

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELI**



**Seminario de Graduación para optar al Título de Licenciada en
Contaduría Pública Finanzas.**

TEMA:

**Diseño, Implementación y evaluación de un sistema de acumulación de
costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A. en el
primer trimestre del año 2015.**

Autoras:

**✚ Arguello Rocha Arllen Iveth
✚ Gadea Betanco Geneva Jasiria
✚ Pineda Martínez Adolfina Damaris**

Tutor:

✚ Msc. Jeyling Alfaro Manzanares

Estelí, Diciembre 2015

DEDICATORIA

A Dios:

Nuestro padre celestial, por darnos la sabiduría, salud, entendimiento y por la oportunidad de habernos ayudado a vencer los obstáculos presentados en el transcurso de nuestra formación académica para realizar un logro más en nuestras vidas.

A Nuestros Padres:

Por el apoyo incondicional que nos han brindado día a día en este proceso académico, por la gracia de estar a nuestro lado compartiendo este triunfo que es solamente un escalón más en nuestras vidas como profesionales.

A los Docentes:

Por transmitirnos sus conocimientos, quienes siempre se preocuparon porque nuestra enseñanza sea de calidad, agradecemos el esfuerzo y su dedicación en cada jornada, lo que permitió que su semilla de valores se quedara en nuestros conocimientos.

A Nuestros Hijos:

Por su comprensión, amor y por ser el motor e inspiración de cada día, y la fuerza para realizar nuestros estudios.

AGRADECIMIENTO

A Dios nuestro padre por la sabiduría y salud, para realizar este proceso, que es un logro más en nuestras vidas.

A nuestros padres por su ayuda incondicional, tanto apoyo económico, como moral.

A nuestra Tutora, Msc. Jeyling Alfaro Manzanares por habernos brindado su tiempo y conocimientos para el desarrollo de nuestra investigación.

INDICE

Contenido

I. INTRODUCCIÓN.....	2
1.1 Antecedentes.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	4
1.3 Pregunta Problema.....	6
1.4 Justificación.....	7
II. OBJETIVOS.....	8
2.1 Objetivo General:	8
2.2 Objetivos Específicos:	8
III. MARCO TEORICO	9
3.1 Empresa.....	9
3.1.1 Definición.....	9
3.1.2 Clasificación de las Empresas.....	10
3.2 Proceso productivo:	12
3.2.1 Descripción del proceso productivo en las Tabacaleras.....	13
3.2.2 Preparación de la tripa, el capote y la capa.....	14
3.3 Descripción de las diferentes áreas de la empresa:.....	17
3.3.1 Administración.....	17
3.3.2 Despalillo y regazo de tabaco	17
3.3.3 Producción de puros:	18
3.3.4 Empaque de producción:.....	18
3.4 Generalidades de la contabilidad de costos:.....	18
3.4.1 Concepto de Costo:	19
3.4.2 Clasificación de los Costos:	19
3.4.2.1 Costos por procesos.....	19
3.4.2.2 Costos por órdenes específicos:	21
3.4.2.3 Sistema periódico:.....	22
3.5 Elementos del costo:	22

3.5.1	Materiales:	22
3.5.2	Materiales Directos:	23
3.5.3	Mano de Obra:	23
3.5.4	Mano de obra directa:	23
3.5.5	Mano de Obra indirecta:	23
3.5.6	Costos indirectos de fabricación:	23
3.6	Sistema de control de materiales:	24
3.6.1	Objetivos:	24
3.6.2	Compra de Materiales:	24
3.6.3	Responsabilidad del departamento de compras:	25
3.6.4	Recepción e inspección de materiales.	26
3.6.5	Funciones de este departamento:	26
3.6.6	Planeación de materiales.	26
3.6.7	Documentos que se utilizan para el control de materiales:	27
IV.	SUPUESTO	28
V.	DISEÑO METODOLOGICO	33
5.1	Enfoque de estudio.	33
5.2	Tipo de Estudio.	33
5.3	Universo.	33
5.4	Técnicas de recolección de datos.	34
5.5	Etapas de la investigación.	34
VI.	RESULTADOS	36
6.1	Debilidades del sistema de costo utilizado por la empresa Tabacalera TACASA, S.A.	36
6.1.1	Compra de Materiales.	36
6.1.2	Mano de Obra	37
6.1.3	Costos indirectos de fabricación	37
6.2	Diseño de un sistema de acumulación de costos por procesos, para determinar los costos reales del puro, aplicado en la empresa tabacalera TACASA SA.	37
6.2.2	Consumo diario de materia prima	38

6.2.3	Mano de Obra.....	39
6.2.3	Costos Indirectos de Fabricación:.....	40
6.3	Determinación de costos en las órdenes de producción de los meses de Enero, Febrero y Marzo.	40
6.3.2	Orden de Producción Completa mes de Febrero.....	42
6.4	Evaluación del sistema de acumulación de costos de la tabacalera TACASA S, A en el primer trimestre del año 2015	45
VII Conclusión.....		47
VIII Recomendaciones.....		48
IX Bibliografía.....		50
X Anexos.....		51

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistema de Costos

TEMA:

Diseño, Implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A en el primer trimestre del año 2015.

I. INTRODUCCIÓN

Los sistemas de acumulación de costos en la actualidad son una herramienta indispensable para las empresa, y para la determinación de los costos unitarios o totales de un producto o servicios, estos servirán para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Esta investigación se desarrolló en la Tabacalera TACASA, S.A ubicada en la ciudad de Estelí, Nicaragua, durante el primer trimestre del año 2015 y se fundamentó en el diseño de un sistema de acumulación de costos por proceso con el objetivo de analizar los efectos de dicha técnica en el giro económico del negocio y la toma decisiones, definiendo los elementos principales para la producción y exportación como son: materiales directos, materiales y suministros, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación.

Se hizo una breve descripción del proceso productivo de la empresa y su entorno para llegar a contabilizar mejor los costos reales del producto terminado.

Para desarrollar este trabajo, en primera instancia, fue necesaria hacer una compilación de documentos relacionados con el tema de sistema de acumulación de costos por procesos, y se aplicaron métodos de investigación como entrevistas y guías de observación dirigidas a los jefes de cada área, de la empresa, para obtener la información necesaria que permitiese el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En este trabajo se identificaron algunas debilidades en la contabilización de los costos, basadas en los movimientos de producción. Se establecieron sugerencias y recomendaciones mediante la aplicación de instrumentos y procedimientos que contribuya al fortalecimiento del sistema de costo de la Tabacalera, de igual manera se implementó un sistema de acumulación de costos por proceso que le permita identificar los costos reales en que incurren al elaborar el producto listo para su exportación.

1.1 Antecedentes.

De acuerdo a las indagaciones realizados en la biblioteca Urania Zelaya ubicada en la facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-ESTELI existen las siguientes investigaciones relacionadas con la problemática en el presente trabajo investigativo, sin embargo se difiere.

Durante la exploración del trabajo investigativo relacionados con el sistema de costos se analizaron los costos por proceso, costos acumulados y costos que influyen en el proceso productivo de una industria manufacturera.

Uno de los temas elaborados por el Lic. Juan Carlos Benavidez Fuentes para optar al título de maestro en contabilidad con énfasis en auditoria elaboro un estudio investigativo sobre 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. El cual tiene por objetivo determinar la incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad del producto exportado de la línea de producción "Tabacos Especiales" en la empresa Tabacos del Norte, S.A. durante el año fiscal 2011. Como resultado de esta investigación se obtuvo que las debilidades encontradas en el sistema empleado por la empresa ocasionan una ligera distorsión con los costos unitarios de cada producto, asignándole menor costo unitario a los productos elaborados, afectando la utilidad del producto exportado, también incide en la planeación de la producción y el precio de venta de los productos.

Otra de las investigaciones realizadas por los autores Fanny Junieth Velázquez Castillo, Vielka Carolina Benavidez Montenegro donde se habla sobre la evaluación del sistema de acumulación de costos utilizados en el proceso productivo de puros de la empresa Tabacalera Santiago de Nicaragua S.A. durante el primer trimestre 2013. Con el objetivo general de evaluar el sistema de acumulación de costos utilizados en el proceso productivo de puro en la empresa Tabacalera Santiago de Nicaragua S. A. Con objetivos específicos la descripción del proceso productivo y su relación con el procesamiento contable de los costos según el sistema de costeo utilizado por la empresa, identificar las debilidades del sistema de costos utilizados, proponer un adecuado control del elemento del costo a través del sistema de costo por órdenes específicas. Unos de los resultados de la investigación fue encontrar las debilidades existentes en el sistema de costo este no genera suficiente información de cada uno de los elementos del costo, y el sistema de costo elaborado es adecuado para un mejor control y obtención de cada uno de los elementos de costo de manera detalladas para cada orden lo que con lleva a la toma de decisiones eficientes por parte de la gerencia.

1.2 Planteamiento del Problema.

Más del 60 por ciento de las zonas productoras de tabaco están ubicadas en la zona norte de Nicaragua. Los principales mercados de exportación de tabacos son Honduras, Estados Unidos, Costa Rica y República Dominicana.

Las industrias tabacaleras deben determinar sus costos de producción tanto unitarios como totales basándose en un adecuado sistema de acumulación de costos.

El sistema de costos que adopte una empresa dependerá de las operaciones ejecutadas dentro de la misma y estará en función de brindar información eficiente y oportuna para toma de decisiones y evasión de riesgos innecesarios.

Actualmente TACASA, S.A. es una empresa que se ha propuesto consolidarse en el mercado internacional en la elaboración y exportación de puros, esta empresa está ubicada en la ciudad de Estelí, compuesta por 20 trabajadores, es una empresa pequeña que consta de 5 áreas específicas que son: Administración, Producción, Empaque, Bodega y el área de almacenamiento de Materia Prima, lleva en el mercado 3 años realizando exportaciones de puros de diferentes tamaños, colores, sabores y de buena calidad, el cual será nuestro objeto de estudio.

En el diagnóstico realizado se identificó una incorrecta asignación de costos en todos sus elementos, los costos actuales no reflejan los costos reales incurridos en la producción, su sistema no es el adecuado; para la toma de decisiones, ya que carece de mecanismos de medición y control. Durante el proceso de producción no se detalla cuanto se consume de material, mano de obra requerida para cada orden, no se contabilizan las unidades dañadas, defectuosas, el material de desecho y desperdicio.

Al no implementar un sistema de costos que registre los datos del proceso productivo no se logra identificar los costos de la producción por lo que la empresa requiere un sistema de costos confiable.

