



ARTÍCULO CIENTÍFICO

TEMA:

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.

AUTORES:

Karla Joelsy Montenegro López

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí
mlkarla432@gmail.com

Grisel Junielka Ramírez Pineda

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí
griseljunielka@gmail.com

Sandra Yolibeth Calero Aráuz

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí
sandracaleroarauz01@gmail.com

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.



INTRODUCCIÓN

En las industrias del 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 es por ello que es necesario desarrollar un sistema de contabilización de éstas, en el cual se pueda determinar los costos de producción, el costo unitario y totales de dichas unidades, así como conocer la naturaleza y la causa que provocó que estas unidades sufrieran daños.

El propósito de esta investigación es 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.

Los antecedentes de este estudio son en referencia a dos investigaciones encontradas en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM Estelí, las cuales se enfocan en el análisis y evaluación del tratamiento contable de las unidades dañadas y la afectación en la determinación de los costos unitarios de cada puro. Así mismo se tomó en cuenta una investigación internacional de Perú la cual está acorde al sistema de costos por procesos de las empresas manufactureras, pero no en específico de la industria del tabaco.

El objetivo principal es 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.

Esta investigación será de gran utilidad para las empresas que pertenezcan al rubro del tabaco en relación al desarrollo de 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 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; 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.



MATERIALES Y MÉTODOS.

Para la preparación de la aplicación de los instrumentos se identificó que el enfoque del estudio es cualitativo, debido que, se comprende de manera detallada el fenómeno que se estudia y se logra 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 comprende 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.

Por lo tanto, este estudio es de tipo descriptivo – explicativo; es descriptivo porque se detalla el proceso productivo llevado a cabo por la entidad, así como conocer los factores que inciden en el tratamiento de las unidades dañadas y explicativo porque se encuentran 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.

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. 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, los datos se recolectan de una muestra y no de todo el universo.

Se realizaron métodos de análisis e inductivos, a través del método analítico se describió 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 y a través del método inductivo se conocen los resultados y se llega a una conclusión por medio de la recolección de datos específicos, la observación y análisis del proceso de las unidades dañadas.

En la investigación se realizó distintas técnicas de recolección de información como entrevistas al personal del área de contabilidad en este caso exactamente al analista de costos y jefe de producción, y guías de observación por toda la fábrica mediante un recorrido para comprender mejor el proceso productivo, los cuales permitieron obtener un conocimiento más amplio, para comprender y analizar los datos obtenidos. Estas técnicas pueden derivarse de fuentes primarias y secundarias.

Se realizó investigación documental iniciando el proceso de este estudio 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 sobre la generación de unidades dañadas y el tratamiento que se le puede dar a estas mismas.

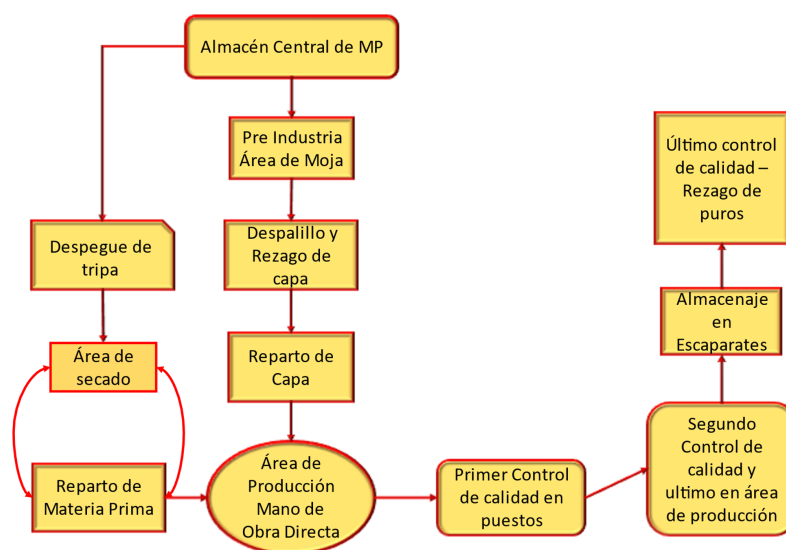
RESULTADOS Y DISCUSIÓN



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

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:



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

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.

Pre Industria Área de Moja

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 reciben 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.

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.

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. 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.

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.

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).

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.

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.

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.

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: Puros duros, capa rota, Diámetro bajo, gorro mal puesto, puros pelotosos (abultados o deformes) o 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.

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.

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.

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

En la presente investigación 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 como lo es la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación.

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. 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.

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. El control de la materia prima se realiza desde la adquisición hasta el uso de la materia prima en el proceso de producción 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. y de esta manera optimizar el trabajo de la mano de obra.



1-11310101 CJCMA Cajas comprados de madera
1-11310202 MTCPT Materiales comprados productos terminados
1-11310204 OMTE Otros Materiales Empaque
1-11310302 MPCAAC 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

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.

