



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

## **Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí**

**Análisis de los procesos contables de las unidades dañadas de las vitolas con mayor producción en la empresa KASAGRI, S.A del departamento de Estelí correspondiente al II semestre del año 2022.**

Trabajo de Investigación Aplicada para optar  
al grado de

**Licenciado Contaduría Pública y Finanzas**

### **Autores**

Karla Joelsy Montenegro López

Grisel Junielka Ramírez Pineda

Sandra Yolibeth Calero Aráuz

### **Tutora**

MSc. Eleem Patricia Montoya Diaz

Estelí, diciembre 2023.





## **Tema Delimitado**

Análisis de los procesos contables de las unidades dañadas de las vitolas con mayor producción en la empresa KASAGRI, S.A del departamento de Estelí correspondiente al II semestre del año 2022.

---



## **Líneas de Investigación**

### **Tema**

Sistema de Acumulación de Costos

### **Sub tema**

Costos por Órdenes Específicas

Costo Promedio

---



## **Agradecimiento**

### **A Dios**

Por darnos la sabiduría, el entendimiento, la salud y la perseverancia para alcanzar esta meta que gracias a él ya hemos culminado.

“Pon todo lo que hagas en manos del señor, y tus planes tendrán éxito”. Proverbios: 16-3.

### **A nuestros padres**

Por darnos los recursos necesarios para cumplir nuestros sueños, por educarnos con amor para convertirnos en personas de bien con principios y valores, siendo uno de los pilares más importantes en nuestra formación personal y profesional.

### **A nuestras tutoras**

Msc. Eleem Montoya Diaz y Msc. Jeyling Alfaro Manzanares por habernos guiado durante este proceso, con el fin de compartir sus conocimientos con cada uno de nosotros.

### **A nuestros maestros**

Que nos han acompañado y formado en nuestro proceso educativo durante estos cinco años, siendo una mano amiga para forjar nuestro futuro como profesionales de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, siendo ellos un ejemplo a seguir.

### **A los encargados**

De área de producción y contabilidad, por brindarnos la información necesaria para el desarrollo de este estudio investigativo.

---



## **Dedicatoria**

A Dios por habernos guiado en este proceso, por darnos la fortaleza de seguir adelante y no dejarnos vencer por las adversidades, porque por su gracia estamos hoy culminando una etapa de nuestra vida.

A nuestros padres por su apoyo incondicional por estos cinco años de carrera, los cuales con mucho esfuerzo y dedicación están cumpliendo un sueño de ver a sus hijas tituladas, convirtiéndose en Licenciadas.

---



## CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que *Karla Joelsy Montenegro López, Grisel Junielka Ramírez Pineda y Sandra Yolibeth Calero Aráuz*, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas han finalizado su trabajo investigativo denominado:

**“Análisis de los procesos contables de las unidades dañadas de las vitolas con mayor producción en la empresa KASAGRI, S.A del departamento de Estelí correspondiente al II semestre del año 2022.”**

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación **“Análisis de los procesos contables de las unidades dañadas de las vitolas con mayor producción en la empresa KASAGRI, S.A del departamento de Estelí correspondiente al II semestre del año 2022.”** es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia, contenido, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de cursos de postgrado vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los quince días del mes de diciembre del dos mil veintitrés.

Atentamente;

---

**M. Sc. Eleem Montoya Diaz**

**Tutora**

---



## **RESUMEN**

La presente investigación analiza los procesos contables de las unidades dañadas de las vitolas con mayor producción en la empresa KASAGRI, S.A del departamento de Estelí correspondiente al II semestre del año 2022. El enfoque de este estudio es cualitativo, puesto que, se comprende de manera detallada las etapas del proceso productivo con el fin de determinar el costo de las unidades dañadas. Así mismo, el tipo de estudio aplicado en la investigación es de tipo descriptivo – explicativo porque se detalla el proceso productivo realizado en la empresa, así como encontrar las causas que dieron origen a la generación de unidades dañadas. En esta investigación se presenta información teórica, análisis de datos y resultados mediante la aplicación de técnicas de recolección de datos (guía de observación y entrevistas) dirigidas al responsable de producción y analista contable de la empresa con la finalidad de describir el ciclo productivo, conocer los factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas y de esta manera evaluar los efectos de la acumulación de estas unidades. En relación a los resultados de la investigación, primeramente, se detallan los procesos de la elaboración de puros artesanales, posteriormente se determinó los factores principales que generan unidades dañadas y por último se realizó una evaluación de los procesos contables aplicados a las unidades dañadas realizados por la empresa; donde se determinó deficiencia en control de calidad al pasar puros malos como buenos a la siguiente fase, las unidades dañadas generan mayores costos en la empresa dado que al convertirse en subproductos estos son asignados con un valor cero en el alta de inventario de subproducto, por ende, genera pérdidas monetarias para la empresa.

## **PALABRAS CLAVES**

Sistema de Acumulación de Costos, Ciclo Productivo, Procesos Contables, Unidades Dañadas, Sub productos, Unidades a Rehacer.

---



## **ABSTRACT**

This research analyzes the accounting processes of the damaged units of the vitolas with the highest production in the company KASAGRI, S.A. in the department of Estelí corresponding to the II semester of the year 2022. The approach of this study is qualitative, since the stages of the production process are understood in detail in order to determine the cost of the damaged units. Likewise, the type of study applied in the research is descriptive-explanatory because it details the production process carried out in the company, as well as finding the causes that gave rise to the generation of damaged units. In this research, theoretical information, data analysis and results are presented through the application of data collection techniques (observation guide and interviews) aimed at the production manager and accounting analyst of the company in order to describe the production cycle, know the factors that affect the determination of the cost of the damaged units and thus evaluate the effects of the accumulation of these units. In relation to the results of the research, first, the processes of the production of artisanal cigars are detailed, then the main factors that generate damaged units were determined and finally an evaluation of the accounting processes applied to the damaged units carried out by the company was carried out; Where a deficiency in quality control was determined by passing bad cigars as good ones to the next phase, the damaged units generate higher costs in the company since when they become by-products they are assigned with a zero value in the registration of by-product inventory, therefore, generates monetary losses for the company.

## **KEYWORDS**

Cost accumulation system, productive cycle, accounting processes, damaged units, sub-products, units to be redone.

---





## INDICE

I. Introducción .....	1
1.1. Planteamiento del Problema .....	2
1.2. Antecedentes .....	6
1.3. Justificación .....	8
II. Objetivos.....	10
2.1. Objetivo General .....	10
2.2. Objetivos Específicos .....	10
III. Marco Teórico.....	11
3.1. Historia de la industria del tabaco .....	11
3.1.1. Origen del tabaco.....	11
3.1.2. Globalización .....	11
3.1.3. Tipos de tabaco .....	12
3.2. Impacto económico del tabaco en Nicaragua .....	12
3.2.1. Generación de empleos .....	13
3.2.2. Desarrollo económico .....	13
3.2.3. Fomento de la exportación.....	14
3.3. Descripción de la Empresa.....	14
3.3.1. Historia.....	14
3.3.2. Régimen de zonas francas .....	16
3.3.3. Organigrama .....	17
3.3.4. Misión.....	18
3.3.5. Visión .....	18
3.3.6. Principios Rectores .....	18
3.3.7. Objetivos .....	18
3.3.8. Estrategias .....	18
3.3.9. Responsabilidad social .....	18
3.4. Procesos de Producción .....	19
3.4.1. Ciclo del proceso productivo .....	19
3.4.1.1. Compra y recepción de materia prima.....	19
3.4.1.2. Almacenaje de materia prima.....	20
3.4.1.3. Pre industria área de moja.....	21



3.4.1.4. Despalillo y rezago de capa .....	22
3.4.1.5. Reparto de materia prima .....	22
3.4.1.6. Elaboración de puros.....	22
3.4.1.7. Control de calidad .....	23
3.4.1.8. Almacenaje de puro .....	23
3.4.1.9. Rezago del producto terminado.....	23
3.5. Sistema De Acumulación De Costos .....	23
3.5.1. Definición .....	23
3.5.2. Objetivos .....	24
3.5.3. Características .....	24
3.5.4. Tipos .....	25
3.5.5. Elementos del costo.....	25
3.5.6. Importancia .....	26
3.6. Sistema de Costos por Ordenes Especificas.....	27
3.6.1. Concepto.....	27
3.6.2. Objetivos .....	27
3.6.3. Características .....	27
3.6.4. Beneficios Y Perjuicios Del Costeo Por Ordenes Especificas.....	28
3.7. Unidades Dañadas .....	28
3.7.1. Definición .....	28
3.7.2. Características .....	29
3.7.3. Clasificación.....	29
3.7.3.1. Deterioro normal.....	29
3.7.3.2. Deterioro anormal.....	30
3.7.4. Factores .....	30
3.7.5. Efectos .....	31
3.7.6. Volumen de acumulación.....	31
3.8. Contabilización de Unidades Dañadas .....	32
3.8.1. Métodos de contabilización.....	32
3.8.2. Contabilización del Reproceso.....	33
3.8.3. Contabilización de la materia prima .....	34
3.8.4. Contabilización de mano de obra.....	36



3.8.5. Contabilización de los CIF .....	36
3.8.6. Determinación del costo.....	38
3.8.7. Clasificación de los Costos .....	38
3.9. Costeo de Subproductos .....	39
3.9.1. Definición de Subproductos .....	39
3.9.2. Características .....	39
3.9.3. Contabilización de los subproductos.....	40
3.10. Incidencia del análisis de los procesos contables aplicados a las unidades dañadas. 41	
IV. Supuesto .....	42
4.1. Supuesto de la investigación .....	42
4.2. Matriz de categoría .....	43
V. Diseño Metodológico .....	46
5.1. Enfoque del Estudio.....	46
5.2. Tipo de Estudio .....	46
5.3. Universo .....	47
5.3.1. Muestra .....	47
5.4. Métodos de la investigación .....	47
5.4.1. Técnicas de recolección de datos.....	48
5.5. Etapas de la investigación.....	49
5.5.1. Investigación Documental.....	49
5.5.2. Elaboración de Instrumentos .....	49
5.5.3. Trabajo de Campo .....	49
5.5.4. Elaboración del Documento Final .....	49
VI. Resultados.....	50
6.1. Tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas. ....	50
6.1.1. Proceso Productivo .....	50
6.1.1.1. Almacén Central de Materia Prima.....	51
6.1.1.2. Pre industria Área de Moja .....	51
6.1.1.3. Despalillo y Rezago de Capa.....	52
6.1.1.4. Despegue de Tripa.....	52
6.1.1.5. Área de Secado .....	52



6.1.1.6. Reparto de Materia Prima.....	53
6.1.1.7. Reparto de Capa .....	53
6.1.1.8. Área de Producción Mano de Obra Directa .....	53
6.1.1.9. Primer Control de Calidad en Puestos .....	53
6.1.1.10. Segundo Control de Calidad y Último en Área de Producción.....	53
6.1.1.11. Almacenaje en Escaparates.....	54
6.1.1.12. Revisión en el Empaque - Rezago de Puros.....	54
6.2. Factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas de los puros de tripa en la empresa KASAGRI, S.A. ....	54
6.2.1. Sistema de Acumulación de Costos que se lleva a cabo en la empresa.....	54
6.2.2. Elementos del Costos utilizados en la empresa. ....	55
6.2.2.1. Control de la Materia Prima .....	56
6.2.2.2. Control de la Mano de obra Directa .....	57
6.2.2.3. Control de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).....	59
6.2.3. Determinación de las Unidades Dañadas .....	60
6.3. Evaluación de los efectos contables de la acumulación de unidades dañadas tomando las vitolas con mayor producción de la empresa KASAGRI, S.A .....	61
6.3.1. Procesos Contables Aplicados a las Unidades Dañadas en la empresa KASAGRI, S.A.....	64
6.3.2. Análisis.....	79
VII. Conclusiones .....	82
VIII. Recomendaciones .....	83
IX. Bibliografía.....	84
X. Anexos.....	87
Anexo N° 1. Glosario de Palabras Claves .....	87
Anexo N° 2. Bosquejo.....	88
Anexo N° 3. Formatos de la contabilización de producción en centro de torcido .....	91
Anexo N° 4. Formatos de la contabilización de producción en centro de Empaque .....	103
Anexo N° 5. Imágenes del Proceso Productivo .....	114
Anexo N° 6. Instrumentos utilizados para la recolección de información.....	121



## **I. Introducción**

En los últimos años las fábricas de tabaco en Nicaragua han tenido un crecimiento exponencial y acelerado con un alto prestigio de proveer productos de alta calidad que ha elevado el reconocimiento y despertado a nivel internacional el interés de comercio tanto de empresas como de consumidores individuales.

La presente investigación consta de 10 capítulos. En el primer capítulo se expone el planteamiento del problema, los antecedentes de investigaciones relacionados al tema y la justificación del estudio. En el capítulo dos se abordan los objetivos que se pretenden alcanzar por medio de esta investigación. El capítulo tres corresponde al sustento científico contenido en el marco teórico. El capítulo cuatro presenta el supuesto de investigación que se tuvo presente durante toda la investigación, así mismo la matriz de categoría. En el quinto capítulo se muestra el diseño metodológico utilizado en el proceso investigativo, donde se detalla el enfoque, tipo de investigación, población, universo, muestra y los métodos para la recolección de datos.

El capítulo seis muestra el desarrollo de los resultados y el análisis realizado, en el cual se describe los procesos contables aplicados en el tratamiento de las unidades dañadas de la empresa KASAGRI, S.A. En el capítulo siete se presentan las conclusiones que se llegaron a obtener de esta investigación y dentro del capítulo ocho se plantean las recomendaciones, basadas en las debilidades encontradas. El capítulo nueve corresponde a la bibliografía consultada y por último en el capítulo diez se presentan los anexos que incluyen imágenes, tablas y modelos de recolección de datos.

Por consiguiente, durante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa KASAGRI, S.A se implementó la aplicación de instrumentos de recolección de datos y entrevistas, donde se han puesto en práctica todos los conocimientos obtenidos durante el transcurso de estudio de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, al mismo tiempo se obtuvieron nuevos conocimientos sobre los procesos productivos en la elaboración de puros, además de aprender a identificar los factores, controles de calidad y los procesos contables que se utilizan en la empresa para el tratamiento de las unidades dañadas.



## 1.1. Planteamiento del Problema

La empresa KASAGRI, S.A está localizada en la ciudad de Estelí, es una empresa que inició operaciones a finales de septiembre del año 2021, se dedica a la fabricación y comercialización de puros hechos a mano, produce alrededor de 16 marcas artesanales de primera calidad en unos 1,500 metros cuadrados, entre ellas La Oriental, San' Bonita, La Auténtica, La Aventurera, La Milagrosa, Casa del Padre y La Seguidora, entre otras, mismas que son distribuidas en el Lejano Oriente, países árabes, el sur y este de Europa, suiza y Alemania.

En la actualidad, la región de Estelí es una de las tres zonas de cultivo de tabaco más importantes de Nicaragua, debido a las óptimas áreas de cultivo, las excelentes propiedades de los tabacos nicaragüenses los hacen particularmente adecuados para la producción de puros, es decir puros en los que el tabaco totalmente procesado proviene de un solo país. Además, por la calidad del suelo, temperatura, humedad y pluviosidad indicada para el cultivo de tabaco todos los principales fabricantes de puros premium concentran sus fábricas en Estelí.

Así bien, en las industrias de tabaco los productos son generados en masa por lo que resulta de vital importancia la aplicación adecuada de un sistema de acumulación de costos, ya que, estos productos requieren de un largo procedimiento, pasando de un departamento a otro, lo que provoca la generación de unidades dañadas. Con relación a esto, la empresa KASAGRI, S.A muestra deficiencias en cuanto al tratamiento contable de estas unidades dañadas como en el almacenamiento inadecuado de los puros, es por ello por lo que en todos los sistemas de contabilidad de costos debe desarrollarse un sistema de contabilización para las unidades dañadas que permita determinar los costos de producción, el costo unitario y totales de dichas unidades, así como conocer la naturaleza y la causa que provocó que esas unidades sufrieran daños.

En la empresa KASAGRI, S.A y en cualquier otra que se dedique a la elaboración de puros artesanales, se encuentra día a día con puros fallos en la máquina de tiro o se detectan cuando pasan por control de calidad en el área de torcido. ¿A qué se refiere el termino puros fallos?, se refiere a las unidades de puros que no cumplen con la calidad necesaria para convertirse en un producto terminado, por lo tanto, en la empresa es importante llevar un control contable detallado de cada puro fallo, en donde se detectó, el costeo y gasto que incurre esa unidad.

En la empresa no se elimina ningún puro fallo (votarlo), sino que, pasa a un reproceso para convertirlo en un subproducto, en este caso llamado picadura que entra al inventario de materia prima con valor cero, el cual se utiliza para la fabricación de puros de picadura o se le asigna un precio y se vende. En el caso de asignarlo a producción y elaborar un puro de picadura, esta unidad vuelve a costear un extra de materia prima, mano de obra



y CIF; y es vendido a un precio más bajo que el de su origen (puro de tripa). Cuando se detectan puros fallos en control de calidad, se disminuye la tarea de la pareja de producción (bonchero y rolera) o bien reponen esas unidades falladas para posteriormente costear la materia prima y los CIF.

También, se ve el caso del reproceso de rolado de capa, estos puros son detectados en el rezago de puros y presentan la capa rota, la cual es el producto que representa un valor más alto en el inventario de materia prima. En este reproceso la actividad se denomina: Tarea de rehechos, tarea que solo la hace la rolera y vuelve a consumirse un extra de materia prima (Capa) y mano de obra para reparar esa unidad, elevando así el costo y gasto de esas unidades que pasaron por un reproceso de rolado, estos casos pueden ser: un mal almacenaje de los puros en los escaparates donde se encuentran almacenados, la capa sufrió un deterioro debido a una mala calidad del producto o la mala manipulación de mano de obra directa y al ambiente o temperaturas secas que hacen romper la superficie del puro (Capa) ; la empresa siempre trata de comprar la mejor calidad de material y contratar obreros con experiencia.

Los puros fallos también se detectan en el área de empaque (CE), una vez terminada la tarea de producción de ese mes se retiran los puros de los escaparates para su venta y el personal encargado de rezagar puros los revisa y los clasifica, aquí se generaría un gasto mayor, ya que estos puros fallos ya consumieron materia prima y entraron como alta de puro a granel al inventario, además se pagó la mano de obra y CIF, generando un doble costo a estas unidades, pero ya pasarían a acumularse durante un mes para hacerlo un subproducto reportadas por centro de empaque.

En cuanto a las deficiencias presentadas está la inadecuada clasificación de los puros en control de calidad, debido que, en ocasiones por razones de presión de las tareas se tiende a confundir los puros fallos con los buenos; provocando que las líneas de inventario sufran una disminución; puesto que al darle una entrada al inventario de la unidad defectuosa se procede a realizar el reproceso lo que la convierte en un subproducto de boquilla. Este problema puede ocasionar en un futuro un déficit del control de inventario; en función de este problema se recomienda una supervisión efectiva del control de calidad.

Como anteriormente se mencionó, la disminución de los inventarios en la empresa KASAGRI,S.A se da a causa de un deterioro en el almacenaje del inventario, por lo tanto, se realizan más requisiciones de compra lo que genera un mayor costo del inventario y por ende un aumento de los CIF, es decir la salida de inventario por puros fallos genera una pérdida a la empresa, ya que, al convertirse en un subproducto no se obtiene la ganancia como se obtendría con la venta del producto principal; para mejorar esta situación se recomienda establecer un apto control de las unidades de puros que se



encuentran en el almacenaje y de esta manera evitar un exceso de volumen de los CIF, tomando en cuenta que la adopción de un buen control de inventario permite reducir costos porque refleja oportunamente lo que no tiene una rotación saludable y lo que debe surtirse lo más pronto posible, evitando daños en la materia prima por un almacenamiento deficiente.

Así mismo, la mano de obra representa el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen directa o indirectamente al proceso de transformación de la materia prima, este elemento resulta de gran importancia en las actividades de una industria, sin embargo, en la empresa KASAGRI, S.A la variación de la mano de obra se ve afectada dado que, al generarse unidades defectuosas se incurre nuevamente en un reproceso de trabajo, lo que conlleva que se produzca un alto volumen en el costo de mano de obra, así como el aumento del flujo de efectivo, al respecto se considera necesario evaluar el sistema de acumulación de costos para disminuir las deficiencias presentadas y de esta forma mantener un costo estándar.

La transformación del puro en un subproducto de picadura intervienen los CIF como lo es el consumo de energía, agua y uso de maquinaria, dado que este proceso se llega a realizar cuando la empresa tiene una acumulación de unidades dañadas, este se realiza por medio de un molino de picadura y al tener una acumulación grande incurre en un aumento de los servicios de energía e igual esta maquinaria sufre un desgaste, por lo cual se requiere un análisis del tratamiento contable realizado por la empresa para así determinar el costo; debido a que este es un costo variable que depende del número de las unidades que se han dañado en la producción.





## **Pregunta Problema**

¿Cómo afecta las deficiencias presentadas en el sistema de acumulación de costos en el tratamiento contable de las unidades dañadas de la empresa KASAGRI?

## **Sistematización del Problema**

¿Cuáles son los procesos contables que efectúa la empresa con las unidades dañadas?

¿Cuáles son los principales factores que inciden en la valoración y contabilización de las unidades dañadas?

¿Qué método utiliza la empresa para el cálculo del costo unitario de las unidades dañadas?

¿Cuál es la incidencia del trabajo reelaborado en los costos de producción?

¿Cómo influye el mal almacenamiento de la materia prima en el costeo de los puros?

¿Cómo incide el sistema de acumulación de costos de las unidades dañadas en los flujos de efectivo de la empresa KASAGRI?

¿La empresa KASAGRI analiza los costos y gastos mensuales durante el segundo semestre del año 2022?

¿El análisis de costo ha ayudado a la empresa KASAGRI a tomar las decisiones correctas con respecto a las incidencias encontradas durante el segundo semestre del año 2022?

¿Cuáles son las medidas que ha adoptado la entidad para disminuir la acumulación de unidades dañadas?



## 1.2. Antecedentes

La investigación de unidades dañadas es un problema existente en todas las empresas productoras; por lo tanto, existen muchas investigaciones relacionadas a la misma, pero con un distinto fin; no obstante, no se habla en específico de este tema relevante y que en muchas ocasiones no se le da el grado de importancia que este merece. Así pues, se ha realizado una indagación exhaustiva para la selección de la información que más se asemeje a nuestro tema investigativo, encontrándose las siguientes investigaciones nacionales e internacionales:

Según (Reyes Reyes, Pérez Mendoza, & Salgado Olivas, 2019) en su investigación “Tratamiento contable aplicado a las unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio resultante del proceso productivo en la empresa Tabacalera Oliva de Estelí, S.A. durante el segundo semestre del año 2018”; plantea como objetivo evaluar el tratamiento contable aplicado a las unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio, que resulta del proceso productivo de dicha empresa, obteniendo resultados en cuanto a la aplicación de costos como fallos dentro de los cuales mencionan la inadecuada contabilización de los CIF, no se contabilizan las unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y desperdicio que surgen de ella. En referencia a sus conclusiones se determinó lo siguiente:

Los costos, gastos e ingresos generados por las unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y desperdicio que se obtiene en el proceso productivo no se contabilizan adecuadamente debido a que los tres elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) no se asignan totalmente como parte de los costos de producción, los costos adicionales generados en el proceso de adquisición de materiales (fletes de importación, el transporte de los materiales y los trámites realizados por Aconic) se contabilizan directamente al gasto. Además, los costos incurridos en la producción de unidades dañadas y defectuosas son asumidos por las unidades buenas y los ingresos percibidos por la venta de material de desecho se registran directamente a otros ingresos. Esto conlleva a que los costos no se estén calculando sobre una base real y por lo tanto el costo unitario resultante no es 100% exacto.

De acuerdo con (Ramírez Peralta & Vega Vega, 2018) en su estudio titulado: “Análisis del tratamiento contable de las unidades dañadas en las empresas Dios Proveerá y Royal Estate y su relación en la determinación del costo en el departamento de producción durante el primer semestre del año 2018”, presentó como objetivo analizar el proceso de contabilización de las unidades dañadas en las empresas Tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá, los resultados arrojaron que la empresa Royal Estate tiene un porcentaje establecido para unidades dañadas en el departamento de producción,



área examinada, sin embargo, ellos no verifican si realmente fue este el que se dañó ni llevan una contabilización de las mismas, en Dios Proveerá igualmente se tiene establecido un porcentaje e internamente se lleva un control y en algunos casos las unidades dañadas se encuentra dentro del rango establecido por la empresa, a pesar de esto Dios Proveerá igualmente no lleva una adecuada determinación de estas.

En esta investigación las autoras llegaron a las siguientes conclusiones:

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.

Un estudio realizado en Perú por (Goñaz Del Aguila & Zevallos Vásquez, 2018) titulado: “Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L de la ciudad de Iquitos”, tuvo por objetivo determinar de qué manera un sistema de costos por procesos permite mejorar la rentabilidad en la empresa, teniendo como resultados que el proceso productivo es continuo, de producción homogénea y masiva, con esto buscamos establecer por qué la situación de costeo actual no está acorde con las características de la empresa y su proceso de producción. Luego se establecieron los elementos determinantes del sistema de costos por procesos; y finalmente se determinaron para la empresa Panadería Oriental S.R.L. el costo de producción. Por último, se llegó a las siguientes conclusiones:

Al estudiar los elementos del sistema de costos procesos, se pudo identificar que la empresa no aplica políticas, procedimientos, ni documentos de control que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos y que el sistema de costeo utilizado no está de acuerdo a las características de la empresa y no cubre sus necesidades de información, lo que ha traído como consecuencia un inadecuado manejo de la misma. En definitiva, se concluye que el sistema adecuado para la empresa es el de costos por procesos puesto que se acopla a las características de su producción, es decir a un proceso continuo: proceso de preparación de los diversos productos de panificación. Así mismo no solo se acopla a sus características, sino que le brinda información de los costos totales y costos unitarios por cada proceso permitiendo satisfacer las necesidades de información que esta requiere para la adecuada toma de decisiones y el control eficiente de sus recursos.



### **1.3. Justificación**

La industria tabacalera es una de las fuentes de ingresos más importantes en la zona norte del país, puesto que existe un alto nivel de producción y comercialización tanto nacional como internacionalmente, lo que permite la generación de empleos y el sustento de muchas familias nicaragüenses. Debido a sus altas masas de producción y nivel de relevancia se considera necesario realizar un análisis sobre los procesos contables aplicados a las unidades dañadas de las vitolas que más se producen en la empresa KASAGRI, S.A, dado que, no se le da la importancia necesaria a la determinación de las unidades dañadas y los costos que estas generan provenientes en gran medida del área de producción y almacenaje de los puros.

Esta investigación se realiza por la necesidad de evaluar los procesos de la elaboración de puros artesanales y revisar los controles de costeo de las unidades dañadas en las áreas de torcido y empaque de la empresa KASAGRI S.A y de esta manera identificar los factores que influyen en la acumulación de unidades dañadas, lo que genera mayores costos y gastos; esto con el fin de llegar a obtener los datos que ayuden a la determinación del costo de estas unidades y así brindar recomendaciones para las distintas áreas de la empresa.

A partir de este estudio, se pretende dar a conocer la importancia y los efectos contables que tiene la acumulación de costos y gastos generados por unidades que han sido descartadas en los procesos de producción. Así mismo, proporcionarle a la empresa las herramientas para identificar las unidades que han sido detectadas para ser un reproceso de rolado o un proceso para convertirlas en un subproducto y de esta forma decidir el adecuado procesamiento que se aplicará que permita un mejor control y tratamiento contable a las unidades dañadas.

El análisis de los procesos contables efectuados en las unidades dañadas será de gran importancia para la empresa KASAGRI, S.A debido a que se determinará el costo de estas unidades y las causas que las están generando, teniendo en cuenta que generalmente las empresas manufactureras se centran en los costos de los productos que presentan los parámetros del control de calidad establecidos para la producción, dejando a un lado la importancia contable que tienen los costos de estas unidades dañadas. En relación a esta investigación la empresa podrá mejorar sus estrategias para la supervisión eficaz de los procesos de fabricación de los puros y así crear conciencia sobre la importancia de la adecuada contabilización de las mismas y de reducir estos costos innecesarios. Así mismo, este estudio será de gran utilidad para estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas o carreras a fines que servirá como un medio de estudio y conocimientos más afianzados sobre los efectos que resultan de una mala contabilización de los costos derivados de procesos ineficientes; también a los autores



de esta investigación, ya que por medio de este estudio se desarrollaron habilidades de análisis, implementación de herramientas para la toma de decisiones y sugerir mejoras a la empresa mediante los conocimientos adquiridos.



## **II. Objetivos**

### **2.1. Objetivo General**

Analizar los procesos contables aplicados a las unidades dañadas de las vitolas con mayor producción en la empresa KASAGRI, S.A en el departamento de Estelí correspondiente al II semestre del año 2022.

### **2.2. Objetivos Específicos**

1. Describir los tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas.
2. Identificar los factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas de los puros de tripa en la empresa KASAGRI, S.A.
3. Evaluar los efectos contables de la acumulación de unidades dañadas tomando las vitolas con mayor producción de la empresa KASAGRI, S.A correspondiente al II semestre del año 2022.



### **III. Marco Teórico**

#### **3.1. Historia de la industria del tabaco**

Las industrias tabaqueras han tenido un gran protagonismo, puesto que fueron las principales promotoras de la universalización de su consumo. Han obtenido excelentes beneficios y erigido auténticos imperios económicos que en los últimos años se sienten amenazados en muchos países a causa de la legislación restrictiva de su publicidad y consumo, al tiempo que deben hacer frente a notorios pleitos multimillonarios, interpuestos por fumadores que han visto quebrantada su salud como consecuencia directa de su consumo. La primera fábrica se creó oficialmente en 1736, con el nombre de Estanco del Tabaco, en lo que ahora es la Plaza de San Pedro, Sevilla, España. (Atención a la Diversidad y Voluntariado, 2018)

##### **3.1.1. Origen del tabaco**

La planta de tabaco es originaria del continente americano, específicamente de México, siendo los mayas los primeros que usaron las hojas, dando al fumar un carácter religioso y ceremonial, también inhalaban el tabaco reducido a polvo. Estos comerciaban sus productos en el golfo de México, incluyendo las islas del Caribe como Cuba y República Dominicana entre otras. De esta manera el tabaco se difundió por toda América del Norte y Central.

Algunos pueblos de América precolombina emplearon el tabaco tanto para fines rituales como medicinales. Existían dos especies en estado silvestres: la Nicotina Rústica que se cultivaban en México, en el este de América y Canadá, su hoja es amarga con alto contenido de nicotina que se utilizaba en pipa, lo que dio lugar a la famosa pipa de la paz, y la Nicotina Tabacum que la hoja es más ancha y más suave que la Rústica. (Banco Central de Nicaragua, 2010)

##### **3.1.2. Globalización**

El tabaco es la planta comercial más cultivada en el mundo a pesar de no ser comestible, teniendo mucha importancia económica en varios países, por ser su principal producto de exportación. Algunos países lo producen solo para su demanda doméstica, pero los grandes productores son conocidos por las calidades muy específicas de su tabaco. La calidad del tabaco es un estándar subjetivo que es guiado por propiedades específicas del gusto de cada fumador. Los componentes químicos afectan la calidad, entre ellos la nicotina, los hidratos de carbono y los nitrogenados.

Entre los principales países importadores de tabaco en bruto están Estados Unidos, Alemania, Federación Rusa, China, Japón y los Países Bajos. Mientras que Estados Unidos es el principal exportador de cigarrillos manufacturados, siendo responsable de casi 20 por ciento de las exportaciones mundiales. (Banco Central de Nicaragua, 2010)



### **3.1.3. Tipos de tabaco**

De acuerdo al estudio realizado por (British American Tobacco Mexico, 2013): Los puros contienen una selección y mezcla de diversos tipos de hoja de tabaco que le brindan el aroma, sabor y características que los fumadores adultos prefieren. Los cigarrillos utilizan principalmente cuatro tipos de tabaco:

**Virginia:** Su nombre proviene del nombre del Estado de Virginia, EE.UU., donde fue cultivado por primera vez. También conocido como "tabaco brillante" debido al color amarillo-anaranjado que adquiere durante el proceso de curado. Se cultiva particularmente en regiones de EE. UU, Brasil y Zimbabwe. En México, el Estado de Nayarit es óptimo para el cultivo de este tipo de tabaco.

