



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

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

**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.**

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

**Licenciado en contaduría pública y finanzas**

### **Autores/ Autores**

Ana Grissela Ramírez Peralta  
Idalia Del Carmen Vega Vega

### **Tutor o tutora**

MSC Jeyling Alfaro Manzanares

Estelí lunes 02 de marzo del 2018



# *Agradecimiento*

*Primeramente, a gradecemos a Dios por estar a nuestro lado e iluminarnos a lo largo de este camino, por darnos sabiduría y discernimiento para la culminación de este trabajo investigativo.*

*También agradecemos a nuestras familias por estar a nuestro lado cuando más lo necesitamos, por brindarnos amor, protección, ánimo para cuando creíamos que esto no sería posible.*

*A nuestra tutora MSc. Feyling Alfaro por su acompañamiento y apoyo incondicional, consejos valiosos durante toda la investigación.*

*A los responsables de las empresas Royal Estate y Dios proveerá por colaborarnos con gran disposición y amabilidad con la recolección de la información.*

*Y por último y no menos importante a nuestra excompañera y gran amiga Laura Valdivia Peralta quien aportó incondicionalmente para la elaboración de esta investigación.*

# *Dedicatoria*

## *Dios*

*Este logro se lo dedicamos a Dios por su infinita bondad, por guíanos siempre por el buen camino y s darnos fuerza para lograr vencer cada obstáculo y dificultad que se nos presentó a lo largo de esta investigación.*

## *A nuestros Padres*

*Por ser nuestro apoyo incondicional y mostrarnos el camino hacia la superación por brindarnos sus consejos para ser de nosotras unas mejores personas, por ayudarnos con los recursos económicos y poder llegar hasta esta etapa de nuestras vidas.*

## *Maestros*

*A nuestros maestros Feyling Alfaro, Juan Carlos Benavides, Orlando Zeledón, Iveth Carrasco por darnos una luz en nuestro camino y responder a nuestras inquietudes y transmitirnos el conocimiento necesario para desarrollarnos como profesionales.*

## Resumen

Las empresas manufactureras hoy en día no prestan la importancia apropiada a las unidades dañadas, sin embargo, cualquier empresa industrial requiere llevar un control adecuado de estas mismas, para ello se debe realizar una correcta determinación de los costos y por ende una adecuada contabilización, para proporcionar información de calidad y oportuna a la gerencia.

Esta investigación consiste en el análisis de dos empresas con respecto a la manera de contabilizar los puros dañados, la cual se realiza tomando como base los conocimientos sobre contabilidad de costos. Inicialmente se llevó a cabo la identificación de aspectos teóricos a fin de comparar estos conocimientos con las operaciones realizadas por las empresas. La presente investigación se caracterizó por ser cualitativa porque se utilizó la recolección de datos sin medición numérica estudiándose el fenómeno mediante el análisis y la observación.

Para efectos de esta investigación la población estuvo representada por dos tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá cuyas empresas son el objeto de estudio y la muestra la compusieron el personal involucrado en el departamento de producción, el área administrativa y contable, las técnicas de recolección utilizadas permitieron examinar a detalle cada una de las áreas propuestas a inspeccionar, las técnicas llevada a cabo fueron la guía de observación, entrevistas y encuestas.

Finalmente se concluyó con los resultados donde se encontró 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 mismas.

Lo que causa que la información suministrada sea errónea, descuidando la obtención de costos de producción reales y a la vez la determinación de los recursos utilizados, para esto se plantea una estrategia de contabilización de unidades dañadas mediante la implementación del método del deterioro como un elemento del costo por separado el cual establece que las unidades dañadas se consideran parte de la producción y cuando existen ambos deterioros normal y anormal, este método hace posible asignarlo de manera independiente el cual es preferible por que el costo anormal se considera costo del periodo y no debe de contabilizarse como un costo del producto.

## SUMMARY

The manufacturing companies do not currently lend the appropriate importance to the damaged units, however, any industrial company needs to keep an adequate control of them, for this it must make a correct determination of the costs and therefore an adequate accounting, for provide quality and timely information to management.

This investigation consists in the analysis of two companies with respect to the way of accounting for the damaged cigars, which is done based on the knowledge of cost accounting. Initially, the identification of theoretical aspects was carried out in order to compare this knowledge with the operations carried out by the companies. The present investigation was characterized by being qualitative because the data collection without numerical measurement was used studying the phenomenon through analysis and observation.

For purposes of this investigation, the population was represented by two tobacco companies, Royal Estate and Dios Proveerá, whose companies are the object of study and the sample was composed by the personnel involved in the production department, the administrative and accounting area, the collection techniques used allowed To examine in detail each of the proposed areas to be inspected, the techniques carried out were the observation guide, interviews and surveys.

Finally it was concluded with the results where it was found that the Royal Estate company has a percentage established for damaged units in the production department, area examined, however, they do not verify if it was really the one that was damaged or carry an accounting of the In the same way, a percentage will be established in God. Internally, control is carried out and in some cases the damaged units are within the range established by the company. In spite of this, God will also not provide an adequate determination of these.

What causes the information supplied to be erroneous, neglecting the obtaining of real production costs and at the same time the determination of the resources used, for this a strategy of accounting for damaged units is proposed by means of the implementation of the deterioration method as an element of the separate cost which states that the damaged units are considered part of the production and when both normal and abnormal deterioration exist, this method makes it possible to assign it independently, which is preferable because the abnormal cost is considered the cost of the period and should not be of being counted as a cost of the product.

**Línea de investigación**

**N° 2**

COSTOS

**TEMA:**

Sistema de Acumulación de Costos

**Tema Delimitado:**

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.

# Contenido

I.	Introducción.....	1
1.1	Antecedentes.....	3
1.2	Planteamiento del problema .....	5
1.3	Pregunta Problema .....	6
1.4	Sistematización del Problema.....	6
1.5	Justificación.....	7
II.	Objetivo General .....	8
	Objetivos Específicos.....	8
III.	Marco Teórico.....	9
3.1	Empresas.....	9
3.2	Empleabilidad .....	11
3.3	Proceso Contable .....	11
3.3.1	Clasificación de la documentación Contable .....	12
3.4	Tipos de Tabaco .....	14
3.5	Proceso de producción de puros .....	15
3.5.1	Clasificación de los procesos productivos .....	15
3.6	Aspectos Contables.....	17
3.7	Contabilización de los materiales.....	23
3.8	Sistema de costos por procesos .....	24
3.9	Daños, Reprocesos y desperdicio.....	28
3.10	Contabilización de las unidades dañadas.....	29
3.8	Zona Franca .....	33
IV.	Supuesto de Investigación.....	38
4.1	Supuesto.....	38
4.2	Matriz de categoría y sub categoría.....	39
V.	Diseño Metodológico.....	44
5.1	Enfoque del estudio .....	44
5.2	Tipo de estudio .....	44
5.3	Universo.....	44
5.4	Muestra .....	44
5.4.1	Criterios de selección de la muestra .....	44
5.5	Instrumentos .....	44
5.6	Etapas de Investigación .....	45
5.6.1	Primera Etapa: Investigación Documental.....	45
5.6.2	Segunda Etapa: Diseños de Instrumentos .....	45
5.6.3	Tercera Etapa: Trabajo de Campo.....	45
5.6.4	Elaboración de documento final.....	46
VI.	Análisis y discusión de Resultados.....	47
6.1	Proceso Productivo .....	47

6.1.1	Royal Estate .....	47
6.1.2	Dios Proveerá .....	50
6.2	Departamentos o áreas productivas donde se reportan más unidades dañadas. ....	53
6.2.1	Royal Estate .....	53
6.2.2	Dios Proveerá. ....	54
6.3	Determinar los costos de unidades dañadas.....	55
6.3.1	Royal Estate .....	55
6.4	Determinar los costos de unidades dañadas en el área de producción - Dios Proveerá	57
6.5	Comparativo de empresas estudiadas.....	60
6.6	Proponer alternativas para mejorar el procesamiento de la información contable de las unidades dañadas .....	61
6.6.1	Royal Estate .....	61
6.6.2	Dios Proveerá .....	65
VII.	Conclusiones.....	66
VIII.	Recomendaciones.....	68
IX.	Bibliografía.....	69
X.	Anexos.....	72



## I. Introducción

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

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

La presente investigación consta de diez capítulos cada uno de ellos contiene información relevante que permite el desarrollo de la misma y está estructurada de tal forma que dan salida a cada uno de los objetivos propuestos.

El capítulo I: Contiene los antecedentes, planteamiento del problema y justificación en el cual se explican la necesidad del porque la investigación.

En el capítulo II: Se abordan los objetivos: general y específicos que se perciben con la investigación, posterior a esto se presenta las preguntas directrices.

En el capítulo III: Se presenta el marco teórico en que se abordaron diferentes aspectos conceptuales que sustentan el desarrollo de esta investigación como las partes del proceso productivo, conceptos de contabilidad de costos, el proceso para la elaboración de puros, es bueno recalcar que toda la información que se abordó estuvo a fin con el tema de investigación con el objetivo de darle salida a cada uno de los objetivos.

En el capítulo IV: Se presenta el supuesto de investigación, matriz de categoría y sub categoría.

En el capítulo V: Se aborda el diseño metodológico en que se describe el enfoque, el tipo de investigación, población, tamaño de la muestra, así como los métodos y técnicas para la recopilación de la información y por ultimo las etapas de la investigación.

En el siguiente capítulo VI: Se contiene el análisis e interpretación de los resultados en el cual primeramente se describe las generalidades de las empresas objetos de estudios y posterior los resultados de cada uno de los objetivos en los que se obtuvo:

- Proceso productivo
- Áreas o departamentos donde surgen más unidades dañadas
- Determinar los costos que incurren las unidades dañadas
- Proponer alternativas para mejorar el procesamiento de la información contable de las unidades dañadas.

En el capítulo VII Finalmente se muestran las conclusiones que nacieron de la investigación tomando como base información obtenida mediante los instrumentos aplicados.

En el capítulo VIII Se hacen recomendaciones a la empresa sobre el tema investigativo y de manera general.

En el capítulo IV. Se incorpora las biografías de sitios web, libros, revistas entre otros.

En el capítulo V: se incluyen los anexos de la investigación.

## 1.1 Antecedentes

Para el desarrollo de la presente investigación se hace imprescindible referir la consulta documental de trabajos o sitios web, que guarden relación con los objetivos propuestos en este estudio. Se realizaron diferentes consultas a la biblioteca Urania Zelaya en la que se encontró que existen diferentes temas relacionados con costeo por procesos, pero no específicamente de unidades dañadas en empresas tabacaleras. Entre las investigaciones se destacan:

En la tesis para optar al grado de master en ciencias de especialidad en sistemas de manufactura: El sistema de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fábrica; se planteó como objetivo principal desarrollar, documentar e implementar un modelo de costeo en el desarrollo de nuevos productos con su respectivo diseño de operación. Dentro de sus objetivos específicos se han planteado enfocar el modelo a empresas de la industria química y alimentaria. Además, demostrar los costos de financiamiento que la empresa puede llegar a recuperar, si así lo decide, mediante la inclusión de los mismos.

Entre los puntos más importantes de este documento se llega a la conclusión: El éxito del modelo de Manufactura Financiera dependerá fundamentalmente del compromiso de la alta dirección de las empresas, para adoptarlo y promoverlo dentro de la organización, además los costos de financiamiento son los costos de transición, pero que para poder llegar a ellos es necesario pasar por las diferentes etapas del modelo de aseguramiento en cada uno de los elementos de la manufactura financiera, para lograr cumplir los requerimientos del cliente en el producto desarrollado (Castillo, 2010).

En la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM- Estelí, se realizó un estudio sobre la Incidencia del Sistema de Acumulación de Costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción “Tabacos Especiales” en la empresa Tabacos del Norte, S.A. durante el año fiscal 2011 esta investigación fue realizada por el Lic. Juan Carlos Benavides Fuentes, para optar al título de Maestro en Contabilidad con Énfasis en Auditoría la cual tiene como objetivo principal determinar la incidencia del Sistema de Acumulación de Costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción “Tabacos Especiales”.

Dentro de sus objetivos específicos se plantea, Identificar las fases del proceso productivo de puros enfocándose en los datos de costo, en los diferentes departamentos hasta la obtención del producto terminado.

De igual forma se pretende, describir el sistema de acumulación de costos utilizados por la empresa Tabacos del Norte, S.A., durante el año 2011. Entre las conclusiones de esta investigación podemos encontrar: La empresa Tabacos del Norte, S.A., desarrolla un

proceso productivo en línea, puesto que sigue una secuencia lineal en las operaciones necesarias para producir los puros, es decir que los factores productivos se disponen funcionalmente al logro del producto, comenzando por la recepción y revisión de la materia prima, la preparación de la capa y tripa, el bonchado y rolado de los puros, el control de calidad y por último el proceso de empaque de los puros, en consecuencia las erogaciones que se generan, provocan una acumulación en los costos, que en la empresa se realiza mediante la aplicación de las técnicas contables adecuadas (Benavidez, 2012)

En tesis para optar al título de ingeniero en contabilidad y auditoría: el análisis de las problemáticas e implementación del costeo de la producción por procesos en una empresa que manufactura semielaborados de cacao; se planteó como objetivo general, reestructurar el costo de la producción mediante el Sistema de Costeo por Procesos. Dentro de sus objetivos específicos se pretende, analizar las problemáticas del costeo de la producción y establecer la razonabilidad de la distribución de los costos indirectos de fabricación, verificando si son asignados de una forma eficiente y que aseguren la confiabilidad de los estados financieros.

Dado el estudio de las comparaciones de los sistemas de costeo de la producción por procesos y por órdenes de trabajo, se llega a la conclusión que la aplicación que resulta conveniente para el costo de la producción es el de procesos la cual permitirá, acumular, registrar, controlar, analizar, distribuir los costos dentro de un periodo que podrá ser diario, semanal o mensual.

Esto debido a que la implementación del costo de producción según la acumulación del sistema por procesos, permite la transformación en producto terminado ya que se acoge en forma idónea la implementación del costo de la producción (Cevallos, 2014)

## 1.2 Planteamiento del problema

En la presente investigación se pretende analizar dos Tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá donde se refleja que la elaboración de puros es una de las principales fuentes generadora de empleos. Son muchas las tabacaleras nicaragüenses que requieren conocer el costo de sus puros; sin embargo, estas coinciden en que monetariamente los costos incurridos en las unidades dañadas son de poca importancia, en vista que las unidades buenas adquieren un valor superior al que se desecha.

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

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

Otro aspecto fundamental que afecta a la tabacalera Royal Estate es que la materia prima no responde con los controles de calidad establecidos, debido al cambio repentino de los proveedores lo que provoca que se incurran en gastos elevados de fumigación y genera que se pierdan los estándares de calidad de la empresa, además el personal tiene problemas para detectar el tabaco defectuoso lo cual origina un retraso en la producción, ahora bien es preciso asegurarse a través de muestras que los materiales cuentan con los requerimientos establecidos por la fábrica.

En la tabacalera Dios proveerá sus proveedores siempre son los mismos y se garantiza que el tabaco que se recibe sea el que cumpla con las políticas establecidas, de lo contrario este es regresado, sin embargo, en los últimos años se ha registrado un aumento de reprocesos ocasionando un costo adicional de materiales y de mano de obra lo que no está siendo contabilizado como un elemento de costo por separado.

