

Analizar el proceso de contabilización de las unidades dañadas en las tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá en el primer semestre del año 2018

Idalia Del Carmen Vega Vega

idalivegavega27@gmail.com

Ana Grissela Ramírez Peralta

anagrisselaramirez@gmail.com

Jeyling María Alfaro Manzanares

jevfaman@yahoo.es

RESUMEN

Esta investigación consiste en el análisis de dos empresas con respecto a la manera de contabilizar los puros dañados, la cual se realiza tomando como base los conocimientos sobre contabilidad de costos. Inicialmente se llevó a cabo la identificación de aspectos teóricos a fin de comparar estos conocimientos con las operaciones realizadas por las empresas y lograr una correcta determinación de los costos y por ende una adecuada contabilización, para proporcionar información de calidad y oportuna a la gerencia.

La muestra está considerada por el personal involucrado en el departamento de producción, el área administrativa y contable, las técnicas de recolección utilizadas permitieron examinar a detalle cada una de las áreas propuestas a inspeccionar, las técnicas llevada a cabo fueron la guía de observación y entrevistas.

Finalmente se concluyó con los resultados donde se encontró que las empresas Royal Estate y Dios Proveerá tienen un porcentaje establecido para unidades dañadas en el departamento de producción, sin embargo, ellos no verifican si realmente fue este el que se dañó, ni llevan una contabilización de las mismas. En Dios Proveerá internamente se lleva un control de las unidades dañadas, pero del mismo modo no se lleva una adecuada determinación de estas mismas.

Palabras claves: Contabilizar, costos, producción.

SUMMARY

This investigation consists in the analysis of two companies with respect to the way of accounting for the damaged cigars, which is done based on the knowledge of cost accounting. Initially, the identification of theoretical aspects was carried out in order to compare this knowledge with the operations carried out by the companies and achieve a correct determination of the costs and therefore an adequate accounting, to provide quality and timely information to the management.

The sample is considered by the personnel involved in the production department, the administrative and accounting area, the collection techniques used allowed to examine in detail each of the proposed areas to be inspected, the techniques carried out were the observation guide and interviews .

Finally it was concluded with the results where it was found that the companies Royal Estate and Dios Proveerá have a percentage established for damaged units in the production department, however, they do not verify if this was really the one that was damaged, nor do they keep an accounting of the same. In God it will provide internally control of the damaged units, but in the same way an adequate determination of these is not carried out.

Keywords: Accounting, costs, production.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día es indispensable conocer el tratamiento contable de las unidades dañadas y cómo influye esto en la determinación de los costos, por ello es importante establecer un método adecuado para la contabilización de estas mismas que permita determinar en qué área se dan estos productos y poder fijar en cualquier momento el costo unitario, logrando de esta forma realizar una adecuada distribución en el área de producción y obtener información real para que la gerencia tome decisiones acertadas.

Todas las entidades y en particular las tabacaleras dependen del manejo de sus recursos, es por ello que a través de esta investigación se estará evaluando la contabilización de las unidades dañadas y el efecto que origina en la determinación del costo en el área de producción en las vitolas Sumatra JPC y Cinco capas.

El principal problema en la Empresa Royal Estate es la falta de políticas para el tratamiento contable de las unidades dañadas, lo cual provoca un cambio en el costo del producto, por lo que se deben implementar un porcentaje de unidades dañadas normales y anormales y de esta forma obtener un mejor análisis con relación a los costos de producción.

Cabe mencionar que este mismo problema se ve reflejado en la empresa Dios Proveerá en vista que existe una falta de interés por parte de los dueños en determinar el costo de los productos deteriorados, existiendo de igual forma una incorrecta determinación en los mismos convirtiéndose en una información deficiente para la toma de decisiones, siendo necesario la instauración de un sistema que ayude a fijar el costo real de las unidades dañadas.

