que se han incurrido durante el proceso productivo como la materia prima, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación por cada una de las vitolas que se elaboraron durante el primer trimestre del año 2017 en la tabacalera En el presente resumen se puede conocer el costo unitario por cada vitola que resulta una vez finalizado el proceso de producción.

Comprobante N° 6: Registrando traslado de Costos

Comprobante de Diario

No. 006

Concepto:	Registrando traslado de costos del departamento N° 1 al departamento N°2			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto 2		\$ 85,817.94	
	Vitola 5 X 50	\$ 5,162.09		
	Vitola 6 X 60	\$ 23,095.32		
	Vitola 7 X 48	\$ 6,204.37		
	Vitola 6 X 52	\$ 5,989.80		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 13,392.14		
	Vitola 8 X 56	\$ 17,041.21		
	Vitola 6 X 50	\$ 14,933.01		
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto 1			\$ 85,817.94
	Vitola 5 X 50	\$ 5,162.09		
	Vitola 6 X 60	\$ 23,095.32		
	Vitola 7 X 48	\$ 6,204.37		
	Vitola 6 X 52	\$ 5,989.80		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 13,392.14		
	Vitola 8 X 56	\$ 17,041.21		
	Vitola 6 X 50	\$ 14,933.01		
	Totales		\$ 85,817.94	\$ 85,817.94

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

En este asiento corresponde al traslado de la cuenta de inventario de producción en proceso del departamento 1 en el cual se acredita el costo que tiene cada puro en concepto de materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación todo esto contra un debito a la cuenta de inventario de trabajo en proceso del departamento 2.

Departamento de Empaque.

El departamento de empaque es el encargado de llegar al producto terminado los puros elaborados en el área de producción una vez que están listos para ser sacados de los moldes son enviados al segundo departamento, estos se empaquetan en tres tipos de presentación caja, mazo y jarra pero también llevan material publicitario como etiquetas y anillos cada puro va empaquetado en una envoltura de celofán para evitar que se arruine, la forma en que es empaquetado un puro le da la vistosidad necesaria para conseguir su popularidad entre los compradores.

El proceso de contabilización del segundo departamento inicia con la salida de materiales del empaque de inventario, celofán, anillos, etiquetas, bermocoll, etc, luego está la mano de obra de los empaquetadores que es el salario neto a recibir, en los costos indirectos se incluyen las prestaciones sociales de la mano de obra directa, materiales indirectos como cinta adhesiva, depreciación del equipo de empaque y el salario y prestaciones sociales del supervisor.

Una vez empaquetado el producto se lleva al inventario de producto terminado cuyo costo es la suma de la mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación del departamento 1 y 2.

Tabla N° 11: Resumen de Costo de los Materiales Departamento N° 2

Materia Prima	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Bermocoll	\$ 0.99	\$ 2.96	\$ 0.99	\$ 0.99	\$ 1.97	\$ 1.97	\$ 0.99	\$ 10.84
Anillos	\$ 77.00	\$ 242.00	\$ 77.00	\$ 77.00	\$ 176.00	\$ 176.00	\$ 165.00	\$ 990.00
Fundas de Celofán	\$ 96.25	\$ 302.50	\$ 96.25	\$ 96.25	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 206.25	\$ 1,237.50
Caja de Madera	\$ 693.00	\$ 2,277.00	\$ 693.00	\$ 693.00	\$ 1,584.00	\$ 1,584.00	\$ 1,584.00	\$ 9,108.00
Polipropileno	\$ 14.48	\$ 49.96	\$ 14.48	\$ 14.48	\$ 43.44	\$ 48.87	\$ 32.58	\$ 218.29
Total	\$ 881.72	\$ 2,874.41	\$ 881.72	\$ 881.72	\$ 2,025.41	\$ 2,030.84	\$ 1,988.82	\$ 11,564.63

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Comprobante N° 7: Contabilización de la materia prima del departamento N° 2

Comprobante de Diario

No. 007

Concepto: Contabilización de la materia prima consumida en el segundo departamento.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto. 2		\$ 11,564.63	
	Vitola 5 X 50	\$ 881.72		
	Vitola 6 X 60	\$ 2,874.41		
	Vitola 7 X 48	\$ 881.72		
	Vitola 6 X 52	\$ 881.72		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 2,025.41		
	Vitola 8 X 56	\$ 2,030.84		
	Vitola 6 X 50	\$ 1,988.82		
	Inventario de Materiales			\$ 11,564.63
	Bermocoll	\$ 10.84		
	Anillos	\$ 990.00		
	Fundas de Celofán	\$ 1,237.50		
	Caja de Madera	\$ 9,108.00		
	Polipropileno	\$ 218.29		
	Totales		\$ 11,564.63	\$ 11,564.63

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°12: Resumen de los materiales indirectos del departamento N° 2

Materiales Indirectos	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Maskin tape	\$ 5.00	\$ 15.72	\$ 5.00	\$ 5.00	\$ 11.43	\$ 11.43	\$ 10.72	\$ 64.29
Total	\$ 5.00	\$ 15.72	\$ 5.00	\$ 5.00	\$ 11.43	\$ 11.43	\$ 10.72	\$ 64.29
Producción	7,700.00	24,200.00	7,700.00	7,700.00	17,600.00	17,600.00	16,500.00	99,000.00
Costo Unitario Materia Prima	\$ 0.00065	\$ 0.00065	\$ 0.00065	\$ 0.00065	\$ 0.00065	\$ 0.00065	\$ 0.00065	-

Fuente: Datos proporcionados por la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars CO.

Comprobante N° 8: Contabilización de materiales indirectos

Comprobante de Diario

No. 008

Concepto: Contabilización de los materiales indirectos consumidos en el segundo departamento.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Control CIF depto. 2		\$ 64.29	
	Materiales indirectos	\$ 64.29		
	Inventario de Materiales			\$ 64.29
	Maskin tape	\$ 64.29		
	Totales		\$ 64.29	\$ 64.29

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°13: Resumen de los costos de Mano de Obra Directa Departamento N° 2

