



**UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA**

UNAN - MANAGUA

Facultad regional multidisciplinaria, FAREM – Estelí

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

**Efecto de la eficiencia de la mano de obra en la determinación del
costo del producto terminado en el área de producción en la
tabacalera AJ Fernández en el II semestre del año 2016**

**Trabajo de Seminario de graduación para optar al grado de
licenciado(a) en Contaduría Pública y Finanzas**

Autores:

- **Jeymy Yolanda Armas Uriarte**
- **Jerlis Yomary Castillo Castillo**
- **Karen Judith Morales González**

Tutora: MSc. Jeyling María Alfaro Manzanares

Estelí, jueves, 13 de diciembre de 2018

¡A la libertad por la Universidad!



LINEA 2:

Costos

TEMA GENERAL:

Sistemas de acumulación de costos.

SUBTEMA:

Costos por proceso.

TEMA DELIMITADO:

Efecto de la eficiencia de la mano de obra en la determinación del costo del producto terminado en el área de producción en la tabacalera AJ Fernández en el II semestre del año 2016.

DEDICATORIA

A DIOS:

Por habernos permitido la existencia, llegando hasta este punto de nuestras vidas y por otorgarnos salud, sabiduría, entendimiento para poder vencer nuestros obstáculos presentados en el transcurso de nuestra formación académica y así poder obtener un logro más en nuestras vidas.

A nuestros padres:

Las personas que nos han acompañado durante todo el trayecto académico y de la vida, porque han fomentado el deseo de superación y de triunfo en nuestras vidas. Por su confianza, consejos, por brindarnos su amor, paciencia y comprensión. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

A los docentes:

Por transmitirnos sus conocimientos, quienes siempre se han preocupado porque nuestra enseñanza sea de calidad y por motivar nuestros sueños para llegar hacer profesionales.

Agradecimiento

A Dios nuestro padre celestial por la sabiduría para realizar este proceso.

A la fábrica de tabaco AJ Fernández por el apoyo y la confianza brindada.

A nuestra tutora MSc. Jeyling Alfaro Manzanares. Quien con su experiencia como docente ha sido la guía idónea durante el proceso que hemos llegado a realizar esta investigación.

Además a todas las personas que de una u otra manera nos brindaron su ayuda, proporcionándonos información, materiales, consejos, etc., les agradecemos por ser parte de este logro.

INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1	Antecedentes	2
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 teórico	9
3.1	Rotación del personal.....	9
3.1.1	Tipos de rotación del personal.	9
3.1.2	Causas de la rotación del personal.....	9
3.1.3	Ventajas de la rotación del personal.....	11
3.2	Costo.....	11
3.2.1	Costos de producción.	12
3.2.2	Costos por procesos	12
3.2.3	Elementos del costo	13
3.3	Materiales.....	13
3.3.1	Clasificación de los Materiales	13
3.4	Mano de obra.....	14
3.5	Salario mínimo.....	14
3.8	Control de tiempos.....	14
3.9	Costos indirectos de fabricación.	15
3.9.1	Costos indirectos de fabricación variables.	15
3.9.2	Costos indirectos de fabricación fijos.	16
3.9.3	Costos indirectos de fabricación mixta.....	16
3.10	Costos incluidos en la mano de Obra.	16
3.11	Costo unitario.....	17
3.12	Clasificación de Costo	17
3.13	Sistema de Acumulación de Costo.	22
3.13.1	Importancia de sistema de Acumulación de Costos.....	22
3.13.2	Tipos de sistemas de Acumulación de Sistemas de Costos:.....	22

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

3.14 Gasto	24
3.15 Diferencia de Costo y Gasto	25
3.15.1 Desde el punto de vista asignado.....	26
3.15.2 Desde el punto de vista contable.....	26
3.16 Producción.....	27
3.16.1 Proceso de Producción	27
3.16.2 Producción y Productividad	28
3.17 Talento Humano.....	29
3.17.1 Gestión de talento Humano.....	30
3.18 Eficiencia.....	30
3.18.1 Eficiencia del personal.....	31
3.19 Diferencia entre eficiencia y la efectividad	31
3.19.1 Eficacia.....	32
3.19.2 Efectividad	33
IV. Supuesto.....	34
4.1 Supuesto.....	34
4.2 Matriz de categoría	34
V Diseño Metodológico.....	40
5.1 Tipo de investigación.....	40
5.2 Tipo de estudio.....	40
5.3 Poblaciones, Muestra y Unidad de Análisis.....	40
5.4 Técnicas de Recolección de Datos.....	41
5.5 Etapas de Investigación.....	42
5.5.1 Investigación documental.....	42
5.5.2 Elaboración de instrumento	42
5.5.3 Trabajo de campo.....	42
5.5.4 Elaboración de documento final	42
VI RESULTADOS	43
6.1 Proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre del 2016.....	44
6.1.1 Proceso productivo en la Fábrica.....	44
6.1.2 Herramientas o Activos fijos que utilizan los trabajadores del área de industria para la realización de puro.....	45
6.1.3 Materiales Directos.....	46

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

6.1.4 Bonchado de puro	47
6.1.5 Rolado de puro.....	48
6.1.6 Control de calidad.....	48
6.1.7 Añejamiento.....	49
6.2 Factores que influyen en la eficiencia de mano de obra en el área de producción de la tabacalera AJ FERNANDEZ.	50
6.2.1 Importancia de la selección del personal.....	50
6.2.2 Analizar a los trabajadores para el proceso productivo.....	50
6.2.3 Estándares de calidad exigidos para la satisfacción de los clientes:	50
6.2.4 Proceso de reclutamiento y selección de personal.	50
6.2.5 Tipos de contrataciones que realiza la empresa a sus trabajadores.	51
6.2.6 Proceso de inducción que realiza la empresa.	52
6.2.7 Capacitación que realiza la empresa a sus empleados.	52
6.2.8 Evaluación del desempeño que realiza la empresa.....	53
6.2.10 Analizar la eficiencia de la mano de obra.....	53
6.3 Determinar los costos de producción en la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ en el II semestre del año 2016.....	54
6.3.1 Diferenciación de los precios de elaboración por cada puro terminado (mano de obra).54	
6.3.2 Cada puro tiene su estándar de consumo (materia prima).....	54
6.3.3 variación de los costos.....	55
6.3.4 Asume la empresa los pagos de prestaciones.	56
6.3.5 Como se clasifican los costos indirectos de fabricación.	56
6.4 Evaluar el impacto de la eficiencia de la mano de obra en los costos del producto terminado en el área de producción.....	70
6.4.1 Entrega de materia prima.	70
6.4.2 Elementos de costo.....	70
6.4.3 Variaciones de los materiales directos.....	71
6.4.4 Evaluación de los costos.....	71
VII Conclusiones.....	82
VIII Recomendaciones.....	84
IX Bibliografía	85
X. Anexo N°1	89

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación, cuyo objeto de estudio es la empresa AJ Fernández en la ciudad de Estelí, tiene como propósito analizar el Efecto de la eficiencia de la mano obra en la determinación del costo del producto terminado en la tabacalera AJ Fernández en el II semestre del año 2016.

La metodología utilizada es la siguiente: según el tipo de investigación es cualitativa porque se estudia el problema del efecto de la eficiencia de la mano de obra en la empresa, la aplicabilidad del proceso del talento humano, las causas que la originan y de qué manera incide en el proceso productivo; el universo de estudio está compuesta por la empresa y la muestra es el área de producción; los criterios de selección a tomar en cuenta son las personas con amplio conocimiento sobre el tema, las que fueron entrevistadas como el contador, el responsable de recursos humanos y el área productiva de la empresa.

Para cumplir con los objetivos planteados en la investigación, se hizo uso de las técnicas como la entrevista y la encuesta. También las etapas como es la investigación documental, elaboración de instrumentos tomando en cuenta los objetivos específicos, el trabajo de campo el cual consiste en aplicar las entrevistas y encuestas a los informantes claves de la empresa; la etapa del informe final que se redactó analizando los resultados obtenidos mediante la aplicación de las entrevistas y encuesta.

Entre los resultados más relevantes, se encontró que la causa de la eficiencia del personal se medirá a medida que los colaboradores produzcan más, también se realizan una serie de pasos, con los cuales se procede a conocer el método de establecimiento de costos por unidad, por otra parte, se mide el consumo de materia prima en onzas y libras, además se reconocen las normas de costo por unidad de las vitolas lo cual indican que el costo de la mano de obra es determinado al inicio de cada año por la gerencia en conjunto con el responsable del área de producción llegando así a las conclusiones y aportando recomendaciones que si se hace el establecimiento de ellas la empresa obtendría múltiples beneficios.

1.1 Antecedentes

Se revisaron diversas fuentes de información con el fin de encontrar temas relacionados al tema de investigación “Efecto de la eficiencia de la mano de obra en el proceso productivo y el costo de producto terminado en la tabacalera AJ Fernández “en la ciudad de Estelí en el segundo semestre del año 2016, para considerarlos como antecedentes, siendo el primer sitio de consulta la biblioteca “Urania Zelaya” (FAREM-ESTELI). Cabe mencionar que la búsqueda se enfocó en el tema antes planteado encontrando tres tesis relacionadas pero no iguales.

En la tesis realizada en Tabacalera Cubana S,A , en el año 2013 se abordó el siguiente tema: “ Efectos de la inestabilidad del personal del área de producción en la determinación de los costos unitarios de los tabacos liga 7”, cuyos autores; Fridneth Anielka Mendoza Quintero, Wendy Massiel Pérez Zeas de la carrera de contaduría pública y finanzas, donde se plantearon como objetivo principal determinar los efectos de la inestabilidad del personal del área de producción en la fijación de los costos de los tabacos liga 7 en la fábrica tabacalera Cubana S.A. Llegando a la siguiente conclusión: se concluye que muchos de estos trabajadores se retiraban constantemente de sus puestos de trabajo porque el material es de mala calidad. Esto a su vez causa un aumento considerable en los costos de mano de obra directa. (Mendoza Quintero & Perez Zeas, 2014)

Luego en el año 2017 se encuentra la tesis elaborada en la tabacalera ESTELI CIGARS S, A por Lauren Amairani Salablanca Montenegro, Jhowar Alfonso Uriarte Arroliga, Ana yansi del Carmen Valladares Castellón. Con el tema: “Incidencia de la rotación del personal en la producción de la empresa tabacalera ESTELI CIGARS S,A “ en el segundo semestre del año 2015 , donde su objetivo general es, Identificar la influencia de la rotación del personal en el control del proceso productivo de la tabacalera ESTELI CIGARS S,A ,llegando a la siguiente conclusión: Se identificaron cuáles son los factores que influyen en la rotación del personal obteniendo los siguientes: condiciones de trabajo, falta de capacitación, salarios bajos, trato de jefes inmediatos.(Salablanca Montenegro, Uriarte Arroliga, & Valladares Castellon, 2017)

Las autoras Jenny Silvana Escoto Reyes y Yaritza Maricela Herrera Aguilar, abordaron el siguiente tema: Efecto de la rotación del personal en los costos del producto elaborado en la fábrica PENSA Estelí en el primer semestre del año 2016. Donde se plantearon como objetivo general: Determinar el efecto de la rotación del personal en los costos del producto elaborado en la fábrica tabacalera PENSA Estelí, las autoras concluyen que el proceso productivo tiene como debilidad el hecho de no contar con un porcentaje establecido para el desperdicio (daño) de material provocado por la manipulación del obrero.(Escoto Reyes & Herrera Aguilar , 2017)

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELÍ

Estas investigaciones no abordan con exactitud el tema de estudio en el presente trabajo, sin embargo contienen puntos que se relacionan con este, como el proceso de transformación del tabaco y la acumulación de los costos por proceso y que son problemáticas que se presentan en las empresas tabacaleras de la ciudad de Estelí.

1.2 Planteamiento del problema

La ciudad de Estelí a nivel nacional e internacional se ha distinguido como productora del tabaco, a partir de los años noventa se incrementó las instalaciones de fábrica de tabaco en locales adecuados para la producción y la seguridad laboral.

Unas de las tabacaleras productoras se encuentran AJ Fernández es una de las fabricas la cual fue fundada en el año 2008. Actualmente posee una infraestructura adecuada donde laboran 650 colaboradores con un nivel de producción de 45,000 puros diarios, cuenta con los campos (finca) y otros locales en diferentes ciudades como Ocotol que producen Cigarros delgados, fuertes, gruesos, delicados, oscuros y claros con las misma calidad Cubana que los caracteriza siendo estos puros de diferentes marcas a las que se producen en la fábrica de Estelí esto con el fin de poder responder a los pedidos de los múltiples clientes con los que cuenta esta empresa (este es uno de los problemas más frecuentes el no poder enviar los embarques a tiempo.

Dentro del área de producción se encuentran problemáticas para poder llegar a la rápida producción, este problema es provocado por la mala materia prima que año tras año la empresa va acumulando por la idea de entregar primero la buena materia prima o por vender el tabaco en rama de mejor calidad a otras empresas, que la que queda para la propia entidad siendo esto un dilema para diferentes áreas de la fábrica pues tienen que lidiar con la manera más fácil de cómo trabajar esta materia prima para evitar deteriorarla más, lo cual ocasiona un desperdicio considerable de materia prima y como consecuencia presenta un aumento en cuanto a los costos por el largo trabajo que realiza los colaboradores auxiliares de otras áreas para evitar que esto suceda por lo que la empresa termina pagando más días de trabajo laboral esto da la necesidad de realizar un control minucioso de los costos aplicados al precio final.

Así mismo es importante mencionar que la empresa presenta debilidades en cuanto a la rotación del personal debido a nuevas contrataciones en las diferentes áreas de la empresa, especialmente en el área de producción, esto incide ya que el personal que entra solo trabaja de dos a tres días, dejando perdidas de materiales directos o indirectos, por lo que se debería de contratar personal con experiencia y en el caso de ser personal sin experiencia deberían de capacitarlos para evitar el derroche del material. Además, los nuevos colaboradores tienden a cometer errores y dejar mal elaborado el producto denominados puros elaborados a mano lo que puede ocasionar atrasó en la entrega de pedido.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

En esta área se conoce como rehecho la acción de componer los puros en mal estado recopilados de varios días de producción, seleccionado anteriormente por auxiliares de esta misma área y esto se da a realizar cuando una rolera no tiene bonchero o cuando esta es sancionada, con esto se espera recuperar algo de los costos perdidos por la mala elaboración de estos puros, pero es algo que a los colaboradores directos de la producción no les gusta ya que es pagado a más bajo precio.

Una de las mejoras para esta área de producción sería la selección del mejor material procesado en el área de pilones de esta misma entidad para que la producción de puro sea de buena calidad, antes de que sea vendido a otras empresas ya que esto es algo muy común en AJ FERNANDEZ (la venta de tabaco en rama) de esta manera tendríamos dos tipos de ganancia por la cosecha de las fincas con las que la empresa cuenta:

1. La buena calidad de producción.
2. La venta de tabaco en rama a otras empresas.

1.3Pregunta Problema.

¿Cuáles son los efectos de la eficiencia de la mano de obra en la determinación del costo del producto terminado en el área de producción en la tabacalera AJ Fernández en el II semestre del año 2016?

Sistematización del problema.

¿Cómo funciona el proceso productivo en AJ Fernández?

¿Cuáles con los factores que influyen en el proceso de producción para determinar los costos de la tabacalera AJ FERNANDEZ en el II semestre 2016?

¿Qué importancia tienen para la empresa la mano de obra calificada en el proceso de producción?

¿Cuál es la tasa utilizada en la clasificación de los CIF? ¿Cómo se determina?

¿Cuáles son los controles aplicados por la empresa a la mano de obra en el área de producción durante el proceso de elaboración de los puros?

1.4 Justificación

En los últimos años la ciudad de Estelí ha experimentado grandes cambios en cuanto a aspectos económicos debido a que la industria tabacalera se ha convertido en la mayor fuente generadora de empleo de esta ciudad, dentro de estas empresas se encuentra la Tabacalera A.J. Fernández Cigar's de Nicaragua S.A.

Como punto de partida para el desarrollo de esta investigación se tomó en cuenta todos aquellos factores de interés que afectan el proceso productivo del puro, siendo una de las principales limitantes la inestabilidad del personal de la tabacalera AJ FERNANDEZ y la eficiencia de dicho personal ya que este es un factor determinante en la producción. Dado a la productividad de la mano de obra que representa, la cual tiene un efecto directo en los costos del producto terminado.

Cabe mencionar que la importancia de esta investigación profundiza en proponer estrategias de control de mano de obra y demás elementos del ciclo productivo, así como elementos que aporten en un mejor manejo contable de dicho proceso de producción, generando oportunidades de desarrollo a la empresa sirviendo de guía para la toma de decisiones encaminadas a mejorar la eficiencia de la mano de obra en el proceso productivo.

Por medio de este tema se obtendrá un nuevo aprendizaje sobre los factores que influyen en la eficiencia de la mano de obra. Ya que es un proceso muy completo que presenta grandes dificultades en la determinación de costos unitarios para ofrecer mejores estrategias para disminuir los costos ocasionados por dichas problemáticas y así la empresa pueda aumentar sus utilidades.

Brindará conocimientos muy útiles a los futuros estudiantes de la universidad, sirviendo como referencias a nuevas investigaciones, también facilitara información útil para la entidad.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Analizar el efecto de la eficiencia de la mano de obra en la determinación del costo del producto terminado en el área de producción en la tabacalera AJ Fernández en el II semestre del año 2016.

2.2 Objetivos específicos

- Describir el proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ Fernández.
- Identificar los factores que influyen en la eficiencia de la mano de obra en el área de producción.
- Determinar los costos de producción en la fábrica.
- Evaluar el impacto de la eficiencia de la mano de obra en los costos del producto terminado en el área de producción.

III. Marco teórico

Dado en la mira central de este estudio estará puesta en la eficiencia de la mano de obra en el proceso productivo y costo del producto de la empresa en específico, será necesario plantear algunos parámetros que sirvan de ejes conceptuales, para ello se empezara definiendo la rotación del personal.

3.1 Rotación del personal

Es una medida de cuánto tiempo los empleados permanecen en la organización y con qué frecuencia deben ser reemplazados. Cada vez que un empleado se va de la empresa, por cualquier motivo aumenta el nivel de rotación del personal de la empresa. (humanos.com, 2014)

Se puede decir que son el total de trabajadores que se retiran (ya sea porque son despedidos o renuncian) e incorporan y son reemplazados por otros que cubren sus puestos y asumen sus funciones.

3.1.1 Tipos de rotación del personal.

Existen dos tipos de rotación de personal: voluntaria e involuntaria, cada una de ellas tiene diferentes causas.

Voluntaria: Es cuando los colaboradores renuncian esto puede suceder por diversas razones como la búsqueda de una mejor posición en otra empresa, un mejor salario o conflictos que haya tenido con el empleador o compañeros de trabajo o una razón personal.

Involuntaria: Es cuando los colaboradores son despedidos este puede suceder por violar el reglamento interno de la empresa, no alcanza el rendimiento esperado o por otros motivos ajenos a este como es la disminución de pedidos del producto. (humanos.com, 2014)

3.1.2 Causas de la rotación del personal

Existen diversas causas que implican salidas del personal de la empresa.