El propósito de la investigación es para fortalecer conocimientos, así como a la formación profesional, para contribuir con Royal Estate a una mejor contabilización partiendo de los costos y procesos comparativos que se obtendrán con la empresa Dios Proveerá, un punto importante es el análisis de las operaciones que conlleva a la determinación de los costos.

II. MÉTODOS Y MATERIALES

El presente trabajo es de carácter descriptivo se considera así debido a que se pretende realizar una narración del proceso productivo y contabilización de unidades dañadas dentro de las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá.

La investigación es de tipo cualitativa debido a que en los objetivos se utilizará la recolección de datos sin medición numérica de igual forma se pretende estudiar el fenómeno el cual debe ser analizado y observado.

El universo de la presente investigación está presentado por las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá , para la recolección de la información se aplicaron 10 entrevistas compuestas de 28 a 20 ítems de preguntas las cuales fueron dirigidas a los colaboradores de ambas empresas, se aplicó una guía de observación para constatar la información obtenida.

III. ANALISIS Y DISCUSION DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se muestra un análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de entrevistas realizadas a las diferentes fuentes de información relacionadas con las operaciones de las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá.

El objetivo principal de esta investigación es analizar el proceso de contabilización de las unidades dañadas en las empresas Tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá en el primer semestre del año 2018 para lograr este objetivo se partió primeramente de la descripción del proceso productivo a través de entrevistas realizadas a los responsables de producción.

3.1 Describir el proceso productivo en las Empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá.

El proceso productivo de esta empresa comienza desde la adquisición de la materia prima, selección del tabaco, traslado de la materia a los boncheros y roleras, distribución de los puros al personal de control de calidad; afirman que los puros son enviados al área de empaque, luego son trasladados a productos terminados y por último al área de almacenamiento o de ventas.



De acuerdo con la información brindada al personal anteriormente mencionado señalan que una vez que la materia prima ingresa a la empresa se procede a realizar un proceso de control de calidad, donde se revisa el tipo de hoja de tabaco ya sea despalillada o la hoja completa, luego es pasada por el proceso de secado si es necesario, para determinar que el material no haya sufrido daños.

También indicaron que si el material no cumple con los estándares de producción y el problema proviene del proveedor, se puede llegar a un acuerdo para la devolución del mismo o el reemplazo. Comentaban que este es un proceso que se debe dar al momento de la adquisición para solicitar el cambio de la misma.

Un punto importante que se abordaba en la entrevista es que la materia prima nacional se puede visitar al proveedor para verificar que la misma se encuentre en buenas condiciones antes de ser llevada a la fábrica; en el caso del tabaco importado se toma en cuenta la cantidad de tabaco y el dinero en juego por lo que se hace un viaje al lugar de donde procede y revisar en su totalidad.

Del mismo modo explicó que para llevar una revisión adecuada del material se abren las pacas para ver la calidad de tabaco, luego se procede a determinar el tiempo de curación para eliminar cualquier tipo de plaga. Una vez realizado este proceso se verifica con la orden de compra de acuerdo al número de pedido, cantidad, precio y tipo de materia prima solicitada. Por otro lado, señalan que son varias las ocasiones en las que se ha tenido que realizar devoluciones de materia prima debido al cambio repentino de proveedores.

3.2 Labores del área productiva dónde se reportan más unidades dañadas.

3.2.1 Royal Estate

Una vez descrito el proceso productivo se pretende analizar en qué departamentos y labores del área productiva de royal estate se reportan más unidades dañadas.

De acuerdo a la información proporcionada, se pudo determinar que los departamentos donde se reportan más unidades dañadas son producción y empaque. En producción cuando existen unidades que no cumplen con los estándares de calidad deseados en este caso se pierde completamente la línea de puros elaborados; de igual forma en el área de empaque se reportan unidades dañadas normalmente por el deterioro de la capa, anillos en mal estado, empaques de celofán y cajas de cartón en ciertas ocasiones estos son cambiados con el objetivo que no se pierda por completo las unidades de puros.

