

Sistema de acumulación de costos por Ordenes Especificas.

Georgina Elizabeth Galeano

geordean18@yahoo.es

Ana María Rodríguez Vásquez

anarodvasquez@gmail.com

Licenciada en Contaduría pública y finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua/ Facultad Regional Multidisciplinaria. UNAN, FAREM- ESTELI. Auxiliar Contable Instituto Nicaragüense de tecnología agropecuaria INTA Región I.

Lic. En Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua/ Facultad Regional Multidisciplinaria. UNAN, FAREM – ESTELI. Responsable de Recursos Humanos Nicaragua American Cigars S.A.

Resumen

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo Analizar la incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015.

Se describió el proceso productivo que utiliza la empresa en la determinación de sus costos donde se identificaron las principales debilidades como son la falta de control de la materia prima y se diseñó un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que le permitirá conocer sus utilidades al final de proceso.

Con la implementación de todos los formatos utilizados en el sistema de acumulación de costo se logró dar respuesta a la necesidad de la empresa e incidir en el uso y manejo correcto de este sistema contable.

Palabras Claves:

Sistema de acumulación de Costos por órdenes específicas, Margen de Utilidad, incidencia.

Introducción

El presente artículo científico analiza todos los resultados obtenidos después de cumplir con todas las fases de la presente investigación por medio del cual se logró analizar la incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros en la empresa Hernández Cantillo S.A durante el primer semestre del año 2015.

Tabacalera Hernández Cantillo S.A es una empresa dedicada a la producción y elaboración de puros de diferentes marcas con el objetivo de exportar al extranjero, fue fundada el 07 de junio del año 2012 por el Sr. Osvany Hernández y el Sr. Isel Cantillo - ex cultivadores de tabaco en las fincas de las familiares Padrón y Perdomo establecidas en la ciudad de Estelí, Nicaragua.

Esta empresa cuenta con controles internos pocos eficaces que le permitan cumplir con la planificación de la producción y la determinación de sus costos totales en la elaboración de tabacos, lo que le impide conocer con exactitud cuáles son los gastos de producción generados desde que se compra la materia prima hasta llegar al producto terminado.

Dentro los principales problemas encontrados en la empresa está la falta de control en la materia prima no es controlada correctamente. La falta de un buen cálculo de los costos de mano de obra y materia prima que implica la producción de tabaco limita a la empresa a tener un índice de consumo por unidades producidas y determinar la rentabilidad deseada de la empresa

Como estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, decidimos realizar una investigación orientada en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la tabacalera Hernández Cantillo S.A ubicada en la ciudad de Estelí, municipio de Estelí durante el primer semestre del año 2015, con el objetivo de analizar la incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos en la determinación de los resultados financieros.

Debido a la necesidad que existe en la empresa en el control de las actividades realizadas durante el periodo, es necesario desarrollar un sistema de información que le servirá de base fundamental en el proceso productivo y mejora sustancialmente la toma de decisiones en la empresa.

Esta investigación les brindara a la empresa Hernández Cantillo S.A. un instrumento para manejar correctamente los costos unitarios de cada uno de los materiales utilizados, los costos de mano obra y gastos indirectos de fabricación además ser capaces de conocer el costo total del proceso de fabricación del tabacos puro y el margen de utilidad al final del periodo.

Metodología

La investigación tiene un enfoque cualitativo. El Universo está constituido por una tabacalera ubicada en la ciudad de Estelí que lleva el nombre de Hernández Cantillo S.A. dedicada a elaboración de tabacos puros el que no cuenta con un sistema de acumulación de costos que le permita determinar la rentabilidad real de utilidades obtenidas. La muestra está constituida por el área de contabilidad.

Para cumplir con los objetivos planteados se hizo necesario redactar entrevistas, guías de observación dirigidas y revisión de documentos tratando de recabar los datos esenciales para constatar los objetivos planteados de la investigación que se desarrolló.

La entrevista se utilizó con el objetivo recopilar información que permita describir el proceso productivo y los procedimientos que utiliza la Tabacalera Hernández Cantillo S.A para determinar su costo haciendo uso de preguntas abiertas y de tipo descriptivo. Con la guía de observación se logró observar las diferentes áreas que forman parte del proceso de productivo del tabaco en la empresa Hernández Cantillo S.A para poder indentificar que tipo de controles son utilizados.

Toda la información recopilada a través de estas técnicas antes mencionadas, se procesó y analizó, la información se presentó en los resultados.

Análisis de los resultados

Tabacalera Hernández Cantillo S.A. es una empresa constituida jurídicamente como sociedad anónima ubicada en la ciudad de Estelí, fue fundada el 07 de junio del año 2012 la que tiene como principal giro la producción, exportación de tabaco y quien goza de los beneficios de ley 382.

Proceso Productivo

Según la información obtenida se pudo comprobar que la empresa desarrolla un proceso productivo que comienza en la recepción y revisión de la materia prima en la bodega de almacén, luego es preparada en base a los indicadores técnicos óptimos para la elaboración de puros.