Otro de los principales problemas de la empresa Royal Estate es que el área de contabilidad mantiene nulo conocimiento del inventario de unidades descartadas en control de calidad y en la empresa Dios proveerá se lleva un control de estas unidades, pero el ajuste al costo es realizado hasta el final del año, por las razones expuestas anteriormente es necesario conocer el costo que originan los puros dañados con la mayor exactitud y rapidez, así como brindarle a la administración una base de comparación adecuada, que permita identificar los costos de estas unidades.

### 1.3 Pregunta Problema

¿Cómo realizan la contabilización de las unidades dañadas en las empresas Tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá en el primer semestre del año 2018?

### 1.4 Sistematización del Problema

1. ¿Cuál es el proceso contable que le dan a las unidades dañadas, material de desperdicios y unidades deterioradas?
2. ¿Cómo incide las unidades dañadas en la fijación del precio del producto final?
3. ¿Existe un porcentaje establecido para determinar las unidades dañadas? ¿Qué tipo de procedimiento aplican para determinar el deterioro normal y anormal?
4. ¿En qué área de producción de la empresa se reportan más unidades dañadas? ¿Poseen alternativas para disminuir las unidades dañadas?
5. ¿Qué tipo de puros reporta más unidades dañadas? ¿A qué se debe?
6. ¿Cómo funciona la asignación de costos utilizada en la empresa?

## 1.5 Justificación

En la mayoría de las empresas existe cierto grado de incertidumbre con respecto al costo incurrido por unidades dañadas, lo que con lleva a una incorrecta contabilización de los mismos, siendo el caso de Royal Estate una empresa que está empezando sus operaciones la cual requiere de una apropiada distribución de lo invertido para generar información confiable y real, por tal motivo se toma como referencia a la empresa Dios Proveerá por su trayectoria y años de experiencia en el mercado.

Hoy en día son muchas las empresas que desean conocer el costo del producto elaborado para tomar innumerables decisiones, sin embargo, son pocas las que dan a la tarea de llevar un registro adecuado de las unidades dañadas, ya que se considera que el costo de estas es poco relativo, por ende, se da la necesidad de determinar cuál es el debido tratamiento contable que se le debe dar a dichos productos que no cumple con los estándares de calidad.

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

Las mismas permitirán a la empresa llevar un registro adecuado de los costos y gastos que se incurren en la reelaboración del producto en este caso el puro, lo cual les permitirá obtener información confiable, razonable y real sobre los costos de producción, con el propósito de tomar decisiones adecuadas contribuyendo al éxito de la empresa.

A si mismo esta investigación será de gran de utilidad para futuros profesionales en la adquisición de conocimientos relacionados al tema investigativo sirviéndoles como guía para dichas indagaciones.

## II. **Objetivo General**

- ✓ Analizar el proceso de contabilización de las unidades dañadas en las empresas Tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá en el primer semestre del año 2018.

## **Objetivos Específicos**

- ✓ Describir el proceso productivo en las Empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá.
- ✓ Identificar en que labores del área productiva se presentan mayores cantidades de unidades dañadas.
- ✓ Determinar los costos de unidades dañadas en las vitolas sumatra JPC y cinco capas.
- ✓ Proponer alternativas para mejorar el procesamiento de la información contable de las unidades dañadas.



### **III. Marco Teórico**

En este capítulo se encontrará teoría de gran utilidad para el análisis de tratamientos contables de unidades dañadas, además representa información esencial para el desarrollo de esta investigación, así como será de ayuda al lector para lograr un mejor entendimiento sobre el presente trabajo.

#### **3.1 Empresas**

##### **3.1.1 Definición**

Es la organización de los recursos necesarios que, a partir de la combinación de los diferentes medios de producción, pone a disposición del público bienes y servicios susceptibles de cubrir sus necesidades, con el ánimo de alcanzar una serie de objetivos previamente definidos, entre los cuales destaca el ánimo de obtener beneficios económicos. (Lobato, 2009)

Es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado. (Bustamante, 2009)

La definición más acertada para el presente trabajo es la de Francisco Lobato, sin embargo, desde el punto de vista contable una empresa representa la unidad económica básica que transforma bienes o presta servicios constituida por elementos humanos, materiales, técnicos y financieros que depende de un capital para seguir operando.

##### **3.1.2 Características**

- Está constituida por un consejo directivo encargado de tomar decisiones y por personal orientado a contribuir al funcionamiento de la empresa.
- Contablemente se divide en activos (edificios, maquinarias, efectivo, etc.), pasivos (deudas a largo y corto plazo) y en capital (recursos propios de la empresa obtenidos por donaciones, aportes de los socios o lo obtenido a través de las operaciones de años anteriores).
- Las actividades están coordinadas para alcanzar los objetivos de la entidad.

##### **3.1.3 Clasificación**

###### **3.1.3.1 Según su tamaño a magnitud**

- Pequeña Empresa
- Mediana Empresa
- Gran Empresa

###### **3.1.3.2 Según sectores económicos**

- Sector Primario (Agricultura, Minería y Pesca)

- Sector Secundario (Manufactura)
- Sector Terciario (Comercio y Servicios)
- Sector Cuaternario (Información y Comunicación)

### 3.1.3.3 Según giro u objeto social

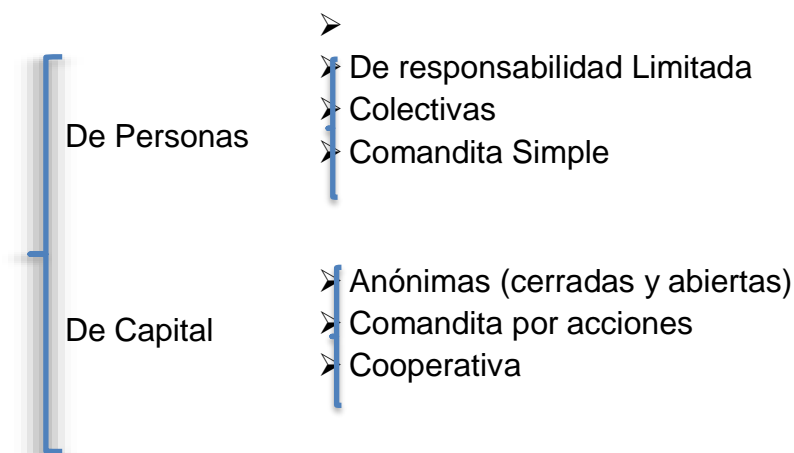
- Manufactureras
- Comerciales
- De Servicios
- Financieras

### 3.1.3.4 Según la propiedad del capital

- Privadas
- Públicas
- Mixtas

### 3.1.3.5 Según su constitución jurídica

- Individuales
- Sociales



(Saavedra, 2003)

### 3.1.4 Importancia

Las empresas son importantes porque son una fuente generadora de empleos y de ingresos para el personal y para el país, además está orientada a un objetivo en común: el crecimiento de la empresa, por lo que todas las áreas que forman parte de ella deben tener establecidas sus funciones y responsabilidades para alcanzar el mismo.

## 3.2 Empleabilidad

Proviene de la palabra inglesa *Employability* se entiende como el conjunto de aptitudes y actitudes que brindan a un individuo la oportunidad de ingresar a un puesto de trabajo y además de permanecer con él; surgió en la década de los 80 cuando los efectos de las crisis del mercado de trabajo que se manifestó como un muy limitado crecimiento de los puestos de trabajo y una excesiva oferta de fuerza laboral. (Rios, 2003)



*Ilustración 1 Ciclo de Empleabilidad*

(Santacana, 2016)

La obtención de empleo depende de algunos factores como las capacidades y conocimientos con las que cuente el individuo y el mantenimiento depende de la fuente de ayuda que se convierta para la empresa, el progreso tiene que ver con la disposición de seguir en constante actualización y capacitación profesional.

## 3.3 Proceso Contable

El sistema costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo.

La contabilidad de costos debe observar las etapas por las que atraviesan los productos que se elaboran, para determinar el flujo de costos y recabar datos, dado que el flujo de costos es paralelo al de producción; los costos se asignan a los productos a medida que se consumen recursos, como materias primas, servicios y otros. (Fuentes, 2012)

Este sistema determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos en cada periodo; el objetivo fundamental es determinar el costo unitario total para determinar los ingresos. (S.Polemeni, 1997)).

### **3.3.1 Clasificación de la documentación Contable**

Las actividades mercantiles son cada vez más complejas, por ello los acuerdos verbales de otros tiempos se han ido sustituyendo por la constancia escrita de todos los pactos y acuerdos celebrados, donde se requiere que de las distintas operaciones realizadas por la empresa exista emisión y recepción de documentos de diferentes tipos.

Los tipos de documentación pueden ser:

- Documentos de compraventa: Pedidos, Facturas.
- Documentos de cobro y pago: Cheque, pagaré, recibo.
- Documentos fiscales: Liquidación de impuestos, registro de facturas, emitidas, y recibidas.
- Documentos laborales: Contratos de trabajo, nóminas, etc.
- Otros: Contratos de alquiler, contrato de leasing, pólizas de seguro, etc.

Desde el punto de vista de quién recibe o emite la documentación los comprobantes externos son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados. Los comprobantes internos son los documentos emitidos en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma.

Desde el punto de vista de documentación que se registra y archiva:

- Factura
- Nota de Débito
- Nota de Crédito
- Ticket
- Recibo
- Pagaré
- Cheque
- Nota de Crédito Bancaria
- Documentos que sólo se archivan:
  - Orden de Compra
  - Nota de Venta
  - Remito

- Resumen de Cuenta

Por otra parte, no solamente se registran los documentos comerciales: los instrumentos públicos (escrituras, hipotecas) y privados (contratos de arrendamiento, depósito) y cualquier comprobante que sea respaldo de una registración contable, es fuente de información (planillas de sueldos, informes).

Están obligados a emitir documentos comerciales comercializan cosas muebles, prestan servicios, se dedican a la locación de bienes. Los documentos comerciales deben ser conservados por diez años contados desde la fecha de emisión del documento; tales como orden de compra, nota de pedido, facturas, Ticket, cheques, recibos, nota de débito, nota de crédito, pagaré.

Para llevar a cabo la elaboración de un puro hay que en cuenta las distintas partes que posee tales como:

- **Boquilla:** Es la parte “abierta” del puro por la que se enciende para fumarlos.
- **Cabeza:** Si ponemos el puro con la boquilla hacia abajo, la cabeza es el tercio superior.
- **Calibre:** Hace referencia al grosor o cepo de un puro.
- **Cañón:** El cañón es el puro en sí, comprendido por las tres partes: Cabeza, cuerpo y pie.
- **Capa:** La capa es la hoja exterior del puro, es la parte que vemos. En la capa influye mucho la estética para que el puro se vea con un buen acabado.
- **Capote:** El capote es la primera hoja que envuelve la tripa del puro. Se encuentra entre la capa y la tripa.
- **Cuerpo:** Si ponemos el puro con la boquilla hacia abajo, el cuerpo es el tercio intermedio.
- **Perilla:** Es la parte redondeada del puro donde se practica el corte para fumarlo.
- **Pie:** Si ponemos el puro con la boquilla hacia abajo, la cabeza es el tercio inferior.
- **Tripa:** Es la parte interior y más importante del puro. De la mezcla de hojas que formen la tripa dependerá el sabor y aroma del puro.



Ilustración 2 Partes de Puros

(López, 2016)

### 3.4 Tipos de Tabaco

- **Volado:** hoja de tabaco con la menor fortaleza, valorada especialmente por su combustibilidad conocida como fortaleza 1.
- **Seco:** hoja de fortaleza media, la más importante para el aroma se caracteriza como fortaleza 2.
- **Ligero:** hoja de gran fortaleza, de quema lenta, darle el toque de sabor denominado como fortaleza tres.



Ilustración 3 Tipos de Tabaco

(Ibertabac Comercial, 2015)

Además de conocer las partes que posee un puro, así como los tipos de tabacos, existen otros puntos fundamentales que caracterizan la elaboración de un puro de calidad.

### **3.5 Proceso de producción de puros**

Un proceso productivo consiste en transformar entradas (insumos) en salidas (bienes y/o servicios) mediante secuencias de actividades diseñadas y ejecutadas coordinadamente, empleando recursos físicos, tecnológicos, así como, a través de actividades humanas que transformen los recursos (materiales, mano de obra, etc.) (Alburquerque, 2009, pág. 269).

#### **3.5.1 Clasificación de los procesos productivos**

El proceso productivo se divide en diferentes etapas en donde los insumos involucrados van sufriendo modificaciones para obtener un producto final con su posterior colocación en el mercado. Las operaciones que se llevan a cabo son las de diseño, la producción y la distribución. El sistema productivo comprende la etapa de extracción, pasando por la producción de la materia prima, hasta obtener el producto final.

Existen varios tipos de proceso productivo: lineal o por producto, intermitente o por proyecto.

- **Proceso lineal o por producto.**

Está pensado para la producción de un determinado bien o servicio. Las máquinas involucradas y la cantidad de materia prima utilizada están basada en los requerimientos de un determinado producto que se desea fabricar. Como se fabrica un solo producto se llega a tener altos niveles de producción, para lo cual se necesita que el personal involucrado adquiera altos niveles de eficiencia.

Para llevar adelante este procedimiento, se necesita recurrir a la administración, la cual tiene como objetivo mantener el funcionamiento de las operaciones por medio de un sistema preventivo eficaz, el cual depende de un mantenimiento de emergencia que, a su vez, permita minimizar el tiempo de reparación.

- **El proceso intermitente**

En este caso el proceso de producción se realiza por lotes o intervalos intermitentes que son organizados en centros de trabajo donde se agrupan las maquinas que presentan características similares. El producto que se encuentra en proceso de elaboración transitará, haciendo su recorrido para ser controlado, a los departamentos o centros que necesite.

La producción no presenta un flujo regular y no siempre se utilizan todos los departamentos del sistema productivo. Una gran ventaja es que se pueden producir una gran variedad de productos con escasas modificaciones.

- **El proceso por proyecto**

Es utilizado para la producción de productos que tienen características únicas como es el caso de una casa, una lancha, o una película. La producción es realizada en un determinado lugar y en este caso no se produce un flujo del producto, sino que se trata de actividades que se realizan para lograr el avance en la construcción del proyecto, evitando al máximo sufrir contratiempos y con una buena calidad (GESTION.ORG, s.f.).

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

El proceso de producción que siguen las empresas Royal Estate y Dios Proveerá comienza con la adquisición de la materia prima, posteriormente a esto se lleva a cabo las siguientes etapas del proceso productivo.

- **Selección y preparación de las hojas de tabaco**
- **Recepción de materia prima:** existe un área específica en donde se almacena. El tabaco en pacas en espera para su debido proceso
- **Área de mojado:** se procede a abrir las pacas para mojar las hojas de tabaco y que se suavicen ya que vienen secas.
- **Área de secado:** luego se procede a poner la capa colgada para la extracción de la humedad contenida en la hoja.
- **Despallido:** es donde se lleva la capa para la sustracción de la vena. En algunos casos se realiza este proceso debido a que depende del proveedor, ya que en ciertos momentos está ya viene despallada. Además, en esta área se encargan de separar el tabaco para tripas y el tabaco para capas.
- **Confección de puros:** aquí se trae la hoja para que la realización de puros donde dos personas, un varón y una mujer se encargan de darle forma a los puros. Los boncheros, están encargados en juntar las hojas del tabaco que van en la parte interna del puro; para este proceso se realizan combinaciones con hojas de distintas procedencias y años de añejamiento. Se debe de prever que el puro no quede ni muy duro ni muy flojo, ya que luego de este proceso las roleras se dedican a ponerle la última capa para moldearlo y darle forma.
- **Control de calidad (rechazo y aprovechamiento):** Los puros pasan por un proceso de medición, además en esta área se evalúa si el puro producido cumple con los estándares de calidad exigidos por el cliente.
- **Almacenamiento en cuarto frío:** aquí se introduce a una determinada temperatura, esto se hace para eliminar del puro cualquier tipo de bacteria.
- **Área de empaque y clasificación de puros:** del área de producción es enviado al



empaquete donde es escogido, esta persona se encarga de clasificar los puros según su color y tamaño.