Concepto	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Producción	7,700.00	24,200.00	7,700.00	7,700.00	17,600.00	17,600.00	16,500.00	99,000.00
Precio unit en C\$	C\$ 0.26	C\$ 0.26	C\$ 0.26	C\$ 0.26	C\$ 0.26	C\$ 0.26	C\$ 0.26	-
Total Básico	C\$ 2,002.00	C\$ 6,292.00	C\$ 2,002.00	C\$2,002.00	C\$4576.00	C\$ 4,576.00	C\$ 4,290.00	C\$25,740.00
T/C promedio	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	C\$29.5610	C\$ 29.5610	C\$ 29.5610	-
Total Básico en U\$	\$ 67.72	\$ 212.85	\$ 67.72	\$ 67.72	\$ 154.80	\$ 154.80	\$ 145.12	\$ 870.74
Factor. Prestaciones Sociales	\$ 0.250000	\$ 0.250000	\$ 0.250000	\$ 0.250000	\$ 0.250000	\$ 0.250000	\$ 0.250000	-
Prestaciones sociales aplicadas	\$ 16.93	\$ 53.21	\$ 16.93	\$ 16.93	\$ 38.70	\$ 38.70	\$ 36.28	\$ 217.69
Factor. Aportes al estado	\$ 0.210000	\$ 0.232917	\$ 0.232917	\$ 0.232917	\$ 0.232917	\$ 0.232917	\$ 0.232917	-
Aportes al estado aplicadas	\$ 14.22	\$ 49.58	\$ 15.77	\$ 15.77	\$ 36.06	\$ 36.06	\$ 33.80	\$ 201.26
Factor Obligaciones Adiciones	\$ 0.170566	\$ 0.166884	\$ 0.166884	\$ 0.166884	\$ 0.166884	\$ 0.166884	\$ 0.166884	-
Obligaciones Adicionales aplicadas	\$ 11.55	\$ 35.52	\$ 11.30	\$ 11.30	\$ 25.83	\$ 25.83	\$ 24.22	\$ 145.56
Total Mano de Obra Directa	\$ 110.43	\$ 351.16	\$ 111.73	\$ 111.73	\$ 255.39	\$ 255.39	\$ 239.43	\$ 1,435.25
Costo Unitario	\$ 0.01434	\$ 0.01451	\$ 0.01451	\$ 0.01451	\$ 0.01451	\$ 0.01451	\$ 0.01451	

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Comprobante N° 9: Contabilización d la mano de obra del departamento N° 2

No. 009

Concepto:		Comprobante de Diario		
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Contabilización de la mano de obra del segundo departamento.			
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto. 2		\$ 870.74	
	Vitola 5 X 50	\$ 67.72		
	Vitola 6 X 60	\$ 212.85		
	Vitola 7 X 48	\$ 67.72		
	Vitola 6 X 52	\$ 67.72		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 154.80		
	Vitola 8 X 56	\$ 154.80		
	Vitola 6 X 50	\$ 145.12		
	Control CIF depto. 2		\$ 1,523.50	
	Sueldos y salarios	\$ 662.22		
	Séptimo Día	\$ 148.52		
	Prestaciones Sociales	\$ 383.17		
	Aportes al estado	\$ 329.59		
	Gastos Acumulados por pagar			\$ 2,298.43
	Sueldos y salario por pagar	\$ 1,437.15		
	Prestaciones Sociales	\$ 383.17		
	Aportes al estado	\$ 321.92		
	Séptimo Día	\$ 148.52		
	Retenciones por pagar			\$ 95.81
	INSS laboral	\$ 95.81		
Totales			\$ 2,386.57	\$ 2,386.57
Elaborado por: _____		Revisado por: _____	Autorizado por: _____	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 14: Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación departamento 2.

Detalle de los costos Indirectos de Fabricación totales		
Descripción	Parcial	Total
Mano de obra indirecta		\$ 662.22
Revisor	\$ 662.22	
Servicios		\$ 1,649.44
Agua (10%)	\$ 17.75	
Luz (25%)	\$ 131.69	
Renta (25%)	\$ 1,500.00	
Obligaciones Adicionales		\$ 148.52
Séptimo	\$ 148.52	
Prestaciones Sociales		\$ 383.17
Vacaciones (8.33%)	\$ 127.72	
Aguinaldo (8.33%)	\$ 127.72	
Indemnización (8.33%)	\$ 127.72	
Aportes al estado		\$ 321.92
INATEC (2%)	\$ 30.66	
INSS Patronal (19%)	\$ 291.26	
Materiales Indirectos de Fabricación		\$ 64.29
Depreciación		\$ 55.00
Total CIF Departamento 2		\$ 3,284.57
TOTAL GENERAL		\$ 13,706.89

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

El porcentaje determinado para los servicios básicos se estableció en base al espacio ocupado por cada una de las áreas, producción, empaque y administración. El porcentaje de agua potable para el departamento 1 es de 80% y para el departamento 2 es de 10% el restante se asignó al área de administración. En luz eléctrica y renta de local el departamento 1 posee el 60% de asignación, el departamento 2 el 25% y el 15% para el área de administración.

Comprobante N° 10: Contabilización de los CIF

Comprobante de Diario

No. 010

Concepto: Contabilización de los otros CIF del segundo departamento.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Control CIF depto. 2		\$ 1,704.44	
	Energía eléctrica	\$ 131.69		
	Agua y alcantarillado	\$ 17.75		
	Renta de local	\$ 1,500.00		
	Depreciación de equipo de producción	\$ 55.00		
	Gastos Acumulados por pagar			\$ 1,649.44
	Energía eléctrica	\$ 131.69		
	Agua y alcantarillado	\$ 17.75		
	Renta de local	\$ 1,500.00		
	Depreciación acumulada			\$ 55.00
	Equipo de producción	\$ 55.00		
	Totales		\$ 1,704.44	\$ 1,704.44

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 15: CIF asignados por vitola

Descripción	Total de Unidades	Total	Factor	CIF Asignados	CIF por Unidad
Vitola 5 X 50	7,700.00	\$ 881.72	\$ 0.2840	\$ 250.42	\$ 0.03
Vitola 6 X 60	24,200.00	\$ 2,874.41	\$ 0.2840	\$ 816.39	\$ 0.03
Vitola 7 X 48	7,700.00	\$ 881.72	\$ 0.2840	\$ 250.42	\$ 0.03
Vitola 6 X 52	7,700.00	\$ 881.72	\$ 0.2840	\$ 250.42	\$ 0.03
Vitola 5 1/2 X 46	17,600.00	\$ 2,025.41	\$ 0.2840	\$ 575.25	\$ 0.03
Vitola 8 X 56	17,600.00	\$ 2,030.84	\$ 0.2840	\$ 576.80	\$ 0.03
Vitola 6 X 50	16,500.00	\$ 1,988.82	\$ 0.2840	\$ 564.86	\$ 0.03
TOTAL	99,000.00	\$ 11,564.63		\$ 3,284.57	

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Se debe de realizar la distribución del total de costos indirectos de fabricación acumulados en el departamento de empaque en base a la materia prima utilizando un factor que se obtiene de dividir el total de CIF asignados por vitola entre el total de materia prima utilizada.