3.2.2 Dios Proveerá.

Según lo expresado por el contador de esta fábrica el departamento donde se encuentra más unidades dañadas es el de producción en el cual ellos tienen establecidos un índice de material dañado del 2%, expresaban que en algunos casos los puros dañados en producción se trituran convirtiéndose este en materia prima para otro producto o bien se queman, y el costo es asumido por las unidades buenas.

Del mismo modo compartía que si el día de hoy se leyeron por ejemplo 500 puros y de esos 50 salieron dañados, en la producción del día siguiente la persona que realizó esos 50 puros tiene que volver a elaborarlos ya que estos habían sido contabilizados anteriormente, lo que hacen es solo contabilizar el costo adicional de la capa más la mano de obra.

El departamento de producción es el área de una empresa que tiene como función principal la transformación de materias primas en producto terminado, por lo que es imprescindible para que el producto llegue al consumidor; siendo este el principal departamento dónde se originan unidades dañadas y considerando que rolado es la principal labor productiva.

Los porcentajes establecidos por ambas empresas equivalen a un promedio del material dañado durante al año anterior, una de tal técnicas utilizada por Royal es que solo toma la producción del día contra lo que se empaca.

3.3 Determinar los costos de unidades dañadas

3.3.1 Royal Estate

No existe ningún registro contable de los materiales porque los dueños consideran que el costo de estas unidades es relativamente menor y por ende debe ser absorbido por los puros buenos, también expresaron que no tienen un criterio establecido para considerar los materiales como normal o anormal. Este punto es importante debido a que su registro contable está en dependencia de su clasificación.

Mediante las visitas a la empresa se logró observar que la misma no invierte en control de calidad y no existe control interno, la empresa considera que el índice de unidades es el 5% sin embargo ellos no verifican este porcentaje y no realizan un inventario de las mismas. A continuación, se presenta una tabla de la producción de enero a junio 2018 con sus respectivas unidades dañadas.

Vitola:	Cinco capas
Costo de M.P	\$ 0.70
M.O	\$ 0.30
CIF	\$ 0.78
Indice de Und. Dañadas	5.00%

Meses	Total producción	Puros descartados	Costos de descartados en producción	Indice de puros dañados
Enero	3,000	500	\$ 350.00	17%
Febrero	5,000	700	\$ 490.00	14%
Marzo	4,000	800	\$ 560.00	20%
Abril	5,000	1,000	\$ 700.00	20%
Mayo	5,000	900	\$ 630.00	18%
Junio	-	-	\$ -	0%

Lo expresado anteriormente indica que la empresa no está cumpliendo con el porcentaje, ellos tienen establecido un 5% y en todos los meses analizados se excede considerablemente lo que con lleva a una incorrecta determinación de los costos.

3.3.2 Dios Proveerá

Se procede a establecer los costos de producción que se incurren en estos productos, el responsable de producción alego que las unidades dañadas se van almacenando según el tipo de puro, expresaban que el puro que más se daña es Sumatra JPC y tienen establecido que del total de producción y empacado un 5% se daña, donde el costo de estas misma los adquiere las unidades buenas.

También afirman que las unidades dañadas se acumulan y al final de mes llega una persona encargada en verificar cuantas vitolas se dañaron y se lleva un inventario extracontable de estas mismas, como está constituida como zona franca no puede vender estos puros, por tanto, se realizan regalías, se pueden convertir en picaduras o incluso ser quemados.

Según la información proporcionada de la empresa Dios Proveerá en cuanto a control interno están bien, sin embargo, mediante la aplicación de instrumento se determinó que exceden el porcentaje, lo que quiere decir que en la empresa aun teniendo un buen control interno no obtiene un dato razonable sobre las unidades que se dañan como se puede observar en las imágenes siguientes:

Vitola: SUMATRA JPC

Costo de la capa	\$	0.19
Capote	\$	0.13
Tripa	\$	0.32
Costo de M.P	\$	0.64
M.O	\$	0.14
Total M.P + M.O	\$	0.78
CIF	\$	0.11