Circunstancias externas a la empresa: la mayor causa de rotación movida por circunstancias externas a la empresa es provocada por la competencia existente en el mercado laboral, donde el mercado ofrece sus servicios a la empresa que le brinde mejores perspectivas, no solamente salariales sino también de progreso y desarrollo humano.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Las causas para abandonar la empresa por motivos internos son variados, los más relevantes son los siguientes: situaciones salariales, dificultad y tipo de trabajo, horarios de jornadas de trabajos, condiciones de trabajo. Trato al empleado, localización de la empresa.

Hasta el momento se han mencionado situaciones que provocan la salida voluntaria del colaborador por razones internas de la empresa, pero también existen otras razones tales como:

- **Motivos personales:** existen otras causas por las que el colaborador decide retirarse de la empresa, las cuales son innumerables, por lo que se mencionaran las más frecuentes: cambio de vivienda, deseo de superación, mejor oportunidad.
- **Despidos:** se refiere a la decisión de rescindir el contrato de un colaborador por iniciativa de la empresa, por cualquier motivo en la cual la misma ya no está en disposición de mantener la relación laboral con determinado empleado.
- **Salida natural:** por último, existen otras causas que provocan la rotación de personal en la empresa, las cuales no son motivadas por el empleado ni por la compañía y que se llaman salidas naturales; se refieren a los siguientes aspectos.
 - a) **Jubilación:** es cuando un empleado toma la decisión de no trabajar debido a su edad. según el código del trabajo, dicha edad es de 65 años para las entidades gubernamentales. Dentro de las empresas privadas no se encuentra este beneficio; no obstante algunas de ellas están implementando los fondos de pensión.
 - b) **Invalidez:** en los casos de imposibilidad física para laborar ya sea por accidente, pérdida de miembros u otra causa accidental, el instituto nicaragüense de seguridad social (INSS) otorga una prestación, que consiste en pensiones mensuales para el asegurado y es causa de retiro de la institución.
 - c) **Muerte:** esta es otra causa de retiro de la empresa, que regularmente no alcanza porcentajes significativos.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Seguramente existen otras razones para retirarse de una compañía y que no se han especificado anteriormente, que formarían otras clasificaciones. Para efecto del presente estudio, se consideraron estas como las más representativas. (Garcia, 1996)

3.1.3 Ventajas de la rotación del personal

El personal de nuevo ingreso devenga sueldos menores a los ya existentes; los derechos de antigüedad serán menores para los casos de retiro; permite que cada persona que labora en la empresa descubra su potencial, habilidades y destrezas que no había desarrollado hasta entonces; permite que cada persona nueva aporte novedades al grupo a través de sus habilidades, talentos, ideas, etc.

3.2 Costo.

Se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en un gasto cuando rinde sus beneficios en un futuro. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007)

Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos, identificados con mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida, y medidos en función de dinero en efectivo pagados o por pagar, o del valor de mercado de otros bienes. (Kohler, 2000)

El costo como el recurso que se sacrifica o se pierde para lograr un objetivo específico. Por lo general se mide como el importe monetario que se debe pagar para adquirir bienes y servicios. Un costo real es el costo en el que se incurre (un costo histórico), que se distingue de los costos presupuestados o prorrateado.

Un sistema de costos representa los costos en dos etapas básicas: acumulación y después asignación. La acumulación del costo es la recopilación de información de costos en alguna forma organizada, mediante un sistema de contabilidad. (Chavarria, 2002)

Para comprender el concepto de costos mencionaremos algunas definiciones:

"El costo son desembolsos en unidades monetarias o sus equivalentes, que están relacionados con la función de producción tales como: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que implican una disminución en las cuentas de activo y un aumento en la cuentas de pasivo, en donde se invierten el valor de bienes y servicios, originando beneficios presentes o futuros". (Ralph S. Polimeni, 1989)

"Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortización y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado,

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento".

"Es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa. Por costo debe entenderse el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o servicio.(Narvaez Sanches & Narvaez Ruiz, contabilidad de costos I, 2007)

Se puede decir que son los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico. Se considera como el valor monetario que se entrega o se compromete entregar a cambio de bienes y servicios.

3.2.1 Costos de producción.

Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos, en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Punto de vista contable, costo es la suma de valores, cuantificables en dinero que representan consumos de factores de la producción desembolsados para llevar a cabo el acto de gestión de cuyo costo se trate.(Gomez J. , 2004)

3.2.2 Costos por procesos

Es un sistema de acumulación de costos por producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centro de costos a cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centros de costos y departamentos.

El costeo por proceso se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento. Los costos unitarios por cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado periodo y las unidades terminadas durante el mismo.(Ralph S. Polimeni, 1989)

3.2.3 Elementos del costo

La suma de esfuerzo y recursos que es necesario invertir para producir un artículo o bien costo es lo que se desplaza o sacrifica para obtener el producto elegido. Los elementos del costo de producción (componentes del costo de producción) son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. (GestioPolis.com, 2002)

3.3 Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. (Gomez, gestioPolis, 2001)

Son elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. (Ralph S. Polimeni, 1989)

Están formado por todos los bienes tangibles, tales como: inventarios, producto en proceso), herramientas de poca duración, mobiliario y equipo, maquinaria y equipo de planta, equipo de transporte, edificios, terrenos entre otros.) (Chavarria, 2002)

Se considera que es la que se utiliza para la producción de un bien. Los procesos productivos alteran su estructura original.

3.3.1 Clasificación de los Materiales

Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto. (Gomez, 2001)

Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos. (Gomez, 2001)

Los materiales son elementos que puede transformarse y agruparse en un conjunto.

3.4 Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto.

Los principales costos de mano de obra son los jornales pagados a los trabajadores de producción es el precio que se paga por emplear recursos humanos la compensación de los empleados que trabajan en la producción representan el costo de mano de obra ha venido creciendo rápidamente en los años recientes.(Lizarbe, 2006)

Para realizar el control de la mano de obra, la empresa debe utilizar una serie de documentos que simplifiquen el control y faciliten su registro en la contabilidad, así como apoyo en la toma de decisiones: nóminas, hojas de proceso o de ruta, hojas de costes y tarjetas de trabajo.

Consiste en la acción que realizan las personas tanto de forma física como mental para crear o producir un bien o servicio.

3.5 Salario mínimo

El salario mínimo es la cantidad de dinero base que los empleados pueden recibir por el trabajo desempeñado durante un mes, según la legislación. Este puede ser entregado a diario, semanal, quincenal o mensualmente. (Aviles, 2017)

El salario mínimo es la retribución ordinaria que satisface las necesidades mínimas de orden material, seguridad social, moral y cultural del trabajador y que esté en relación con el costo de las necesidades básicas de vida y las condiciones y necesidades en las diversas regiones del país.

3.8 Control de tiempos.

Tiempo de presencia (T): es el tiempo que el trabajador está en su puesto de trabajo.

Tiempo de trabajo (t): se analiza para conocer el tiempo que cada trabajador dedica a cada una de las tareas asignadas. De esta forma, se podrá determinar el tiempo total efectivo.

El estudio de tiempos centra su importancia en la implantación de tiempos estándares, con el objetivo de fijar el coste estándar de la mano de obra y analizar las desviaciones

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

producidas, tanto en tiempos como en cantidades. En dicho proceso de control, resulta muy importante el estudio del absentismo. (Rocha, 1999)

Se puede decir que es el que reúne los requisitos mínimos en busca de la excelencia dentro de una empresa.

3.9 Costos indirectos de fabricación.

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los costos incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo. (Gomez, 2001).

Una vez determinado el nivel estimado de producción se podrá calcular la tasa determinada de aplicación correspondiente a ese periodo no hay reglas fijas para determinar cuál es la base que se debe usar como denominador sin embargo tiene que ver con una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación además, el método utilizado para. Determinar la tasa de aplicación debería ser lo más sencillo y menos costoso de aplicar y calcular se debe estimar el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa. (Ralph S. Polimeni, 1989).

Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizados para acumular los costos indirectos de manufactura (se incluyen los gastos de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura) los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

Mano de obra indirecta y materiales indirectos.
Arrendamiento del edificio de la fábrica.
Depreciación del edificio y del equipo de la fábrica.
Mantenimiento del edificio y del equipo de la fábrica.

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base en su comportamiento y respecto a la producción: costos variables, costos fijos, y costos mixtos.

3.9.1 Costos indirectos de fabricación variables.

El total de los costos indirectos de fabricación variable cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante que anteriormente se definió como el intervalo de la actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

unidad permanecen constantes, es decir cuando más grande sea el conjunto de unidades productivas, mayor será el total de los costos de fabricación variables.

Sin embargo el costo de fabricación variable por unidad permanecen constantes a mediante que la producción aumenta o disminuye. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplo de los costos de fabricación variables.

3.9.2 Costos indirectos de fabricación fijos.

El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanecen constantes dentro del rango relevante, independiente de los cambios en los niveles de producción dentro de este rango. Los impuestos a la propiedad la depreciación y el arriendo del edificio de las fábricas son ejemplos de los costos indirectos de fabricación fijos.

3.9.3 Costos indirectos de fabricación mixta.

Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tiene características de ambos.

Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arrendamientos de camiones para la fábrica y el servicio de teléfono de fábrica (costos indirectos de fabricación Semivariantes) y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica (costos indirectos de fabricación escalonados) y son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos. (Ralph S. Polimeni, 1989)

3.10 Costos incluidos en la mano de Obra.

El coste del factor trabajo es uno de los elementos del proceso productivo más complejos de gestionar. Su gestión y estudio se centra en: determinar y controlar los tiempos de trabajo, valorar los consumos del factor humano y asignar los costes a los productos finales.

La mano de obra se puede considerar como el esfuerzo físico e intelectual necesario que se consume en la fabricación de un producto. En el tratamiento contable de los costes de personal es necesario el estudio de dos aspectos fundamentales.

Aplicación del coste de mano de obra a los productos, en el caso de ser directos, o a los diferentes centros de costes, cuando no son asignables directamente.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

El principal problema está referido a la cuantía por la que se registra contablemente, ya que el devengo del gasto y el momento de pago no son coincidentes. Asimismo, en su determinación es necesario considerar la legislación vigente.

Este concepto de rendimiento, en términos absolutos, se encuentra ligado a la tasa de rendimiento o productividad media de los factores, que se define como la comparación entre la cantidad producida y los factores empleados, es decir: (Rocha, 1999)

$$\text{Productividad media} = \frac{\text{Salidas}}{\text{Entradas}} = \frac{\text{Producción}}{\text{Factores}}$$

Los costos de mano de obra son jornales que se pagan a los trabajadores de producción son los pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas. Los sueldos son pagos fijos hechos regularmente gerenciales o de oficinas. En la práctica, sin embargo, los términos jornales y sueldos con referencias se usan indistintamente, de manera incorrecta.

Los costos totales de mano de obra han crecido rápidamente en los últimos años, en particular en el área de pago de vacaciones y días festivos, pensiones, hospitalización, seguro de vida y otros costos de beneficio extraordinario. En algunos casos estos son suplementarios representa casi el 30% de la ganancias regulares (Ralph S. Polimeni, 1989)

3.11 Costo unitario

Costo de producir una unidad de producto o de servicio, basado generalmente en promedios y tomando en consideración los costos de todos los factores productivos que intervienen en la producción. (Ynfante, 2008)

Según ynfante el costo unitario es el valor promedio que, a cierto volumen de producción, cuesta producir una unidad del producto.

3.12 Clasificación de Costo

La clasificación de los costos es la información requerida para la administración, para evaluar y controlar los costos de los procesos productivos, donde la gerencia tomará las herramientas necesaria para la toma de decisiones, se mencionarán algunos criterios que se toman en cuenta en sus funciones o actividades de los costos:

- **De acuerdo con la función en que se incurren:**

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Costos de producción: Es el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima directa (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra directa (que interviene directamente en la transformación del producto) y costos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa).

Gastos de venta o distribución: Son erogaciones en que se incurren en el área de mercadeo que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

Gastos de administración: Son erogaciones que se originan en el área administrativa. (Sanchez, 2008)

- **Con relación a su comportamiento al volumen de actividad:**

Costos fijos: Son aquellos costos que permanecen constante ante cambios en el nivel de actividad, en períodos de corto a mediano plazo, son, independientes del volumen de producción (alquiler de la planta industrial, depreciación de la maquinaria, remuneración del gerente de producción y otros). Existen dos categorías:

Costos fijos discretos: Son costos susceptibles de ser modificados (Salarios, alquileres).

Costos fijos comprometidos: Son costos que no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (Depreciación de la maquinaria).

Costos variables: Son aquellos costos totales que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de producción, en donde los costos aumentan o disminuyen proporcionalmente con relación al volumen de las cantidades producidas. (Materiales, energía, comisiones por ventas y otros).

Costos semi variables o semifijo: Son costos que determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente en forma de modificaciones (Pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos, energía, teléfonos suministro de agua, y otros).

- **De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo**

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Costos directos: Son los que se identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (Materia prima directa, mano de obra directa, consumidos por un trabajo determinado).

Costos indirectos: Son los que no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (Costos indirectos de fabricación: sueldo del gerente de planta, alquileres, energía y otros).

- **De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:**

Costos históricos: Son aquellos que se obtienen después que el producto o artículo ha sido elaborado o incurrieron en un determinado período.

Costos predeterminados: Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, en donde se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos, y se dividen en Costos estimados y costos estándar.

- **De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos**

Costos del período: Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios elaborados se relaciona directamente con las operaciones de distribución y administración, en donde se llevan al estado de resultado en el periodo en que se incurre en el renglón de gastos de operación.

Costos del producto: Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios tales como: Inventario de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activo corriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en el estado de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

- **Según el grado de controlabilidad que ocurren en los costos:**

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Costos controlables: Son aquellas decisiones que permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, sueldos de los gerentes de ventas, sueldo de la secretaria para su jefe inmediato y otros.) Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

No controlables: Son aquellas decisiones que no tienen autoridad sobre los costos en que ese incurre y no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo del empleado, depreciación del equipo de la planta, el costo de la depreciación fue tomada por la alta gerencia).

La controlabilidad se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos.

Estos costos son los fundamentos para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

- **Según su cómputo de actividad financiera**

Costo contable: Es la asignación de las erogaciones que demanda la producción de un producto elaborado tales como: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costo económico: Es aquella que registra todos los factores utilizados. se registra otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso: El valor del inmueble propio, la retribución del empresario y el interés del patrimonio neto propio. No significan gastos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad. El costo es unidad de medición de esfuerzo de los factores de la producción destinados a satisfacer las necesidades humanas y generar ingresos para la entidad.

- **De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:**

Costos relevantes: Son aquellos que cambian o modifican de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: Cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo tanto es un elemento relevante por la administración para tomar la decisión.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Costos irrelevantes: Son aquellos costos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido, en donde la administración no toma en cuanta aquellas erogaciones que pueda incidir al comportamiento de los costos del producto.

- **De acuerdo con el tipo de costo sacrificado incurrido:**

Costos Desembolsables: son aquellas erogaciones que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

Costos de oportunidad: Son erogaciones que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad por no ser tomadas en cuentas en la última decisión del costo oportuno.

- **De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:**

Costos diferenciales: Son aquellos costos que aumentan o disminuyen en el costo total del costeo del producto, o el cambio en cualquier elemento del costo de producción, en donde están sujetos a una variación en la operación de la empresa según su actividad económica, clasificándola de la siguiente manera :

Costos decrementales: son generados por las disminuciones o reducciones en el volumen de costos operación o de producción.

Costos incrementales: Cuando existe las variaciones en los costos que son ocasionados por un aumento en las actividades de producción u operaciones de la empresa.

Costos sumergidos: son aquellos costos que independientemente, de acuerdo al curso de acción que se tomen o sean elegidos, no se verán alterados. Ya que estos no necesitan cambios o modificaciones, por ser un costo real o históricos.

- **De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**

Costos evitables: Son aquellos que se identificables con un producto o departamento de producción, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, en donde la materia prima será eliminada en el mercado en las fabricaciones de bienes.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Costos inevitables: Son aquellos costos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa, en este caso sería el departamento de ensamble, pero el sueldo del supervisor, del gerente de producción, en estos casos no tendrá variaciones. (Sanchez, 2008)

3.13 Sistema de Acumulación de Costo.

Sistemas de acumulación de costos es la recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos se daría como la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración. (Gomez, gestiopolis, 2001)

Es un medio para la acumulación de datos de costos de los productos mediante las tres cuentas de inventario que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costo por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medidas y grandes compañías de fabricación. Donde se clasifican en dos sistemas: periódico y perpetuo.

3.13.1 Importancia de sistema de Acumulación de Costos

Es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización. Dicha contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. (Lopez, 2015)

3.13.2 Tipos de sistemas de Acumulación de Sistemas de Costos:

3.13.2.1 Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los artículos producidos.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo (MD, MOD, CIF) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

El costo de producir un bien o servicio se puede definir como el valor del conjunto de bienes (material directo e indirecto) y esfuerzos (mano de obra directa e indirecta) en que se ha incurrido o se va a incurrir en el departamento de producción para obtener como resultado un bien o producto terminado con buenas condiciones para ser adquirido por el sector comercial.(Chavarria, 2002)

3.13.2.2 Sistema de acumulación de costos por proceso

El procedimiento del registro del sistema para acumular costos por Proceso, es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones respectivas, aplicables generalmente a industrias que fabrican sus productos en serie, iguales y en masa.(Araya, 17 de agosto del 2012)

3.13.2.3 Sistema periódico de acumulación de costos

Es entender el flujo de costos a medida que los productos pasan através de las diversas etapas de producción se pretende que el flujo de costos es un sistema periódico de acumulación de costo.

El costo de los artículos utilizados en la producción (materiales directos + mano de obra directa + costos indirectos de fabricación) más el costo del inventario de trabajo en el proceso al comienzo del periodo es igual al costo de los bienes en el proceso durante el periodo. Con el fin de determinar el costo de los artículos producidos el costo del inventario final del trabajo en proceso se resta del costo de los artículos en proceso durante el periodo.

3.13.2.4 Sistema perpetuo de acumulación de costos

Está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la generación, y a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

El costo de los materiales directos de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación deben influir através del inventario de trabajo en el proceso para llegar al inventario de los artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

trabajo en proceso al inventario de los artículos terminados durante el periodo son igual al costo de los artículos producidos.

El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del periodo a medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfieren del inventario de productos terminados a la cuenta de costos de productos vendidos. (Ralph S. Polimeni, 1989)

Los sistemas de acumulación de costos son de vital importancia en el manejo de la compañía.

Los sistemas de acumulación de costos pueden en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de la alta gerencia.

3.14 Gasto.

Los gastos como parte de un desembolso en las actividades productivas que realiza la empresa industrial, estos serán acompañados con los elementos del costo de producción para que puedan alcanzar sus fines, y que la administración pueda tomar decisiones proyectadas sobre erogaciones futuras.

Para comprender la definición de gastos mencionaremos algunas definiciones:

- Gastos son todas aquellas erogaciones en términos monetarios o sus equivalentes, que son parte importante en el proceso de producción, que implican una disminución de las cuentas de activo y un aumento de pasivo, por lo tanto forma se incluyen nada más en la actividad de operación y no de inversión, al no ser incluido dentro de la producción.
- Son desembolso que realiza la empresa para solventar el complemento del costo total del producto, ya que los gastos son parte de la actividad de operación integrado por: gastos de venta o distribución, gastos de administración, gastos financieros y otros gastos como parte integral de la productividad de la empresa manufacturera.
- Es el decremento bruto de activos o incremento de pasivo que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingreso.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

- Son las disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos registrados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados que resultan de las actividades lucrativas de la empresa y que cambian el patrimonio.(Chavarria, 2002)

También se puede decir que el costo y el gasto, se mide con base a una medición económica monetaria, mediante la reducción de activo o aumento de pasivo, en el momento en que se obtiene beneficios, como parte del sacrificio realizado. Esto se da en la compra de la materia prima, en donde se beneficia a uno o varios períodos futuros. Por lo tanto los desembolsos del costo y el gasto, son lo mismo desde el punto de vista de reducción o disminución, donde afecta el cambio de los elementos de la contabilidad financiera.

Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, derivadas de aquellas operaciones eventuales o esporádicas que no constituyen al giro o la actividad principal de la empresa, como la perdida de ventas de Activo Fijo, la Perdida de ventas de acciones temporales, faltantes o sobrantes, robos, etc. Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a las cuentas de pérdidas y ganancias.(Romero, 2004)

3.15 Diferencia de Costo y Gasto.

Los costos están relacionados con la función de un proceso de Producción, integrado por materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Los Gastos están relacionados con la función de actividad de operación directa tales como gastos de ventas o de distribución gastos de administración en Gastos financieros

Desde el punto de vista contable los costos se integran al grupo de los inventarios: de materia prima, producción en proceso y productos terminados formando parte en el balance de situaciones generales en los activos corrientes (Circulantes). El costo de producción, forma parte del estado de resultado, una vez terminado el costo elaborado y que posteriormente se vende estos forman parte del reglón del costo de los productos vendidos.

Los gastos, no forman parte del costo de producción, sino que se consideran como actividad de operación o costo del periodo, integrado por: Gastos de Administración, Gastos de ventas o distribución y Gastos Financieros por tal razón se llevan el reglón del gasto de operación en el estado de resultado, en el momento que se incurren.

Las empresas industriales para poder realizar sus operaciones productivas, es importante ejecutar una serie de desembolsos o erogaciones en donde están realizadas el costo y el gasto como parte integral, en la determinación del costo total.

Básicamente la diferencia entre Costo y Gasto se clasificaran de acuerdo al tipo de Función o actividad que se realice, en donde los costos al invertir en la producción se capitalizan y los gastos por ser de operación al no invertir directamente en la producción no se capitalizan.

Costo: Desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto.

Gasto: Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el Estado de Resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

(Narvaez Sanches & Narvaez Ruiz, contabilidad de costos I, 2007)

3.15.1 Desde el punto de vista asignado.

Los costos están relacionados con la función de un proceso de producción, integrado por: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Los gastos está relacionada con la función de actividad de operación indirecta, tales como: Gastos de venta o distribución, Gastos de administración y Gastos financieros.(Chavarria, 2002)

3.15.2 Desde el punto de vista contable

Los costos, se integran al grupo de los inventarios: De materia prima, producción en proceso y productos terminados, formando parte en el balance de situación general en los activos corriente (circulante). El costo de producción, forma parte dentro del estado de resultados, una vez determina el costo del producto elaborado y que posteriormente se venden y estos forman parte del renglón del costo de los productos vendido.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Las empresas industriales para poder realizar sus operaciones productivas, es importante ejecutar una serie de desembolso o erogaciones, en donde estén relacionada el costo y el gasto como parte integral, en la determinación del costo total.

Se considera que los gastos, no forman parte del costo de producción, sino que se consideran como actividad de operación o costo del periodo.

3.16 Producción

El proceso productivo tiene lugar a través de un flujo ininterrumpido en el tiempo. Es el propio de procesos productivos en los que, como en los altos hornos, las interrupciones son muy costosas, o bien de procesos productivos en los que la producción se realiza en serie, aunque en este último caso, es posible también, sin grandes costes suplementarios, la producción intermitente.

La producción es la actividad que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios, es decir, consiste en la creación de productos o servicios y, al mismo tiempo, la creación de valor. Es la actividad que se desarrolla dentro de un sistema económico. Más específicamente, se trata de la capacidad que tiene un factor productivo para crear determinados bienes en un periodo de tiempo determinado. El concepto de producción parte de la conversión o transformación de uno o más bienes en otros diferentes. Se considera que dos bienes son diferentes entre sí cuando no son completamente intercambiables por todos los consumidores.

Producción engloba un rango de actividades más amplio que el que comprende el concepto genérico de producción del lenguaje corriente. Producción es la elaboración o la fabricación de los objetos físicos, pero también la provisión de servicios (médicos sanitarios, enseñanza; espectáculos; restaurantes; etc.). En la actualidad, los servicios constituyen la mayor parte de la producción total de los países industrializados. Así, en un sentido económico, el término engloba todas aquellas actividades que no son estrictamente de consumo. (produccion, 2009)

Es una actividad mediante el cual ciertos bienes son transformados y estos reportan utilidad para la empresa.

3.16.1 Proceso de Producción

Un proceso de producción es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología, que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda.

Los factores de producción son trabajo, recursos y capital que aplicados a la fabricación se podrían resumir en una combinación de esfuerzo, materia prima e infraestructura.

Proceso de producción es un sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la transformación de ciertos elementos. De esta manera, los elementos de entrada (conocidos como factores) pasan a ser elementos de salida (productos), tras un proceso en el que se incrementa su valor. (Gomez, 2001)

Se trata, por tanto de una sucesión de operaciones de diseño, producción y de distribución integradas, realizadas por diversas unidades interconectadas.

Proceso productivo de puros

Transformación económica de los factores de producción mediante técnicas determinadas con el fin de obtener determinados bienes o servicios. Generalmente se citan tres clases de procesos productivos: obtención, transformación y montaje.

Es el conjunto de acciones o pasos que se dan, con el fin de que determinados insumos interactúen entre sí, para obtener de esta interacción determinado resultado. Implica la transformación. (Gutierrez, 2008)

En el proceso de elaboración de puros el personal de la empresa juega un papel importante ya que son los encargados de la producción. Una vez elaborados los puros pasan al área de almacenamiento para su respectiva comercialización al mercado.

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

El proceso de producción que siguen las empresas dedicadas a la elaboración de puros inicia a la adquisición o compra de materia prima. Para conseguir puros de calidad es necesario de las mejores hojas de tabaco.

3.16.2 Producción y Productividad

Producción es el proceso mediante el cual los factores de producción se combinan entre sí para fabricar los bienes y servicios que desea la población. La producción puede medirse en unidades físicas o en su valor monetario (términos de valor).

Productividad es la relación entre lo obtenido tras un proceso productivo y los factores de producción utilizados. También se puede medir en unidades físicas o en términos de valor.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Para medir la productividad del factor total, es decir, la suma de la productividad del conjunto de todos los factores, es necesario utilizar términos de valor.

La productividad de los factores de producción depende de una multitud de elementos. Hay tierras más fértiles que otras y obreros más fuertes o más hábiles que otros. La productividad del capital depende en parte de la tecnología que incorpora: un tractor que rinda adecuadamente es más productivo que su equivalente en arados tirados por bueyes.

Además ciertas combinaciones de los factores de producción sirven para incrementar la productividad, por ejemplo, la fertilidad del suelo puede aumentar añadiendo abonos (es decir, capital); los trabajadores que disponen de maquinaria apropiada son más productivos que los que trabajan sólo con las manos o con herramientas sencillas.

En las últimas décadas lo que ha aumentado es la productividad del conjunto de los factores de producción. Como principales factores determinantes se debe a los avances tecnológicos, las mejoras en la organización, tanto a nivel macro como microeconómico, y sobre todo, la mayor inversión en capital humano.(Duarte, 2012)

3.17 Talento Humano

Consiste en la planeación, organización, desarrollo, coordinación y control de las técnicas capaces de promover el desempeño eficiente de los colaboradores, que facilite el logro de los objetivos individuales relacionados directa o indirectamente con el trabajo, generando actitudes positivas y favorables en pro de la calidad de vida organizacional.

La definición de talento humano respecto a distintas corrientes teóricas podría en algún momento confundirse con otros conceptos relacionados como competencia, capital humano, habilidades, destreza, etc.

En esencial se encuentra como referencia una definición común que pretende resumir tal diversidad .Por ende la definición predeterminada abarca todas las áreas que puedan contener el concepto.

Por lo tanto talento se definiría como la capacidad de la persona que entiende y comprende de manera inteligente la forma de resolver una preocupada ocupación, asumida sus habilidades, estresa, experimentación aptitudes propias de las personas talentosas.(Nacional, 2002)

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Recurso más valioso de la entidad, el cual está formado por el personal que labora en la empresa, entre los que podemos mencionar: Accionistas, junta directiva, gerentes, jefes de departamento, supervisores, secretarías, ordenanzas, obreros, vigilantes, etc.

El talento humano se puede definir como una combinación o mixtura de varios aspectos, características o cualidades de una persona, implica saber (conocimientos), querer (compromiso) y poder (autoridad).

Se considera como la capacidad de la persona que entiende y comprende de manera inteligente la forma de resolver en determinada ocupación, asumiendo sus habilidades, destrezas, experiencias y aptitudes propias de las personas talentosas

3.17.1 Gestión de talento Humano.

Se refiere al proceso que desarrolla e incorpora nuevos integrantes a la fuerza laboral, y que además desarrolla y retiene a un recurso humano existente. La gestión del talento en este contexto, no refiere a la gestión del espectáculo. La Gestión del Talento busca básicamente destacar a aquellas personas con un alto potencial, entendido como talento, dentro de su puesto de trabajo. Además retener o incluso atraer a aquellas personas con talento será una prioridad.

Es la capacidad de la empresa de atraer .motivar, fidelizar y desarrollar a los profesionales más competentes, más capaces, más comprometidos sobre todo de su capacidad para competir el talento individual, a través de un proyecto ilusionante, en talento organizativo.(sanchez, 2007)

3.18 Eficiencia

Es la relación existente entre el vector insumos (cantidad, calidad, espacio y tiempo) y el vector productos, durante el subproceso estructurado, de conversión de insumos en productos.

La eficiencia, a diferencia de la eficacia, es la que se encarga de buscar el camino más corto de llegada a una meta, y el tiempo más corto que pueda tomarle ese cumplir de su tarea.

Eficiencia, es hacer las cosas de la manera más óptima, rápida e igualmente correcta.

La eficiencia, debe hacer parte de las personas que quieren el triunfo, porque es la que les obliga a pensar en los medios más factibles para llegar a sus metas, en el menor tiempo posible y con las acciones más favorables.

En conclusión y para entender un poco mejor, la combinación de la eficacia y la eficiencia supone las formas ideales de cumplir un objetivo, propósito, sueño, meta, anhelo, etc. Porque no solo sabrá que alcanzará su objetivo (eficaz), sino que invertirá la menos cantidad de tiempo y recursos para cumplirlo (eficiente).(GestioPolis.com, 2002)

Principio de eficiencia: "El actor estratégico hará un uso dosificado de sus recursos en cada evento del juego interactivo, lo cual ocurrirá en función de la aplicación de recursos por parte del otro.

Es hacer algo óptimo empleando los menos recursos posibles. Si casi todas las empresas en términos de productividad buscan la eficiencia antes que la eficacia por algo será.

3.18.1 Eficiencia del personal

Ser una persona muy eficaz dejando de lado la eficiencia te puede hacer caer en un obsesivo y que nunca te encuentres satisfecho con nada de lo que haces.

Cuando se trata de economizar y rentabilizar nuestro esfuerzo, lo importante no es el tiempo que trabajas si no los resultados que consigues.

Por tanto, en tu entorno laboral como personal es importante que aprendas a maximizar cada uno de tus movimientos sin perderte en los detalles innecesarios que son los verdaderos ladrones de tu tiempo, de esta forma ahorrarás en energía y sorprendentemente tus resultados mejorarán.(BLASCO, 2005)

3.19 Diferencia entre eficiencia y la efectividad

La eficiencia y la efectividad son dos adjetivos de naturaleza cualitativa, ambos aplicables a los procesos logísticos o cualquier área en general, pues en condiciones ordinarias se propende a la optimización; lo que implica eficiencia y en condiciones extraordinarias se debe cumplir la misión aún a costa de los medios, sin llegar a convertirse en victorias es importante entender, que la eficacia no es un defecto, pues una alta eficiencia depende de seguir estrictamente los lineamientos de la planificación, pero es conocido que la planificación debe ser flexible, pues existen variables influyentes, especialmente las del entorno que producen cambios que de no poderse actuar en ellos podrían producir el fracaso, es en estas contingencias donde la eficacia se impone.

Por otra parte, la efectividad es la cuantificación del cumplimiento de la meta, no importa si ésta se logra en forma eficiente o en forma efectiva.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

En algunos casos, se acepta la efectividad como el logro de una meta acertadamente seleccionada en el proceso de planificación, es decir, la hipótesis que producía la solución idónea al problema o necesidad existente. Sin embargo, esto corresponde a la asertividad, palabra ésta, que no se encuentra en el diccionario.(Gonzales, 1999)

3.19.1 Eficacia

Es buscar la excelencia sin tener en cuenta el tiempo que tardamos para conseguirlo; se trata de trabajar en algo hasta perfeccionarlo. La eficacia normalmente consume muchos recursos como pueden ser tiempo y esfuerzo.

La eficacia a corto plazo, está relacionada con que es lo que se debe realizar, mientras que la eficiencia a corto plazo se enfoca en cómo realizarlo. Por otra parte, la eficacia a largo plazo tiene que ver con porque debemos hacer algo y la eficiencia a largo plazo se refiere a quien y con quien se debe realizar algo.

Esto quiere decir que, además de entender que es lo que debemos hacer y cómo hacerlo hoy, necesitamos además de porque vamos a hacer ese algo a futuro, lo cual está asociado a la visión que tenemos de nuestra carrera a futuro y de cómo ésta se relaciona con los otros aspectos de nuestra vida.

Al mismo tiempo, se debe pensar en qué y con quien vamos a trabajar a futuro. Obviamente, es difícil que pueda definir o predecir las organizaciones de manera específica, pero si las áreas en que vamos a especializarnos o con quienes podemos establecer alianzas estratégicas, que sean de beneficio mutuo.(GestioPolis.com, 2002)

Es la relación existente entre el vector producto y el vector resultados, durante el subproceso casi estructurado y tecno político de conversión de productos en resultados; esta relación se establece por la calidad del producto al presentar el máximo de efectos deseados y mínimo de indeseados (balance de gestión). Reduciendo así, los reprocesos, de trabajo y el desperdicio, dentro de la viabilidad prevista.

Al entender la calidad como el grado de satisfacción del cliente / usuario / o ciudadano, según el caso, se puede visualizar la diferencia entre producto y resultado, como la brecha existente entre el producto y las expectativas que se tienen de este, para lograr variaciones o invariaciones en la situación o estado del sistema.(Gonzales, 1999)

Principio de eficacia: "La obtención de los resultados deberá exigir la menor cantidad

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

de eventos posibles. El encuentro y la fricción deberán minimizarse, y solo producirse como eventos encadenados integral y orgánicamente orientados hacia los resultados.

3.19.2 Efectividad

"Cuantificación del logro de la meta". Compatible el uso con la norma; sin embargo, debe entenderse que puede ser sinónimo de eficacia cuando se define como "Capacidad de lograr el efecto que se desea".

En el área de ingeniería, es preferible entonces definir un equipo, solución química, entre otros, como eficaz o efectivo, ya que aquí son sinónimos.

Dado el hecho de que durante el presente trabajo, esta puede ser definida como se plasma a continuación: "Capacidad de seleccionar apropiadamente las metas, o de dar respuesta a un problema o una necesidad". Ésta palabra es de uso común en el ámbito de la psicología; sin embargo el diccionario no la reconoce si no como se muestra en el paréntesis inferior.

En algunos casos se define un comportamiento acertado (asertivo) como sigue: "Este tipo de comportamiento permite respetar los derechos del otro, al mismo tiempo que defiende los propios. Puede llegar a conseguir sus objetivos, tiene confianza en lo que hace y se siente bien consigo mismo. Su comportamiento es expresivo y elige por él mismo".(Gonzales, 1999)

Principio de efectividad: "El balance entre los efectos positivos y los efectos negativos de los resultados, deberá ser favorable para un actor y desfavorable para el otro. Es decir, dado que cada actor obtiene resultados con efectos positivos pero también negativos, cada actor orientará su estrategia para que los efectos negativos del otro sean mayores que los efectos negativos de él."

IV. Supuesto

4.1 Supuesto

En el área de producción existen dificultades con la eficiencia de la mano de obra por lo que afecta el rendimiento de la materia prima y causa un aumento a los costos de los puros terminados en esta área.

4.2 Matriz de categoría

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección	Ejes de análisis
¿Cómo es el proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre del 2016?	Describir el proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre del 2016.	Proceso productivo	Es un conjunto de operaciones que son necesarias para llevar a cabo la elaboración de un producto o diseño de un servicio. Para ello, un procedimiento para realizar la transformación de los materiales, objetos o sistemas, debe ser planificado.	Adquisición de la materia prima. Recepción de la materia prima. Área de mojado. Área de secado. Área de despalillo. Control de calidad. Almacenamiento de cuarto frío.	Fuente Primaria de departamentos Recursos humanos y Contabilidad y jefes de cada área. Fuente secundaria(libros)	Entrevista Encuesta	¿Cómo se elabora el producto? ¿Qué tipos de materiales se utiliza para elaborar el producto? ¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación para el producto? ¿Cuáles son las etapas del proceso productivo?

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección	Ejes de análisis
¿Cuáles son los factores que influyen en la eficiencia de mano de obra en el área de producción de la tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre 2016?	Analizar los factores que influyen en la eficiencia de mano de obra en el área de producción de la tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre 2016.	Eficiencia de la Mano de Obra	Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. El concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios).	Talento humano Salarios Competencia habilidades	Fuente Primaria Jefes de departamentos Recursos humanos y Contabilidad y jefes de cada área. Fuente secundaria(libros)	Entrevista Encuesta	¿Cómo identifican los factores que influyen en la eficiencia de la mano de obra en el área de producción? ¿Considera que el personal que labora en el área de producción es eficiente? Existe rotación del personal

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

							<p>¿Considera que las funciones del personal de producción son realizadas de forma eficiente?</p> <p>¿Existe un manejo adecuado de la materia prima?</p>
--	--	--	--	--	--	--	--

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección	Ejes de análisis
¿Cómo Calcular los costos de producción en la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ en el II semestre del año 2016?	Calcular los costos de producción en la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ en el II semestre del año 2016.	Costos de producción	Valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajadores en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades para realizar su producción de bienes y servicios.	Costos directos. Costos indirectos. Costos Fijos. Costos variables	Fuente Primaria Jefes de Departamentos Recursos humanos y Contabilidad y jefes de cada área. Fuente secundaria(libros, página de internet)	Entrevista Encuesta	¿Existe un procedimiento establecido para la determinación de los costos de producción? ¿Qué procedimiento utiliza para la determinación de los costos de producción?

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Cuestión de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de información	Técnica de recolección	Ejes de análisis
¿Cómo evaluar el impacto de la eficiencia de la mano de obra en el costo del producto en la fábrica?	Evaluar el impacto de la eficiencia de la mano de obra en el costo del producto.	Eficiencia de la mano de obra	Es una fase muy importante de cualquier sistema de contabilidad de costos. Mediante la cuidadosa elaboración de estándares de tiempos la administración se encuentra en posibilidad de medir y controlar la productividad de la mano de obra	Productividad. Rendimiento de materia prima Eficiencia de la mano de obra.	Fuente Primaria Jefes de Departamentos Recursos humanos y Contabilidad y jefes de cada área. Fuente secundaria(libros, página de internet)	Entrevista Encuesta	¿Cómo evalúan la eficiencia de la mano de obra del personal? ¿Qué parámetros se utilizan para la eficiencia de la mano de obra? ¿Qué impacto tiene dentro de la empresa la eficiencia del personal?