Se encontró varios problemas que perjudican a la empresa en su totalidad, uno de ellos es la diferencia de precios en la materia prima, ya que muchas veces se utiliza material alternativo, esto puede ser beneficioso para la empresa; pero cuando el material no está a disposición se recurre a la compra de materiales con precios más altos casi el 100% de diferencia, esto causa un aumento de los costos y que el precio varíe aunque sea el mismo tamaño y la misma liga lo que puede llevar a un descontrol para determinar el precio real del puro, otra de las problemáticas son las deudas atrasadas que se arrastran en cada periodo, se debe a que las deudas no se pagan en tiempo y forma generando intereses y multas llegando a obtener más cuentas por pagar, la rotación del personal es una de las debilidades encontradas ya que la contratación de personas menos capacitadas generan más gastos en la utilización de la materia prima y muchas veces se atrasa el proceso de producción ya que se tiene estipulado una tarea diaria a lo cual alguna de las personas contratadas no llegan a realizar.

Otra de las problemáticas; pero no con menos importancia es la falta de comunicación entre los departamentos de materia prima, producción y producto terminado, muchas veces hay variantes ya que cuando se piden datos de la producción y lo que entra a bodega no se tienen el dato correcto por las dos partes esto causa que la administración no obtenga datos confiables o reales del uso de materiales y si estos están teniendo el rendimiento esperado al comprarlo, todo estos puntos débiles encontrados pueden llegar a que la empresa obtenga pérdidas irreparables económicamente lo que puede llevar al cierre de la misma.

1.3 Pregunta Problema.

¿Cuál es el efecto al implementar un sistema de acumulación de costos por proceso en la empresa Tabacalera TACASA, S.A. para determinar el precio real del puro?

ESQUEMATIZACIÓN

¿Cuál es el proceso de producción empleado en la empresa TACASA, S.A.?

¿Qué elementos de costo intervienen en este proceso productivo?

¿Cómo se controla la Mano de Obra Directa?

¿Se identifica las diferencias de costos de los productos terminados según su tamaño?

¿De qué manera influye la aplicación de un sistema de acumulación de costo en el proceso productivo de la Tabacalera TACASA S.A?

1.4 Justificación

Se procede a desarrollar este tema, ya que se considera de gran importancia en la estructura administrativa de una empresa, el diseño de un sistema acumulación de costos por proceso. Muchas empresas tabacaleras han tenido dificultades por qué no cuenta con un sistema adecuado para saber los costos incurridos en la elaboración de sus productos.

Durante la investigación se encontró que la Tabacalera TACASA S,A. no cuenta con un sistema adecuado para conocer los costos incurridos en los productos que ellos elaboran y se dificulta saber con exactitud el precio unitario listo para exportación, esto implican un margen de perdida cuando no se sabe en qué precio se puede vender el producto.

Este sistema ayudara directamente a la empresa y servirá como un medio de información a todas aquellas personas que estén interesadas en profundizar más sobre el tema, existen investigaciones similares de sistema de acumulación de costos por proceso, pero no existe una investigación específica para saber el costo real del puro para su exportación.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General:

- 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.

2.2 Objetivos Específicos:

- Identificar las debilidades en los sistemas de costos en la Tabacalera Carlos Sánchez.
- Diseñar un sistema de acumulación de costos por procesos en la Empresa TACASA, S.A. en el primer trimestre del año 2015.
- Determinar los costos del producto terminado en la Empresa Tabacalera TACASA.
- Evaluar el sistema de acumulación de costos por proceso implementado en la empresa Tabacalera S.A.

III. MARCO TEORICO

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

En el presente capítulo se hace énfasis de diferentes conceptos esenciales para la búsqueda de nuestro objetivo donde se sistematizo la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo que sirva como guía y el lector se identifique mejor con el tema.

3.1 Empresa.

3.1.1 Definición.

La empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales. .Las empresas constituyen una de las complejas y admirables instituciones sociales que la creatividad y el ingenio humano hayan construido. Actúan en diferentes ambientes, experimentan la más variada presiones y contingencias, que se modifican en el tiempo y el espacio, reaccionan dentro de estrategias y comportamientos diferentes y alcanzan resultados diversos en extremo.

(Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H., 1997)

Ricardo Romero, autor del libro "Marketing", define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"

Julio García y Cristóbal Casanueva, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados"

Para Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía", la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores.

(<http://www.promonegocios.net>)

3.1.2 Clasificación de las Empresas.

Según su actividad Agropecuarias: Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.

Ejemplos: granjas avícolas, piscícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, ganadería intensiva de bovinos, entre otras.

Mineras: Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y .de otros minerales. En nuestra región encontramos la mina de mármol.

Industriales: Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Ejemplos: fábricas de telas, fábricas de camisas, fábricas de muebles.

Comerciales: Son Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados.

De servicios: Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Ejemplos: Servicios de salud, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros servicios.

(admluisfernando.blogspot.com, 2008)

b. Según la propiedad:

Privadas: Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.

Oficiales o Públicas: Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado. Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios Nacionales.

De economía mixta: Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado. Ejemplos: Una Universidad.

c. Según su tamaño

Microempresa: Posee menos de 10 trabajadores.

Pequeña empresa: Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

Mediana empresa: En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

(admluisfernando.blogspot.com, 2008)

Gran empresa: Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional.

d. De acuerdo con el número de propietarios.

Es la persona natural o jurídica: que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

Persona Jurídica: es una persona ficticia capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones por medio de un representante legal Sociedades:

Son las empresas de propiedad de dos o más personas llanadas socios.

Las personas se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, los cuales hacen un aporte en dinero, en trabajo o en bienes apreciables en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social.

Sociedades de personas:

Sociedad Colectiva: Está constituida por dos o más personas; los socios pueden aportar dinero o bienes, y sus responsabilidad es ilimitada y solidaria. La razón social se forma con el nombre o apellidos de uno o varios socios seguido de la expresión & Compañía.

(admluisfernando.blogspot.com, 2008)

Sociedad en comandita simple: Se forma por dos o más personas, de las que por lo menos una tiene responsabilidad ilimitada; en la razón social debe figurar el nombre apellido de los socios que tienen responsabilidad ilimitada, seguido de la expresión & Cía. S. en C. Sociedades de capital:

Sociedad Anónima: Se forma con mínimo de cinco socios. El capital aportado está representado en acciones. La razón social se forma con el nombre que caracteriza a la empresa, seguido de la expresión S.A.

Sociedad en comandita por acciones: Se constituye por uno o más socios con responsabilidad ilimitada y cinco o más socios con responsabilidad limitada. El capital está representado en títulos de igual valor. Se distingue porque la razón social va acompañada de las iniciales S. C. A. (Sociedad en Comandita por Acciones).

Sociedades mixtas: Sociedad de responsabilidad limitada: los socios pueden ser mínimo dos, máximo veinticinco. El capital está dividido en cuotas de igual valor. La razón social está seguida de la palabra limitada de su abreviatura Ltda.

Sociedad sin ánimo de lucro: Son entidades que persiguen exclusivamente fines sociales, culturales, deportivos y de servicios, sin ánimo de lucro.

3.2 Proceso productivo:

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

(Cárdenas, Roberto, 2000)

Conjunto de fases que llevan a transformar materia prima en producto terminado, cumpliendo este con requisitos de calidad necesaria para su posterior venta.

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

Los procesos paralelos operan independientemente unos de otros. La Tabacalera producción de uno de estos procesos paralelos no se convierte en materia prima ni insumo para el otro. Cuando un proceso recibe la producción de otro, ambos están dentro de un arreglo secuencial.

3.2.1 Descripción del proceso productivo en las Tabacaleras

En estas tabacaleras se elaboran diferentes tipos de puros:

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

Describir el proceso.

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

1. Tripa o base
2. Capote o capotillo.
3. Capa o envoltura.

Estas partes pueden definirse de la siguiente manera:

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

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

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

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

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

La Capa: En cuanto al aroma suele ser una hoja muy aromática y/o de buena combustibilidad y una proporciona un regusto que se mantiene a lo largo de la fumada, ya que está en contacto directo con la saliva, donde se disuelven las sustancias que transmiten el sabor. La capa debe tener el mejor aspecto posible: Color uniforme, textura suave y sedosa, pocas venas y además poco marcadas.

3.2.2 Preparación de la tripa, el capote y la capa.

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

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

Tras la moja, el sacudidor sacude los fajos para eliminar el agua sobrante. Luego se llevan a la sala de oreo, una sala especialmente acondicionada a 32° C y 92% de humedad, donde se cuelgan los fajos 3 o 4 horas para que la se distribuya uniformemente. De aquí pasan a las cajas de reposo de capa, (cajas especialmente forradas con níquel o plástico), para que adquieran toda la elasticidad y suavidad que necesitaran durante el despalillo y el torcido.

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

El rezagado consiste en una sala donde empieza el proceso de selección y control de calidad de la hoja, por tamaño, por tipo y en el caso de la capa, por color o por roturas (Si una hoja grande de capa está rota y no puede ser utilizada en una vitola de gran formato, es separada y se utiliza en el torcido de vitolas más pequeñas).

La liga o ligada: Se llama ligada a la mezcla de 2 o 3 tipos de tabaco, volado, seco y ligero, que componen la tripa de los cigarros. Se combinan estos tipos de tabaco de manera que cada vitola de cada marca tenga unas características especiales y distintas.

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

El torcido: Las únicas herramientas que se utilizan en este proceso son de una tabla de rolar (Sobre la que se enrolla el cigarro), una cuchilla con forma de media luna llamada chaveta (para recortar las hojas), una guillotina (para recortar el largo del cigarro a medida), un bote de goma vegetal (goma de tragacanto, sinsabor e inolora, con la que se pega la perilla), una persona, los moldes y sobre todo, sus manos y su habilidad y experiencia. Además, se le entrega la cantidad de hoja necesaria para torcer 50 tabacos.

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

Una vez torcida la tripa, se recubre con el capote y se introduce en un molde para que el cigarro vaya adquiriendo forma. Los moldes se cierran y se colocan unos encima de otros en una prensa durante unos 15 minutos por lado. Este tiene como objetivo que el cigarro quede prensado y las hojas sujetas antes de empezar a colocar la capa, la operación más delicada de todo el proceso, consiste en colocar

la capa perfectamente, recortando la hoja a la medida con la chaveta y terminando con el recorte y colocación de la perilla (una prolongación de la capa que recubre la cabeza del cigarro o que termina en una especie de rabito), que se fija con la goma de tragacanto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Descripción de las diferentes áreas de la empresa:

3.3.1 Administración

Encargado de todas las operaciones necesarias para asegurar la adquisición de materia prima, insumos, elaborar y pagar la planilla semanal, preparar los documentos necesarios para las exportaciones, es la responsabilidad del encargado del área de administración.

3.3.2 Despalillo y regazo de tabaco

En esta área se encargan de recibir, seleccionar y despalillar las hojas de tabaco cuando es necesario para la elaboración de puros. Las hojas de tabaco proceden de diversos proveedores locales y extranjeros. Aquí se asegura que las hojas estén curadas, grado de maduración adecuado y se almacena en bodega con las condiciones adecuadas. La empresa procesa un promedio de 2,000 libras de tabaco de diferentes calidades al mes y su volumen varía de acuerdo a las demanda del mercado.