- **Anillado y selofaniado:** luego se le lleva el puro ya clasificado a la empacadora y este lo anilla y lo introduce en una bolsa de celofán para conservar su sabor.
- **Empaque en cajas según su tamaño y marca:** Una vez que ha finalizado este proceso, las cajas de puros son almacenadas en cuartos con aire acondicionado, a temperaturas de 19 grados las cuales pueden estar ahí entre seis semanas y un año.
- **Forrado de cajas con papel celofán:** ya rellenas las cajas de puros se procede a forrar las cajas con celofán para una mejor presentación y que el puro conserve su sabor. (Carmen Castillo, Yasser Rivera, Beverly Herrera, 2013)

### 3.6 Aspectos Contables

#### 3.6.1 Definición de contabilidad

Es la técnica mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad. Estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias. (Romero, 2014)

Además, es una disciplina que plantea normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones prácticas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles tales como: Bancos, industrias, comercios entre otras.

La contabilidad es un método o un sistema de información que permite a la empresa conocer aquellos datos que son de su interés para tomar, en cada momento las decisiones más adecuadas. (Mesa, 2009)

Cabe mencionar que la contabilidad parte de la necesidad de llevar el correcto funcionamiento de los bienes que posee una empresa u organización, proporcionándoles a los gerentes, orientación sobre el curso que deben seguir sus negocios mediante datos contables; permitiendo así conocer la estabilidad, solvencia de la compañía, así como su capacidad financiera.

#### 3.6.2 Objetivo de la contabilidad

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuentas del movimiento de las riquezas públicas y privadas. (Janneth Mónica ,Thompson Baldiviezo, 2008)

Permite llevar un control y revisión contante en el tiempo de dichos movimientos, trazando así las metas y objetivos previamente propuestos con el fin de determinar los

resultados de manera acertada, para saber si las acciones económicas implantadas y diseñadas son o no las adecuadas. (Emprendepyme.net, s.f.)

Sin embargo, la aplicación de la contabilidad a las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá, permitirá el desarrollo de la gestión empresarial estableciendo en cada etapa la evaluación de inventarios y determinación de utilidades, planeación y control de las operaciones, así como la correcta toma de decisiones.

### **3.6.3 Importancia**

Permite tener conocimiento y control absoluto de la empresa, facilita la toma de decisiones con precisión y con conocimiento de antemano lo que podría suceder. Además, se encarga de estudiar y medir las finanzas y patrimonios que disponen las empresas; busca conocer efectivamente el estado de las cuentas, para así poder hacer mejor uso de los recursos económicos, disponer mejor del dinero, planificar inversiones, compras y otras operaciones, que le van a permitir a las empresas ser competitivas, rentables y lograr las metas y objetivos propuestos. (web y Empresas, s.f.)

Se puede decir que la contabilidad es mucho más que unos libros contables, que algunos estados financieros o llevar el control de los gastos. Es una herramienta completa que permite administrar correctamente todos y cada uno de los recursos con que cuenta la empresa. Por otra parte, es imprescindible para obtener información de carácter legal.

### **3.6.4 El tratamiento contable**

El registro contable es el elemento físico en el cual se conservan los datos relacionados con las operaciones de la empresa. Los registros contables son denominados “libros de comercio” y el Código de Comercio.

Toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio, se registrara en contabilidad en su correspondiente cuenta. Supone el intercambio de valores entre un mínimo de dos unidades económicas. La contabilidad registrara todo lo que afecte o pueda afectar al patrimonio. (Saavedra, 2003)

Si bien el Código exige la presentación de libros de comercio encuadernados, en la práctica, el uso de las computadoras dio paso a los libros de hojas movibles. A su vez el aumento de las operaciones para registrar dio lugar a la microfilmación de las registraciones.

### **3.6.5 Proceso contable**

Procedimientos contables son procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables. Dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u

operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. (Diana Tercero, Beatriz Arróliga, Ingrid Romero, 2016)

Se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuenta de los estados financieros. Algunos ejemplos de procedimientos contables, son los siguientes:

- Recepción de inventarios
- Venta de productos
- Fabricación de producto.
- Registro de estimaciones



*Ilustración 4 Recepción de Inventario*

(Herrera, 2017 )

Realizar y llevar a cabo un inventario de todos aquellos procedimientos que pueden asimilarse como procedimientos contables de acuerdo con la definición dada, permite conocer en profundidad todas las posibles operaciones que pueden afectar los estados financieros. Debido a que el objetivo principal es funcionar con el mayor nivel de eficiencia y al menor costo posible.

Por otro lado, debe tener en cuenta que los procedimientos se estandarizan por ciertas razones como lo es:

- Consistencia en la actualización ante situaciones similares
- Reglamentación de la actualización de los empleados
- Según de la eficiencia de todos los procesos

Una vez que sean descritos los procedimientos, estos deben graficarse a fin de que sean utilizados como herramientas de apoyo para los empleados y gerencia; para ello se toman en cuenta los flujos gramas secuenciales, columnares y analíticos.

### **3.6.6 Definición de contabilidad de costos**

Sistema de información que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, cumpliendo para ello los principios contables generalmente aceptados. Al realizar una contabilidad de costos, se evalúa el trabajo administrativo y gerencial; por ende, es necesario comparar los ingresos de la empresa y los costos que han proyectado previamente. (García y Jordán, s.f., pág. 107)

Dentro de otros conceptos se refiere al registro, acumulación, clasificación y aplicación

de las operaciones fabriles, con el único objeto de determinar el costo de producción global y unitario a fin de evaluar los inventarios y determinar los resultados obtenidos en un ejercicio concluido.

Una empresa necesita tener en cuenta ciertos aspectos a la hora de contabilizar los costos. En primer lugar, el producto y sus elementos, el volumen y la producción, las tareas realizadas, el período de tiempo, etcétera. (Hernández, 2007)

Además, la empresa sabrá con exactitud a cuánto vender el producto de acuerdo con los gastos totales del mismo, que excede la materia prima, ya que se tienen en cuenta la mano de obra y la administración. La compañía encuentra así un estado de equilibrio entre los ingresos y los costos, y de esta manera podrá tomar decisiones, que en última instancia es el objetivo primordial de la misma.

### **3.6.7 Definición de costos**

Uno de los aspectos importantes de nuestra investigación, es el término de los costos por ello tomaremos como referencia las definiciones de algunos autores:

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos. (Medina, 2014)

Desde la perspectiva económica, se considera costo a cualquier vinculación entre un objetivo o resultado dado, así como los factores o recursos considerados necesarios para su obtención en un proceso productivo. (Cartier, 2008)

Serán Costos los desembolsos causados en el proceso de fabricación o por la prestación de un servicio: sueldos y salarios del personal de la planta de producción, materias primas, servicios públicos relacionados con el proceso productivo, etc.

### **3.6.8 Importancia de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es fundamental ya que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles o de servicios de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados a través de la obtención de costos unitarios y totales. Además, sus principales propósitos consisten en controlar las operaciones y facilitar la toma de decisiones, ya que toman gran relevancia frente a la necesidad de los usuarios de la información permitiendo mantener siempre en orden las cuentas y así saber el punto en que encuentra la empresa en un determinado tiempo. (Torrez, 2009)

Permite analizar la evolución de un negocio a través de los elementos que componen el patrimonio y los gastos que demandan su funcionamiento, ofreciendo una visión amplia y clara de lo que se invierte en la producción de las empresas tabacaleras. En base a esto se pueden implementar diferentes estrategias para optimizar los costos de

producción, como el recorte de personal, la adquisición de maquinaria más eficiente, entre otros.

Además, permite definir la viabilidad de las acciones ante las otras empresas. Por ejemplo, si la producción de la línea de puros Sangre Azul está costando cierto valor y la utilidad que genera es mínima, puede ser que existan problemas con la logística o las estrategias de precio. Entonces se hace necesario identificar los posibles errores y corregirlos en el momento dado.

### 3.6.9 Elementos de costos de producción

Los costos de producción son estimaciones monetarias de todos los gastos que se han hecho dentro de una empresa, para la elaboración de un bien. Estos gastos abarcan la mano de obra, los costos de los materiales, así como todos los gastos indirectos que de alguna manera contribuyen a la fabricación de un bien.

Por otro lado, son la fuente de las decisiones empresariales ya que todo incremento en los costos de producción significa una disminución de los beneficios de la empresa. (Hinojosa, s.f.)

Dentro de los elementos que forman parte de la producción se encuentran:

#### 3.6.9.1 Materiales o materia prima

- **Concepto de materia prima:**

Es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección de un producto final.



*Ilustración 5 Plantillo de Tabaco*

(Latina, 2016)

En general, comprende todos aquellos artículos en su estado natural o transformado son los elementos que sirven para la confección o manufactura de un artículo nuevo y que pueden ser perfectamente medibles y por esta razón son cargables a una unidad identificada; por lo tanto, es el primer elemento del Costo de Producción.

- **Clasificación de la materia prima:**

**Material directo:** Es aquella parte del material que se puede identificar cuantitativamente

dentro del producto terminado y cuyo importe es considerable.

**Material indirecto:** Es aquel material que no se identifica cuantitativamente dentro del producto o aquel que, identificándose, no presenta un importe considerable.

Para considerar la materia prima como material directo, se deben reunir dos condiciones que son: un importe considerable y saber cuánto de este material hay en cada unidad del producto terminado. Lo anterior obedece al tratamiento que se le da a cada uno de los materiales, ya que el material directo e indirecto tiene tratamiento distinto, como. Por ejemplo, al hacer la línea de puros Queens #1 Gold, de la empresa Royal Estate.

La materia prima es: hoja de tabaco perteneciente a liga ligera, hoja de oro, capa, capote, tripa, anillos, celofán entre otros. Al hacer la clasificación en material directo e indirecto, se tiene lo siguiente:

Material directo: hoja de tabaco perteneciente a liga ligera, hoja de oro, capa, capote, tripa, anillos; presentan un importe considerable y se sabe qué tanto de este material hay en cada unidad de producto terminado.

Material indirecto: Celofán, que es un factor importante dentro del producto.

- **Etapas de la contabilización de la materia prima**

**Planeación de producción y control de inventarios:**

En esta etapa se realiza el análisis de los consumos anuales de materia prima y otros materiales, así como revisiones mensuales. Se diseñan controles estadísticos de inventarios, se mantiene en contacto directo con el área de compras, con el almacén de materias primas, área de producción, entre otros.

**Control de calidad:**

Se encarga en la aprobación de los materiales recibidos, efectuando revisiones técnicas, análisis químicos y todas las pruebas necesarias que permitan comprobar que los procedimientos son bien ejecutados en el proceso productivo.

**Almacén de materias primas:**

Una vez que la materia prima fue evaluada en las etapas anteriores, se procede a ser guardada para luego realizar la distribución de los materiales, antes de que estos pasen a cualquier proceso de manufactura o transformación.

**Costos:**

Se encarga del control, registro y valor tanto de los materiales recibidos como de los enviados a producción, contabiliza los materiales aplicados a cada orden de producción y los materiales indirectos utilizados en los diferentes departamentos de producción.

## Compras:

Procura los materiales, suministros, maquinas, herramientas y los servicios a costo final compatible con las condiciones económicas que rodean a la partida comprada, salvaguardando el estándar de calidad.

### 3.7 Contabilización de los materiales

En este aspecto es de vital importancia hacer referencia principalmente al método de valuación de inventarios. La mayoría de las empresas utiliza el sistema de costo promedio.

El método de valuación de costo promedio consiste en unificar el costo de las existencias dividiendo su importe entre las unidades que ampara y así, tanto las salidas como las existencias quedan valuadas a costo promedio. El promedio puede ser:

Promedio móvil o simple: cuando el promedio se obtiene invariablemente en cada operación realizada.

Promedio ponderado, totalizado o de periodo fijo: cuando el promedio se obtiene en forma global para periodos determinados o fijos. (Fuentes, 2012)

#### 3.7.1.1 Mano de obra

- **Concepto de mano de obra:**

Es la remuneración en dinero o en especie que se da al personal que labora en la planta productora. Se divide en dos grupos a saber: mano de obra directa y, mano de obra indirecta.



Ilustración 7 Cortes del Tabaco



Ilustración 6 Mano de Obra

(Diario, 2018)

(Cubano, s.f.)

- **Clasificación de la mano de obra:**

**Mano obra directa:** Es la remuneración que se ofrece en dinero sobre un esfuerzo físico dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. Como ejemplo:

el encargado de fumigación de tabaco, el trabajo que ofrece los boncheros y roleras.

**Mano obra indirecta:** Es la remuneración del personal que, laborando en la planta productora, no interviene directamente dentro de la transformación de la materia. Por ejemplo, el encargado de almacén, supervisores, fejes de producción, personal de mantenimiento entre otros.

- **Costos indirectos de fabricación**

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa. Dentro de ellos están: Material indirecto Mano obra indirecta Servicios públicos Arrendamientos, Depreciación maquinaria, Combustible Implementos para aseo de fábrica

- **Procedimiento durante el periodo contable**

- Aplicar los costos indirectos a cada orden de producción, multiplicando la tasa predeterminada, por el volumen real obtenido en cada orden.
- Registrar los costos indirectos aplicados.
- Registrar los costos indirectos realmente incurridos, en la cuenta control, y en sus respectivos auxiliares.

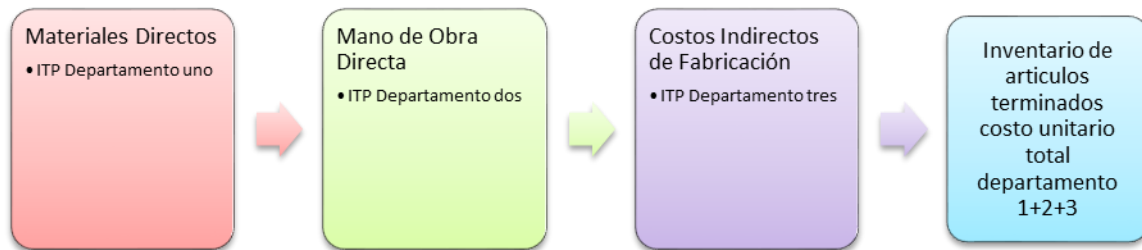
## **3.8 Sistema de costos por procesos**

### **3.8.1 Definición**

El sistema de costos por proceso se establece cuando los productos son similares, se producen masivamente y en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. La función principal de este sistema de acumulación de costos consiste en asignar los elementos del costo de fabricación a un departamento o centro de costos, por un periodo de tiempo determinado, tal como un día, una semana o un mes.