V Diseño Metodológico.

5.1 Tipo de investigación.

La presente investigación es cualitativa, debido a que se estudia la calidad de las actividades, relaciones, materiales e instrumentos relacionados con la mano de obra en el proceso productivo que realiza la tabacalera AJ Fernández.

El enfoque es cualitativo porque se investiga, la incidencia que tiene la mano de obra en la determinación del costo del producto terminado en el área de producción en fábrica de puros AJ Fernández.

5.2 Tipo de estudio.

Según el tipo de ocurrencia de los hechos y registro de la información.

El estudio es retrospectivo, porque se estudia los hechos ocurridos en el periodo pasado, específicamente en el segundo semestre 2016, en donde se estudian los costos de mano de obra del proceso productivo terminado en este periodo.

También es considerado un estudio Explicativo ya que los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables. (Sampieri, 2008)

Es un estudio explicativo, debido a que, tomando en cuenta las la matriz de categoría y subcategoría se explicara la forma de determinación de los costos que utiliza la empresa, además la manera en que estos son empleados para la aplicación del costo unitario.

5.3 Poblaciones, Muestra y Unidad de Análisis

Población

Es un conjunto de elementos con características comunes como institutos, empresas etc.(Álvarez, 1986)

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

La población para el desarrollo de la investigación estuvo conformada por la empresa AJ Fernández la cual está ubicado donde fue Star mart 2 kilómetros al este, dedicada a la elaboración y exportación de puros.

Muestra

La muestra es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectaran datos, y tiene que definirse de antemano con precisión), este deberá ser representativo de la población. (Sampieri, 2008)

La muestra de la investigación serán las áreas de Contabilidad y Recursos Humanos, ya que es de donde se obtendrá la información que servirá para llevar a cabo la investigación.

El procedimiento para la selección del muestreo fue de tipo no probabilístico, es decir que no todas las áreas tuvieron la misma probabilidad de ser seleccionadas, ya que las áreas se seleccionaron por el acceso a la información.

Unidad de análisis

La unidad de análisis para esta investigación estuvo conformada por el Contador, Gerente de recursos humanos, Anotadores del área de producción.

Cabe mencionar que esta son las personas que poseen la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo, por ser quienes están involucradas en la determinación y registro de los costos de todo el proceso productivo.

5.4 Técnicas de Recolección de Datos

Para la elaboración de esta investigación, se hizo uso de la entrevista la cual se define como una reunión para intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). esta es más íntima, flexible y abierta, además a través de las preguntas y respuestas. Se logra una comunicación y la construcción conjunta de significados respecto al tema. (Sampieri, 2008)

La técnica de la entrevista se utiliza en esta investigación aplicando el enfoque cualitativo de la investigación. Se recopiló información de la empresa AJ Fernández en el área de contabilidad y recursos humanos.

La encuesta es un estudio observacional en el que el investigador busca recopilar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado. Estos datos en esta investigación los obtendremos realizando un conjunto de preguntas dirigidas al personal de producción, con el fin de describir el proceso productivo de la fábrica AJ Fernández.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Estas técnicas fueron de gran beneficio para tener un mayor grado de certeza y conocimiento sobre el tema a estudiar y así tener mayores elementos al momento de evaluar los resultados.

5.5 Etapas de Investigación.

5.5.1 Investigación documental

En la primera etapa comprendida en el segundo semestre del año 2016 se recopiló información obtenida mediante diversas visitas a diferentes fuentes de información de la empresa AJ Fernández como fue el área contable y área de recursos humanos además se visitó la biblioteca "Urania Zelaya" para la consulta de diversos libros Y consultas de páginas web.

5.5.2 Elaboración de instrumento

Para la elaboración de la entrevista se inició con el planteamiento de los objetivos específicos, después se elaboraron diversas preguntas claras y concisas que ayudara a dar salida a dichos objetivos. Se recopiló información de fábrica tabacalera AJ Fernández en donde se entrevistó al personal del área de contabilidad, Recursos humanos.

También se elaboró encuestas dirigidas al área de producción de la empresa para determinar las causas de la eficiencia dentro del área de producción.

5.5.3 Trabajo de campo

Consistió en aplicar entrevistas y encuestas a los informantes claves de la empresa para dar salidas a los objetivos planteados en la investigación.

A cada informante se le solicitó su participación y se le explicó el objetivo de la investigación, se le realizó entrevistas y encuestas a las siguientes personas.

1. Nelson Pérez (Contador)
2. Byron Rugama (Resp. De recursos humanos)
3. Personal productivo de la empresa.

5.5.4 Elaboración de documento final

Se analizó la información recopilada, obtenida mediante la aplicación de las entrevistas y encuestas considerando que se cumplieran los objetivos propuestos. Posteriormente se procedió a redactar el informe final.

VI RESULTADOS

La investigación realiza en la Empresa AJ Fernández la cual presenta la siguiente información:

Misión

Producir puros de la mejor calidad utilizando tabacos de Nicaragua, llenando las expectativas de sus consumidores y haciéndolo accesibles de manera efectiva; siendo así una empresa socialmente responsable, líder en calidad, productividad e innovación aplicando estrategias y métodos con un enfoque de conservación y uso sustentable de los recursos naturales.

Visión

Satisfacer las necesidades de los clientes a través de marcas internacionales y de alto valor añadido. Capacitar a nuestros trabajadores continuamente, y brindarle las condiciones laborales ideales para lograr el máximo desarrollo de su potencial profesional y humano. Aportando al desarrollo del país, mediante la creación de fuentes de trabajo, y la generación de divisas por medio de exportaciones a diversos mercados del mundo.

Valores

- Honestidad.
- Calidad de servicio.
- Esfuerzo.
- Amor al trabajo.
- Innovación.

Razón social

AJ Fernández Cigar's por ser un factor fundamental en funcionamiento de la economía del país juega un rol importante para el desarrollo de la sociedad generando empleo, mayores divisas y desarrollando económicamente la zona norte.

Enfocándose en el bien estar de sus trabajadores cuenta con servicios médicos, guarderías para los hijos y capacitación constante. No dejando de lado la protección de los recursos naturales han aplicado estrategias y métodos con un enfoque de conservación y uso sustentable de los recursos.

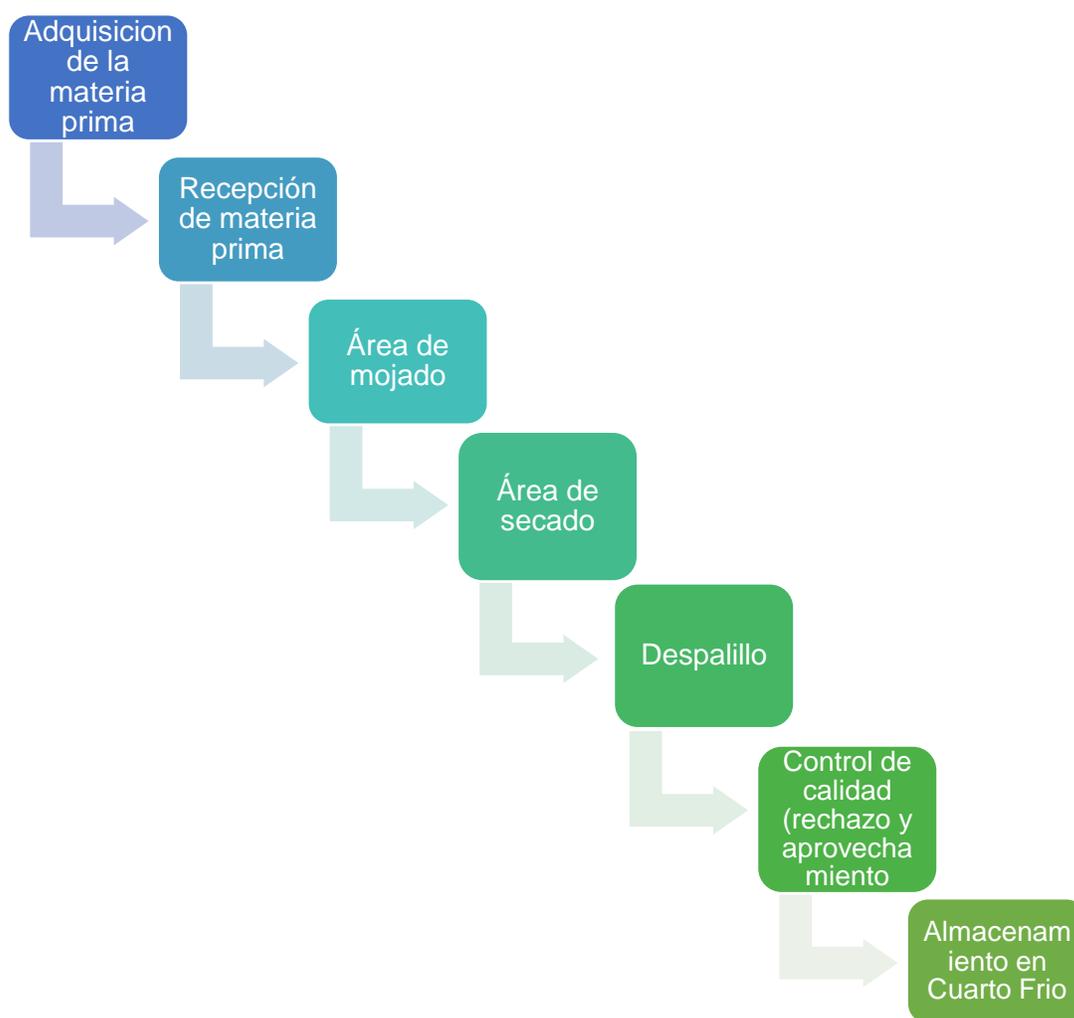
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Como producto de la aplicación de entrevista al personal administrativo se ha obtenido información útil para el cumplimiento de los objetivos.

6.1 Proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre del 2016.

6.1.1 Proceso productivo en la Fábrica.

El proceso productivo de la tabacalera AJ FERNANDEZ comprende de diferentes actividades para la realización de puro donde se encuentra la adquisición de materia prima, recepción de materia prima, área de mojado, área de secado, despalillo, control de calidad, almacenamiento en cuarto frío.



Fuente: Elaboración propia

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Para obtención de información hemos realizado las entrevistas en la empresa donde obtuvimos diferentes puntos de vista en diferentes áreas: de contabilidad, recursos humanos y también (área de pres industria, industria, revisadores).

Adquisición de materia prima

Dentro de la materia prima requerida para el proceso de producción está la capa que se utiliza para la elaboración del puro materiales para el empaque, para la adquisición de materia prima la empresa cuenta con personal que van a diferentes áreas de almacenamiento de tabaco donde se compra importa hacia la empresa para su debido proceso de producción.

Recepción de materia prima: existe un área específica en donde se almacena. El tabaco en pacas en espera para su debido proceso.

Área de mojado: se procede a abrir las pacas para mojar las capas de tabaco y que se suavicen ya que vienen secas.

Área de secado: luego se procede a poner la capa colgada para la extracción de la humedad contenida en la hoja.

Despalillo: es donde se lleva la capa para la sustracción de la vena.

Control de calidad (rechazo y aprovechamiento) en esta área se evalúa si el puro si el puro producido cumple con los estándares de calidad exigidos por el cliente.

Almacenamientos en cuarto frio: aquí se introduce a una determinada temperatura, esto se hace para eliminar del puro cualquier tipo de bacteria que tenga el puro.(castillo, 2017)

6.1.2 Herramientas o Activos fijos que utilizan los trabajadores del área de industria para la realización de puro.

- **Mesa:**
Es una mesa especializada para la manufactura o elaboración del cigarro, diseñada para dos personas, uno hace la función de empuñador y otro de rolado.
- **Cortador o guillotina:**
Es una herramienta compuesta por una cuchilla en la que se mide y se corta el sobrante del cigarro. Esta se gradúa según la dimensión (largo de la vitola) del cigarro que el tabaquero está manufacturando.
- **Prensa:**

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Herramienta usada para mantener los moldes presados para dar consistencia y forma a los empuñes.

- **Molde:**

Es una herramienta de madera o plástico con diez o más ranuras, es decir, que puede colocar igual cantidad de empuñes en cada uno (uno por ranura). Está compuesta de dos tapas súper puestas que le dan forma acabada al empuñe. Los moldes se colocan súper puestos, también, en la prensa y una cantidad determinada por su altura o grosor.

- **Chaveta o cuchilla:**

Hoja de metal inoxidable, en forma de cuña o media luna, usada para cortar la hoja del tabaco.

- **Chupi:**

Tubo circular de metal de una pulgada de longitud y un diámetro de 0.80 cm, usado para extraer una pequeña porción de capa con la cual se le da terminado a la cabeza del cigarro.

- **Tabla de apoyo:**

Pieza de madera cuadrada o circular de una pulgada de altura sobre la cual se corta la capa y se rola el cigarro.

- **Cepo:**

Regla de metal o plástica, de forma rectangular, con varios orificios calibrados, con la cual se mide el diámetro y longitud del cigarro.(chavarria, 2017)

6.1.3 Materiales Directos

Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

En la fábrica tabacalera AJ Fernández se denominan como materiales directos para la elaboración del producto (puros) los siguientes:

- **Capote:** Hojas sanas de textura fina con poca grasa para garantizar una buena combustión a los puros, esta tiene la función de envolver las tripas o picadura para elaborar el puro.

- **Capa:** Hojas que envuelve el puro por la parte exterior, estas hojas deben ser sanas o de colores uniformes y parejos, con elasticidad y brillo para que permita conexionar un puro.
- **Tripa Seco:** Son hojas finas con poco contenido de nicotina y buena combustión y de sabores suaves.
- **Tripa Viso:** Hojas de textura con grasa y media fortaleza le aporta gran aroma a los puros.
- **Tripa Ligero:** hoja de textura gruesa y un poco pegajosa, color oscuro y un fuerte aroma.(Yaritzza, 2016, pág. 40)

6.1.4 Bonchado de puro

Construcción del bonche

Tipos de Bonche de tripa.

Clásico – Se inicia la formación del bonche colocando la tripa ligera al centro, posteriormente se rodea con el viso y se soporta sobre una o dos hojas de tripa sana secan, para luego ser cubierta con una banda o capote sano que tenga el largo y ancho para envolver el bonche.

Entubado – Es el mismo principio de colocación de la tripa, ligero al centro, del viso cubriendo al ligero y el seco como soporte de las dos anteriores con un capote sano con el largo y ancho para la terminación del bonche.

También se hace el bonche colocando todas las tripas en forma de tubo incluyendo la tripa seca utilizando dos capotes para concluir la formación del mismo.

Tipos de Bonche de picadura:

Se coloca la picadura en la máquina bonchero, luego se coloca la base y el capote extendido, después enrolla el tabaco y lo pone el molde para así prensarlo en la prensa.

En este proceso el obrero que mantiene un ritmo medio se demora 1 minuto para hacer un bonche, el más rápido entre 30 a 40 segundos y el personal nuevo entre 2 minutos o más, para estimar este dato de investigación se elaboró una entrevista con el personal del área de producción (obrero y jefe del área de producción).

6.1.5 Rolado de puro

Para que la capa nos genere un buen rendimiento debe entregarse al rolera (a) en óptimas condiciones de humedad que permita que al momento de colocarla en la tabla de rolado nos facilite plancharla y ésta no se rasgue; luego hacer el trazo de corte aproximándose al borde de la hoja con el propósito de que las venas secundarias no sobresalgan.

En esta empresa se trabaja bajo un tipo de rolado:

- Clásico:

Después que se traza y se da forma a la capa se procede a cubrir el bonche en la misma acción y con la misma capa hacemos el pañuelo que consiste en delimitar la cabeza del puro con una vuelta completa, continuamos en la fase de terminación con lo colocación del gorro, el que debe quedar en el corte en forma de círculo y bien centrado con una apariencia perfecta.

En este proceso la rolera que mantiene un ritmo medio se demora 1 minuto para hacer un rolado clásico y 40 segundos para rolar un puro clásico las rolera de nuevo ingreso se demoran un mayor tiempo 3 minutos para el rolado clásico para estimar este dato de investigación se elaboró una entrevista con el personal del área de producción (rolera y jefe del área de producción).

En el proceso de elaboración del puro (Bonchado y Rolado) se requiere tiempo, concentración y cuidado para obtener un producto de calidad; si se realiza el proceso de manera rápida, sin prestarle atención y el debido cuidado este será rechazado por los estándares de calidad y se obtendrá desperdicio(daño) de material. Cuando el obrero es de nuevo ingreso tiende a descontrolar las proporciones o cantidades que debe llevar el producto.

En el Bonchado y rolado de puro una persona con experiencia laboral entre 450 puros de tripa y 900 puros de picadura y una persona de nuevo ingreso labora entre 25 a 250 puros de tripa y 200 a 400 puros de picadura al día.(chavarria, 2017)

6.1.6 Control de calidad.

Concluida la labor de Bonchado y Rolado de los puros, se inicia con el Control de Calidad en la mesa de producción, donde se revisará: Diámetro del puro, largo del puro, textura (Bonchado) rolado, boquilla, peso de la media rueda (50 Puros) revisión Selectiva de la producción.

Esta labor se realiza 24 horas después del primer control, consiste en revisar el 10 % del total de la producción, empleando los mismos parámetros (Diámetro del puro, Largo del puro, textura, Rolado, Boquilla y peso).

6.1.7 Añejamiento

Para lograr el secado y la calidad q del puro, es necesario que éste permanezca por lo menos 12 semanas en el cuarto frio con humedad relativa del 67% y temperatura no menor de 60° Fahrenheit.

6.2 Factores que influyen en la eficiencia de mano de obra en el área de producción de la tabacalera AJ FERNANDEZ.

6.2.1 Importancia de la selección del personal.

Realizar una buena selección de personal es importante porque le permite a la empresa alcanzar mayor productividad y contribuir con el desarrollo de la misma, así mismo la empresa se benefició al seleccionar personal que trabaja de forma eficiente y le permita a la empresa cumplir con sus estándares de desempeño.

Las contrataciones y cambio constante del personal, representa una problemática importante para las tabacaleras y su producción, la rotación del personal impide el desarrollo y eficiencia de la entidad, además incurre en gastos administrativos como contratación, capacitación y afectaciones de la productividad de la misma.

De igual manera es importante se satisfacen la necesidades presentes y futuras de la empresa se evitan conflictos laborales puesto que esta empresa dedicada a la elaboración de puros contrata mano de obra no calificada y al momento de seleccionar el personal es necesario garantizar un ambiente armónica.(Rodriguez, 2017)

6.2.2 Analizar a los trabajadores para el proceso productivo.

Los trabajadores nuevos tienen un proceso de aprendizaje en el cual deben elevar su productividad y calidad del producto para que a la empresa le sea rentable el puesto de trabajo que utiliza. Los revisadores están a cargo de ver esta situación don ellos deciden si el bonchero se queda trabajando con la rolera que tiene o se le cambia donde también se encargan de la revisión del bonche que realiza si es el adecuado o también necesita de cambio.