**Burley:** Es un tabaco ligeramente más verdoso que el tabaco Virginia. Después de ser curado al aire, el tabaco se torna color marrón perdiendo virtualmente todas sus azúcares, dándole así un sabor casi a cigarro. Este tipo de tabaco requiere mayor cantidad de fertilizantes que el tabaco Virginia, se cultiva en EE.UU., América Central, Malawi y Uganda. En México, este tipo de tabaco se cultiva particularmente bien en los Estados de Nayarit y Chiapas.

Junto con el tabaco Virginia y el tabaco Oriental, se elabora una mezcla conocida como 'mezcla americana' (American Blend), utilizada en la fabricación de marcas como Lucky Strike.

**Oriental:** Es el más pequeño y más robusto (duro) de todos los tipos de tabaco. Se cultiva bajo altas temperaturas en los Balcanes, Turquía y el Medio Oriente. Estas condiciones climáticas y las altas densidades de los plantíos crean un sabor acrecentado por el proceso de curado al sol, como en un cigarro tradicional turco.

**Oscuro:** Es un tabaco ligeramente más grueso en su estructura foliar, a simple vista es parecido al tabaco Virginia, pero se diferencia en su proceso posterior a la cosecha, efectuándose una fermentación forzada, lo cual le da una característica típica y un aroma similar al 'puro' o 'Habano'.

### **3.2. Impacto económico del tabaco en Nicaragua**

En Nicaragua el cultivo de Tabaco ha mostrado un crecimiento sostenido en los últimos años, siendo un rubro de agroexportación que aportó a la economía del país 55.7 millones de dólares en el año 2022. Desde el Sistema Nacional de Producción, Consumo y Comercio, se ha trabajado en nuevas tecnologías para pequeños productores y en manejo eficientes de sistemas de riego, que permitan mejorar la rentabilidad del cultivo, así como, el acceso a nuevos mercados. (El 19 digital, 2023)





### **3.2.1. Generación de empleos**

La ciudad de Estelí posee las características adecuadas para potenciar el desarrollo del sector tabacalero. Este rubro integra la producción primaria y el proceso de transformación para obtener puros de excelente calidad. Desde esta perspectiva, el papel de la mano de obra es fundamental para garantizar la calidad del producto, las operaciones desde la inspección hasta el empaque final son ejecutadas por el personal. El aumento de fábricas procesadoras de tabaco en la región ha posibilitado que la cifra de empleados haya llegado a 30 mil personas, desde la fase agrícola, preindustrial hasta la industrial. Paralelamente a la producción directa del tabaco, son beneficiadas diferentes empresas que de una forma u otra están vinculadas a todo el proceso productivo como: fábricas de cajas, material de empaque para puros, ventas de fertilizantes y químicos. Según algunos estudios, la economía de Estelí depende en un 80% de la industria del tabaco. (Olivas Benavidez, 2009)

El sector tabacalero es de suma importancia en el desarrollo de la ciudad de Estelí y ejerce un impacto directo en la economía de la nación, dado que provee de empleos directos e indirectos, facilitando el sustento económico de la mayoría de familias nicaragüenses.

### **3.2.2. Desarrollo económico**

Actualmente las zonas productoras de tabaco están en los departamentos de Estelí y Nueva Segovia (más del 80 por ciento de la producción). Otra zona, pero en menor proporción es la Isla de Ometepe. El financiamiento de la producción de tabaco en rama, es dado por las empresas comercializadoras, las cuales proveen los recursos necesarios a los productores para sufragar los costos de producción. Luego, esta producción es comprada en su totalidad por dichas empresas. (Banco Central de Nicaragua, 2010)

En la modalidad de zona franca, actualmente existen 10 empresas, las cuales en 2003 exportaron 13.5 millones de dólares y están localizadas en Estelí, Ocotal, Nueva Segovia y Managua. En 1997, la industria de tabaco incrementó su siembra, siendo la más alta en la historia, donde las exportaciones alcanzaron 11.3 millones, más de la mitad destinado a EEUU. (Banco Central de Nicaragua, 2010)

Estelí es el principal centro de comercialización, abastecimientos y suministros de la región, se cuenta con numerosas fábricas procesadoras y exportadoras de tabaco que gozan de gran prestigio a nivel mundial, de ahí que se le conozca como la capital del tabaco. En la última década, el tabaco de Nicaragua ha mejorado notablemente en calidad, eso se aprecia cada año más en el exterior. Es el país con más rápido crecimiento en el mercado estadounidense, después de República Dominicana y Honduras. Crecimiento aproximadamente entre 25 a 30% anualmente, situándose como



el cuarto mayor exportador de puros elaborados totalmente a mano. (Olivas Benavidez, 2009)

### **3.2.3. Fomento de la exportación**

Según el (Banco Central de Nicaragua, 2010) Los principales mercados de exportación del tabaco en rama son: Honduras, Republica Dominicana, Estados Unidos y Costa Rica. Sin embargo, en 2004 el principal destino fueron las ventas a las empresas de Zona Franca para la elaboración de puros. Por otra parte, los países que pagan el mayor precio unitario para el tabaco en rama son Colombia, España, Panamá y Antillas Holandesas para la elaboración doméstica de productos derivados. Así mismo, las exportaciones de Nicaragua durante 2004 fue US\$7.3 millones, equivalente a 1.6 millones de kilogramos y un precio promedio de US\$4.6 por kilogramo. Tres compañías exportan 70 por ciento de la producción nacional.

## **3.3. Descripción de la Empresa**

### **3.3.1. Historia**

La historia de esta empresa comienza en 1888, en la pequeña ciudad suiza de Pfäffikon, perteneciente al cantón de Lucerna, cuando el tenedor de libros Jean Kasagri abrió una pequeña fábrica de cigarros en su propia casa con el apoyo de su esposa Louise. Aunque desconocía el oficio, KASAGRI lo suplió con un gran entusiasmo y talento empresarial. El éxito de sus productos se justifica por sus continuas innovaciones, y fue así como levantaron el negocio.

En 1907 la Compañía se había transformado en un negocio realmente importante que sorprendió al mercado de cigarros con la introducción del primer producto innovador, el Kasagri Kiel, un cigarro con la boquilla hecha de pluma de ganso que ayudaba a mantener el cigarro fuera de la boca. En 1910 abrió una sucursal en Waldshut-Tiengen, en el sur de Alemania.

KASAGRI, S.A es una empresa familiar que ha ido creciendo de generación en generación hasta llegar a nuestros días con Heinrich Kasagri como el único propietario de las empresas KASAGRI en Suiza, Alemania e Indonesia. Corina Kasagri, una de las hijas de Heinrich Kasagri (cuarta generación) trabaja hoy como miembro de la junta directiva del grupo. En 1995, junto con los socios comerciales de Cuba, fundó la primera empresa conjunta para la importación exclusiva y ventas de cigarros habanos legalmente protegidos directamente desde Cuba.

La estrategia de la compañía pasa por regresar a los orígenes de la cultura del cigarro, redescubriendo este artículo de lujo y adaptándolo a la modernidad. El Kiel es el cigarro de su clase más vendido de Suiza y el más comúnmente encontrado de todas las marcas



suizas. Los cigarros Kasagri se venden en todo el mundo con una producción de más de 600 millones al año. (Berni González, 2020)

Heinrich Kasagri inicialmente asumió la responsabilidad de la compra de tabaco crudo y, cuando Hans Kasagri se jubiló en 1954, Heinrich lo sucedió. Heinrich Kasagri fue nombrado gerente de Kasagri Söhne GmbH en Waldshut-Tiengen solo cuatro años después. A partir de 1983, la producción continuó solo en la nueva fábrica en Bünde, con el cierre gradual de las plantas anteriores en Berlín, Bünde, Munich y Heidenheim.

En 1989, se fundó 5th AVENUE PRODUCTS TRADING GmbH como una empresa conjunta germano-cubana para la distribución exclusiva de cigarros cubanos en Alemania, y luego se expandió también a Austria y Polonia (2012). INTERTABAK AG fue fundada en 1995 y es el importador directo oficial y exclusivo de cigarros Habanos y Mini Cubanos (cigarrillos) para Suiza y el Principado de Liechtenstein. Actualmente, distribuyen 26 familias de marcas de Habanos con alrededor de 300 formatos y empaques diferentes, que se ofrecen principalmente en tiendas especializadas en tabaco.

Después de Heinrich Kasagri, Kasper Kasagri, de 25 años, se unió a la empresa. En 1967, Monika Kasagri también pasó a formar parte de la empresa Kasagri Söhne como directora de exportaciones. Los tres hermanos abrieron otra fábrica en Berlín, se hicieron cargo de todas las empresas y trajeron nuevos productos al mercado. Mientras tanto, la empresa incluso vendió las enormemente populares bicicletas Kasagri.

La empresa era responsable de importar cigarros premium no cubanos y se integró en Kasagri Söhne GmbH una década después. No fue solo la historia de éxito de la sólida marca de cigarrillos CONSTELLATION que comenzó en 1999, sino que en este año una empresa subsidiaria, PT. También se fundó KASAGRI TOBACCO INDONESIA. Las hojas de tabaco se procesan previamente en el sitio aquí para la producción. Monika Kasagri dejó la empresa ese mismo año para comenzar su merecida jubilación.

Después del cambio de milenio, KASAGRI ganó impulso internacional. La fundación de empresas de distribución en los EE. UU. (KASAGRI NORTH AMERICA) seguido de Francia en 2006 (KASAGRI FRANCE SARL) marca un objetivo claro de la empresa para establecer la marca en todo el mundo.

En 2013 se inició la construcción de una planta en Brasil para la producción de puros artesanales. Paralelamente, la empresa ya había celebrado su 125 aniversario, que se celebró con un nuevo puro llamado Kasagri Celebration. La composición exacta de este cigarro sigue siendo un secreto hasta el día de hoy.



KASAGRI abre su propia planta de producción en Estelí Nicaragua en el año 2021. En poco más de 12 meses, el más moderno, aprox. Cerca de la Carretera Panamericana se construyó una fábrica de puros de 3'000 metros cuadrados en Nicaragua, con el nombre de "KASAGRI DE NICARAGUA". La fábrica emplea alrededor de 150 especialistas capacitados que producen alrededor de 16 marcas en una amplia variedad de formatos.

### **3.3.2. Régimen de zonas francas**

La empresa KASAGRI fue decretada como Régimen Zona Franca el 22 de octubre del 2021, generando fuentes de empleo en los procesos industriales del tabaco; siendo así controlada por la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA) y por la Comisión Nacional de Zonas Francas (CNZF).

Bajo lo establecido Ley de Zonas Francas de Exportación (LEY N°917)

#### **Arto. Objetivo de la ley**

La presente Ley tiene por objeto establecer el régimen jurídico de las zonas francas de exportación, con el propósito de mantener y atraer la inversión extranjera directa que complemente el esfuerzo de la inversión nacional y promueva las exportaciones, para lograr el desarrollo social y económico del país.

#### **Arto.2 Definición de Zona Franca de Exportación**

Entiéndase por Zona Franca de Exportación, que en lo sucesivo de esta ley por brevedad se designará "La Zona" o "Las Zonas", toda área del territorio nacional, sin población residente, bajo la vigilancia de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGSA), sometida a control aduanero especial y regulada por la Comisión Nacional de Zonas Francas conforme lo establecido en la presente ley y su reglamento.

#### **Arto.3 Objeto de las Zonas Francas de Exportación**

Las Zonas tienen como objeto principal promover la inversión y la exportación mediante el establecimiento y operación de diferentes zonas tales como: zonas francas de transformación, producción de bienes industriales y agroindustriales, zonas francas logísticas, zonas francas de servicios, zonas francas de tercerización, así como otras que se dediquen a la producción y exportación de bienes y/o servicios, bajo un régimen fiscal y aduanero de excepción. La actividad de las zonas francas estará orientada exclusivamente a la exportación.

#### **Arto.4 Aspectos fiscales de las Zonas Francas de Exportación**

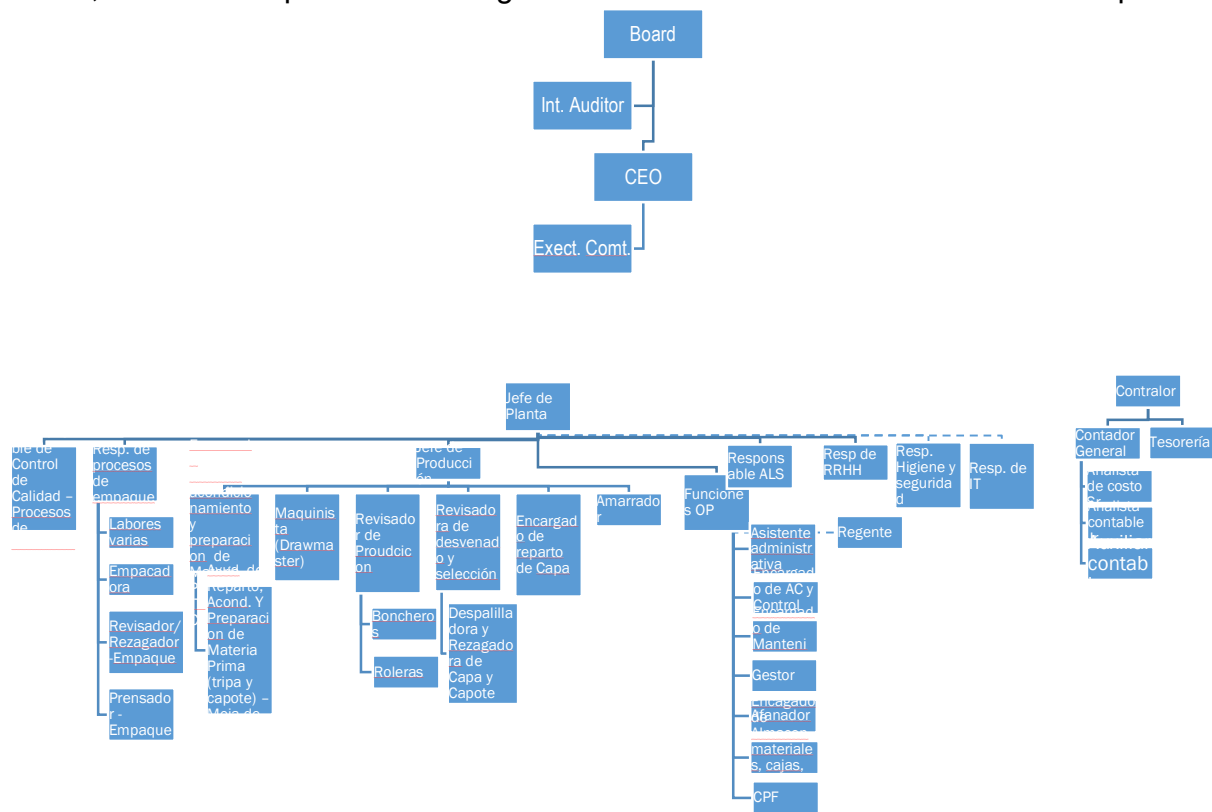
Las Zonas Francas de Exportación deben considerarse para efectos fiscales como situadas fuera del territorio nacional, sujetas en todo caso a los períodos de exenciones



establecidos en la presente Ley y su Reglamento. Las materias primas, maquinarias, equipos, servicios, bienes y mercancías destinadas a las operaciones de las empresas en las Zonas se admitirán sin el pago de los gravámenes de importación y otros que correspondan según lo dispuesto en los siguientes artículos. (Téllez, Complejo Legislativo Carlos Núñez, 2015)

### 3.3.3. Organigrama

(Arauz Morales, 2021) Señala que “la empresa está estructurada por departamentos donde se evidencian los cargos que ejercen los empleados, organización jerárquica, así mismo, es la representación gráfica de la estructura de una empresa”.



Fuente: (Arauz Morales, 2021)



### **3.3.4. Misión**

Fabricar y vender nuestras marcas con los más altos estándares y con un grado de calidad acorde con el mercado respectivo.

### **3.3.5. Visión**

Reafirmar nuestra posición como empresa familiar independiente a largo plazo.

### **3.3.6. Principios Rectores**

1. Clima y protección del medio ambiente
2. Producción y cadena de suministro
3. Empleados y sociedad
4. Salud y bienestar
5. Medidas de protección del clima
6. Educación de calidad
7. Igualdad de género
8. Trabajo digno y crecimiento económico
9. Consumo y Producción sostenible

### **3.3.7. Objetivos**

KASAGRI tiene como objetivo crear una instalación de producción moderna que produce puros enrollados a mano de primera calidad para todos los mercados de KASAGRI en todo el mundo. Desde la compra de tabaco crudo hasta el envío, KASAGRI controla todo el proceso de calidad para obtener los mejores resultados. También utiliza nuevos materiales de aislamiento para la fachada exterior para garantizar un mejor aislamiento y reducir los costos de energía.

### **3.3.8. Estrategias**

“La estrategia es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario. Esto, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos”. (Westreicher, 2020)

KASAGRI tiene como estrategia lanzar en el mercado internacional puros artesanales elaborados de diferentes medidas para satisfacer los paladares más exigentes del consumidor extranjero y ubicarse en el primer lugar como máximo exportador e influyente del mercado.

### **3.3.9. Responsabilidad social**

Desde hace siete años las empresas privadas en Nicaragua se comprometieron a impulsar y ejecutar proyectos de impacto local, cultural y económico en las comunidades, iniciando así una nueva etapa de la Responsabilidad Social Empresarial. Con la puesta



en marcha de programas de fondos de ahorro, capacitación a miles de trabajadores, la erradicación del trabajo infantil, alianzas entre la empresa privada y 58 universidades buscando como contribuir con los jóvenes, programas con plataforma que integra la demanda que tienen pasantes con lo que ofrecen las universidades, son tan solo algunos ejemplos de responsabilidad social en este país centroamericano. (Migration Account , 2017)

KASAGRI tiene responsabilidad social con la escuela primaria Rubén Darío, ubicada en el mismo departamento y sector que se encuentra la empresa, está apoya al centro educativo con donaciones en efectivo, canastas básicas, piñatas y proyectos de construcción para mejora de la infraestructura de la escuela y en el desarrollo de la niñez y adolescencia en Nicaragua.

### **3.4. Procesos de Producción**

Un proceso productivo contempla el conjunto de operaciones que una empresa debe realizar con el fin de ofrecer un bien, un servicio o un producto. Abarca la totalidad de los procedimientos que permiten transformar un recurso, una idea o una materia prima en el resultado final que una empresa ofrece al mercado. (Santos, 2023)

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. (Retos en Supply Chain, 2023)

#### **3.4.1. Ciclo del proceso productivo**

El proceso productivo es el conjunto de tareas y procedimientos requeridos que realiza una empresa para efectuar la elaboración de bienes y servicios. También puede entenderse como una serie de operaciones y procesos necesarios que se realizan de forma planificada y sucesiva para lograr la elaboración de productos. El proceso productivo es realizado por las empresas, las cuáles se valen de información y tecnología que es utilizada por las personas para la fabricación de los productos. Además, las empresas desarrollan sus procesos productivos con la finalidad de poder satisfacer la demanda del mercado. (Quiroa, 2019)

El ciclo del proceso productivo para la obtención de puros y demás productos finales se puede describir en cuatro etapas: Producción de materia prima, industrialización, obtención de puros, distribución y venta.

##### **3.4.1.1. Compra y recepción de materia prima**

Es el proceso donde se adquiere la materia prima necesaria solicitada a los proveedores que ofrezcan la mejor calidad de la tripa (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras*





*Claves*), capote y capa, para ello es necesario la elaboración de la requisición de compra que se estimará para un periodo determinado y de esta manera dar veracidad al procedimiento.

Esta etapa tiene como finalidad informar el agotamiento de las unidades existentes para el correcto abastecimiento del almacén central, donde posteriormente la materia prima será distribuida a los departamentos de producción.

De acuerdo a (Humidores Wacota, 2022) el puro está formado por materia prima como lo es la tripa, capote y capa. Para su mejor comprensión se señala las siguientes definiciones:

**Tripa:** es una mezcla de diferentes tabacos, normalmente de países distintos o de semillas diferentes. Generalmente, esta parte es la que más aromas, sabores y matices aporta al puro. En los puros Premium, las hojas de tabaco de la tripa son largas, es decir, van de arriba abajo del puro y se suelen colocar en forma de abanico.

**El capote:** este tabaco es la primera hoja que envuelve la tripa para sujetarla. Otra de sus funciones es dar forma al puro, de manera que quede recto y tenga calidad para fumarlo. No obstante, también es un tabaco que aporta aromas, sabores y notas a la fumada. También ayuda a la combustión del puro.

**La capa:** se trata de la capa más externa y visible del puro, por lo que suele ser bonita, vistosa, colorida y sedosa. Para esta parte del puro, que se coloca sobre el capote, se emplean las hojas de tabaco de mayor calidad y mejor presentación. El objetivo es que el puro sea bonito y atractivo para el fumador. Si es un buen puro, la capa será lisa, bien veteada, uniforme, suave y con un hermoso color.

La recepción de materia prima es la primera etapa para la elaboración del puro, pues es en esta fase donde es fundamental observar y revisar ciertas características como el color, olor, textura y temperatura de llegada que debe tener la tripa, el capote y la capa.

#### **3.4.1.2. Almacenaje de materia prima**

Un almacén de materia prima permitirá que se preserven las características de la mercancía almacenada, se eviten daños y pérdidas, e incluso que haya un mayor orden, lo que indudablemente puede impulsar la productividad y rendimiento de los colaboradores en la compañía. Por otro lado, debes recordar que contar con el suficiente inventario de materia prima es clave para atender el flujo continuo de pedidos que los clientes realizan sin tener que retrasar o detener la elaboración del producto final. Mejorando toda la cadena de suministro y logística. (Opción Logística, 2021)





El almacén de materia prima no guarda producto terminado, y su objetivo es almacenar todos los insumos y elementos imprescindibles para la producción o comercialización de algún producto. Los almacenes de materia prima cuentan con tres objetivos bien definidos:

1. Preservación de los materiales en un sitio seguro y de acuerdo con las necesidades del artículo a producir.
2. Custodia o constante vigilancia para evitar pérdidas del stock, daños o accidentes.
3. Control de inventarios para evitar pérdidas o mermas

El almacenaje de la materia prima es la segunda etapa del proceso productivo donde se debe contar con un control de inventario adecuado que permita mantener los insumos de manera organizada, condiciones óptimas en los escaparates (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*) tomando en cuenta las medidas de seguridad para proteger las materias primas.

### **3.4.1.3. Pre industria área de moja**

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

Después de la mojada, el sacudidor sacude los fajos para eliminar el agua sobrante. Luego se llevan a la sala de oreó, que está especialmente acondicionada a 32° C y 92 % de humedad, donde se cuelgan los fajos 3 0 4 horas para que la humedad, se distribuya uniformemente.

De aquí pasan a las cajas de reposo de capa, cajas especiales forradas con níquel o plástico, para que adquiera toda la elasticidad y suavidad que necesitaran durante el despalillo y el torcido. Después del reposo, se trasladan a las despalilladoras donde se les retira la vena central o “palillo”, dividiendo las hojas en dos mitades. Luego van a la sala de rezagado.



La tripa y el capote, que no depende sus aspectos para llevar a cabo su función, (no importan si están rotos o si su color es uniforme), no requieren de una moja adicional, y son llevados a una sala de zafado, donde las hojas se despegan unas de otras.

En definitiva, el proceso de mojado tiene como finalidad la fermentación que se realiza a medida que los pilones de capa incrementan la temperatura (120 grados) es hora de virarlo y ahí se moja, con el objetivo que el tabaco se fermente, este proceso lo realizan durante 9 meses más o menos, así también se debe realizar cuando la capa la van a despalillar y escoger para pasar a producción.

#### **3.4.1.4. Despalillo y rezago de capa**

En el despalillo y rezago de capa, las despalilladoras y rezagadoras utilizan sus manos para quitar la parte inferior de las venas centrales de las hojas de tripa y capote así mismo seleccionando y clasificando la capa por textura y color, esto debe de hacerse con mucho cuidado, por lo que se cuenta con una persona encargada en revisar y aprobar el trabajo realizado para así asegurar el correcto procedimiento y empezar a entregar capa para el rolado de puros. El seco permite la combustión, el viso proporciona aroma y el ligero otorga fortaleza. Junto con la capa, todos aportan sabor al cigarro, aunque esta primera puede llegar a afectar en el sabor hasta en un 10%.

#### **3.4.1.5. Reparto de materia prima**

En esta área es donde se facilita la materia prima para que la mano de obra directa comience a elaborar los puros artesanales (hechos a mano) y son entregados por los dilleros (mano de obra indirecta). Estas áreas se dividen en dos y son las siguientes:

Reparto de Capa: Luego que la capa ha pasado por despalillo y rezago una vez clasificada, etiquetada y en su respectivo manojo, se pasan al área de reparto en donde algunas se refrigeran para mantener su consistencia y otras se mantienen en estantes para mantener su sabor; la capa se le entrega a la rolera/ro y se lleva un control de entrega de esta para medir la eficiencia de la rolera/ro y no desperdiciar materia prima.

Reparto de Tripa y Picadura: En esta área el encargado de reparto solicita al encargado del almacén central la materia prima necesaria para entregarle al bonchero, esto siguiendo una orden de producción, el encargado de almacén central le da salida a su inventario y se carga a un traslado de área.

#### **3.4.1.6. Elaboración de puros**

Para la elaboración del puro se requiere de dos personas que se encargan de darle forma a los puros, deben tener cuidado para que el puro no quede muy duro ni muy flojo.



El bonchero forma el puro, los coloca en moldes de madera o plástico para posteriormente colocarlos en una prensa para mejorar la forma. La rolera se encarga de colocar la capa tomando como base el seco, seguido del viso, y luego el ligero que es la cobertura final del puro, cabe señalar que, estos bonches prensados pasan una prueba por la máquina de tiro (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*).

#### **3.4.1.7. Control de calidad**

El puro terminado es mandado a control de calidad donde es medido y probado para que este alcance en la caja correspondiente y etiquetado para posteriormente ser trasladado a los escaparates para tener un adecuado almacenaje, fumigación y por último pasar por el rezago de puros (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*) cuando son entregados a tarea de empaque.

Los controles de calidad se basan en comprobar que el puro haya sido formado correctamente a través del grado de succión que se mide en una máquina que simula la acción de un fumador o de forma casera donde el responsable de calidad prueba el puro para comprobar que este tenga la textura necesaria, el olor y color uniforme según la marca, se revisa que estos puros no tengan una textura muy dura o fallos para obtener puros de calidad.

#### **3.4.1.8. Almacenaje de puro**

Luego que los puros han sido formados, se envían al almacén o cuarto de añejamiento, los clientes deciden cuanto tiempo quieren añejar sus puros, en este tiempo las ligas adquieren más sabor, entre más tiempo de añejamiento mejor son las características del puro.

#### **3.4.1.9. Rezago del producto terminado**

Cuando los puros son sacados del cuarto de añejamiento, estos son revisado y clasificado según su color, textura y tamaño para luego anillarlos y pasarlos al área de empaque donde se realizará la última revisión para corroborar que estos cumplan con los pedidos asignados. Así mismo, los puros que no cumplen con los estándares de calidad son devueltos al área de producción para arreglarlos o enviarlos a rehacer, no obstante, si estos no pueden ser arreglados se devuelven al área de pre- industria para convertirlos en picadura (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*).

### **3.5. Sistema De Acumulación De Costos**

#### **3.5.1. Definición**

“La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. Una adecuada acumulación de costos suministra las gerencias una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones” (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991).



Los sistemas de costeos acumulan costos para facilitar decisiones. Debido a que no siempre se pueden prever decisiones específicas que talvez sean necesarios tomar los sistemas de costeos están diseñados para satisfacer varias necesidades comunes entre los gerentes. Los sistemas de costeos son tan solos una fuente de información para los gerentes. Al tomar decisiones, estos combinan la información sobre costos con otra información no relacionadas con los costos incluso la información personal de las operaciones y mediciones de desempeño no financieras. (Horngren, Foster, & Datar, 2002)

### **3.5.2. Objetivos**

1. El sistema de acumulación costos tiene como objetivo suministrar a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción. (Gómez, 2011)
2. Un sistema de acumulación de costos permite reunir, organizar y comunicar información financiera y no financiera acerca del proceso productivo y la determinación de los costos, como base para pronosticar las consecuencias económicas de las decisiones gerenciales que se adoptan en su seno y promover mejoras en su productividad. (Rojas Ruiz, Molina de Paredes, & Chacón Parra, 2016)
3. Establecer en el proceso de fabricación los costos del material directo utilizado, mano de obra directa y gastos de fabricación aplicados que corresponden a cada una de las órdenes de producción. Igualmente proporciona un registro histórico mediante la acumulación de todos los cargos que se incurren en la fabricación de una orden específica.

### **3.5.3. Características**

(Alcívar Cedeño, López Coloma, Moscoso Zamora, & Flores Villacrés, 2016) Describen que las características generales del sistema de costo son:

1. Los sistemas de costos fijan las pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
2. Los sistemas de costos determinan los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de gastos.
3. Los sistemas de costos establecen la forma, la fecha y la oportunidad en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, la forma en que tienen que ser tratados determinados costos, la forma de



determinar los costos totales y unitarios. De la misma manera, establece la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

### 3.5.4. Tipos

Hay dos sistemas de costeos básicos para asignar los costos a los productos o servicios

#### **Sistema de Costeo por Órdenes de trabajo**

“En este sistema el objeto del costo es una unidad individual, un lote o servicio de un producto definido, denominado trabajo. Los sistemas de costeo por órdenes de trabajo pueden acumular costos para cada producto, servicio o trabajo individual”. (Horngren, Foster, & Datar, 2002)

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupos de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es hecho a la medida según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

#### **Sistema de Costeo Por Procesos**

En este sistema, el objeto del costo de unidades con unidades idénticas o similares de un producto o servicio, estos dividen los costos totales de producir un artículo o servicio idéntico, o similar, entre la cantidad de unidades producidas para obtener un costo por unidad. Este costo promedio por unidad se aplica a todas unidades idénticas producidas. (Horngren, Foster, & Datar, 2002)

### 3.5.5. Elementos del costo

(Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991) señalan que los elementos de los costos de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y fijación del precio del producto. Para una mejor comprensión se definen los elementos del costo de un producto:

**Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos:

**Materiales Directos:** Son todos los 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 del producto.



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

**Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta:

**Mano de obra directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

**Mano de obra indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Costos Indirectos de fabricación:** Se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos.

### 3.5.6. Importancia

Los adherir a los productos o servicios. La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo, pues la acumulación de costos implica la recolección organizada de sistemas de acumulación de costos constituyen la base de acumulación de los costos de producción, es decir, significa el medio o método utilizado para acumular los costos que se van datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

La importancia de un sistema de acumulación de costos se centra en la confiabilidad y oportunidad de la información de costos para tomar decisiones oportunas y acertadas. Uno de los objetivos de la gerencia es tomar decisiones adecuadas, de ellas dependerá la permanencia de la empresa en el mercado. No se puede improvisar, con un sistema de acumulación de costos que no refleje los verdaderos costos de producción para administrar la empresa y mucho menos para establecer precios de venta. La rigurosidad del diseño de los sistemas de costeo y la formalidad con la que se implanten permitirá controles apropiados para cada uno de los elementos del costo, logrando de esta forma una optimización en los costos de producción y realizar propuestas de precios.



### **3.6. Sistema de Costos por Ordenes Especificas**

#### **3.6.1. Concepto**

El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica. (Ruiz Barbero, 2016)

#### **3.6.2. Objetivos**

Sus objetivos pueden resumirse en dos grandes enunciados: Acumular costos totales y calcular el costo unitario. Presentar información relevante a la gerencia de manera oportuna, para contribuir a las decisiones de planeación y control.

##### **Acumular los Costos Totales**

La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos a través de procedimientos o sistemas. Este proceso permite la acumulación de los costos totales y la determinación de los costos unitarios de los productos o servicios que se prestan. La acumulación de costos implica el uso de un sistema formal de contabilidad de costos para recopilar información sobre costos. Al recopilar y analizar la información de costos, la administración puede tomar decisiones más informadas sobre las operaciones de una empresa.

##### **Calcular el Costo Unitario**

El costo unitario es el monto que se gasta en producir una unidad de un producto. Para calcularlo, se debe sumar los costos fijos y variables totales y dividirlos entre el número de unidades producidas. El costo unitario suele disminuir a medida que aumenta la producción, ya que los costos fijos se distribuyen entre más unidades. La fórmula para el costo unitario es:  $\text{Costo Unitario} = (\text{Costos Fijos Totales} + \text{Costos Variables Totales}) / (\text{Número de Unidades Producidas})$ .