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





*Ilustración 8 Elementos del Costo*

(RALPH S. POLIMENI P. D., 1997)

Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área; los supervisores de producción deben reportar a la gerencia de nivel intermedio por los costos incurridos, elaborando periódicamente un informe del costo de producción. Este informe es un registro detallado de las actividades de costo y de unidades en cada departamento o centros de costos durante un periodo.

El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo). El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen, así como en las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero, empresas papeleras, de productos químicos, de textiles, petróleo, bebidas, cereales para desayuno.

Bajo un sistema de costo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.).

El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen, así como en las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero, empresas papeleras, de productos químicos, de textiles, petróleo, bebidas, cereales para desayuno.

### 3.8.2 Importancia de su implementación

La implementación de un sistema de costos es de gran importancia ya que permite obtener información detallada de los costos unitarios por cada departamento lo que contribuye a una adecuada toma de decisiones.

### 3.8.3 Características de un sistema de costos por procesos

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos. Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso en que incurre el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo. Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Uniformidad en la forma de producir.
- Determinar el costo unitario por cada departamento
- Asignar los costos a la cuenta de inventario de trabajo en proceso

### 3.8.4 Producción por Departamento

En un sistema de costeo por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento, éstas se transfieren al siguiente departamento de procesamiento junto con sus correspondientes costos. Una unidad terminada en un departamento se convierte en la materia prima del siguiente hasta que las unidades se conviertan en artículos terminados.

Por tanto, la producción del departamento 1 se convierte en las unidades y costos recibidos por el departamento 2. Éste recibe las unidades producidas por el departamento 1 y los costos del producto de esas unidades. Cuando el departamento 2 finaliza su procesamiento, transfiere las unidades y los costos que heredó del departamento 1 más cualquier costo en que haya incurrido éste cuando trabajaba en las unidades. Compárese la acumulación de costos con una bola de nieve que rueda colina abajo. A medida que la bola de nieve avanza, se vuelve más grande y más nieve se adhiere a ella. (RALPH S. POLIMENI P. D., 1997).

### 3.8.5 Comparación de sistema de costos por procesos y por órdenes de trabajo

Un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando un producto o lote de productos se manufactura de acuerdo con las especificaciones de un cliente. Un sistema de acumulación de costos por procesos se

emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por procesos es adecuado cuando se producen productos homogéneos en grandes volúmenes.

En un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan según órdenes de trabajo identificables. Las hojas de costos auxiliares e individuales del inventario de trabajo en proceso se establecen para cada orden de trabajo y se cargan con el costo incurrido en la producción de la unidad específicamente solicitada.

Una vez finalizada cada orden de trabajo, su costo se transfiere desde el inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados. En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con el departamento o centro de costos.

Las cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso se establecen para cada departamento y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan a través de ellas. Una vez que se termina el proceso, el costo del inventario de trabajo en proceso en el último departamento se transfiere a inventario de artículos terminados.

<b>Sistema de costos por proceso y Sistema de costos por órdenes específicas</b>	
<b>Semejanzas</b>	<b>Diferencias</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ En ambos sistemas se utilizan las cuentas: Productos terminados, Productos en Proceso, Materias Primas, Costo de Ventas, Nómina, Costos Indirectos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El flujo de producción en un sistema de costos por proceso es continuo y las unidades no se diferencian unas de otras.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Los objetivos son proveer un mecanismo para determinar el costo unitario del producto, proporcionar información para la planeación y asignar los costos de las materias primas, mano de obra y CIF.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Los costos de las materias primas, mano de obra y CIF se identifican con un proceso y el de órdenes específicas con el pedido de un cliente.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Utilizan los mismos sistemas y formatos para el control y manejo de los elementos del costo. (orden de compra, tarjetas de reloj, planillas de pago, etc).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El sistema por órdenes específicas es recomendado a empresas cuya producción es masiva y el de costos por procesos a empresas con poca producción.</li> </ul>

## 3.9 Daños, Reprocesos y desperdicio

### 3.9.1 Unidades dañadas

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan. Estas unidades se sacan de la producción y no se realiza trabajo adicional de ellas. Ejemplos: Puros con bajos estándares de calidad.

### 3.9.2 Unidades defectuosas

Unidades que deben procesarse adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa. Aunque las unidades defectuosas no cumplen los estándares exigidos, éstas no se retiran de la producción como se hace con las unidades dañadas o deterioradas; por el contrario, se reprocesan con el fin de pasar la inspección de calidad o venderse como mercancía defectuosa.

Puesto que las unidades no se sacan de la producción, las cantidades no se afectan por las unidades defectuosas; pero si el de los costos por asignar, puesto que puede incurrirse en nuevos costos de MPD, MOD, CIF o solo costos de conversión.

Por otro lado, los costos del trabajo de reelaboración pueden considerarse dependiendo de si las unidades defectuosas se dan por normales o anormales.

Costos normales del trabajo reelaborado. Los costos normales de reelaboración resultan de las operaciones eficientes y, por tanto, se consideran un costo del producto. Por consiguiente, los costos asociados con el hecho de reprocesar las unidades defectuosas normales se cargan al departamento de producción donde ocurrieron.

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 periodo.

### 3.9.3 Material de desecho

Materias primas que quedan del proceso de producción; éstas no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito; pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósitos diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.

Este tipo de material puede contabilizarse de dos maneras:

- **Estimación de desecho al establecer la tasa de aplicación de CIF:** Si el valor del desecho se considera en el momento de establecer la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, la venta del material de desecho reducirá la cuenta de

control de los CIF Reales.

- **Cuando no se considera pérdida (o no se estima una pérdida) por material de desecho al establecer la tasa de aplicación de CIF:**

Al no estimar una pérdida en material de desecho al establecer la tasa de aplicación de los CIF, las ventas del material de desecho se acreditarán a la cuenta de producción en proceso por departamento o proceso.

### **3.9.4 Material de desperdicio**

Aquella parte de las materias primas que quedan después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa. El costo de este material no se contabiliza, es decir que por lo general es inventariable, es insignificante en comparación con el costo total y no tiene valor o no es económicamente factible su medición.

Los desperdicios que exceden lo normal deben investigarse por parte de la gerencia puesto que indica posibles ineficiencias en alguna parte del proceso de producción ya que los costos que se incurren al deshacerse de los materiales de desperdicio por lo regular se cargan a control de costos indirectos de fabricación.

### **3.9.5 Deterioro normal**

El deterioro que se genera a pesar de los métodos de producción eficientes, sus costos se consideran inevitables cuando se producen unidades buenas y son, por tanto, tratadas como un costo del producto.

No hay asiento contable, se absorbe su costo en las unidades buenas. Es decir, forma parte del costo del producto.

### **3.9.6 Deterioro anormal**

Es el deterioro en exceso de lo que se considera normal para determinado proceso de producción; generalmente es el resultado de operaciones ineficientes. Este es un deterioro que no se prevé y por eso generalmente no se considera parte del costo de producción (bajo el Método de la teoría de la Negligencia, el costo del deterioro Anormal es absorbido por las restantes unidades buenas). (Slideshare, 2012)

## **3.10 Contabilización de las unidades dañadas**

De los procesos de producción, por razones inherentes a los mismos o por los elementos que intervienen en el proceso, emanan productos dañados. Las unidades dañadas presentan un deterioro en su tamaño, dimensión, presentación o calidad que aun a través de una nueva reprocesamiento, no se pueden arreglar para volverlas unidades buenas. Su estado de deterioro es tal que, desde un punto de vista económico no resulta conveniente intentar su reparación puesto que prácticamente se tendría que rehacer, lo más recomendable es venderlas en su estado actual por su valor de salvamento.

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

### 3.10.1 Teoría de la Negligencia

Es un método de contabilización, el cual establece que las unidades dañadas se consideran como que nunca hubieran sido puestas en producción, independientemente de la cantidad de trabajo realizado en estas.

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

Las unidades dañadas después de salir del primer departamento también se tratan como si hubieran sido puestas en producción. Ya que las unidades dañadas ya han sido transferidas fuera (como unidades buenas) del departamento anterior, el número de unidades que le transfieren se reduce por el número total (normal y anormal) de unidades dañadas. El resultado es que el costo unitario que le transfiere se aumenta y el costo asignado a unidades terminadas y unidades aún en proceso se calcula usando un costo por unidad equivalente más alto. El costo del daño es absorbido automáticamente por las unidades restantes.

### 3.10.2 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 lo tanto, las unidades dañadas se consideran parte de la producción necesitándose el cálculo de un costo separado para estas. (Docenteunivia, 2014)

Los costos que transfieren por unidades dañadas se consideran parte del costo total por daños, además del valor del costo por daño que se incurre en el departamento donde tal daño se presenta. El costo total de unidades dañadas se calcula así:

Costo total de unidades dañadas	=	(	Número de unidades dañadas	x	Costo unitario que le transfieren	)
	+	(	Producción equivalente de unidades dañadas*	x	Costo por unidad equivalente	)

## 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 restante 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 por el departamento el costo total por deterioro se calcula así:

$$\begin{array}{l} \text{Costo total por deterioro} \\ \text{Producción x costo} \\ \text{costos unitario equivalente} \end{array} = \begin{array}{l} \left[ \text{Cantidad de unidades dañadas X Costo Recibido} \right. \\ \left. + \right. \\ \left. \left[ \text{Producción Equivalente de unitario de unidades dañadas} \right] \times \right. \end{array}$$

(RALPH S. POLIMENI P. D., 1997)

### 3.10.3 Contabilización de productos dañados normales

Cuando los productos dañados se presentan de en forma predecible y su porcentaje de presentación se ubica dentro de un rango normal, se dice que los productos dañados son inherentes al proceso de producción, así la empresa la empresa labore bajo el supuesto de normalidad o eficiencia. La presentación de productos dañados normales se puede planear, es decir una empresa para fabricar productos buenos tiene que producir algunas unidades dañadas. En este caso la empresa tomo los costos de las unidades dañadas normales y la adiciona al costo de las unidades terminadas.

Los costos absorbidos por los productos dañados normales que presentan valor de salvamento se cargan siempre a las unidades terminadas y transferidas al proceso siguiente. Significa lo anterior que las unidades dañadas normales se van a expresar en

unidades equivalentes de producción y se aumenta el costo de las unidades transferidas al proceso siguiente en lo que hace referencia al informe del costo. En resumen, el costo absorbido por las unidades dañadas normales se considera como un costo de producción. Un registro tipo para contabilizar los costos absorbidos para las unidades dañadas normales que presentan valor de salvamento es el siguiente:

Productos en proceso- Proceso siguiente..... XXXX  
Productos en proceso- Anterior..... XXXX

En el débito a productos en proceso – proceso siguiente también puede aparecer la cuenta de productos terminados, si se trata del último asiento de transferencia. Una vez analizados los productos dañados anormales se ilustra en un solo informe del costo de producción la presentación de productos dañados normales y a normales.

### 3.10.4 Contabilización de unidades dañadas anormales

Los productos dañados anormales son aquellos que exceden el porcentaje máximo aceptable, se presentan en los diferentes procesos de producción por razones internas o externas a la empresa generalmente de carácter incontrolable para cualquier nivel de dirección como por ejemplo mano de obra ineficiente, materia s primas de baja calidad maquinaria y equipo en mal estado, herramientas y utensilios averiados, es muy importante el análisis de las causas que originan productos dañados anormales para poder ejercer influencia en su presentación a si convertirlo en productos dañados normales o controlables.

La contabilización de los productos dañados anormales que presenta el valor de salvamento implica la expresión de unidades equivalentes de producción a la parte correspondiente al informe de producción, en el informe de costo los productos dañados anormales se costean por separado de las unidades transferidas al proceso siguiente originando el registro contable que aparece a continuación:

Productos dañados  
Gastos diversos- Pérdida pto. Dañados ..... XXXX  
Productos en proceso- proceso Final ..... XXXX

El débito a productos dañados se calcula multiplicando el valor de salvamento de cada unidad dañada por el número de unidad dañada. Al débito Gasto Diversos- perdidas por producto dañado, se lleva al valor del costo neto de los productos dañados, cuando el valor de salvamento excede el costo de producción el crédito a productos en proceso disminuye los costos de producción del periodo.

El registro contable anterior describe la situación de los productos dañados que son detectados a partir de los productos terminados finales. Si en un proceso de producción intermedio se presentan unidades dañadas anormales, los costos absorbidos por los



productos dañados anormales se cargan como en el caso de los productos dañados normales como en el caso de los productos dañados normales indicados arriba.

### **3.8 Zona Franca**

#### **3.8.1 Generalidades**

##### **3.8.1.1 Antecedentes**

En Nicaragua el Régimen de Zonas Francas nace el año 1976 mediante el Decreto No.22 “Creación de Zonas Francas Industriales de Exportación”, del 23 de marzo de 1976, publicado en la Gaceta, Oficial No.76 del 30 del mismo mes, y su Reglamento Decreto No.47 “Reglamento a la Ley de Zona Franca Industrial de Exportación”, Aprobado el 8 de octubre de 1976 y Publicado en La Gaceta No. 235 del 16 de octubre de 1976.

A fines del año 1976 se instalaron las primeras empresas dentro de ese régimen y en julio del año 1979 operaban nueve empresas en un único parque industrial, el “Parque Industrial Las Mercedes”. Ocho de estas empresas estaban dedicadas a la confección de prendas de vestir y una a la elaboración de carteras de cuero; todas originarias de los Estados Unidos de Norteamérica con una generación de empleos de 3,000 trabajadores. Con el triunfo de la Revolución Popular Sandinista inicia en Nicaragua un cambio en el sistema económico, político y social quedó sin efecto el Decreto No.22 “Creación de Zonas Francas Industriales de Exportación”.

##### **Nueva Ley de Zonas Francas (1991)**

En 1990 el Régimen de Zonas Francas de Nicaragua se reactiva mediante el Decreto No.46-91 “Zonas Francas Industriales de Exportación” del 13 de noviembre del año 1991 publicado en la Gaceta Diario Oficial el viernes 22 de noviembre de mil novecientos noventa y uno. Su Reglamento Decreto No.31-92 publicado en la Gaceta No. 112 del 12 de junio de 1992 y las posteriores reformas al Reglamento mediante los decretos siguientes: Decreto No.18-98, Gaceta, 1 de abril del 1998, Decreto No.21-2003 Gaceta No.41 del 27 febrero del 2003 y el Decreto No.50-2005, Gaceta No.158 del 16 de agosto del 2005.

##### **3.8.1.2 Definición**

Toda área del territorio nacional, debidamente cercada, sin población residente, bajo la vigilancia de la Dirección General de Aduanas, sometido a control aduanero especial, con el único propósito de albergar empresas que se dediquen a la importación de materias primas, transformarlas en productos terminados y venderlos en el exterior. También estas empresas pueden comprar sus materias primas en el país, procesarlas y exportar el producto terminado. (Comision Nacional de Zona Franca, 2013)

Se refiere a las áreas territoriales exentas fiscalmente de aranceles de cualquiera otra

restricción a la importación, en las que se puede ubicar empresas para someter las mercancías allí introducidas a procesos industriales de ensamblado, confección, manipulación o transformación en otras mercancías ultimando el régimen con la exportación del producto obtenido. (Pedro, 2012)

Las Zonas Francas, deben considerarse como situadas fuera del territorio nacional para efectos fiscales. Las Zonas podrán estar ubicadas en cualquier parte del territorio nacional, excepto en áreas protegidas y parques nacionales.