PLANILLA PRODUCTIVA DEL CENTRO DE TORCIDO										1							
										FECHA		9/7/23					
										T/C. Nom. Com		36.4500					
										Monto Total C\$		Monto Total \$		T/C. Nom. Com		36.4500	
														Contabilización		Contabilizador	
														C\$		\$	
														DEBE C\$		DEBE US	
CT07 BONCHADO DEL PURO (MOD) (CTTOBO08)																	
MANO DE OBRA DIRECTA NORMADA																	
INGRESOS DEVENGADOS																	
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						
INGRESOS DEVENGADOS										122,517.98		3361.26		122,517.98		3361.26	
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						
PRESTACION SOBRE INGRESOS										32,618.94		894.895		32,618.94		894.90	
51	11	01	09	51110109	INSS patronal	CT07	29,357.05	805.41		29,357.05	805.406						
51	11	01	10	51110110	INATEC	CT07	2609.52	71.59		2609.52	71.592						
PROVISION PARA INGRESOS DEVENGADOS										31,966.56		877.00		31,966.56		877.00	
TOTAL PROVISIONES										64,585.50		1771.89		64,585.50		1771.89	
TOTAL MANO DE OBRA NORMADA - REAL										187,103.48		5133.15		187,103.48		5133.15	
TOTAL DEVENGADO										122,517.981		3361.261		122,517.98		3361.26	
PROVISIONES										64,585.5		1771.893		64,585.50		1771.89	
TOTAL BONCHADO										187,103.481		5133.154		187,103.481		5133.154	
TOTAL DEVENGADO										122,517.98		3361.26		122,517.981		3361.261	
PROVISIONES										64,585.50		1771.89		64,585.5		1771.893	
SUB TOTAL CENTRO DE TORCIDO										187,103.48		5133.15		187,103.48		5133.15	
CT07 BONCHADO DEL PURO (MOD) (CTTOBO08)																	
52	11	02	04	52110204	Alimento y transporte	CT07	7957.78	218.32		7957.78	218.32						
TOTAL ALIMENTACION Y TRANSPORTE CENTRO TORCIDO										7957.78		218.32		7957.78		218.32	
TOTAL CENTRO DE TORCIDO										195,061.26		5351.47		195,061.26		5351.47	
TOTAL DEBITOS										195,061.26		5351.47		195,061.26		5351.47	



I DEDUCCIONES (Soporte de planilla)						HABER C\$		HABER US	
Retenciones y Otros x Pagar									
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)	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
Retenciones Imptos y Otros x Pagar						15,172.65	416.26	15,172.65	416.26
7.00%									
II NETO A PAGAR									
21	51	01	01	21510101	Sueldo producción (C X P)	115,303.11	3163.32	115,303.11	3163.32
Imptos y Otros x Pagar									
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
Imptos y Otros x Pagar						31,966.56	877.00	31,966.56	877.00
III ACUMULACIONES (Soporte de planilla)									
PRESTACIONES SOCIALES									
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
Total Prestaciones Sociales						32,618.94	894.90	32,618.94	894.90
TOTAL CREDITOS						195,061.26	5351.47	195,061.26	5351.47
CUADRATURA						0	0	0	0

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

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. 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:

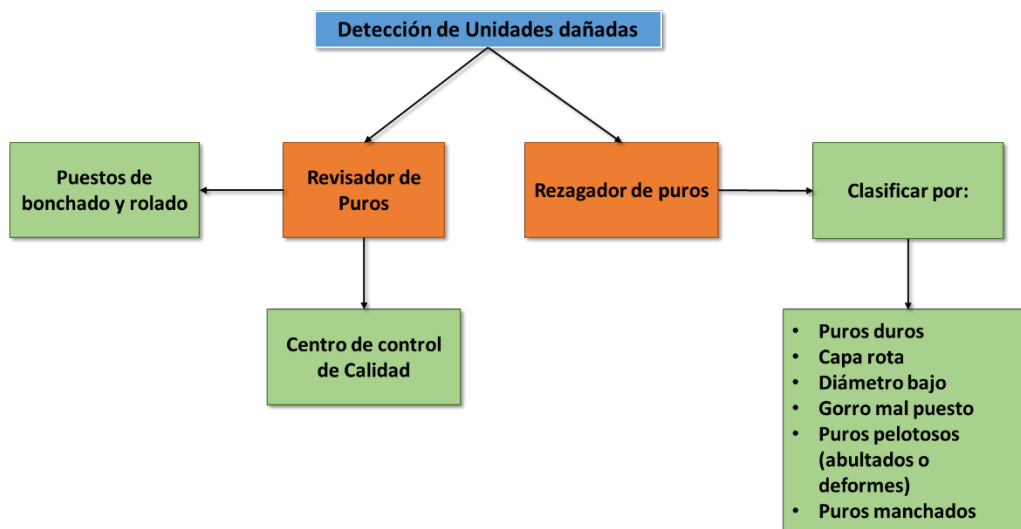
Cuenta analítica	%
CT01 ACONDICIONAR TABACO (MOJA)	5%
CT02 DESPALILLAR Y REZAGAR CAPA (MOD)	5%
CT03 DESPALILLAR Y PRENSAR CAPOTE (CTRMDP)	5%
CT04 LABORES VARIAS (SECAR CAPOTE-TRIPA, ACOND PICAD) (CTRMSC)	5%
CT05 DESPEGAR Y EMBOLSAR TABACO (CTRMDE)	5%
CT06 ENTREGAR TABACO - RM (CAPOTE -TRIPA (CTRMDT03)	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.