Dicho procedimiento, el cual comienza de la siguiente manera:

Compra de materia prima

Esta proviene de diferentes países y regiones, dentro de los cuales está México, Ecuador y Nicaragua, en las regiones de Jalapa, Estelí y Ometepe.

La empresa Hernández Cantillo adquiere su materia prima según los pedidos de puros de los clientes.

Según la empresa las principales características que se deben de tomar en cuenta al momento de realizar la compra de materia prima son:

Calidad del producto

La materia prima debe de cumplir con las especificaciones de calidad requeridas como son: color, tamaño, peso para evitar desperdicios y que el producto final este de acuerdo a las especificaciones técnicas solicitadas por el cliente.

Precio

El precio de compra es significativo para la empresa lo que implica que si adquiere el material al menor precio podría ocasionar pérdidas por mala calidad y si se compra a mayor precio elevará los costos de producción.

Despalillado y Rezago

Este es el proceso de selección y control de calidad de la hoja por tamaño, por tipo y en el caso de la capa por color o por roturas en relación al puro en el que se va a utilizar.

Producción

En este proceso trabajan en pareja el bonchero y la rolera, los instrumentos que utilizan son la tabla de rolar, chaveta, máquina de cortar puros, goma, prensa, moldes y sus manos, su experiencia y práctica

Empaque

En este departamento son anillados y se les coloca todas las decoraciones que lleva el diseño según la marca..

Las principales debilidades que presenta la empresa en la determinación de sus costos.

A través de las entrevistas y la observación realizadas en la empresa se identificaron las principales debilidades que presentan para determinar los costos en cada uno de los procesos como son:

No poseer en la estructura organizativa de la empresa un área contable.

Muchas personas piensan que la contabilidad no es más que una obligación legal, pero en realidad es importante porque es la única manera que podemos demostrar la solidez de una empresa, conocer su situación económica y financiera además permite visualizar como puede estar la empresa en un futuro.

Llevar una contabilidad con un propósito específico.

La contabilidad no la están tomando como una herramienta para la toma de decisiones si no para llenar requisitos de ley como es hacer declaraciones a la renta y otros entes reguladores.

Sistema Contable

Tomando en cuenta que es una empresa que trabaja con el régimen de ley de admisión temporal para el perfeccionamiento de los activos y la facilitación de las exportaciones está sujeta a cualquier modificación en la ley.

Falta de control en la materia prima

Para la compra de materia prima no se realizan requisiciones y órdenes de compra

Desde que llega la materia prima a la bodega necesita de un control exhaustivo que permita conocer al final del proceso productivo si en realidad se gastó y si la cantidad de unidades elaboradas equivalen a lo consumido.

Debilidades operativas.

Inexistencia de cuarto frío y secado

La empresa actualmente no cuenta con un cuarto frío que le permita almacenar en condiciones climatizadas los tabacos y de la misma forma mantener los productos libre de plagas.

Manual de funciones

En la empresa no existe un manual de funciones para cada uno de los empleados la administradora de la empresa, desempeña al mismo tiempo el cargo de recursos humanos, responsable de higiene y seguridad ocupacional y presenta las declaraciones en la DGI.

El jefe de producción es también quien revisa en el cuaderno de control de materia prima. Esto provoca descontrol en los empleados por el doble mando que existe.

La existencia de un manual de funciones minimiza los conflictos que se puedan dar en las diferentes áreas, marca las responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden

Se elaboró una ficha de costos por orden específica en base a 1000 unidades de puros medida $5^{1/2} * 44$ partiendo con la entrega de la materia prima a diferentes parejas de boncheros y roleras se realizó el levantamiento de unidades físicas elaboradas para determinar el rendimiento de cada uno de los materiales dividiendo libras consumidas entre unidades producidas.

El precio de la mano de obra está mostrada por millar, es determinada por la gerencia de la empresa en base a la productividad promedio por pareja esta medida se le paga igual a la rolera y al bonchero a 0.596 el cien, se calculó todas las prestaciones de ley y el impuesto que paga la empresa INSS e INATEC.

Como base de distribución para los gastos indirectos es la mano de obra de bonchado y rolado, se tomó un mes como base para obtener el factor (32%) que será usado para proyectar el costo este equivale a dividir el total de los gastos entre la mano de obra.

Para determinar el cotos de empaque se determina el material que lleva cada puro y se multiplica por el costo unitario, en caso de la mano de obra en el área de empaque es el salario mínimo 142.86 establecido por el ministerio del trabajo para el año 2015

El factor para determinar los cotos indirectos del empaque (8%) se obtuvo de dividir los gastos entre la mano de obra promedio reflejada a continuación.

La diferencia que existe en la empresa al establecer el costo real de las órdenes por 1000 unidades de puros, encontrando como principal problema el gasto de materiales que se incrementa en 10 % aumentando el costo neto en 0.47 en comparación al costo neto esperado que es de 0.44.

El costo de venta es de 0.50 utilizado para determinar el margen de utilidad del 6% adquirido del costo de ventas / el costo neto -1. Sin embargo en la ficha de costos sugeridos se encontró que el margen de utilidad es de 13 %.