De acuerdo con los conceptos antes mencionados las zonas francas son pequeñas áreas extranjeras ubicadas en el País, como es el caso de Royal Estate Y Dios Proveerá empresas que gozan de beneficios tributarios como el de no pagar el impuesto sobre la renta, ni aranceles sobre la materias primas o bienes de capital que importan, gozan de libre disposición de divisas y solo producen para exportación entre otros.

### **3.8.1.3 Clasificación**

Según la ley de zonas francas industriales de importación y exportación establece que las zonas francas se clasifican en: usuarias, operadoras, y zonas francas administradas (ZOFAS).

#### **3.8.1.3.1 Empresa Operadora de Zona Franca:**

Empresa cuyo objeto único es el desarrollar y administrar parques industriales de zonas francas que operan bajo dicho régimen. El negocio de una operadora es desarrollar techo industrial para arrendarlo a empresas usuarias.

Las sociedades extranjeras podrán hacerlo a través de subsidiarias o sucursales debidamente legalizadas en el país, con las mismas limitaciones en cuanto a su objeto.

Las empresas operadoras tienen como fin promover la inversión y la exportación mediante el establecimiento y operación en una zona franca de diferentes empresas que se dediquen a la producción y exportación de bienes o servicios, bajo un régimen fiscal y aduanero de excepción.

#### **3.8.1.3.2 Empresa Usuaria:**

Es cualquier negocio o establecimiento industrial o de servicio, autorizado por la Comisión Nacional de Zonas Francas, para operar en una Zona Franca (dentro de un parque industrial de Zona Franca). Se considerarán admisibles para operar en una Zona, únicamente las empresas que se dediquen a la producción y exportación de bienes o servicios., todo de acuerdo a su respectivo permiso de operación, Se considera también como empresa usuaria aquellas que se dediquen a la industrialización de productos agropecuarios y forestales (de alto valor agregado) destinado a la exportación.

Toda empresa usuaria de Zonas Francas tiene como objeto único las operaciones de su negocio en la Zona. Las sociedades extranjeras podrán hacerlo a través de subsidiarias

o sucursales debidamente legalizadas en el país, con las mismas limitaciones en cuanto a su objeto.

### **3.8.1.3.3 Zonas Francas Administradas (ZOFAS):**

Son aquellas empresas Usuarias que, por la naturaleza del proceso de producción, el origen de la materia prima, o por las características de la empresa, son autorizadas por la Comisión Nacional de Zonas Francas para establecerse fuera de un parque industrial de zona franca.

Las empresas usuarias cuyo objeto es la manufactura de prendas de vestir o suplir de insumos a otras empresas de zonas francas, podrán operar única y exclusivamente dentro de un parque industrial de zonas francas, es decir, no podrán clasificar como una zona franca administrada. (Comision Nacional de Zona Franca, 2013)

### **3.8.1.4 Características**

Entre las principales características se encuentran:

- Se pueden prestar servicios de logística, transporte, distribución, envase, etiquetado, encastre, clasificación, empaque o manipulación. Además, se pueden realizar trabajos de telecomunicación, transmisión y almacenamiento de datos, bases de datos, sistemas de información.

En otras palabras, el tipo de usuario de las zonas francas puede ser:

- Industrial
- Comercial
- De servicio
- Impuestos

Además del estímulo a las exportaciones, otras de las características de las zonas francas es la falta del cobro de impuestos o la regulación de éstos. En otras palabras, existe una reducción para la industria y el comercio de los impuestos internos para las zonas francas.

Todos los productos o manufacturas que ingresan o salen de una zona franca son considerados importaciones y exportaciones respectivamente, aunque cada zona franca se encuentra dentro de un determinado país.

Las zonas francas favorecen la economía local dado que poseen beneficios tributarios. Es decir, aquellos productos que se confeccionan en zonas francas no pagan impuesto o bien pagan con una disminución de ellos. De este modo los productos que se confeccionan o ensamblan en estas zonas, tienen un costo final más reducido. (Características de Zona Franca, 2017)

### 3.8.1.5 Régimen de Zona Franca.

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. Uso del Régimen: Según (Comisión Nacional de Zona Franca, 2013) La ley nicaragüense establece que la Comisión Nacional de Zonas Francas tiene como responsabilidad regular el funcionamiento y desarrollo del régimen de Zonas Francas en el país, promover el establecimiento de nuevas empresas y el crecimiento de las existentes y emitir Permisos de Uso del Régimen. (Ley N° 917 Ley de Zonas Francas de Exportación, 2015)

### 3.8.1.6 Beneficios de zona Franca

En el artículo número 100 de la Constitución Política de Nicaragua se establece que “El Estado promulgará la Ley de Inversiones Extranjeras, a fin de que contribuya al desarrollo económico y social del país, sin detrimento de la soberanía nacional”. En este sentido, las empresas extranjeras bajo el régimen de zonas francas están cobijadas por esta Ley, siendo estas las mayores fuentes de empleo.

Los beneficios que reciben sin duda algunas todas empresas que están dentro del Régimen de Zonas Francas son los Incentivos Fiscales, los cuales representan:

- Exención del 100% durante los primeros diez años del funcionamiento, y del 60% del undécimo año, del pago del Impuesto Sobre la Renta generada por sus actividades en la Zona. Esta exención no incluye los impuestos por ingresos personales, salarios, sueldos o emolumentos pagados al personal nicaragüense o extranjero que trabaje en la empresa establecida en la Zona, pero si incluye los pagos a extranjeros no residentes por concepto de intereses sobre préstamos, por comisión, honorarios y remesas por servicios legales en el exterior o en Nicaragua, y los de promoción, mercadeo, asesoría y afines, pagos por los cuales esas empresas no tendrán que hacer ninguna retención.
- Exención del pago del impuesto sobre enajenación de bienes inmuebles a cualquier título, inclusive el impuesto sobre Ganancias de Capital, en su caso, siempre que la empresa esté cerrando sus operaciones en la Zona, y el bien inmueble continúe afecto al régimen de Zona Franca.

- Exención del pago de impuestos por constitución, transformación, fusión y reforma de la sociedad, así como también del impuesto de Timbres.
- Exención de todos los impuestos y derechos de aduana y de consumo conexos con las importaciones, aplicables a la introducción al país de materias primas, materiales, equipo, maquinaria, matrices, partes o repuestos, muestras, moldes y accesorios destinados a habilitar a la Empresa para sus operaciones en la Zona; así como también los impuestos aplicables a los equipos necesarios para la instalación y operación de comedores económicos, servicios de salud, asistencia médica, guarderías infantiles, de esparcimiento, y a cualquier otro tipo de bienes que tiendan a satisfacer las necesidades del personal de la empresa que labore en la Zona.
- Exención de impuestos de aduana sobre los equipos de transporte, que sean vehículos de carga, pasajeros o de servicios, destinados al uso normal de la empresa en la Zona. En caso de enajenación de estos vehículos a adquirentes fuera de la Zona, se cobrarán los impuestos aduaneros, con las rebajas que se aplican en razón del tiempo de uso, a las enajenaciones similares hechas por Misiones Diplomáticas y Organismos Internacionales.
- Exención total de impuestos indirectos, de venta o selectivos de consumo.
- Exención total de impuestos a la exportación sobre productos elaborados en la Zona.
- Exención total de impuestos municipales.

## **IV. Supuesto de Investigación**

### **4.1 Supuesto**

El proceso de contabilización de las unidades dañadas en las empresas Tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá se da de forma errónea lo que origina una incorrecta determinación de los costos a sí mismo una inadecuada toma de decisiones.

## 4.2 Matriz de categoría y sub categoría

CUESTIONES DE INVESTIGACION	PROPÓSITOS ESPECIFICOS	CATEGORIA	DEFINICION CONCEPTUAL	SUBCATEGORIA	FUENTE DE INFORMACIÓN	TECNICA DE RECOLECCION DE LA INFORMACIÓN	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	EJE DE ANÁLISIS
Proceso Productivo	Describir el proceso productivo en las Empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá	Fases del proceso productivo	El proceso productivo consiste en transformar entradas (insumos) en salidas (bienes y/o servicios) mediante secuencias de actividades diseñadas y ejecutadas coordinadamente, empleando recursos físicos, tecnológicos, así como a través de actividades humanas que transforman los recursos.	Adquisición o compra de materia prima	Entrevista	Responsable de almacén	¿Cuándo adquiere la materia Prima realizan el proceso de verificación?	Documentos soportes entradas a bodega
				Almacenamiento de materia prima	Entrevista	Responsable de almacén	¿El lugar donde resguardan la materia prima cumple con el espacio, humedad apropiada?	Revisión documental
				Preparación de la materia prima	Entrevista	Responsable de producción	¿Qué controles utilizan para la adecuada preparación de la materia prima?	Inventario de materia prima, áreas de recepción de materia prima
				Proceso de producción	Entrevista	Responsable de Producción	¿Con qué frecuencia se realiza la línea de puros 5 capas y Sumatra JPC?	Documentos del área de producción
				Control de calidad	Entrevista	Área de Producción	¿Se revisa la contextura, grosor del puro, se hacen pruebas para constatar que el puro tiene buen tiro?	Control interno (personal encargado en verificar el estado de las unidades producidas)
				Almacenamiento de puros	Entrevista	Responsable de empaque	¿Las áreas de almacenamiento son seguras y protegen el producto de daños y deterioro?	Revisión documental
				Empaque	Encuesta	Responsable de empaque	¿El empaque permite la identificación adecuada del producto?	Revisión documental
				Conservación	encuesta	Responsable de Empaque	¿Qué provisiones se hacen para la protección de los productos después de su inspección final	Revisión documental

CUESTIONES DE INVESTIGACIÓN	PROPÓSITOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	SUBCATEGORÍA	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	EJES DE ANÁLISIS
¿Cómo incide las unidades dañadas en la determinación del costo del producto?	Determinar los costos de producción de las unidades dañadas	Determinación de los costos	Son erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de bienes o prestación de los servicios los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos.	Mano de obra	Primarias: Entrevista	Nóminas	¿Cuáles son los procedimientos para la distribución de mano de obra? ¿Se paga mano de obra por producción mala? ¿Cuáles son los procedimientos para adquirir materias primas? ¿Cuál es el proceso a seguir cuándo la materia prima está en mal estado? ¿Cómo funciona la asignación de los costos? ¿Tienen porcentajes establecidos	Registros contables  Documentos soportes de nóminas  Documentación en soporte para la adquisición de materia prima  Catálogo de cuentas
					Secundarias: contador general, auxiliar contable	Tarjetas de tiempo o tarjetas reloj		
				Materia Prima	Primarias Entrevistas, páginas web	Almacén de materia prima		
						Compras.		
					Secundarias: contador general, auxiliar contable	Planeación de producción, Recepción de Materiales Control de inventarios. - Producción		
				Costos Indirectos de Fabricación	Primarias Entrevistas, páginas web, libros	Materiales indirectos, facturas de servicios básicos.		



CUESTIONES DE INVESTIGACIÓN	PROPÓSITOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	SUBCATEGORÍA	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	EJES DE ANÁLISIS
					Secundarias: contador general, auxiliar contable	Mano de obra indirecta	para la distribución de energía en el área de producción? ¿Cuáles son? ¿Qué método utilizan para clasificar los costos? ¿Qué ventajas obtienen al aplicar dicho método? ¿Las unidades dañadas pueden ser identificadas fácilmente con este método? ¿Cuál es el control que se lleva para medir los sobrantes de productos utilizados para crear otro? ¿Contablemente e cómo se registran los costos adicionales?	
					Otros costos indirectos de fabricación			
				Clasificación de los sistemas de costos	Primarias Entrevistas, páginas web, libros	Método del valor de venta o mercado.		
					Secundarias: contador general, auxiliar contable	Método de la cantidad producida.		
				Costeo de productos conjuntos	Primarias: Entrevistas, páginas web, libros			

CUESTIONES DE INVESTIGACIÓN	PROPÓSITOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	SUBCATEGORÍA	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	EJES DE ANÁLISIS
¿Cómo se realiza el proceso contable de las unidades dañadas en las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá?	Analizar el proceso contable de unidades dañadas en ambas tabacaleras	Procedimientos Contables	Son todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.	Recepción de tabaco	Primaria: Libros, sitio web	Entrevista, factura.	¿Cuál es el porcentaje establecido para determinar las unidades dañadas? ¿Qué puros reportan más unidades dañadas? ¿Cómo funciona la asignación de costos?	Registros contables  Documentos soportes
					Secundaria: Contador general, auxiliar contable.			
				Asignación de costos CIF, mano de obra y materiales directos.	Primaria: Libros, sitios web	Entrevistas, revisión de nóminas y producción.		
					Secundaria: Responsable de Recursos Humanos, Contador general, Auxiliar contable de materia prima			

CUESTIONES DE INVESTIGACIÓN	PROPÓSITOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	SUBCATEGORÍA	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	EJES DE ANÁLISIS
¿Qué características deben poseer para considerarse como unidades dañadas y qué control se lleva sobre ellas?	Describir el control de las unidades dañadas y las características que toman en cuenta para considerarlas	Unidades dañadas	Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan. Estas unidades se sacan de la producción y no se realiza trabajo adicional de ellas.	unidades dañadas en materia prima	Primaria: Libros, sitio web  Secundaria: Contador general, auxiliar contable.	Entrevista, factura.	¿Qué control se lleva sobre las unidades dañadas?  ¿Cuáles puros pueden considerarse para ser utilizados con un proceso adicional y convertirse en productos conjuntos?  ¿Cuál es el registro contable cuando se realizan quemas de materiales?  ¿Cómo provisionan el material para ser quemado?	Registros contables  Controles Internos  Documentos soportes
				unidades dañadas procesadas y semi-procesadas		Entrevistas, revisión de nóminas y producción.		

## **V. Diseño Metodológico**

En el presente capítulo se abordará el enfoque del estudio del universo, la muestra, criterios de selección de la muestra e instrumentos con el fin de representar las variables que van hacer tratadas y como van hacer medidas

### **5.1 Enfoque del estudio**

La investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes.

La presente investigación es de tipo cualitativa debido a que en los objetivos se utilizará la recolección de datos sin medición numérica de igual forma se pretende estudiar el fenómeno el cual debe ser analizado y observado, se proyecta profundizar en la comprensión del fenómeno mediante la recopilación de información los cuales van hacer valorados por técnicas cualitativas como entrevistas y guías de observación.

### **5.2 Tipo de estudio**

Este estudio es de tipo descriptivo, se considera así debido a que se pretende realizar una narración del proceso productivo y contabilización de unidades dañadas dentro de las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá.

### **5.3 Universo**

El universo seleccionado en este estudio son las empresas Tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá S.A.

### **5.4 Muestra**

La muestra está conformada por el área de contabilidad de costos de las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá.

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

- Contadores Públicos
- Responsables de producción
- Responsables de nóminas
- Responsables de bodega

### **5.5 Instrumentos**

Un instrumento de investigación es la herramienta utilizada por el investigador para recolectar la información de la muestra seleccionada y poder resolver el problema de la

investigación, para desarrollar dicha indagación se hará uso de los siguientes instrumentos:

**Entrevistas:** Conjunto de preguntas de libre contestación aplicadas a los propietarios de las empresas en estudio a fin de obtener información más razonable acerca de las variables en cuestión, en esta investigación se desarrollarán preguntas al personal de área de producción, administración y contabilidad con el objeto de profundizar en el fenómeno de estudio.