3.3.3 Producción de puros:

Esta área cuenta con 10 colaboradores, principalmente mujeres, para la elaboración de puros con sus principales elementos (capa y tripa) a partir de una mezcla o liga determinada por el dueño de TACASA que establece que tipos o variedades de tabaco se utilizarán para determinada marca a exportar. En este proceso los materiales e insumos son: Tabaco en hojas despalilladas, goma vegetal o bermocol como se conoce comercialmente y agua para humedecer el tabaco, principalmente. En esta área laboran colaboradores denominados boncheros encargados de darle la forma al puro roleros, encargados de capa (cubierta externa del puro), personal supervisor de la calidad del puro, principalmente.

3.3.4 Empaque de producción:

Las actividades principales es la puesta de anillos, etiquetas, empaque de los mazos (grupos de puros terminados) en celofán o bandas de papel de empaque para su comercialización. En esta área laboran 4 trabajadores y se encargan de la selección final de los puros que reúnen las condiciones necesarias para su exportación.

Áreas de la empresa TACASA	Número de Trabajadores
Área de despalillo	3
Área de producción	11
Área de Empaque	4
Área Administrativa	2
Total de Trabajadores	20

3.4 Generalidades de la contabilidad de costos:

Está relacionada básicamente con la acumulación y el análisis de la información de costo para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones.

La contabilidad de costos es una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad. (Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H., 1997)

Según lo expuesto anteriormente la contabilidad de costos es el conjunto de procedimientos que se utilizan para determinar costos unitarios y totales de un producto o servicio, estos servirán para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

3.4.1 Concepto de Costo:

Es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios.

La base para el costeo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

Es el desembolso que se recupera con la venta del producto puesto que sus elementos tienen que ir incorporados.

3.4.2 Clasificación de los Costos:

El sistema perpetuo de acumulación de costos es un medio para la acumular datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen la información continua de la materia prima, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos.

Este sistema de costos por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras porque suministra información relevante y oportuna a la gerencia fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo es la acumulación de los costos totales y el cálculo del costo unitario.

Los gastos totales son iguales a los costos de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos de administración.

Existen dos tipos de básicos de sistema perpetuo de acumulación de costos:

3.4.2.1 Costos por procesos.

Costos por procesos es un sistema de contabilidad de costos por medio del cual las partidas de costo de producción se registran discriminadamente por proceso de manufactura, actividades, departamentos o secciones.

Es un sistema para aplicar los costos a productos iguales, que se elaboran en grandes cantidades en forma continua y a través de una serie de etapas de producción llamada procesos.

(Carrasco, 2013)

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

(Polimeni S, Fabozzi J, & Adelberg H., 1997)

Objetivos del sistema de costos por proceso:

Determinar cómo serán asignados los costos de manufactura incurrido durante cada periodo.

Determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Determinar que parte de los costos totales incurridos en departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y que partes a las terminadas.

Características:

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

(Carrasco, Contabilidad de Costo por Proceso, 2010)

3.4.2.2 Costos por órdenes específicos:

Un sistema de costo por orden de trabajo es los más apropiados cuando los productos manufacturados difieren en cuanto los requerimientos de materiales y de conversión cada producto se fabrica de acuerdo a las especificaciones de clientes.

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

Los elementos del costo se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. Su objetivo principal es precisar el costo de las diferentes órdenes de trabajo para obtener una comparación contra el precio de venta o presupuesto formulados.

Características:

- ✓ Es el más apropiados cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y costos de conversión en este sistema los elementos básicos del costo se acumulan de acuerdo con los números asignados a la ordenes de trabajo
- ✓ El precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.
- ✓ Producción por lotes.
- ✓ Producción variada.
- ✓ Producción que se realiza por especificaciones del cliente (pedidos).
- ✓ Condiciones de producción flexibles.
- ✓ Control más analítico.
- ✓ Costos individualizados.
- ✓ Procedimientos más costosos administrativamente.
- ✓ Para que un sistema de costos por orden de trabajo funciones de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separa sus costos relacionados (materiales o suministros, mano de obra y costos indirectos de fabricación).

3.4.2.3 Sistema periódico:

El sistema periódico de acumulación de costo provee información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajuste trimestrales o al final del año; para determinar el costo de los productos terminados. En la mayor parte de los casos las cuentas adicionales del libro mayor se adicionan simplemente al sistema de contabilidad financiera. Los inventarios físicos y periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventario a fin de determinar el costo de los productos terminados

Un sistema de esta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costo, puesto que los costos de la materia prima del trabajo en proceso y de los productos terminados solo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación únicamente las empresas manufactureras emplean este sistema y por esta razón no se abordan de manera tan extensas en el presente trabajo.

3.5 Elementos del costo:

Los elementos del costo proporcionan a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto. Para la obtención del producto terminado se incurre en costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

3.5.1 Materiales:

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

3.5.2 Materiales Directos:

Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

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

3.5.3 Mano de Obra:

Es el esfuerzo físico mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa e indirecta.

3.5.4 Mano de obra directa:

Es toda mano de obra directa involucrada en fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

3.5.5 Mano de Obra indirecta:

Es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa, la mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

3.5.6 Costos indirectos de fabricación:

También llamados CIF son los conjuntos de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifica y cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos y centros de costos determinados.

Son costos generados que no se pueden identificar directamente con el producto y que por otro lado están vinculados al proceso productivo.

3.6 Sistema de control de materiales:

3.6.1 Objetivos:

- ✓ Que las compras no comprometan los fondos de la empresa.
- ✓ Que no se acepten materiales no pedidos o que no estén acordes a las especificaciones.
- ✓ Que los materiales no se acepten a menos que haya llegado a un acuerdo con el vendedor, en el caso de materiales dañados o cantidades distintas a las solicitadas.
- ✓ Tener la seguridad que los materiales se han recibidos y que se han cargado los precios adecuado en todos los costos incurridos.
- ✓ Llevar un control físico adecuado sobre almacenamiento de existencias.
- ✓ Ejercer adecuado control sobre las cantidades de materiales y suministros
- ✓ Garantizar adecuado equilibrio entre inversiones de inventario y costos incurridos en adquisición, utilización y almacenamiento de materiales, así como las pérdidas causadas por interrupciones en la producción o ventas perdidas debidos a falta de existencia.

3.6.2 Compra de Materiales:

Los materiales forman de un proceso administrativo-contable que inicia en el momento que se detecta la necesidad de su tenencia (compra, recepción, utilización) en la producción y concluye con el pago al proveedor, una vez recibidos los mismos.

Un departamento de compras centralizadas debería ser encabezado por un agente familiarizado con precios y condiciones. El departamento prepara requisiciones de compra y es responsable de colocar pedidos a proveedor de confianza, en fechas apropiadas y precios correcto. Al recibir una factura del parte del proveedor, el departamento aprueba la factura y la manda al departamento de contabilidad para su registro.

El registro se concentra en el departamento de contabilidad, donde se da entrada a las transacciones en registros contables después de recibir los documentos apropiados de los otros departamentos.

La compra de materiales se puede dar por dos razones:

Reposición: la detecta el departamento de Almacén de materiales, cuando constata en la ficha de inventario permanente que sus niveles de existencias se aproximan al punto del pedido.

Este nivel se calcula tomando en cuenta el consumo diario, multiplicándolo por los días que normalmente demora el proveedor para el abastecimiento.

Nuevo Material: Una materia se va a utilizar por primera vez el departamento de planeamiento y control de producción debe pedir de su compra por q su función es programar la producción. Los nuevos materiales que demandan una pieza o producto están identificados en planos, especificaciones técnicas, memorias descriptivas, etc.

En ambos casos es bueno llevar un control de pedidos que canalicen por el almacén de materiales. Para efectuar una adquisición el departamento de compras emite solicitud de compras a los departamentos de compras quien envía la orden al proveedor.

3.6.3 Responsabilidad del departamento de compras:

- ✓ Cotizar precios
- ✓ Elegir entre posibles abastecedores
- ✓ Fijar el tamaño óptimo de la orden de compra
- ✓ Prepara y enviar órdenes de compra, preparadas en múltiples copias, para autorizar al vendedor a realizar el envío, notificar al departamento de contabilidad general.
- ✓ Recepción e inspección de materiales
- ✓ Este departamento es responsable de recibir envíos autorizados, inspeccionar el contenido, llenar los formatos adecuados y transportar los artículos al almacén.
- ✓ Funciones del departamento:
- ✓ Recibir e inspeccionar los artículos y verificar las cantidades con la orden de compra y el remito.
- ✓ Preparar informes cuando hay escasez; daños durante el tránsito y devoluciones a vendedores.
- ✓ Preparar una guía de recepción para distribuirla a varios departamentos
- ✓ Entregar mercadería a almacenes.
- ✓ Almacenes
- ✓ El papel que desempeña el departamento de almacenes es el siguiente:
Recibir y verifica.

3.6.4 Recepción e inspección de materiales.

Este departamento es responsable de recibir envíos autorizados, inspeccionar el contenido, llenar los formatos adecuados y transportar los artículos a los almacenes.

3.6.5 Funciones de este departamento:

- ✓ Recibir e inspeccionar los artículos y verificar las cantidades con la orden de compra y el remito.
- ✓ Preparar informes cuando hay escasez; daños durante el tránsito y devoluciones a vendedores.
- ✓ Preparar una guía de recepción para distribuir las a varios departamentos.
- ✓ Entregar mercancía a almacenes.
- ✓ Almacenes.
- ✓ El papel que desempeña el departamento de almacenes es el siguiente:
- ✓ Recibe y verifica las cantidades de artículos y los pone en el almacén.
- ✓ Asienta las entradas en el mayor de materiales.
- ✓ Entrega los materiales a la fábrica.

3.6.6 Planeación de materiales.

- ✓ El control de materiales en las diferentes formas e informes para cada departamento, se realiza mediante documentos específicos con los propósitos de:
- ✓ Ayudar a salvaguardar inventarios posibilitando la identificación, en todo momento de las personas responsables de ellos, para así evitar su uso no autorizado.
- ✓ Transmitir instrucciones que describan la acción apropiada que se va a tomar.
- ✓ Proporcionar una base para la acumulación de datos y proporcionar informaciones.

3.6.7 Documentos que se utilizan para el control de materiales:

Requisiciones de compras: Solicitud escrita realizada por un supervisor, empleado del departamento de inventarios, personas del departamento de ingeniería o planeación, indicando el tipo y calidad del artículo que se va a comprar así como su cantidad. La fuente de abastecimiento y precio se dejan a juicio del agente de compras.

Orden de compras: Es una forma preparada por compras mediante la cual se autoriza el envío de artículos de un proveedor. La orden de compra indica detalladamente cantidades y especificaciones de materiales ordenados, solicitando fechas de entrega.