Comprobante N° 11: Traslado de CIF del departamento N° 2

Comprobante de Diario				No. 011
Concepto:	Traslado de CIF del departamento N° 2			
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto 2		\$ 3,284.57	
	Vitola 5 X 50	\$ 250.42		
	Vitola 6 X 60	\$ 816.39		
	Vitola 7 X 48	\$ 250.42		
	Vitola 6 X 52	\$ 250.42		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 575.25		
	Vitola 8 X 56	\$ 576.80		
	Vitola 6 X 50	\$ 564.86		
	Control CIF depto. 2			\$ 3,284.57
	Materiales indirectos	\$ 64.29		
	Sueldos y salarios	\$ 662.22		
	Séptimo Día	\$ 148.52		
	Prestaciones Sociales	\$ 383.17		
	Aportes al estado	\$ 321.92		
	Energía eléctrica	\$ 131.69		
	Agua y alcantarillado	\$ 17.75		
	Renta de local	\$ 1,500.00		
	Depreciación de equipo de producción	\$ 55.00		
	Totales		\$ 3,284.57	\$ 3,284.57

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 16: Resumen de Contabilización departamento N° 2

Vitolas	Asiento # 7 Materia Prima	Asiento # 9 Mano de obra directa	Asiento # 12 Control CIF	Total	Unidades	Costo Unitario
Vitola 5 X 50	\$ 881.72	\$ 67.72	\$ 6,361.95	\$ 7,311.39	7,700	\$ 0.95
Vitola 6 X 60	\$ 2,874.41	\$ 212.85	\$ 26,998.97	\$ 30,086.23	24,200	\$ 1.24
Vitola 7 X 48	\$ 881.72	\$ 67.72	\$ 7,404.24	\$ 8,353.68	7,700	\$ 1.08
Vitola 6 X 52	\$ 881.72	\$ 67.72	\$ 7,189.67	\$ 8,139.11	7,700	\$ 1.06
Vitola 5 1/2 X 46	\$ 2,025.41	\$ 154.80	\$ 16,147.60	\$ 18,327.81	17,600	\$ 1.04
Vitola 8 X 56	\$ 2,030.84	\$ 154.80	\$ 19,803.65	\$ 21,989.29	17,600	\$ 1.25
Vitola 6 X 50	\$ 1,988.82	\$ 145.12	\$ 17,631.81	\$ 19,765.75	16,500	\$ 1.20
Total	\$ 11,564.63	\$ 870.74	\$ 101,537.87	\$ 113,973.24	99,000	\$ 7.82

Fuente: Elaboración Propia

Para realizar el traslado del departamento 2 al inventario de producto terminado se cargan todos los costos en los que se han incurrido durante el proceso productivo como la materia prima, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación por cada una de las vitolas que se elaboraron durante el primer trimestre del año 2017 en la tabacalera

En el presente resumen se puede conocer el costo unitario por cada vitola que resulta una vez finalizado el proceso de producción.

Comprobante N° 12: Registrando traslado de inventario de trabajo en proceso del dpto N° 2 a Inventario de artículos terminados

Comprobante de Diario

No. 012

Concepto: Registrando traslado de Inv de trabajo en proceso Dpto.2 a Inv de arto terminado

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de artículos terminados		\$ 101,584.97	
	Vitola 5 X 50	\$ 6,364.88		
	Vitola 6 X 60	\$ 27,011.52		
	Vitola 7 X 48	\$ 7,407.65		
	Vitola 6 X 52	\$ 7,192.99		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 16,155.09		
	Vitola 8 X 56	\$ 19,812.86		
	Vitola 6 X 50	\$ 17,639.98		
	Inventario de Trabajo en Proceso Dpto 2			\$ 101,584.97
	Vitola 5 X 50	\$ 6,364.88		
	Vitola 6 X 60	\$ 27,011.52		
	Vitola 7 X 48	\$ 7,407.65		
	Vitola 6 X 52	\$ 7,192.99		
	Vitola 5 1/2 X 46	\$ 16,155.09		
	Vitola 8 X 56	\$ 19,812.86		
	Vitola 6 X 50	\$ 17,639.98		
	Totales		\$ 101,584.97	\$ 101,584.97

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia

En el último asiento corresponde a la liquidación de la cuenta de inventario de producción en proceso en el cual se acredita el costo que tiene cada puro en concepto de materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación todo esto contra un debito a la cuenta de inventario de artículos terminados.

Tabla N° 17: Costo Unitario por Vitola depto. N° 1 y N° 2

Vitolas	Costo Unitario
Vitola 5 X 50	\$ 2.21
Vitola 6 X 60	\$ 3.04
Vitola 7 X 48	\$ 2.60
Vitola 6 X 52	\$ 2.52
Vitola 5 1/2 X 46	\$ 2.47
Vitola 8 X 56	\$ 3.07
Vitola 6 X 50	\$ 2.90

Fuente: Elaboración Propia

6.3. Comparación de los estados financieros obtenidos de la implementación de un sistema de costos por proceso con el sistema aplicado por la empresa.

Después de haber implementado un sistema de costeo por proceso la distribución de costos incurridos en la producción de 7 vitolas elaboradas durante el primer trimestre del año 2017, se puede observar que se presenta una variante en la utilidad bruta obtenida en el estado de resultado con respecto a los estados financieros mostrados por la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co, puesto que el método para distribuir los costos y gastos asignados a la producción es de forma diferente ya que la empresa está cargando todos los costos incurridos a las unidades terminadas no cargando costos a las que quedaron en proceso solo se considera los materiales del departamento 1 y la mano de obra de ambos departamentos como costos directos de las unidades producidas, considerando así los CIF y los materiales del departamento 2 parte del gasto.

A continuación se presentaran los estados de resultados realizados durante el I trimestre bajo el sistema de costos implementado por la empresa tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co y el sistema de costos por proceso.

Tabla N° 18: Estado de resultado realizado bajo el sistema de costos por procesos.