#### **3.6.3. Características**

Entre las características del sistema por órdenes específicas extraídas de los diferentes textos de contabilidad de costos, se pueden mencionar las siguientes:

1. Acumula y asigna costos a:



1.1. Trabajos específicos

1.2. Conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.

2. Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto, los costos son distintos, permitiendo reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.

3. Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes. (Ruiz Barbero, 2016)

### **3.6.4. Beneficios Y Perjuicios Del Costeo Por Ordenes Especificas**

#### **Beneficios del costeo por procesos**

El sistema de costos por órdenes de producción tiene las siguientes ventajas:

1. Se conoce el costo de producción en cada orden.
2. Se conoce de una manera sencilla el costo de la producción que se encuentra en proceso de elaboración al final del periodo.
3. En el caso de pedidos especiales, al conocer el costo unitario se podrá determinar la utilidad obtenida.

#### **Perjuicios del costeo por procesos**

Las desventajas que presenta el sistema de costos por órdenes de producción son:

1. Administrativamente es muy costoso.
2. En muchas ocasiones existen entregas parciales sin haber obtenido el costo total de producción. (Piña Perez, 2016)

### **3.7. Unidades Dañadas**

#### **3.7.1. Definición**

Son aquellas unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan. Cuando se encuentran unidades dañadas, estas se sacan de la producción y no se realizan ningún trabajo adicional en ellas. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

(Horngren, Foster, & Datar, 2002) Indica que las unidades dañadas se refieren a las unidades de producción indistintamente de que estén total o parcialmente terminadas,





que no satisfacen las especificaciones requeridas por los clientes para considerarse como buenas unidades y que se descartan o venden a precios reducidos.

### **3.7.2. Características**

En uno de sus estudios (OCEANO/CENTRUM, 2002) señala que en las empresas frecuentemente se generan unidades dañadas, y también se añaden a la producción, por lo cual estas presentan las siguientes características:

1. Las unidades dañadas son consideradas una parte inherente del proceso de producción.
2. Estas unidades no cumplen con los estándares requeridos en el control de calidad.
3. Se procesan adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas lo subproducto (picadura materia prima).
4. En las unidades dañadas se establecen límites de tolerancia los cuales se denominan normal o anormal.
5. Las unidades dañadas se pueden producir al comienzo, durante o al final de las operaciones de un departamento; sin embargo, las unidades dañadas se descubren cuando se realiza la inspección.
6. Presentan imperfecciones en su presentación que impiden ser empacados y vendidos.

### **3.7.3. Clasificación**

En todos los sistemas de contabilidad de costos debe desarrollarse un sistema de contabilización para los artículos dañados. Este sistema debe suministrar a la gerencia la información necesaria para determinar la naturaleza y la causa de las unidades dañadas.

El deterioro es un aspecto importante en cualquier decisión de control y planeación que se relacione con la producción. La gerencia debe determinar el proceso fabricación más eficiente que mantenga a un nivel mínimo el deterioro, y por lo general se clasifica en normal y anormal.

#### **3.7.3.1. Deterioro normal**

Es inherente a un proceso particular de producción y surge incluso bajo condiciones operativas eficientes. La administración decide la tasa de daño que considera normal dependiendo del proceso de producción. Los costos del daño normal se incluyen como



un componente de los costos de las unidades buenas manufacturadas porque estas no se pueden fabricar sin producir a la vez algunas unidades defectuosas. (Horngren, Foster, & Datar, 2002)

El deterioro que se genera a pesar de los métodos de producción eficiente se denomina deterioro normal, y sus costos se consideran inevitables cuando se producen unidades buenas y son, por tanto, tratados como un costo del producto. Por ejemplo, el costo de operar un proceso de producción que genere un producto perfecto en un 100% de las ocasiones pueden superar los beneficios obtenidos. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

### **3.7.3.2. Deterioro anormal**

El daño anormal no es inherente a un proceso normal de producción y no surgiría bajo condiciones operativas eficientes. Para poner de relieve el efecto de los costos de los daños anormales, las compañías calculan las unidades de los daños anormales y registran el costo en la cuenta de pérdidas por daños anormales, lo cual aparece como una partida separada en los estados de resultados. (Horngren, Foster, & Datar, 2002)

El deterioro en exceso se denomina deterioro anormal, el cual se considera controlable por el personal de línea o de producción y usualmente es el resultado de operaciones ineficientes. Aunque el deterioro normal es aceptable y se espera en la mayor parte de las actividades de producción con frecuencia este se considera parte de los costos de producción; entre tanto el deterioro anormal no se prevé y por eso generalmente no se considera parte del costo de producción. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

### **3.7.4. Factores**

(Gutierrez Rodriguez, 2023) Señala que los factores que influyen en las unidades dañadas generadas en control de calidad ya sea en el área de torcido y en el área de rezago de puros son los siguientes:

1. Deficiencia en el almacenaje de la materia prima por temperatura inadecuada y control de plagas.
2. Ineficiencia de las actividades realizadas por la mano de obra.
3. Daño de la materia prima en el área de pre industria (área de moja) y secado de la tripa.
4. Poco conocimiento del procedimiento adecuado de la elaboración de puros.
5. Las maquinas utilizadas por la mano de obra directa no cumplen con el mantenimiento adecuado.
6. Deficiencia en el control de calidad de producción.
7. Deficiencia en el almacenaje del producto terminado.
8. El daño se produce al final del proceso del departamento dado, pues suele ser entonces cuando se efectúa la inspección y se reconoce la perdida; sin embargo,



la dirección puede creer que es menos costo realizar inspecciones más frecuentes que corren el riesgo de aplicar un costo a una unidad que está ya dañada.

### **3.7.5. Efectos**

Las empresas manufactureras tienden a darle la mínima importancia a la determinación de las unidades dañadas y a los costos que estas generan por el trabajo adicional que se realiza en ellas. El efecto contable de la acumulación de unidades dañadas son todos aquellos sucesos negativos que ocurren en las empresas, tales como:

1. Pérdidas monetarias por daños de la materia prima.
2. Como se definen las unidades dañadas se venden a su valor residual o pasan al proceso de picadura para convertirse en un subproducto, lo genera trabajo adicional.
3. Disminuye el volumen de producción, debido a que algunas unidades deben descartarse al no cumplir con los estándares requeridos por el cliente.
4. Cuando las unidades presentan imperfecciones y se puede realizar un trabajo adicional en ellas para repararlas se incurre a utilizar más materia prima y mano de obra generando mayores costos.
5. Disminución del inventario al generarse unidades dañadas en los almacenes de producto terminado.
6. El número de unidades dañadas provocan un incremento de los costos unitarios del producto fabricado debido a que el resto de las unidades (en buen estado) deben absorber los que se han aplicado a las unidades dañadas.

### **3.7.6. Volumen de acumulación**

El volumen de acumulación de unidades dañadas sirve como base para pronosticar las consecuencias económicas de la acumulación masiva de estas unidades. Estas unidades son acumuladas durante cierto periodo, las cuales llevan un valor cero porque han sido descartadas de la producción y se han destinado a convertirse en un subproducto, luego de esto la empresa decidirá qué hacer con ellas, si deciden asignarle un valor para ser vendido o poder utilizarse como materia prima para generar un producto.

Por consiguiente, el volumen de acumulación de unidades dañadas genera en las empresas mayores costos y gastos, debido a que no llevan una inspección periódicamente del número de unidades acumuladas.



### **3.8. Contabilización de Unidades Dañadas**

En todos los sistemas de contabilidad de costos se debe desarrollar un sistema de contabilización de las unidades dañadas. Este debe suministrar la información necesaria para conocer la naturaleza y causa de los artículos dañados.

#### **3.8.1. Métodos de contabilización**

(Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991) Destacan que las unidades dañadas en un sistema de costeo por procesos pueden tratarse usando cualquiera de los siguientes métodos:

#### **Deterioro en el Primer Departamento**

**Método 1: Teoría de la negligencia.** Este método se denomina con frecuencia “teoría de la negligencia” porque las unidades dañadas se consideran como si nunca hubieran sido puestas en producción, independientemente del trabajo realizado en estas. Puesto que las unidades dañadas se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes, los costos del período se dividen por menos unidades equivalentes, esto incrementa el costo unitario equivalente. La asignación de costo a unidades terminadas y aún en proceso se calcula utilizando un costo unitario equivalente más alto, de manera que el costo del deterioro es automáticamente absorbido por las restantes unidades buenas. La teoría de la negligencia asigna de manera automática los costos por deterioro a inventario final de trabajo en proceso aun cuando este no haya llegado al punto de inspección. La ventaja de este método es su facilidad. La desventaja es que no se puede diferenciar entre el deterioro normal y anormal.

**Método 2: Deterioro como un elemento del costo separado.** 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 tanto, las unidades dañadas se consideran parte de la producción, necesiéndose el cálculo de un costo separado para éstas. Cuando existe ambos deterioros, normal y anormal, este método hace posible asignar de modo independiente el deterioro normal y anormal. Esto es preferible porque el deterioro anormal se considera un costo del periodo y no debe contabilizarse como un costo del producto (el cual resultaría si sigue el método 1).

Bajo el método 2, las unidades dañadas se incluyen en el cálculo de la producción equivalente hasta el punto donde éstas se eliminan de la producción (por lo regular en el punto de inspección de control de calidad).

#### **Deterioro Después del Primer Departamento**

**Método 1: Teoría de la negligencia.** Las unidades dañadas después del primer departamento también se tratan como si nunca se hubieran colocado en producción.



Puesto que las unidades dañadas ya han sido transferidas (como unidades buenas) del departamento anterior, la cantidad de unidades transferidas se reduce por el número total (normal y anormal) de unidades dañadas. El resultado es que el costo unitario transferido aumenta, y el costo asignado a las unidades terminadas y unidades aún en proceso se calcula mediante un costo unitario equivalente más alto. El costo del deterioro es absorbido automáticamente por las restantes unidades buenas.

**Método 2: Deterioro como un elemento del costo separado.** Los costos transferidos de las unidades dañadas se consideran parte del costo total por deterioro, además del valor del costo por deterioro incurrido en el departamento. El costo total por deterioro se calcula así:

$$\begin{aligned} \text{Costo total por deterioro} = & \left( \begin{array}{ccc} \text{Cantidad de} & & \text{Costo unitario} \\ & \times & \\ \text{unidades dañadas} & & \text{recibido} \end{array} \right) \\ & + \left( \begin{array}{ccc} \text{Producción} & & \text{Costo} \\ \text{equivalente de} & \times & \text{unitario} \\ & & \\ \text{equivalente} & & \end{array} \right) \\ \text{unidades dañadas} & \end{aligned}$$

Fuente: (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

### 3.8.2. Contabilización del Reproceso

El reproceso son unidades inaceptables que se vuelven a procesar para que puedan ser consideradas como productos terminados y aceptables.

Los costos del trabajo de reelaboración pueden considerarse como un costo del producto o del período, dependiendo de si las unidades defectuosas se dan por normales o anormales. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

**Costos Normales del Trabajo Reelaborado:** Los costos normales de reelaboración resultan de las operaciones eficientes y, por tanto, se consideran un costo del producto. Los costos asociados con el hecho de reprocesar las unidades defectuosas normales se cargan al departamento de producción donde ocurrieron.

Los “costos agregados por el departamento” para el período se incrementarán debido al trabajo adicional requerido. Por tanto, el costo unitario equivalente se incrementará por el costo de reelaborar las unidades defectuosas normales.

**Costos Anormales del Trabajo Reelaborado:** Los costos anormales de la reprocesamiento resultan de operaciones ineficientes y, como tal, sus costos no deben



incluirse en el costo de un producto. Por consiguiente, los costos asociados con el hecho de volver a hacer las unidades defectuosas anormales se cargan como un costo del período.

Los costos anormales de reprocesamiento en el informe del costo de producción deben mostrarse en el plan de costos por contabilizar, como parte de los “costos agregados por el departamento” para el período. Los costos anormales del trabajo vuelto a hacer no se incluyen en el cálculo del costo unitario equivalente del departamento, porque no son un costo del producto. En el plan de costos contabilizados, los costos anormales de reelaboración se presentan al final de la relación después del deterioro anormal (si existe alguno).

### **3.8.3. Contabilización de la materia prima**

Los materiales o suministros son los 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. Los costos de materiales pueden ser directos o indirectos.

(Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991) menciona que los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.

Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos.

La contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: la compra de materiales y su uso.

#### **Compra de materiales**

La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo. Comúnmente se utilizan tres formatos en la compra de artículos: una requisición de compra, una orden de compra y un informe de recepción.

#### **Requisición de compra**



Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.

### **Orden de compra**

Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura.

### **Informe de recepción**

Cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. El departamento emite un informe de recepción, el original lo guarda el departamento de recepción. Las copias se envían al departamento de compras (para indicar que el pedido fue recibido) y al departamento de cuentas por pagar (para confrontar con la orden de compra y la factura del proveedor). Si todo está en regla, se autoriza el pago. Las copias también se envían al departamento de contabilidad (para registrarla en el libro diario e ingresar la compra y el pasivo relacionado), y al empleado de bodega que inició la requisición de compra (para dar aviso de que los artículos han llegado).

### **Salida de materiales**

La persona encargada de la bodega es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. El costo que figura en el formato de requisición de materiales es la cantidad que se carga a producción por los materiales utilizados. El cálculo del costo total de los materiales entregados parece relativamente simple: el costo unitario de un artículo se multiplica por la cantidad comprada. La cantidad se determina con facilidad a partir del formato de requisición de materiales.

### **Registro Contable de materiales**

Mediante un sistema de inventario perpetuo cuando los materiales se adquieren, se realiza el débito directamente a la cuenta de inventario de materiales. Cuando los materiales directos se emplean en producción, debe hacerse un asiento en el libro diario para cargar el costo de los materiales al inventario de trabajo en proceso. El costo de los materiales indirectos, cuando se emplean en producción, se debita al control de costos indirectos de fabricación.



### **3.8.4. Contabilización de mano de obra**

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación. Los trabajadores directos son aquellos que trabajan directamente en un producto, bien sea manualmente o empleando maquinas.

La mano de obra directa es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo. Los trabajadores de una línea de ensamblaje en una fábrica automotriz o los operarios de una máquina de tejer en una fábrica de sacos son algunos ejemplos.

La mano de obra indirecta se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión. La mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. Entre los trabajadores cuyos servicios están directamente relacionados con la producción se incluyen los diseñadores de productos, los supervisores de trabajo y los inspectores del producto. La mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación.

En las empresas por lo general las nóminas se preparan semanal, quincenal o mensualmente. Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempos por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra (sobretiempo). Los asientos del libro diario para registrar la nómina y los pasivos relacionados por las cantidades retenidas se elaboran en cada periodo de la nómina. Usualmente los gastos de nómina del empleador y las distribuciones del costo de la nómina se registran en el libro diario a final del mes.

La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos de la nómina. Estas actividades deben realizarse antes de incluir la nómina en los registros contables. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

### **3.8.5. Contabilización de los CIF**

Los CIF son los costos que hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y





administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura). Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

1. Mano de obra indirecta y materiales indirectos
2. Calefacción, luz y energía para la fábrica
3. Arriendo del edificio de fábrica
4. Depreciación del edificio y del equipo de fábrica
5. Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica
6. Impuestos a la propiedad sobre el edificio de fábrica

### **Registro de los costos indirectos de fabricación en el libro diario.**

Los costos indirectos de fabricación se registran mediante un sistema de costeo por órdenes de trabajo o mediante un sistema de costeo por procesos son básicamente los mismos. La principal diferencia es que con un sistema de costeo por Ordenes de trabajo los costos indirectos de fabricación aplicados se acumulan por órdenes de trabajo, y con el otro sistema estos se acumulan por departamentos.

Ambos costos indirectos de fabricación, aplicados y reales, deben registrarse. Los costos indirectos de fabricación reales se cargan (debitan) a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación cuando se incurren los costos. Los costos indirectos de fabricación se aplican a medida que la producción avanza cargándose a inventario de trabajo en proceso. Se utiliza una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación (analizada en la sección precedente) para aplicar los costos indirectos de fabricación a la cuenta de inventario de trabajo en proceso. El crédito en este asiento es contra la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados. El propósito de utilizar dos cuentas separadas de costos indirectos de fabricación es que el saldo débito en la cuenta de control de costos indirectos de fabricación representa el total de costos indirectos de fabricación reales incurridos, mientras que el saldo crédito en la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados representa el total de costos indirectos de fabricación aplicados. Esta información se perdería si sólo se usara una cuenta para registrar los costos indirectos de fabricación tanto reales como aplicados.

Al final del periodo, el saldo crédito total de la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados se cierra contra el saldo débito total de la cuenta de control de costos indirectos de fabricación.

Cualquier diferencia entre los saldos de estas dos cuentas se registra como costos indirectos de fabricación sub aplicados (saldo débito) o sobre aplicados (saldo crédito). (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)



### **3.8.6. Determinación del costo**

“La determinación del costo es el proceso de calcular todos los gastos implicados en la producción y venta de un producto”. (Laurhyta\_04, 2023)

De igual manera, la determinación de costos es una parte importante para lograr el éxito en cualquier negocio. Con ella podemos conocer a tiempo si el precio al que vendemos lo que producimos nos permite lograr la obtención de beneficios, luego de cubrir todos los costos de funcionamiento de la empresa. (Arroyo, 2017)

A partir de la determinación del costo se logra conocer los siguientes aspectos:

1. Cuál es el costo unitario de un artículo, esto es, lo que cuesta producirlo.
2. Cuál es el precio al que debemos venderlo.
3. Cuáles son los costos totales en que incurre la empresa.
4. Cuál es el nivel de ventas necesario para que la empresa, aunque no tenga utilidades, tampoco tenga pérdidas. Es decir, cuál es el punto de equilibrio.
5. Qué volumen de ventas se necesita para obtener una utilidad deseada.
6. Cómo se pueden disminuir los costos sin afectar la calidad del artículo que se produce.
7. Cómo controlar los costos.

### **3.8.7. Clasificación de los Costos**

Según (Arroyo, 2017) los costos se clasifican de la manera siguiente:

- Costos por Función
- Producción
- Comercialización
- Administrativos
- Financieros

#### **1. Costos por elementos que contiene**

- Materiales Directos
- Mano de Obra
- Costos Indirectos

#### **2. Costos por Producto**

- Directos
- Indirectos



## **2.9. Costeo de Subproductos**

### **3.9.1. Definición de Subproductos**

Los subproductos son productos puramente accidentales que resultan del procesado de la producción conjunta. Poseen un valor de mercado pequeño en comparación de los productos principales. La distinción entre productos principales y subproductos se basa también en la cantidad producidas de cada uno de ellos. Dado que la cantidad de subproducto y su valor en el mercado son pequeños se consideran como un resultado poco importante de las operaciones de procesamiento. Sin embargo, aunque a veces un solo subproducto realiza únicamente una pequeña contribución a los ingresos del conjunto, los subproductos de toda la empresa pueden presentar una contribución muy importante. (OCEANO/CENTRUM, 2002)

Es decir, los subproductos son aquellos productos de valor de ventas limitados, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos.

### **3.9.2. Características**

Es importante que no se confunda el termino subproducto con el de residuo, debido que son términos totalmente distintos es por ello que los subproductos se caracterizan de la siguiente manera:

1. Los subproductos son el resultado incidental al manufacturar productos principales.
2. Los subproductos pueden resultar de la limpieza de productos principales o de la preparación de materias primas antes de su utilización en la manufactura de los productos principales.
3. Estos pueden ser desechos que quedan después del procesamiento de los productos principales.
4. Después de haber surgido juntos con los productos conjuntos en el punto de separación los subproductos pueden venderse en el mismo estado en que se produjeron inicialmente o someterse a procesamiento adicional antes de venderlos.
5. En algunos casos se presenta el problema de clasificar un producto como subproducto o como desecho. La diferencia básica entre los dos radica en que los subproductos tienen mayor valor de venta que los desechos.
6. Los subproductos deben pasar con frecuencia por un proceso adicional después del punto de separación con el objeto de poder venderlo. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)



### **3.9.3. Contabilización de los subproductos**

Los subproductos, al igual que los productos conjuntos, se generan a partir de una materia prima común y / o de un proceso de manufactura común. Los costos conjuntos no son directamente asociables a los productos principales o a los subproductos. Puesto que los subproductos por lo general son de importancia secundaria en la producción, los métodos de asignación de costos difieren de aquellos empleados para los productos conjuntos. Los métodos de costeo de subproductos se clasifican en dos categorías: categoría 1, en la cual los subproductos se reconocen cuando se venden, y categoría 2, en la cual los subproductos se reconocen cuando se producen. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991)

#### **Categoría 1. Método de Ventas**

Los subproductos se consideran de menor importancia y, por tanto, no se les registra en el ingreso hasta que se venden. El ingreso neto de los subproductos es igual al ingreso de las ventas reales menos cualquier costo real de procesamiento adicional y gastos administrativos y de mercado. El ingreso neto de los subproductos puede presentarse en el estado de ingresos como:

1. Una adición al ingreso, bien sea en la parte de “Otras Ventas” o en “Otros Ingresos”.
2. Una deducción del costo de los artículos vendidos del producto principal.

#### **Categoría 2. Método de Producción**

El valor esperado de los subproductos producidos se muestra en el estado de ingresos como una deducción de los costos totales de producción del producto principal producido. Por consiguiente, el costo unitario del producto principal se reduce por el valor esperado del subproducto manufacturado.

Los métodos siguientes pueden emplearse para calcular el valor en dólares del subproducto que se deducirá de los costos totales de producción:

3. Método del valor neto realizable: bajo el método del valor neto realizable, el valor esperado de las ventas del subproducto producido se reduce por los costos esperados de procesamiento adicional y los gastos de mercadeo y administrativos. El valor neto realizable resultante del subproducto se deduce de los costos totales de producción del producto principal.
4. Método del costo de reversión: el valor esperado del subproducto producido se reduce por los costos esperados de procesamiento adicional y la utilidad bruta normal del subproducto. Este se denomina método del costo de reversión porque debe trabajarse hacia atrás a partir de la utilidad bruta para obtener el costo conjunto estimado del subproducto en el punto de separación. El costo conjunto



asignado a la producción del subproducto se deduce del costo total de producción del producto principal y se carga a una cuenta de inventario de subproductos. Cualquier costo de procesamiento adicional relacionado con el subproducto después del punto de separación se carga también a la cuenta de inventario de subproductos. Las utilidades de la venta del subproducto se tratan de igual manera que las ventas del producto principal.

### **2.10. Incidencia del análisis de los procesos contables aplicados a las unidades dañadas.**

Las unidades dañadas se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes, los costos del período se dividen o asignan entre menos unidades equivalentes, lo que incrementa el costo unitario equivalente.

En la mayoría de empresas manufactureras no se determina el costo real de los artículos dañados, puesto que se transfiere directamente a la producción como unidades buenas lo que aumenta el costo unitario de las mismas. Esto ocurre debido a que no se realiza una inspección de estas unidades antes de ser transferidas a control de calidad. Es decir, los costos de las unidades dañadas se asumen por el total del resto de unidades en buen estado a pesar de que dichas unidades ya han requerido un esfuerzo físico adicional y económico para la empresa. De igual manera el inadecuado tratamiento de las unidades dañadas incide en la toma de decisiones contables, ya que su trabajo adicional genera tener menor exactitud del valor de los costos, por ende, es necesario separar los costos de las unidades terminadas en buen estado de las unidades dañadas por un deterioro normal y anormal.

#### **Gastos**

Las unidades dañadas conllevan a generar gastos a las empresas, ya que cuando estas ocurren ya han consumido materias primas, mano de obra, servicios básicos y son aquellos egresos no habituales, excepcionales y no esperados que se producen a raíz de la actividad empresarial o que repercuten en ella.



## **IV. Supuesto**

### **4.1. Supuesto de la investigación**

Las unidades dañadas alteran los costos de las empresas al convertirse en subproductos generando mayores costos de mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación.



### 4.2. Matriz de categoría

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Cuáles son los tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas?	Describir los tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas.	Procesos y Controles	El proceso productivo es el conjunto de tareas y procedimientos requeridos que realiza una empresa para efectuar la elaboración de bienes y servicios.	Compra y recepción de materia prima, Almacenaje de materia prima, Pre industria área de moja, Despalillo y rezago de capa, Reparto de materia prima, Elaboración de puros, Control de calidad, Almacenaje de puro y Rezago del producto terminado	Fuente secundaria	Entrevistas dirigidas al analista de costos	¿Cuáles son los procesos de producción realizados en la empresa? ¿Cómo influyen las unidades dañadas en el tratamiento contable de éstas?	Ciclo del proceso productivo



Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Cuáles son los factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas de los puros de tripa en la empresa KASAGRI, S.A.?	Identificar los factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas de los puros de tripa en la empresa KASAGRI, S.A.	Determinación del Costo	La determinación del costo es el proceso de calcular todos los gastos implicados en la producción y venta de un producto.	Elementos del Costo. <ul style="list-style-type: none"><li>• Materia Prima</li><li>• Mano de Obra</li><li>• CIF</li></ul>	Fuente secundaria	Entrevistas dirigidas al analista de costos	¿La empresa llega a determinar el costo de las unidades dañadas de los puros de tripa? ¿Cuáles son los principales factores que inciden en la valoración y contabilización de las unidades dañadas?	Evaluación de los registros contables proporcionado por la entidad





Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la información	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Qué efectos ocurren contablemente por la acumulación de unidades dañadas de las vitolas con mayor producción de la empresa KASAGRI, S. A?	Evaluar los efectos contables de la acumulación de unidades dañadas tomando las vitolas con mayor producción de la empresa KASAGRI, S.A correspondiente al II semestre del año 2022.	Efectos Contables	El efecto contable de la acumulación de unidades dañadas son todos aquellos sucesos negativos que ocurren en las empresas, tales como: Pérdidas monetarias por daños de la materia prima y Disminución del inventario al generarse unidades dañadas en los almacenes de producto terminado.	Costos y Gastos Procedimientos en el trabajo. Control interno	Fuente secundaria	Entrevistas dirigidas al analista de costos	¿Cuáles son las vitolas que sufren más unidades dañadas y que pasa con su contabilización?	Sistema de acumulación de costos. Elaboración de formatos para un mejor control de la acumulación de unidades dañadas



## **V. Diseño Metodológico**

### **5.1. Enfoque del Estudio**

La investigación cualitativa analiza datos no numéricos con el objetivo de obtener una aproximación exploratoria a los fenómenos que estudia. En otras palabras, este tipo de investigación se centra en el análisis, en profundidad, de un tema concreto. Por tanto, se interesa por la cualidad y no por la cantidad, utilizando muestras pequeñas seleccionadas con cuidado. (Rus Arias, Economipedia, 2021)

El enfoque del estudio es cualitativo debido a que se espera comprender de manera detallada el fenómeno que se estudia. Para ello se observan y analizan datos reales proporcionados por la empresa, realizar entrevistas y cuestionarios a los encargados de cada área para conocer el origen, factores y efectos de las unidades dañadas que inciden en el proceso contable de las mismas, para así desarrollar una investigación completa.

De igual manera se busca comprender las etapas del proceso productivo para determinar el costo de las unidades dañadas, por medio de la implementación de técnicas para la recopilación de información.

### **5.2. Tipo de Estudio**

El tipo de investigación es un estudio de caso que se enfoca en una empresa alemana manufacturera llamada KASAGRI, S.A; que se dedica a elaborar puros artesanales. Como en toda empresa productora se generan unidades dañadas y estas no reciben la importancia debida y su costeo correspondiente, por ello se pretende conocer y comprender la particularidad de una situación específica sobre la contabilidad de costos.

Este estudio es de tipo descriptivo – explicativo; según (Rus Arias, economipedia, 2020) “La investigación descriptiva analiza las características de una población o fenómeno sin entrar a conocer las relaciones entre ellas”.

En cuanto a la investigación explicativa estudia fenómenos puntuales nuevos o que no se han abordado en profundidad; se centra en los detalles, permitiéndonos conocer más a fondo un fenómeno. En resumen, lo que hace el investigador es partir de una idea general y entrar a analizar aspectos concretos en profundidad. (Rus Arias, economipedia, 2020)

El estudio es descriptivo porque se pretende detallar el proceso productivo llevado a cabo por la entidad, así como conocer los factores que inciden en el tratamiento de las unidades dañadas, es explicativo por que busca encontrar las causas que dan origen a la generación de las unidades dañadas y los efectos de la acumulación de estas unidades en los costos de la empresa.



### **5.3. Universo**

En tal sentido definimos al universo como un conjunto de personas, cosas o fenómenos sujetos a investigación, que tienen algunas características definitivas. Ante la posibilidad de investigar el conjunto en su totalidad, se seleccionará un subconjunto al cual se denomina muestra. La población estadística, también conocida como universo, es el conjunto o la totalidad de elementos que se van a estudiar. (Lugo, 2014)

El universo de este estudio está determinado por la empresa objeto de estudio denominada KASAGRI, S.A.

#### **5.3.1. Muestra**

“La muestra es una parte representativa de una población donde sus elementos comparten características comunes o similares”. (Lugo, 2014)

La muestra seleccionada corresponde al área de Contabilidad de Costos de la empresa KASAGRI, S.A; ya que es donde se maneja la información importante para el desarrollo del estudio investigativo.

### **Criterios de selección de la muestra**

Al ser un estudio cualitativo, el tipo de muestreo es no probabilístico a simple discreción, puesto que se selecciona un área en general para ser estudiada; es decir que los datos se recolectan de una muestra y no de todo el universo.

Los criterios de selección son:

1. Responsable del área de costos
2. Acceso a la información solicitada
3. Responsable del área de producción

### **5.4. Métodos de la investigación**

Los métodos utilizados en este estudio son:

Método de análisis: consiste en la aplicación de la experiencia directa (lo propuesto por el empirismo) a la obtención de pruebas para verificar o validar un razonamiento, a través de mecanismos verificables como estadísticas, la observación de fenómenos o la replicación experimental. (Editorial Etecé, 2021)

A través del método analítico se pretende describir las causas, naturaleza y efectos de las unidades dañadas en la empresa KASAGRI, S.A, para luego analizar el tratamiento contable de las unidades dañadas.

Método inductivo: El método inductivo es un método científico que deriva conclusiones generales a partir de premisas individuales. Para ello se recolectan datos específicos a través de la observación y la experimentación, luego se analizan y se buscan patrones o tendencias en esos datos. A través de este método se pretende conocer los resultados



y llegar a una conclusión por medio de la recolección de datos específicos, la observación y análisis del proceso de las unidades dañadas.

### **5.4.1. Técnicas de recolección de datos**

En la investigación se procedió a realizar distintas técnicas de recolección de información como entrevistas, guía de observación y cuestionarios los cuales permitirán obtener un conocimiento más amplio, para comprender y analizar los datos obtenidos. Estas técnicas pueden derivarse de fuentes primarias y secundarias.

#### **Fuentes Primarias**

La fuente de información primaria contiene información que no ha sido alterada, interpretada o analizada por otros autores, sino que es del propio autor. (Coll Morales, economipedia, 2021)

#### **Entrevista**

Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todas las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una cuestión determinada. (Equipo Editorial, 2020)

Se utilizará una guía de preguntas las cuales permitirán identificar los puntos débiles en los procesos productivos que generan la acumulación de unidades dañadas.

#### **Observación**

La guía de observación es el instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en aquello que es realmente objeto de estudio para la investigación.

Se realizará la observación del proceso productivo y análisis de los registros contables de las unidades dañadas de la empresa KASAGRI, S.A, y de esta manera conocer la incidencia de la acumulación de unidades dañadas en la empresa.

#### **Fuentes Secundarias**

Las fuentes secundarias proporcionan información organizada, elaborada, producto de análisis de terceros o la reorganización de una información obtenida de una fuente primaria. (Coll Morales, economipedia, 2021)

Las fuentes secundarias utilizadas fueron libros relacionados a la contabilidad de costos y visitas a sitios web para la redacción del marco teórico del estudio.



## **5.5. Etapas de la investigación**

### **5.5.1. Investigación Documental**

La investigación documental es una técnica de investigación cualitativa que se encarga de recopilar y seleccionar información a través de la lectura de documentos, libros, revistas, grabaciones, filmaciones, periódicos, bibliografías, entre otras. (Ortega, 2021)

El proceso de este estudio se inició a partir de la identificación del tema investigativo, tomando en cuenta el nivel de relevancia para las empresas manufactureras, con la finalidad de brindar recomendaciones de mejoras y conclusiones.

En el desarrollo de esta etapa se realizó la recopilación de información en la Biblioteca Urania Zelaya por medio del uso de libros de textos y consultas en los sitios web más confiables; además se seleccionó los datos considerados más relevantes para el análisis de la información presentada en el marco teórico de la investigación.