Meses	Total producción	Puros descartados	Costos de descartados en producción	Indice de puros dañados
Enero	10,675	438	\$ 165.12	4%
Febrero	525	8	\$ 5.12	2%
Marzo	15,200	534	\$ 261.76	5%
Abril	16,250	642	\$ 314.88	4%
Mayo	15,200	660	\$ 329.60	4%
Junio	38,300	1,182	\$ 645.76	3%

La asignación de los costos se da por prorratio en base a un índice de material por puro, método de costo promedio, el proceso para detectar unidades dañadas es la revisión si la contextura que el puro posee no está muy socada y si permite que al poner la boca el mismo saque el humo, el color del puro y que la combustión del sabor en base a liga que pertenece, el índice de unidades dañadas es del 2 % el cual solo se ve reflejado en el mes de febrero.

3.4 Proponer alternativas para mejorar el procesamiento de la información contable de las unidades dañadas

Alternativa N° 1 Establecer un porcentaje de unidades dañadas normales y anormales.

CODIGO	REFERENCIA	DESCRIPTION	PRODUCCION	Unidades dañadas Totales	Unidades Dañadas normales 2%	Unidades Dañadas anormales	Total de Unidades Dañadas
A	AA1	Cinco Capas	3000	500	25	475	500

Con esto se pretende que la empresa Royal Estate pueda conocer cuánto es su porcentaje de unidades dañadas normales y anormales y de esta forma pueda llevar una contabilización adecuada de las mismas del mismo modo obtener información confiable y razonable para la toma de decisiones, para ello se muestra un formato que sería de gran ayuda para la separación y contabilización de estas unidades.

Alternativa N° 2 Establecer un método de costos por procesos para la contabilización de unidades dañadas

Ahora bien, es momento de valorar el efecto en el costo de estas unidades, para ello se creó la siguiente tabla en la cual se proyecta un control de inventario de puros dañados a si se pueda tener conocimiento de las unidades que se dañan en cada línea de puros, de igual forma la cantidad de material que se ha utilizado hasta ese momento, y la mano de obra, así mismo se procura que se le dé la importancia contable que tienen estos costos y la información presentada sea eficiente.

También es importante destacar que la empresa no tiene definido un análisis contable para este tipo de producción por lo que se propone los siguientes métodos para aplicar a las unidades dañadas en un sistema de costos por procesos:

Método de la negligencia el cual considera como que las unidades dañadas nunca fueron puestas en producción sin importar la cantidad de trabajo en ella ya que las unidades dañadas se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes los costos del periodo se divide entre menores unidades lo cual aumenta el costo unitario, sin embargo, en este método no puede haber

distinción entre el daño normal y el daño anormal. Es importante destacar la existencia de este método sin embargo es un método poco eficiente.

La asignación de costos a unidades terminadas y aún en proceso se calculan utilizando un costo unitario equivalente más alto, de manera que el costo del deterioro es automáticamente absorbido por las restantes unidades buenas; la ventaja de este método es su facilidad y su desventaja es que no puede diferenciarse entre el deterioro normal y anormal. (Docenteunivia, 2014)

El método del deterioro como un elemento del costo separado establece que las unidades dañadas se consideran parte de la producción y cuando existen ambos deterioros normal y anormal, este método hace posible asignarlo de manera independiente el cual es preferible por que el costo anormal se considera costo del periodo y no debe de contabilizarse como un costo del producto.

Este método trata el costo de las unidades dañadas en producción como un elemento del costo separado en el departamento donde ocurre el deterioro. Por lo tanto, las unidades dañadas se consideran parte de la producción necesitándose el cálculo de un costo separado para estas. (Docenteunivia, 2014)