**Observación:** La observación es un procedimiento empírico por excelencia el más primitivo y el más usado a la vez, en esta investigación se realizará una observación del proceso, registros y reportes relacionados con el tratamiento contable que le dan a las unidades dañadas en dichas empresas.

## 5.6 Etapas de Investigación

### 5.6.1 Primera Etapa: Investigación Documental

Durante la primera etapa para llevar a cabo la presente investigación en las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios proveerá, se determinó el objeto de estudio, para partir de una problemática encontrada y luego llevar a cabo una serie de procesos para la obtención de la información; en la cual se utilizaron fuentes primarias tales como libros y páginas web. Estos brindaron la base para poder dar a una organización la información adecuada y dar solución de esta manera a las problemáticas que enfrentan dichas empresas tabacaleras.

Mediante la utilización de fuentes secundarias, se logró realizar un análisis más exhaustivo y comparativo sobre el proceso de contabilización de unidades dañadas y deterioradas que ambas empresas realizan durante su periodo contable.

### 5.6.2 Segunda Etapa: Diseños de Instrumentos

En esta etapa se diseñaron elementos necesarios tales como: La aplicación de entrevistas dirigidas al Gerente de producción de la empresa Royal Estate y el Contador General de la empresa Dios Proveerá. Logrando recopilar toda la información necesaria que va desde el proceso de recepción de la materia prima hasta el proceso de la acumulación de costos y de esta manera saber en qué momento se originan las unidades dañadas.

### 5.6.3 Tercera Etapa: Trabajo de Campo

Este trabajo investigativo se elaboró en las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá, durante su ejecución se realizaron algunas visitas a las áreas de producción

de ambas tabacaleras donde logramos observar y analizar el proceso de la elaboración de puros; permitiéndonos adquirir datos fuentes para soportar la investigación.

#### **5.6.4 Elaboración de documento final**

Para elaborar el documento final se tomó en cuenta las orientaciones dadas por la Msc Jeyling Alfaro Manzanares a través del Dossier de Investigación Aplicada. Este documento es una guía de las etapas de investigación realizada y comienza con el capítulo I que contiene la parte introductoria, planteamiento del problema y justificación. En la cual el tema de investigación es, Análisis del tratamiento contable de las unidades dañadas, defectuosas y su relación en la determinación del costo real del producto terminado en las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá durante el primer semestre del año 2018.

Luego en el capítulo II fueron propuestos objetivos para darle repuesta al problema planteado, de igual manera se presentó en el capítulo III el marco teórico que expone los principales elementos teóricos y conceptuales involucrados que ayudaran al análisis de resultados. En el capítulo IV se presentó la hipótesis de estudio, posteriormente el capítulo V se ve reflejado el diseño metodológico en el cual se indicó el tipo de investigación, universo, muestra, unidad de análisis y los instrumentos utilizados para la obtención de información.

Después de a ver realizado cada uno de los capítulos anteriormente mencionados se concluye con la presentación de los resultados en el cual se dio el procesamiento de la información obtenida a través de la aplicación de instrumentos la cual fue analizada para darle salida a cada uno de los objetivos planteados en esta investigación.

## **VI. Análisis y discusión de Resultados**

Mediante este capítulo se pretende hacer un análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de entrevistas y encuestas realizadas a las diferentes fuentes de información relacionadas con las operaciones de las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá.

### **6.1 Proceso Productivo**

#### **6.1.1 Royal Estate**

##### **Generalidades de la empresa Royal Estate:**

Royal Estate es una empresa dedicada a la fabricación y exportación de puros de diferentes medidas y marcas, surge con la necesidad de generar empleos y así contribuir al desarrollo económico del país, es una empresa con pocos años en el mercado la cual está ubicada del monumento José Benito Escobar 2 cuadras al Este 4 cuadras al Sur y  $\frac{1}{2}$  al este.

A través de la entrevista realizada al administrador Mauricio López, la Tabacalera Royal Estate Inició operaciones en la ciudad de Estelí en el año 2011, pertenece a un fabricante de cigarros danés llamado Jan Vistisen de origen Danés decidió restablecer la marca "Cigarros daneses" y utilizar más de 250 años de antiguas tradiciones danesas para hacer sus cigarros en países como Nicaragua, Costa Rica y República Dominicana.

El señor Jan Vistisen actualmente es socio de la fábrica Garmendia Cigar, en la cual se elaboran 100 líneas de puros, las cuales luego son distribuidas en países como Estados Unidos, Suiza, España, Francia, Dubai, china y Dinamarca. Royal Estate es una marca de un aficionado danés que celebra la antigua conexión que la realeza danesa tiene con el tabaco y los cigarros al producir sus propias mezclas.

En primera instancia se pretende hacer una descripción del proceso productivo de la empresa Royal Estate comenzando desde la adquisición de la materia prima hasta la comercialización del producto final.

De acuerdo a la información adquirida por medio de las entrevistas aplicadas al Responsable de producción Jaime Ortiz y encargado de bodega Camilo Guerrero expresaron que el proceso productivo de esta empresa comienza desde la adquisición de la materia prima, selección del tabaco, traslado de la materia a los boncheros y roleras, distribución de los puros al personal de control de calidad; afirman que los puros son enviados al área de empaque, luego son trasladados a productos terminados y por último al área de almacenamiento o de ventas.

A continuación, se abordará de manera específica cada una de las etapas del proceso productivo llevado a cabo por esta empresa:

- **Adquisición de materia prima**

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

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

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

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

En algunos casos no se revisa el peso en relación a la remisión que envía el proveedor, por lo que existen ciertas variaciones en cuanto al peso requerido, lo que provoca que el encargado de producción no pueda comprobar que la documentación soporte recibida sea igual a las unidades en existencia. Se hace entrega a bodega mediante un documento formal denominado entrada a bodega el cual consta con el código, los datos del proveedor, la descripción del material, cantidad, visto bueno del jefe de bodega y firmas correspondientes.

Luego de realizar las revisiones pertinentes, la materia prima es entregada a los boncheros y roleras los cuales se encargan de elaborar los tipos de puros de acuerdo a los pedidos que tenga la empresa; Además, este debe pasar por un proceso de fermentación y añejamiento por varios meses o años antes de convertirse en puro. Las



hojas de tabaco, para lo que denominan tripas, o sea la parte interior del puro, se añejan hasta tres años, mientras que las capas, hasta un año.

- **Preparación de la materia prima**

El responsable del departamento de producción (bonchado y rolado) afirmó que en primera instancia se procede a mojar las hojas de tabaco para lograr que estas se suavicen. Luego se procede a poner la capa colgada para la extracción de la humedad contenida en la hoja, una vez que las hojas sacudidas y tendidas estén secas las despalladoras proceden a retirar completamente el nervio central dividiendo la hoja en dos partes. Cabe mencionar que el secado de la tripa es necesario, según lo explicado por los responsables este proceso se da por las roleras y boncheros pasando por curación o frizado durante 48 a 72 hrs.

- **Confección de los puros**

Aparte de la capa, otros cuatro tipos distintos de tabaco intervienen en la elaboración de un cigarro puro: el capote, situado debajo de la capa, envuelve las hojas del interior proporcionando consistencia y presión al ligado de la tripa. La tripa, a su vez, se compone de tabaco volado, seco y ligero; llevando un registro de diario para la salida y entrada de material por cada tipo de tabaco.

A su vez expresaron que para realizar un puro se utiliza las hojas de diferentes zonas o países para lograr un buen sabor en cada producto, los materiales como antes se mencionan son capa, banda, seco, viso y ligero generalmente se trabaja en pareja donde se encuentra el rolero y bonchero el primero utiliza la banda, seco, viso y ligero para construir un puro el cual se coloca en un molde de diez unidades, cada bonchero trabaja con 15 moldes entrega 7 u 8 al rolero quien es el que se encarga de pasar la capa al puro, luego se prensan por un tiempo de treinta minutos, después se le quita el filo a cada puro. Este ciclo se repite todo el día hasta hacer una producción de 400 puros.

- **Control de calidad**

En este punto es importante destacar que la empresa Royal Estate lleva a cabo un proceso riguroso sobre la calidad de sus puros, destacan que en este paso se revisa el aspecto del puro, que la capa no vaya dañada ni con venas de las hojas de tabaco, se toma una muestra para probar el producto y ver si el tiro, sabor o fortaleza están bien. De igual forma rezagan los puros para escoger los que tienen mejor calidad y de esta forma sacar las unidades dañadas.

Se observó que a la rolera se le entrega un diámetro para que mida cada puro en el cual se revisa el grosor. En el área de empaque hay un control de calidad donde se revisa y

se clasifican colores de paca para lograr uniformidad al momento de sacar el producto terminado.

- **Área de empaque y clasificación de puros**

Según la información brindada, se verifica que los puros tengan la humedad adecuada debido a que la sequedad ambiental afecta al nivel de humedad interna del puro. El porcentaje óptimo de humedad interior de un puro es de 13% y para conservarlo es preciso que la humedad relativa del aire en el ambiente sea del 70%, siendo éste el porcentaje de humedad aceptado.

Además, dentro de la empresa, se cuentan con habitaciones selladas con aire acondicionado o cuartos fríos todo esto para que el producto no se vea afectado; además el almacén cuenta con aires acondicionados y al momento de ser llevados al aeropuerto son frizados en cuartos fríos por 5 días.

Los puros deben airearse continuamente, evitando así una excesiva concentración de humedad en su interior, así como debe evitarse que el vapor de agua fría incide directamente sobre las cajas de puros. Debido a que la excesiva humedad tiene consecuencias desastrosas en su tiro, pues impide que el humo llegue hasta la boca del fumador.

De igual forma en el área de empaque se lleva el puro para ser escogido por los rezagadores, esta persona se encarga de clasificar el puro según su color y su tamaño, luego se lleva el puro ya clasificado a las empacadoras para ser anillado e introducido en una bolsa de celofán para conservar su sabor.

- **Producto final**

Con respecto al almacenamiento del producto final se resaltó que las cajas tienen que ser de madera y que se procede al cuidado correspondiente de este, una vez rellenas las cajas de puros se procede a forrarlas con celofán para una mejor presentación y que el puro conserve su sabor.

### **6.1.2 Dios Proveerá**

#### **Generalidades de la empresa Dios Proveerá**

Dios Proveerá es una empresa de bienes que se dedica a la producción y comercialización de puros de diferentes ligas, tamaños y estilos destinados a la exportación. Esta entidad opera como zona franca la cual fue aprobada por la comisión nacional.

La empresa Dios Proveerá, fue fundada en los años de 1999, debido a la visión potencial de dos empresarios de nacionalidad extranjera, los cuales se establecieron en una pequeña casa en la ciudad de Estelí y contaban únicamente con 1800 dólares, pero con un gran espíritu emprendedor que le hizo tomar la decisión de producir directamente los puros que necesitaba vender en Estados Unidos. Empezó así su empresa con 6 personas rentando un local donde pagaba alrededor de 100 dólares al mes.

El inicio no fue fácil ya que no contaba con financiamiento y se quedó rápidamente sin recursos. Sin embargo, luego logró obtener apoyo financiero a través de la banca privada iniciando así un crecimiento que no ha parado desde entonces para beneficio de los estilianos.

Hoy en día, La compañía se divide en dos plantas. La primera nave industrial es donde se realiza todo el proceso de fabricación de los puros, en el cual emplea a 1,700 trabajadores. Además, exporta anual 20 millones de unidades de puro, siendo el principal mercado, Estados Unidos; dentro de sus principales marcas se encuentran Premium Tradicional como La Vieja Habana Cigar, Nica Rústica Cigar, Herrera Esteli.

Según las entrevistas realizadas a las personas encargadas del área de producción y de bodega expresaban que primeramente se acumula el tabaco en las casas de curado colocándose en barrederas ubicadas por cortes, metidos en unos cujes, el ensarte cuando se acopia el tabaco del campo a la casa de curado en los cujes le van poniendo hilazas de saco en la parte de la vena de la hoja que queda arriba y la suben a las barrederas, para pasar al proceso de secado y pérdida de grasa se hacen unos hoyos debajo de las barrederas de un metro de distancia cada uno y se llena de carbón y eso se calienta de noche para quitarle humedad y grasa a la hoja y se pone tostado para pasar a pilones, se riega alrededor de la casa de curado y el tabaco absorbe esa humedad y se pone suave y se vuelve de color café.

Después pasa a la parte de los pilones en el cual se acopia todo lo que viene de la casa de curado en el cual pierde lo máximo de grasa posible esto depende del tipo de tabaco, se determina el tiempo puede ser 3 a 4 meses esto depende también si los pilones cumplen con los requisitos establecidos de la forma que vaya trabajando.

Siguiente a esto pasan al área de producción donde hay bodegas y sub bodegas la principal es la de acopio en donde se realizan las compras se ponen las pacas entibadas de formas en espera que la parte de producción tenga la forma de producción para el tipo de tabaco que se vaya a realizar posterior a esto el tabaco llega a la bodega central de producción acá ya no hay nada que revisar más lo que hace en el proceso de secado ya sea que tenga humedad si lo requiere o que se tenga que preparar algún proceso adicional pero eso es depende la necesidad del puro que vaya a realizar.

También se realiza la adquisición de materia prima, la cual pasa por el primer proceso de revisión donde una persona de contabilidad, la persona que se encargará del

resguardo de materia prima y el proveedor deben estar presentes, se compara la orden de compra con las libras y tipo de tabaco que fue solicitado, posteriormente se realiza un muestreo de la misma para determinar si se encuentra en buenas condiciones.

Cabe mencionar que una vez que se cuadran las libras que tiene el proveedor con el de la persona encargada del resguardo de las mismas se procede a la facturación, generalmente estas compras son al crédito y se tienen establecidos los planes de pago según el proveedor.

La responsable del área de producción explicaba que existen revisadores tanto en el área de producción como en el área de empaque, los que se encargan de determinar y supervisar que los puros están siendo elaborados de acuerdo a los estándares requeridos. El responsable de control de calidad afirmó que existen tres filtros para poder descartar la producción dañada:

1. Lectura de puros, en este proceso se cuentan con revisadores con la suficiente experiencia para determinar si un puro está bien bonchado y Rolado.
2. Control de calidad, existen revisadores que miden si el puro cuenta con la medida y si se puede quemar fácilmente, de lo contrario este será descartado completamente.
3. Empaque, en esta área las revisadoras de empaque pueden determinar si los puros al salir del cuarto frío aún cuentan con la calidad solicitada.

El contador general mencionó que trabajan de acuerdo a un presupuesto y que el mismo es modificado en base a proyecciones todos los años, y dependiendo de los puros que se planean producir se prorratea la compra de materia prima; para esta proyección se toman en cuenta años anteriores y los nuevos mercados a los que se abarcará, además se realizan proyecciones a la semana de acuerdo a ciertos pedidos que se deben enviar con urgencia.

Abordaban que cuando los puros son descartados por cualquier falla se separan los que pueden ser utilizados para picadura y los que serán quemados, el auxiliar contable aseguraba que como estos puros ya implican un costo solo se le suma el valor de la capa, del empaque y mano de obra adicional. No obstante, se reciben estos puros por el auxiliar quien lleva control por vitola correspondiente, esto se hace para todos los puros descartados en el proceso de producción.