Informe de recepción: Indica la cantidad y clase de materiales recibidos de acuerdo con lo especificado en la orden de compras específica.

Requisición de materiales: Solicitud escrita dirigida a un empleado del departamento de almacén, preparado por un supervisor u otra persona autorizada, mediante la cual se solicita entregar, a determinado departamento un material con una clase y cantidad específica.

IV. SUPUESTO

El sistema de acumulación de costos por proceso proporciona un mejor control contable de los elementos del costo en la producción del puro, permitiendo de esta manera el costo real del producto terminado, listo para su exportación.

Tabla 1. MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUBCATEGORIAS

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Codificación	Sub Categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de Información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
Cuáles son las debilidades en los sistemas de acumulación de costo en la tabacalera TACASA S,A.	Identificar las debilidades del sistema de acumulación de costo.	Debilidades	Es la falta inherente de documentación y comunicación (guadagnini 2011)	Debilidades de Control Debilidades de información.	Control de inventario. Control de producción Control de asistencia Resumen del gasto de materia prima Información financiera. información de Costos información Financiera	Libro de contabilidad II Responsable de bodegas Responsable de administración	-Entrevista -Guía de observación -Revisión documental	¿Qué documento utilizan para el control de consumo de materiales para la elaboración del puro? ¿Cuáles son las áreas en el proceso de producción? ¿Cuántos trabajadores tiene la empresa en cada una de las aéreas de proceso de producción? ¿Existen niveles de consumo? ¿Cómo prorratan los costos de materiales utilizados en el área de empaque?	Tabla comparativa Guía de Observación.

MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUBCATEGORIAS

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Codificación	Sub Categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de Información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Qué sistema es adecuado para la acumulación de costos por procesos en la Tabacalera TACASA S,A.?	Diseñar un sistema de acumulación de costos por procesos en la Empresa TACASA, S.A. en el primer trimestre del 2015.	Acumulación de costos	Es la recolección de datos mediante un conjunto de procedimientos y sistemas es decir la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración	Costos por proceso	hojas de control catálogos	Primaria: Contabilidad de costos por procesos Secundarias: Administración	-Guía de observación -revisión documental -entrevistas	¿Qué diseño de acumulación de costos es el adecuado para saber el precio del puro listo para exportación? ¿Qué formatos son necesarios para registrar todos los costos acumulados en la producción?	Formularios.

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Codificación	Sub Categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de Información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Cómo se determinan los costos del producto terminado listo para su exportación?	Determinar los costos del producto terminado listo para la exportación.	Departamento de producción	Es el encargado de la elaboración de cualquier producto manufacturado. Mediante procedimientos y sistemas, es decir la agrupación de todos los costos de producción por categoría.	Departamento de materia prima. Departamento de producción Departamento de empaque.	Entradas y salidas de bodegas Costos en mano de obra Costos indirectos de fabricación	Jefe de producción Área de Empaque. Administración	Entrevista Información documental Guía de observación	Que elementos se utilizan en el departamento de producción? Cuál es el proceso del departamento de producción para la elaboración de puros? ¿Cómo se calculan los costos totales del departamento de producción?	Formato de producción Inventario del Empaque.

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Codificación	Sub Categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de Información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
Evaluar el sistema de acumulación de costos por proceso en la Tabacalera TACASA S.A.	Evaluación	Resultados	Para la contabilidad, el resultado es la variación de los recursos de una entidad en un cierto periodo. Simplificando la noción, podemos decir que el resultado contable es la diferencia que existe entre los egresos y los ingresos de dinero de una organización durante un determinado periodo.	Resultados de información Resultados de control	Informes procesados Fichas de costos	Guía de observación Información documental	Documentación de la empresa Administración de la empresa	¿Que proporciona los resultados obtenidos en la evaluación del sistema implementado? Los informes procesados serán definitivos para la evaluación de los costos incurridos en la producción?	Informes procesados

V. DISEÑO METODOLOGICO.

5.1 Enfoque de estudio.

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

5.2 Tipo de Estudio.

Es una investigación aplicada porque se basa en el estudio de un caso que surge a partir de un problema originado en una empresa Tabacalera con el objeto de mejorar la situación de dicha empresa.

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

5.3 Universo.

En este caso el universo está constituido por la empresa objeto de estudio el cual se denomina Tabacalera, TACASA, S.A. en la que se desarrollan diferentes áreas para la producción entre los cuales se encuentra el área de Materia Prima, Despalillo, Bonchado y Rolado, Empaque y Almacenamiento del producto terminado.

Muestra

La muestra es el área de contabilidad de costos de la empresa Tabacalera TACASA, S.A, en el primer trimestre del año 2015.

Criterio de selección de la muestra.

Por ser una investigación cualitativa el tipo de muestreo es no probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado.

Se caracteriza por ser un muestreo por conveniencia o intencional, ya que las áreas fueron seleccionadas porque están directamente relacionadas con el desarrollo de las actividades de la empresa.

5.4 Técnicas de recolección de datos.

5.4.1 Fuentes primarias.

Para desarrollar la investigación se hará uso de los siguientes instrumentos:

Entrevistas:

Se aplicaran entrevistas al personal del área de Materia prima, Despalillo, producción, Empaque, Almacenamiento (Bodega) y Administración respectivamente, para profundizar en el tema de investigación de tal manera que se pueda describir la situación actual de la empresa.

También se utilizara el método de observación en los diferentes departamentos de la empresa; para confirmar la confiabilidad de la información obtenida en las diferentes áreas de la empresa.

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

5.4.2 Fuentes Secundarias:

Otras fuentes de información han sido de diferentes libros de texto relacionados con el proceso productivo, Tesis de investigación realizadas por estudiantes egresados de la universidad FAREM- Estelí, también el uso de consultas al sitio web para la elaboración del marco teórico.

5.5 Etapas de la investigación.

5.5.1 Investigación documental

Se obtuvo la información para la elaboración de marco teórico en diferentes libros de contabilidad de costos, diccionarios de contabilidad, y en páginas web; temas relacionados con el problema de investigación.

También se consultaron folletos de clases compartidas por algunos docentes de la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí.

Elaboración de Instrumentos.

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

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

Trabajo de campo.

Consistió en aplicar entrevistas y guías de observación; para dar salidas a los objetivos planteados en la investigación.

Elaboración de documento final.

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

Posteriormente se procedió a redactar el informe final.

VI. RESULTADOS

Los resultados obtenidos en el diseño, implementación y análisis del sistema de acumulación de costos por proceso en la Tabacalera TACASA S,A , se consiguió tomando como datos materia prima, suministro de materia prima, gastos de mano de obra directa e indirecta, Costos indirectos de fabricación, correspondiente al primer trimestre del año 2015.

Para obtener los datos, analizarlos, e interpretar los resultados como parte del diseño e implementación del sistema de acumulación de costo por proceso se contó con el apoyo de la administradora de la empresa y con el personal encargado de cada área.

6.1 Debilidades del sistema de costo utilizado por la empresa Tabacalera TACASA, S.A.

6.1.1 Compra de Materiales.

Para la compra de materia prima y los suministros no se realizan las debidas requisiciones u órdenes de compra. Comúnmente se utilizan tres tipos de formatos en la compra de artículos: requisición de compra, orden de compra y un informe de recepción.

Según Polimeni, Fabozzi & Adelbert: Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Todos los materiales o suministros comprados deben soportarse con las órdenes de compra debidamente pre numeradas con el fin de garantizar el control sobre su uso.

El jefe de producción solicita los materiales requeridos de forma verbal al responsable de Administración; para procederse a realizar la producción.

Para la obtención del producto terminado (puro empacado) se requiere de materiales directos e Indirectos. Dentro de los materiales directos se incluye tripa, capa, banda o capote y los suministros de producción como celofán en tubo y cajas de empaque, en cuanto a materiales indirectos se encuentran goma, papel de empaque y masking tape.

La materia prima que sobra del proceso de producción (picadura) que no puede reintegrarse a la producción para el mismo propósito, es utilizado para un propósito o proceso de producción diferente ya que es vendido a terceras

personas con un valor nominal, debido a que no se ha considerado la posibilidad de producir un tipo de vitola donde se incluya el material sobrante en este caso la picadura, para integrarlo al proceso productivo directamente.

No se contabilizan las unidades defectuosas o dañadas, lo cual debería generar la información necesaria para determinar la naturaleza y la causa de las unidades dañadas.

6.1.2 Mano de Obra

Una debilidad encontrada en cuanto a la mano de obra es la contratación del personal menos capacitado en la producción lo cual genera gastos en la utilización de la materia prima.

6.1.3 Costos indirectos de fabricación

La empresa no registraba muchos de sus costos entre ellos están los fletes y los impuestos acumulados por pagar, mantenimientos de la maquinaria etc.

6.2 Diseño de un sistema de acumulación de costos por procesos, para determinar los costos reales del puro, aplicado en la empresa tabacalera TACASA SA.

6.2.1 Compra de materiales

En la tabacalera TACASA, S.A. en la actualidad no se están utilizando los formatos necesarios; para llevar un control de los materiales que se están utilizando; debido a esta necesidad se propone la implementación de los siguientes formatos; para mejorar el control de la materia prima entre los cuales tenemos: orden de trabajo, entrada a bodega y el consumo de los materiales en bodega de materia prima.

En el registro de entrada a bodega se refleja cada tipo de materia prima, el tipo, denominación, procedencia, calidad, tamaño, cantidad en libras, fecha de entrada, fecha de utilización y fecha de finalización, también cualquier tipo de observación necesaria para su contabilización con esto se llevara un mejor control de los materiales a utilizar, cuál será su utilización en las diferentes vitolas de puros, el material con que se cuenta para producir, la calidad del material y rendimiento del material comprado.

Las facturas de los proveedores son un documento que sirven de base para registrar el costo de los materiales recibidos en la cuanto de materia prima.

Después que se han recibido e inspeccionado los materiales, estos son enviados a bodega.

Ver Anexo N° 1

6.2.2 Consumo diario de materia prima

En un sistema de costos por procesos, el producto normalmente pasa a través de una serie de operaciones sucesivas. El costo unitario y total de los artículos terminados se transfiere al siguiente proceso de fabricación. Su función principal radica en asignar los elementos del costo de fabricación a un departamento, centro de costos o proceso de fabricación por un período de tiempo determinado, tal como un día, una semana o un mes.

El formato para medir el consumo reflejara las cantidades de libras utilizadas cada día con esto se podrá medir el material utilizado en la producción de la semana. Evitando el embotellamiento de la producción por falta de material. También contiene la información necesaria para planear y programar la producción.

Ver Anexo N° 2

Para determinar los costos del producto terminado listo para exportar es necesario conocer el proceso productivo que se debe seguir para elaborar los distintos tipos de puros, mediante un estudio acerca de la situación actual de la empresa, para luego proceder a realizar una serie de entrevistas o guías de observación al personal de las distintas áreas de la empresa.