6.2.3 Estándares de calidad exigidos para la satisfacción de los clientes:

- **Calidad:** capa pareja, sin mancha, buen olor, sabor agradable etc.
- **Empaque:** dependiendo de las marcas presentación y variedad sus clientes exigen que sea de calidad.
- **El precio:** el precio del puro va a depender de acuerdo a la calidad la presentación y el tamaño del puro.

6.2.4 Proceso de reclutamiento y selección de personal.

El proceso que realiza la empresa para reclutamiento y selección del personal, es de manera informal, por no contar con un proceso definitivo y estructurado. Esta se realiza

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

mediante la recepción de documento del personal de las personas que llegan a la empresa (copia de cedula, fotos tamaño carnet, certificado de salud).

La fuente más usada para este proceso son las recomendaciones personales, los rótulos fuera o a los alrededores de la empresa y anuncios en la radio.

Luego de realizar este proceso de reclutamiento adecuado a las características exigidas se continúa con la selección que esta empresa que por ser productiva lleva un proceso casi siempre en contratación de personal por lo tanto la rotación del personal no se puede evitar constantemente hace que exista el reclutamiento del personal.

También realiza reclutamiento interno cuando hay una vacante, la empresa reubica a sus empleados que pueden ser ascendidos o trasferidos como puede ser el caso de un bonchero que en su nuevo puesto se desempeña como jefe de puros, obteniendo un mejor beneficio salarial.

6.2.5 Tipos de contrataciones que realiza la empresa a sus trabajadores.

El tipo de contratación de la empresa se hace de manera escrita, primeramente, se contrata por un periodo de prueba de tres meses, para descubrir las habilidades del trabajador, posteriormente la empresa evalúa la productividad y desempeño del trabajador en sus labores.

Por lo que lleva a que a las personas que están trabajando de aprendiz contratado por la empresa durante esos 3 meses ellos ganan un salario mínimo donde tiene que realizar 200 puros para ganarse ese salario el que no llega a esa cantidad solo le pagan la realización de la cantidad de puro que entregue si hace 150 solo eso se le pagara de acuerdo al costo de la vitola que se esté realizando luego procede la realización de contrato permanente el cual termina cuando el trabajador desea renunciar, o cuando la empresa de por terminada la relación laboral por falta de productividad, mal comportamiento o escasas de materia prima. (Perez G. c., 2017)

La empresa AJ FERNANDEZ elabora el formato del contrato del colaborador en los que se estipula los deberes y derechos de cada colaborador. Entre esos deberes que debe de cumplir tenemos.

- a) El cuidado de las instalaciones.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

- b) Cumplir con las tareas asignadas por parte de la empresa.
- c) Cumplir con el horario de entrada y salida de la empresa, el cual está comprendido entre las 7:00AM hasta las 5:15PM; estos se conocen a la hora que el trabajador lee el contrato. (Castro, 2017)

6.2.6 Proceso de inducción que realiza la empresa.

La empresa aplica este proceso específicamente en las áreas productivas, asignándole esta tarea al jefe de área, en la que explica el giro de la empresa, normas, reglas y la conducta interna.

Este procedimiento proporciona múltiples beneficios puesto que reduce el nivel de ansiedad y el nuevo empleado podrá familiarizarse rápidamente con la empresa, requiriendo menos atención por parte del supervisor y por lo tanto es menos probable una renuncia temporánea.

6.2.7 Capacitación que realiza la empresa a sus empleados.

En la tabacalera AJ Fernández tiene como prioridad el cumplimiento fielmente con sus pedidos y gracias al valioso trabajo que realizan algunos trabajadores que realmente se encuentran dedicados a su trabajo AJ Fernández cumple con su nivel de prestigio en la industria tabacalera y con sus clientes. La empresa no presenta retrasos en pedidos, pero darse tal problema afectaría el pago de proveedores, adquisición de materia prima y servicios.

Donde afecta el personal que daña mucho material dentro de la empresa porque hay personal que no está realmente capacitado para la realización del puro solo presenta la oportunidad de aprender de una a dos semanas.

La empresa no posee un programa de capacitación para los colaboradores ni para el personal existente. Al momento de contratar selecciona personal con experiencia para ajustarse a los estándares de calidad con los que requiere producir y cumplir específicamente con pedidos determinados de producción en tiempo y forma; sin embargo, la empresa brinda capacitaciones a trabajadores que forman grupos de evaluación al presentarse alguna emergencia como: incendios, enfermedades repentinas y desmayos que requieran de atención médica.

Por lo tanto, la empresa la única capacitación que presenta es cuando un determinado bonchero con más experiencia le enseña la realización del puro durante una semana o las que sean necesarias para que el aprendiz nuevo aprenda como se elabora el puro.

De acuerdo al cargo del talento humano, aunque en la empresa no existe un programa de capacitación, considera que debería capacitarse periódicamente, puesto que esta es una empresa productiva y al exportar su producto al extranjero se ve obligado a alcanzar mayores estándares de producción.

Del mismo modo es importante al talento humano existente reforzar la práctica y los conocimientos con los que cuenta. (castillo M. , 2017)

6.2.8 Evaluación del desempeño que realiza la empresa.

La empresa tabacalera AJ FERNANDEZ no cuenta con un proceso formal de evaluación del desempeño para sus colaboradores, la evaluación se hace mediante la observación por parte de sus superiores, el cual la agilidad, calidad en el desempeño y tomando en cuenta la calidad de cada colaborador, en donde al no cumplir con estos requisitos la empresa toma medidas correctivas como llamados de atención, memorándum o prescindir de sus servicios.

6.2.10 Analizar la eficiencia de la mano de obra.

El efecto de la eficiencia de la mano de obra se va a medir a medida de lo que los colaboradores produzcan el concentrarse en medir la velocidad del trabajo permitirá evaluar justamente el desempeño del trabajador y por sobre todo, diseñar los incentivos correctos para motivarlos, que pueden ser monetarios estos se encuentran que si ellos producen más de 400 puros ganan un porcentaje de su producción para incentivos como no monetarios esto es cuando los cambian de puesto y los clasifican por estándares de calidad. En definitiva, la productividad laboral se entenderá como la velocidad del trabajo, es decir, el número de unidades que realiza una persona durante un período de tiempo determinado. (Castro, 2017)

6.3 Determinar los costos de producción en la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ en el II semestre del año 2016.

De acuerdo con el trabajo realizado en la tabacalera AJ Fernández una vez analizada su proceso de elaboración y eficiencia la mano de obra calificada dentro de dicha empresa además se abordara los elementos de costos de producción dentro de dicha área.

De acuerdo con las entrevistas aplicadas al área de contabilidad y recursos humanos se obtuvo datos en los costos de producción por la alta rotación del personal esto debido a dos puntos importantes los costos de producción y rotación del personal. Que en la fábrica de puro por lo general es un problema muy cotidiano.

6.3.1 Diferenciación de los precios de elaboración por cada puro terminado (mano de obra).

Los precios dependen de la calidad de producto la cual es evaluada por el comercializador y por paneles independientes especializadas como cigarros aficionados esta evaluación de los expertos es un importante determinante de su precio en el mercado final.

Los puros nicaragüenses tradicionalmente conocido como productos de alta calidad tienen buena aceptación en el mercado internacional. La calificación hecha por los puros de AJ Fernández la revista Cigar's aficionado en una escala de 0 a 100, donde un producto con calificación inferior a 70 se considera de calidad deficiente. Se considera que la mayoría de los productos evaluados por esta fuente más del 80% se ubican entre las calificaciones de 81 a 90 lo que confirma que la calidad del material o el puro es de buena calidad. (Rodríguez, 2017)

6.3.2 Cada puro tiene su estándar de consumo (materia prima)

Materia prima están directamente relacionados con la determinación del Costo unitario de artículos terminados de la Tabacalera A.J. Fernández Cigar's de Nicaragua S.A., durante el segundo trimestre del año 2017, pues, la realización de cálculos de los índices de consumo a través de test aplicados regularmente en el área de producción y realizar el registro contable del tabaco consumido en dicho periodo si tiene efectos económicos y administrativos.

Al observar que hay un incremento en el consumo del tabaco o que hay grandes cantidades de material desperdiciado y esto los lleva a tomar medidas en cuanto al

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

mejoramiento en el proceso de producción, búsqueda de mano calificada para la realización de los puros o a la obtención de materia prima de mejor calidad, lo cual produce gran impacto en la determinación del costo unitario de artículos terminados en las empresas dedicadas a este rubro.

Por otro lado, estas trabajan con un precio fijo de sus productos, es decir, este no es cambian de un periodo a otro, pues ya se cuenta con la cartera de clientes fijos y se trabaja por órdenes hechas por estos, por lo tanto, no conviene a este tipo de empresas estar variando el precio de sus productos constantemente, y de esta manera es como se afirma que si se cumple con el supuesto de la investigación.

Los CIF se distribuye prorateando los costos gastados en la mano de obra se trabaja un índice de consumo, es decir la cantidad de mano de obra que proporciona cada puro-capo-capote-tripa (pág. 44) esto en la producción lo que llamamos el consumo de materiales y suministros.

6.3.3 variación de los costos

Existe el costo fijo y variable, los costos variables varían según su producción como la mano de obra y la materia prima los costos fijos son los del problema porque al permanecer constante y la producción varia donde se divide entre más o menos la cantidad de puros.

Costos fijos	producción	Costo unitario
C\$ 100,000.00	100,000.00	C\$ 0.10
C\$ 100,000.00	500,000.00	C\$ 0.20

Es decir, con menor productividad el costo se eleva debido a los costos fijos (servicios, transporte, salario de revisadores entre otros). Lo que existe en este caso es una disminución de la producción, por diversos motivos una baja en los pedidos o la calidad en la mano de obra, pero en todo caso usamos el prorrateo.

De acuerdo con su producción sin diferencia a los demás trabajadores no importa el tiempo que tenga de laborar dentro de la empresa de igual manera que estipula la ley 2.5 días por mes laborado; las prestaciones se calculan y esto de depender del salario ordinario que tengan.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

El personal nuevo debe de llegar a realizar al menos 200 puros para poder tener derecho al reajuste que equivale al 10% de su producción semanal esto si influye en sus prestaciones sociales e igual el nuevo trabajador o empleado debe de llenar una serie de requisitos además disciplina, asistencia, puntualidad.

Cabe señalar que esto es un incentivo para el colaborador para mientras que los boncheros que realizan una producción de 400 a más de le da incentivo del 5%.

Ejemplos de los cálculos que realiza esta empresa de acuerdo con la producción realizada.

Precio

200 X 60

120 X 10%

Diario 120 + 12= 132

Producción semanal $660/6= 110$

Séptimo = 110

Pago semanal= 770

6.3.4 Asume la empresa los pagos de prestaciones.

Si ya que la empresa está regida por la ley N° 539 de seguridad social donde se les garantiza a todos los trabajadores sus prestaciones hasta el tiempo que le trabaje a la empresa es decir van acumulando.

Todas empresas crean provisiones de prestaciones sociales y las van acumulando según la planilla de gastos acumulados por pagar (vacaciones, aguinaldo, indemnización) (Castro, 2017)

6.3.5 Como se clasifican los costos indirectos de fabricación.

Se clasifican en base a los gastos que se realizaron durante el periodo en la mano de obra de la producción.

De acuerdo a los datos de fábrica tabacalera AJ Fernández los costos incluidos dentro de los costos CIF son: La mano de obra indirecta, los gastos de mantenimiento y reparación de maquinarias, equipos y enseres de producción, mantenimiento y reparación de edificio, la depreciación, gastos de administración y financieros.

Los costos indirectos de fabricación se dividen en categorías con base en su comportamiento y respecto a la producción: costos variables, costos fijos.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Costos Fijos: son aquellos que en su magnitud permanecen constante o casi constante, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y ventas tienen que pagar sin importar si la empresa produce mayor o menor cantidad de productos, como por ejemplo: Electricidad, agua, internet, uso de régimen de zonas francas, tren de aseo, servicios de vigilancia, servicios de agencias aduanera, combustible, gas, correo, fletes, seguros, reparaciones de edificios, mantenimiento de equipos y enseres, etc.

Costos Variables: Los costos variables son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de ventas de artículos o prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa. Los que se cancelan de acuerdo al volumen de producción, tal como la mano de obra, (si la producción es baja, se contratan pocos empleados, si aumentan pues se contratarán más y si disminuye, se despedirán), también tenemos la materia prima, que se comprará de acuerdo a la cantidad que se esté produciendo; ejemplo el Tabaco, materiales etc. (Gonzalez, 2002)

Dentro de la empresa el personal de contabilidad clasifica la mano de obra indirecta (revisadores, encargados o responsables, amarradores, área de despegue y capa) todo lo que se necesita para el funcionamiento que no está relacionado con el producto. Pero se necesita como papelería y útiles de oficina, depreciación del equipo, etc. (Rodríguez, 2017)

(Anexo n°6 y n°7) Por medio de las entrevistas en fábrica tabacalera AJ Fernández se obtuvo un detalle de acuerdo a la entrega de material donde ellos llevan un control minucioso y detallado dando a conocer cuánto consumen de (capa, capote) semanalmente para la realización del tabaco (puro), se entrega una a cada rolera y a cada bonchero, y estos deben presentarla cada vez que necesiten retirar material.

En esta tarjeta se refleja el tipo de liga y vitola que tiene cada colaborador, para ello se toma en cuenta el tamaño, diámetro, esto porque las capas y los capotes son de distintas medidas por ejemplo: si un puro es un 7x48 requerirá capa o capote de tamaño grande.

En las tarjetas que se le entregan al bonchero y rolera se da a conocer de una manera simbólica por ejemplo:

(.) Significa 25

(/) Significa 50

(x) significan 100 para los boncheros y rolera

También se entregan por parte de los revisadores papeles que se llaman (bales) esto ocurre cuando la rolera o bonchero no presenta los estándares de calidad que exige la empresa o cliente.

Esto es reflejado también en las tarjetas (Perez G. c., 2017)

De acuerdo (cuadro N°1) los explica los estimados que realiza la empresa para la elaboración del puro.

Hemos aplicado una entrevista al auxiliar de contabilidad (Rodríguez, 2017) donde obtuvimos la siguiente información con respecto a los costos que consumo de material se dan mediante la determinar de cantidad de materia prima que se utiliza para la elaboración de un determinado producto, esta fábrica es una empresa que se dedica a la producción y exportación de puros.

Lo que se necesita en esta empresa es conocer la cantidad de materia prima que se requiere para fabricar determinada medida de puro, pero como son diferentes tamaños, colores y formas es de ahí de donde surgen las variaciones del derroche de cada vitola realizada, primero por el tamaño, porque un puro grande no va a consumir la misma cantidad de materia prima que uno pequeño ni un bonchero rápido no va consumir la misma cantidad de material que consume una persona que apenas está aprendiendo a realizar el puro, lo que se hace aquí para determinar lo estimado en las pruebas que realiza la empresa en la medida del puro.

Los costos estimados se realizan por cada 100 unidades, porque una hoja de capote o de capa no va a pesar prácticamente nada, lo que implementa la empresa para determinar la cantidad de material que utilizara es que se mandan a elaborar 100 puros de una determinada medida por ejemplo, se manda a hacer un 7 x 48, para ello se entrega cierta cantidad de libras de viso, de ligero y de seco, y al final cuando están listos los 100 puros se regresa el material sobrante, se pesa y se le resta a la cantidad de material entregado, y esto nos va a dar el verdadero consumo o costo que se invertido para esos 100 puros; por lo general los en esta empresa se consideran normal de unas 35 a unas 40 lb, para elaborar 1000 puros, lo que quiere decir que para hacer 100 puros se necesitarían 4 lb de materia prima, la cual contiene: el viso, el seco, el ligero, la capa y el capote, pero cuando se determina este costo se hace específicamente por lo consumido, la cual consta de todos los materiales mencionados anteriormente, excepto donde también seda el peso por libra en capa y capote. (Perez G. c., 2017).

Cuadro(N°1) Estándar de consumo de materia prima

Vitolas	Capa	Puros	Norma de consumo en Onzas para 100 Unidades					CONSUMO SEGÚN LA NORMA LIBRA DE 100 UND				
			Capa	Seco	Viso	Ligero	Capote	Capa	Seco	Viso	Ligero	Capote
7 x 48	Habano Maduro	8,000.00	14.00	23.00	34.00		6.00	70.00	115.00	170.00	-	30.00
6 x 52	Habano Oscuro	2,000.00	14.00	38.00	36.00		13.00	17.50	47.50	45.00	-	16.25
	Habano Oscuro	2,500.00	14.00	30.00	32.00		6.00	21.88	46.88	50.00	-	9.38
	Habano Oscuro	3,000.00	14.00	30.00	36.00		13.00	26.25	56.25	67.50	-	24.38
6 x 50	Habano Rosado	3,500.00	14.00	28.00	31.00		6.00	30.63	61.25	67.81	-	13.13
6 x 52	Habano Rosado	4,000.00	14.00	28.00	30.00		13.00	35.00	70.00	75.00	-	32.50
	Habano Rosado	4,500.00	14.00	33.00	36.00		13.00	39.38	92.81	101.25	-	36.56
	Habano Maduro	5,000.00	14.00	16.00		18.00	15.00	43.75	50.00	-	56.25	46.88
6 x 50	Habano Oscuro	5,500.00	14.00	9.00	9.00	14.00	25.00	48.13	30.94	30.94	48.13	85.94
6 x 52	Sant. Espirit	6,000.00	14.00	20.00	10.00	8.00	10.00	52.50	75.00	37.50	30.00	37.50
	Habano Oscuro	6,500.00	14.00	8.00	14.00		16.00	56.88	32.50	56.88	-	65.00
	Sumatra	7,000.00	10.00	8.00	14.00		16.00	43.75	35.00	61.25	-	70.00
6 x 50	Sumatra	7,500.00	10.00	8.00	14.00		18.00	46.88	37.50	65.63	-	84.38
6 x 52	Habano Oscuro	8,000.00	14.00	8.00	14.00		18.00	70.00	40.00	70.00	-	90.00
	Sumatra	8,500.00	14.00	8.00	14.00		16.00	74.38	42.50	74.38	-	85.00
	Sumatra	9,000.00	14.00	8.00	14.00		16.00	78.75	45.00	78.75	-	90.00
	Sant. Espirit.	9,500.00	14.00	20.00	10.00	8.00	10.00	83.13	118.75	59.38	47.50	59.38
	Habano Oscuro	10,000.00	14.00	8.00	14.00		16.00	87.50	50.00	87.50	-	100.00
		110,000.00	244.00	331.00	362.00	48.00	246.00	926.25	1,046.88	1,198.75	181.88	976.25

(Cuadro N°2) Las pruebas de campo que realiza la empresa, la marca, la vitola, la capa, la figura, la base, el viso y el ligero, si contienen relleno o picadura, se anota el peso en onzas del material entregado y también el que fue devuelto, después se hace un resumen para saber cuánto fue lo que realmente se gastó, de peso en onzas por 100 puros realizados.

“Se supone que los boncheros que están realizando un puro de la misma marca y la misma vitola debería de consumir la misma cantidad de material, pero no es así, porque hay unos que gastan menos otros más los boncheros rápidos gastan la norma indicada por la empresa pero otros como apenas están aprendiendo a realizar el puro desperdician demasiado material”. (castillo M. , 2017)

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos que indique la manera de cómo deben realizarse las actividades dentro de cada una de las bodegas pero se llevan a cabo eficientemente, donde analizan los controles de los materiales entregados y material recibido por el personal encargado que laboran con el debido cuidado.