<i>EMPRESA ROYAL ESTATE</i>					
CANTIDADES					
Paso 1 Unidades por contabilizar					
Unidades por contabilizar					
Unidades Iniciales en proceso		4000			
Unidades comenzadas en el proceso		22000			
Unidades Contabilizadas:					
Unidades transferidas al siguiente departamento		19000			
unidades finales en proceso		3000			
Unidades dañadas		4000			
PRODUCCION EQUIVALENTE					
		Mat.Directos	Costos de Conversión		
Unidades terminadas y transferidas al departamento		19000	19000		
Unidades finales en proceso		3000	1200		
Unidades dañadas		4000	4000		
Total de unidades equivalentes		26000	24200		
Paso 3 COSTOS POR CONTABILIZAR					
		Costo Total	/	Produccion equivalente	Costo Unitario
Costos agregados por el Dpto:					
<u>Materiales Directos</u>					
Inventario inicial de trabajo en proceso		C\$10,000.00			
Agregados durante el departamento		C\$76,000.00			
Total		C\$86,000.00		C\$26,000.00	C\$3.31
<u>Mano de Obra Directa</u>					
Inventario inicial de trabajo en proceso		C\$14,000.00			
Agregados durante el departamento		C\$100,000.00			
Total		C\$114,000.00		C\$24,200.00	C\$4.71
<u>Costos Indirectos de Fabricación</u>					
Inventario inicial de trabajo en proceso		C\$3,000.00			
Agregados durante el periodo		C\$25,000.00			
Total		C\$28,000.00		C\$24,200.00	C\$1.16
Total de Costos		C\$228,000.00			C\$9.18
Paso 4 COSTOS CONTABILIZADOS					
Transferidos al siguiente departamento					
Terminadas		C\$174,333.76			
Deterioro normal		C\$ 32,114.11			C\$206,447.87
Inventario final de trabajo en proceso					
Materiales Directos		C\$9,923.08			
Mano de Obra Directa		C\$5,652.89			
Costos indirectos de Fabricación		C\$1,388.43			C\$16,964.40
Deterioro anormal					C\$4,587.73
Total Costos contabilizados					C\$228,000.00
Deterioro (4,000 Unidades)					
Produccion Equivalente (4,000*9,18)			C\$	36,701.84	
Normal	C\$3,500.00	0.875			32,114.11
Anormal	C\$500.00	0.125	C\$		4,587.73

En la tabla anterior se muestra el cálculo de unidades dañadas bajo el método como un elemento de costo por separado mediante el costeo por promedio ponderado el cual obtuvo un costo de 36,701.84. En el paso 1 plan de cantidades cuando se descubren unidades dañadas, estas deben de sacarse inmediatamente del proceso de producción, en el cual no es necesario un desglose entre normales y anormales.

En el paso 2 Producción equivalentes los artículos dañados absorben los costos hasta el momento de la inspección, el grado de avance de los artículos dañados depende del lugar donde se efectuó la inspección y de cómo se agregan a los costos de producción.

El paso 3 costos por contabilizar no se afecta por las unidades dañadas , en el caso del paso cuatro , los costos asociados por el deterioro normal no deben de incluirse en el costos de las unidades buenas , al contabilizar los costos por deterioro en la cedula de costos contabilizados los deterioro normal y anormal deben de enumerarse separadamente, el cual el costo asociado con cada tipo de deterioro se calcula multiplicando el costo total del deterioro con relación a la cantidad total de unidades dañadas.

Costo anormal del deterioro	=	Costo Total del deterioro	*	<u>Unidades dañadas anormales</u>
				Unidades totales dañadas

Costo normal del deterioro	=	Costo Total del deterioro	*	<u>Unidades dañadas normales</u>
				Unidades totales dañadas

Cuando se genera un daño normal el costo de las unidades se deduce del inventario de productos en proceso ya que se ha contabilizado inicialmente como parte de la aplicación para los costos indirectos aplicados

Alternativa N° 3 contabilizar las unidades dañadas Anormales

El deterioro anormal no se prevé y por eso generalmente no se considera parte del costo de producción. En cambio, el costo total de las unidades dañadas anormales debe deducirse de la cuenta de inventario de trabajo en proceso y cualquier valor residual se registra en la cuenta de inventario de unidades dañadas, con la diferencia entre el costo total de deterioro anormal y el valor residual que se carga a una cuenta de pérdida por deterioro anormal. Esta cuenta aparecerá en el estado de ingresos como un costo del periodo. El asiento para deducir el deterioro anormal de la cuenta de inventario de trabajo en proceso aparece así:

<i>COMPROBANTE DE DIARIO</i>			
<i>ROYAL ESTATE</i>			
CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1123-02-04	Inventarios de unidades dañadas	Xx	
6111-06.07	Perdida por deterioro anormal	Xx	
1123-01-02	Inventario de trabajo en proceso		xx

Esto se hace con el objetivo de que haya unidades dañadas anormales no se afecte el costo unitario de las unidades buenas.

En ambas empresas se está trabajando con el departamento de producción los materiales se agregan al inicio de la producción lo que implica que tanto las unidades terminadas como en proceso ya tienen todos los materiales que requieren, en cuanto a la mano de obra y costos indirectos de fabricación se dan durante el proceso en el cual tienen un grado de avance.

En la empresa Dios Proveerá manejan de manera empírica los porcentajes aceptables y en algunas ocasiones los exceden ellos trabajan con el método de la negligencia el cual es considerado poco eficiente, sin embargo, se orienta llevar una política adecuada como incorporar el sistema de costos por procesos mediante la evaluación del costo como un elemento del costo por separado para la adecuada contabilización de las mismas.

El primer paso sería calcular la producción equivalente como se observa en el informe de cantidad, las unidades contabilizadas están compuestas por unidades terminadas y unidades en proceso, lo que significa que estas unidades en proceso absorbieron parte de los costos que se incurrieron en el mes en cada departamento, por lo tanto al realizar la distribución de los costos totales del mes, se debe determinar cuánto le corresponde a las unidades terminadas y cuanto a las unidades en proceso porque no se les puede dar el mismo costo, por estar procesadas en diferentes grados, por lo que deben tener diferente peso en relación con los costos.

Los segundos pasos se deben de acumular los costos totales y por unidad que van a contabilizar y por departamento, esto con el objetivo que se resuman cada uno de los costos por departamentos así mismos los costos a cargados al siguiente esto hace referencia al cálculo del costo unitario del producto en cada una de las áreas, el cálculo para ambas empresas viene siendo el mismo.

Cualquier empresa tiene interés en el control y la planeación de los productos dañados, pues niveles que excedan el estándar revelan niveles de ineficiencia que pueden incrementar los costos de producción o inclusive arrastrar pérdidas operacionales, para la contabilización de los productos dañados se hará uso de normalidad o anormalidad en su presentación. (Siniestra, 2011)

4. Conclusiones

1. Las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá, desarrollan un proceso productivo en línea, en vista de que la cantidad de materia prima utilizada está basada en los requerimientos de un determinado puro que se desea fabricar la misma puede alcanzar altos niveles de producción, para lo cual se necesita que el personal involucrado adquiera altos niveles de eficiencia, es decir que el proceso productivo va en dependencia de la cantidad de materiales que se necesita para fabricar cada puro, iniciando desde la compra, recepción de tabaco, la revisión de la materia prima, preparación de la hoja, mojado, secado, bonchado, rolado, control de calidad y por último el proceso de empaque y confección de puros; Se pudo observar que la empresa Royal Estate es bastante tradicional porque el área de mojado y secado se realiza en cuarto donde cuenta solo con las condiciones necesarias para ello, por el contrario Dios Proveerá cuenta con cuartos especializados con calefactores donde pueden regular fácilmente la temperatura, cabe mencionar que en cada una de estas etapas se acumulan costos.