Ver Anexo N° 3

Posteriormente se tomó la información recopilada acerca del manejo financiero de la empresa, correspondiente al primer trimestre del año 2015. Se separaron gastos de Administración de los gastos de producción, desde la perspectiva de que los gastos de administración corresponden a gastos indirectos de fabricación y los gastos de producción son los que se relacionan directamente con la elaboración de cada puro, este es uno de los datos relevantes para contabilizar el precio real de cada puro producido y exportado.

Esto también facilito darnos cuenta que no se lleva un control de la materia prima que se compra, ni la que se consume realmente, permitiéndo elaborar o reconstruir formatos más presentables que mostraran detalles para facilitar el manejo de la información con mayor facilidad o entendimiento así como la actualización de precios de los materiales, los costos y controlar el consumo de los materiales utilizados.

También se logró hacer comparaciones con respecto al consumo real de materiales con el que debería de utilizar según la cantidad de puros elaborados durante cada periodo.- Permittiéndonos saber si existe un exceso de consumo o si tiene que ver con derroche de materiales o fugas.

En busca de posibles soluciones para superar ciertas debilidades se hizo un estudio de la cantidad de materiales que conforma cada tipo de puro que se elabora facilitando la aplicación de un sistema de acumulación de costos por proceso dentro de la Tabacalera TACASA S,A.

6.2.3 Mano de Obra.

Para el control de mano de obra hay dos documentos fuentes, un libro de asistencia y una boleta de trabajo. El cual sirve para llevar un registro del total de producción por empleado cada día suministrando una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina semanalmente y la boleta de trabajo indica el orden en que laboro, el tipo de puro, el precio de cada uno y la cantidad de puros elaborados.

Ver Anexo N° 4

Estos documentos que se muestran se deben elaborar para cada uno de los trabajadores de mano de obra directa e indirecta, en la empresa TACASA se elaboran en forma general y no de forma independiente.

Para determinar el costo de la mano de obra directa se deben incluir boncheros, roleras y personal de empaque, ya que estos son los que están directamente relacionados con la producción del puro y su exportación.

Para el área de rolado y bonchado el costo total se obtiene de multiplicar la cantidad de puros producidos por la tasa salarial de mano de obra. Las prestaciones sociales y aportes al estado generados por este tipo de mano de obra se incluyen en los costos indirectos de fabricación.

En la mano de obra indirecta se incluye el salario del personal del área despalillo, jefe de producción y responsable de bodega.

Según el código de trabajo vigente en Nicaragua, las prestaciones sociales equivalen a un mes por cada año de trabajo, correspondientes a vacaciones, décimo tercer mes y antigüedad.

Para el INATEC e INSS patronal se realiza el cálculo sobre la base total devengada por los trabajadores es decir el salario base mensual más cualquier otra percepción efectuada por el trabajador se multiplica por el 2% y 18% respectivamente.

El INSS Laboral se obtiene multiplicando el salario bruto por el 6.25%.

6.2.3 Costos Indirectos de Fabricación:

El tercer elemento que debe incluirse en la determinación del costo total en un sistema de costos son los costos indirectos de fabricación, compuestos por materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación. Estos se distribuyen para las órdenes de trabajo de acuerdo a bases de distribución que pueden ser unitarias o de costos.

Las bases unitarias pueden ser unidades producidas, horas hombre trabajadas, horas maquina utilizadas, etc. Las bases de costos pueden ser costo de materia prima directa y costo de mano de obra directa.

El total de costos indirectos de fabricación se divide entre la base seleccionada y se obtiene la cuota de distribución de los CIF.

Las prestaciones sociales, aportes al estado y séptimo de la mano de obra directa forman parte de los costos indirectos de fabricación, pero no son prorrateados, es necesario realizar el prorrateo por áreas, para determinar el monto que le pertenece a cada una de estas, se selecciona una base, esto con el objetivo de obtener un factor de asignación que se utiliza para multiplicar el monto mensual.

6.3 Determinación de costos en las órdenes de producción de los meses de Enero, Febrero y Marzo.

En las ordenes de producción se dan a conocer las descripciones y las cantidades que gasta la empresa al realizar la elaboración del puro eso dependiendo del tipo de vitola o liga que se utilice, si contiene celofán o cajas de madera, algún tipo de cinta, anillo entre otros y donde se ven reflejados los gastos de materia prima, materiales y suministros, mano de obra directa e indirecta, los costos indirectos de fabricación (obligaciones por pagar).

Se escribe la cantidad de puro a elaborarse, el tiempo de producción, que será de un mes ya que se realizaron tres órdenes de producción durante el mes de enero, Se elaboraron tres liga y una vitola por cada liga, para saber el costo unitario por cada puro donde se refleje realmente lo gastado, se realiza la contabilización de estos costos en dólares, ya que el puro se exporta y se vende en moneda extranjera, durante el mes de enero se realizaron tres órdenes de producción.

La Liga: Es la composición de tabaco que forma el puro.

Vitola: El diámetro y Longitud del puro.

6.3.1 Orden de Producción completa mes de Enero

En la orden de producción Liga 1, el costo total fue \$ 4,660.25

Materia Prima	\$ 1,790.00
Materiales y suministros	\$ 259.13
Mano de Obra	\$ 1,123.07
Costos indirectos	\$ 1,488.05
Costo Total	\$ 4,660.25
Unidades producidas	10,000
Costo por unidad	\$ 0.47

En la orden de producción Liga Garzilla, el costo total fue \$ 6,705.78

Materia Prima	\$ 3,310.55
Materiales y suministros	\$ 1,546.63
Mano de Obra	\$ 978.99
Costos indirectos	\$ 869.61
Costo Total	\$ 6,705.78
Unidades producidas	6,000
Costo por unidad	\$ 1.12

En la orden de producción Liga TO, el costo total fue \$ 3,217.30

Materia Prima	\$ 1,696.00
Materiales y suministros	\$ 217.50
Mano de Obra	\$ 545.06
Costos indirectos	\$ 758.74
Costo Total	\$ 3,217.30
Unidades producidas	6,000
Costo por unidad	\$ 0.54

Ver Anexo N° 5

Los costos reales de la producción del mes de Enero sin importar el tamaño del puro Son:

Materia Prima	\$ 6,796.55
Materiales y Suministros	\$ 2,023.26
Mano de Obra	\$ 2,647.12
Costos Indirectos	\$ 3,116.40
Total Costos Acumulados	\$ 14,583.33
Producción del mes (22,000 Puros)	\$ 0.66

6.3.2 Orden de Producción Completa mes de Febrero.

En estas órdenes de producción los únicos costos que varían son el de tipo de capa y las cajas, y se detalla el costo unitario por cada puro.

En la Orden de producción 01 CONN, el costo total fue \$ 5,555.81

Materia Prima	\$ 2,740.00
Materiales y suministros	\$ 259.13
Mano de Obra	\$ 1,123.07
Costos indirectos	\$ 1,433.61
Costo Total	\$ 5,555.81
Unidades producidas	10,000
Costo por unidad	\$ 0.56

En la orden de producción Garzilla conn, el costo total fue \$ 5,516.81

Materia Prima	\$ 3,598.55
Materiales y suministros	\$ 66.63
Mano de Obra	\$ 978.99
Costos indirectos	\$ 872.64
Costo Total	\$ 5,516.81
Unidades producidas	\$ 6,000
Costo por unidad	\$ 0.92

En la orden de producción TO Conn, el costo total fue \$ 3,505.30

Materia Prima	\$ 1,984.00
Materiales y suministros	\$ 217.50
Mano de Obra	\$ 545.06
Costos indirectos	\$ 758.74
Costo Total	\$ 3,505.30
Unidades producidas	6,000
Costo por unidad	\$ 0.58

Los costos reales de la producción del mes de febrero sin importar el tamaño del puro Son:

Materia Prima	\$ 8,322.55
Materiales y Suministros	\$ 543.26
Mano de Obra	\$ 2,647.12
Costos Indirectos	\$ 3,064.99
Total Costos Acumulados	\$14,577.92
Producción del mes (22,000 Puros)	\$ 0.66

Ver Anexo N° 6

6.3.3 Ordenes de Producción completa del mes de Marzo

En estas órdenes los costos varían por la utilización de La capa madura Pensilvania, para la elaboración de puros.

En la orden de producción 01 maduro, el costo total fue \$ 7,399.81

Materia Prima	\$ 4,506.00
Materiales y suministros	\$ 259.13
Mano de Obra	\$ 1,123.07
Costos indirectos	\$ 1,511.61
Costo Total	\$ 7,399.81
Unidades producidas	10,000
Costo por unidad	\$ 0.74

En la orden de producción Garzilla Maduro, el costo total fue \$ 8,372.81

Materia Prima	\$ 4,354.55
Materiales y suministros	\$ 2,166.63
Mano de Obra	\$978.99
Costos indirectos	\$ 872.64
Costo Total	\$ 8,372.81
Unidades producidas	\$ 6,000
Costo por unidad	\$ 1.40

En la orden de producción TO Maduro, el costo total fue \$ 4,229.77

Materia Prima	\$ 2,694.00
Materiales y suministros	\$ 217.50
Mano de Obra	\$ 545.06
Costos indirectos	\$ 773.21
Costo Total	\$ 4,229.77
Unidades producidas	\$ 6,000
Costo por unidad	\$0.70

Los costos reales de la producción del mes de Marzo sin importar el tamaño del puro Son:

Materia Prima	\$ 11,554.55
Materiales y Suministros	\$ 2,643.26
Mano de Obra	\$ 2,647.12
Costos Indirectos	\$ 3,157.46
Total Costos Acumulados	\$ 20,002.39
Producción del mes (22,000 Puros)	\$ 0.91

Ver Anexo N° 7

Como se podrá observar los costos incurridos en la tres vitolas elaboradas por la empresa sufren una variación ya que en los diferentes meses se utilizó capas distintas; para la producción de las ordenes, aunque siendo las mismas cantidades la capa hace que varié según el precio que se obtuvieron, también en el mes de febrero se exportaron puros Garzilla en papel periódico y no en caja de madera como se hizo en el mes de enero, estos son algunos de los elementos que hacen los costos del producto terminado tengan distintos precios unitarios.

6.4 Evaluación del sistema de acumulación de costos de la tabacalera TACASA S, A en el primer trimestre del año 2015

Para evaluar el sistema de costo se comparó la forma de acumulación de costo utilizadas por la empresa y lo propuesto de esta investigación, con el fin de conocer los datos reales de cada orden de producción y exportación del puro.

La aceptación por parte de la empresa del sistema implementado ha sido positiva ya que los resultados obtenidos han sido más apegados a la realidad de lo que ellos tenían como información.