**Estado de Resultado
Cuban & Nicaraguan Cigar Co.
Al 31 de Marzo 2017**

Ingresos por ventas		\$ 192,098.50
The Judge II 5 1/2 x 46	\$ 26,840.00	
The Judge II 8 x 56	\$ 32,560.00	
The Judge II 6 x 50	\$ 48,136.00	
The Judge II 6 x 60	\$ 45,793.00	
The Judge II 5 x 50	\$ 11,935.00	
The Judge II 7 X 48	\$ 12,897.50	
The Judge II 6 x 52	\$ 13,937.00	
Costo de Ventas		
The Judge II 5 1/2 x 46	\$ 16,155.09	
The Judge II 8 x 56	\$ 19,812.86	
The Judge II 6 x 50	\$ 17,639.98	
The Judge II 6 x 60	\$ 27,011.52	
The Judge II 5 x 50	\$ 6,364.88	
The Judge II 7 X 48	\$ 7,407.65	
The Judge II 6 x 52	\$ 7,192.99	
Total Costos		\$ 101,584.97
Utilidad Bruta		\$ 90,513.53
Gastos de Operación		
Gastos de Venta		
Flete a Managua	\$ 300.00	
Servicio de Seguridad Aduanera	\$ 210.00	
Póliza de Exportación	\$ 193.56	
Tramite Cetrex FUE	\$ 90.00	
Fitosanitario	\$ 30.00	
Cajas de embalaje	\$ 270.00	
Total Gastos de Venta		\$ 1,093.56
Gastos de Administración		
Sueldo Gerente	\$ 3,000.00	
Sueldo de Contador	\$ 1,050.00	
Sueldo de Resp. Inventario	\$ 1,200.00	
Servicio Profesional Contabilidad	\$ 750.00	
Prestaciones Sociales	\$ 1,312.50	
Aportes al Estado	\$ 1,102.50	
Agua (10%)	\$ 524.73	
Luz (15%)	\$ 5,839.38	
Teléfono (100%)	\$ 488.95	
Renta de Local (15%)	\$ 900.00	

Papelería y Útiles de oficina	\$ 240.00	
Total Gastos Administración		\$ 16,434.32
Otros Gastos		
Fumigación Ambiental	\$ 101.88	
Fummigación Especial	\$ 193.57	
Servicio de Alarma de Seguridad	\$ 144.90	
Total Otros Gastos		\$ 440.35
Utilidad Antes de Impuesto		\$ 72,545.30
Impuesto Sobre la Renta (30%)		\$ 21,763.59
Utilidad del Ejercicio		\$ 50,755.46

Al realizar el estado de resultado bajo el sistema de costos por procesos se obtiene una utilidad neta del ejercicio de **\$ 50,781.71**, el precio de venta ya esta establecido por la tabacalera según el tipo de puro, de acuerdo al informe de ventas del primer trimestre se vendieron las siguientes unidades.

Descripción	Unidades Vendidas	Monto Total	Precio Unitario
Vitola 5 1/2 X 46	17,600.00	26,840	1.53
Vitola 8 X 56	17,600.00	32,560	1.85
Vitola 6 X 50	16,500.00	48,136	2.92
Vitola 6 X 60	24,200.00	45,793	1.89
Vitola 5 X 50	7,700.00	11,935	1.55
Vitola 7 X 48	7,700.00	12,897.50	1.68
Vitola 6 X 52	7,700.00	13,937	1.81

El costo de venta se obtuvo al cargar de forma correcta los costos incurridos en el primer trimestre del año 2017, en los gastos de venta se incluyeron los trámites necesarios para la exportación de los puros a los clientes, los gastos de administración incluyen servicios básicos que fueron asignados a cada área tomando como referencia los metros cuadrados ocupados.

Tabla N° 19: Estado de Resultado realizado por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

**Estado de Resultado
Cuban & Nicaraguan Cigar Co.
Al 31 de Marzo 2017**

Ingresos por ventas		\$ 192,098.50
The Judge II 5 1/2 x 46	\$ 26,840.00	
The Judge II 8 x 56	\$ 32,560.00	
The Judge II 6 x 50	\$ 48,136.00	
The Judge II 6 x 60	\$ 45,793.00	
The Judge II 5 x 50	\$ 11,935.00	
The Judge II 7 X 48	\$ 12,897.50	
The Judge II 6 x 52	\$ 13,937.00	
Costo de Ventas		
The Judge II 5 1/2 x 46	\$ 11,766.47	
The Judge II 8 x 56	\$ 14,961.78	
The Judge II 6 x 50	\$ 13,121.78	
The Judge II 6 x 60	\$ 20,280.67	
The Judge II 5 x 50	\$ 4,543.22	
The Judge II 7 X 48	\$ 5,456.08	
The Judge II 6 x 52	\$ 5,265.60	
Total Costos		\$ 75,395.61
Utilidad Bruta		\$ 116,702.89
Gastos de Operación		
Gastos de Venta		
Flete a Managua	\$ 300.00	
Servicio de Seguridad Aduanera	\$ 210.00	
Póliza de Exportación	\$ 193.56	
Trámite Cetrex FUE	\$ 90.00	
Fitosanitario	\$ 30.00	
Cajas de embalaje	\$ 270.00	
Total Gastos de Venta		\$ 1,093.56
Gastos de Administración		
Sueldo Gerente	\$ 3,000.00	
Sueldo de Contador	\$ 1,050.00	
Sueldo de Resp. Inventario	\$ 1,200.00	
Servicio Profesional Contabilidad	\$ 750.00	
Prestaciones Sociales	\$ 1,312.50	
Aportes al Estado	\$ 1,102.50	
Agua (10%)	\$ 524.73	
Luz (15%)	\$ 5,839.38	
Teléfono (100%)	\$ 488.95	
Renta de Local (15%)	\$ 900.00	

Papelería y Útiles de oficina	\$ 240.00	
Total Gastos Administración		\$ 16,434.32
Otros Gastos		
Fumigación Ambiental	\$ 101.88	
Fumigación Especial	\$ 193.57	
Servicio de Alarma de Seguridad	\$ 144.90	
Salario dpto. 2	\$ 870.74	
Prestaciones Sociales	\$ 2,354.88	
Séptimo Día	\$ 1,266.95	
Aportes al Estado	\$ 2,025.31	
Materiales dpto. 2	\$ 11,564.63	
Materiales Indirectos	\$ 146.33	
Depreciación Acumulada	\$ 140.00	
Sueldos y Salarios Indirectos	\$ 1,375.53	
Energía Eléctrica	\$ 1,185.23	
Agua	\$ 159.76	
Renta de Local	\$ 5,100.00	
Total Otros Gastos		\$ 26,629.72
Utilidad Antes de Impuesto		\$ 72,545.30
Impuesto Sobre la Renta (30%)		\$ 21,763.59
Utilidad del Ejercicio		\$ 50,755.46

La diferencia entre el estado de resultado bajo el sistema de costo por procesos y el estado de resultados que elabora la empresa, es que elementos del costos como la depreciación, salario del departamento 2, prestaciones sociales, aportes al estado, materiales directos dpto. 2, materiales indirectos y los servicios básicos son considerados por la empresa como gastos lo que causa la variación entre el costo asignado por el sistema y el costo asignado por la empresa para cada puro realizado, en ambos estados se obtiene la misma utilidad neta del ejercicio porque a la larga los costos no asignados al producto son cargados como gastos.

El costo fue determinado por cada una de las vitolas para así saber la utilidad que se genera por cada una de ellas, al realizar la comparación de los estados de resultado se puede ver la manera en que se están asignando los costos por vitolas, para así valorar algunos aspectos que la empresa debe mejorar en cuanto a la asignación de costos.