La empresa en el término de seis meses producido una orden de 84,000 tabacos deja de percibir tres mil quinientos treinta y siete dólares con 66/100 centavos ya que el precio de venta que ellos consideran rentable es de 0.50 centavos de dólar.

Validación la aplicación del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para empresa tabacalera Hernández Cantillo S.A.

Informe de recepción

A partir de la aplicación de este formulario le ha permitido a la empresa tener un control efectivo que garantiza el uso eficiente de la materia prima y evita el riesgo de que se deteriore, sufra mermas por daños, robos u obsolescencia.

Entrada y salida de bodega

Se hizo uso de estos formatos se llenaron correctamente y se demostró su funcionalidad. El estar estos documentos pre numerados le permitió a la empresa llevar un mejor un control de sus inventarios de materia prima

Traslado de capa a producción

Este formato permitió que los dueños conocieran la cantidad de capa que sale del área de despalillo a salón de producción haciendo un comparativo de lo que se produce con lo que se traslada a la producción.

Orden de producción

Los socios se mostraron satisfechos con este formato ya que les permitirá llevar de forma más ordena los pedidos de los clientes y así evitar malos entendidos con las especificaciones solicitadas por los clientes.

Tarjeta de producción

Con el propósito que la empresa Hernández Cantillo tenga un mejor control cuando entrega la materia prima y que haya menos desperdicios, se procedió a diseñar una tarjeta de roleras y boncheros en ellas se detalla la materia prima que será entregada, la producción que se realiza al final de una jornada de trabajo, sirve de guía para la realización de la planilla de pago y como base para elaborar el reporte de asistencia diarias.

NOMINAS DE PAGO

Este documento será el resumen de todos los ingresos devengados, las deducciones efectuadas y el líquido a pagar para cada uno de los colaboradores se presenta una planilla de pago semanal realizada de acuerdo a las necesidades encontradas en la empresa.

Conclusiones y recomendaciones

Mediante la investigación de campo en la empresa "Tabacalera Hernández Cantillo S.A." Y los resultados obtenidos podemos concluir que:

Se logró describir el proceso productivo y los procedimientos utilizados por la tabacalera Hernández Cantillo S.A en la fabricación de los puros y se determinó que se realiza de acuerdo a las especificaciones propias para su elaboración.

Se realizó el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas para la tabacalera el que comprende: formato de reporte de recepción de materiales, entrada a bodega de materiales, salida de bodega de materiales, traslado de capa a producción, orden de producción, traslado entre bodegas, hoja de conteo de capa, tarjeta de control de materia prima para rolera y bonchero, recibo oficial de caja y planilla de pago comprobando que cubre las necesidades de las empresa proporcionando información ordenada para correcta determinación de los costos.

Con la implementación del sistema de costos por órdenes específicas propuesto se logró demostrar la diferencia del costo real del producto en relación al que los propietarios de la tabacalera estiman convenientes.

La empresa necesita la implementación del sistema de acumulación de costos con el fin de llevar un control, de esta forma logrará identificar con exactitud el margen de utilidad en la producción de tabacos.

Mejorar el control tanto en los ingresos de materiales, órdenes de producción, entrega de materiales, hoja de costos, Kardex, registros de los empleados estados financieros que le permitirán los dueños tomar mejores decisiones.

Controlar la entrada y salida de la materia prima utilizado los diferentes formatos de control, de esta manera podrán optimizar la utilización del recurso y evitar el desperdicio.

BIBLIOGRAFIA

- Georgina Galeano, A. M. (18 de Julio de 2015). Proceso productivo del tabaco. Esteli, Esteli, Nicaragua.
- Hargadon. (1995). *Diseño de una estructura de Costos para la toma de decisiones*. Caracas, Venezuela.
- Hernández, O. (08 de Septiembre de 2015). Proceso productivo. (A. M. Galeano, Entrevistador)
- Marin, A. A. (2007). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. Obtenido de Google: [HTTP://www.repositorio.utp.edu.co](http://www.repositorio.utp.edu.co)
- Nicaragua, A. G. (16 de ABRIL de 2001). Ley Numero 382. *LEY DE ADMISION TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO DE FACILITACION DE LAS EXPORTACIONES*. MANAGUA, MANAGUA, NICARAGUA: LA GACETA NUMERO 70.
- Nicaragua, B. C. (s.f.). *Revista de Comercio Exterior*.
- Nicaragua, B. C. (2014). Ficha Tecnica del Tabaco. *Revista comercio Exterior*, 10.
- Polimeni. (1989). *"Contabilidad de Costos y Aplicaciones para la toma de desiciones gerenciales"*. Bogota Colombia: MacGrawHill Interamericana Pp .621.
- Polimeni. (1991). *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogota ,Colombia: Mcgrawhill Interamericana.
- Polimeni, F. A. (1997). *Costeo del producto en la contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales pag 180 a 240*. Bogota: McGraw Hill.
- Reyes, O. M. (2001). Ley 382. 2001. Managua, Nicaragua.