En este sistema se ve reflejado los costos incurridos en la elaboración y exportación del puro, datos que la empresa no tomaba en cuenta para definir el costo unitario del puro, el método utilizado por la empresa no incluía en su sistema gastos de flete, depreciaciones, impuestos por pagar, mantenimiento y reparación de activos fijos, etc.. No se veían reflejados de manera detallada todos los costos incurridos lo que implica un margen de pérdida a la hora de fijar los precios de los diferentes tipos de puros para la venta, ellos no determinaban todos los gastos utilizados en la producción.

6.4.1 Criterios empleados para realizar la evaluación del sistema de Costo.

➤ Consumo de materia prima:

La empresa llevaba un registro de ingreso de materia prima, pero no de consumo diario de esta, por lo cual no se determinaba cuanto material se utilizaba en cada orden de producción. En los formatos implementados en esta investigación se ven reflejado el consumo diario y se puede determinar con exactitud cuánto se utilizó en cada orden, lo que ayuda a determinar el costo unitario.

➤ Mano de Obra:

Se realizó la separación del personal que trabaja directamente e indirectamente en la producción. Los gastos de mano de obra directa quedaron en despallillo, producción (Rolero, bonchera), y empaque, en la mano de obra indirecta se registró al Gerente, administración, encargado de bodega, y jefe de empaque.

➤ **Costos Indirectos de Fabricación:**

Se registraron todos los costos indirectos de fabricación implementados en las ordenes de producción, donde reflejamos obligaciones por pagar, prestaciones sociales, mantenimiento, depreciación, papelería, material de limpieza, fletes, alquiler, servicios básicos, gastos que no se incluían para determinar el precio unitario del puro en cada orden de producción.

➤ **Precisión y exactitud de los costos:**

Al calcular los costos eran más precisos de los que la empresa tenía, estos incluyeron todos los costos posibles en la orden producción.

➤ **Implementación:**

Los formatos a utilizar en este sistema son de fácil manejo, donde se detallaran todo lo requerido para fijación de precios en los productos.

➤ **Aportes en la toma de decisiones:**

El sistema contribuye a la toma de decisiones ya que proporciona mayor información sobre los costos, sirviendo de apoyo para la fijación de precios antes de su venta.

➤ **Efecto numérico que tiene la determinación del costo**

La determinación correcta de los costos pueden tener un efecto ya sea positivo o negativo, para la tabacalera en este caso los costos acumulados no eran del todo exacto lo que implicaba una mala asignación de precios para la venta del producto, se realizó una comparación entre los costos acumulados que le tabacalera tenía y los costos que se determinaron con el sistema implementado, se llegó a la conclusión que tenían un margen de diferencia bastante significativo lo que llevo a que la utilidad obtenida fuese menor de lo esperado.

Ver Anexo 8

VII Conclusión

- ❖ Tomando como referencia los objetivos y conocimientos teóricos planteados en esta investigación se llegó a importantes conclusiones sobre la contabilidad de costos aplicada en la Tabacalera Carlos Sánchez de Estelí.
- ❖ Los aspectos teóricos abordados en esta investigación constituyen la base fundamental que permitió identificar mejor las debilidades presentes dentro de la empresa.
- ❖ El sistema de costo utilizado en la empresa no es el adecuado para contabilizar los costos de producción, lo que no permiten determinar el costo real del puro, debido a que utilizan un método de contabilidad comercial o tradicional.
- ❖ No cuenta con formatos que garanticen el control de los materiales que se utilizan diariamente, los costos indirectos de fabricación no son prorrateados para cada una de las órdenes.
- ❖ Debido a las debilidades encontradas, surgió la necesidad de crear un diseño que se adecuara a las necesidades de la empresa, para determinar el costo real del producto terminado.
- ❖ Se implementó un sistema de acumulación de costo por proceso, desarrollado para los departamentos de producción y empaque. En cada departamento se acumulan los costos de materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación respectivamente.
- ❖ Se realizó una evaluación del sistema de costo diseñado comparándolo con los métodos utilizados por la empresa.

VIII Recomendaciones

- ❖ Considerando la importancia de un adecuado control contable de los elementos del costo en cuanto a la información abordada en esta investigación se recomienda lo siguiente:
- ❖ Tabacalera Carlos Sánchez necesita mejorar el control de los elementos del costo empleando un sistema de costos que proporcione mayor información sobre los costos incurridos en el proceso de producción de puros, proporcionando de esta manera herramientas fundamentales para la toma de decisiones.
- ❖ Es necesario que la empresa utilice instrumentos y mecanismos que transfieran en forma clara y precisa, los costos reales de producción desde que inicia el proceso productivo (compra de materia prima) hasta que finaliza (producto terminado).
- ❖ Se propone a la empresa considerar la posibilidad de aplicar un adecuado control a través del sistema de acumulación de costos por proceso, para lo cual se deben emplear los formatos adecuados que permitan obtener la información suficiente para soportar los registros contables de cada uno de los elementos del costo.

BIBLIOGRAFIA

Carrasco (2010) Contabilidad de Costos Por Proceso. Estelí

Carrasco, I. (2013). Contabilidad de Costos por Proceso. Estelí: Ninguna

Polimeni S,RFabozzi J, F&Adelberg H, (1,997). En Contabilidad de Costos. Bogotá McGraw Hill.

Cárdenas, Roberto Diccionario de contadores (2000)

Chiavenato, I. (2004). Administración, Proceso Administrativo. Colombia: Nomos S.A.

WEB GRAFIA

<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>. (s.f.).

<http://admluisfernando.blogspot.com/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>

<http://admluisfernando.blogspot.com/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>. (s.f.).

<http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>. (s.f.). academia.edu. Obtenido de academia.edu: <http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>

ANEXOS

ANEXO N° 1

CONTROL DE INVENTARIO DE BODEGA DE MATERIA PRIMA.

TACASA S.A

Tabacalera Carlos Sánchez S.A

Control de inventario en bodega de materia prima

Descripción		Tamaño	Calidad	Procedencia	F. ingreso a bodega	Libras	Fecha de inicio	Fecha De finalización	Observaciones
Tipo	Denominación								
	Viso	mediano	Sano	Condega	7/1/15	100	10/1/15	30/1/15	Otoniel

ANEXO N° 2:

CONSUMO DIARIO DE MATERIA PRIMA

TABACALERA TACASA S.A.

Estelí, Nicaragua

Consumo Diario de Materia Prima

Tipo de producto: _____

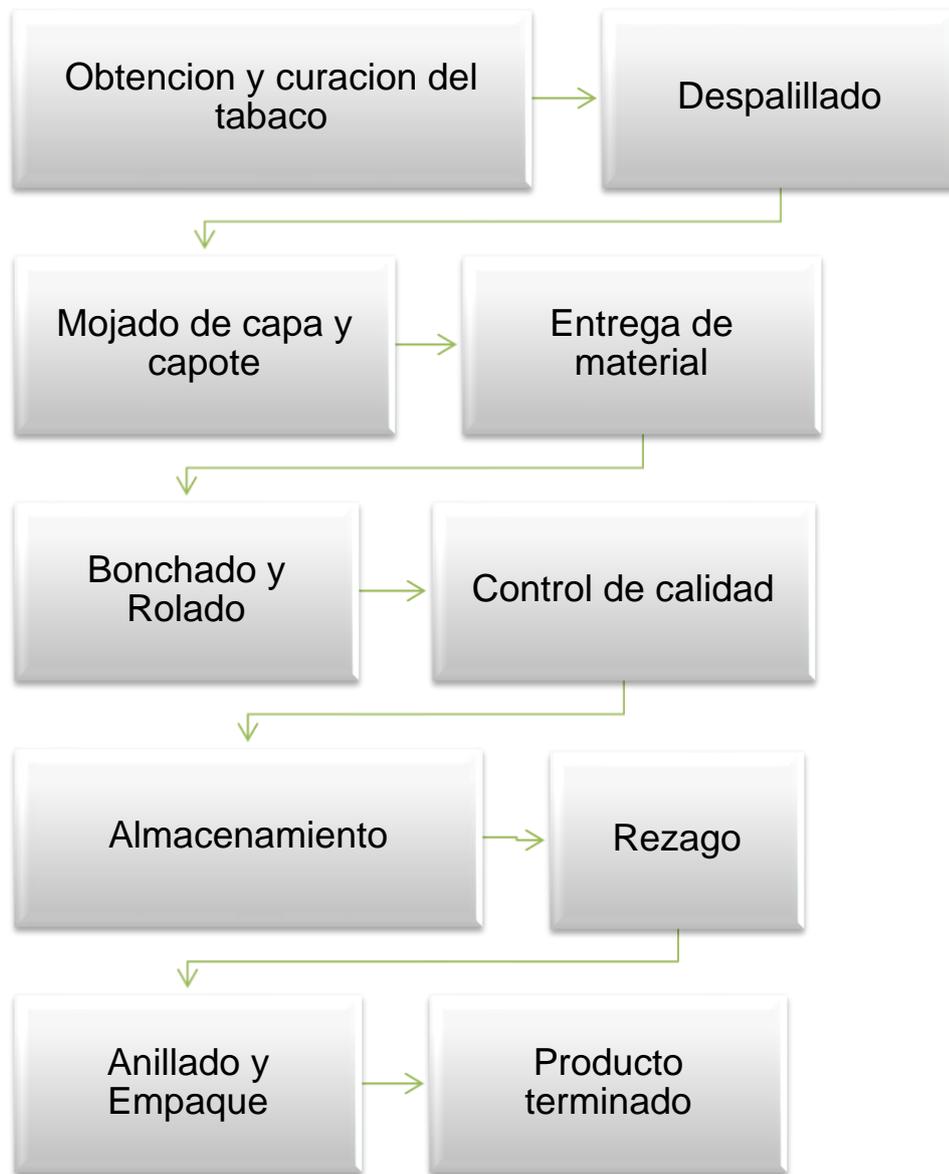
Procedencia: _____

Fecha:

N°	Descripción	Cantidad	Entrega	Salida	Existencia	Observación

ANEXO N° 3

Flujo grama del Proceso de elaboración de puros



ANEXO N° 4

CONTROL DE ASISTENCIAS DEL PERSONAL

TACASA S.A

Tabacalera Calos Sánchez S.A

Control de Asistencias

Mes:

Nombres y Apellidos:

Cargo:

FECHA	MAÑANA		TARDE		FIRMA	Observaciones
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
07/01/15	08:00	12:00	01:00	05:00		

Elaborado por: _____

Autorizado por: _____

ANEXO N°5:

ORDENES DE PRODUCCIÓN COMPLETA DEL MES DE ENERO

Orden N° 1

TACASA S,A

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga 01
 Vitola 43/4x44
 Cantidad 10,000
 fecha de inicio fecha definalización