El considerar un costo más bajo ocasiona que el margen de ganancia asignado por vitola sea menor del que se cree, lo que provoca que no se tenga una certeza de si en realidad se está ganando.

El aplicar un sistema de costos por procesos en dicha tabacalera permitirá un mejor control de los costos así también la manera de contabilizarlos llevando los costos que resultan del proceso productivo a donde realmente corresponden.

Vitolas	Ventas	Costo de Venta	Margen de Ganancia	Porcentaje	Total Producción	Costo de Venta Unitario	Margen de Venta Unitario	Precio de Venta
The Judge II 5 1/2 x 46	\$ 26,840.00	\$ 11,766.47	\$ 15,073.53	128.11%	17,600.00	0.67	0.8565	1.53
The Judge II 8 x 56	\$ 32,560.00	\$ 14,961.78	\$ 17,598.22	117.62%	17,600.00	0.85	0.9999	1.85
The Judge II 6 x 50	\$ 48,136.00	\$ 13,121.78	\$ 35,014.22	266.84%	16,500.00	0.80	2.1221	2.92
The Judge II 6 x 60	\$ 45,793.00	\$ 20,280.67	\$ 25,512.33	125.80%	24,200.00	0.84	1.0542	1.89
The Judge II 5 x 50	\$ 11,935.00	\$ 4,543.22	\$ 7,391.78	162.70%	7,700.00	0.59	0.9600	1.55
The Judge II 7 X 48	\$ 12,897.50	\$ 5,456.08	\$ 7,441.42	136.39%	7,700.00	0.71	0.9664	1.68
The Judge II 6 x 52	\$ 13,937.00	\$ 5,265.60	\$ 8,671.40	164.68%	7,700.00	0.68	1.1262	1.81
Total	\$ 192,098.50	\$ 75,395.61	116702.892	154.79%	99,000.00	5.1344	8.09	13.21960606

Tabla N° 20: Margen de utilidad que utiliza la empresa.

Fuente: Elaboración Propia

Cuban & Nicaraguan Cigars Co aplica un margen de ganancia diferente para cada vitola en base a lo que ellos consideran el costo de ventas según la acumulación de costos de la empresa la vitola 5 ½ x 46 al final del proceso tiene un costo unitario de 0.67 con un margen de ganancia unitario de 0.8565 para así obtener un precio de venta de 1.53.

Tabla N° 21: Margen de Utilidad que resulta al aplicar el sistema de costos por procesos.

Vitolas	Ventas	Costo de Venta	Margen de Ganancia	Porcentaje	Total Producción	Costo de Venta Unitario	Margen de Venta Unitario	Precio de Venta
The Judge II 5 1/2 x 46	\$ 26,840.00	\$ 16,155.09	\$ 10,684.91	66.14%	17,600.00	0.92	0.6071	1.53
The Judge II 8 x 56	\$ 32,560.00	\$ 19,812.86	\$ 12,747.14	64.34%	17,600.00	1.13	0.7243	1.85
The Judge II 6 x 50	\$ 48,136.00	\$ 17,639.98	\$ 30,496.02	172.88%	16,500.00	1.07	1.8482	2.92
The Judge II 6 x 60	\$ 45,793.00	\$ 27,011.52	\$ 18,781.48	69.53%	24,200.00	1.12	0.7761	1.89
The Judge II 5 x 50	\$ 11,935.00	\$ 6,364.88	\$ 5,570.12	87.51%	7,700.00	0.83	0.7234	1.55
The Judge II 7 X 48	\$ 12,897.50	\$ 7,407.65	\$ 5,489.85	74.11%	7,700.00	0.96	0.7130	1.68
The Judge II 6 x 52	\$ 13,937.00	\$ 7,192.99	\$ 6,744.01	93.76%	7,700.00	0.93	0.8758	1.81
Total	\$ 192,098.50	\$ 101,584.97	\$ 90,513.53	628.27%	99,000.00	6.95	6.27	13.22

Fuente: Elaboración propia

Al momento de calcular el margen de ganancia que resulta de aplicar el sistema de costos por procesos se obtiene como resultado que el margen de ganancia aplicado por la empresa es menor que el que resulta de aplicar el sistema de costos por procesos, esto debido a que no están considerando todos los elementos del costo.

VII. CONCLUSIONES

Tomando como base los conocimientos obtenidos a través de la investigación y con forme a los objetivos planteados, se logró analizar los aspectos relevantes y obtener los siguientes resultados

- Basándose en los instrumentos aplicados en la presente investigación se pudo determinar que la empresa presenta múltiples deficiencias en puntos clave del proceso productivo como lo son: adquisición de materia prima, consumo de materia prima, costos indirectos de fabricación y contabilización de los costos, lo que causa que se le asigne un menor costo unitario a los producto elaborados, y afecta la determinación de la utilidad bruta.
- El sistema de costos por procesos proporciona mayor certeza en la determinación del costo real de cada producto, mejorando el control de los costos al tomar cada uno de los elementos del costo en el proceso productivo de los puros permitiendo así conocer el costo acumulado por departamento para llevar una correcta contabilización de los mismos al no tener el costo real del producto están obteniendo menores ganancias de las que contabilizan porque el margen de ganancia no esta siendo aplicado al costo de venta real.
- Como resultado de la comparación del estado de resultado obtenido de la implementación de un sistema de costos y el estado de resultado realizado por la empresa deja ver una significativa diferencia en la utilidad bruta que al final no se ve reflejada en la utilidad neta debido a que los costos no incluidos se trabajan como gastos a la hora de contabilizarlos.
- Finalizada la investigación se concluye que el sistema de acumulación de costos por procesos en Cuban & Nicaraguan Cigars Co, permite una eficiente determinación del costo unitario del producto lo que ocasiona que la empresa conozca con exactitud cuáles son sus utilidades.

VIII. RECOMENDACIONES.

Las recomendaciones planteadas en nuestra investigación se hacen con el objetivo de que la Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co mejore la distribución de los costos.

- Se recomienda a la empresa Cuban & Nicaraguan Cigars Co, trabajar los costos incurridos por departamentos, puede ser un departamento de producción y uno de empaque.
- Se propone a la empresa considerar la posibilidad de aplicar un adecuado control de los costos incurridos a través de la implementación de un sistema de acumulación de costos por procesos para esto necesitaría emplear formatos que permitan controlar la información y poder soportar los registros contables de los elementos del costo.
- Es necesario que la empresa aplique mecanismos que permitan la transferencia de los costos reales de producción de un departamento a otro, desde que inicia el proceso productivo hasta que finaliza.
- Incluir como costos todos aquellos desembolsos en los que se han incurrido por la compra de materia prima y materiales directos como: fletes, seguros, y pólizas de importación.