Llevar un control de cuanto gastan los costos de cada materia en el cuadro se refleja cuanto consume, y que costo se obtuvo con eso invertido.

Cuadro(N°2) consumo en libras y costo en la materia prima.

Vitolas	Capa	Puros	CONSUMO SEGÚN LA NORMA LIBRAS					COSTO DEN DOLARES MATERIA PRIMA				
			Capa	Seco	Viso	Ligero	Capote	Capa	Seco	Viso	Ligero	Capote
7 x 48	Habano Maduro	8,000.00	71.79	135.12	167.34	-	25.57	861.54	675.58	1,004.05	-	204.54
6 x 52	Habano Oscuro	2,000.00	17.95	55.81	44.3	-	13.85	215.38	279.04	265.78	-	110.79
	Habano Oscuro	2,500.00	22.44	55.07	49.22	-	7.99	269.23	275.37	295.31	-	63.92
	Habano Oscuro	3,000.00	26.92	66.09	66.44	-	20.77	323.08	330.45	398.67	-	166.19
6 x 50	Habano Rosado	3,500.00	31.41	71.96	66.75	-	11.19	376.92	359.82	400.51	-	89.49
6 x 52	Habano Rosado	4,000.00	35.9	82.24	73.83	-	27.7	430.77	411.22	442.96	-	221.58
	Habano Rosado	4,500.00	40.38	109.05	99.67	-	31.16	484.62	545.24	598	-	249.28
	Habano Maduro	5,000.00	44.87	58.75	-	98.97	39.95	538.46	293.73	-	643.3	319.59
6 x 50	Habano Oscuro	5,500.00	49.36	36.35	30.45	84.67	73.24	592.31	181.75	182.72	550.38	585.92
6 x 52	Sant. Espirit	6,000.00	53.85	88.12	36.91	52.78	31.96	646.15	440.6	221.48	343.09	255.67
	Habano Oscuro	6,500.00	58.33	38.19	55.99	-	55.4	700	190.93	335.91	-	443.17
	Sumatra	7,000.00	44.87	41.12	60.29	-	59.66	538.46	205.61	361.75	-	477.25
6 x 50	Sumatra	7,500.00	48.08	44.06	64.6	-	71.91	576.92	220.3	387.59	-	575.26
6 x 52	Habano Oscuro	8,000.00	71.79	47	68.91	-	76.7	861.54	234.99	413.43	-	613.61
Total		73,000.00	617.94	928.93	884.7	236.42	547.05	7415.38	4644.63	5,308.16	1536.77	4376.26

Tabla de precio de la mano de obra por puro.

CONERICO	Cantidad de Puros	Tipo de Puros	Costo	Precio unitaria
SAN LOTANO OVAL 61/2*54	25	CABEZA	16,75	0,67
NEW WORLD 51/2*46	25	CABEZA	16,25	0,65
CHARTED OAK CONERICO 6*52	25	CABEZA	15,00	0,6
SAN LOTANO 5*52	25	CABEZA	15,00	0,6
SAN LOTANO 6*52	100	CABEZA	65,00	0,65
LA PALINA CONERICO 6*58	50	CABEZA	38,50	0,77
HABANO ECUADOR OSCURO				
DIESEL UNLIMITED 51/2*54	100	CABEZA	66,00	0,66
EMILIO AF2 6*58	50	CABEZA	33,50	0,67
MEXICO CLARO				
HOYO AJ #2 51/2*52	100	CABEZA	67,00	0,67
HOYO AJ #2 67/8*48	150	CABEZA	108,00	0,72
DIESEL GRIND FOR GC 47/8*50	50	CABEZA	32,50	0,65
DIESEL GRIND FOR GC 6*50	100	CABEZA	67,00	0,67

Esto son ejemplos de precios que le presenta a cada puro de acuerdo a los costos que se invierten en mano de obra, costos directos de fabricación, costos indirectos etc.

Donde el personal se queja por los precios bajos de cada vitola realizada donde exigen un estándar de calidad muy alta.

Cuadro (N° 3) Normas de costo por unidad

En las entrevistas realizadas en el área de recursos humanos Byron Rugama para saber el criterio que utiliza la empresa al calcular el pago de los trabajadores, menciona que se hacen a través del uso de las tarjetas de producción. A medida que se ingresa la información a dichas tarjetas al sistema de nóminas, se va calcular automáticamente al salario correspondiente a cada bonchero y rolera.

De acuerdo al proceso utilizado al determinar los costos de mano de obra de los puros elaborados indican que el costo de la mano de obra es determinada al inicio de cada año por la gerencia en conjunto con el responsable del área de producción, utilizan las tarjetas del área de producción para la elaboración de la nómina de pagos, a través de un sistema donde se tienen programado el costo de la mano de obra de los puros de acuerdo a los tipos de vitolas.

En el cuadro N° 3 se da a conocer el costo unitario por cada vitola, donde se calculan de la siguiente manera:

Devengado / 6 días trabajados = Séptimo.

Devengado + Séptimo = Monto total.

Monto total / 12 meses = Vacaciones.

Monto total / 12 meses = Aguinaldo

Monto total / 12 meses = Indemnización.

Monto total * 18.5% = INSS Patronal.

Monto total * 2% = Inatec.

Monto total+ vacaciones + aguinaldo + indemnización + INSS patronal + Inatec = Monto total mano de obra C\$

Total de mano de obra C\$ * tasa de cambio = Total de mano de obra en dólares. (Rugama, 2017)

Cuadro(N°3) Normas de costo por unidad.

Vitolas	Capa	Prod Unid	Bonchado	Rolado	Costo de Vitola	Devengado	Séptimo	Monto Total	Vacaciones	Aguinaldo	Indemn	Inss Patronal	Inatec	Total Mano de Obra C\$	Total Mano de Obra U\$
7 x 48	Habano Maduro	8,000	0.54	0.54	1.08	1.08	0.18	1.26	0.11	0.11	0.11	0.24	0.03	1.84	0.06
6 x 52	Habano Oscuro	2,000	0.62	0.62	1.24	1.24	0.21	1.45	0.12	0.12	0.12	0.27	0.03	2.11	0.07
	Habano Oscuro	2,500	0.59	0.59	1.18	1.18	0.2	1.38	0.11	0.11	0.11	0.26	0.03	2.01	0.07
	Habano Oscuro	3,000	0.6	0.6	1.2	1.2	0.2	1.4	0.12	0.12	0.12	0.27	0.03	2.04	0.07
6 x 50	Habano Rosado	3,500	0.57	0.57	1.14	1.14	0.19	1.33	0.11	0.11	0.11	0.25	0.03	1.94	0.06
6 x 52	Habano Rosado	4,000	0.6	0.6	1.2	1.2	0.2	1.4	0.12	0.12	0.12	0.27	0.03	2.04	0.07
	Habano Rosado	4,500	0.6	0.6	1.2	1.2	0.2	1.4	0.12	0.12	0.12	0.27	0.03	2.04	0.07
	Habano Maduro	5,000	0.53	0.53	1.06	1.06	0.18	1.24	0.1	0.1	0.1	0.23	0.02	1.81	0.06
6 x 50	Habano Oscuro	5,500	0.57	0.57	1.14	1.14	0.19	1.33	0.11	0.11	0.11	0.25	0.03	1.94	0.06
6 x 52	Sant. Espirit	6,000	0.53	0.53	1.06	1.06	0.18	1.24	0.1	0.1	0.1	0.23	0.02	1.81	0.06
	Habano Oscuro	6,500	0.46	0.46	0.92	0.92	0.15	1.07	0.09	0.09	0.09	0.2	0.02	1.57	0.05
	Sumatra	7,000	0.51	0.51	1.02	1.02	0.17	1.19	0.1	0.1	0.1	0.23	0.02	1.74	0.06
6 x 50	Sumatra	7,500	0.46	0.46	0.92	0.92	0.15	1.07	0.09	0.09	0.09	0.2	0.02	1.57	0.05
6 x 52	Habano Oscuro	8,000	0.46	0.46	0.92	0.92	0.15	1.07	0.09	0.09	0.09	0.2	0.02	1.57	0.05
Total		73,000	7.64	7.64	15.28	15.28	2.55	17.83	1.49	1.49	1.49	3.37	0.36	26.03	0.86

Cuadro (N°4) Mano de obra real

El sistema de nómina está programado para ir acumulando las prestaciones sociales como vacaciones, aguinaldo, indemnización basada al salario semanal. La nómina es elaborada semanalmente, a medida que se ingresa la información de dicha producción se va calculando el salario correspondiente a cada bonchero y cada rolera. Es evidente que la empresa cumple con lo establecido en el código del trabajo (reglamento de seguridad social) en relación al reconocimiento de los beneficios que tienen cada trabajador.

En el cuadro N° 4 se representa un resumen en donde se muestran los datos de la mano de obra real dando un ejemplo.

Precio Unidad * costo de vitola = Devengado de mano de obra real.

Devengado / 6 días trabajados = Séptimo.

Devengado + Séptimo = Monto total.

Monto total / 12 meses = Vacaciones.

Monto total / 12 meses = Aguinaldo

Monto total / 12 meses = Indemnización.

Monto total * 18.5% = INSS Patronal.

Monto total * 2% = Inatec.

De acuerdo a las entrevistas realizadas al contador Nelson Pérez el monto de la mano de obra real acumulan todas sus prestaciones sociales.(Perez, 2017)

Cuadro (N°4) Mano de obra real.

Vitolas	Capa	Prod Unid	Costo de Vitola	Devengado	Séptimo	Monto Total	Vacaciones	Aguinaldo	Indemn	Inss Patronal	Inatec	Mano de Obra en C\$	Mano de Obra en \$
7 x 48	Habano Maduro	8,000	1.08	8,640.00	1,440.00	10,080.00	840	840	840	1,915.20	202	14,716.80	490.6
6 x 52	Habano Oscuro	2,000	1.24	2,480.00	413.33	2,893.33	241.11	241.11	241.1	549.73	57.9	4,224.27	140.8
	Habano Oscuro	2,500	1.18	2,950.00	491.67	3,441.67	286.81	286.81	286.8	653.92	68.8	5,024.83	167.5
	Habano Oscuro	3,000	1.2	3,600.00	600	4,200.00	350	350	350	798	84	6,132.00	204.4
6 x 50	Habano Rosado	3,500	1.14	3,990.00	665	4,655.00	387.92	387.92	387.9	884.45	93.1	6,796.30	226.5
6 x 52	Habano Rosado	4,000	1.2	4,800.00	800	5,600.00	466.67	466.67	466.7	1,064.00	112	8,176.00	272.5
	Habano Rosado	4,500	1.2	5,400.00	900	6,300.00	525	525	525	1,197.00	126	9,198.00	306.6
	Habano Maduro	5,000	1.06	5,300.00	883.33	6,183.33	515.28	515.28	515.3	1,174.83	124	9,027.67	300.9
6 x 50	Habano Oscuro	5,500	1.14	6,270.00	1,045.00	7,315.00	609.58	609.58	609.6	1,389.85	146	10,679.90	356
6 x 52	Sant. Espirit	6,000	1.06	6,360.00	1,060.00	7,420.00	618.33	618.33	618.3	1,409.80	148	10,833.20	361.1
	Habano Oscuro	6,500	0.92	5,980.00	996.67	6,976.67	581.39	581.39	581.4	1,325.57	140	10,185.93	339.5
	Sumatra	7,000	1.02	7,140.00	1,190.00	8,330.00	694.17	694.17	694.2	1,582.70	167	12,161.80	405.4
6 x 50	Sumatra	7,500	0.92	6,900.00	1,150.00	8,050.00	670.83	670.83	670.8	1,529.50	161	11,753.00	391.8
6 x 52	Habano Oscuro	8,000	0.92	7,360.00	1,226.67	8,586.67	715.56	715.56	715.6	1,631.47	172	12,536.53	417.9
Total		73,000	15.28	77,170.00	12,861.67	90,031.67	7502.7	7502.7	7503	17,106.02	1801	131,446.23	4382

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Cuadro (N°5) La clasificación de los CIF contienen los costos de las actividades que se determinan en la clasificación de los materiales que hace cada sistema de costos, en directos e indirectos así como la mano de obra directa e indirecta.

Si la gerencia considera que las variaciones representan una desviación significativa de los costos reales, esta debe prorratearse o asignarse a las cuentas de inventario asignadas y al costo de los artículos vendidos. El prorrateo se usa en la tabacalera AJ Fernández basándose a una proporción de cantidades o de dinero en cada cuenta contra el total de las cantidades en dólares de todas las cuentas que van a modificarse.

Luego se calculan los CIF prorrateando las órdenes.

$$\text{Unidades producidas} * \text{unidad vitola} = \text{mano de obra directa}$$

$$\text{Mano de obra directa} / \text{costos indirectos de fabricación} = \text{factor}$$

$$\text{Factor} / \text{costo de mano de obra} = \text{CIF}$$

Esto se clasifica en los costos indirectos de fabricación.

Gastos de mantenimiento y reparación de maquinaria	81556.40796
Equipos y enseres de producción	92430.59569
Mantenimiento y reparación de edificio	97867.68955
Depreciación	108741.8773
Gastos de administración y financieros	97867.68955
calefacción luz y energía para la fabrica	65245.12637
Total	543,709.3864

Cuadro (N°5) Costos indirectos de fabricación.

Vitolas	Capa	Prod Unid	Bonchado	Rolado	Costo de Vitola	Pago de mano obra	CIF
7 x 48	Habano Maduro	8,000	0.54	0.54	1.08	8640	1226.30
6 x 52	Habano Oscuro	2,000	0.62	0.62	1.24	2480	351.99
	Habano Oscuro	2,500	0.59	0.59	1.18	2950	418.70
	Habano Oscuro	3,000	0.6	0.6	1.2	3600	510.96
6 x 50	Habano Rosado	3,500	0.57	0.57	1.14	3990	566.31
6 x 52	Habano Rosado	4,000	0.6	0.6	1.2	4800	681.28
	Habano Rosado	4,500	0.6	0.6	1.2	5400	766.44
	Habano Maduro	5,000	0.53	0.53	1.06	5300	752.24
6 x 50	Habano Oscuro	5,500	0.57	0.57	1.14	6270	889.92
6 x 52	Sant. Espirit	6,000	0.53	0.53	1.06	6360	902.69
	Habano Oscuro	6,500	0.46	0.46	0.92	5980	848.76
	Sumatra	7,000	0.51	0.51	1.02	7140	1013.40
6 x 50	Sumatra	7,500	0.46	0.46	0.92	6900	979.33
6 x 52	Habano Oscuro	8,000	0.46	0.46	0.92	7360	1044.62
	Total					77170	543,709.39
						Factor	7.05

Cuadro (N°6) Determinación de los costos de producción

Vitolas	Capa	Puros	Materia Prima U\$	Mano de Obra U\$	CIF	COSTO DE PRODUCCION
7 x 48	Habano Maduro	8,000.00	3,869.31	8640	1,226.30	13,735.60
6 x 52	Habano Maduro	2,000.00	1,223.61	2480	351.99	4,055.60
	Habano Maduro	2,500.00	1,269.62	2950	418.70	4,638.32
	Habano Maduro	3,000.00	1,718.73	3600	510.96	5,829.68
6 x 50	Habano Maduro	3,500.00	1,726.20	3990	566.31	6,282.52
6 x 52	Habano Maduro	4,000.00	2,134.58	4800	681.28	7,615.86
	Habano Maduro	4,500.00	2,643.72	5400	766.44	8,810.16
	Habano Maduro	5,000.00	2,573.51	5300	752.24	8,625.75
6 x 50	Habano Maduro	5,500.00	3,031.02	6270	889.92	10,190.93
6 x 52	Habano Maduro	6,000.00	2,725.40	6360	902.69	9,988.09
	Habano Maduro	6,500.00	2,451.01	5980	848.76	9,279.77
	Habano Maduro	7,000.00	2,308.43	7140	1,013.40	10,461.83
6 x 50	Habano Maduro	7,500.00	2,570.53	6900	979.33	10,449.87
6 x 52	Habano Maduro	8,000.00	3,120.33	7360	1,044.62	11,524.95
		73,000.00	33,366.00	77,170.00	543,709.39	121,488.93

Factor

7.05

6.4 Evaluar el impacto de la eficiencia de la mano de obra en los costos del producto terminado en el área de producción.

Una vez determinado el sistema de costos que lleva la empresa a través de la información recopilada se han determinado que uno de los principales efectos de la eficiencia de la mano de obra en el proceso productivo de la empresa tabacalera AJ Fernández es la capacidad que tiene cada colaborador para la realización de puros dependiendo de su rapidez o el esfuerzo que le dedique a su producción.

6.4.1 Entrega de materia prima.

Dentro de la fábrica AJ Fernández se encuentran muchas dificultades sobre la entrega de material ya que el personal que está contratado para esta actividad no está realmente capacitado por que le entregan al bonchero el material ya sea húmedo, muy seco etc. Donde el bonchero llevaría su atraso al manejar el material por lo que se le presenta no tan adecuado para cumplir con esta actividad, norma de producción o calidad que exige la empresa es donde el bonchero que está aprendiendo a efectuar este proceso del puro se le hace más difícil con un material en mal estado por eso prefiere salirse de trabajar donde trabaja de una semana o dos y es donde se da lo que es la rotación del personal.

6.4.2 Elementos de costo.

La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominado elementos, y son partes con las que se elabora un producto o servicio:

- Materiales

Materiales directos: son los que pasan directamente a formar parte del producto final. (El tabaco)

Materiales indirectos: son los que se destinan y utilizan para la fabricación de los productos. (Goma, cepo, moldes etc.)

- Mano de obra

Mano de obra directa: son los colaboradores que elaboran físicamente los puros.

Mano de obra indirecta: se refiere a los salarios pagados a los colaboradores que no realizan producción y no contribuyen directamente con la producción. (Gerente, contador, Recursos humanos, finanzas, supervisores de producción, guardas de seguridad y conserjes de limpieza)

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

- costos indirectos de fabricación: estos costos no representan un costo directo de producción comúnmente se utilizan una modificación de un sistema de costo real. (Combustible o lubricantes, personal de mantenimiento, beneficios sociales de los trabajadores, gas, agua, luz)

A estos tres elementos del costo de producción de un artículo manufacturado se denominan costos del producto.

6.4.3 Variaciones de los materiales directos

La variación del precio de los materiales directos se asigna primero porque afecta la variación de la eficiencia de los materiales directos.

La variación de la eficiencia de los materiales directos no tienen efecto con la variación del precio de los materiales directos o en las cuentas de inventarios de materiales (o costo estándar) ya se expresa en términos de cantidad real (a precio estándar) es decir, la cuenta de inventario de materiales se debita por la cantidad real comprada (al precio estándar) y se acredita por la cantidad real solicitada (al precio estándar)

6.4.4 Evaluación de los costos.

La variación del precio de la mano de obra directa no tiene que asignarse sin realizar prorrateos para saber cuál es la cantidad de materiales consumidos o los costos que los ha llevado al gasto de realizar el proceso del puro.