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Indonesia	70	Libra	7.00	\$ 490.00
Capa habano Ecuador	55	Libra	10.00	\$ 550.00
Chingaste Estelí	50	Libra	3.50	\$ 175.00
Viso Jalapa	50	Libra	6.50	\$ 325.00
Seco Jalapa	50	Libra	5.00	\$ 250.00
TOTALES				\$ 1,790.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	270.00	\$ 135.00
Celofan	10000	Unidades	0.01	\$ 100.00
Tape	1	Unidad	1.63	\$ 1.63
Anillos				-
Papel celofán				\$ -
Cajas de embale	5	Unidades	4.50	\$ 22.50
TOTALES				\$ 259.13
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	4	2500	0.816	297.27
Rolera	4	2500	0.816	297.27
Empacadora	3	10000		234.43
Resagadora	2			234.43
TOTALES				\$ 1,123.07

COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirect				\$ 500.00
Obligaciones por pagar				343.61
Prestaciones Sociales				101.44
Mantenimiento				6.06
Depreciación				17.5
papelería, material de limpieza				5.00
Flete				78.00
Alquiler				350.00
Servicios basicos				110.00
TOTALES				1488.05
Factor de gastos generales				89.28
M+SUMINISTROS+MOD+CIF				\$ 4,749.53
RESUMEN				
Materia Prima:	\$ 1,790.00	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$ 259.13			
Mano de Obra:	\$ 1,123.07			
Costos Indirectos:	\$ 1488.05			
Costo Total:	\$ 4,660.25			
Unidades Producidas:	10000			
Costo Por unidad:	\$ 0.47			

Orden N° 2

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga Garzilla
Vitola 7x75
Cantidad 6000

fecha de inicio

fecha de finalización

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Mexico	70	Libra	\$ 12.00	\$ 840.00
Capa habano Ecuador	36	Libra	\$ 17.00	\$ 612.00
Chingaste Estelí	137	Libra	\$ 3.50	\$ 479.50
Viso Ometepe	137	Libra	\$ 6.50	\$ 890.50
Seco Condega	85.71	Libra	\$ 5.70	\$ 488.55
TOTALES				\$ 3,310.55
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	\$ 10.00	\$ 5.00
Celofan	6000	unidades	\$ 0.01	\$ 60.00
Tape	1		\$ 1.63	\$ 1.63
Cajas	200	unidades	\$ 7.00	\$ 1,400.00
Anillos	6000	unidades		\$ -
Papel celofán				\$ -
Cajas de embale	20	unidades	\$ 4.00	\$ 80.00
TOTALES				\$ 1,546.63
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	4	1500	1.6566	362.10
Rolera	4	1500	1.6566	362.10
Empacadora	3	6000		117.07
Resagadora	2			78.05
TOTALES				\$ 978.99
COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirect				\$ 263.27
Obligaciones por pagar				248.45
Prestaciones Sociales				77.64
Fletes				39.00
Papeleria, material de limpieza				2.50
Alquiler				175.00

Mantenimiento				3.03
Depreciación				8.75
Servicios Básicos				55.00
TOTALES				869.61
M+SUMINISTROS+MOD+CIF				\$ 6,757.95
RESUMEN				
Materia Prima:	\$3,310.55	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$ 1,546.63			
Mano de Obra:	978.99			
Costos Indirectos:	869.61			
Costos Total:	6,705.78			
Unidades Producidas:	6000			
Costo Por unidad:	\$ 1.12			

Orden N° 3

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga TO
Vitola 6x50
Cantidad 6000

fecha de inicio: _____ **Fecha de finalización** _____

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Jalapa	45.5	Libra	\$ 8.00	\$ 364.00
Capa habano Ecuador	36	Libra	\$ 17.00	\$ 612.00
Chingaste Esteli	45	Libra	\$ 3.50	\$ 157.50
Viso ometepe	45	Libra	\$ 6.50	\$ 292.50
Seco Jalapa	60	Libra	\$ 4.50	\$ 270.00
TOTALES				\$1,696.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	\$ 270.00	\$ 135.00
Celofan	6000	unidades	\$ 0.01	\$ 60.00
Tape				-
Anillos				-
Papel celofán	50	yarda		-
Cajas de embale	5	unidades	\$ 4.50	\$ 22.50
TOTALES				\$ 217.50
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	4	1500	0.664	145.14
Rolera	4	1500	0.664	145.14
Empacadora	3	6000		117.07
Resagadora	2			78.05
TOTALES				\$ 545.06
COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirectos				\$ 263.27
Obligaciones por pagar				\$ 161.67
Prestaciones Sociales				\$ 50.52
Renta				175.00
Fletes				39.00
Depreciación				8.75
Mantenimiento				3.03
Papelería, Materiales de limpieza				2.5

Servicios básicos				55.00
TOTALES				758.74
Factor de gastos generales				45.52
M+SUMINISTROS+MOD+CIF				\$3,262.82
RESUMEN				
Materia Prima:	\$ 1,696.00	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$ 217.50			
Mano de Obra:	\$ 545.06			
Costos Indirectos:	\$ 758.74			
Costos Total:	\$ 3,217.30			
Unidades Producidas:	6000			
Costo Por unidad:	\$ 0.54			

ANEXO N° 6:

ORDENES DE PRODUCCION COMPLETA MES DE FEBRERO.

Orden N° 1

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga 1
Vitola 43/4x44
Cantidad 10,000

fecha de inicio **fecha de finalización**

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Indonesia	70	Libra	\$ 7.00	\$ 490.00
Capa Conerico	60	Libra	\$ 25.00	\$1,500.00
Chingaste Estelí	50	Libra	\$ 3.50	\$ 175.00
Viso Jalapa	50	Libra	\$ 6.50	\$ 325.00
Seco Jalapa	50	Libra	\$ 5.00	\$ 250.00
TOTALES				\$2,740.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	\$ 270.00	\$ 135.00
Celofan	10000	unidades	\$ 0.01	\$ 100.00
Tape	1	Unidad	\$ 1.63	\$ 1.63
Cajas de embale	5	unidades	\$ 4.50	\$ 22.50
TOTALES				\$ 259.13
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	2	5000	0.816	297.27
Rolera	2	5000	0.816	297.27
Empacadora	3	10000		234.43
Resagadora	2			234.43
TOTALES				\$1,123.07
COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirecta				\$ 500.00
Obligaciones por pagar				\$ 343.61
Prestaciones sociales				\$ 101.44
papeleria, material de limpieza				\$ 5.00
Alquiler				350.00
Mantenimiento				6.06
Depreciación				17.50
Servicios básicos				110.00

TOTALES				1433.61
Factor de gastos generales				86.02
M+SUMINISTROS+MOD+C IF				\$4,208.21
RESUMEN				
Materia Prima:	\$2,740.00	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$ 259.13			
Mano de Obra:	\$1,123.07			
Costos Indirectos:	\$ 1,433.61			
Costos Total:	\$5,555.81			
Unidades Producidas:	10000			
Costo Por unidad:	\$ 0.56			

Orden N° 2

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga Garzilla
Vitola 7x75
Cantidad 6000

fecha de inicio

fecha de finalización

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Mexico	70	Libra	\$ 12.00	\$ 840.00
Capa habano Ecuador	36	Libra	\$ 25.00	\$ 900.00
Chingaste Estelí	137	Libra	\$ 3.50	\$ 479.50
Viso Ometepe	137	Libra	\$ 6.50	\$ 890.50
Seco Condega	85.71	Libra	\$ 5.70	\$ 488.55
TOTALES				\$3,598.55
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	\$ 10.00	\$ 5.00
Celofan	6000	unidades	\$ 0.01	\$ 60.00
Tape	1		\$ 1.63	\$ 1.63
Anillos	6000	unidades		-
Papel celofán				-
Cajas de embale		unidades		-
TOTALES				\$ 66.63
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	4	1500	1.6566	362.10
Rolera	4	1500	1.6566	362.10
Empacadora	3	6000		117.07
Resagadora	2			78.05
TOTALES				\$ 978.99
COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirect				\$ 263.27
Obligaciones por pagar				248.45
Prestaciones Sociales				77.64
Fletes				39.00
papeleria, material de limpieza				2.50
Mantenimiento				3.03
Depreciación				8.75
Alquiler				175.00

Servicios básicos				55.00
TOTALES				872.64
Factor de gastos generales				52.36
M+SUMINISTROS+MOD+CIF				\$5,569.16
RESUMEN				
Materia Prima:	\$3,598.55	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$ 66.63			
Mano de Obra:	\$ 978.99			
Costos Indirectos:	\$ 872.64			
Costos Total:	\$ 5,516.81			
Unidades Producidas:	6000			
	\$			
Costo Por unidad:	0.92			

Orden N° 3

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga TO
Vitola 6x50
Cantidad 6000

fecha de inicio **fecha de finalización**

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Jalapa	45.5	Libra	\$ 8.00	\$ 364.00
Capa habano Ecuador	36	Libra	\$ 25.00	\$ 900.00
Chingaste Estelí	45	Libra	\$ 3.50	\$ 157.50
Viso ometepe	45	Libra	\$ 6.50	\$ 292.50
Seco Jalapa	60	Libra	\$ 4.50	\$ 270.00
TOTALES				\$ 1,984.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	\$ 270.00	\$ 135.00
Celofan	6000	Unidades	\$ 0.01	\$ 60.00
Tape				\$
Anillos				\$
Papel celofán	50	yarda		\$
Cajas de embale	5	Unidades	\$ 4.50	\$ 22.50
TOTALES				\$ 217.50
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	4	1500	0.664	145.14
Rolera	4	1500	0.664	145.14
Empacadora	3	6000		117.07
Resagadora	2			78.05
TOTALES				\$ 545.06
COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirect				\$ 263.27
Obligaciones por pagar				\$ 161.67
Prestaciones Sociales				\$ 50.52
Depreciation				8.75
Mantenimiento				3.03
Renta				175
Fletes				39
Papeleria, material de limpieza				2.5

Servicios basicos				55.00
TOTALES				758.74
Factor de costos generales				45.52
M+SUMINISTROS+MOD+CIF				\$ 3,505.30
RESUMEN				
Materia Prima:	\$1,984.00	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$ 217.50			
Mano de Obra:	\$ 545.06			
Costos Indirectos:	\$ 758.74			
Costos Total:	\$3,505.30			
Unidades Producidas:	6000			
Costo Por unidad:	\$ 0.58			

ANEXO N° 7:

ORDENES DE PRODUCCION DEL MES DE MARZO

Orden N° 1

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga 1
Vitola 43/4x44
Cantidad 10,000
fecha de inicio **fecha de finalización**