En ambas empresas por estar constituidas como zona franca el proceso comienza con la recepción de materia prima, sin embargo no es indiferente a lo que expresa (Debayle, s.f.) Donde narra que el proceso del tabaco comienza desde la cosecha, el secado de las hojas, la fermentación y por último el añejamiento. A continuación se presenta un resumen de los procedimientos de producción llevados a cabo por las dos entidades:



Ilustración 9 Etapas del Proceso Productivo

## 6.2 Labores del área productiva dónde se reportan más unidades dañadas.

### 6.2.1 Royal Estate

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

De acuerdo a la información proporcionada, se pudo determinar que los departamentos donde se reportan más unidades dañadas son producción y empaque. En producción cuando existen unidades que no cumplen con los estándares de calidad deseados en este caso se pierde completamente la línea de puros elaborados; de igual forma en el área de empaque se reportan unidades dañadas normalmente por el deterioro de la capa,

anillos en mal estado, empaques de celofán y cajas de cartón en ciertas ocasiones estos son cambiados con el objetivo que no se pierda por completo las unidades de puros.

La labor productiva donde más unidades dañadas se presentan es en rolado, en vista de que la línea de puro cinco capas es uno de los puros más delgados, e influye en la textura y en el tiro que estos poseen ya que al ser un producto elaborado a mano muchas veces queda con más material de lo debido, producto de esto la compañía se enfrenta a un alto número de unidades dañadas ya que al ser una línea premium debe poseer el mejor estándar de calidad.

No obstante la segunda labor donde se refleja mayores cantidades de unidades dañadas es rolado, en vista de que en este proceso depende de la capa o la banda que se le coloque al puro, siendo esta la más cara y la más propensa a deterioro.

Mediante la entrevista se aborda que la materia prima que se consume en los puros dañados se incorpora en el costo de los puros buenos. En este caso se tiene establecido un porcentaje en unidades dañadas que corresponde al 5% para el área de producción en general, sin embargo no se mide la cantidad de puros que se dañan por actividad, además abordaban que no se lleva ningún tipo de registro contable de unidades dañadas ni cuando se queman materiales.

También explican que, al surgir unidades dañadas en las diferentes etapas del proceso productivo, ya sea al momento de bonchar, primero se ve si el material está bien, si no este se procede a cambiarse.

Además no se cuenta con un criterio establecido para considerar los materiales como normal o anormal. Este punto es importante debido a que su registro contable está en dependencia de su clasificación. El control de calidad que la empresa Royal Estate aplica a las unidades dañadas no se encuentra bien controladas por lo que el impacto en los costos es considerado.

### **6.2.2 Dios Proveerá.**

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

El departamento de producción es el área de una empresa que tiene como función principal la transformación de materias primas en producto terminado, por lo que es imprescindible para que el producto llegue al consumidor; siendo este el principal departamento dónde se originan unidades dañadas, con mayor énfasis en bonchado porque el bonchero tiende a dejar o muy socada la tripa o muy floja y estas unidades no

las recuperan, sin embargo en rolado cuando la contextura del puro no es acorde a lo establecido se le puede agregar otra capa y el puro se vuelve un rehecho, es por ello que rolado es considerado la segunda labor que origina mayores cantidades de unidades dañadas.

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

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

### **6.3 Determinar los costos de unidades dañadas**

#### **6.3.1 Royal Estate**

Una vez descrito en que área o departamentos de producción se dan más unidades dañadas se procede a determinar los costos que se incurren en unidades dañadas en la empresa Royal Estate, en este aspecto el responsable de rolado y bonchado expresaron que en la empresa la unidad dañada se daba por la inadecuada manipulación de la materia prima, además agregaron que generalmente se dañan de la capa.

En este caso el responsable de producción abordaba que los puros que se dañan en el primer proceso se acumulan para convertirlos en picadura y en el caso de empaque se acumulan en mazos de 25 a 50 unidades y le vuelven a pasar la capa. El contador general de la empresa explicaba que ellos no tienen un método específico para llevar una correcta contabilización de estas unidades, porque según en el proceso de producción estas se extraen al rolero o bonchero y no se les paga.

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

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

**Vitola: Cinco capas**

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

Ilustración 10. Costos por elemento del costo. Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios

**Enero**

Total Producción	Puros descartados	Costo de puros descartados en producción	INDICE DE PUROS DAÑADOS
3,000	500	\$ 350.00	17%

Ilustración 11 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios.

**Febrero**

Total Producción	Puros descartados	Costo de puros descartados en producción	INDICE DE PUROS DAÑADOS
5,000	700	\$ 490.00	14%

Ilustración 12 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios

**Marzo**

Total Producción	Puros descartados	Costo de puros descartados en producción	INDICE DE PUROS DAÑADOS
4,000	800	\$ 560.00	20%

Ilustración 13 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios



### Abril

Total Producción	Puros descartados	Costo de puros descartados en producción	INDICE DE PUROS DAÑADOS
5,000	1,000	\$ 700.00	20%

*Ilustración 14 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios*

### Mayo

Total Producción	Puros descartados	Costo de puros descartados en producción	INDICE DE PUROS DAÑADOS
5,000	900	\$ 630.00	18%

*Ilustración 15 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios*

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

## 6.4 Determinar los costos de unidades dañadas en el área de producción - Dios Proveerá

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

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

En la entrevista manifestaron que en el área de producción hay controles internos establecidos para estas unidades, se conoce como filtro uno y filtro dos, por ejemplo:

El primer filtro es la revisión en las mesas de bonchar en un dado caso que al bonchero se le de materia prima para una cantidad de puros y el realice menos, entonces se verifica

si la materia prima estaba en mal estado o si él ha desperdiciado la misma, si se diera el segundo caso, les realizan un vale para reponer esos puros en la producción del día siguiente, además se puede dar los puros por rehacer que estos son puros que debido a la manipulación diaria se les puede dañar la capa y se le pasan a la rolera.

El departamento donde más unidades dañadas se dan es en producción, pero según afirma el auxiliar contable las mismas se dan porque un puro está mal bonchado o mal rolado (mal elaborado) y en las otras áreas es por la manipulación que se le da al mismo como en cuartos fríos, rezago, o empaque.

Los controles internos que aplican para reducir estas unidades, es la revisión diaria de la producción para que no exceda el porcentaje ya considerado por la empresa, además tienen establecido para cada puro una norma que cuánto material se necesita para fabricarlo, comparando el consumo real con el esperado.

Se hace una provisión de unidades dañadas a si mismo se lleva un inventario total de puros y dentro de este se lleva un control paralelo de descartados, por rehacer, buenos, al realizarse el inventario semestral y el de final de año se puede corregir este porcentaje o realizar el ajuste a la provisión, de igual forma se lleva un control de unidades defectuosas y de puros dañados, las defectuosas se mandan a reparar y las malas se incluyen en inventarios extracontables y se queman.

Existen capacitaciones al personal donde se le explican las normativas para la manipulación de los puros, sin embargo, estas no están escritas.

A cada bonchero y rolera se le entrega determinada cantidad de materiales y al día siguiente se coteja si la cantidad de puros realizados concuerda con la materia prima que se les entregó, la misma se mide en cuanto al peso de la tripa y de la capa mediante cortes.

Para adquirir materia prima surge de un plan de compra anual, se detalla en base a la demanda anual, es decir su casa matriz establece la cantidad de puros a vender y en base a eso se realiza el plan de producción, conociendo cuánto se va a producir se sabe cuánto de material se va a ocupar y lo que se compra es la diferencia si aún tienen disponible en bodega, además garantizan que quede un stock.

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

Según la información proporcionada de la empresa Dios Proveerá en cuanto a control interno están bien, sin embargo, mediante la aplicación de instrumento se determinó que

exceden el porcentaje, lo que quiere decir que en la empresa aun teniendo un buen control interno no obtiene un dato razonable sobre las unidades que se dañan como se puede observar en las imágenes siguientes:

**Vitola: SUMATRA JPC**

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

*Ilustración 16 Datos proporcionados por la empresa*

**Enero**

Total Producción	Producción	Control de Calidad	Total	Costo de puros descartados en producción	Costo de puros descartados en control de calidad	INDICE DE PUROS DAÑADOS
	Puros descartados	Puros descartados	Descartados			
10,675	258	180	438	\$ 165.12	\$ 140.40	4%

*Ilustración 17 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios*

**Febrero**

Total Producción	Producción	Control de Calidad	Total	Costo de puros descartados en producción	Costo de puros descartados en control de calidad	INDICE DE PUROS DAÑADOS
	Puros descartados	Puros descartados	Descartados			
525	8		8	\$ 5.12	\$ -	2%

*Ilustración 18 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios*

**Marzo**

Total Producción	Producción	Control de Calidad	Total	Costo de puros descartados en producción	Costo de puros descartados en control de calidad	INDICE DE PUROS DAÑADOS
	Puros descartados	Puros descartados	Descartados			
11,000	409	125	534	\$ 261.76	\$ 97.50	5%

*Ilustración 19 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios*

**Abril**

Total Producción	Producción	Control de Calidad	Total	Costo de puros descartados en producción	Costo de puros descartados en control de calidad	INDICE DE PUROS DAÑADOS
	Puros descartados	Puros descartados	Descartados			
16,250	492	150	642	\$ 314.88	\$ 117.00	4%

Ilustración 20 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios

**Mayo**

Total Producción	Producción	Control de Calidad	Total	Costo de puros descartados en producción	Costo de puros descartados en control de calidad	INDICE DE PUROS DAÑADOS
	Puros descartados	Puros descartados	Descartados			
15,200	515	145	660	\$ 329.60	\$ 113.10	4%

Ilustración 21 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios

**Junio**

Total Producción	Producción	Control de Calidad	Total	Costo de puros descartados en producción	Costo de puros descartados en control de calidad	INDICE DE PUROS DAÑADOS
	Puros descartados	Puros descartados	Descartados			
38,300	1,009	173	1,182	\$ 645.76	\$ 134.94	3%

Ilustración 22 Datos Proporcionados por la empresa y cálculos propios

El contador manifiesta que estas unidades dañadas no tienen ningún efecto porque el puro que es contable es aquel que es leído por lo tanto el puro que quedan en los filtros no se considera relevante por lo tanto el costo es absorbido por las unidades buenas. Al realizar la revisión de la información proporcionada se encuentra que el índice que se tiene establecido no concuerda en todos los meses.

## 6.5 Comparativo de empresas estudiadas

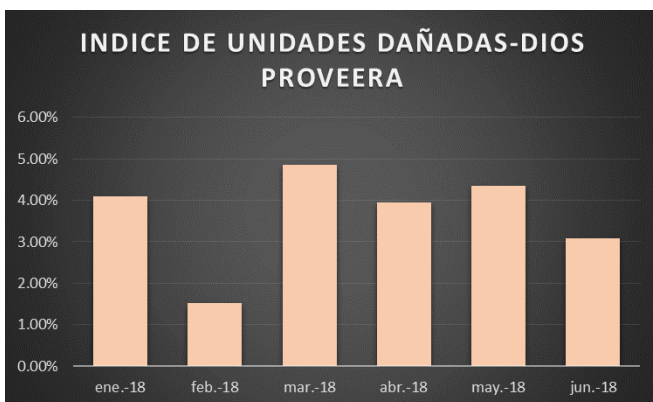


Ilustración 24 Elaboración Propia

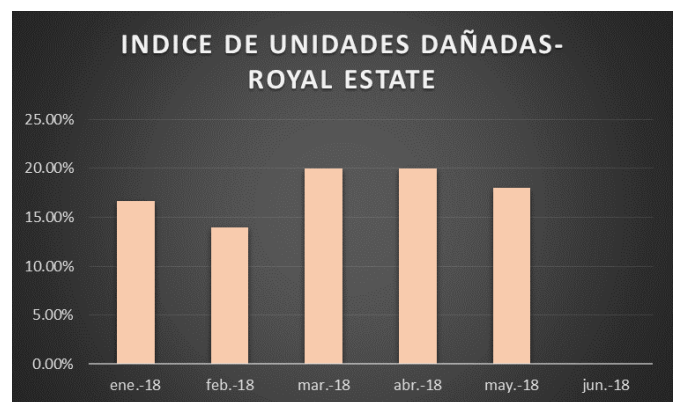


Ilustración 23 Elaboración propia

A través del análisis de ambas empresas se determinó que Royal Estate no lleva los controles necesarios para comparar los factores que tienen establecidos como materiales dañados, según se representa en la siguiente gráfica:

Dios proveerá a pesar de todos sus controles anteriormente presentados se puede observar en la gráfica que su índice aumenta más del porcentaje establecido

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

En el objetivo anterior se indicaba la cantidad de unidades dañadas y los costos incurridas en ellas, como se mencionaba las empresas no cuenta con un sistema de control interno adecuado por ello se crearon estrategias para mejorar este punto, principalmente para la empresa Royal Estate, por lo tanto, se hace necesario ver el procedimiento completo para el cuidado de las mismas y a la vez el impacto que puede llegar a tener el no reconocer este costo. En la cual se trabajará con las líneas de puros de la investigación SUMATRA JPC y CINCO CAPAS, en la cual se presentó mayor índice de unidades dañadas en ambas empresas.

### 6.6.1 Royal Estate

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

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

*Ilustración 25 Datos proporcionados por la empresa y cálculos propios*

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

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

Ahora bien, es momento de valorar el efecto en el costo de estas unidades, para ello se creó la siguiente tabla en la cual se proyecta un control de inventario de puros dañados a si se pueda tener conocimiento de las unidades que se dañan en cada línea de puros,

de igual forma la cantidad de material que se ha utilizado hasta ese momento, y la mano de obra, así mismo se procura que se le dé la importancia contable que tienen estos costos y la información presentada sea eficiente.

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

**Método de la negligencia** el cual considera como que las unidades dañadas nunca fueron puestas en producción sin importar la cantidad de trabajo en ella ya que las unidades dañadas se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes los costos del periodo se divide entre menores unidades lo cual aumenta el costo unitario, sin embargo, en este método no puede haber distinción entre el daño normal y el daño anormal. Es importante destacar la existencia de este método sin embargo es un método poco eficiente.

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

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

Ilustración 26 Cálculos propios

En la tabla número 27 se muestra el cálculo de unidades dañadas bajo el método como un elemento de costo por separado mediante el costeo por promedio ponderado el cual obtuvo un costo de 36,701.84. En el paso 1 plan de cantidades cuando se descubren unidades dañadas, estas deben de sacarse inmediatamente del proceso de producción, en el cual no es necesario un desglose entre normales y anormales.