IX. BIBLIOGRAFIA

Arguello, A., Gadea, G., & Pineda, A. (2015). *Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por procesos adaptado en la tabacalera TACASA, S.A. en el primer trimestre del año 2015*. Estelí: Seminario de graduación.

Benavides Fuentes, J. C. (2012). *Incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción "Tabacos Especiales" en la empresa Tabacos del Norte S.A. durante el año fiscal 2011*. Estelí: Maestría.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial décimo segunda edición*. México: PEARSON EDUCACIÓN.

Horngren, C., Foster, G., & Datar, S. (2002). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial*. Mexico: Pearson educacion.

Neuner, J. J., & Deakin III, E. B. (1983). *Contabilidad de costos, Principios y prácticas*. México: Hispano americana S.A.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de Costos*. Santafe de Bogotá Colombia: McGraw- Hill Interamericana S.A.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1989). *Contabilidad de Costos, Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales 2da edición*. Bogotá: McGRAW-HILL LATINO AMERICANA S.A.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1991). *Contabilidad de costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: McGraw-HILL LATINOAMERICA S.A.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A. H., & Kole, M. A. (1997). *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.

Sánchez, A. A. (2007). *Contabilidad de Costos I*. Managua: Ediciones A.N.

Úbeda, J. (24 de Abril de 2017). Proceso productivo Cuban & Nicaraguan Cigars Co. (F. d. Montenegro Blandon, Entrevistador)

Velasquez, F., & Benavides, V. (2014). *Evaluación del sistema acumulación de costos utilizado en el proceso productivo de puros de la empresa tabacalera Santiago de Nicaragua S.A. durante el primer trimestre 2013*. Estelí: Seminario de Graduación.

Wayne, L. (2016). *Contabilidad para contadores, 2da edición*. ECOE Ediciones.

ANEXOS

Anexo N° 1. Resumen de materia prima utilizada por vitola del departamento N° 1

Materia Prima	Vitola 5 X 50	Vitola 6 X 60	Vitola 7 X 48	Vitola 6 X 52	Vitola 5 1/2 X 46	Vitola 8 X 56	Vitola 6 X 50	Total
Capa Connecticut	\$ 1,185.52	\$ 7,638.40	\$ 1,509.01	\$ 1,509.20	\$ 3,449.60	\$ 5,913.60	\$ 4,188.80	\$ 25,394.13
Banda Jalapa	\$ 785.40	\$ 3,029.40	\$ 981.75	\$ 654.50	\$ 1,944.80	\$ 1,870.00	\$ 1,496.00	\$ 10,761.85
Tripa Jalapa	\$ 750.75	\$ 2,960.10	\$ 750.75	\$ 750.75	\$ 1,029.60	\$ 1,144.00	\$ 1,716.00	\$ 9,101.95
Tripa Estelí	\$ 385.00	\$ 1,771.00	\$ 385.00	\$ 423.50	\$ 880.00	\$ 1,056.00	\$ 968.00	\$ 5,868.50
Tripa Corojo	\$ 616.00	\$ 2,367.20	\$ 616.00	\$ 616.00	\$ 1,689.60	\$ 1,830.40	\$ 1,689.60	\$ 9,424.80
Tripa Hamastran	\$ 327.25	\$ 654.50	\$ 654.50	\$ 785.40	\$ 1,645.60	\$ 1,795.20	\$ 1,795.20	\$ 7,657.65
Bermocoll Producción	\$ 0.99	\$ 3.33	\$ 1.11	\$ 1.11	\$ 1.97	\$ 2.22	\$ 2.22	\$ 12.94
Total	\$ 4,050.91	\$ 18,423.93	\$ 4,898.12	\$ 4,740.46	\$ 10,641.17	\$ 13,611.42	\$ 11,855.82	\$ 68,221.82
Producción								
Costo Unitario Materia Prima	\$ 0.53	\$ 0.76	\$ 0.64	\$ 0.62	\$ 0.60	\$ 0.77	\$ 0.72	\$ 0.69

Fuente: Información brindada por la empresa

Anexo N° 2: Control de Consumo de Materiales Cuban & Nicaraguan Cigars Co



Vitolas	Unidades Producidas en el mes	Parametro de Consumo	Capa Connecticut				
			Consumo Real				
			Consumo Promedio	%	LBS	Precio Promedio	U\$
5 x 50	11,500.00	7	80.50	23.89	63.25	\$ 28.00	\$ 1,771.00
7 x 48	10,217.00	8.50	86.84	25.78	71.519	\$ 28.00	\$ 2,002.53
6 x 52	10,500.00	8.50	89.25	26.49	73.5	\$ 28.00	\$ 2,058.00
6 x 60	9,451.00	8.50	80.33	23.84	66.157	\$ 28.00	\$ 1,852.40
Total	41,668.00		336.93	100.00	274.426		\$ 7,683.93

Fuente: Información brindada por la empresa.

Anexo N° 3: Entrada de bodega

Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Entrada de Bodega

Fecha: 25 de Noviembre del 2016

Proveedor: Valdivia Tabacos

Factura N°: 0701

N° 0030

Orden de Compra N°: **0007**

Código	Descripción	U/M	Cantidad	Costo	Total
	Seco	Lbs.	94.00	\$6.35	\$596.90
Totales			94.00		\$596.90

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Anexo 4: Salida de Bodega

Salida de Bodega

Fecha: _____

Proveedor: _____

N° 0003

Factura N°: _____

Orden de Compra
N°: _____

Código	Descripción	U/M	Cantidad	Costo	Total	Reposo	Merma
JF-CC-0003	Capa Connecticut	Lbs	70.00	\$18.00	\$1,260.00	63.00	7.00
JF-CC-0004	Capa Connecticut	Lbs	70.00	\$18.00	\$1,260.00	64.45	5.55
JF-CC-0005	Capa Connecticut	Lbs	70.00	\$18.00	\$1,260.00	62.40	7.60
Totales			210.00		\$3,780.00		

Recibido

Recibido

Autorizado

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars

Anexo N° 5: Calculo de producción mensual

CUBAN & NICARAGUAN CIGARS CO								
Calculo sobre la producción de puro por Mes								
TIPO DE PURO	CANTIDAD POR HORA		CANTIDAD POR DIA DE 9.5 HORAS DE PRODUCCION		CANTIDAD POR SEMANA 5 DIAS DE PROUCCION		CANTIDAD POR MES	
Robusto	5X50	184	184 x 9.5	1750	1750 x 5	8750	8750 x 4	35000
Churchill	7x48	184	184 x 9.5	1750	1750 x 5	8750	8750 x 4	35000
Toro	6x52	184	184 x 9.5	1750	1750 x 5	8750	8750 x 4	35000
Gordo	6x60	184	185 x 9.5	1750	1751 x 5	8750	8751 x 4	35000