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Indonesia	70	Libra	\$ 7.00	\$ 490.00
Capa maduro pensilvania	142	Libra	\$ 23.00	\$ 3,266.00
Chingaste Estelí	50	Libra	\$ 3.50	\$ 175.00
Viso Jalapa	50	Libra	\$ 6.50	\$ 325.00
Seco Jalapa	50	Libra	\$ 5.00	\$ 250.00
TOTALES				\$ 4,506.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	\$ 270.00	\$ 135.00
Celofan	10000	unidades	\$ 0.01	\$ 100.00
Tape	1	unidad	\$ 1.63	\$ 1.63
Cajas de embale	5	unidades	\$ 4.50	\$ 22.50
TOTALES				\$ 259.13
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	2	5000	0.816	297.27
Rolera	2	5000	0.816	297.27
Empacadora	3	10000		234.43
Resagadora	2			234.43
TOTALES				\$ 1,123.07
COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirecta				\$ 500.00
Obligaciones por pagar				\$ 343.61
Prestaciones Sociales				\$ 101.44
papelera, material de limpieza				\$ 5.00
Mantenimiento				6.06
Depreciación				17.50
Flete				78.00

Alquiler				350.00
Servicios basicos				110.00
TOTALES				1,511.61
Factor de gastos generales				90.70
M+SUMINISTROS+MOD+CIF				\$ 7,399.81
RESUMEN				
Materia Prima:	\$4,506.00	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$ 259.13			
Mano de Obra:	\$1,123.07			
Costos Indirectos:	\$1,511.61			
Costos Total:	\$ 7,399.81			
Unidades Producidas:	10000			
Costo Por unidad:	\$ 0.74			

Orden N° 2

ORDEN DE PRODUCCIÓN COMPLETA

Liga Garzilla
Vitola 7x75
Cantidad 6000

fecha de inicio **fecha de finalización**

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Banda Mexico	70	Libra	\$ 12.00	\$ 840.00
Capa Pensilvania Madura	72	Libra	\$ 23.00	\$1,656.00
Chingaste Estelí	137	Libra	\$ 3.50	\$ 479.50
Viso Ometepe	137	Libra	\$ 6.50	\$ 890.50
Seco Condega	85.71	Libra	\$ 5.70	\$ 488.55
TOTALES				\$4,354.55
MATERIALES Y SUMINISTROS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Goma	0.5	Libra	\$ 10.00	\$ 5.00
Celofan	6000	unidades	\$ 0.01	\$ 60.00
Tape	1		\$ 1.63	\$ 1.63
Cajas	300	unidades	\$ 7.00	\$2,100.00
Anillos	6000	unidades		-
Cajas de embale		unidades		-
TOTALES				\$2,166.63
MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bonchero	4	1500	1.6566	362.10
Rolera	4	1500	1.6566	362.10
Empacadora	3	6000		117.07
Resagadora	2			78.05
TOTALES				\$ 978.99
COSTOS INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Mano de obra indirecta				\$263.27
Obligaciones por pagar				248.45
Prestaciones Sociales				77.64
Fletes				39.00
Depreciación				8.75
Mantenimiento				3.03
papelera, material de limpieza				2.50

Alquiler				175.00
Servicios basicos				55.00
TOTALES				872.64
Factor de gastos generales				52.36
M+SUMINISTROS+MOD+CIF				\$8,372.81
RESUMEN				
Materia Prima:	\$4,354.55	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materiales y Suministros:	\$2,166.63			
Mano de Obra:	\$ 978.99			
Costos Indirectos:	\$ 872.64			
Costos Total:	\$ 8,372.81			
Unidades Producidas:	6000			
Costo Por unidad:	\$ 1.40			

Prestaciones Sociales				\$ 50.52
Depreciación				8.75
Mantenimiento				17.50
Renta				175.00
Fletes				39.00
Papelería, material de limpieza				2.50
Servicios básicos				55.00
TOTALES				773.21
Factor de Gastos generales				46.39
M+SUMINISTROS+MOD+CI F				\$ 4,229.77
RESUMEN				
	\$	Elaborado Por: _____ Revisado Por: _____		
Materia Prima:	2,694.00			
Materiales y Suministros:	\$ 217.50			
Mano de Obra:	\$ 545.06			
Costos Indirectos:	\$ 773.21			
Costos Total:	\$ 4,229.77			
Unidades Producidas:	6000			
Costo Por unidad:	\$ 0.70			

ANEXO N° 8:

TABLA COMPARATIVA DE COSTOS

**Liga: 01
Vitola
43/4x44**

Mes	Unidades Producidas	Tabacalera TACASA, S.A		Diseño elaborado para la det del costo del puro.		Diferencia de costos
		Costo unitario del Puro	Costo Total	Costo unitario del Puro	Costo Total	
Enero	10,000	0.32	3,172.20	0.47	4,660.25	\$1,488.05
Febrero	10,000	0.41	4,122.20	0.56	5,555.81	\$1,433.61
Marzo	10,000	0.59	5,888.20	0.74	7,399.81	\$1,511.61
TOTAL						\$4,433.27

**Liga: Garzilla
Vitola
7x75**

Mes	Unidades Producidas	Tabacalera TACASA, S.A		Diseño elaborado para la det del costo del puro.		Diferencia de costos
		Costo unitario del Puro	Costo Total	Costo unitario del Puro	Costo Total	
Enero	6,000	0.97	5,836.17	1.12	6,705.78	\$869.61
Febrero	6,000	0.77	4,644.17	0.92	5,516.81	\$872.64
Marzo	6,000	1.25	7,500.17	1.40	8,372.81	\$872.64
TOTAL						\$2,614.89

**Liga: TO
Vitola
6X50**

Mes	Unidades Producidas	Tabacalera TACASA, S.A		Diseño elaborado para la det del costo del puro.		Diferencia de costos
		Costo unitario del Puro	Costo Total	Costo unitario del Puro	Costo Total	
Enero	6,000	0.41	2,458.56	0.54	3,217.30	\$758.74
Febrero	6,000	0.46	2,746.56	0.58	3,505.30	\$758.74
Marzo	6,000	0.58	3,456.56	0.70	4,229.77	\$773.21
TOTAL						\$2,290.69

TABACALERA TACASA, S.A.

AREA DE ADMINISTRACIÓN

ENTREVISTA A RESPONSABLE DEL AREA DE ADMINISTRACIÓN

Objetivo: Conocer el funcionamiento de la Tabacalera Carlos Sánchez por área.

I. DATOS GENERALES:

- a) Nombre:
- b) Cargo que desempeña:
- c) Fecha:
- II. Desarrollo:

- 1-¿Cuáles son las áreas utilizadas en el proceso de producción?
- 2-¿Cuántos trabajadores existen en cada una de las áreas de producción de la empresa?
- 3-¿Cuánto es la producción diaria de los trabajadores?
- 4-¿Existe una nómina de pago para los trabajadores?
- 5-¿Qué documentos utilizan para llevar el control de las unidades producidas o mano de obra?
- 6-¿Cómo se calcula el costo de la mano de obra directa?
- 7-¿Cómo se calcula el costo de los materiales directos?
- 8-¿Cómo se calculan los costos indirectos de producción?
- 9-¿Existen niveles de consumo?
- 10-¿Existe un control de los materiales en la producción?
- 11-¿Cómo miden el consumo de los materiales utilizados en la producción?
- 12-¿Qué hacen con los desperdicios de los materiales?
- 13-¿Cómo se clasifican los materiales?
- 14-¿Cómo se contabiliza el salario de las personas ajenas a la producción?
- 15-¿Cómo se prorratan los costos de materiales utilizados en el área de empaque?
- 16-¿Se realizan los cálculos de forma general sin importar el tamaño del producto que elaboran?

TABACALERA TACASA, S.A.

AREA DE BODEGA

ENTREVISTA A RESPONSABLE DE INVENTARIO

Objetivo: Identificar el sistema de inventario utilizado en la Tabacalera Carlos Sánchez.

DATOS GENERALES:

- a- Nombre:
- b- Cargo que desempeña:
- c- Fecha:

Desarrollo:

- 1-¿Qué documentos utilizan para el control de entrada y salida de materiales para la elaboración del puro?
- 2-¿Qué documentos utilizan para la requisición de materiales?
- 3-¿Cada cuánto tiempo se hacen pedidos de materiales?
- 4-¿Cómo miden el consumo de los materiales utilizados en la producción?
- 5-¿Qué hacen con los desperdicios de los materiales?
- 6-¿Existe un formato para contabilizar el inventario en existencia?

TABACALERA TACASA, S.A.

AREA DE PRODUCCION

ENTREVISTA AL JEFE DE PRODUCCIÓN

Objetivo: Recopilar la información necesaria acerca del proceso productivo que se lleva a cabo en la empresa Tabacalera Carlos Sánchez.

II. DATOS GENERALES:

- a- Nombre:
- b- Cargo que desempeña:
- c- Fecha:

Desarrollo:

- 1-¿Cuáles son las áreas utilizadas en el proceso de producción?
- 2-¿Qué proceso utilizan para la elaboración del puro en cada una de las áreas?
- 3-¿Qué materiales son utilizados para la elaboración del puro?
- 4-¿Cada cuánto tiempo se realizan requisición de materiales?
- 5-¿Qué cantidad se utiliza de materia prima según la Vitola o Liga?
- 6-¿Cuántas hojas contiene una libra de tabaco?
- 7-¿Existen niveles de consumo?
- 8-¿Se lleva un control de los materiales en la producción?
- 9-¿Cómo miden el consumo de los materiales utilizados en la producción?
- 10-¿Qué hacen con los desperdicios de los materiales?

Anexo N° 10

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM-ESTELI

GUIA DE OBSERVACION AL PROCESO PRODUCTIVO

Fecha:

Objetivo: Observar el proceso de producción que se lleva a cabo en la empresa Tabacalera Carlos Sánchez de tal forma que permita identificar las debilidades presentes en el control de los elementos del costo y de esta manera facilitar la determinación de los costos del producto terminado.

No.	Actividades a observar	Nivel de cumplimiento		
		si	No	Observación
1	Al recibir la materia prima:			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se clasifica el material según su tipo o procedencia. 			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se verifica el peso. 			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se almacena el material en un lugar adecuado. 			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se llena un formato de entradas y salidas de bodega. 			
2	Para Preparar la materia prima se realiza :			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mojado de la capa. 			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Despalillo 			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rezago de capa. 			
3	El proceso de torcido del tabaco:			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Es manual. 			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El torcido inicia con el enrollado del tabaco 			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se realiza el prensado 			

	de los tabacos enrollados.			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Luego del prensado se procede al rolado 			
4	Los puros se almacenan considerando las siguientes condiciones.			
	Temperatura adecuada.			
	Nivel de humedad adecuada			
	Los anaqueles prestan las condiciones adecuadas.			
5	Durante el rezago de los puros se toma en cuenta:			
	El color del puro.			
	La presentación.			
6	En el proceso de empaque, se realizan y revisan las siguientes actividades:			
	Anillado de cada puro.			
	Encelofanado.			
	Presentación final.			
7	Una vez que los puros han sido empacados con sus respectiva presentación son conservados considerando:			
	Temperatura adecuada.			