### **5.5.2. Elaboración de Instrumentos**

Como se mencionaba anteriormente, se pusieron en práctica la implementación de los instrumentos para la recolección de datos, como son las fuentes primarias: las guías de observación y entrevistas, esta entrevista fue dirigida a la Analista contable de costos de la empresa KASAGRI, S.A quien se encarga del análisis del proceso productivo con respecto al costo, así mismo, esto permitió desarrollar los objetivos específicos de este caso de investigación para obtener información precisa y real de los procedimientos contables.

### **5.5.3. Trabajo de Campo**

Para el desarrollo de la presente investigación se visitó la fábrica KASAGRI, S.A. objeto de estudio, para ejecutar los instrumentos entrevista y observación, por lo tanto, pudimos conocer el proceso productivo mediante un recorrido con el encargado de producción y con la analista contable que nos brindó su tiempo para explicarnos las cuentas y contabilización que realiza la empresa para las unidades dañadas y así también conocer sus debilidades en la determinación del costo de estas unidades.

### **5.5.4. Elaboración del Documento Final**

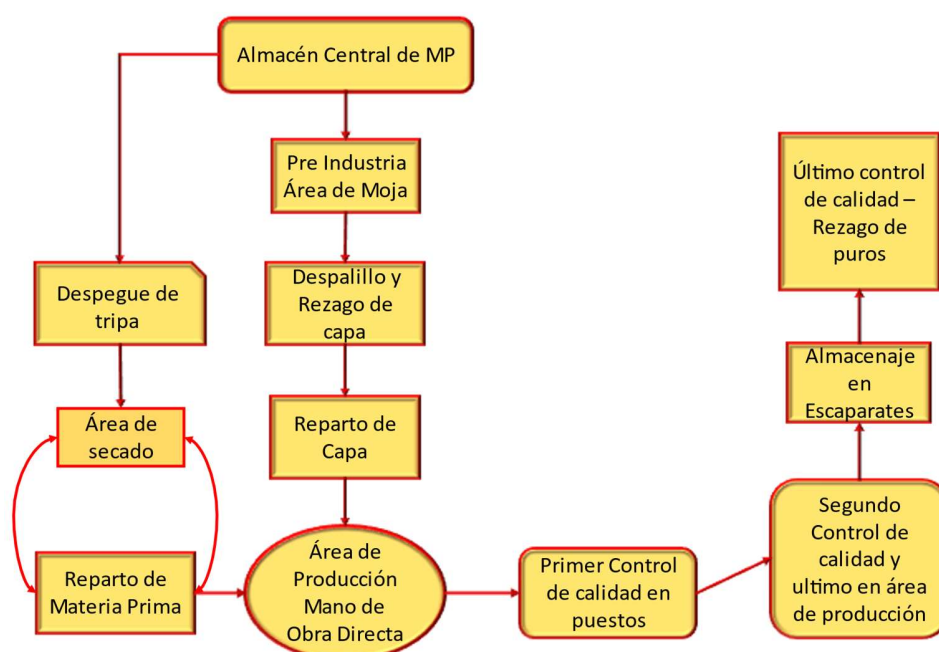
Después de haber aplicado los instrumentos se procede a analizar y discutir la información obtenida de los encargados de cada área de la empresa para posteriormente pasar a la presentación de los resultados obtenidos a lo largo de la investigación, este se pretende ampliar y globalizar la información y los conocimientos adquiridos durante el desarrollo de esta investigación.



## VI. Resultados

En el presente capítulo se señala el análisis de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos para la recolección de información que permita desarrollar los objetivos específicos definidos inicialmente.

### 6.1. Tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas.



Fuente: Elaboración propia Ilustración 1 Proceso Productivo de KASAGRI S.A

#### 6.1.1. Proceso Productivo

El proceso productivo es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes o servicios de una entidad para obtener un producto final.

Los procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que realiza la empresa KASAGRI S.A, son utilizados en el tratamiento contable de las unidades dañadas, tomando en cuenta los índices de consumos de materia prima y la calidad de la elaboración del producto.

El proceso productivo que realiza la empresa KASAGRI, S.A para la elaboración de puros se describe a continuación:



### 6.1.1.1. Almacén Central de Materia Prima

En relación a la entrevista realizada al Responsable de Producción de la empresa KASAGRI S.A sobre el proceso productivo y controles utilizados, expresó que el ciclo productivo inicia en el Almacén Central de Materia Prima donde se recepciona la tripa, seco, viso, ligero, capa y capote por pacas para abastecer el área de producción, estas reciben un control minucioso de entrega y supervisión de higiene. A demás señaló que el control del subproducto se recepciona en la bodega central para luego pasar al área de despegue donde pierde un porcentaje, pasa al secado para posteriormente pasar al área de producción.



Ilustración 2: Planta de tabaco y sus partes. Fuente: Sitio web

### 6.1.1.2. Pre industria Área de Moja

El área de moja tiene como objetivo incorporar al tabaco la humedad necesaria para beneficiarlo, es decir para que se fermente. En este proceso se debe pesar la materia prima seca y después la húmeda, para determinar el porcentaje de agua añadida.

La empresa KASAGRI, S.A realiza el proceso de moja después de la recepción de la capa y capotes, estos pasan al área de mojado, puesto que la capa no debe estar seca para iniciar el proceso de producción. En esta área se recepcionan las capas y capotes, estas hojas deben manejarse con cuidado para no deteriorar su sedosidad, textura y flexibilidad; puesto que las capas van encima del puro que son las que le dan el último acabado al mismo. Ahora bien, luego que las hojas han sido humedecidas estas se agrupan en fajos para posteriormente pasar al área de zafado donde se despegan las hojas unas de otras y vuelven a humedecerse para conservar su textura, sedosidad y flexibilidad.



De igual manera, se destaca que cada gavilla de capa trae 35 hojas, el manojo se compone de 4 gavillas y un manojo son 270 bandas.

### 6.1.1.3. Despalillo y Rezago de Capa

En esta área la capa y capote ya cuenta con un cierto grado de humedad. El principal objetivo de las despalilladoras y rezagadoras es retirarle la vena del centro de la hoja y seleccionarlas por colores y tamaños. Igualmente se separan las rotas, que servirán para tripa.

### 6.1.1.4. Despegue de Tripa

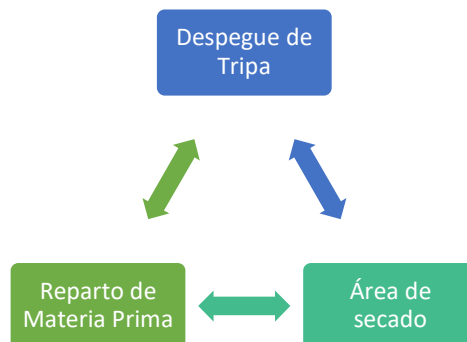
En esta fase se toma la paca que se utilizará en la elaboración del puro, es un proceso manual donde se pesa y se despega la hoja del tabaco; al realizarse esta actividad se genera un subproducto el cual se almacena en paca de picadura.

En el área de despegue de tripa se solicita la paca completa ya sea de tripa larga o tripa corta, para esta ser separada por hoja ya que cuando se abre la paca estas hojas están muy adheridas y deben ser divididas, esto facilita el trabajo de los ayudantes del reparto de materia prima para empacar la tripa, pesarla por onzas y así llevar un control para entregarla al bonchero.

Un punto muy importante en el área de despegue, porque aquí ya se comienza a obtener el subproducto y se denomina picadura de paca, porque la hoja de tripa llega seca y algunas rotas y no se le puede entregar tripa al bonchero en ese estado. Esta picadura de paca se acumula y al tener un peso considerado se vuelve una paca de subproducto y se vende a un valor determinado.

### 6.1.1.5. Área de Secado

Posteriormente del despegue de tripa el tabaco pasa al área de secado, puesto que este está húmedo. En esta área de secado, los encargados reciben la paca de tripa que será destinada a humedecerse para darle otra consistencia, sabor y características diferentes a la tripa, esta área también es de suma importancia para la determinación de la calidad de la materia prima. Luego de haber pasado unos días en esta área se regresa al área de reparto de materia prima para ser empacada y entregada al bonchero.



Fuente: Ilustración 3 Proceso de despegue, secado y reparto de MP de KASAGRI S.A





#### **6.1.1.6. Reparto de Materia Prima**

Esta área es de vital importancia para la producción de puros, la persona encargada del reparto tiene que tener lista la materia prima y en las condiciones necesarias para abastecer los días laborales a la producción ya que esta no puede detenerse. La Materia prima es dividida en estantes según su clasificación por: viso, seco, ligero y capote. (receta entregada a bonchero de acuerdo a línea de puro a producir).

#### **6.1.1.7. Reparto de Capa**

En el área de reparto se recibe la capa del Despalillo y Rezago, ya clasificada por colores y en manojos de 50 unidades de capa, cabe mencionar que la capa es la materia prima con mayor costo para la producción de puros, estos manojos se mantienen en las condiciones que sean necesaria, la mayoría permanece divididas en estantes y otras en refrigeración para mantener la textura de la hoja deseada. Este reparto entrega capa a la rolera, de acuerdo a línea de puro a producir.

#### **6.1.1.8. Área de Producción Mano de Obra Directa**

El área de producción de mano de obra directa se encuentra conformado por boncheros y roleras, compuestos por una pareja (un hombre y una mujer) de manera general. El bonchero es el encargado de armar el puro, utilizando una máquina de prensar para moldear y darle forma al puro.

El trabajo de la rolera consiste en darle el toque final al puro, donde se le pasa la última capa al puro, se pasa el puro por un diámetro para verificar su medida. La rolera realiza un movimiento constante, suave y delicado para darle un acabado estético al puro.

#### **6.1.1.9. Primer Control de Calidad en Puestos**

En esta actividad los encargados deben saber fumar y catar el puro, por lo tanto, en la empresa están encargados de hacerlo el jefe de producción y el gerente general, que cuentan con años de experiencia en la industria del tabaco, para así revisar que el puro elaborado en la tarea del día, este hecho con la capa y el tipo de tabaco correspondiente a la marca y línea que este en producción, tomando en cuenta el bonchado y rolado y de esta manera clasificar el puro que se puede fumar considerando su buen sabor.

Si la tarea realizada por el obrero no cumple con estos parámetros debido a que en sus mazos se encuentran algunos puros duros o muy flojos está obligado a realizar una inspección a toda la producción realizada y así clasifica las unidades buenas y las unidades malas.

#### **6.1.1.10. Segundo Control de Calidad y Último en Área de Producción.**

En esta área se revisa cada puro elaborado de la tarea del día estos se acumulan en mazos compuestos cada uno por 50 unidades las cuales no deben presentar defectos como:



1. Puros duros
2. Capa rota
3. Diámetro bajo
4. Gorro mal puesto
5. Puros pelotosos (abultados o deformes)
6. Puros manchados

Si en la revisión del mazo se encuentran estos fallos o defectos no se registra en la producción de modo que son enviados al registro de unidades dañadas.

#### **6.1.1.11. Almacenaje en Escaparates**

Los puros que se han elaborado y pasado el segundo control de calidad son trasladados inmediatamente al almacenaje de escaparates, este es un cuarto frío donde se colocan los mazos de puros, en estantes separados según su vitola; con el objetivo de que este se asiente, así mismo debe secarse conservando un 13% de humedad durante un periodo de 45 días aproximadamente, en este tiempo la temperatura de la bodega se revisa y regula constantemente.

En este proceso los puros pasan un añejamiento que permite darle un mejor sabor y calidad, para así lograr su estado óptimo.

#### **6.1.1.12. Revisión en el Empaque - Rezago de Puros**

El rezago de puros consiste en retirar los puros del cuarto frío y seleccionarlos de acuerdo al color y tamaño que estos presenten y así agruparlos, si el color del puro no corresponde a las especificaciones de líneas a empacar, se devuelven para justificar su salida como bueno, malo o roto. Este proceso es realizado diariamente para dejarlos listos en sus prensas y servir al empaque convirtiéndolos en un producto terminado listo para la venta.

### **6.2. Factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas de los puros de tripa en la empresa KASAGRI, S.A.**

En esta sección se estudia los factores que inciden en la generación de unidades dañadas y cuál es el tratamiento contable aplicado en la empresa KASAGRI, S.A. Así mismo, se aborda el estudio del sistema de acumulación de costos tomando en cuenta los elementos que lo conforman.

#### **6.2.1. Sistema de Acumulación de Costos que se lleva a cabo en la empresa.**

Para determinar el costo unitario de un producto durante el periodo, a menudo es necesario proyectar o estimar la parte de costos indirectos de fabricación. Los materiales directos y la mano de obra directa reales pueden asociarse fácilmente a órdenes de trabajo específicas (costeo por órdenes de trabajo) o departamentos (costeo por procesos) a medida que se incurren en los costos. Los costos indirectos de fabricación



deben estimarse porque no se incurren uniformemente en todo el periodo e incluyen numerosos elementos que no revelan una relación proporcional con la actividad productiva.

Con respecto al Sistema de Acumulación de Costos la Analista Contable explicó que la empresa KASAGRI, S.A trabaja bajo el Sistema de Costos por Ordenes de Especificas, mismas que vienen de las ordenes de producción, es decir, las áreas de Producción (Centro de Torcido) y Empaque (Centro de Empaque) en sus diferentes actividades. De igual manera, señaló que está en proceso de implementación de un sistema contable, destacando que lo que se hace por órdenes de procesos es el control de los costos de los materiales, este control se realiza por centros de costos y de forma separada la estimación por medio de cuentas analíticas de los costos indirectos de fabricación y los costos de la mano de obra, esto debido a que en la ordenes de producción no se estima en una orden el costo indirecto de fabricación y el costo de la mano de obra.

La Analista Contable señaló que el producto terminado (puro) es el que se exporta a diversos países, es decir, cada presentación de mazo o caja que el cliente solicita. Igualmente indicó que cuando el producto ya está terminado se le agrega el costo final, mismo que va aumentando o disminuyendo en dependencia de los materiales utilizados, los CIF y la mano de obra incurrida en dicho mes, esta variación del costo se da porque la producción empacada varia en el mes, ya que, esta se estima de acuerdo al plan de producción, donde la cantidad producida y empacada puede ser mínima o máxima y este puede ser indicio de que el costo del producto incremente o disminuya. El proceso de acumulación de costos por órdenes específicas que realiza la empresa concuerda con lo definido por (Ruiz Barbero, 2016) un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción es el aplicado a los productos que son elaborados de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica.

### **6.2.2. Elementos del Costos utilizados en la empresa.**

En base a la entrevista realizada a la Analista contable los elementos del costo utilizados en la empresa son: Materia Prima, Mano de obra y costos indirectos de fabricación, siendo la materia prima el elemento principal para la elaboración del puro terminado (Puro a Granel) (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*), la mano de obra está dividida en MOD que es las personas que están directamente involucradas en el proceso productivo y la MOI la que no está asociada directamente en la elaboración del producto terminado, pero que son indispensables para la organización y dirección de la producción y por ultimo los costos indirectos de fabricación CIF, estos son todos aquellos costos



resultantes del proceso de producción, mismos que no son asociados directamente al producto y por lo tanto no son identificables en el producto final.

### 6.2.2.1. Control de la Materia Prima

Según la Analista Contable la empresa KASAGRI, S.A sigue este procedimiento con la materia prima; puesto que se necesita un control eficiente para analizar los factores que intervienen desde la adquisición de la materia prima hasta el uso de la materia prima en el proceso de producción y de esta manera optimizar el trabajo de la mano de obra.

Con respecto al control de la materia prima se realiza mediante la segregación de los inventarios por categorías: inventario de materiales, inventario de cajas, inventario de puro a granel, materia prima quebrada en todas sus diferentes tipos, capa curada comprada, capa fermentada, capa transformada, capa acondicionada, capote transformado, capote comprado, tripas acondicionadas y tripas compradas.

En la siguiente imagen se presenta la segregación de los inventarios por tipos que utiliza la empresa KASAGRI, S.A para la contabilización de la materia prima.

1-11310101 CJCMA Cajas comprados de madera
1-11310202 MTCPT Materiales comprados productos terminados
1-11310204 OMTE Otros Materiales Empaque
1-11310302 MPCAC Capas curada comprada
1-11310303 MPCPAC Capotes comprados
1-11310304 MPTRAC Tripas compradas
1-11310401 MPCATF Capas fermentadas (MT)
1-11310501 MPCARC Capa acondicionada-unidades (MT)
1-11310601 MPCPCT-BD-RM Capote transformado (MT)
1-11310701 MPGPSBP Sub productos (MT)
1-11310801 MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)
1-11310901 MPPIRM Picadura acondicionada (MT)
1-11311001 MPTRTT Tripas transformada (TT) (MT)
1-11311101 PAGP Inventario de puros a granel
1-11311301 PSTP Inventario productos semi terminados producido
1-11311401 PTEX Inventario de productos terminados (MT)
1-11311402 PTEX Inventario de productos terminados (MO)
1-11311403 PTEX Inventario de productos terminados (CIF)
1-11311603 Ajustes de inventario interface (Materiales)

Fuente: **Ilustración 4 Segregación de Inventarios de KASAGRI S.A**

Se puede observar que la empresa está bien estructurada en cuanto a la clasificación de sus inventarios, puesto que, las cuentas están segregadas por tipos lo que permite delimitar cada uno de los procesos productivos realizados en la empresa desde su adquisición hasta obtención del producto terminado.

En la empresa KASAGRI, S.A se trabaja con dos tipos de puros, puro de picadura y puro de tripa larga, el puro de picadura en su receta lo integra un subproducto, es decir, picadura acondicionada, dicho subproducto cuenta con un valor mínimo, puesto que, el que tiene mayor valor es el de tripa acondicionada; esto va a depender de la receta del



puro, debido que hay puros premium a los que no se les puede poner cualquier capa, estos deben tener mayor sabor. Según lo explicado por la Analista Contable, cuando ya está lista la receta del puro se procede a realizar las ordenes de producción, al generarse diversas recetas el valor de los materiales varía, es decir, no es estático, siempre está en constante cambio.

#### **6.2.2.2. Control de la Mano de obra Directa**

De acuerdo a la entrevista realizada a la analista contable la mano de obra de la empresa KASAGRI, S.A, se está calculando mediante la estimación de las cuentas analíticas de la mano de obra resultantes de nómina, debido a que no se tiene un registro que estime el costo exacto del consumo de la mano de obra directa y mano de obra indirecta de las ordenes de producción.

La nómina es elaborada quincenalmente, se registran las actividades realizadas por cada persona, ya sea mano de obra directa o indirecta. La elaboración de esta se hace a través de las tarjetas de producción llevada por cada bonchero(a) y rolero(a) que detalla la cantidad de puros elaborados diariamente en líneas y medidas.

En el sistema de nómina va acumulando las prestaciones sociales como lo son aguinaldo, vacaciones, indemnización, por otra parte, realiza las deducciones salariales pertinentes como el IR, este aplica cuando el empleado pasa un techo mensual una vez deducido el INSS mayor de C\$ 8,333.33, así mismo deduce el seguro social de cada trabajador que corresponde al 7% de su salario devengado, el INSS patronal 21.5%, INATEC 2% que son registradas en la cuenta de pasivo como gastos acumulados por pagar para así acumularlas por mes y cancelarlas a las entidades correspondientes mensualmente. (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991) indica que el costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación; por lo tanto es evidente que la empresa KASAGRI,S.A cumple con la mano de obra en el reconocimiento de beneficios como en el efecto de las deducciones y lo establecido en el código de trabajo, esto permite que la información contenida en la nómina facilite la realización de los asientos contables que muestran el costo del consumo de la mano de obra directa e indirecta.

Según la entrevista a la analista contable la mano de obra está conformado por el pago realizado a boncheros(a) y roleros(a), las obligaciones laborales y prestaciones sociales son contabilizados como costos directos en la cuenta de inventario de productos en procesos, por lo tanto, el proceso de contabilización que realiza la empresa KASAGRI,S.A coincide con lo que establece (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991) la mano de obra es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.





Presentamos un ejemplo de la contabilización de la nómina que realiza la empresa KASAGRI, S.A.

PLANILLA PRODUCTIVA DEL CENTRO DE TORCIDO										1							
										FECHA		9/7/23					
										T/C. Nom. Com		36.4500					
										Monto Total C\$		Monto Total \$		Contabilizacion Contabilizaci			
														C\$		\$	
<b>CT07 BONCHADO DEL PURO (MOD) (CTTOBO08)</b>														<b>DEBE C\$</b>		<b>DEBE U\$</b>	
<b>MANO DE OBRA DIRECTA NORMADA</b>																	
<b>INGRESOS DEVENGADOS</b>																	
51	11	01	01	51110101	Sueldos y salarios	CT07	105,478.48	2893.79			105,478.48	2893.785					
51	11	01	07	51110107	Séptimo día	CT07	16,228.29	445.22			16,228.29	445.221					
51	11	01	03	51110103	Antigüedad	CT07	0.00	0.00			0.00	0					
51	11	01	02	51110102	Horas extras	CT07	0.00	0.00			0.00	0					
51	11	01	12	51110112	Otras tareas	CT07	0.00	0.00			0.00	0					
51	11	01	08	51110108	Días feriados	CT07	0.00	0.00			0.00	0					
51	11	01	11	51110111	Subsidio médico	CT07	811.21	22.26			811.21	22.255					
<b>INGRESOS DEVENGADOS</b>							<b>122,517.98</b>	<b>3361.26</b>			<b>122,517.98</b>	<b>3361.26</b>					
51	11	01	06	51110106	Vacaciones	CT07	10,872.98	298.298			10,872.98	298.298					
51	11	01	04	51110104	Aguinaldo	CT07	10,872.98	298.298			10,872.98	298.298					
51	11	01	05	51110105	Indemnización	CT07	10,872.98	298.298			10,872.98	298.298					
<b>PRESTACION SOBRE INGRESOS</b>							<b>32,618.94</b>	<b>894.895</b>			<b>32,618.94</b>	<b>894.90</b>					
51	11	01	09	51110109	INSS patronal	CT07	29,357.05	805.41			29,357.05	805.408					
51	11	01	10	51110110	INATEC	CT07	2609.52	71.59			2609.52	71.592					
<b>PROVISION PARA INGRESOS DEVENGADOS</b>							<b>31,966.56</b>	<b>877.00</b>			<b>31,966.56</b>	<b>877.00</b>					
<b>TOTAL PROVISIONES</b>							<b>64,585.50</b>	<b>1771.89</b>			<b>64,585.50</b>	<b>1771.89</b>					
<b>TOTAL MANO DE OBRA NORMADA - REAL</b>							<b>187,103.48</b>	<b>5133.15</b>			<b>187,103.48</b>	<b>5133.15</b>					
<b>TOTAL DEVENGADO</b>							<b>122,517.981</b>	<b>3361.261</b>			<b>122,517.98</b>	<b>3361.26</b>					
<b>PROVISIONES</b>							<b>64,585.5</b>	<b>1771.893</b>			<b>64,585.50</b>	<b>1771.89</b>					
<b>TOTAL BONCHADO</b>							<b>187,103.481</b>	<b>5133.154</b>			<b>187,103.481</b>	<b>5133.154</b>					
<b>TOTAL DEVENGADO</b>							<b>122,517.98</b>	<b>3361.26</b>			<b>122,517.981</b>	<b>3361.261</b>					
<b>PROVISIONES</b>							<b>64,585.50</b>	<b>1771.89</b>			<b>64,585.5</b>	<b>1771.893</b>					
<b>SUB TOTAL CENTRO DE TORCIDO</b>							<b>187,103.48</b>	<b>5133.15</b>			<b>187,103.48</b>	<b>5133.15</b>					
<b>CT07 BONCHADO DEL PURO (MOD) (CTTOBO08)</b>																	
52	11	02	04	52110204	Alimento y transporte	CT07	7957.78	218.32			7957.78	218.32					
<b>TOTAL ALIMENTACION Y TRANSPORTE CENTRO TORCIDO</b>							<b>7957.78</b>	<b>218.32</b>			<b>7957.78</b>	<b>218.32</b>					
<b>TOTAL CENTRO DE TORCIDO</b>							<b>195,061.26</b>	<b>5351.47</b>			<b>195,061.26</b>	<b>5351.47</b>					
<b>TOTAL DEBITOS</b>							<b>195,061.26</b>	<b>5351.47</b>			<b>195,061.26</b>	<b>5351.47</b>					
<b>I DEDUCCIONES (Soporte de planilla)</b>														<b>HABER C\$</b>		<b>HABER U\$</b>	
<b>Retenciones y Otros x Pagar</b>																	
21	32	02	02	21320202	DGI (IR Empleados ) (C X P)		6039.35	165.69			6039.35	165.69					
21	32	01	02	21320102	INSS Laboral Productiva (C X P)	7.00%	9133.30	250.57			9133.30	250.57					
21	32	04	01	21320401	Otras Retenciones x Pagar (C X P)		0.00	0.00			0.00	0.00					
<b>Retenciones Imptos y Otros x Pagar</b>							<b>15,172.65</b>	<b>416.26</b>			<b>15,172.65</b>	<b>416.26</b>					
<b>II NETO A PAGAR</b>																	
21	51	01	01	21510101	Sueldo producción (C X P)		115,303.11	3163.32			115,303.11	3163.32					
<b>Imptos y Otros x Pagar</b>																	
21	32	01	01	21320101	INSS Patronal Productiva (C X P)		29,357.05	805.41			29,357.05	805.41					
21	32	03	01	21320301	INATEC Productiva (C X P)		2609.52	71.59			2609.52	71.59					
<b>Imptos y Otros x Pagar</b>							<b>31,966.56</b>	<b>877.00</b>			<b>31,966.56</b>	<b>877.00</b>					
<b>III ACUMULACIONES (Soporte de planilla)</b>																	
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>																	
21	51	02	01	21510201	Vacaciones producción (C X P)		10,872.98	298.30			10,872.98	298.30					
21	51	03	01	21510301	Aguinaldo producción (C X P)		10,872.98	298.30			10,872.98	298.30					
21	52	01	01	21520101	Indemnización producción (C X P C/P)		10,872.98	298.30			10,872.98	298.30					
<b>Total Prestaciones Sociales</b>							<b>32,618.94</b>	<b>894.90</b>			<b>32,618.94</b>	<b>894.90</b>					
<b>TOTAL CREDITOS</b>							<b>195,061.26</b>	<b>5351.47</b>			<b>195,061.26</b>	<b>5351.47</b>					
CUADRATURA										0		0		0		0	

Fuente: Ilustración 5 Asiento de Planilla Productiva del Centro de Torcido de KASAGRI S.A



### 6.2.2.3. Control de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Los costos indirectos de fabricación como bien se sabe son aquellos que afectan el proceso de producción de uno o más productos dentro de una empresa y que por su naturaleza no pueden medirse, asignarse ni contemplarse directamente (y exactamente) dentro del presupuesto a una determinada etapa productiva.

Los CIF dentro de la empresa KASAGRI, S.A., tales como: Agua, luz, cafetería, papelería y otros suministros, se prorratan agregando un porcentaje de consumo por cada centro de costo. En la siguiente ilustración se muestra el prorrateo de los CIF:

Cuenta analítica	%
CT01 ACONDICIONAR TABACO (MOJA)	5%
CT02 DESPALILLAR Y REZAGAR CAPA (MOD)	5%
CT03 DESPALILLAR Y PRENSAR CAPOTE (CTRMDP)	5%
CT04 LABORES VARIAS (SECAR CAPOTE-TRIPA, ACOND PICAD) (CTRMSC)	5%
CT05 DESPEGAR Y EMBOLSAR TABACO (CTRMD)	5%
CT06 ENTREGAR TABACO - RM (CAPOTE -TRIPA (CTRMDT03)	5%
CT07 BONCHADO DEL PURO (MOD) (CTTOBO08)	10%
CT08 ROLADO DEL PURO (MOD) (CTTORO09)	10%
CE01 - ST REVISAR PUROS (CESTRP03)	5%
CE02 - ST REZAGAR PUROS (CESTRZ04)	2%
CE03 - ST PRENSAR Y RAYAR PUROS (CESTRP05)	3%
CE04 - PT EMPACAR, ENCELOFANAR Y ENCAJAR (CEPTAN06)	10%
CE05 - ST - PT TRABAJOS VARIOS (CESTTV07)	5%
CE06 - PT SEPARAR, PLANCHAR Y SELLAR PEDIDO	5%
Administración 02	10%
Finanzas 03	5%
RH 04	5%

Fuente: Ilustración 6 Prorrato de CIF de KASAGRI S.A

En consideración con el prorrateo aplicado por la empresa, es importante identificar y asignar un porcentaje para cada CIF, evaluar las áreas que con mayor a menor productividad y las que están en cambio para una correcta distribución, por lo tanto, en la aplicación de entrevista y guía de observación, se conoció el sistema operativo real que lleva una empresa contablemente.

Materia prima indirecta (MPI): Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar ni cuantificar, unitariamente, “a simple vista” con los productos terminados, ejemplo, goma vegetal, en la elaboración del puro artesanal la rolera utiliza la goma vegetal para adherir la capa al puro ya prensado. En el centro de empaque es utilizada por la empacadora para adherir los anillos.

Para distribución de la goma vegetal, el jefe de producción lleva un control de la cantidad que se asignará para cada rolera, para evitar que esta se desperdicie.



En cuanto a la mano de obra indirecta, son todos aquellos colaboradores que no tienen que ver directamente con la elaboración de puros, pero si necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa.

En la siguiente ilustración podemos ver un registro realizado por el área de contabilidad de la empresa.

CECO				
TORCIDO CT06 ENTREGAR TABACO - RM (CAPOTE -TRIPA (CTRMDT03)				
MANO DE OBRA INDIRECTA				
INGRESOS DEVENGADOS				
52110101	Sueldos y salarios	CT06	12,690.13	348.00
52110107	Séptimo día	CT06	-	-
52110103	Antigüedad	CT06	-	-
52110102	Horas extras	CT06	1,449.52	39.75
52110112	Otras tareas	CT06	-	-
52110108	Días feriados	CT06	437.59	12.00
52110111	Subsidio médico	CT06	-	-
INGRESOS DEVENGADOS			14,577.24	399.75
52110106	Vacaciones	CT06	1,093.98	30.00
52110104	Aguinaldo	CT06	1,093.98	30.00
52110105	Indemnización	CT06	1,093.98	30.00
PRESTACION SOBRE INGRESOS			3,281.93	90.00
52110109	Inss Patronal	CT06	3,279.88	89.94
52110110	Inatec	CT06	291.54	8.00
PROVISION PARA PAGO DE VACACIONES			3,571.42	97.94
TOTAL PROVISIONES			6,853.36	187.94

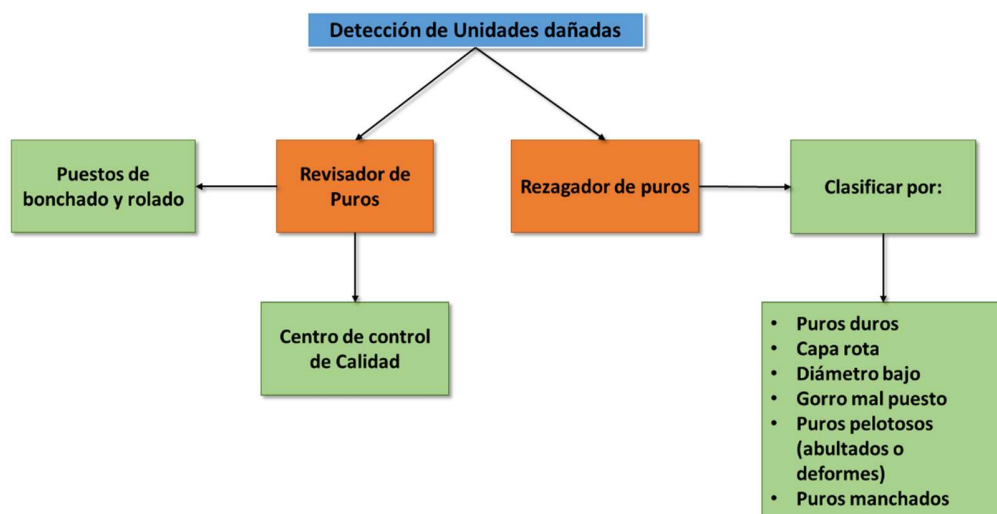
Fuente: Ilustración 7 cálculo de mano de obra indirecta de KASAGRI S.A

### 6.2.3. Determinación de las Unidades Dañadas

A continuación, se detallan las causas de la generación de unidades dañadas, la acumulación y distribución de los costos generados de las unidades dañadas incurridos en el ciclo productivo.