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars

Anexo N° 6: Requisición de materia prima

CUBAN & NICARAGUAN CIGARS CO				
REQUISICION DE MATERIA PRIMA. ROBUSTO 5X50				
SOLICITA			JEFE DE PRODUCCION	
FECHA:			N° 001	
Codigo	Descripcion	Cantidad en Libras	Precio Unitario	Total
	Capote Jalapa	12	\$ 8.00	\$ 96.00
	Capa Connecticut	7	\$ 25.00	\$ 175.00
	Tripa Esteli	10	\$ 5.00	\$ 50.00
	Tripa Jalapa	15	\$ 6.50	\$ 97.50
	Tripa Hamastran	5	\$ 5.00	\$ 25.00

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars

Anexo N° 7: Requisición de materiales

CUBAN & NICARAGUAN CIGARS CO					
REQUISICION DE MATERIALES. BUNDLE OF 25					
SOLICITA				JEFE DE PRODUCCION	
FECHA:				N° 001	
Codigo	Descripcion	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	Total
	Anillos				
	Fundas de celofan	1000	Millar	\$ 12.50	\$ 12.50
	Polypropileno	2.5	Kilo	\$ 1.4	\$ 1.4
	Goma	0.5	Kilo	\$ 23.14	\$ 23.14

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars

Anexo N° 8: Orden de Producción

CUBAN & NICARAGUAN CIGARS CO							
ORDEN DE PRODUCCION							
Solicita : Gerente							
Fecha de Pedido	Fecha de entrega	Descripcion	Medida	Cantidad por puros a granel	Cantidad por empaque	Tipo de Empaque	Responsable
1/1/2017	29/02/2017	Robusto Bundle of 25	5x50	6,675.00	267.00	Bundle of 25	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Robusto Box of 21	5x50	3,381.00	161.00	Box of 21	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Robusto Jar 19	5x50	6,688.00	352.00	Jar 19	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Churchill Bundle of 25	7x48	8,325.00	333.00	Bundle of 25	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Churchill Box of 21	7x48	4,998.00	238.00	Box of 21	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Churchill Jar 19	7x48	6,669.00	351.00	Jar 19	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Toro Bundle of 25	6x52	10,000.00	400.00	Bundle of 25	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Toro Box of 21	6x52	5,019.00	239.00	Box of 21	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Toro Jar 19	6x52	8,303.00	437.00	Jar 19	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Gordo Bundle of 25	6x60	10,625.00	425.00	Bundle of 25	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Gordo Box of 21	6x60	5,985.00	285.00	Box of 21	Jefe de producción
1/1/2017	29/02/2017	Gordo Jar 19	6x60	6,669.00	351.00	Jar 19	Jefe de producción
TOTAL				83,337.00	3,839.00		

Fuente: Información proporcionada por la empresa, Cuban & Nicaraguan Cigars.

Anexo N° 9: Kardex

Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

KARDEX DE MATERIALES

MES. ENERO 2017

CODIGO	Descripción	U/M	INVENTARIO INICIAL			COMPRAS			TOTAL DISPONIBLE		SALIDA DE BODEGA		MERMAS		DEVOLUCIONES			INV. FINAL		PRECIO UNIT
			Qty	Unit. Price	US\$	Qty	Unit. Price	US\$	Qty	US\$	Qty	US\$	Qty	US\$	Qty	US\$	C.\$	Qty	US\$	
	Capa Connecticut	Lbs	134	\$20.00	\$2,680.00			\$0.00	134.00	\$2,680.00										
	Capa Connecticut	Lbs	133	\$20.00	\$2,660.00			\$0.00	133.0	\$2,660.00		0						133.0	2660	20
	Banda Jalapa	Lbs	112	\$8.00	\$896.00			\$0.00	112.0	\$896.00		-						112.0	896.0	8
	Banda Jalapa	Lbs	112	\$8.00	\$896.00			\$0.00	112.0	\$896.00		-						112.0	896.0	8
	Banda Jalapa	Lbs	110	\$8.00	\$880.00			\$0.00	110.0	\$880.00		-						110.0	880.0	8
	Seco Esteli	Lbs	142	\$7.00	\$994.00			\$0.00	142.0	\$994.00		-						142.0	994.0	7
	Seco Esteli	Lbs	138	\$7.00	\$966.00			\$0.00	138.0	\$966.00		-						138.0	966.0	7

Fuente: Cuban & Nicaraguan Cigars Co

Anexo 10: Diagnostico para el planteamiento del problema

Diagnóstico para el planteamiento del problema	
Síntomas	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dificultad para obtener el costo real de los productos fabricados y vendidos. ▪ Problema en el análisis del costo correspondiente a las operaciones de cada departamento ▪ Complicación para determinar el grado de eficiencia alcanzado por el personal de producción.
Causas	<ul style="list-style-type: none"> • El sistema de costos empleados por la empresa no es el adecuado según el proceso de producción. • Los costos se asignan por un sistema de costo estándar. • No se lleva un control detallado de la producción realizada por cada persona.
Pronóstico	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La empresa podría presentar grandes pérdidas en sus ventas. ▪ La entidad no obtendrá la utilidad esperada ya que a los productos no se les asignan los costos correctamente. ▪ La empresa no alcanzara su mayor potencial de producción.
Control de Pronóstico	<p>Es necesario implementar un sistema de costos por procesos que permita la correcta determinación de los costos para cada área específica y poder controlar las funciones de producción y distribución mediante el empleo de presupuestos.</p>

Anexo N° 11: Cronograma de Actividades

Cronograma de actividades

Marzo			Abril				Mayo				Junio			Julio	Agosto	Septiembre	
13-17	20-24	27-31	3-7	10-14	17-21	24-28	1-5	8-12	15-19	22-26	5-9	12-16	19-23	26-30	3	7-21	18-20
Selección del tema	Redacción del objetivo general y objetivos específicos	Antecedentes	Justificación	Formulación del problema y planteamiento del problema	Bosquejo	Marco teórico	Marco teórico	Marco teórico	Correcciones al marco teórico	Elaboración de preguntas para entrevistas	Supuesto	Matriz de categorías y sub categorías	Diseño metodológico	Diseño metodológico	Pre defensa	Primer resultado	Conclusiones, Recomendaciones

Anexo N° 12: Entrevistas dirigida al gerente

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM-ESTELÍ

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Entrevista dirigida al Gerente

Somos estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, actualmente cursamos el quinto año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, y estamos realizando un estudio investigativo sobre la efectividad del sistema de inventario de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí.