Se encuentran cálculos comparativos de costos estándares y costos reales donde la empresa lleva controles minuciosos del consumo de materia prima que el bonchero y rolera utiliza para la realización del puro donde se muestra que ellos consumen más que las normas planteadas por la empresa eso lleva a que la empresa no entrega el material adecuado donde lo dan húmedo, seco pegajoso, húmedo, seco pegajoso para las medidas grandes.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Cuadro comparativo	Pedidos	Vitola	Precio	Cantidad	Estándar	Real
Costo estándar según los estudios realizados	8000	5 x 50	0.75	6000		
	6000	5 x 50	0.72	4320		
					10,320	
Costo de vitola mes de enero	8000	5 x 50	0.78	6240		
Costos de vitola mes de julio	6000	6 x 48	0.74	4440		
						10680
					Diferencia	360

En el cuadro presentado anteriormente se puede apreciar que existen diferencias del costo real estimado en comparación al costo estándar, afectando de manera directa los costos del producto terminado en fábrica tabacalera AJ Fernández.

Esto causa que al bonchero más rápido o aprendiz se le dificulte la realización de este puro y es donde varían los costos reales.

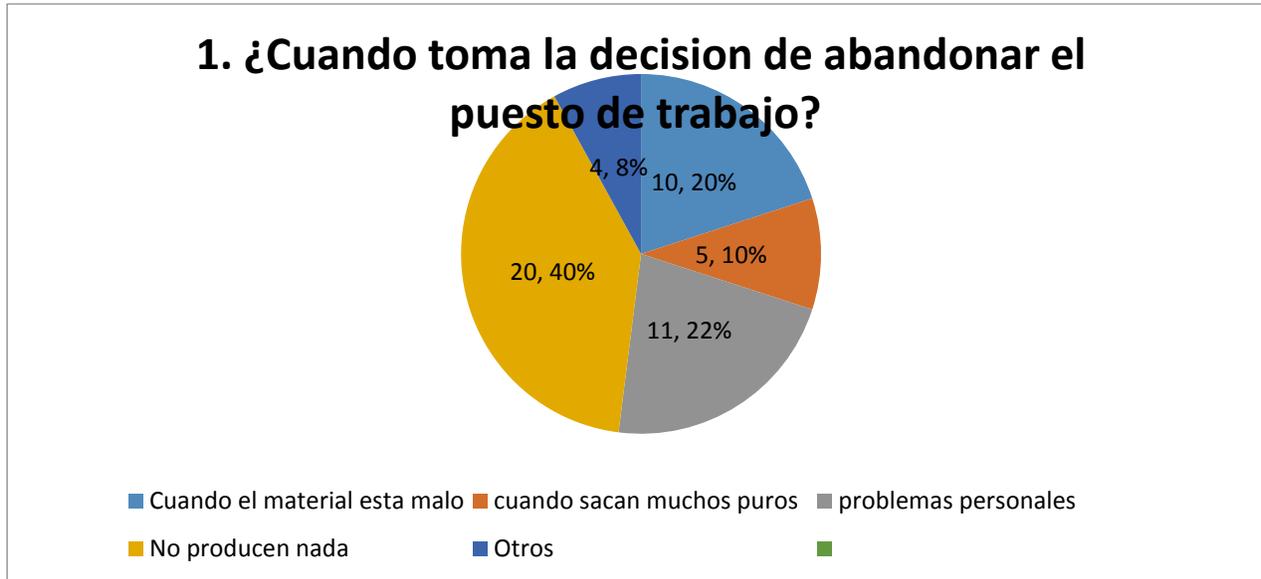
Dentro una de las dificultades más grandes que seda es la rotación del personal ya que hay personas que trabajan de 1 a 7 días dentro de la empresa por las entrevistas realizadas al personal de recursos humanos la información brindada es que ingresan al sistema de Inss a las personal que trabaja más de 3 días dentro del are de producción ya que estar ingresando una persona que solo trabaja un día les implica gasto y tiempo.

Hay personal que solo trabaja una semana esto a la empresa le implica consumo de material por lo que son personas aprendices y solo trabajan pocos días se les pagan un monto de salario al día donde ellos tienen que producir 200 puros al día para llegar a ganar el salario mínimo, esto implica costo de mano de obra al personal que solo trabajo una semana y no produjo ni lo estimado al pago garantizado por la empresa en esos días de labores.

Para registrarse los pagos de los trabajadores de aprendices y los boncheros o rolera rápidas se registran iguales se les pagan sus prestaciones sociales como a cualquier trabajador que este laborando dentro de la empresa.

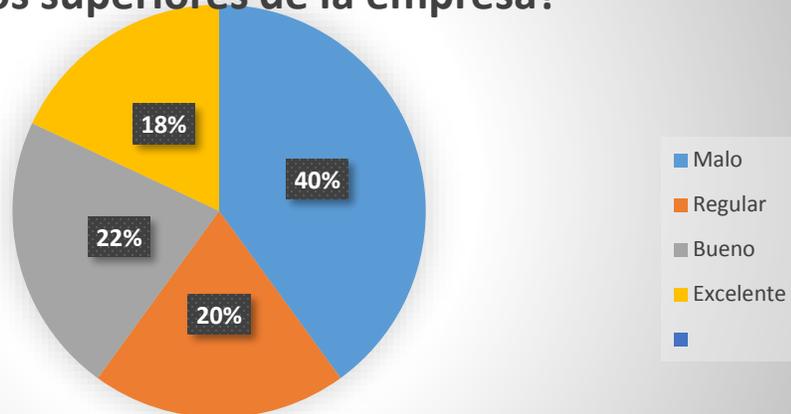
Las encuestas realizadas son relativamente breves, principalmente al área de Producción, donde se le realizaron a 50 colaboradores para crear un tiempo y hablar, con esta se pretende buscar de alguna manera las percepciones y visiones en las problemáticas que enfrentan.

Presentando así los resultados de nuestras preguntas dentro de la encuesta con el único propósito de darle salida a nuestros objetivos planteados.



El 40% de las personas que trabajaban dentro de la empresa toman la decisión de abandonar su puesto de trabajo dentro del área de producción no están ganando mucho están ganando muy poco y no es lo suficiente para sus ingresos, el 20% se queja que el material entregado para realización del puro es de mala calidad y esto les afecta a la producción diaria, el 10% opinan que sacan muchos puros, esto se debe a que la empresa posee control de calidad es donde exigen los parámetros que deben de llevar la producción en cuanto a la calidad de la producción y el 22% por problemas personales, y el 8% consideran que otros son los factores que les afecta estos son los factores que afectan a diario al personal son las razones más comunes que se dan en esta empresa y causa de esto se da la rotación del personal en la AJ Fernández.

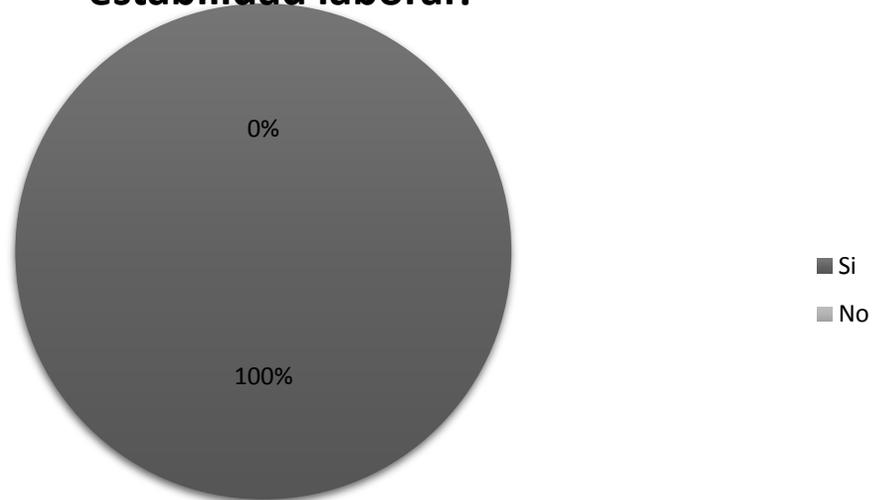
2¿como se clasifica el trato recibido por parte de los superiores de la empresa?



El 40% de los encuestados, respondió que es malo no están de acuerdo con el trato de los jefes del área porque se aprovechan de su cargo para ofender a los trabajadores y se toman de manera personal los conflictos ocasionados en la relación laboral, hasta el punto de mal informarlos con sus superiores para que sean despedidos. El 20% opinan que es regular y que los superiores no les interesan las dificultades de los empleadores, el 22% opinan que es bueno ya que no han tenido ningún tipo de conflictos y el 18% es excelente.

Es por eso que es suma importancia estar atento a las relaciones y emociones de los que los rodean al momento de relacionarlos con ellos, del estilo de cada persona el dependerá el tipo de comunicación que podemos entablar; en esto influye un gran número de factores como pueden ser la edad al nivel del cargo formal académica, etc.

3. ¿Considera usted que la empresa proporciona estabilidad laboral?

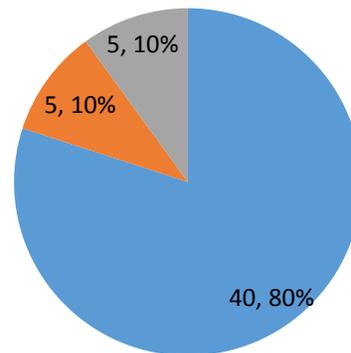


El 100% de las encuestas realizadas el personal de la empresa está de acuerdo que les garantizan estabilidad se les pagan todas sus prestaciones sociales en tiempo y forma además que en esta empresa no ocurren los recortes ya que las personas deciden salirse por su propia voluntad, otro beneficio que la empresa les brinda son los incentivos que reciben de acuerdo a su producción, si producen diariamente 400 puros se les da un 10% de incentivo esto para motivar al personal y la empresa logra una mejor estabilidad laboral si la empresa mantiene una estabilidad con el personal elle logra mayor productividad.

Ya que si el trabajador es motivado esto permite aumentar su nivel de desempeño, un colaborador que se siente con poder de decisión es sinónimo de productividad.

4 ¿como son las condiciones físicas en las que labora?

■ excelente 40 ■ bueno 5 ■ regular 5



La mayoría de los encuestados respondieron que la empresa cuenta con buenas condiciones físicas y que les provee todo el equipo de trabajo necesario para poder ejercer sus labores el 80% de las personas están de acuerdo con.

Iluminación: luz adecuada en el área.

Ventilación: cuenta con aire acondicionado manteniendo temperaturas a niveles adecuados.

Temperatura: manteniendo los niveles adecuado de la temperaturas.

El 10% opinan que es bueno, y el otro 10% respondieron que es regular, estas condiciones que presenta la empresa la mayoría opinaron que son excelente esto les permite al personal que tengan una buena producción diaria eso les beneficia a ambas partes a la empresa y a los empleados ya que obtienen mayores ganancias y utilidades.



El 100% de los trabajadores encuestados opinan que la empresa no proporciona ningún tipo de capacitación para el desempeño de sus labores en las diferentes áreas de la empresa, puesto que solo capacitan al personal que forman grupos de evaluación para emergencia que se puedan presentar durante la jornada de trabajo.

Esto que no se les brinda ningún tipo de capacitación implica que tienen el riesgo de perder más material al elaborar los puros no están capacitados y el personal de nuevo ingreso utiliza cantidades iguales que los colaboradores con experiencia no producen en cantidades iguales debido a que no tienen el mismo conocimiento y esto les afecta como empresa ya que se alzan los costos de los puros semi procesados.

6. ¿Cual es el principal problema que experimenta el personal nuevo?



El 44% del personal que labora dentro de la empresa de acuerdo a su respuesta que no tiene mucho conocimiento de su actividad productiva, muchos de ellos son aprendices y no conocen como trabajar con tabaco en este tipo de empresas otros opinan que solo les enseñan muy pocos días esto va de acuerdo al interés que posea cada uno de ellos en enseñarles y en ellos aprender, el 12% consideran que el material no es el adecuado para la vitola que realizan ya que no es suficiente material para realizar los puros terminados en el área de producción, el 16% consideran que son otros factores que les afecta a tener una productividad con el tiempo que labora dentro de la empresa.

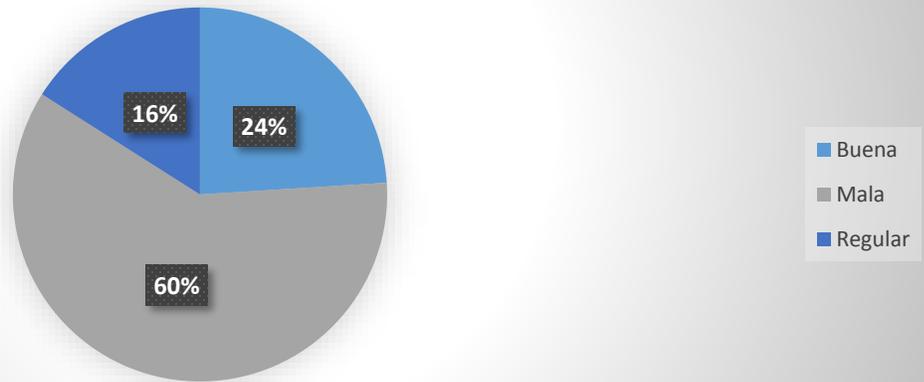
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

7. ¿Tu conocimiento te da seguridad para hacer tu trabajo?



Según los porcentajes de los encuestados que es del 96% opinan que el conocimiento si les brindan seguridad, el conocimiento adquirido les permite estar seguro de lo que hacen esto les ayuda a aumentar su nivel de desempeño ósea el nivel de producción las personas con experiencia laboral no presentan ningún tipo de problemas para hacer su trabajo y esto es la clave para que la compañía sea exitosa y cada día la empresa genere más utilidades e egresos sobre las ventas.

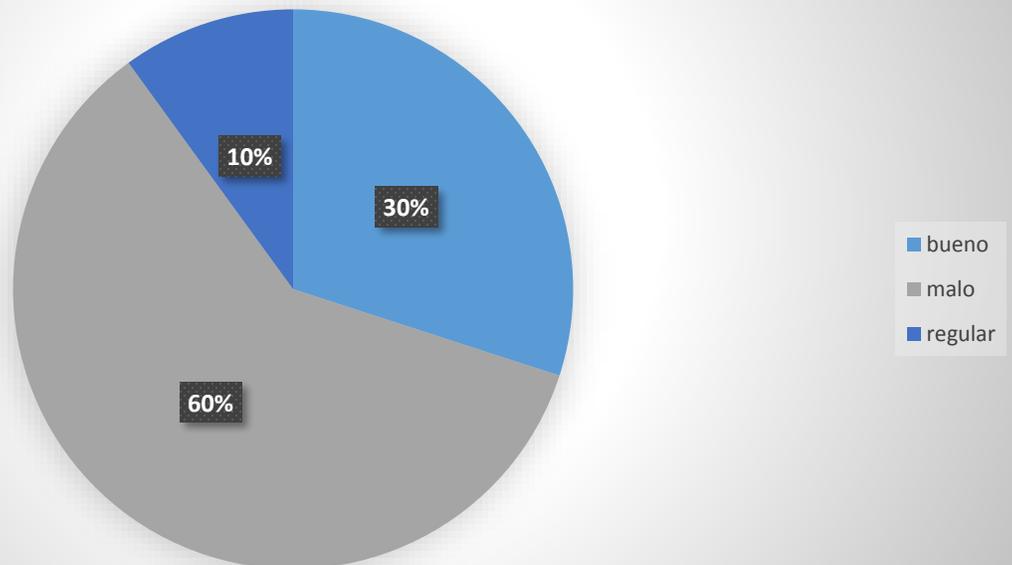
¿segun su criterio cual es el nivel de calidad en la materia prima?



Como resultados se observa que el 60% de los colaboradores consideran como mala calidad del material entregado para la realización del puro, sin embargo el 24% del personal considera buena calidad, y el 16% toma como regular la calidad de los materiales entregados.

La mayoría del personal opinan que es de mala calidad esto les afecta el nivel de producción la materia prima que se les brinda no posee las condiciones adecuadas para la realización del puro de acuerdo con las vitolas esto les afecta a la realización de la producción de los puros terminados que lo más adecuado sería que se les brindara la mejor materia prima para una mayor productividad esto es el arma fundamental para un nivel de calidad de la producción diaria.

9 ¿cómo considera usted el pago de vitolas dentro de la empresa?



El personal de producción considera que el pago de vitolas es malo esto representa el 60% de los colaboradores encuestados, las vitolas son muy mal pagadas estos los obliga a hacer mayor producción esto implica mayor esfuerzo físico para poder ganar un poco más que el personal del día, esto es una desventaja para la empresa porque algunos ya tienen experiencia y buscan otra empresa donde se les pague mejor las vitolas. Esto es una pérdida para la empresa ya que tienen que contratar nuevo personal donde lo tienen que capacitarlo y entrenarlos para que puedan llegar a tener una producción semejante al personal de experiencia esto es una problemática que posee esta empresa.

VII Conclusiones

De acuerdo a los objetivos planteados se obtuvieron resultados de los instrumentos aplicados para la elaboración de la presente investigación y habiendo acogido todos los aspectos teóricos sobre estudio del proceso productivo en la fábrica tabacalera AJ Fernández en el segundo semestre del año 2016, se concluye lo siguiente.

- El proceso productivo de la tabacalera comprende diferentes actividades para la realización de puro donde se encuentra la recepción de materia prima y es aquí que se da el problema donde esto no cumple con las condiciones óptimas para la realización de los diferentes medidas de puros procesados provocados por el material en mal estado para el enrollado del puro esto lo entregan: (húmedo, el tamaño del material pequeño o grande en cuanto a la vitola que realiza varia y resequedad).
- Una de las principales causas por las que se lleva a la disminución del proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ Fernández es la adaptación del nuevo personal de producción por que este tiende a descontrolar las proporciones o cantidades y medidas exactas que debe llevar el producto.
- La alta rotación de personal que se da bastante dentro de la empresa se debe a que no cuenta con un manual de gestión donde el personal solo trabaja de una a dos semanas y después ellos hacen su renuncia o abandono del puesto de trabajo lo que ocasiona una problemática.
- Dentro de la fábrica procesadora de tabaco se encuentran muchas debilidades ya que no cuenta con un balance donde no llevan un control al bonchero y rolera del desperdicio de material provocado por la mala manipulación.
- Se determinaron los costos por cada vitola de puro elaborado de acuerdo con lo que producen los colaboradores con experiencia o aprendices.
La empresa también cuenta con una ayuda que le brinda al personal nuevo de un 10% dándole ese porcentaje de acuerdo a lo que ellos produzcan, pero el que no llega a una cantidad de 200 puros no le ayudan. Al menos la empresa debería de contar con un salario mínimo o una remuneración para el personal que está en los niveles bajos de producción.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

- Se efectuaron cálculos comparativos de los costos estándar y reales donde la empresa lleva controles minuciosos de consumo de materia prima que el bonchero y rolera utiliza para la elaboración del puro donde se puede medir la eficiencia del personal.
- De acuerdo a las entrevistas realizadas a los colaboradores nos indica que el pago de vitolas es muy barato, no cubre con todas las necesidades del colaborador, lo que hace que se convierta en un factor clave para otras oportunidades laborales. Debido a esta situación la empresa debe de mejorar los salarios para que estos sean adecuados con la exigencia del trabajo realizado por el colaborador. Se sientan motivados y se desempeñen mejor en el trabajo.