Para la empresa KASAGRI, S.A los puros fallos (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*) generalmente se dañan por el mal almacenaje de los puros en los escaparates (CE) que puede incidir en la climatización del cuarto de añejamiento, igualmente cuando la mano de obra es aprendiz, es decir, no cuenta con experiencia en bonchado y rolado de puros (CT). De igual manera, señalaron que muchas veces la generación de unidades dañadas incide en control de calidad, ya que, se tienden a confundir los puros buenos con los puros fallos. Así mismo, la empresa realiza tres supervisiones en puestos, en el área de producción y en el rezago de puros, por lo tanto, se debería detectar el deterioro en los puestos para evitar el reproceso del puro y por ende un mayor costo de materia prima como de mano de obra directa. La identificación de estos factores puede ayudar a la empresa a minimizar la acumulación de puros malos.





Fuente: Ilustración 8 Detección de Unidades dañadas de KASAGRI S.A

### 6.3. Evaluación de los efectos contables de la acumulación de unidades dañadas tomando las vitolas con mayor producción de la empresa KASAGRI, S.A

Luego de haber estudiado la clasificación y distribución de los costos generados por las unidades dañadas, corresponde estudiar los procesos contables aplicados a los puros fallos en la empresa KASAGRI, S.A y de esta manera evaluar los efectos contables de la generación de unidades dañadas. De igual manera, se detallará aspectos como la contabilización del reproceso de las unidades dañadas y la producción de subproductos, mismos que son generados consecuentemente como un producto secundario del proceso productivo.

Así bien, la empresa KASAGRI, S.A contabiliza el reproceso de las unidades dañadas de la manera siguiente, primeramente se identifican las vitolas con las unidades dañadas, cuando se tiene definido cuales son las vitolas que han sufrido un daño únicamente se contabilizan las que están en el centro de empaque que fueron las que pasaron al siguiente departamento (rezago); puesto que las que se detectaron en el centro de torcido se detuvieron para pasarlas al costeo de un subproducto dichas unidades provienen del puro a granel en una cuenta de activos donde se especifican todos los inventarios (cuentas 1- 113 de donde provienen los inventarios), se debitan de la cuenta de producto a granel contra una Cuenta WIP (Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves). (1- 114 de Trabajo en Proceso).



1-11410101 Wip MPCATF Fermentar Capa (MT)
1-11410201 Wip Preclasificar Tabaco (MT)
1-11420101 Wip MPCARC Acondicionar Capa (MT)
1-11420103 Wip MPCARC Acondicionar Capa (CIF)
1-11420202 Wip Despalillar Capa (MO)
1-11420203 Wip Despalillar Capa (CIF)
1-11430101 Wip MPCPCT-BD-RM Acondicionar Capote (MT)
1-11430201 Wip Despalillar y Prensar Capote (MT)
1-11430202 Wip Despalillar y Prensar Capote (MO)
1-11430203 Wip Despalillar y Prensar Capote (CIF)
1-11440101 Wip MPTRRM Acondicionar tripa (MT)
1-11440102 Wip MPTRRM Acondicionar tripa (MO)
1-11440103 Wip MPTRRM Acondicionar (CIF)
1-11440201 Wip MPTRTT Tripa Transformada (MT)
1-11440303 Wip Despegar y Embolsar Tabaco (CIF)
<b>1-11450101 Wip PAGP Puros a Granel Producicos (MT)</b>
1-11450102 Wip PAGP Puros a Granel Producicos (MO)
1-11450103 Wip PAGP Puros a Granel Producicos (CIF)
1-11450202 Wip Rolar (MO)
1-11450203 Wip Rolar (CIF)
1-11460101 Wip MPGSPBP Subproducto torcido (MT)
1-11460201 Wip MPPIRM Picadura Acondicionada (MT)
1-11470101 Wip PSTP Productos Semi-Terminado (MT)
1-11470102 Wip PSTP Productos Semi-Terminado (MO)
1-11470103 Wip PSTP Productos Semi-Terminado (CIF)
1-11470203 Wip Rezagar puros (CIF)
1-11470302 Wip Prensar y rayar puros (MO)
1-11470303 Wip Prensar y rayar puros (CIF)

Fuente: Ilustración 9 Cuentas de Puro A Granel de la empresa KASAGRI, S.A

Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta/Cód	Apuntes contables/Débito	Apuntes contables/Crédito
VINV/2022/09/2905 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43)				
AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11450101 - INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO (Puros A Granel Producidos MT)		10,252.00
VINV/2022/09/2905 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43)				
AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11311101 - INVENTARIO DE PUROS A GRANEL	10,252.00	
VINV/2022/09/2904 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43)				
AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11311101		10,252.00
VINV/2022/09/2904 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43)				
AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11470101	10,252.00	
VINV/2022/09/2903 (AEM/MO/00736 - MO PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00736 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311402	760.00	
VINV/2022/09/2902(AEM/MO/00736 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00736 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311403	38.54	
VINV/2022/09/2902(AEM/MO/00736 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00736 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS	1-53110101		798.54
			11,050.54	11,050.54

Fuente: Ilustración 10 Contabilización de unidades a rehacer de la empresa KASAGRI, S.A



El reproceso de las unidades dañadas en la empresa KASAGRI, S.A genera mayores costos porque se paga doble mano de obra por la producción rehecha, se incurre en gastos de material dañado, es decir, representa un porcentaje considerable de pérdida en los inventarios y estos se contabilizan como una cantidad mínima cuando se mandan al costo; puesto que no se mandan como un costo estándar como los demás materiales. Así mismo, el costo del reproceso se contabiliza como un costo donde ya se ha incurrido en pérdida, por los factores que anteriormente se mencionaba (costo de los materiales y doble costo de mano de obra).

En cuanto a los subproductos la Analista Contable comentó que en la empresa los subproductos son definidos como productos secundarios que salen de cada proceso de producción. El proceso de generación del subproducto inicia en el momento en que se rezaga la capa, en este proceso se saca un subproducto denominado picadura de paca, al realizar el despegue y secado de capa en el siguiente centro se producen subproductos como las mermas y recortes (generados de las actividades del rolero y bonchero), estos recortes pueden ser recortes de boquilla (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*) y recortes de boncheros, el recorte se lleva contabilizado en una cuenta de control, estas se registran en cantidades porque en costos no se costea, sino que se controla físicamente en unidades. También, se generan residuos de las unidades dañadas como lo son las boquillas y picadura, son unidades que son asumidas por el 100% de la orden, mismas que son costeadas en valor cero, esto por políticas de la empresa.

Igualmente, los subproductos provocan un efecto en el inventario, dado que está representado con un valor cero, sin embargo, cuando el subproducto sea una compra; en este caso si se debe costear como un inventario, por lo tanto, tiene un valor mínimo y en el caso que se venda tiene un margen de ganancia. Además, cuando la unidad dañada pasa a ser boquilla entra al inventario con valor cero, para generarle ganancia al subproducto se vende la paca, estimando el precio y controlando las cantidades que se tienen en el subproducto, es decir, estimar el margen de costo del subproducto para luego venderla.

Con respecto a la acumulación de unidades dañadas incurridas en el mes la empresa KASAGRI, S.A contabiliza de manera individual cada vitola, por lo que estas pasan a un proceso de transformación, es decir, las unidades de puros reflejan un costo y la boquilla pasa a ser un valor cero, aumentando el inventario de subproducto y disminuyendo el inventario de producto a granel. De igual manera, se mencionó que cuando el puro malo es detectado en el empaque se puede tener un control de cada vitola que se dañó, por el contrario, cuando es identificado en el centro de torcido no se cuenta con un control de las vitolas dañadas que se generaron en el mes. En el rezago de puro de igual forma se puede detectar cada puro dañado, puesto que estas ya se encuentran en los escaparates y han sido tomadas en cuenta en el alta de producción, de esta manera se identifican cada vitola o línea por línea, esto con el propósito de cuadrar el inventario físico.



Referente al control de la mano de obra la Analista Contable expresó que no se puede controlar o identificar el daño, pero si se identifica en la tarea diaria que se entrega. Por lo tanto, en el centro de torcido (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*) se detecta que pareja produce puros malos; en este caso la empresa KASAGRI, S.A reemplaza la tarea para no pagar esa mano de obra sino reponer la tarea de la pareja; en esta área (AT) si se puede identificar el daño, en cambio, en el área de empaque no se puede definir que pareja produjo puros malos, el único control que se lleva en esta área es la entrega diaria de puros por pareja (rolera y bonchero).

### **6.3.1. Procesos Contables Aplicados a las Unidades Dañadas en la empresa KASAGRI, S.A**

En cuanto a los procesos contables aplicados a las unidades dañadas la Analista Contable de la empresa KASAGRI, S.A indicó que se lleva un inventario de los puros fallos, estos puros son las unidades que no cuentan con los estándares de calidad establecidos, estas unidades pueden ser aquellas que se endurecieron o ablandaron durante su almacenamiento, dentro del cual existe un porcentaje permitido, debido que, es inevitable la generación de unidades dañadas a causa de la ineficiencia de control de calidad y la falta de experiencia de la mano de obra del área de producción, tomando en cuenta que es una actividad que se realiza manualmente. De igual manera, señaló que en la empresa se toman las medidas adecuadas para así evitar un alto incremento de unidades dañadas.

En la empresa KASAGRI, S.A se lleva un control interno mensual de los puros fallos, un informe de costos de puros malos, un informe de producción rehecha y un consolidado anual donde se especifica la producción que fue un reproceso (Rehechos) (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*) y los puros malos que se acumularon, así como los subproductos generados cada mes. Indicó que los costos generados por las unidades dañadas inciden en la baja del inventario y por ende causa perdidas, es decir, un material que inicialmente se consumió a su valor real no es lo mismo que consumirlo como un subproducto, debido a que el subproducto tiene un valor cero que ya lo consumió la orden inicial de producción, lo que provoca un margen de pérdida de material. En el caso del producto rehecho se producen mayormente por las condiciones del almacenaje que puede llegar a picarse o romperse a causa del paso desapercibido del puro malo en control de calidad pagando doble mano de obra por el reproceso del puro.

Así mismo, existen tres centros de control de calidad primer control de calidad en puestos, segundo control en sala de control de calidad y ultimo en área de producción, el tercer control de calidad es la revisión y rezago de puros en centro de empaque (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*). Las unidades dañadas generadas en el primer y segundo centro de control de calidad no se toman como parte de la producción debido que el bonchero y rolero debe reponer el número de unidades descartadas en esta tarea, por lo tanto, no incurre en el costo de la mano de obra, pero si genera un incremento al costo de materiales y las que se han descartado son



trasladadas para hacer un subproducto de boquilla y posterior picadura. Las unidades dañadas encontradas en el tercer centro de control de calidad producen una baja de inventario, se clasifican en unidades defectuosas realizándole un reproceso (Rehacer) que incrementa el costo de materiales y mano de obra, así mismo a las unidades que no se les puede realizar un reproceso se convierten en un subproducto reportado a producción.

En la contabilización de las unidades defectuosas se les realiza un proceso adicional que se le llaman puros rehechos, donde se paga a la rolera y se estima según la orden de producción, utilizando más consumo de la capa para realizar este reproceso, lo que conlleva a un aumento del costo de materiales.

El material desecho generado por las unidades dañadas se almacena en pacas, siendo un subproducto de picadura; para posterior ser vendido a otras fábricas que hacen uso de este tipo de material o bien almacenado para cuando este sea requerido.

Para entender un poco mejor el registro contable de las unidades dañadas y a rehacer mostraremos el proceso desde la orden de fabricación hasta el registro de las cuentas contables afectadas. En la orden de fabricación de producción (puro a granel) se van a consumir los materiales buenos y los malos se detallarán en pestaña subproducto desde la orden como reporte del material dañado en esa orden.

Se muestra la contabilización de la orden de producción en el centro de torcido del mes de julio, las siguientes órdenes del segundo semestre de la empresa KASAGRI, S.A se presentarán en la hoja de Anexos.

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN / APG /MO/ 00001</b>

**APG /MO/00001**

<b>PRODUCTO</b>	[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 31/7/2022
<b>CANTIDAD</b>	10,000.00/10,000.00	<b>RESPONSABLE</b>	MARCOS ANTONIO PEREZ SEVILLA
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN PG: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN

COMPONENTES				
PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[MP252RM02] CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	APG/Puros de producción	666.67	oz	666.67
[PG01017R] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	APG/Puros de producción	0	Unidades	0
[MP302RM14] SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	APG/Puros de producción	1767.78	oz	1767.78
[MP408RM01] LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	APG/Puros de producción	2000	oz	2000
[MP354RM03] VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	APG/Puros de producción	1333.33	oz	1333.33
[MP402RM06] LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	APG/Puros de producción	1555.56	oz	1555.56
[MP102RC04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/Puros de producción	10,000	Unidades	10,000

Fuente: **Contable Ilustración 11 Orden de producción centro de torcido de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de julio.**



**KASAGRI S.A**  
**APG /MO/00001**

**APG /MO/00001**

PRODUCTO	A	FABRICAR	PRODUCTO	UDM
[MP501SBP01TO] BOQUILLA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	2 lb	
[MP500SBP01TO] RECORTE TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	1 lb	
[MP502SBP01TO] PICADURA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	1 lb	
[PG99200] PUROS MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	100 Unidades	
[PG99199] BONCHES MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	0 Unidades	

Fuente: Contable Ilustración 12 Subproductos obtenidos del centro de torcido de KASAGRI S.A

**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**APG /MO/00001**

Reporte de análisis de costos

[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54, 10,000 Unidades, desde 1 Orden(es) de fabricación.

Costo de componentes

Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[MP102RC04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	10,000.00	10.45	104,500.00
[MP252RM02] CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	666.67	28.75	19,166.76
[MP408RM01] LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	1,767.78	17.75	31,378.10
[MP302RM14] SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	2,000.00	21.60	43,200.00
[MP354RM03] VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	1,333.33	19.02	25,359.94
[MP402RM06] LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1,555.56	24.34	37,862.33
<b>Total Cost of Components</b>			<b>261,467.12</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Unidades)</b>			<b>26.15</b>

**Coste de operaciones**

Operador	Operación	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
Donald Ariel Salgado Hernandez	Bonchado		1.90	
Pastora Elena García Amador	Rolado	2,500.00	1.90	9,500.00
Luis Antonio López Pérez	Bonchado		1.90	
Carla Lorena Moreno Flores	Rolado	2,500.00	1.90	9,500.00
Oscar Abraham Castro Molina	Bonchado		1.90	
María del Carmen Talavera Gómez	Rolado	2,500.00	1.90	9,500.00
Julio Iván Tercero Rodríguez	Bonchado		1.90	
Ana Sofía Suarez Mejía	Rolado	2,500.00	1.90	9,500.00
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>10,000.00</b>	<b>38,000.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>				
<b>Costo total de producción</b>			<b>299,467.12</b>	
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>			<b>29.95</b>	
<b>CIF ESTIMADOS</b>				
<b>(Energía Eléctrica, Agua Potable y Mantenimiento de los Equipos)</b>				
50%		149,733.56		
TOTAL		149,733.56		
TOTAL GENERAL		449,200.69		
Costo Unitario del PG		44.92		

Fuente: Contable Ilustración 13 Análisis de costos del centro de torcido de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de Julio.





Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta /Código	Nombre	Apuntes contables/Débito	Apuntes contables/Crédito
31/7/2022	VINV/2022/07/0423	APG/MO/00001 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/00001 (APG/MO/00001 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54)	APG/MO/00001 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)		261,467.12
				(APG/MO/00001 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54) APG/MO/00001 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	APG/MO/00001 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	1-11311101	PAGP Inventario de puros a granel	261,467.12	
31/7/2022	VINV/2022/07/0422	APG/MO/00001 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/00001 (APG/MO/00001 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX)	APG/MO/00001 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		25,359.94
				(APG/MO/00001 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX) VINV/2022/07/00001	APG/MO/00001 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	25,359.94	
31/7/2022	VINV/2022/07/0421	APG/MO/00001 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00001 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI) VINV/2022/07/00001	HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		43,200.00
				(APG/MO/00001 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI) VINV/2022/07/00001	HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	43,200.00	
31/7/2022	VINV/2022/07/0420	APG/MO/00001 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00001 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA) VINV/2022/07/00001	HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		37,862.33
				(APG/MO/00001 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA) VINV/2022/07/00001	HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	37,862.33	
31/7/2022	VINV/2022/07/0419	APG/MO/00001 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00001 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA) VINV/2022/07/00001	HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		31,378.10
				(APG/MO/00001 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA) VINV/2022/07/00001	HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	31,378.10	
31/7/2022	VINV/2022/07/0418	APG/MO/00001 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00001 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX) VINV/2022/07/00001	HABANO MEXICO MPNXX	1-11310601	MPCT-BD-RM Capote transformado (MT)		19,166.76
				(APG/MO/00001 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX) VINV/2022/07/00001	HABANO MEXICO MPNXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	19,166.76	
31/7/2022	VINV/2022/07/0417	APG/MO/00001 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00001 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) VINV/2022/07/00001	HABANO ECUADOR MPNMO	1-11310501	MPCARC Capa acondicionada-unidades (MT)		104,500.00
				(APG/MO/00001 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) VINV/2022/07/00001	HABANO ECUADOR MPNMO	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	104,500.00	
31/7/2022	VINV/2022/07/0416	APG/MO/00001 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	MO PRODUCCIÓN	(APG/MO/00001 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO) VINV/2022/07/00001	APG/MO/00001 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	1-11450102	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MO)	38,000.00	
31/7/2022	VINV/2022/07/0415	APG/MO/00001 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	CIF PRODUCCIÓN	(APG/MO/00001 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO) VINV/2022/07/00001	APG/MO/00001 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	1-11450103	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (CIF)	149,733.56	
31/7/2022	VINV/2022/07/0414	APG/MO/00001 - COSTOS PUROS A GRANEL	COSTOS PUROS	(APG/MO/00001 - COSTOS PUROS A GRANEL) VINV/2022/07/00001	APG/MO/00001 - COSTOS PUROS A GRANEL	1-52110101	Costo de Puros A Granel		187,733.56
								449,200.69	449,200.69

Fuente: **Contable Ilustración 14 Asiento contable de costos del centro de torcido de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de Julio.**

Efectuando las operaciones correspondientes al segundo semestre del año 2022 KASAGRI, S.A reporta en el centro de torcido, las ordenes APG (*Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves*) Con alta de producción de 27,825 unds y donde incurrieron puros malos o unidades dañadas equivalentes a 600 puros distribuidos en las líneas que se detallan en formato de transformación, donde las unidades pasan a ser 88.9 lbs de subproducto Boquilla de torcido.



<b>KASAGRI, S. A</b>					
<b>Transformacion de Materiales Centro Torcido</b>					
				<b>Fecha :</b>	<b>01 07 2022 al 30 11 2022</b>
	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>U/M</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Observacion</b>
De:	PG01017	Cañonazo Largo 6 x 54	unds	100	Mes de Julio
De:	PG01017	Cañonazo Largo 6 x 55	unds	150	Mes de Agosto
De:	PG42103	Doble Robusto 5 x 56	unds	200	Mes de Septiembre
De:	PG46157	Cazadores Cortos 5 3/4 x 43	unds	70	Mes de Octubre
De:	PG06019	Consul Largo 5 x 52	unds	80	Mes de Noviembre
De:		Total		600	
	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>U/M</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Observacion</b>
A :	MP501SBP01TO	Boquilla	Lbs	88.9	Se convierten en paca de Boquilla en locación Almacén
A :					

Fuente: **Contable Ilustración 15 (Formato de control interno transformación de material)**

Estimando que estas unidades hubiesen cumplido los estándares de calidad el costo agregado a las ordenes por líneas sería de **C\$ 25,806.11** los que absorbió el valor original que cada orden tiene en su análisis de costo y que hubiese sido un alta de producción nueva en puro a granel.

**KASAGRI, S. A**  
**Analisis de Costos Estimados a los Puros Malos**  
**II Semestre año 2022**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>U/M</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitar</b>	<b>Total</b>
PG01017	Cañonazo Largo 6 x 54	unds	100	44.92	4,492.01
PG01017	Cañonazo Largo 6 x 55	unds	150	58.55	8,782.50
PG42103	Doble Robusto 5 x 56	unds	200	35.84	7,168.00
PG46157	Cazadores Cortos 5 3/4 x 43	unds	70	22.28	1,559.60
PG06019	Consul Largo 5 x 52	unds	80	47.55	3,804.00
	<b>Total</b>		<b>600</b>		<b>25,806.11</b>

Fuente: **Contable Ilustración 16 (Formato de control interno Análisis de Costos Estimados a los puros malos)**

La cifra nos hace reflexionar que; las unidades dañadas traen un impacto significativo a las cifras reportadas, la adopción de las medidas es justa para que cada mes el control





de calidad exija que estas cantidades disminuyan, cumpliendo con el objetivo deseado (producir sin incurrir en daños de material).

Los **C\$ 25,806.11** representa el costo de las 600 unidades dañadas provenientes del centro de torcido, es decir, esta cifra indica que la empresa está teniendo pérdidas por la generación de unidades dañadas.

En la empresa KASAGRI, S.A los subproductos generados en el centro de torcido su costo de perdida es asumido por las unidades buenas de la producción; por lo tanto, se contabilizan en un valor cero al ser calificado como un subproducto. Según la teoría el costo de las unidades dañadas es asumida por las unidades buenas; sin embargo, la empresa KASAGRI, S.A, al darle entrada al subproducto lo realiza con un valor cero; pero; incurriendo en la perdida al utilizar más materia prima; y es un atraso ya que el bonchero y rolera deben reponer los malos en la tarea del día por ello no incurre en costo de MO.

La estimación del costo de los subproductos son **C\$ 25,806.11** mismos que son asumidos por la orden original de producción, ya que estos se venden a un precio menor, distinto al producto principal.

En referencia al reporte de subproductos por mes, estos únicamente se acumularon para registrar sus aumentos en el inventario Subproductos de acuerdo a libras para luego ser almacenados y convertidos en pacas en su almacén correspondientes.

**Véase siguiente detalle.**

<b>KASAGRI, S.A</b>							
<b>RESUMEN SUBPRODUCTOS</b>							
SUBPRODUCTO	MESES					TOTAL	UNIDAD DE MEDIDA
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE		
[MP501SBP01TO] BOQUILLA TORCIDO VDN	2	2.5	2.1	2	19.7	28.3	LIBRA
[MP500SBP01TO] RECORTE TORCIDO VDN	1	2	1	1	30	35	LIBRA
[MP502SBP01TO] PICADURA TORCIDO VDN	1	1.5	1.5	1	20.6	25.6	LIBRA
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>4.6</b>	<b>4</b>	<b>70.3</b>	<b>88.9</b>	<b>LIBRA</b>

Fuente: **Contable Ilustración 17 (Formato de control interno Resumen de Subproductos)**

Los productos reportados fueron absueltos por la orden y pasaron a valor cero de acuerdo a política de la empresa; en su totalidad fueron 88.9 libras.

En el centro de torcido no aplica un asiento contable ya que las unidades malas son reportadas para ser transformadas, hasta aquí los PG no entran a un alta de inventario, sólo son detectados y sacados de la producción nueva diaria.



**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**ARM /MO/00870**

Reporte de análisis de costos

[MP501SBP01TO] BOQUILLA TORCIDO VDN, 88.9 lb, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitar	Coste Total
PRODUCTO			
[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	100.00	0.00	0.00
[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	150.00	0.00	0.00
[PG49103] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	200.00	0.00	0.00
[PG46157] CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43	70.00	0.00	0.00
[PG4019] CONSUL LARGO 5 x 52	80.00	0.00	0.00
		0.00	0.00
	600.00		0.00
<b>Total Cost of Components</b>			<b>0.00</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en lb)</b>			<b>0.00</b>

Fuente: **Contable Ilustración 18 (Formato de control interno Análisis de Costos del Centro de Torcido)**

En cuanto a la orden de empaque se estima las presentaciones empacadas y en la pestaña subproducto los puros malos detectados para esa orden y los enviados a rehacer por control de calidad del centro de empaque. Desde cada orden se obtiene un análisis de costo por detallado donde se genera el valor por unidad del puro y la presentación (mazo o caja) que se está fabricando.

**KASAGRI S.A**  
**AEM /MO/00001**

**AEM /MO/00001**

PRODUCTO	[PT460190120LLDDE ] DIANA ROBUSTO 5X 52	FECHA PREVISTA	DEL 31/07/2022
CANTIDAD	380.00/380.00	RESPONSABLE	Danna Isabel Urbina Moreno
LISTA DE MATERIALES	[PT460190120LLDDE ] DIANA ROBUSTO 5X 52	UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES	AEM/Producto Semiterminado
TIPO DE OPERACIÓN	ALMACÉN PG: FABRICACIÓN	UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS	AEM/Producto Semiterminado

COMPONENTES				
PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[MTEP2032] CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/Producto Semiterminado	380.00	Unidades	380.00
[CJ0002] CAJA DIANA ROBUSTO 20CT	AEM/Producto Semiterminado	380.00	Unidades	380.00
[MTCI1010] CELOFAN 54 x 7	AEM/Producto Semiterminado	7,600.00	Unidades	7,600.00
[MTEP4009] ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM	AEM/Producto Semiterminado	7,600.00	Unidades	7,600.00
[MTEP4010] ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM	AEM/Producto Semiterminado	7,600.00	Unidades	7,600.00
[PG46019] CONSUL LARGO 5 x 52	AEM/Producto Semiterminado	8,000.00	Unidades	8,000.00
[MTCT1001] CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA	AEM/Producto Semiterminado	85.00	yrd	85.00

Fuente: **Contable Ilustración 19 Orden de empaque de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de julio.**



**KASAGRI S.A**  
**AEM /MO/00001**

**AEM /MO/00001**

PRODUCTO	A	FABRICAR	PRODUCTO	UDM
[PG46019R] CONSUL LARGO 5 x 52	AEM/PUROS MALOS	0	0	Unidades
[PG46019M] CONSUL LARGO 5 x 52	AEM/PUROS MALOS	400	400	Unidades

Fuente: Contable Ilustración 20 Rezago de puros: detección de unidades dañadas de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de julio.

**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**AEM /MO/00001**

Reporte de análisis de costos

[ST460190120LLDDE ] DIANA ROBUSTO 5X 52 , 380.0 Box of 20ct, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitar	Coste Total
[CJ0002] CAJA DIANA ROBUSTO 20CT	380.00	125.26	47,598.80
[MTEP4009] ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM	7,600.00	1.02	7,752.00
[MTEP4010] ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM	7,600.00	0.95	7,220.00
[MTCI1010] CELOFAN 54 x 7	7,600.00	0.58	4,408.00
[MTCT1001] CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA	85.00	1.61	136.85
[MTEP2032] CODIGOS DE EXPORTACION	380.00	1.16	440.80
[PG46019] CONSUL LARGO 5 x 52	7,600.00	26.00	197,600.00
<b>Total Cost of Components</b>			<b>265,156.45</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Box of 20ct)</b>			<b>697.78</b>
<b>Costo total de producción</b>			<b>265,156.45</b>
<b>Costo total por unidad (en Box of 20ct)Costo total por unidad (en Box of 20ct)</b>			<b>697.78</b>

Fuente: Contable Ilustración 21 Análisis de costos del centro de empaque de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de julio.

<b>Coste de operaciones</b>					
Operador	Operación	Actividad	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
Lucia del Carmen Castro Garcia	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,900.00	4.00	7,600.00
Sonia Maria Olivas Romero	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,900.00	4.00	7,600.00
Maria Jose Lopez Ubeda	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,900.00	4.00	7,600.00
Karla Maria Castillo Romero	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,900.00	4.00	7,600.00
Luis Alberto Castellon	Revisor	Revisado y presando	8,000.00	1.70	13,600.00
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>15,600.00</b>		<b>44,000.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>					
<b>Costo total de producción</b>			<b>309,156.45</b>		
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>			<b>40.68</b>		
<b>CIF ESTIMADOS</b>					
(Energía Eléctrica, Agua Potable y mantenimientos de Equipo					
40%			123,662.58		
<b>TOTAL</b>			<b>123,662.58</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>432,819.03</b>		
Nuevo Costo Unitario del PG			56.95		

Fuente: Contable Ilustración 22 Análisis de costos del centro de empaque: Mano de obra y CIF de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de julio.



Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta /Código	Apuntes contables/ Débito	Apuntes contables/C rédito
2022-07-31	5	VINV/2022/07/380 AEM/MO/00001 - DIANA ROBUSTO 5X 52	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3805 (AEM/MO/00001 - Diana Robusto 5 x 52) AEM/MO/00001 - Diana Robusto 5 x 52	AEM/MO/00001-Diana Robusto 5 x 52	1-11470101		265,156.45
				(AEM/MO/00001 - Diana Robusto 5 x 52) AEM/MO/00001 - Diana Robusto 5 x 52	AEM/MO/00001-Diana Robusto 5 x 52	1-11311301	265,156.45	
2022-07-31	4	VINV/2022/07/380 AEM/MO/00001 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3804 (AEM/MO/00001 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN ) AEM/MO/00001 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/00001-CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-11310202		440.80
				(AEM/MO/00001 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN ) AEM/MO/00001 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/00001-CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-11470101	440.80	
2022-07-31	3	VINV/2022/07/380 AEM/MO/00001 - CONSUL LARGO 5 x 52	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3803 (AEM/MO/00001 - CONSUL LARGO 5 x 52) AEM/MO/00526 - CONSUL LARGO 5 x 52	AEM/MO/00001 - CONSUL LARGO 5 x 52	1-11311101		197,600.00
				VINV/2022/07/3803 (AEM/MO/00001 - CONSUL LARGO 5 x 52) AEM/MO/00526 - CONSUL LARGO 5 x 52	AEM/MO/00001 - CONSUL LARGO 5 x 52	1-11470101	197,600.00	
2022-07-31	2	VINV/2022/07/380 AEM/MO/00001 - CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3802 (AEM/MO/00001 - CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA) AEM/MO/00001 - CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA	AEM/MO/00001 - CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA	1-11310202		136.85
				(AEM/MO/00001 - CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA) AEM/MO/00001 - CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA	AEM/MO/00001 - CINTA ROJA SIN SERIGRAFIA DE 1/2 PULGADA	1-11470101	136.85	
2022-07-31	1	VINV/2022/07/380 AEM/MO/00001 - CELOFAN 54 x 7	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3802 (AEM/MO/00001 - CELOFAN 54 x 7) AEM/MO/00001 - CELOFAN 54 x 7	AEM/MO/00001- CELOFAN 54 x 7	1-11310202		4,408.00
				(AEM/MO/00001 - CELOFAN 54 x 7) AEM/MO/00526 - CELOFAN 54 x 7	AEM/MO/00001- CELOFAN 54 x 7	1-11470101	4,408.00	
2022-07-31	0	VINV/2022/07/380 AEM/MO/00001 - CAJA DIANA ROBUSTO 20CT	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3800 (AEM/MO/00001 - CAJA DIANA ROBUSTO 20CT ) AEM/MO/00001 - CAJA LA	AEM/MO/00001- CAJA DIANA ROBUSTO 20CT	1-11310101		47,598.80
				(AEM/MO/00001 - CAJA DIANA ROBUSTO 20CT ) AEM/MO/00001 - CAJA LA	AEM/MO/00001- CAJA DIANA ROBUSTO 20CT	1-11470101	47,598.80	
2022-07-31	9	VINV/2022/07/379 AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3799 (AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM) AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM	AEM/MO/00001- ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM	1-11310202		7,220.00
				(AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM) AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM	AEM/MO/00001- ANILLOS DIANA SECUNDARIOS 80 MM	1-11470101	7,220.00	
2022-07-31	8	VINV/2022/07/379 AEM/MO/00001 - ANILLOS LA LIBERTAD PRIMARIOS 80 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/07/3798 (AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM) AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM	AEM/MO/00001- ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM	1-11310202		7,752.00
				(AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM) AEM/MO/00001 - ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM	AEM/MO/00001- ANILLOS DIANA PRIMARIOS 80 MM	1-11470101	7,752.00	
2022-07-31	01	VINV/2022/07/000 AEM/MO/00001 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	MO PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/07/00001 AEM/MO/00001 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/00001 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311402	44,000.00	
2022-07-31	01	VINV/2022/07/000 AEM/MO/00001 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	CIF PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/07/00001 AEM/MO/00001 CIF PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/00001 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311403	123,662.58	
2022-07-31	01	VINV/2022/07/000 AEM/MO/00001 - COSTO PRODUCTOS TERMINADOS		VINV/2022/07/00001 AEM/MO/00001 COSTOS PRODUCTOS TERMINADO	AEM/MO/00001 - COSTO PRODUCTO TERMINADO	1-53110101		167,662.58
							<b>432,819.03</b>	<b>432,819.03</b>



Fuente: **Contable Ilustración 23 Asiento contable de costos del centro de empaque de KASAGRI S.A. correspondiente al mes de julio.**

De acuerdo a las órdenes de producción realizadas de las vitolas con mayor producción durante el segundo semestre del año 2022, la empresa KASAGRI, S.A reporta en el centro de empaque, las ordenes de producto terminado con alta de producción de 29,700 unds; donde se generaron puros malos o unidades dañadas equivalentes a 1,900 puros distribuidos en las líneas que se detallan en el formato de transformación, donde las unidades pasan a ser 250 lbs de subproducto o puro malo.