Objetivo: obtener información acerca del proceso productivo y el sistema de costos empleado por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Datos generales:

Nombre:

Fecha:

Cargo:

1. ¿Cuál es el sistema de acumulación de costos utilizado para determinar los costos en la producción de la empresa?
2. ¿Qué procesos se utilizan en la elaboración de los puros por cada una de las áreas?

3. ¿Cómo se desarrolla el sistema actual de acumulación de costos utilizado por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co durante el primer semestre del año 2017?
4. ¿Cuál es el proceso que se sigue en el sistema de acumulación de costos en la empresa?
5. ¿Cuáles son las áreas en las que se observa la mayor dificultad para determinar costos? Explique.
6. ¿Cómo se calcula el costo de los materiales directos?
7. ¿Qué formatos son necesarios para el control y registro de los materiales?
8. ¿Cómo se calcula el costo de la mano de obra directa?
9. ¿Qué formatos se utilizan para el control y registro de la mano de obra?
10. ¿Cómo se calculan los costos indirectos de fabricación?

Anexo N° 13: Entrevista dirigida al administrador

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM-ESTELÍ

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Entrevista dirigida al Administrador.

Somos estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, actualmente cursamos el quinto año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, y estamos realizando un estudio investigativo sobre la efectividad del sistema de inventario de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí.

Objetivo: obtener información acerca del proceso productivo y el sistema de costos empleado por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Datos generales:

Nombre:

Fecha:

Cargo:

1. ¿Considera efectivo el actual sistema de acumulación de costos que utiliza para costear?
2. ¿Que parámetros tomaría en cuenta para la nueva implementación de un sistema de costo
3. ¿Cree que el sistema de costos por procesos es el idóneo para el procesamiento de información de acumulación de costos?

4. ¿Qué impacto considera usted que tendría la implementación de un sistema de costos por procesos?
5. ¿Por qué efectuaría un cambio de sistemas de costos?
6. ¿Qué beneficios aporta la implantación de este sistema a los cálculos y al ámbito económico de la empresa?
7. ¿Considera que habrá un impacto significativo en los EE.FF por la aplicación de un nuevo sistema de costeo?
8. ¿Qué posibles debilidades considera usted que presentara al momento de implementar este sistema?
9. ¿Cree que este sistema brindaría un costo lo más apegado a la realidad?
10. ¿Incide de manera directa al costo unitario del producto este sistema?

Anexo N° 14: Entrevista dirigida al contador

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM-ESTELÍ

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Entrevista dirigida al Contador.

Somos estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, actualmente cursamos el quinto año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, y estamos realizando un estudio investigativo sobre la efectividad del sistema de inventario de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí.

Objetivo: obtener información acerca del proceso productivo y el sistema de costos empleado por la tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

Datos generales:

Nombre:

Fecha:

Cargo:

1. ¿Cuáles son las principales diferencias entre el sistema de costo actual y el posible sistema a implantar?
2. ¿Es conveniente la utilización de un sistema soporte que ayude al desarrollo óptimo del nuevo sistema?
3. ¿Es el sistema de costos por procesos lo ideal para la acumulación de costos dentro de un centro de costos con variables significativas?

4. ¿Considera usted que este sistema brindara la información necesaria y real para la correcta toma de decisiones de la entidad?
5. ¿Qué herramientas y/o cálculos considera usted que pueden ayudar a sustentar mejor dicho sistema?
6. ¿Es aplicable este sistema para todas las áreas a estudiar?
7. ¿Cuál considera usted que será el principal cambio dentro del sistema contable al aplicar este sistema?
8. ¿Cree que este sistema brindará al proceso productivo las pautas para los cambios aplicables a los métodos y procedimientos de procesamiento de materia prima?
9. ¿Se apega el sistema a las normas internas para la contabilización de los costos de acuerdo a las políticas de la entidad?
10. ¿De acuerdo a las diferencias entre la aplicación del actual sistema y del posible a implementar de acuerdo al impacto estaría dispuesto a continuar con el mismo?

Anexo N° 15: Guía de Observación

Guía de observación



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

UNAN-Managua FAREM-Estelí

Guía de observación al proceso productivo

Fecha:

Objetivo: Realizar un análisis sobre el proceso productivo de la elaboración del puro que generan los costos en la transformación.

No	Actividades a observar	CUMPLIMIENTO			
		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Se realizan cotizaciones				
2	Registran las entradas a bodega				
3	Utilizan un sistema para el control de inventarios				
4	Utilizan documentos para la salida de los materiales				
5	Utilizan hojas para el control de producción				
6	Existe una persona encargada del inventario				
7	Hay un responsable del control de calidad				
8	Trabajan con órdenes de producción				

Anexo N° 16: Revisión Documental

Revisión Documental



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

UNAN-Managua FAREM-Estelí

Revisión documental sobre el control de los costos

Fecha:

Objetivo: Utilizar información relevante sobre el control de los costos que lleva la empresa en el proceso de producción y que utiliza en los registros contables.

No	Actividades a observar	CUMPLIMIENTO			
		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Solicitar las órdenes de producción y tarjetas de inventario para verificar si controlan los consumos de las materias primas directas y materiales directos.				
2	Requerir las tarjetas de producción para constatar si llevan controles de la cantidad de puros elaborados por los boncheros y roleros.				
3	Requerir documentos que utiliza la empresa como control de la cantidad del producto terminado.				
4	Solicitar los Estados Financieros para verificar si realizan los registros contables de manera adecuada en cuanto a costo de venta				
5	Salario devengado, prestaciones sociales, subsidios, feriados, horas extras, INSS laboral, retenciones, INSS patronal e INATEC de los trabajadores				

No	Actividades a observar	CUMPLIMIENTO			
		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	que están relacionados directa e indirectamente con la producción.				
6	Costos adicionales incurridos en las compras de las materias primas directa y materiales indirectos.				

Anexo N° 17: Bosquejo

BOSQUEJO

I. Tabacalera Cuban & Nicaraguan Cigars Co.

- a) Generalidades
- b) Funciones por Departamentos

II. Contabilidad de costos

- a) Objetivos de la Contabilidad de Costos
- c) Características de la contabilidad de costos

III. Costos

- a) Diferencias entre Costos y Gastos.
- b) Elementos del costo.
- c) Contabilización de materiales
- d) Uso de los Materiales

e) Mano de obra

- 1) Mano de obra directa
- 2) Mano de obra indirecta

f) Costos indirectos de fabricación

- 1) Costos Fijos
- 2) Costos Variables

IV. Sistema de Acumulación de Costos

a) Sistema periódico de acumulación de costos

- 1) Sistema Perpetuo de acumulación de costos
- 2) Sistema de costos por órdenes específicas



Área de producción Bonchado y Rolado.



Área de rezago de capa



Cuarto frío o de añejamiento



Área de Bonchado