VIII Recomendaciones

Con la investigación realizada de la empresa tabacalera AJ Fernández se propone algunas mejoras para la elaboración de puros en proceso productivo y la disminución de la rotación del personal dentro de la empresa:

- Implementar políticas de capacitación al nuevo personal para mejorar sus habilidades y conocimientos, así la empresa evita el desperdicio de materia prima durante la realización del puro terminado en el área de producción.
- Concientizar a los jefes de cada área, para tratar al personal como lo más importante que posee la empresa y de esta manera lograr una mejor relación entre el empleado y el empleador.
- Mediante un proceso establecer un reclutamiento, selección, definidos y estructurados, que lleve a cabo un control estadístico del índice de rotación del personal, para que se puedan plantear objetivos a mediano plazo y así disminuir la rotación del personal.
- Tener un personal que este adecuado donde ellos le entreguen el material de acuerdo a la vitola que esté realizando si es grande darle material grande si es pequeño entregar material pequeño. Porque dentro de esta empresa el personal le da cualquier tipo de tabaco sea grande o pequeño.

IX Bibliografía

- (1999). En F. M. Amez, *Diccionario de Contabilidad y Finanzas* (pág. 281). Madrid, España.
- (2000). En E. L. Kohler, *Diccionario para Contadores* (pág. 137). Mexico: Editorial Limusa S.A de C.V.
- (12 de 08 de 2002). Obtenido de CARACTERIATICAS DE LA MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS DEL GIRO:
<http://www.contactopyme.gob.mx/guiasempresariales/guias.asp?s=14&guia=42&giro=1&ins=857>
- (15 de 08 de 2003). Obtenido de definicion: <http://conceptodefinicion.de/proceso>
- (2004). En J. Romero, *principios de Contabilidad*. Mexico: segunda edicion .
- (2007). En A. A. Narvaez Sanches, & J. A. Narvaez Ruiz, *contabilidad de costos I* (pág. 29). managua: primera reimpression.
- (2007). En A. A. Narvaez Sanches, & J. A. Narvaez Ruiz, *contabilidad de costos I* (págs. 16, 17). managua: primera reimpression.
- Aguerri, J. A. (05 de 08 de 2014). *La prensa Opinion*. Obtenido de <http://www.laprensa.com.ni/2014/08/05/opinion/206266-la-importancia-de-la-zona-franca-en-nicaragua>
- Álvarez, R. S. (1986). *Estadística Elemental*. La Habana: Pueblo y Educacion.
- Andrea. (s.f.). *monografias*. Recuperado el 22 de 06 de 2017, de www.monografias.com/trabajos93/costos/clasificacion-costos
- Araya, C. (17 de agosto del 2012).
- araya, c. (2012). sistema de acumulacion de costo. En c. araya, *sistema de acululacion de costo* (pág. 35). nicaragua: pablo miguel funtes.
- Aviles, M. (14 de 02 de 2017). Recuperado el 04 de 08 de 2017, de La prensa: <http://www.laprensa.com.ni/tag/salario-minimo>
- BLASCO, B. (8 de marzo de 2005). Obtenido de eficacia eficiencia efectividad:
<https://www.beatrizblasco.com/eficacia-eficiencia-y-efectividad-personal-con-gestion-de-procesos/>
- castillo, M. (27 de julio de 2017). tesis. (jerlis, Entrevistador)
- Chavarria, A. (04 de 11 de 2002). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos93/clasificacion-costos/clasificacion-costos.shtml>
- chavarria, k. (11 de julio de 2017). tesis. (jerlis, Entrevistador)
- D.L., A. (24 de julio de 1991). Obtenido de <http://www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s0e.htm#TopOfPage>
- Deyling. (15 de agosto de 2017). tesis. (jerlis, Entrevistador)

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

- Duarte, j. (1 de noviembre de 2012). Obtenido de <http://www.mafius.com/2012/diferencia-entre-produccion-y-productividad>
- Equipo de redacción, R. e. (04 de 10 de 2015). *Tipos de zonas francas*. Obtenido de <http://www.mastiposde.com/zonas-francas.html>
- Escoto Reyes, J. S., & Herrera Aguilar, Y. M. (2017). *Efecto de la rotacion del persnal en los costos del producto elaborado en la fabrica PENSA esteli en el primer semestre del año 2016*. esteli.
- Garcia, O. (1996). *Tesis de rotacion del personal en las empresas comercializadora de bebidas en la ciudad capital de guatemala*. Guatemala.
- Gardey, J. P. (12 de 05 de 2005). Obtenido de Concepto de persona: (<http://definicion.de/persona/>)
- GestioPolis.com, E. e. (12 de junio de 2002). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/cuales-son-los-elementos-del-costo-de-produccion/>
- Gomez, G. (11 de 04 de 2001). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- Gomez, G. (11 de noviembre de 2001). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- Gomez, J. (09 de 02 de 2004). Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-contabilidad-de-costos/>
- Gonzales, M. (1999). *Humanidad Y Sus Talentos*. mexico: segunda edicion.
- Guillermo, c. (18 de agosto de 2017). tesis. (jerlis, Entrevistador)
- humanos.com, l. r. (09 de 12 de 2014). Obtenido de Los recursos humanos: <http://www.losrecursoshumanos.com/rotacion-del-personal/>
- INTENCIDAD, I. D. (05 de 09 de 2001). Obtenido de CONSUMO: <https://www.marketingdirecto.com/diccionario-marketing-publicidad-comunicacion-nuevas-tecnologias/indice-de-intensidad-de-consumo>
- Judith., L. (16 de 06 de 2006). Obtenido de NORMAS TECHNICAS DE CONTABILIDAD: www.gestiopolis.com/normas-tecnicas-de-control-interno/
- LIC.MARIA. (2 de MAYO de 2001). Obtenido de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>
- Massiel, c. (17 de julio de 2017). (jerlis, Entrevistador)
- Mendoza Quintero, F. A., & Perez Zeas, W. M. (2014). *efectos de la inestabilidad del personal del area de produccion en la determinacion de los costos unitarios de los tabacos liga 7 en la fabrica tabacalera cubana S,A*. Esteli.
- Montila, F. (30 de 05 de 2015). Obtenido de INDICE DE CNSUMO: <http://www.econlink.com.ar/definicion/indicedeprecios.shtml>

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

- Nacional, Asamblea. (28 de 06 de 2016). *Ley de zonas francas*. Obtenido de legislacion.asamblea.gob.ni.com
- Nacional, E. M. (16 de Octubre de 2002). Obtenido de <http://www.uninpahu.edu.co/uninpahu/facultades/c-economicas-administrativas/talento-humano/>
- P., N. L. (05 de 06 de 2015). *slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/Paolena/costos-importancia>
- Pingback. (12 de 10 de 2009). *costo estandares III*. Obtenido de <http://idnews.idaccion.com/costos-estandar-que-son-y-para-que-sirven/>
- produccion. (29 de enero de 2009). Obtenido de produccion:
[https://es.wikipedia.org/wiki/Producci%C3%B3n_\(econom%C3%ADa\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Producci%C3%B3n_(econom%C3%ADa))
- Ralph S. Polimeni, F. J. (1989). En F. J. Ralph S. Polimeni, *Contabilidad de costos* (pág. 120). Bogota: segunda edicion .
- rocha, m. j. (14 de febrero de 1999). Obtenido de <http://html.rincondelvago.com/coste-de-la-mano-de-obra.html>
- Rodriguez, W. (20 de julio de 2017). (jlerlis, Entrevistador)
- Salablanca Montenegro, L. A., Uriarte Arroliga, J. A., & Valladares Castellon, A. d. (2017). *incidencia de la rotacion del personal en la produccion de la empresa tabacalera ESTELI CIGARS S,A en el segundo semestre del año 2015*. Esteli.
- Sampieri, R. H. (2008). *Metodologia de la Investigacion IV edicion*. Mexico: Ultra.
- sanchez, A. N. (2007). Financieras de costo. En a. n. sanchez, *financieras de costo costo* (págs. 38-41). managuaprimer a reimpression.
- Spaemann, R. (31 de 08 de 1998). Obtenido de La persona y su crecimiento, :
<https://es.wikipedia.org/wiki/Persona>
- TÉLLEZ, I. R. (5 de enero de 2017). Obtenido de <file:///C:/Users/jostin/Downloads/Ley625Nic.pdf>
- TEODORO. (29 de 05 de 2007). *DESARRO Y DISTRIBUCION*. Obtenido de <http://rc-consulting.org/blog/2014/08/control-previo-y-concurrente-en-los-organismos-publicos-control-interno-previo-simultaneo-y-posterior/>
- Yaritzta. (2016). *tesis*. esteli: 2016.
- Ynfante, R. (04 de 12 de 2008). Recuperado el 20 de 08 de 2017, de Gestipolis:
<https://www.gestipolis.com/costos/>

ANEXOS

X. Anexo N° 1



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Fabrica tabacalera A, J Fernández.

Entrevista dirigida del área de contabilidad y recursos humanos.

Objetivo: Con nuestra entrevista pretendemos realizar unos datos de la empresa donde llegaremos algunos resultados más exactos de la opiniones de los trabajadores sus procesos la eficiencia q influye a su producción y por ultimo calcular los costos de producción en la fábrica tabacalera AJ Fernández en el segundo semestre 2016.

Datos generales del entrevistado.

Nombres:

Cargos:

Objetivo N°1: Describir el proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre del 2016.

¿Describa le proceso productivo para la elaboración del puro?

¿Qué tipos de materiales se utiliza para elaborar el producto?

¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación para el producto?

¿Cuáles son los elementos necesarios para llevar a cabo el proceso productivo en la empresa?

¿Cada cuánto ingresan y egresan una misma persona a la empresa?

¿Cómo afecta la situación económica de la tabacalera al no obtener ingresos por no cumplir con los pedidos a tiempo y forma debido a la falta del personal capacitado

¿De qué manera analizan a los trabajadores cuando sus pasos para producir se les dificultan de los costos de producción?

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Objetivo N°2: Analizar los factores que influyen en la eficiencia de mano de obra en el área de producción de la tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre 2016.

¿Cómo identifican los factores que influyen en la eficiencia de la mano de obra en el área de producción?

¿Considera que el personal que labora en el área de producción es eficiente?

Existe rotación del personal

¿Considera que las funciones del personal de producción son realizadas de forma eficiente?

¿Existe un manejo adecuado de la materia prima?

Objetivo N°3: Calcular los costos de producción en la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ en el II semestre del año 2016.

¿Existe un procedimiento establecido para la determinación de los costos de producción?

¿Qué procedimiento utiliza para la determinación de los costos de producción?

¿De qué manera afectan los costos unitarios y totales por los pagos elevados en la mano de obra sin obtener producción?

¿Cómo asume la empresa los gastos incurridos en pagos por la continua liquidación del personal en el área de producción?

¿Cuál es la tasa utilizada en la clasificación de los costos indirectos de fabricación?

¿Cómo se determina?

¿Cuánto le implica en dinero en sustituir a una persona para cubrir una plaza?

Anexo N° 2



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Fabrica tabacalera A, J Fernández.

Encuesta dirigida del área de producción y pre industria.

Objetivo: Describir el proceso productivo de la fábrica tabacalera AJ FERNANDEZ Estelí en el II semestre del 2016.

Datos generales del encuestado.

Nombres:

Cargos:

Fechas:

Desarrollo

1. ¿Cuándo toma la decisión de abandonar el puesto de trabajo?
Cuando el material esta malo.
Cuando te sacan muchos puros.
No produce nada.
Otro.
2. ¿Cómo se clasifica el trato recibido por parte de los supervisores de la empresa?
Malo.
Regular.
Bueno.
Excelente.
3. ¿Considera usted que la empresa proporciona estabilidad laboral?
Si
No

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

4. ¿Cómo son las condiciones físicas en las que labora?
- Excelente
- Bueno
- Regular
5. ¿El personal de nuevo ingreso es capacitado?
- Si
- No
6. ¿Cuál es el principal problema que experimenta el personal nuevo?
- No tiene mucho conocimiento.
- Está trabajando por primera vez.
- El material no es el adecuado.
- Muchos puros pierden por falta de experiencia.
- Otro. _____
7. ¿Tu conocimiento te da seguridad para hacer tu trabajo?
- Si
- No
8. ¿según tu criterio cual es el nivel de calidad de la materia prima?
- Buena
- Mala
- Regular
9. ¿cómo considera usted el pago de vitolas?
- Bueno
- malo
- Regular

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Áreas de trabajo de la empresa AJ Fernández
Anexo n°3 Área de capa



Anexo n°4 Área del Bonchado



Anexo n°5 índices de producción

MARCA	VITOLA	TIPO DE	BASE	VISO	LIGERO	CAPOTE	CAPOTE	TOTAL	TOTAL	
		VITOLA	ONZAS	ONZAS	ONZAS	ONZAS	LIBRAS	ONZAS	LIBRAS	
MADURO PENNSILVANIA										
5*VEGAS AAA	61/2*54	Figurado	20,00	40,00	44,00	7,00		111,00	6,94	0,006938
								-	-	0
HABANO OSCURO ECUADOR								-	-	0
								-	-	0
ARCIM SMOKE SOME	5 7/8 * 54	CABEZA	16,00	22,00	24,00	15,00		77,00	4,81	0,004813
								-	-	0
HABANO ECUADOR								-	-	0
								-	-	0
AVE MARIA	5 1/2 * 45	CABEZA	11,00	13,00	14,00	15,00		62,00	3,88	0,003875
CONERICO								-	-	0
AVE MARIA INMACULADA	6 * 60	CABEZA	16,00	32,00	32,00	8,00		88,00	5,50	0,0055
SUMATRA ESPECIAL ECUADOR								-	-	0
CI LEGENDS BY AJ FERNANDEZ	5 3/4 * 54	CABEZA	12,00	17,00	18,00	7,00		54,00	3,38	0,003375
CONNECTICUT DESFLORADO								-	-	0
BELLAS ARTES CH	6 * 48	CABEZA	16,00	14,00	16,00	16,00		70,00	4,38	0,004375
FIRETHORN	6 1/2 * 60	CABEZA	16,00	23,00	39,00	15,00		93,00	5,81	0,005813
HABANO MADURO								-	-	0
AVE MARIA ARGENTUN	5*46	CABEZA	15,00	15,00	15,00	9,00		54,00	3,38	0,003375

**Tarjetas de entrada y salida del material del área de producción
Anexo n°6 Bonchero**

Tabacalera A.J. Fernández Cigars de Nicaragua S.A.
Control Semanal de Entrega de Capote

Nombre: Moises Gutierrez Semana _____ al _____

DIA	MARCA	VITOLA	CONERICO	HABANO	INDONESIA	SUMATRA	MADURO	MEXICO	CAMBIOS	VALES	TOTAL			
											CAPOTE	CAMBIOS	VALES	
M	<u>Hoyote</u>	<u>0X50</u>												
J														
V														
S														
L														
M														

Anexo n° 7 Rolera

Tabacalera A.J. Fernández Cigars de Nicaragua S.A.
Control Semanal de Entrega de Capa

Nombre: Dania Liseth Gomez Gonzalez Semana _____ al _____

DIA	MARCA	VITOLA	CLASIFICACION DE LA CAPA	CLASE	CONERICO	HABANO	INDONESIA	SUMATRA	MADURO	MEXICO	CAMBIOS	VALES	TOTAL		
													CAPA	CAMBIOS	VALES
M										XXXXX					
J										XXXXX					
V										XXXXX					
S										XXXXX					
L										XXXXX					
M										XXXXX					

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Anexo N° 8

Resumen diario del área de producción de agosto

Resumen Diario de Producción			
Descripción	Cantidad de Puros	Costo	Costo Total
Producción	46,025	32.108,50	64.217,00
Rehechos	2.725	1.763,50	1.763,50
Reparados	1,400	210,00	210,00
Reajuste de salario Bonchero		1.473,75	1.473,75
Reajuste de salario Bonchero (A)		440,00	440,00
Reajuste de salario Rolera		999,75	999,75
Reajuste de salario Rolera (A)		384,50	384,50
Total	50.150,00	37.380,00	69.488,50

Palabras utilizadas en el argot del tabaco.

Tabaco: nombre común de la “Nicotiana Tabacum”, en su forma natural o modificada, en las diferentes presentaciones, que se utilizan para ser fumado, chupados mascado o utilizado como rape.

Cigarro o puro: rollo de hojas de tabaco, que enciende por un extremo y se chupa o fuma por el opuesto.

Añejamiento: periodo durante el cual los cigarros recién elaborados reposan en cuartos revertidos de anaqueles de cedro, los llamados escaparates, donde la humedad está controlada. Esto permite que se entremezcle el aroma de los distintos tabacos presentes en el puro.

Aroma: olor del cigarro, en la cata en crudo, se aprecia se aprecia por separado el olor del tabaco capero y de la tripa. En la combustión se desarrollan y perciben diferentes olores. En la descripción de las características organolépticas mediante notas de catas, en relación con los distintos aromas, se utilizan por asociación de recuerdo olfativo.

Bonchado: consiste en enrollar a mano las distintas clases de tabaco, colocando como base el seco, seguido el viso y luego el ligero. Todo se cubre o enrolla con la banda o capote y se obtiene lo que conoce como el bonche.

Rolado: esta actividad es de gran importancia y debe realizarse con mucho cuidado, esto es debido a que la capa se considera como la cara del puro y su manejo debe de ser de extremo cuidado por lo delicado de la hoja la cual tiende a romperse fácilmente, sino se ha humedecido adecuadamente.

Vitola: es el formato, la medida, el tipo de cigarro. Incorrectamente se utiliza para designar la anilla del cigarro, lo cual a dado lugar al termino de vitolfilia con el significado de coleccionismo de anillas

Tabla de rolar: es una tabla de madera o de metal el cual se elabora los diferentes tipos de cigarros o puros la rolera.

Picadura: tripa corta. Es la hoja picada para elaborar los cigarros mecanizados, es la misma hoja que llevan los cigarros manuales pero troceada, para que pueda ser utilizada como tripa en la máquina.

Capa: Hojas que envuelven el tabaco o puro por la parte exterior, estas deben de ser hojas sanas, de colores uniformes y parejos, con elasticidad y brillo que permitan confeccionar un buen puro. Además para poder utilizar las capas lo más correcto posible es separar por textura fina, colores, calidades y dimensiones.

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA ESTELI

Capote: son hojas sanas de textura fina, con colores carmelita claro y poca grasa a ´para garantizarle una buena combustión a los puros. Estas tienen la función de envolver las tripas a la picadura para elaborar el puro.

Tripa de seco: son las hojas de color gris o rosado con poco contenido de nicotina, de muy buena combustión y sabores suaves. Se separan en categorías A Y B atendiendo a su limpieza.

Tripa de viso: son hojas de textura media, de color carmelita media, con grasa y media fortaleza. Estos le aportan gran aroma a los puros y se separan en categoría A y B.

Relleno: son características muy similares al seco aunque el sabor es un poco más fuerte.

Rezagado: clasificación en la fábrica de las hojas de capa por tamaño, color y textura. Esta operación las llevan a cabo las mujeres llamadas resagadoras o clasificadoras, colocando las hojas por tipo sobre sus muslos.

Mazo: atado de 25 a 50 cigarros.

Fermentación: proceso químico por el que se debe pasar la hoja de tabaco para eliminar una serie de sustancias (amoníaco, coloro, azúcares, etc.) antes poder ser utilizada en la elaboración de esta.

Mecanizado: cigarro o puro hecho máquina.

Goma: es un pagamento especial simple o dulce que se prepara a base de agua y un polvo especial denominado “Bermocol” y que se utiliza para adherir las hojas de tabaco que conforman el puro y lograr así la forma cilíndrica.