<b>KASAGRI, S. A</b>					
<b>Transformacion de Materiales Centro Empaque</b>					
				<b>Fecha :</b>	<b>01 07 2022 al 30 11 2022</b>
	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>U/M</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Observacion</b>
De:	PT460190120LLDDE	Diana Robusto 5 x 52	unds	400	Mes de Julio
De:	PT011760110KSGE	KASAGRI Edición Limitada	unds	200	Mes de Agosto
De:	PT37228S	CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	unds	500	Mes de Septiembre
De:	PT371030220CRNDE	Vesta Doble Robusto 5 x 56	unds	300	Mes de Octubre
De:	PT011760222KSGE	Casa del Padre Robusto 5 x 60	unds	500	Mes de Noviembre
De:		Total		1900	
	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>U/M</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Observacion</b>
A :	MP501SBP01TO	Boquilla	Lbs	250	
A :					
Entregado			Revisado:		Grabado

ORIGINAL: Contabilidad, 1era Copia: Managua, 2da Copia Archivo, 3era Copia: Empaque

Fuente: **Contable Ilustración 24 (Formato de control interno transformación de material)**

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>ARM /MO/00872</b>

**ARM /MO/00872**

<b>PRODUCTO</b>	[MP501SBP01TO] BOQUILLA VDN	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 30/11/2022
<b>CANTIDAD</b>	250/250 lb Para Producir	<b>RESPONSABLE</b>	Luis Saldivar
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	PG99199: [MP501SBP01TO] BOQUILLA VDN	<b>UBICACION DE LOS COMPONENTES</b>	AEM/Puros Malos
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN DE RM: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	ARM/Subproductos de Producción

<b>COMPONENTES</b>				
<b>PRODUCTO</b>	<b>DESDE</b>	<b>A CONSUMIR</b>	<b>UDM</b>	<b>CONSUMIDO</b>
[PG46019M] CONSUL LARGO 5 x 52	AEM/Puros Malos	400.00	Unidades	400.00
[PG01176M] PERFECTO 6 X 58	AEM/Puros Malos	200.00	Unidades	200.00
[PG37228M] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/Puros Malos	500.00	Unidades	500.00
[PG37103M] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/Puros Malos	300.00	Unidades	300.00
[PG01176M] ROBUSTO 5 X 60	AEM/Puros Malos	500.00	Unidades	500.00



Fuente: **Contable Ilustración 25 (Formato de control interno Orden Resumen de Subproducto)**

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS</b>

**ARM /MO/00872**

Reporte de análisis de costos

[MP501SBP01TO] BOQUILLA VDN, 250 lb, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitar	Coste Total
PRODUCTO			
[PG46019M] CONSUL LARGO 5 x 52	400.00	26.00	10400.00
[PG01176M] PERFECTO 6 X 58	200.00	29.56	5912.00
[PG37228M] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	500.00	18.72	9,360.00
[PG37103M] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	300.00	24.42	7,326.00
[PG01176M] ROBUSTO 5 X 60	500.00	30.10	15,050.00
<b>Total Cost of Components</b>			<b>48,048.00</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en lb)</b>			<b>25.29</b>

Fuente: **Contable Ilustración 26 (Formato de control interno Análisis de Costos de los subproductos)**

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>ARM /MO/00872</b>

**ARM /MO/00872**

Referencia : Traslado de 250/250 lb de puros malos a boquilla	FECHA PREVISTA	DEL 30/11/2022
	Diario	Diario de Puros a Granel trasladados a boquillas .

Codigo	Cuenta	Etiqueta Analítica	Debito	Credito	Asiento de descarte
1-53110204	Razon de descarte de puros a granel	1900 Puros malos	C\$48,048.00		
1-11311101 PAGP	Inventario de puros agranel producidos	1900 Puros malos		C\$48,048.00	
Codigo	Cuenta	Etiqueta Analítica	Debito	Credito	Asiento de traslado de subproducto
1-11310701	MP SBP Subproductos MT	250 Lb de Boquilla		0.00	
1-114020	Wip Acondicionar Tabaco	250 Lb de Boquilla		0.00	

Fuente: **Contable Ilustración 27 (Formato de control interno Asiento Contable de los subproductos)**

La empresa KASAGRI, S.A en el Análisis de Costos Estimados a los Puros Malos refleja un costo agregado a las órdenes por cada línea que asciende a un valor de **C\$ 48,048.00** los que absorbió el valor original de cada línea, es decir, el costo de los puros malos es agregado o asumido por las unidades buenas; estimando que estas unidades hayan cumplido con los estándares de calidad establecidos para la producción.

Este resultado nos indica que las unidades dañadas generan un impacto significativo en cuanto a los costos de material y mano de obra en la empresa; además de la falta de revisión de control de calidad, ya que están dejando pasar puros malos como buenos.



Así mismo, la empresa KASAGRI, S.A debe detectar y seleccionar los puros malos en el primer control de calidad; puesto que al detectarse en la revisión y rezago de puros se incrementa el costo de los puros malos.

Así bien, los **C\$ 48,048.00** representan el costo de las **1,900** unidades dañadas resultantes del centro de empaque (CE), es decir, esta cifra nos indica que la empresa está teniendo pérdidas considerables por la generación de unidades dañadas; puesto que las unidades a producir son mínimas en comparación de los costos estimados a los puros malos a generar, por lo tanto, se llega a la conclusión que la empresa no le está dando la importancia debida a las unidades dañadas, por ello se requiere la adopción de alternativas de mejoras para evitar la acumulación de unidades dañadas y por ende del aumento de los costos generados por los puros malos.

En referencia al reporte de subproductos por mes, estos únicamente se acumularon para registrar sus aumentos en el inventario de Subproductos de acuerdo a libras para luego ser almacenados y convertidos en pacas en su almacén correspondiente.

**Véase siguiente detalle.**

KASAGRI, S.A							
RESUMEN SUBPRODUCTOS							
SUBPRODUCTO	MESES					TOTAL	UNIDAD DE MEDIDA
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE		
[PG46019] CONSUL LARGO 5 X 52 (PUROS MALOS)	400					400	UNIDADES
[PG01176] PERFECTO 6 X 58 (PUROS MALOS)		200				200	UNIDADES
[PG27183M] TRABUCO 4 X 38 (PUROS MALOS)			500			500	UNIDADES
[PG37103] DOBLE ROBUSTO 5 X 56 (PUROS MALOS)				300		300	UNIDADES
[PG1176] ROBUSTO 5 X 60 (PUROS MALOS)					500	500	UNIDADES
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>400</b>	<b>200</b>	<b>500</b>	<b>300</b>	<b>500</b>	<b>1900</b>	<b>UNIDADES</b>

Fuente: **Contable Ilustración 28 (Formato de control interno Resumen de los subproductos ARM (Ver anexo N° 1, Pág. 90 Glosario de Palabras Claves)**

La empresa KASAGRI, S.A en el segundo semestre del año 2022 reporta **1,900** unidades dañadas provenientes del centro de empaque, mismas que son procesadas como subproductos para posteriormente venderlas o almacenarlas. Como se mencionaba anteriormente, los subproductos generados en el centro de empaque (CE) la empresa KASAGRI, S.A los reporta con valor cero; sin asumir el costo extra de la mano de obra y materiales incurridos; esta es una pérdida que no se contabiliza, porque como bien se sabe los subproductos pueden venderse, pero no al mismo valor que el producto principal, el ingreso por la venta de subproductos es registrado en la cuenta de Otros Ingresos. Ahora bien, en el caso que no se puedan vender se almacenan, es decir, si los subproductos no se pueden vender **1,900** unidades en su totalidad se pierden al igual que los costos incurridos en ellos (**C\$ 48,048.00**).



El Reporte de Análisis de Costos de los puros a rehacer correspondiente al mes de septiembre del segundo semestre del año 2022 refleja que se mandaron a rehacer 400 unidades, mismas que costearon un costo por unidad de **C\$ 25.63** y un costo total de producción de **C\$ 10,252.00**

KASAGRI S.A			
REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS			
<b>AEM /MO/00736</b>			
Reporte de análisis de costos			
[PG46157R] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43 , 400.00 Unidades , desde 1 Orden(es) de fabricación.			
Costo de componentes			
<b>Componentes</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Coste Unitario</b>	<b>Coste Total</b>
[PG46157R] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	400.00	25.63	10,252.00
Total Cost of Components			10,252.00
Costo de componentes por unidad (en Unidades)			25.63
Costo total de producción			10,252.00
Costo total por unidad (en Unidades)			25.63

Fuente: **Contable Ilustración 29 (Formato de control interno Análisis de Costos de las unidades a rehacer)**

Las unidades dañadas que se detectan en el tercer centro de control de calidad se les realiza un proceso adicional llamado reproceso (unidades a rehacer), esta actividad extra incrementa el costo de los materiales y de la mano de obra directa de la empresa; lo que genera pérdidas para la misma. El Reporte de Análisis de Costos refleja que se mandaron a rehacer 400 unidades, que incurre en un costo de materiales de **C\$ 10,252.00** una cantidad considerable para ajustar la entrada a su inventario en puros a granel, considerando el costo promedio de estas unidades reprocesadas.

Coste de operaciones				
Operador	Operación	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
Estela Ramirez Sevilla	Rolado		100.00	190.00
Maria Eloisa Bustamante Herrera	Rolado		100.00	190.00
Keylin Melissa Sovalbarro	Rolado		100.00	190.00
Estefania Suarez Cruz	Rolado		100.00	190.00
Coste total de las operaciones			400.00	760.00
Costo de operaciones por unidad (en Unidades)				
Costo total de producción			11,012.00	
Costo total por unidad (en Unidades)			27.53	
CIF ESTIMADOS				
(Energía Eléctrica, Agua Potable y Mantenimiento de los Equipos)				
40%			4,404.80	
TOTAL			4,404.80	
TOTAL GENERAL			15,416.80	
Nuevo Costo Unitario del PG			38.54	

Fuente: **Contable Ilustración 30 Análisis de costos de las unidades a rehacer de KASAGRI S.A.**

Ahora bien, la empresa KASAGRI S.A al realizar un proceso adicional a los puros que resultaron defectuosos, se le paga a la rolera el trabajo adicional, estimando el costo de la tarea o de la orden de producción; en este caso se utiliza más consumo de capa para





realizar el reproceso del puro, incurriendo en un aumento del costo de los materiales. En este caso, la tarea a rehacer son 400 unidades, de las cuales el costo extra de mano de obra correspondiente a **C\$ 760.00** para un costo total de producción de **C\$ 15,416.00** en el presente mes.

Se considera necesario mencionar, que existen unidades a las que no se les puede realizar un proceso adicional; estas unidades se reportan a producción y se convierten en subproducto reduciendo su valor a cero.

**Ejemplo Asiento Contable:**

1. Al mandar a Rehacer las 400 unds estos salen por su valor unitario de C\$ 25.63 con el cual se produjeron.

1-11350101 *PAGP Inventario de puros a granel* **C\$ 10,252.00**

1-11470101 *PAGP Inventario de puros a granel* **C\$ 10,252.00**

2. Y entran con su nuevo valor C\$ 38.54 al inventario de puro a granel. Siempre con sus contrapartidas de cuentas trabajo en proceso.

1-11350101 *PAGP Inventario de puros a granel* **C\$ 15,416.00**

1-11470101 *PAGP Inventario de puros a granel* **C\$ 15,416.00**



Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta/Có	Apuntes contables/Dé	Apuntes contables/Cr
2022-09-30	VINV/2022/09/2905	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/2905 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43) AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11450101 - INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO (Puros A Granel Producidos MT)		10,252.00
				VINV/2022/09/2905 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43) AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11311101 - INVENTARIO DE PUROS A GRANEL	10,252.00	
2022-09-30	VINV/2022/09/2904	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/2904 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43) AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11311101		10,252.00
				VINV/2022/09/2904 (AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43) AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00736 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11470101	10,252.00	
2022-09-30	VINV/2022/09/2903	AEM/MO/00736 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	MO PRODUCTOS TERMINADOS	VINV/2022/09/2903 (AEM/MO/00736 - MO PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00736 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311402	760.00	
2022-09-30	VINV/2022/09/2902	AEM/MO/00736 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	CIF PRODUCTOS TERMINADOS	VINV/2022/09/2902(AEM/MO/00736 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00736 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311403	4,404.80	
2022-09-30	VINV/2022/09/2901	AEM/MO/00736 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS		VINV/2022/09/2902(AEM/MO/00736 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00736 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS	1-53110101		5,164.80
							15,416.80	15,416.80

Fuente: **Contable Ilustración 31 Asiento Contable unidades a rehacer de KASAGRI, S.A**

KASAGRI, S.A					
Evaluación Costo de las Unidades Dañadas					
			Proceso Adicional		
Unidades a Rehacer	Costo de unidades dañadas de la empresa	Costo Unitario	Costo acumulado de unidades dañadas	Costo Unitario Acumulado	Efecto
400 Unds.	C\$10,252.00	C\$25.63	C\$15,416.00	C\$38.54	C\$5,164.00

Fuente: **Contable Ilustración 32 Evaluación costo de unidades a rehacer de KASAGRI, S.A**

En la ilustración anterior se refleja un costo inicial de unidades dañadas de C\$ 10, 252.00, al acumular estas unidades y realizar un proceso adicional en ellas su costo aumenta a C\$ 15,416.00; puesto que se incurre en un costo extra de mano de obra, costos indirectos



de fabricación y en consumo de materia prima (capa); al mandar a rehacer estas unidades implica en un mayor costo y gasto para la empresa teniendo una diferencia de C\$ 5,164.00, mismos que pueden ser recuperables al vender el puro terminado.

Al mandar a rehacer estas unidades implica que el costo de la empresa tanto de materiales, mano de obra y CIF aumente, dado que se necesita un costo adicional de C\$ 5,164.00 para realizar el proceso adicional.

### **6.3.2. Análisis**

Con respecto a la teoría, las unidades dañadas provenientes del primer departamento (CT) se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes, los costos del período se dividen por menos unidades equivalentes, esto incrementa el costo unitario equivalente. La asignación de costo a unidades terminadas y aún en proceso se calcula utilizando un costo unitario equivalente más alto, de manera que el costo del deterioro es automáticamente absorbido por las restantes unidades buenas (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991); según esta definición la empresa KASAGRI, S.A está contabilizando las unidades dañadas de acuerdo a la teoría, donde el costo de estas es absorbido automáticamente por las unidades buenas y son consideradas como si nunca hubieran sido puestas en producción, independientemente del trabajo realizado en estas.

Referente al deterioro de las unidades dañadas después del primer departamento da como resultado que el costo unitario transferido aumente, y el costo asignado a las unidades terminadas y unidades aún en proceso se calculen mediante un costo unitario equivalente más alto (Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1991). No obstante, la empresa KASAGRI S, A en el tratamiento de los puros malos sus costos son asumidos por las restantes unidades buenas sin asumir ninguna pérdida; pero al ser identificadas en el rezago o revisión de control de calidad su deterioro no es normal; ya que su producción no surge bajo condiciones operativas eficientes, dado que se ha incurrido en un incremento en el costo de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y este deterioro no ha sido previsto por la producción y por eso no se considera parte de la orden de producción.

La empresa KASAGRI, S.A cuando sus unidades dañadas pasan a ser un subproducto (picadura) se contabiliza con un valor cero por políticas de la empresa; sin embargo, la teoría dice que los subproductos son aquellos productos de valor de ventas limitados, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos; es por ello que se considera que la empresa debe asignarle un valor a los subproductos, debido que estos han sido generados de una materia prima y de un proceso manufacturero, los cuales generaron una pérdida al utilizar doble materia prima y costear un costo extra de mano de obra; mismos que son agregados al costo del subproducto. Se considera que la orden absorbió



el valor de los subproductos, pero sería más favorable para la empresa asignarles un valor estimado a los subproductos.

En resumen, según las entrevistas y guías de observación realizadas la mayor debilidad de la empresa se centra en el área de torcido; ya que estos dejan pasar puros malos a la siguiente fase, donde ya están en un inventario de puro a granel y son considerados a un costo determinado; como anteriormente se mencionaba si los puros malos son detectados en las revisiones de puestos estos no incurren en costos extras, ya que la pareja (bonchero y rolera) reemplaza la tarea; al dejarlos pasar como puros buenos, en la mayoría de los casos son detectados en el centro de empaque donde se realiza la revisión y rezago del puro, en este caso el que sufre el mayor impacto es el costo, puesto que, al ser detectados en esta área la empresa procede a mandar los puros malos a rehacer o a convertirlos en subproductos; para esta actividad se incurre en mayores costos, debido que para el rehecho se necesita más capa y el pago de la mano de obra de la rolera.

A continuación, se propone el asiento para la contabilización de la venta de los subproductos; tomando como referencia las 250 libras de boquilla.

<i>Otros ingresos por la venta de subproductos</i>			<b>Fecha:</b>	
<b>Código</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1112</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>		<b>9,148.35</b>	
1112-01-01	Cta.Cte.#1001-11111 BP	9,148.35		
<b>4103</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>9,148.35</b>
4103.01	Utilidad por la venta de subproductos	9,148.35		
<b>SUMAS</b>			<b>9,148.35</b>	<b>9,148.35</b>

Fuente: **Propia Ilustración 33 Asiento venta de los subproductos.**



**Proceso de Acumulación del Subproducto**

**KASAGRI, S.A**  
**Evaluación de la Acumulación del Subproducto**

Transformación de las Unidades Dañadas del Centro de Empaque			
Cantidad	Costo de las unidades dañadas	Transformación a Subproducto	Costo del Subproducto
1900 Unds	C\$48,048.00	250 Lbs	0.00

Fuente: **Contable Ilustración 34 Evaluación del proceso de acumulación de subproductos de KASAGRI, S.A**

**Valor Estimado del subproducto**  
**Evaluación de la Acumulación del Subproducto**

Valor Estimado del subproducto					
Cantidad	Costo de las unidades dañadas	Transformación a Subproducto	Estimación del subproducto	Costo del Subproducto	Efecto Contable
1900 Unds	C\$48,048.00	250 Lbs	U\$1.00	C\$9,148.35	C\$38,899.65

Fuente: **Contable Ilustración 35 Evaluación del costo estimado del subproducto.**

Las ilustraciones reflejan la acumulación del costo del subproducto por la empresa KASAGRI, S.A, mismo que está representado con valor cero y su registro de aumento en el inventario de subproducto. En cuanto a la estimación del costo del subproducto al asignarle un valor de venta a precio de mercado la empresa tendría un costo del subproducto de C\$ 9,148.35, el cual estará reflejado como Otros Ingresos; por ende, se determina una pérdida monetaria para la empresa de C\$ 38,899.65, tomando en cuenta que este monto es en base a las cinco vitolas de mayor producción, mismas que han sido estudiadas para el desarrollo de esta investigación. Este margen de pérdida implica un impacto negativo en el costo de la empresa, afectando también el alta de inventario por la deficiencia en los procesos productivo.



## VII. Conclusiones

Con base en los objetivos planteados para el desarrollo de esta investigación, se llegó a conclusiones relevantes en cuanto a la producción, acumulación y distribución de las unidades dañadas en la empresa KASAGRI, S.A. Así bien, lo expuesto durante este estudio permite abordar las conclusiones siguientes:

1. En la empresa KASAGRI, S.A las unidades dañadas mayormente son detectadas en el último proceso productivo “Revisión en el área de empaque”, reflejándonos que las revisiones de control de calidad no se están realizando de la manera correcta, dado que, están dejando pasar los puros malos como buenos a la siguiente fase (Área de empaque), donde no se puede identificar el daño, es decir, no se define que pareja produjo puros malos lo que implica que la empresa no conozca de manera exacta las causas reales que originaron unidades dañadas.
2. Unos de los factores de la generación de unidades dañadas son por el almacenaje inadecuado de los puros en los escaparates, ya sea, por razones de climatización del cuarto de añejamiento o manipulación incorrecta del puro. De igual manera, se destaca una debilidad en cuanto a la mano de obra, ya que existe un promedio de mano de obra que es aprendiz, es decir, no cuenta con experiencia en bonchado y rolado de puros, lo que provoca desperdicio de materia prima e imperfecciones en los puros. Así mismo, no existe una diferencia entre unidades dañadas y unidades defectuosas.
3. El reproceso de las unidades dañadas genera mayores costos de materiales, dado que se utiliza más capa para rehacer el puro, además el pago de mano de obra de la rolera, generando pérdida en los inventarios por los factores anteriormente mencionados. Así bien, las unidades dañadas se contabilizan como un deterioro normal y su costo es asignado al costo del producto, lo cual en cierto punto es correcto, pero al ser detectadas en el rezago de puros estas unidades ya han incurrido en costos de materiales, mano de obra y CIF, por lo tanto, su deterioro es anormal y asignado a un costo del período. En cuanto al tratamiento de los subproductos la empresa únicamente los acumula para registrar sus aumentos en el inventario, es decir, no se contabilizan porque son asumidos con un valor cero.
4. Como parte de nuestro supuesto se concluye que las unidades dañadas alteran los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, puesto que, al convertirse en subproductos genera pérdidas a la empresa por la asignación de valor cero al subproducto. En definitiva, la empresa no le está dando un grado de importancia a los costos que generan las unidades dañadas, y, por consiguiente, a los elementos que de ellas se derivan como lo es el subproducto y las unidades a rehacer, lo que incide en la producción diaria y en el control de los costos de la misma.



## VIII. Recomendaciones

Partiendo con la guía de observación en la empresa y entrevista realizada a los responsables de área, se identificaron debilidades en el sistema de acumulación de costos y determinación de las unidades dañadas, es esencial abordar varios aspectos relacionados con la contabilidad y la gestión de activos. Estas recomendaciones pueden ayudar a la empresa a registrar adecuadamente las unidades dañadas, a tomar decisiones informadas sobre su reparación o sustitución, y a minimizar el impacto financiero de las pérdidas. A continuación, se presentan las siguientes recomendaciones que la empresa debería de tomar en cuenta:

- Registrar detalladamente todas las unidades dañadas, incluyendo la fecha, la causa del daño, la ubicación del centro de costo en donde se generó el daño, línea, vitola, medida y nombre de la pareja del área de torcido y empaque y el estado actual de la unidad, así mismo, asignar un número de identificación único a cada unidad dañada para un seguimiento efectivo.
- Clasificar y contabilizar las unidades dañadas en las cuentas contables del libro mayor para evaluar su valor en libros y poder mostrar a la gerencia las pérdidas mensuales por la generación de estas unidades.
- Dar un adecuado seguimiento: Establecer un sistema de seguimiento de las unidades dañadas es fundamental, para que así la empresa detecte en donde se generan más las unidades dañadas, determinar su costo total y poder tomar decisiones.
- Establecer formalmente el nivel de unidades dañadas que se consideran aceptables o normales para cada uno de los departamentos productivos. Así mismo contabilizar las unidades dañadas anormales como costos del período.
- Considerar el valor que tienen las unidades dañadas al finalizar el periodo de producción para asignarle un costo real al convertirse en un sub producto, así mismo, saber en cuanto realmente se puede vender y evitar grandes pérdidas monetarias.
- Llevar un control adecuado de los puros a rehacer, ya que es inevitable recuperar la capa utilizada y no pagar mano de obra por el trabajo adicional que requiere, por lo tanto, se debería de evaluar la situación financiera de ese periodo antes de generar mayores costos y disminuir ganancias.
- Se recomienda asiento contable para la venta de los subproductos, proporcionando un valor de venta con respecto a precio de mercado del subproducto (boquilla).



## IX. Bibliografía

- Alcívar Cedeño, F. M., López Coloma, R. V., Moscoso Zamora, V. H., & Flores Villacrés, E. (14 de Noviembre de 2016). *Revista: Caribeña de Ciencias Sociales*. Obtenido de SISTEMA DE COSTOS EN LAS PYMES: <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/11/costos.html>
- Arauz Morales, E. J. (2021). *Organigrama*. Estelí: Octubre.
- Arias, E. (01 de Enero de 2021). *Investigación cualitativa*. Obtenido de Economipedia: <https://Investigación cualitativaeconomipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html>
- Arroyo, D. (1 de Marzo de 2017). *slideshare*. Obtenido de Determinación de Costos: <https://es.slideshare.net/danielarroyo36/determinacin-de-los-costos-de-un-proyecto>
- Atención a la Diversidad y Voluntariado. (2018). *Universidad de Murcia sin humo. Historia del tabaco*. Obtenido de Historia del tabaco: <https://www.um.es/web/adyv/diversidad/salud-comunitaria/tabaco/faq>
- Banco Central de Nicaragua. (2010). *Banco Central de Nicaragua*. Obtenido de Revista de Comercio Exterior: [https://www.bcn.gob.ni/system/files\\_force/documentos/Tabaco.pdf?download=1](https://www.bcn.gob.ni/system/files_force/documentos/Tabaco.pdf?download=1)
- Berni González, J. A. (14 de Septiembre de 2020). *Fabricas y Marcas*. Obtenido de COLECCIONISTA DE VITOLAS DE PUROS: [http://www.jaberni-coleccionismo-vitolas.com/1C.5.999\\_Villiger\\_Jean.htm](http://www.jaberni-coleccionismo-vitolas.com/1C.5.999_Villiger_Jean.htm)
- British American Tobacco Mexico. (2013). *batmexico*. Obtenido de Sobre el tabaco: [https://www.batmexico.com.mx/group/sites/BAT\\_9YAAD9.nsf/vwPagesWebLive/DO9YAEUN](https://www.batmexico.com.mx/group/sites/BAT_9YAAD9.nsf/vwPagesWebLive/DO9YAEUN)
- Coll Morales, F. (01 de marzo de 2021). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fuente-primaria.html>
- Coll Morales, F. (01 de marzo de 2021). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fuente-secundaria.html>
- Editorial Etecé. (16 de julio de 2021). *Concepto*. Obtenido de <https://concepto.de/metodo-analitico/>
- Editorial Grupo Compás. (2022). CONTABILIDAD DE COSTOS:CONCEPTOS ELEMENTALES. En M. V. Quevedo (Ed.), *CONTABILIDAD DE COSTOS:CONCEPTOS ELEMENTALES* (pág. 166). Guayaquil, Ecuador: Grupo Compás.
- El 19 digital. (02 de Febrero de 2023). *el19digital*. Obtenido de <https://www.el19digital.com/articulos/ver/titulo:136552-produccion-de-tabaco-en-nicaragua-aporto-a-la-economia-557-millones-de-dolares-en-2022>
- Equipo Editorial. (Septiembre de 2020). *Equipo Editorial*. Obtenido de Concepto: <https://concepto.de/entrevista/>
- Farías Toto, M. (Diciembre de 2017). *COSTOS POR PROCESOS*. Obtenido de [https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Presentaciones/Sahagun/industrial/2017/Costos\\_por\\_p roceso.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/Sahagun/industrial/2017/Costos_por_p roceso.pdf)





- Gómez, G. (2011). *Sistemas de acumulación de costos para la función productiva*. Obtenido de <https://www.gestiopolos.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva>
- Goñaz Del Aguila, E., & Zevallos Vásquez, W. H. (2018). *Repositorio ucp*. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GOÑAZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinación.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutierrez Rodriguez, F. B. (15 de Mayo de 2023). Factores que Influyen en el origen de las Unidades Dañadas. (K. J. Montenegro Lopez, G. J. Ramirez Pineda, & S. Y. Calero Arauz, Entrevistadores)
- Horngrén, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2002). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial* (Décima Edición ed.). Mexico: Pearson Educación .
- Humidores Wacota. (11 de Junio de 2022). *Partes de un puro*. Obtenido de <https://wacota.com/cuales-son-las-partes-de-un-puro/>
- Laurhyta\_04. (2023). *Determinación de Costos*. Obtenido de SCRIBD: <https://es.scribd.com/doc/124568522/1-8-Determinacion-de-Costos>
- Lugo, Z. (13 de marzo de 2014). *Población y Muestra*. Obtenido de Diferenciador: <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20se%20refiere%20al%20universo,poblaci%C3%B3n%20para%20realizar%20un%20estudio.>
- Mendoza, I. (23 de Agosto de 2013). *Descubre cuál es el costo real de las cosas*. Obtenido de UTEL: <https://utel.mx/blog/10-consejos-para/descubre-cual-es-el-costo-real-de-las-cosas/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20comprende%20el%20costo%20real,incurrido%20en%20un%20periodo%20anterior.>
- Migration Account . (31 de Agosto de 2017). *Responsabilidad social empresarial*. Obtenido de TN8: <https://www.tn8.tv/nacionales/429753-cual-impacto-responsabilidad-social-empresarial-nicaragua/>
- OCEANO/CENTRUM. (2002). *Contabilidad de Gestión Presupuestaria y de Costos*. (O. G. Editorial, Ed.) Barcelona, España: McGraw-Hill.
- Olivas Benavidez, A. (16 de 06 de 2009). *Impacto Social y económico de la industria tabacalera en el departamento de Estelí*. Obtenido de <https://www.lamjol.info/index.php/elhigo/article/view/8655>
- Opción Logística. (22 de Julio de 2021). *Opción Logística*. Obtenido de <https://opcionlogistica.com.mx/blog/por-que-es-importante-tener-un-almacen-de-materia-prima/>
- Ortega, C. (13 de Marzo de 2021). *¿Qué es la investigación documental?* Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-documental/>
- Polimeni , R. S., Fabozzi, F. J., Adelberg, A. H., & Kole, M. A. (1991). *Contabilidad de Costos* (Tercera edición ed.). (M. E. Suárez R, Ed.) Santa Fe, Bogota Colombia: McGRAW-HILL.



- Quiroa, M. (10 de Diciembre de 2019). *economipedia*. Obtenido de Proceso Productivo: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-productivo.html>
- Ramírez Peralta, A. G., & Vega Vega, I. D. (2018). *Análisis del tratamiento contable de las unidades dañadas en las empresas Dios Proveerá y Royal Estate y su relación en la determinación del costo en el departamento de producción durante el primer semestre del año 2018*. Estelí: 02 de marzo.
- Retos en Supply Chain. (09 de Marzo de 2023). *EAE Business School*. Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/proceso-de-produccion-como-desarrolla/>
- Reyes Reyes, I. V., Pérez Mendoza, C. J., & Salgado Olivas, L. A. (2019). *Tratamiento contable aplicado a las unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio resultante del proceso productivo en la empresa Tabacalera Oliva de Estelí, S.A. durante el segundo semestre del año 2018*. Estelí: 17 de octubre.
- Rojas Ruiz, E. S., Molina de Paredes, O. R., & Chacón Parra, G. B. (Julio de 2016). *In Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*. Obtenido de <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/2215/2704>
- Rus Arias, E. (01 de enero de 2020). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Rus Arias, E. (01 de noviembre de 2020). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-explicativa.html>
- Rus Arias, E. (01 de Enero de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html>
- Rus Arias, E. (01 de enero de 2022). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Santos, D. (2023). *Proceso productivo: qué es, características y etapas*. 9 de marzo.
- Sy Corvo, H. (05 de Mayo de 2023). *Lifeder*. Obtenido de Sistema de costos por procesos: <https://www.lifeder.com/sistema-costos-procesos/>
- Téllez, Complejo Legislativo Carlos Núñez. (16 de octubre de 2015). *Asamblea.gob.ni*. Obtenido de Asamblea.gob.ni: <http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/b92aaea87dac762406257265005d21f7/75fec5b8de683a92062580180053450a?OpenDocument>
- Villiger. (20 de Abril de 2023). *Historia*. Obtenido de Villiger Cigar: <https://www.villigercigars.com/en/about-villiger/history/>
- Westreicher, G. (01 de Agosto de 2020). *Estrategia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>



## X. Anexos

### Anexo N° 1. Glosario de Palabras Claves

**APG:** Área de Puros a Granel.

**AEM:** Área De Empaque.

**ARM:** Almacén de Reparto de materia Prima.

**WIP (Working in Progress):** Trabajo en proceso.

**Escaparates:** Es un espacio tipo almacén, con sistema de aire acondicionado y humidificadores para mantener una temperatura deseada para la preservación del puro.