Se determino que los factores que inciden en la generación de unidades dañadas en la empresa KASAGRI, S.A los puros fallos (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

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.

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.

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 GRANDEL	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/007 36 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS)	AEM/MO/00736 - CIF PRODUCTOS TERMINADOS	1-11311403	38.54	
VINV/2022/09/2902(AEM/MO/007 36 - 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

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

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 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. Por consiguiente, 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.

Para entender un poco mejor el registro contable de las unidades dañadas y a rehacer mostraremos el proceso de transformación de los materiales, análisis de costos estimado



de puros malos, así como el resumen de subproductos para cada uno de los departamentos.

Efectuando las operaciones correspondientes al segundo semestre del año 2022 KASAGRI, S.A reporta en el centro de torcido, las ordenes APG 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.

KASAGRI, S. A					
Transformacion de Materiales Centro Torcido					
				Fecha :	01 07 2022 al 30 11 2022
	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Observacion
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	
	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Observacion
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
Análisis de Costos Estimados a los Puros Malos
II Semestre año 2022

Código	Descripción	U/M	Cantidad	Costo Unitario	Total
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
	Total		600		25,806.11

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.

KASAGRI, S.A							
RESUMEN SUBPRODUCTOS							
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
TOTAL GENERAL	4	6	4.6	4	70.3	88.9	LIBRA

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
Total Cost of Components			0.00
Costo de componentes por unidad (en lb)			0.00

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

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.

KASAGRI, S. A					
Transformacion de Materiales Centro Empaque					
				Fecha :	01 07 2022 al 30 11 2022
	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Observacion
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	
	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Observacion
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)**



KASAGRI S.A
ARM /MO/00872

ARM /MO/00872

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

COMPONENTES				
PRODUCTO	DESDE	A CONSUMIR	UDM	CONSUMIDO
[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)

KASAGRI S.A
REPORTE DE ANÁLISIS DE COSTOS

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
Total Cost of Components			48,048.00
Costo de componentes por unidad (en lb)			25.29

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

KASAGRI S.A
ARM /MO/00872

ARM /MO/00872

Referencia : Traslado de 250/250 lb de puros malos a boq	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	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
TOTAL GENERAL	400	200	500	300	500	1900	UNIDADES

Fuente: **Contable Ilustración 28 (Formato de control interno Resumen de los subproductos ARM.**

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 perdida 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			
AEM /MO/00736			
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			
Componentes	Cantidad	Coste Unitario	Coste Total
[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
María 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 (es importante mencionar que estos puros en los cuales se ha realizado un proceso adicional su valor es mayor al consumir materia prima, mano de obra y CIF).

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

Fuente: **Propia Ilustración 32 Asiento venta de los subproductos.**

CONCLUSIONES

Durante 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:

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), lo que implica que la empresa no conozca de manera exacta las causas reales de la generación de las unidades dañadas.

El factor principal de la generación de unidades dañadas o puros fallos radica en control de calidad, ya que, es en esta área donde se tiende confundir los puros buenos con los malos, pasándolos como buenos al área de empaque donde no se puede identificar el daño, es decir, no se define que pareja produjo puros malos; otra causa importante es 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.

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 ende, estas unidades no fueron previstas por la producción y no surgieron bajo condiciones operativas efectivas, siendo un deterioro anormal y por tanto un costo del período.

En definitiva, la empresa en el tratamiento de los subproductos únicamente los acumulan para registrar sus aumentos en el inventario, es decir, no se contabilizan porque son asumidos con un valor cero, y su costo de pérdida es asumido por las unidades restantes buenas de la producción, estos los venden o se almacenan para utilizarlos en el futuro; sin embargo, se recomienda a la empresa asignarle un valor al subproducto, debido que, estos son generados del proceso productivo como un producto secundario, por ende, se incurre en una pérdida por la materia prima utilizada y el costo de la mano de obra pagada; es por ello que al venderlo se obtendrá un margen de ganancia.

RECOMENDACIONES

Partiendo con la guía de observación y entrevista realizada en la empresa KASAGRI, S.A se recomienda:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Se recomienda asiento contable para la venta de los subproductos, proporcionando un valor de venta con respecto a precio de mercado del subproducto (boquilla).

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

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.

Ruiz Barbero, E. (13 de Octubre de 2016). *SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS*. Obtenido de Doc Player: <https://docplayer.es/11510241-Sistema-de-costos-por-ordenes-especificas.html#:~:text=Definici%C3%B3n%3A%20El%20sistema%20de%20contabilidad%20de%20costos%20por,sin%20importar%20los%20periodos%20de%20tiempo%20que%20implica.>