2. En ambas empresas tabacaleras se distinguen dos áreas importantes: Producción donde se transforma la materia prima en productos finales a través de la aplicación de mano de obra y

CIF. y Empaque donde se colocan los puros en las presentaciones establecidas como cajas de madera o de cartón, bolsas, etc. diseñadas y producidas para proteger y preservar el puro hasta que llegue al consumidor final; las labores productivas que se ven afectadas en ambas empresas es bonchado y rolado en vista que la contextura del puro que se está analizando tiende a ser demasiado delgada y muchas veces se le agrega demasiado material esto debido a la falta de capacitación al personal y la inexistencia de políticas y manuales que ayuden al personal a elaborar de manera correcta el puro contribuye al incremento en unidades dañadas en producción.

3. La contabilización de los costos de unidades dañadas se realiza a través del método de teoría por negligencia la cual radica que los puros buenos absorben el costo de los puros malos; a través de la guía de observación aplicada a la empresa Dios proveerá se logró determinar que llevan controles de los puros dañados mensualmente lo que se contradice con lo aplicado en la entrevista, el mismo es contabilizado a través de un ajuste al costo al final del año; en la empresa Royal Estate desconocen el número de puros dañados por día y se tiene un factor aplicado frecuentemente para deterioro, por lo tanto esto afecta en la determinación de los costos unitarios de cada puro, de la misma forma las utilidades en ambas empresas, originando datos no confiables en un cien por ciento para la toma de decisiones sobre los costos.

VIII. Recomendaciones

Las recomendaciones que se plantean en este capítulo tienen por objetivo mejorar la segregación y contabilización de los costos en las unidades dañadas en las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá.

Royal Estate

- Llevar un control sobre la cantidad de puros que se dañan al día.
- Garantizar tener producción en bodega.
- Considerar la tecnología como una opción para facilitar el trabajo, aprovechar el tiempo y maximizar la producción.

Dios Proveerá

- Utilizar los controles para factores de análisis.
- Realizar el ajuste al costo de manera mensual y no hasta el final del año.

Ambas Empresas

- Tener presente las alternativas planteadas en esta investigación para asignar y contabilizar los costos de unidades dañadas para las diferentes vitolas.
- Diseñar políticas de contabilización de puros considerados como desecho.
- Creación de manuales de procedimientos para manipular la materia prima y que los colaboradores logren desempeñar su trabajo con eficiencia.
- Estructurar un manual de control interno para todos los procedimientos que se realizan en la empresa y que el mismo se haga cumplir por cada jefe de área.

- Mantener una cantidad considerable de producción en almacén, es decir que no sea una sobreproducción porque la misma puede sufrir mayor deterioro si es excesiva, ni tampoco que sea mínima porque de lo contrario no tendrían para cubrir pedidos imprevistos.
- Capacitar constantemente al personal para la correcta manipulación de materiales.
- Evaluar si el porcentaje que se tiene establecido de unidades dañadas se cumple todos los meses.
- Asegurar que el sistema de costos proporcione mayor información sobre los costos incurridos en el proceso de producción, facilitando la toma de decisiones.

Bibliografía

- Benavidez, J. C. (Noviembre de 2012). *Repositorio UNAN*. Recuperado el 02 de Abril de 2018, de Incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción: <http://repositorio.unan.edu.ni/2046/1/TES%201813.pdf>
- Castillo, P. D. (Mayo de 2010). *Intituto Tecnológico y Estudios Superiores de Monterrey*. Recuperado el 02 de Abril de 2018, de Modelo de manufactura financiera para la transición de productos: https://repositorio.itesm.mx/bitstream/handle/11285/569662/DocsTec_10460.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cevallos, J. R. (Diciembre de 2014). *Repositorio*. Recuperado el 02 de Abril de 2018, de análisis de las problemáticas e implementación del costeo de la producción por procesos en una empresa manufacturera: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/1626/1/CEVALLOS%20ALBORNOZ%20JOHNNY%20RICARDO.pdf>
- Docenteunivia. (18 de Febrero de 2014). *Costos de Reprocesamiento Normal y Anormal*. Obtenido de Costos de Reprocesamiento Normal y Anormal: www.contabilidad.bligoo.com/media/users/3/193927/fil/es35676/desechos_y_desperdicios.pdf
- Siniestra, V. G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Ecoe Ediciones.