**Centro de Torcido:** Es el salón de producción en donde se labora el producto principal de la empresa.

**Puro a Granel:** Producto que no ha sido objeto de acondicionamiento previo o no se mide o pesa sino en presencia del consumidor.

**Puro Fallo:** Es un una o varias unidades producidas y que no cumplen con los estándares de calidad establecidos por la empresa.

**Rezago de Puros:** Actividad realizada por una persona con experiencia en la calidad de puros de tabaco para clasificar por: color, tamaño y detectar las unidades que no cumplen con la calidad establecidas.

**Boquilla:** Es materia prima para elaborar el subproducto denomina puros de picadura o puros de boquilla.

**Rehechos:** Proceso productivo que pasa una o varias unidades terminadas, pero que fueron detectadas con imperfecciones en los controles de calidad y pueden ser reparadas.

**Tripa (Tabaco):** Es una mezcla de diferentes tabacos, normalmente de países distintos o de semillas diferentes. Generalmente, esta parte es la que más aromas, sabores y matices aporta al cigarro.

**Picadura:** Hojas de tabaco cortadas o troceadas.

**Polvillo del Molino:** Residuo que se obtiene del proceso de convertir la boquilla del puro en picadura.

**Máquina de Tiro:** Es una maquina creada especialmente para medir la humedad del puro y que este no pase de la línea establecida por control de calidad.



## **Anexo N° 2. Bosquejo**

### 1. Marco Teórico

- 1.1 Historia de la industria del tabaco
  - 1.1.1 Origen del tabaco
  - 1.1.2 Globalización
  - 1.1.3 Tipos de tabaco
- 1.2 Impacto económico del tabaco en Nicaragua
  - 1.2.1 Generación de empleos
  - 1.2.2 Desarrollo económico
  - 1.2.3 Fomento de la exportación
- 1.3 Descripción de la empresa
  - 1.3.1 Historia
  - 1.3.2 Régimen de zonas francas
  - 1.3.3 Organigrama
  - 1.3.4 Misión
  - 1.3.5 Visión
  - 1.3.6 Principios Rectores
  - 1.3.7 Objetivos
  - 1.3.8 Estrategias
  - 1.3.9 Responsabilidad social
- 1.4 Procesos de Producción
  - 1.4.1 Ciclo del proceso productivo
    - 1.4.1.1 Compra y recepción de materia prima
    - 1.4.1.2 Almacenaje de materia prima
    - 1.4.1.3 Pre industria área de moja
    - 1.4.1.4 Despalillo y rezago de capa
    - 1.4.1.5 Reparto de materia prima



- 1.4.1.6 Elaboración de puros
- 1.4.1.7 Control de calidad
- 1.4.1.8 Almacenaje de puro
- 1.4.1.9 Rezago del producto terminado
- 1.5 Sistema de Acumulación de Costos
  - 1.5.1 Definición
  - 1.5.2 Objetivos
  - 1.5.3 Características
  - 1.5.4 Tipos
  - 1.5.5 Elementos del costo
  - 1.5.6 Importancia
- 1.6 Sistema de Costos por Procesos
  - 1.6.1 Concepto de costos por procesos
  - 1.6.2 Objetivos
  - 1.6.3 Características
  - 1.6.4 Beneficios y Perjuicios del costeo por procesos
- 1.7 Unidades dañadas
  - 1.7.1 Definición
  - 1.7.2 Características
  - 1.7.3 Clasificación
    - 1.7.3.1 Deterioro normal
    - 1.7.3.2 Deterioro anormal
  - 1.7.4 Factores
  - 1.7.5 Efectos
  - 1.7.6 Volumen de acumulación
- 1.8 Contabilización de Unidades Dañadas
  - 1.8.1 Métodos de contabilización



- 1.8.2 Contabilización del Reproceso
- 1.8.3 Contabilización de la materia prima
- 1.8.4 Contabilización de mano de obra
- 1.8.5 Contabilización de los CIF
- 1.8.6 Determinación del costo
- 1.8.7 Clasificación de los costos
- 1.9 Costeo de Subproductos
  - 1.9.1 Definición de Subproductos
  - 1.9.2 Características
  - 1.9.3 Contabilización de los subproductos
- 1.10 Incidencia del análisis de los procesos contables aplicados a las unidades dañadas.
- 1.11 Costos



### Anexo N° 3. Formatos de la contabilización de producción en centro de torcido

<b>KASAGRI S.A</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN / APG /MO/ 00002</b>			

#### APG /MO/00002

<b>PRODUCTO</b>	[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 31/8/2022
<b>CANTIDAD</b>	15,000.00/15,000.00	<b>RESPONSABLE</b>	MARCOS ANTONIO PEREZ SEVILLA
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN PG: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN

COMPONENTES				
PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[MP252RM02] CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	APG/Puros de producción	750.65	oz	750.65
[PG01017R] CAÑONAZO LARGO 6 x 54	APG/Puros de producción	-	Unidades	-
[MP302RM14] SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	APG/Puros de producción	2,080.20	oz	2,080.20
[MP408RM01] LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	APG/Puros de producción	2,120.78	oz	2,120.78
[MP354RM03] VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	APG/Puros de producción	1,533.33	oz	1,533.33
[MP402RM06] LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	APG/Puros de producción	1,777.56	oz	1,777.56
[MP102RC04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/Puros de producción	15,000	Unidades	15,000

<b>KASAGRI S.A</b>				
<b>APG /MO/00002</b>				

#### APG /MO/00002

PRODUCTO	A	FABRICAR	PRODUCTO	UDM
[MP501SBP01TO] BOQUILLA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	2.5	lb
[MP500SBP01TO] RECORTE TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	2	lb
[MP502SBP01TO] PICADURA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	1.5	lb
[PG99200] PUROS MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	150	Unidades
[PG99199] BONCHES MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	0	Unidades



**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**APG/MO/00002**

Reporte de análisis de costos

[PG01017] CAÑONAZO LARGO 6 x 54, 15,000 Unidades, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[MP102RC04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	15,000.00	10.45	156,750.00
[MP252RM02] CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	750.65	28.75	21,581.19
[MP408RM01] LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	2,120.78	17.75	37,643.85
[MP302RM14] SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	2,080.20	21.60	44,932.32
[MP354RM03] VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	1,533.33	19.02	29,163.94
[MP402RM06] LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1,777.56	24.34	43,265.81
<b>Total Cost of Components</b>			<b>333,337.10</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Unidades)</b>			<b>22.22</b>

**Coste de operaciones**

Operador	Operación	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
Donald Ariel Salgado Hernandez	Bonchado		1.90	
Pastora Elena García Amador	Rolado	3,750.00	1.90	14,250.00
Luis Antonio López Pérez	Bonchado		1.90	
Carla Lorena Moreno Flores	Rolado	3,750.00	1.90	14,250.00
Oscar Abraham Castro Molina	Bonchado		1.90	
María del Carmen Talavera Gómez	Rolado	3,750.00	1.90	14,250.00
Julio Iván Tercero Rodríguez	Bonchado		1.90	
Ana Sofía Suarez Mejía	Rolado	3,750.00	1.90	14,250.00
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>15,000.00</b>	<b>57,000.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>				
<b>Costo total de producción</b>		<b>390,337.10</b>		
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>		<b>26.02</b>		

**CIF ESTIMADOS**

(Energía Eléctrica, Agua Potable y Mantenimiento de los Equipos)	
50%	195,168.55
<b>TOTAL</b>	<b>195,168.55</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>585,505.65</b>
Costo Unitario del PG	39.03





Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta/Código	Nombre	Apuntes contables/Débito	Apuntes contables/Crédito
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/00002 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/0002 (APG/MO/00002 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54) APG/MO/00002 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	APG/MO/00002 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)		333,337.10
				VINV/2022/08/00002 (APG/MO/0002 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54) APG/MO/00002 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	APG/MO/00002 - CAÑONAZO LARGO 6 x 54	1-11311101	PAGP Inventario de puros a granel	333,337.10	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/00002 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/0002 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX) APG/MO/00002 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	APG/MO/00002 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		29,163.94
				VINV/2022/08/00002 (APG/MO/0002 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX) APG/MO/00002 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	APG/MO/00002 - VISO BROADLEAF SANA PENNSILVANIA VAJMX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	29,163.94	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/00002-SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00002-SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX) APG/MO/00002 - SECO HABANO SANA NIC-VINV/2022/08/0002	APG/MO/00002 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		44,932.32
				(APG/MO/00002-SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX) APG/MO/0002 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPGX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	44,932.32	
31/8/2022	VINV/2022/08/0420	APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX) APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANO VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		43,265.81
				(APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX) APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANO VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	43,265.81	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX) APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANA NIC VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		37,643.85
				(APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX) APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANA NIC VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - LIGERO HABANO SANA NIC JALAPA NCOXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	37,643.85	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/00002 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00002 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX) APG/MO/00002 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	1-11310601	MPCPCT-BD-RM Capote transformado (MT)		21,581.19
				(APG/MO/00002 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX) APG/MO/00002 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - CAPOTE HABANO MEXICO MPNXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	21,581.19	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/00002 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(APG/MO/00002 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) APG/MO/00002 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO VINV/2022/08/00002	APG/MO/00002 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11310501	MPCARC Capa acondicionada-unidades (MT)		156,750.00
				(APG/MO/00002 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) APG/MO/00002 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/MO/00002 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	156,750.00	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/0002 - MO PRODUCCION EN PROCESO	MO PRODUCCION EN PROCESO	VINV/2022/08/00002 APG/MO/0002 - MO PRODUCCION EN PROCESO	AEM/MO/0002 - MO PRODUCCION EN PROCESO	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	57,000.00	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/0002 - CIF PRODUCCION EN PROCESO	CIF PRODUCCION EN PROCESO	VINV/2022/08/00002 APG/MO/0002 CIF PRODUCCION EN PROCESO	AEM/MO/0002 - CIF PRODUCCION EN PROCESO	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	195,168.55	
31/8/2022	VINV/2022/08/0002	APG/MO/0002 - COSTO PRODUCTOS TERMINADOS	COSTO PUROS A GRANEL	VINV/2022/08/00002 APG/MO/0005 COSTOS PUROS A GRANEL	AEM/MO/0002 - COSTO PUROS A GRANEL	1-53110101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)		252,168.55
								<b>585,505.65</b>	<b>585,505.65</b>



**KASAGRI S.A**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN / APG /MO/ 00003**

**APG /MO/00003**

<b>PRODUCTO</b>	[PG49103] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 30/9/2022
<b>CANTIDAD</b>	1,625.00/1,625.00	<b>RESPONSABLE</b>	MARCOS ANTONIO PEREZ SEVILLA
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	[PG49103] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN PG: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN

**COMPONENTES**

PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[MP102RC06] CAPA HABANO ECUADOR MPNMC	APG/Puros de producción	1,025.00	Unidades	1,025.00
[MP102RC06] CAPA HABANO ECUADOR MPNMC	APG/Puros de producción	700.00	Unidades	0.00
[MP302RM25] SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX	APG/Puros de producción	288.00	oz	288.00
[MP350RM25] VISO HABANO SANA NIC-JALAPA VCMXX	APG/Puros de producción	272.00	oz	272.00
[MP350RM25] VISO HABANO SANA NIC-JALAPA VCMXX	APG/Puros de producción	4.00	oz	0.00
[MP350RM23] VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	APG/Puros de producción	272.00	oz	272.00
[MP350RM23] VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	APG/Puros de producción	4.00	oz	0.00
[MP411RM01] LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	APG/Puros de producción	238.00	oz	238.00
[MP411RM01] LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	APG/Puros de producción	38.00	oz	0.00
[MP254RM01] CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	APG/Puros de producción	170.00	oz	170.00
[MP254RM01] CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	APG/Puros de producción	2.50	oz	0.00
[MP102RC05] CAPA HABANO ECUADOR MPNMI	APG/Puros de producción	600.00	Unidades	600.00

**KASAGRI S.A**

**APG /MO/00003**

**APG /MO/00003**

PRODUCTO	A	FABRICAR	PRODUCTO	UDM
[MP501SBP01TO] BOQUILLA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	2.1	lb
[MP500SBP01TO] RECORTE TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	1	lb
[MP502SBP01TO] PICADURA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	1.5	lb
[PG99200] PUROS MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	200	Unidades
[PG99199] BONCHES MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	0	Unidades



**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**APG /MO/00003**

Reporte de análisis de costos

[PG49103] DOBLE ROBUSTO 5 x 56, 1,625 Unidades, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[MP102RC06] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1,025.00	7.12	7,298.00
[MP102RC05] CAPA HABANO ECUADOR MPNMI	600.00	8.09	4,854.00
[MP254RM01] CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	170.00	0.28	47.60
[MP350RM23] VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	272.00	19.60	5,331.20
[MP350RM25] VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX	272.00	19.68	5,352.96
[MP302RM25] SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX	288.00	18.31	5,273.28
[MP411RM01] LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	238.00	18.87	4,491.06
<b>Total Cost of Components</b>			<b>32,648.10</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Unidades)</b>			<b>20.09</b>

**Coste de operaciones**

Operador	Operación	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
Donald Ariel Salgado Hernandez	Bonchado		1.90	
Pastora Elena García Amador	Rolado	812.50	1.90	3,087.50
Luis Antonio López Pérez	Bonchado		1.90	
Carla Lorena Moreno Flores	Rolado	812.50	1.90	3,087.50
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>1,625.00</b>	<b>6,175.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>				
<b>Costo total de producción</b>		<b>38,823.10</b>		
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>		<b>23.89</b>		

**CIF ESTIMADOS**

(Energía Eléctrica, Agua Potable y Mantenimiento de los Equipos)	
50%	19,411.55
<b>TOTAL</b>	<b>19,411.55</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>58,234.65</b>
<b>Costo Unitario del PG</b>	<b>35.84</b>



Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta/Código	Nombre	Apuntes contables/Déb	Apuntes contables/Créd
9/31/2022	VINV/2022/09/0423	APG/MO/00003 - DOBLE ROBUSTO 5 X 56	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - DOBLE ROBUSTO 5 X 56) APG/MO/00003 - DOBLE ROBUSTO 5 X 56	APG/MO/00003 - DOBLE ROBUSTO 5 X 56	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)		32,648.10
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - DOBLE ROBUSTO 5 X 56) APG/MO/00003 - DOBLE ROBUSTO 5 X 56	APG/MO/00003 - DOBLE ROBUSTO 5 X 56	1-11311101	PAGP Inventario de puros a granel	32,648.10	
9/31/2022	VINV/2022/09/0422	APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX) APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		5,331.20
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX) APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA JALAPA VNOXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	5,331.20	
9/31/2022	VINV/2022/09/0421	APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX) APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX	APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		5,352.96
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX) APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX	APG/MO/00003 - VISO HABANO SANA NIC - JALAPA VCMXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	5,352.96	
9/31/2022	VINV/2022/09/0420	APG/MO/00003 - LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX) APG/MO/00003 - LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	APG/MO/00003 - LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		4,491.06
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX) APG/MO/00003 - LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	APG/MO/00003 - LIGERO HABANO SANO MEXICO LAJXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	4,491.06	
9/31/2022	VINV/2022/09/0419	APG/MO/00003 - SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX) APG/MO/00003 - SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX	APG/MO/00003 - SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		5,273.28
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX) APG/MO/00003 - SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX	APG/MO/00003 - SECO HABANO SANO NICARAGUA STAGX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	5,273.28	
9/31/2022	VINV/2022/09/0418	APG/MO/00003 - CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX) APG/MO/00003 - CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	APG/MO/00003 - CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	1-11310601	MPCPCT-BD-RM Capote transformado (MT)		47.60
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX) APG/MO/00003 - CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	APG/MO/00003 - CAPOTE HABANO REP. DOMINICANA STSXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	47.60	
9/31/2022	VINV/2022/09/0417	APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMI	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMI) APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMI	APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMI	1-11310501	MPCARC Capa acondicionada- unidades (MT)		4,854.00
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMI) APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMI	APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMI	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	4,854.00	
9/31/2022	VINV/2022/09/0416	APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) APG/MO/00003 -CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11310501	MPCARC Capa acondicionada- unidades (MT)		7,298.00
				VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) APG/MO/00003 -CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/MO/00003 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MT)	7,298.00	
9/31/2022	VINV/2022/09/0415	APG/MO/00003 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO)	APG/MO/00003 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	1-11450102	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (MO)	6,175.00	
9/31/2022	VINV/2022/09/0414	APG/MO/00003 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO)	APG/MO/00003 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	1-11450103	Wip PAGP Puros a Granel Producidos (CIF)	19,411.55	
9/31/2022	VINV/2022/09/0413	APG/MO/00003 - COSTOS PUROS A GRANEL	COSTOS PUROS A GRANEL	VINV/2022/09/00003 (APG/MO/00003 - COSTOS PUROS A GRANEL)	APG/MO/00003 - COSTOS PUROS A GRANEL	1-52110101	Costo de Puros A Granel		25,586.55
								58,234.65	58,234.65



**KASAGRI S.A**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN / APG /MO/ 00004**

**APG /MO/00004**

<b>PRODUCTO</b>	[PG46157] CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 31/10/2022
<b>CANTIDAD</b>	500.00/500.00	<b>RESPONSABLE</b>	Marcos Antonio Perez Sevilla
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	[PG46157] CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN PG: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN

**COMPONENTES**

PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[MP100RC04] CAPA HABANO HONDURAS MCLMO	APG/Puros de producción	500	Unidades	500
[MP302RM10] SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX	APG/Puros de producción	80	oz	80
[MP408RM03] LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA L	APG/Puros de producción	70	oz	70
[MP250RM01] RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX	APG/Puros de producción	40	oz	40
[MP257RM01] CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX	APG/Puros de producción	35	oz	35
[MP102RC04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/Puros de producción	400	Unidades	400

**KASAGRI S.A**

**APG /MO/00004**

**APG /MO/00004**

PRODUCTO	A	FABRICAR	PRODUCTO	UDM
[MP501SBP01TO] BOQUILLA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	2	lb
[MP500SBP01TO] RECORTE TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	1	lb
[MP502SBP01TO] PICADURA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	1	lb
[PG99200] PUROS MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	70	Unidades
[PG99199] BONCHES MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	0	Unidades



**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**APG /MO/00004**

Reporte de análisis de costos

[PG46157] CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43,500 Unidades, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[MP102RC04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	400.00	3.53	1,412.00
[MP257RM01] CAPOTE INDONESIA SPNXX	35.00	24.29	850.15
[MP250RM01] RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX	40.00	0.15	6.00
[MP408RM03] LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX	70.00	19.49	1,364.30
[MP302RM10] SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX	80.00	23.66	1,892.80
			-
<b>Total Cost of Components</b>			<b>5,525.25</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Unidades)</b>			<b>11.05</b>

**Coste de operaciones**

Operador	Operación	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
Donald Ariel Salgado Hernandez	Bonchado		1.90	475.00
Pastora Elena García Amador	Rolado	250.00	1.90	475.00
Luis Antonio López Pérez	Bonchado		1.90	475.00
Carla Lorena Moreno Flores	Rolado	250.00	1.90	475.00
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>500.00</b>	<b>1,900.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>				
<b>Costo total de producción</b>		<b>7,425.25</b>		
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>		<b>14.85</b>		

**CIF ESTIMADOS**

(Energía Eléctrica, Agua Potable y mantenimientos de Equipo	3,712.63
50%	3,712.63
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11,137.88</b>
Nuevo Costo Unitario del PG	22.28



# Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN MANAGUA – FAREM Estelí

Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta/Código	Nombre	Apuntes contables/Débito	Apuntes contables/Crédito
31/10/2022	VINV/2022/10/0423	APG/MO/00004 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/0004 [APG/MO/00004- CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43] APG/MO/00004- CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43	APG/MO/00004- CAZADORES CORTOS 5 3/4 X43	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Productos (MT)		5,525.25
				VINV/2022/10/0004 [APG/MO/00004- CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43] APG/MO/00004- CAZADORES CORTOS 5 3/4 X 43	APG/MO/00004- CAZADORES CORTOS 5 3/4 X43	1-11311101	PAGP Inventario de puros a granel	5,525.25	
31/10/2022	VINV/2022/10/0422	APG/MO/00004 - RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	[APG/MO/00004- RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX APG/MO/00004- RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX	APG/MO/00004- RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		6.00
				[APG/MO/0004- RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX APG/MO/00004- RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX	APG/MO/00004- RELLENO HABANO HONDURAS LCLXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Productos (MT)	6.00	
31/10/2022	VINV/2022/10/0421	APG/MO/00004 - SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	[APG/MO/00004- SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX] APG/MO/00004- SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX	APG/MO/00004- SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		1,892.80
				[APG/MO/00004- SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX] APG/MO/00004- SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX	APG/MO/00004- SECO HABANO SANA NICARGUA SPNXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Productos (MT)	1,892.80	
31/10/2022	VINV/2022/10/0420	APG/MO/00004 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	[APG/MO/00004- LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSX] APG/MO/00004- LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSX	APG/MO/00004- LIGERO HABANO SANO NICARGUA LPNXX	1-11310801	MPTRRM Tripas acondicionadas (MT)		1,364.30
				[APG/MO/00004- LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSX] APG/MO/00004- LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSX	APG/MO/00004- LIGERO HABANO SANO NICARGUA LPNXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Productos (MT)	1,364.30	
31/10/2022	VINV/2022/10/0418	APG/MO/00004 - CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	[APG/MO/00004- CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX] APG/MO/00004- CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX	APG/MO/00004- CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX	1-11310601	MPCPCT-BD-RM Capote transformado (MT)		850.15
				[APG/MO/00004- CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX] APG/MO/00004- CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX	APG/MO/00004- CAPOTE INDONESIA INDONESIA SPNXX	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Productos (MT)	850.15	
31/10/2022	VINV/2022/10/0417	APG/MO/00004 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/00004/APG/MO/00004- CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/MO/00004- CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11310501	MPCARC Capa acondicionada- unidades (MT)		1,412.00
				VINV/2022/10/00004/APG/MO/00004- CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/MO/00004- CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11450101	Wip PAGP Puros a Granel Productos (MT)	1,412.00	
31/10/2022	VINV/2022/10/00004	APG/MO/00004 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	MO PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/10/00004 APG/MO/00004 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/00004- MO PRODUCTOS TERMINADOS	1-11450102	Wip PAGP Puros a Granel Productos (MO)	1,900.00	
31/10/2022	VINV/2022/10/00004	APG/MO/00004 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	CIF PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/10/00004 APG/MO/00004 CIF PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/00004 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	1-11450103	Wip PAGP Puros a Granel Productos (CIF)	3,712.63	
31/10/2022	VINV/2022/10/00004	APG/MO/00004 - COSTO PRODUCTOS TERMINADOS		VINV/2022/10/00004 APG/MO/00004 COSTOS PRODUCTOS TERMINADO	AEM/MO/00004 - COSTO PRODUCTO TERMINADO	1-5310101			5,612.63
								<b>11,137.88</b>	<b>11,137.88</b>



**KASAGRI S.A**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN / APG /MO/ 00005**

**APG /MO/00005**

<b>PRODUCTO</b>	[PG4019] CONSUL LARGO 5 x 52	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 30/11/2022
<b>CANTIDAD</b>	700.00/700.00	<b>RESPONSABLE</b>	MARCOS ANTONIO PEREZ SEVILLA
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	[PG4019] CONSUL LARGO 5 x 52	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN PG: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	APG/PUROS DE PRODUCCIÓN

<b>COMPONENTES</b>				
<b>PRODUCTO</b>	<b>DESDE</b>	<b>A CONSUMIR</b>	<b>UDM</b>	<b>CONSUMIDO</b>
[MP100RC04] CAPA HABANO HONDURAS MCLMO	APG/Puros de producción	750	Unidades	0
[MP302RM10] SECO HABANO SANA NICARAGUA SPNXX	APG/Puros de producción	120	oz	0
[MP408RM03] LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA L	APG/Puros de producción	140	oz	140
[MP410RM01] LIGERO HABANO ROTA NIC- JALAPA LATXX	APG/Puros de producción	75	oz	0
[MP303RM20] SECO HABANO ROTA NIC- ESTELI SPNXX	APG/Puros de producción	90	oz	0
[MP253RM01] CAPOTE HABANO NIC- ESTELI SPNXX	APG/Puros de producción	62	oz	62
[MP102RM04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/Puros de producción	750	Unidades	750
[MP302RM16] SECO HABANO SANA NIC- ESTELI SASPPX	APG/Puros de producción	126	oz	126
[MP402M06] LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	APG/Puros de producción	140	oz	140

**KASAGRI S.A**

**APG /MO/00005**

**APG /MO/00005**

<b>PRODUCTO</b>	<b>A</b>	<b>FABRICAR</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UDM</b>
[MP501SBP01TO] BOQUILLA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	19.6875	lb
[MP500SBP01TO] RECORTE TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	30	lb
[MP502SBP01TO] PICADURA TORCIDO VDN	APG/Puros de producción	0	20.5625	lb
[PG99200] PUROS MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	80	Unidades
[PG99199] BONCHES MALOS	ARM/Subproductos de Producción	0	0	Unidades





**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**APG/MO/00005**

Reporte de análisis de costos

[PG4019] CONSUL LARGO 5 x 52, 700 Unidades, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[MP102RC04] CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	750.00	10.87	8,152.50
[MP253RM01] CAPOTE HABANO NIC- ESTELI SPNXX	62.00	31.32	1,941.84
[MP408RM03] LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX	140.00	19.16	2,682.40
[MP302RM16] SECO HABANO SANA NIC- ESTELI SASPPX	126.00	26.12	3,291.12
[MP402RM06] LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	140.00	24.74	3,463.60
<b>Total Cost of Components</b>			<b>19,531.46</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Unidades)</b>			<b>27.90</b>

**Coste de operaciones**

Operador	Operación	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
Donald Ariel Salgado Hernandez	Bonchado		1.90	
Pastora Elena García Amador	Rolado	175.00	1.90	665.00
Luis Antonio López Pérez	Bonchado		1.90	
Carla Lorena Moreno Flores	Rolado	175.00	1.90	665.00
Oscar Abraham Castro Molina	Bonchado		1.90	
María del Carmen Talavera Gómez	Rolado	175.00	1.90	665.00
Julio Iván Tercero Rodríguez	Bonchado		1.90	
Ana Sofía Suarez Mejía	Rolado	175.00	1.90	665.00
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>700.00</b>	<b>2,660.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>				
<b>Costo total de producción</b>		<b>22,191.46</b>		
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>		<b>31.70</b>		

**CIF ESTIMADOS**

<b>(Energía Eléctrica, Agua Potable y Mantenimiento de los Equipos)</b>	
50%	11,095.73
<b>TOTAL</b>	<b>11,095.73</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33,287.19</b>
<b>Costo Unitario del PG</b>	<b>47.55</b>



# Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN MANAGUA – FAREM Estelí

Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta/Código	Apuntes contables/Débito	Apuntes contables/Crédito
2022-11-30	VINV/2022/11/1944	APG/MO/00005 - CONSUL LARGO 5 x 52	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - CONSUL LARGO 5 x 52) APG/MO/00005 - CONSUL LARGO 5 x 52	APG/MO/00005 - CONSUL LARGO 5 x 52	1-11450101		19,531.46
				VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - CONSUL LARGO 5 x 52) APG/MO/00005 - CONSUL LARGO 5 x 52	APG/MO/00005 - CONSUL LARGO 5 x 52	1-11311101	19,531.46	
2022-11-30	VINV/2022/11/1943	APG/MO/00005 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPPX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPPX) APG/MO/00005 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPPX	APG/MO/00005 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPPX	1-11310801		3,291.12
				VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPPX) APG/MO/00005 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPPX	APG/MO/00005 - SECO HABANO SANA NIC-ESTELI SASPPX	1-11450101	3,291.12	
2022-11-30	VINV/2022/11/1942	APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX) APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1-11310801		3,463.60
				VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX) APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANO NICARAGUA LPNXX	1-11450101	3,463.60	
2022-11-30	VINV/2022/11/1941	APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX) APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX	APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX	1-11310801		2,682.40
				VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX) APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX	APG/MO/00005 - LIGERO HABANO SANA TABACOS DE FORTALEZA LHSPX	1-11450101	2,682.40	
2022-11-30	VINV/2022/11/1940	APG/MO/00005 - CAPOTE HABANO NIC-ESTELI SPNXX	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - CAPOTE HABANO NIC-ESTELI SPNXX) APG/MO/00005 - CAPOTE HABANO NIC-ESTELI SPNXX	APG/MO/00005 - CAPOTE HABANO NIC-ESTELI SPNXX	1-11310601		1,941.84
				VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - CAPOTE HABANO NIC-ESTELI SPNXX) APG/MO/00005 - CAPOTE HABANO NIC-ESTELI SPNXX	APG/MO/00005 - CAPOTE HABANO NIC-ESTELI SPNXX	1-11450101	1,941.84	
2022-11-30	VINV/2022/11/1939	APG/MO/00005 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) APG/MO/00005 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/MO/00005 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11310501		8,152.50
				VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO) APG/MO/00005 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	APG/MO/00005 - CAPA HABANO ECUADOR MPNMO	1-11450101	8,152.50	
2022-11-30	VINV/2022/11/1938	APG/MO/00005 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO)	APG/MO/00005 - MO PRODUCCIÓN EN PROCESO	1-11450102		2,660.00
2022-11-30	VINV/2022/11/1937	APG/MO/00005 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO)	APG/MO/00005 - CIF PRODUCCIÓN EN PROCESO	1-11450103		11,095.73
2022-11-30	VINV/2022/11/1936	APG/MO/00005 - COSTOS PUROS A GRANEL	COSTOS PUROS A GRANEL	VINV/2022/11/00005 (APG/MO/00005 - COSTOS PUROS A GRANEL)	APG/MO/00005 - COSTOS PUROS A GRANEL	1- 52110101		13,755.73
							<b>33,287.19</b>	<b>33,287.19</b>



## Anexo N° 4. Formatos de la contabilización de producción en centro de Empaque

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>AEM /MO/00002</b>

### AEM / MO / 00002

PRODUCTO	A	FABRICAR	PRODUCTO	UDM
[PG01176] PERFECTO 6 X 58	AEM/ PUROS MALOS	0	200	UNIDADES
[PG01176] PERFECTO 6 X 58	AEM/ PUROS MALOS	4300	0	UNIDADES

COMPONENTES				
PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[MTC11015] CELOFAN 62 X 9	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	4,100.00	Unidades	4,100.00
[CJ0044] CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2023	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	410.00	Unidades	410.00
[MTEP4020] ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	4,100.00	Unidades	4,100.00
[MTEP4021] ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	4,100.00	Unidades	4,100.00
[MTCT1005] CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	282.00	yrd	282.00
[MTEP1022] VISTA KSG LIMITADA PERFECTO AZUL 10CT 2023	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	-	Unidades	-
[MTEP2032] CODIGOS DE EXPORTACION	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	410.00	Unidades	410.00
[PG01176] PERFECTO 6 X 58	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	4,300.00	Unidades	4,300.00
[MTEP1015] VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	410.00	Unidades	410.00
[MTEP1016] VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	410.00	Unidades	410.00

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>AEM /MO/00002</b>

### AEM /MO/00002

PRODUCTO	(PT011760110KSGE) KASAGRI EDICION LIMITADA 2023 PERFECTO 6 X 58	FECHA PREVISTA	DEL 31/8/2022
CANTIDAD	410/410 CAJAS DE 10CT PARA PRODUCIR	RESPONSABLE	DANA ISABEL URBINA MORENO
LISTA DE MATERIALES	(PT011760110KSGE) KASAGRI EDICION LIMITADA 2023 PERFECTO 6 X 58	UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO
TIPO DE OPERACIÓN	ALMACÉN DE EMPAQUE: FABRICACION	UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO



**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANALISIS DE COSTOS**

**AEM/MO/00002**

Reporte de análisis de costos

(PT011760110KSGE) KASAGRI EDICION LIMITADA 2023 PERFECTO 6 X 58

SUB PRODUCTO

PERFECTO 6 X 58 200 UNIDADES

**Costo de componentes**

Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[MTCI1015] CELOFAN 62 X 9	4,100.00	0.58	2,378.00
[CJ0044] CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2023	410.00	702.62	288,074.20
[MTEP4020] ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM	4,100.00	3.21	13,161.00
[MTEP4021] ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM	4,100.00	3.21	13,161.00
[MTCT1005] CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	282.00	1.02	287.64
[MTEP2032] CODIGOS DE EXPORTACION	410.00	1.17	479.70
[PG01176] PERFECTO 6 X 58	4,100.00	29.56	121,196.00
[MTEP1015]VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT	410.00	65.17	26,719.70
[MTEP1016] VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT	410.00	45.15	18,511.50
<b>Total Cost of Components</b>			<b>483,968.74</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Unidades)</b>			<b>1,180.41</b>
<b>Costo total de producción</b>			<b>483,968.74</b>
<b>Costo total por unidad (en Box of 20ct)Costo total por unidad (en Box of 20ct)</b>			<b>1,180.41</b>

**Coste de operaciones**

Operador	Operación	Actividad	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
María Jose Lopez Ubeda	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,025.00	4.50	4,612.50
Karla Maria Castillo Romero	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,025.00	4.50	4,612.50
Luisa Yaneth Salgado Meneces	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,025.00	4.50	4,612.50
Adriana de Jesus Zamora Castillo	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,025.00	4.50	4,612.50
David Josue Mercado Perez	Revisado y Prensado		4,300.00	1.70	7,310.00
<b>Coste total de las operaciones</b>				<b>8,400.00</b>	<b>25,760.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>					
<b>Costo total de empaque</b>				<b>509,728.74</b>	
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>				<b>124.32</b>	
<b>CIF ESTIMADOS</b>					
<b>(Materiales indirectos, mano de obra indirecta y servicios básicos 40%)</b>				<b>203,891.50</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>713,620.24</b>	
<b>COSTO TOTAL DE EMPAQUE (MT, MO Y CIF)</b>				<b>174.05</b>	



Fecha	Número	Partner	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta /Código	Apuntes contables /Débito	Apuntes contables /Crédito
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - KASAGRI EDICION LIMITADA 2022 PERFECTO 6 X 58	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/0002 AEM/MO/0002 - KASAGRI EDICION LIMITADA 2022 PERFECTO 6 X 58 - AEM/MO/0002 - KASAGRI EDICION LIMITADA 2022 PERFECTO 6 X 58	AEM/MO/0002 - KASAGRI EDICION LIMITADA 2022 PERFECTO 6 X 58	1-11470101 - INVENTARIO TRABAJO EN PROCESO PT		483,968.74
					VINV/2022/08/0002 AEM/MO/0002 - KASAGRI EDICION LIMITADA 2022 PERFECTO 6 X 58 - AEM/MO/0002 - KASAGRI EDICION LIMITADA 2022 PERFECTO 6 X 58	AEM/MO/0002 - KASAGRI EDICION LIMITADA 2022 PERFECTO 6 X 58	1-11311301 - INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	483,968.74	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT - AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT	AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT	1-11310202		18,511.50
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT - AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT	AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO BLANCA 10CT	1-11470101	18,511.50	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT - AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT	AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT	1-11310202		26,719.70
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT - AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT	AEM/MO/0002 - VISTA KSG LIMITADA GRAN OSO AZUL 10CT	1-11470101	26,719.70	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - PERFECTO 6 x 58	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - PERFECTO 6 x 58 - AEM/MO/00701 - PERFECTO 6 x 58 - AEM/MO/00701 - PERFECTO 6 x 58	AEM/MO/0002 - PERFECTO 6 x 58	1-11311101		121,196.00
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - PERFECTO 6 x 58 - AEM/MO/00701 - PERFECTO 6 x 58 - AEM/MO/00701 - PERFECTO 6 x 58	AEM/MO/0002 - PERFECTO 6 x 58	1-11470101	121,196.00	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN - AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-11310202		479.70
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN - AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-11470101	479.70	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA - AEM/MO/0002 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	AEM/MO/0002 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	1-11310202		287.64
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA - AEM/MO/0002 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	AEM/MO/0002 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	1-11470101	287.64	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - CELOFAN 62 X 9	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CELOFAN 62 X 9 - AEM/MO/0002 - CELOFAN 62 X 9	AEM/MO/0002 - CELOFAN 62 X 9	1-11310202		2,378.00
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CELOFAN 62 X 9 - AEM/MO/0002 - CELOFAN 62 X 9	AEM/MO/0002 - CELOFAN 62 X 9	1-11470101	2,378.00	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2022	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2022 - AEM/MO/00701 - AEM/MO/00701 - AEM/MO/0002 - CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2022	AEM/MO/0002 - CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2022	1-11310101		288,074.20
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2022 - AEM/MO/00701 - AEM/MO/00701 - AEM/MO/0002 - CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2022	AEM/MO/0002 - CAJA KSG LIMITADA PERFECTO 2022	1-11470101	288,074.20	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM - AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM	AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM	1-11310202		13,161.00
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM - AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM	AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA SECUNDARIO 87 MM	1-11470101	13,161.00	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM - AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM	AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM	1-11310202		13,161.00
					VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM - AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM	AEM/MO/0002 - ANILLO KSG LIMITADA PRIMARIO 87 MM	1-11470101	13,161.00	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	MO PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/0002 - MO	1-11311402	25,760.00	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	CIF PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0002 CIF PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/0002 - CIF	1-11311402	203,891.50	
2022-08-31	VINV/2022/08/00002		AEM/MO/0002 - COSTO PRODUCTOS TERMINADOS		VINV/2022/08/00002 AEM/MO/0005 COSTOS PRODUCTOS TERMINADO	AEM/MO/0002 - COSTO PRODUCTO TERMINADO	1-53110101	713,620.24	229,651.50
								713,620.24	



**KASAGRI S.A**  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN / AEM /MO/ 00003**

**AEM /MO/00003**

<b>PRODUCTO</b>	[PT37228S] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	<b>FECHA PREVISTA</b>	30/9/2022
<b>CANTIDAD (Presentación)</b>	250.00 / 250.00 Bundle of 10ct Para Producir	<b>RESPONSABLE</b>	Dana Isabel Urbina Moreno
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	[PT37228S] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	AEM/Producto Semiterminado
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN DE EMPAQUE: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	AEM/Producto Semiterminado

<b>COMPONENTES</b>				
<b>PRODUCTO</b>	<b>DESDE</b>	<b>A CONSUMIR</b>	<b>UDM</b>	<b>CONSUMIDO</b>
[PT37228S] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/Producto Semiterminado	5,900.00	Unidades	5,900.00
[MTEP4002] ANILLOS CAZADORES 63 MM	AEM/Producto Semiterminado	5,000.00	Unidades	5,000.00
[MTC11003] CELOFAN 41 X 6	AEM/Producto Semiterminado	5,000.00	Unidades	5,000.00
[MTEP1003] ETIQUETAS CAZADORES ALEMANIA	AEM/Producto Semiterminado	200.00	Unidades	200.00
[MTCP1001]CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	AEM/Producto Semiterminado	0.22	kg	0.22

**KASAGRI S.A**  
**AEM /MO/00003**

**AEM/MO/00003**

<b>PRODUCTO</b>	<b>A</b>	<b>FABRICAR</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UDM</b>
[PG37228R] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/Puros Malos	400	400	Unidades
[PG37228M] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/Puros Malos	500	500	Unidades
<b>TOTAL</b>			<b>900</b>	<b>Unidades</b>

**KASAGRI S.A**  
**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**AEM/MO/00003**

Reporte de análisis de costos

[PT37228S] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43 , 250.00 Unidades Bundle of 10ct, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Sub- producto (S)**

CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43, 500 unidades

**Costo de componentes**

<b>Componentes</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Coste Unitario</b>	<b>Coste Total</b>
[MTEP4002] ANILLOS CAZADORES 63 MM	5,000.00	0.86	4,300.00
[MTC11003] CELOFAN 41 X 6	5,000.00	0.47	2,350.00
[MTCP1001]CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	0.22	171.18	37.66
[MTEP1003] ETIQUETAS CAZADORES ALEMANIA	200.00	12.74	2,548.00
[PG37228M] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	5,900.00	18.72	110,448.00
<b>Total Cost of Components</b>			<b>119,683.66</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Bundle of 10ct)</b>			<b>478.73</b>
<b>Costo total de producción</b>			<b>119,683.66</b>
<b>Costo total por unidad (en Bundle of 10ct)</b>			<b>478.73</b>



Coste de operaciones					
Operador	Operación	Actividad	Tarea	Coste/Tarea	Coste Total
María José López Ubeda	Empacadora	Anillar, Encelofanar y envasar	2,500.00	4.50	11,250.00
Karla Maria Castillo Romero	Empacadora	Anillar, Encelofanar y envasar	2,500.00	4.50	11,250.00
Luis Alberto Castellón		Revisado y Prensado	5,900.00	1.70	10,030.00
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>10,900.00</b>		<b>32,530.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>					
<b>Costo total de producción</b>			<b>152,213.66</b>		
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>			<b>30.44</b>		
<b>CIF ESTIMADOS</b>					
<b>(Energía Eléctrica, Agua Potable y Mantenimiento de los Equipos)</b>					
<b>40%</b>			<b>60,885.46</b>		
<b>TOTAL</b>			<b>60,885.46</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>213,099.12</b>		
<b>Costo Unitario del PG</b>			<b>42.62</b>		

Fecha	Número	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta/Código	Apuntes contables/Débito	Apuntes contables/Crédito
2022-09-30	VINV/2022/09/2766	AEM/MO/00003 - [PT37228S] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/2766 (AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43) AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11470101 - INVENTARIO TRABAJO EN PROCESO PT		119,683.66
2022-09-30	VINV/2022/09/2765	AEM/MO/00003 - [PT37228S] CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/2766 (AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43) AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43 AEM/MO/00761 - TRABUCO 4 x 38	AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43 AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43	1-11311301 - INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO 1-11311101	119,683.66	110,448.00
2022-09-30	VINV/2022/09/2764	AEM/MO/00003 - ETIQUETAS CAZADORES ALEMANIA	VALORACIÓN DE INVENTARIO	(AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43) AEM/MO/00761 - TRABUCO 4 x 38 VINV/2022/09/2764 (AEM/MO/00003 - ETIQUETAS CAZADORES ALEMANIA) AEM/MO/00003 - ETIQUETAS CAZADORES ALEMANIA	AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43 AEM/MO/00003 - CAZADORES CORTOS 5 3/4 x 43 AEM/MO/00003 - ETIQUETAS CAZADORES ALEMANIA	1-11470101 1-11310202	110,448.00	2,548.00
2022-09-30	VINV/2022/09/2763	AEM/MO/00003 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/2763 (AEM/MO/00003 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS) AEM/MO/00003 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	AEM/MO/00003 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	1-11310202		37.66
2022-09-30	VINV/2022/09/2762	AEM/MO/00003 - CELOFAN 41 x 6	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/2762 (AEM/MO/00003 - CELOFAN 41 x 6) AEM/MO/00761 - CELOFAN 41 x 6	AEM/MO/00003 - CELOFAN 41 x 6	1-11470101 1-11310202	37.66	2,350.00
2022-09-30	VINV/2022/09/2761	AEM/MO/00003 - ANILLOS CAZADORES 63 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/09/2762 (AEM/MO/00003 - CELOFAN 41 x 6) AEM/MO/00761 - CELOFAN 41 x 6 VINV/2022/09/2761 (AEM/MO/00003 - ANILLOS CAZADORES 63 MM) AEM/MO/00003 - ANILLOS CAZADORES 63 MM	AEM/MO/00003 - CELOFAN 41 x 6 AEM/MO/00003 - CELOFAN 41 x 6 AEM/MO/00003 - ANILLOS CAZADORES 63 MM	1-11470101 1-11310202	2,350.00	4,300.00
2022-09-30	VINV/2022/09/2760	AEM/MO/00003 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	MO PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/09/2760 (AEM/MO/00003 - MO PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00003 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	1-11470101	4,300.00	
2022-09-30	VINV/2022/09/2759	AEM/MO/00003 - CIF PRODUCTOS	CIF PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/09/2759 (AEM/MO/00003 - CIF PRODUCTOS)	AEM/MO/00003 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311402	32,530.00	
2022-09-30	VINV/2022/09/2758	AEM/MO/00003 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS		VINV/2022/09/2758 (AEM/MO/00003 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00003 - COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311403	60,885.46	
							<b>213,099.12</b>	<b>93,415.46</b>
								<b>213,099.12</b>



<b>KASAGRI S.A</b>
<b>AEM /MO/00004</b>

**AEM /MO/00004**

<b>PRODUCTO</b>	[PT371030220CRNDE] VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 31/10/2022
<b>CANTIDAD</b>	400.00/400.00	<b>RESPONSABLE</b>	Danna Isabel Urbina Moreno
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	[PT371030220CRNDE] VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	AEM/Producto Semiterminado
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN PG: FABRICACIÓN	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	AEM/Producto Semiterminado

<b>COMPONENTES</b>				
<b>PRODUCTO</b>	<b>DESDE</b>	<b>A CONSUMIR</b>	<b>UDM</b>	<b>CONSUMIDO</b>
[PG37103] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/Producto Semiterminado	8,300.00	Unidades	8,300.00
[MTEP4003] ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM	AEM/Producto Semiterminado	8,000.00	Unidades	8,000.00
[MTEP4004] ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM	AEM/Producto Semiterminado	8,000.00	Unidades	8,000.00
[MTC11014] CELOFAN 58 X 5	AEM/Producto Semiterminado	8,000.00	Unidades	8,000.00
[MTCP1001] CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	AEM/Producto Semiterminado	1.52	Kg	1.52
[TEP2032] CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/Producto Semiterminado	400.00	Unidades	400.00

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>AEM /MO/00004</b>

**AEM /MO/00004**

<b>PRODUCTO</b>	<b>A</b>	<b>FABRICAR</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UDM</b>
[PG37103R] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/PUROS MALOS	0	0	Unidades
[PG37103M] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/PUROS MALOS	300	300	Unidades

<b>KASAGRI S.A</b>
<b>REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS</b>

**AEM /MO/00004**

Reporte de análisis de costos

[ST371030220CRNDE] VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56, 400.0 Bundle of 20ct, desde 1 Orden(es) de fabricación.

**Costo de componentes**

<b>Componentes</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Coste Unitario</b>	<b>Coste Total</b>
[MTEP4003] ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM	8,000.00	1.25	10,000.00
[MTEP4004] ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM	8,000.00	1.22	9,760.00
[MTC11014] CELOFAN 58 X 5	8,000.00	0.58	4,640.00
[MTCP1001] CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	1.52	171.66	260.92
[TEP2032] CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	400.00	0.22	88.00
[PG37103] DOBLE ROBUSTO 5 x 56	8,000.00	24.42	195,360.00
<b>Total Cost of Components</b>			<b>220,108.92</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Box of 20ct)</b>			<b>550.27</b>
<b>Costo total de producción</b>			<b>220,108.92</b>
<b>Costo total por unidad (en Box of 20ct)</b>			<b>550.27</b>





<b>Coste de operaciones</b>					
<b>Operador</b>	<b>Operación</b>	<b>Actividad</b>	<b>Tarea</b>	<b>Coste/Tarea</b>	<b>Coste Total</b>
Lucia del Carmen Castro Garcia	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	2,000.00	4.50	9,000.00
Sonia Maria Olivas Romero	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	2,000.00	4.50	9,000.00
Maria Jose Lopez Ubeda	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	2,000.00	4.50	9,000.00
Karla Maria Castillo Romero	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	2,000.00	4.50	9,000.00
Luis Alberto Castellon	Revisor	Revisado y presando	8,300.00	1.70	14,110.00
<b>Coste total de las operaciones</b>			<b>16,300.00</b>		<b>50,110.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>					
<b>Costo total de producción</b>		<b>270,218.92</b>			
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>		<b>33.78</b>			
<b>CIF ESTIMADOS</b>					
(Energia Eléctrica, Agua Potable y mantenimientos de Equipo					
40%		<b>108,087.57</b>			
<b>TOTAL</b>		<b>108,087.57</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>378,306.49</b>			
Nuevo Costo Unitario del PG		<b>47.29</b>			



Fecha	Número	Partner	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta /Código	Apuntes contables/Débito	Apuntes contables/Crédito
2022-10-31	VINV/2022/10/137 1		AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/1371 (AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56) AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	1-21810101		220,108.92
					VINV/2022/10/1371 (AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56) AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	1-11311301	220,108.92	
2022-10-31	VINV/2022/10/137 0		AEM/MO/00004 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/1370 (AEM/MO/00004 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN ) AEM/MO/00004 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/00004 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-11310202		88.00
					VINV/2022/10/1370 (AEM/MO/00004 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN ) AEM/MO/00004 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/00004 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-21810101	88.00	
2022-10-31	VINV/2022/10/136 9		AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/1369 (AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56) AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	1-11311101		195,360.00
					VINV/2022/10/1369 (AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56) AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	AEM/MO/00004 - VESTA DOBLE ROBUSTO 5 x 56	1-21810101	195,360.00	
2022-10-31	VINV/2022/10/136 8		AEM/MO/00004 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/1368 (AEM/MO/00004 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS) AEM/MO/00004 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	AEM/MO/00004 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	1-11310202		260.93
					VINV/2022/10/1368 (AEM/MO/00004 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS) AEM/MO/00004 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	AEM/MO/00004 - CELOFÁN POLIPROPILENO DE 12 PULGADAS	1-21810101	260.93	
2022-10-31	VINV/2022/10/136 7		AEM/MO/00004 - CELOFAN 58 X 5	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/1367(AEM/MO/00004 - CELOFAN 58 X 5) AEM/MO/00004 - CELOFAN 58 X 5	AEM/MO/00004 - CELOFAN 58 X 5	1-11310202		4,640.00
					VINV/2022/10/1367(AEM/MO/00004 - CELOFAN 58 X 5) AEM/MO/00004 - CELOFAN 58 X 5	AEM/MO/00004 - CELOFAN 58 X 5	1-21810101	4,640.00	
2022-10-31	VINV/2022/10/136 6		AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/1366 (AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM) AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM	AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM	1-11310202		9,760.00
					VINV/2022/10/1366 (AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM) AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM	AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA SECUNDARIOS 85 MM	1-21810101	9,760.00	
2022-10-31	VINV/2022/10/136 5		AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/10/1365 (AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM) AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM	AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM	1-11310202		10,000.00
					VINV/2022/10/1365 (AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM) AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM	AEM/MO/00004 - ANILLOS VESTA PRIMARIO 85 MM	1-21810101	10,000.00	
2022-10-31	VINV/2022/10/000 04		AEM/MO/00004 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	MO PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/10/00004 AEM/MO/00004 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/00004 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311402	50,110.00	
2022-10-31	VINV/2022/10/000 04		AEM/MO/00004 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	CIF PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/10/00004 AEM/MO/00004 CIF PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/00004 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311403	108,087.57	
2022-10-31	VINV/2022/10/000 04		AEM/MO/00004 - COSTO PRODUCTOS TERMINADOS		VINV/2022/10/00004 AEM/MO/00004 COSTOS PRODUCTOS TERMINADO	AEM/MO/00004 - COSTO PRODUCTO TERMINADO	1-53110101		158,197.57
								<b>378,306.50</b>	<b>378,306.50</b>



**KASAGRI S.A**

**AEM /MO/ 00005**

**AEM /MO/00005**

<b>PRODUCTO</b>	(PT011760222KSGE) CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60	<b>FECHA PREVISTA</b>	DEL 30/11/2022
<b>CANTIDAD</b>	500/500 CAJAS DE 10CT PARA PRODUCIR	<b>RESPONSABLE</b>	DANA ISABEL URBINA MORENO
<b>LISTA DE MATERIALES</b>	(PT011760222KSGE) CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60	<b>UBICACIÓN DE LOS COMPONENTES</b>	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO
<b>TIPO DE OPERACIÓN</b>	ALMACÉN DE EMPAQUE: FABRICACION	<b>UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS FINALIZADOS</b>	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO

**COMPONENTES**

PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[MTC11015] CELOFAN 58 X 5	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	5,000.00	Unidades	5,000.00
[CJ0044] CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO 2023	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	500.00	Unidades	500.00
[MTEP4020] ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	5,000.00	Unidades	5,000.00
[MTEP4021] ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	5,000.00	Unidades	5,000.00
[MTC11005] CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	295.00	yrd	295.00
[MTEP2032] CODIGOS DE EXPORTACION	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	500.00	Unidades	500.00
[PG01176] ROBUSTO 5 X 60	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	5,500.00	Unidades	5,500.00
[MTEP1015]VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	500.00	Unidades	500.00
[MTEP1016] VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT	AEM/PRODUCTO SEMITERMINADO	500.00	Unidades	500.00

**KASAGRI S.A**

**AEM /MO/00005**

**AEM / MO / 00005**

PRODUCTO	A	FABRICAR	PRODUCTO	UDM
[PG01176] ROBUSTO 5 X 60	AEM/ PUROS MALOS	0	500	UNIDADES
[PG01176] ROBUSTO 5 X 60	AEM/ PUROS MALOS	5500	0	UNIDADES

**KASAGRI S.A**

**REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS**

**AEM/MO/00005**

Reporte de análisis de costos

(PT011760222KSGE) CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60
SUB PRODUCTO
ROBUSTO 5 X 60 500 UNIDADES
<b>Costo de componentes</b>

Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[MTC11015] CELOFAN 58 X 5	5,000.00	0.60	3,000.00
[CJ0044] CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO 2023	500.00	650.67	325,335.00
[MTEP4020] ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM	5,000.00	3.10	15,500.00
[MTEP4021] ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM	5,000.00	3.10	15,500.00
[MTC11005] CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	295.00	1.10	324.50
[MTEP2032] CODIGOS DE EXPORTACION	500.00	1.20	600.00
[PG01176] ROBUSTO 5 X 60	5,000.00	30.10	150,500.00
[MTEP1015]VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT	500.00	60.59	30,295.00
[MTEP1016] VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT	500.00	44.67	22,335.00
<b>Total Cost of Components</b>			<b>563,389.50</b>
<b>Costo de componentes por unidad (en Unidades)</b>			<b>1,126.78</b>
<b>Costo total de producción</b>			<b>563,389.50</b>
<b>Costo total por unidad (en Box of 20ct)Costo total por unidad (en Box of 20ct)</b>			<b>1,126.78</b>



<b>Coste de operaciones</b>					
<b>Operador</b>	<b>Operación</b>	<b>Actividad</b>	<b>Tarea</b>	<b>Coste/Tarea</b>	<b>Coste Total</b>
Maria Jose Lopez Ubeda	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,250.00	4.45	5,562.50
Karla Maria Castillo Romero	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,250.00	4.45	5,562.50
Luisa Yaneth Salgado Menece	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,250.00	4.45	5,562.50
Adriana de Jesus Zamora Castillo	Empacadora	Anillar, Encelofanar y Envasar	1,250.00	4.45	5,562.50
David Josue Mercado Perez	Revisado y Prensado		5,500.00	1.70	9,350.00
<b>Costo total de las operaciones</b>			<b>10,500.00</b>		<b>31,600.00</b>
<b>Costo de operaciones por unidad (en Unidades)</b>					
<b>Costo total de empaque</b>		<b>594,989.50</b>			
<b>Costo total por unidad (en Unidades)</b>		<b>119.00</b>			
<b>CIF ESTIMADOS</b>					
<b>(Materiles indirectos, mano de obra indirecta y servicios básicos 40%)</b>		<b>237,995.80</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>832,985.30</b>			
<b>COSTO TOTAL DE EMPAQUE (MT, MO Y CIF)</b>		<b>166.60</b>			



Fecha	Número	Partner	Referencia	Diario	Apuntes contables	Apuntes contables/Etiqueta	Apuntes contables/Cuenta /Código	Apuntes contables /Débito	Apuntes contables /Crédito
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60 - AEM/MO/0005 - CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60	AEM/MO/0005 - CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60	1-11470102		563,389.50
					VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60 - AEM/MO/0005 - CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60	AEM/MO/0005 - CASA DEL PADRE ROBUSTO 5 X 60	1-11311302	563,389.50	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT - AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT	AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT	1-11310203		22,335.00
					VINV/2022/11/00005 AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT - AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT	AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO BLANCA 10CT	1-11470102	22,335.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/00005 AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT - AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT	AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT	1-11310203		30,295.00
					VINV/2022/11/00005 AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT - AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT	AEM/MO/0005 - VISTA CASA DEL PADRE ROBUSTO ROJO 10CT	1-11470102	30,295.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - ROBUSTO 5 X 60	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - ROBUSTO 5 X 60 - AEM/MO/0005 - ROBUSTO 5 X 60	AEM/MO/0005 - ROBUSTO 5 X 60	1-11311102		150,500.00
					VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - ROBUSTO 5 X 60 - AEM/MO/0005 - ROBUSTO 5 X 60	AEM/MO/0005 - ROBUSTO 5 X 60	1-11470102	150,500.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN - AEM/MO/0005 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-11310203		600.00
					VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN - AEM/MO/0005 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	AEM/MO/0002 - CÓDIGOS DE EXPORTACIÓN	1-11470102	600.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 (AEM/MO/0005 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA) AEM/MO/0005 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	AEM/MO/0005 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	1-11310203		324.50
					VINV/2022/11/0005 (AEM/MO/0005 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA) AEM/MO/0005 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	AEM/MO/0005 - CINTA CREMA SIN SERIGRAFIA DE 1/4 DE PULGADA	1-11470102	324.50	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - CELOFAN 58 X 5	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CELOFAN 58 X 5 - AEM/MO/0005 - CELOFAN 58 X 5	AEM/MO/0005 - CELOFAN 58 X 5	1-11310203		3,000.00
					VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CELOFAN 58 X 5 - AEM/MO/0005 - CELOFAN 58 X 5	AEM/MO/0005 - CELOFAN 58 X 5	1-11470102	3,000.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO - AEM/MO/0005 - CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO	AEM/MO/0005 - CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO	1-11310102		325,335.00
					VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO - AEM/MO/0005 - CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO	AEM/MO/0005 - CAJA CASA DEL PADRE ROBUSTO	1-11470102	325,335.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM - AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM	AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM	1-11310203		15,500.00
					VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM - AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM	AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE SECUNDARIO 87 MM	1-11470102	15,500.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM	VALORACIÓN DE INVENTARIO	VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM - AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM	AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM	1-11310203		15,500.00
					VINV/2022/11/0005 AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM - AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM	AEM/MO/0005 - ANILLO CASA DEL PADRE PRIMARIO 87 MM	1-11470102	15,500.00	
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	MO PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/11/00005 AEM/MO/0005 - MO PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/0005 - MO	1-11311402		31,600.00
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	CIF PRODUCTO TERMINADO	VINV/2022/11/00005 AEM/MO/0005 CIF PRODUCTOS TERMINADOS	AEM/MO/0005 - CIF	1-11311402		237,995.80
2022-11-30	VINV/2022/11/00005		AEM/MO/0005 - COSTO PRODUCTOS TERMINADOS		VINV/2022/11/00005 AEM/MO/0005 COSTOS PRODUCTOS TERMINADO	AEM/MO/0005 - COSTO PRODUCTO TERMINADO	1-53110101		269,595.80
								832,985.30	832,985.30



## Anexo N° 5. Imágenes del Proceso Productivo Almacén Central







### Pre Industria Área de Moja



### Despalillo y Rezago de Capa





**Reparto de Materia Prima**







## Área de Producción





**Área de Empaque Escaparates**







**Rezago de Puros**







## Anexo N° 6. Instrumentos utilizados para la recolección de información

### GUIA DE OBSERVACIÓN PARA AREA DE PRODUCCIÓN

#### Objetivo

Describir los tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas.

#### Guía de observación del proceso productivo de la empresa KASAGRI, S.A

Se realizará la observación del proceso productivo y análisis de los registros contables de las unidades dañadas de la empresa KASAGRI, S.A, y de esta manera conocer la incidencia de la acumulación de unidades dañadas en la empresa.

Objetivo: Observar los aspectos relevantes con respecto al proceso productivo y contable en la elaboración de puros de la empresa KASAGRI, S.A.

N°	Acciones a Observar	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Al momento de la recepción de la materia prima los encargados inspeccionan:				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>EL producto corresponde con las especificaciones de compra</li> </ul>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se realiza pesaje y conteo del producto</li> </ul>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se almacena la materia prima en un lugar adecuado.</li> </ul>				
2	Los encargados distribuyen la materia prima correctamente				
3	Se lleva un registro para llevar el control de la entrega de los materiales				
4	La empresa realiza un proceso de control de calidad tomando en cuenta los criterios de:				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisar que el tamaño del puro corresponde al tipo de vitola elaborado</li> </ul>				



	<ul style="list-style-type: none"><li>• Clasifican los puros de acuerdo a los requisitos requeridos</li></ul>				
5	Los puros se almacenan a la temperatura adecuada				
6	Llevan un control mensual de los puros dañados				
7	Se realiza un control periódico de lo inventario				
8	La empresa toma en cuenta los límites de tolerancia para las unidades dañadas				
9	La empresa separa los costos de las unidades terminadas en buen estado de la unidad dañada				
10	Se lleva un registro del trabajo reelaborado				
11	La empresa KASAGRI analiza los costos y gastos generados por las unidades dañadas				

### GUIA DE ENTREVISTA AREA DE PRODUCCIÓN

<b>N° de entrevista</b>	
<b>Fecha:</b>	08/09/2023
<b>Dirigida:</b>	Maykell Flores
<b>Cargo:</b>	Responsable de producción.

#### Objetivo:

Describir los tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas.

1. ¿Cuáles son los controles que se utilizan para medir los sobrantes de productos utilizados para crear otro?
2. ¿Cómo se controla la calidad en el área de producción de la empresa KASAGRI?



3. ¿Cuáles son las actividades que realizan las personas encargadas de supervisar el proceso de productivo?
4. ¿Qué tipo de procesos y controles aplica la empresa con respecto a la generación de unidades dañadas en la elaboración de puros artesanales de tripa?
5. ¿Cómo influye este tipo de proceso y controles en el tratamiento de las unidades dañadas de los puros de tripa?
6. ¿Qué procedimientos se aplica en el control de calidad del centro de torcido y centro de empaque para evaluar las unidades de puros que no cumplen con los estándares de calidad establecidos por la producción?

### GUIA DE ENTREVISTA A ANALISTA CONTABLE

<b>N° de entrevista</b>	
<b>Fecha:</b>	08/09/2023
<b>Dirigida:</b>	Lic.Freydell Gutiérrez
<b>Cargo:</b>	Analista Contable

#### Objetivo:

Describir los tipos de procesos y controles de la elaboración de puros artesanales que influyen en el tratamiento contable de las unidades dañadas.

1. ¿Cuál es el sistema de acumulación de costos que se lleva a cabo por la empresa KASAGRI?
2. ¿El sistema de costos que utiliza la empresa, les permite un adecuado control y manejo de los elementos del costo?
3. ¿Existe un control de los materiales directos e indirectos que facilite el cálculo del costo?



4. ¿Qué debilidades presenta el sistema de costo de producción utilizado por la empresa?
5. ¿Cuál es el control que se aplica a los elementos del costo?
6. ¿Qué método de costo utiliza la empresa para contabilizar las unidades dañadas de las vitolas con mayor producción en la empresa generadas en el transcurso del periodo del segundo semestre del año 2022?
7. ¿Contablemente la empresa clasifica en cuentas la acumulación de unidades dañadas en los centros de costos?
8. ¿La empresa lleva registrado el costo de las unidades dañadas que se van acumulando durante un mes para luego convertirlas en un subproducto?
9. ¿Cómo se contabiliza los costos adicionales generados en el proceso en el proceso de adquisición de materiales

### GUIA DE ENTREVISTA ANALISTA CONTABLE

<b>N° de entrevista</b>	
<b>Fecha:</b>	12/09/2023
<b>Dirigida:</b>	Freydell Gutiérrez
<b>Cargo:</b>	Analista Contable

#### Objetivo:

Identificar los factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas de los puros de tripa en la empresa KASAGRI, S.A.

Para realizar esta entrevista.

1. ¿Cuáles son los principales factores que inciden en la determinación del costo de las unidades dañadas?
2. ¿Existen factores que eviten la determinación del costo de las unidades dañadas de los puros de tripa? ¿cuáles son? ¿Cómo se generan y por qué?





3. ¿Qué método utiliza la empresa para el cálculo del costo unitario de las unidades dañadas?
4. ¿Cómo se clasifican los costos en la empresa KASAGRI?
5. ¿La empresa KASAGRI en su catálogo de cuenta tiene establecida una cuenta independiente de inventario para la contabilización de las unidades dañadas?  
¿Cómo está denominada?
6. ¿De qué manera realizan la acumulación y distribución de los costos de las unidades dañadas?
7. ¿Cómo se contabilizan las unidades dañadas con respecto al deterioro normal y anormal?
8. ¿Qué criterios se toman en cuenta para determinar si las unidades dañadas sufren un deterioro normal o anormal?
9. ¿Cómo incide los costos generados por las unidades dañadas en los flujos de efectivo de la empresa?