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

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

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

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

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

### Alternativa N° 3 contabilizar las unidades dañadas Anormales

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



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

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

### 6.6.2 Dios Proveerá

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

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

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

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

## VII. Conclusiones

En este capítulo se presentan las conclusiones obtenidas a través del análisis de los resultados, cuya aplicación de instrumentos facilitó para una mejor comprensión. Tomando en cuenta los objetivos de esta investigación aplicada a las tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá, ambas empresas establecidas en la ciudad de Estelí, se concluye que:

1. Las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá, desarrollan un proceso productivo en línea, en vista de que la cantidad de materia prima utilizada está basada en los requerimientos de un determinado puro que se desea fabricar la misma puede alcanzar altos niveles de producción, para lo cual se necesita que el personal involucrado adquiera altos niveles de eficiencia, es decir que el proceso productivo va en dependencia de la cantidad de materiales que se necesita para fabricar cada puro, iniciando desde la compra, recepción de tabaco, la revisión de la materia prima, preparación de la hoja, mojado, secado, bonchado, rolado, control de calidad y por último el proceso de empaque y confección de puros; Se pudo observar que la empresa Royal Estate es bastante tradicional porque el área de mojado y secado se realiza en cuarto donde cuenta solo con las condiciones necesarias para ello, por el contrario Dios Proveerá cuenta con cuartos especializados con calefactores donde pueden regular fácilmente la temperatura, cabe mencionar que en cada una de estas etapas se acumulan costos.
2. En ambas empresas tabacaleras se distinguen dos áreas importantes: **Producción** donde se transforma la materia prima en productos finales a través de la aplicación de mano de obra y CIF. y **Empaque** donde se colocan los puros en las presentaciones establecidas como cajas de madera o de cartón, bolsas, etc. diseñadas y producidas para proteger y preservar el puro hasta que llegue al consumidor final; las labores productivas que se ven afectadas en ambas empresas es bonchado y rolado en vista que las texturas de los puros que se están analizando tienden hacer demasiado delgados y muchas veces se les agrega demasiado material esto debido a la falta de capacitación al personal, inexistencia de políticas y manuales que ayuden al personal a elaborar de manera correcta el puro contribuyendo al incremento en unidades dañadas en producción.
3. La contabilización de los costos de unidades dañadas se realiza a través del método de teoría por negligencia la cual radica que los puros buenos absorben el costo de los puros malos; a través de la guía de observación aplicada a la empresa Dios proveerá se logró determinar que llevan controles de los puros dañados mensualmente lo que se contradice con lo aplicado en la entrevista, el mismo es contabilizado a través de un ajuste al costo al final del año; en la empresa Royal Estate desconocen el número de puros dañados por día y se tiene un factor aplicado frecuentemente para deterioro, por lo tanto esto afecta en la determinación de los costos unitarios de cada puro, de la misma forma las utilidades en ambas empresas,

originando datos no confiables en un cien por ciento para la toma de decisiones sobre los costos.

## VIII. Recomendaciones

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

### Royal Estate

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

### Dios Proveerá

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

### Ambas Empresas

- Tener presente las alternativas planteadas en esta investigación para asignar y contabilizar los costos de unidades dañadas para las diferentes vitolas.
- Diseñar políticas de contabilización de puros considerados como desecho.
- Creación de manuales de procedimientos para manipular la materia prima y que los colaboradores logren desempeñar su trabajo con eficiencia.
- Estructurar un manual de control interno para todos los procedimientos que se realizan en la empresa y que el mismo se haga cumplir por cada jefe de área.
- Mantener una cantidad considerable de producción en almacén, es decir que no sea una sobre producción porque la misma puede sufrir mayor deterioro si es excesiva, ni tampoco que sea mínima porque de lo contrario no tendrían para cubrir pedidos imprevistos.
- Capacitar constantemente al personal para la correcta manipulación de materiales.
- Evaluar si el porcentaje que se tiene establecido de unidades dañadas se cumple todos los meses.
- Asegurar que el sistema de costos proporcione mayor información sobre los costos incurridos en el proceso de producción, facilitando la toma de decisiones.

## IX. Bibliografía

- Alburquerque, L. L. (2009). *Contabilidad de costos* (Primera edición, Abril 2009 ed.). Peru, Peru: El Búho E.I.R.L. Recuperado el 01 de Octubre de 2018, de <https://es.slideshare.net/rubeni/contabilidad-de-costoslujn-alburquerque>
- Benavidez, J. C. (Noviembre de 2012). *Repositorio UNAN*. Recuperado el 02 de Abril de 2018, de Incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción: <http://repositorio.unan.edu.ni/2046/1/TES%201813.pdf>
- Bustamante, E. S. (2009). *E-LIBRO*. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de La Empresa: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecaunansp/reader.action?docID=3183395&query=empresa>
- Características de Zona Franca*. (2017). Obtenido de Características de Zona Franca: <https://www.caracteristicas.co/zonas-francas/#ixzz5DvSk8HPm>
- Carmen Castillo, Yasser Rivera, Beverly Herrera. (2013). *Proceso productivo y exportación que realiza la empresa de tabacos AJ Fernandez*. Recuperado el 20 de Abril de 2018, de Proceso productivo y exportación que realiza la empresa de tabacos AJ Fernandez: <http://repositorio.unan.edu.ni/6321/1/214-798-1-PB.pdf>
- Cartier, E. N. (2008). *Teoría General del costo*. Recuperado el 25 de Abril de 2018, de Teoría General del costo: [www.iapuco.org.ar/trabajos/xxxi/Trabajo\\_029\\_2008.pdf](http://www.iapuco.org.ar/trabajos/xxxi/Trabajo_029_2008.pdf)
- Castillo, P. D. (Mayo de 2010). *Intituto Tecnológico y Estudios Superiores de Monterrey*. Recuperado el 02 de Abril de 2018, de Modelo de manufactura financiera para la transición de productos: [https://repositorio.itesm.mx/bitstream/handle/11285/569662/DocsTec\\_10460.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.itesm.mx/bitstream/handle/11285/569662/DocsTec_10460.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cevallos, J. R. (Diciembre de 2014). *Repositorio*. Recuperado el 02 de Abril de 2018, de análisis de las problemáticas e implementación del costeo de la producción por procesos en una empresa manufacturera: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/1626/1/CEVALLOS%20ALBORNOZ%20JOHNNY%20RICARDO.pdf>
- Comision Nacional de Zona Franca*. (2013). Obtenido de Comision Nacional de Zona Franca: <http://www.cnzf.gob.ni/es/quienes-somos/conceptos-generales>
- Cubano, T. (s.f.). *Conexion Cubana*. Obtenido de Conexion cubana: [conexioncubana.net/general/el-tabaco-cubano-2/1477-el-arte-de-torcer](http://conexioncubana.net/general/el-tabaco-cubano-2/1477-el-arte-de-torcer)
- Debayle, M. (s.f.). *ABC DE LOS PUROS*. Recuperado el 18 de 01 de 2019, de <https://www.marthadebayle.com/v2/radio/el-abc-de-los-puros/>
- Diana Tercero, Beatriz Arróliga, Ingrid Romero. (Diciembre de 2016). *Incidencia del procedimineto de la información contable en la presentación de los estados financieros en la empresa el Sol Cubano S.A*.
- Diario, N. (26 de Febrero de 2018). *El Nuevo Diario.com.ni*. Obtenido de El Nuevo Diario.com.ni : [www.elnuevodiario.com.ni/internacionales/456956-habanos-record-impulsada-china/](http://www.elnuevodiario.com.ni/internacionales/456956-habanos-record-impulsada-china/)
- Docenteunivia. (18 de Febrero de 2014). *Costos de Reprocesamiento Normal y Anormal*.

- Obtenido de Costos de Reprocesamiento Normal y Anormal: [www.contabilidad.bligoo.com/media/users/3/193927/fil/es35676/desechos\\_y\\_desperdicios.pdf](http://www.contabilidad.bligoo.com/media/users/3/193927/fil/es35676/desechos_y_desperdicios.pdf)
- Emprendepyme.net*. (s.f.). Recuperado el 12 de Abril de 2018, de *Emprendepyme.net*: <https://www.emprendepyme.net> > Contabilidad
- Fuentes, J. C. (Noviembre de 2012). *Incidencia del sistema de la acumulación de costos en la utilidad del producto exportado de la línea de producción Tabacos Especiales*. Recuperado el 20 de Abril de 2018, de Incidencia del sistema de la acumulación de costos en la utilidad del producto exportado de la línea de producción Tabacos Especiales: <http://repositorio.unan.edu.ni/2046/1/TES%201813.pdf>
- García y Jordán. (s.f.). *Gestiopolis*. Recuperado el 20 de Abril de 2018, de *Gestiopolis*: [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)
- GESTION.ORG*. (s.f.). Obtenido de Proceso productivo: <https://www.gestion.org/el-proceso-productivo/>
- Hernández, A. (2007). Contabilidad de Costos. En A. Hernández, *Contabilidad de Costos* (pág. 191). Recuperado el 21 de Abril de 2018, de [es.slideshare.net/ArturoTolentino/libro-costos](http://es.slideshare.net/ArturoTolentino/libro-costos)
- Herrera, L. (13 de Diciembre de 2017 ). *Logística* . Obtenido de Logística : [lhconsultingsite.wordpress.com/category/logistica/](http://lhconsultingsite.wordpress.com/category/logistica/)
- Hinojosa, M. A. (s.f.). *Gestiopolis*. Recuperado el 23 de Abril de 2018, de *Gestiopolis*: [www.gestiopolis.com/los-costos-de-produccion](http://www.gestiopolis.com/los-costos-de-produccion)
- Ibertabac Comercial, S. (2015). *TabacoPedia.com*. Recuperado el 27 de Abril de 2018, de *TabacoPedia.com*: [tabacopedia.com/es/tratamientos-del-tabaco/clasificacion-de-las-hojas-del-tabaco/fortaleza/](http://tabacopedia.com/es/tratamientos-del-tabaco/clasificacion-de-las-hojas-del-tabaco/fortaleza/)
- Janneth Mónica ,Thompson Baldiviezo. (2008). *Promo negocios.Net*. Recuperado el 22 de Abril de 2018, de *Promo negocios.Net*: [www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html](http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html)
- Latina, P. (2016). *Prensa Latina* . Obtenido de Prensa Latina : <http://prensa-latina.cu/index.php?o=rn&id=151543&SEO=amplia-siembra-mayor-productora-de-tabaco-en-cuba>
- Ley N° 917 Ley de Zonas Francas de Exportacion*. (16 de Octubre de 2015). Obtenido de *ey N° 917 Ley de Zonas Francas de Exportacion*.
- Lobato, F. (2009). *E-LIBRO*. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de *Empresa e Iniciativa Emprendedora*: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecaunansp/reader.action?docID=3194938&query=empresa>
- López, A. (Diciembre de 2016). *kolumbus*. Recuperado el 19 de Abril de 2018, de <http://kolumbuscigars.com/es/blog/anatomia-del-cigarro/>
- Lopez, M. (20 de 12 de 2018).
- Medina, R. R. (2014). *bdigital.unal*. Recuperado el 29 de Abril de 2018, de *bdigital.unal*: [www.bdigital.unal.edu.com](http://www.bdigital.unal.edu.com)
- Mesa, L. M. (2009). *Contabilidad y fiscalidad* (Vols. 39 of Monografías jurídicas,Económicas y Sociales ). (U. d. jaén, Ed.) Recuperado el 26 de Abril de 2018, de <https://es.scribd.com/document/176674076/Contabilidad-y-Fiscalidad>

Luis-Martin-Mesa-pdf

- Pedro, C. (2012). *Regímenes aduaneros económicos y procesos logísticos en el comercio internacional*. Marge Books.
- RALPH S. POLIMENI. (1997). *Contabilidad de Costos*.
- RALPH S. POLIMENI, P. D. (1997). *Contabilidad de Costos Tercera Edición* .
- Rios, G. C. (2003). *E-Libro*. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de Implicaciones Económicas del Concepto de Empleabilidad: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecaunansp/reader.action?docID=3165903&query=empleabilidad>
- Romero, J. L. (2014). *Principios de la Contabilidad* (Cuarta Edición ed.). (J. Mares, Ed.) México, Distrito Federal (D.F): MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado el 26 de Abril de 2018, de <file:///C:/Users/laura/Downloads/Principios%20de%20contabilidad%20-%20Romero%20lopez.pdf>
- S.Polemeni, R. (1997). *Contabilidad de costos 3ra edición* (Tercera Edición ed.). (M. E. Suárez, Ed.) Bogota, Colombia, Colombia : Cost Accounting . Recuperado el 17 de Abril de 2018, de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Ralph-S.-Polimeni.pdf>
- Saavedra, G. G. (2003). *Contabilidad General*. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de [wordpress:](https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro_contabilidad_general.pdf) [https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro\\_contabilidad\\_general.pdf](https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro_contabilidad_general.pdf)
- Saavedra, G. G. (2003). *Contabilidad General*. Recuperado el 18 de Abril de 2018, de [Contabilidad General:](http://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-general/) <http://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-general/>
- Santacana, F. C. (15 de Abril de 2016). *Kalsa*. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de [Kalsa:](http://kalsa.net/index.php/2016/04/15/empleabilidad/) <http://kalsa.net/index.php/2016/04/15/empleabilidad/>
- Siniestra, V. G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Ecoe Ediciones.
- Slideshare*. (26 de Junio de 2012). Recuperado el 24 de Abril de 2018, de [Slideshare:](https://www.slideshare.net/mbelenjacome/unidades-daadas) [es.slideshare.net/mbelenjacome/unidades-daadas](https://www.slideshare.net/mbelenjacome/unidades-daadas)
- Toledano, A. F., & Uroz, D. G. (s.f.). *Tratamiento de la documentación contable*. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de <http://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448196643.pdf>
- Torrez, D. (2009). *Slideshare*. Recuperado el 29 de Abril de 2018, de [www.slideshare.net](http://www.slideshare.net)
- web y Empresas*. (s.f.). Recuperado el 27 de Abril de 2018, de [web y Empresas:](http://www.webyempresas.com) [www.webyempresas.com](http://www.webyempresas.com)

## X. Anexos

### Anexo N°1 Entrevistas



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

FAREM ESTELÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DEPARTAMENTO DE

CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

#### GUIA DE ENTREVISTA

<b>N° de entrevista</b>	
<b>Fecha:</b>	
<b>Dirigida a:</b>	
<b>Cargo:</b>	
<b>Entrevistador</b>	

#### Objetivo:

- ✚ Recopilar información con respecto al proceso productivo de la empresa.

#### Preguntas:

1. ¿Cuál es el proceso llevado a cabo por las empresas tabacaleras Royal Estate y Dios Proveerá?
2. ¿Las actividades de producción son planeadas permanentemente?
3. ¿La producción diaria es planificada?
4. ¿Se carece de medios de control en los procesos productivos?
5. ¿Cuándo adquieren la materia prima realizan una revisión sobre dicho material?
6. ¿Qué procedimientos de control realizan en caso de que los materiales de empaque sufran daños cuando están siendo utilizados?
7. ¿Qué aspectos se toman en cuenta para evaluar el control de calidad en el departamento de producción?  
El tamaño
8. Una vez que los productos terminados han pasado las



evaluaciones pertinentes. ¿Qué pasa con esta producción? y ¿Qué procedimientos aún deben seguirse hasta llegar a su lugar de destino?

9. ¿El lugar donde se preservan los puros elaborados tienen las condiciones de temperatura, humedad y espacio apropiado?
10. ¿Qué se hacen con las unidades que no cumple con los estándares de producción sea en este caso unidades dañadas?
11. ¿Existe algún tipo de normas de control interno en el área de producción? ¿Cuáles?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

FAREM ESTELÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DEPARTAMENTO DE

CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

GUIA DE ENTREVISTA

<b>N° de entrevista</b>	
<b>Fecha:</b>	
<b>Dirigida a:</b>	
<b>Cargo:</b>	
<b>Entrevistador</b>	

**Objetivo:**

- Identificar en que labores del área productiva se reportan más unidades dañadas.

**Preguntas:**

- ¿Cuál es el proceso para detectar unidades dañadas?
- ¿En qué áreas o departamentos productivos se dan más las unidades dañadas?
- ¿Cuál es la causa que en ese departamento se den más unidades dañadas?
- ¿Qué procedimientos realizan con el material que se considera dañado?
- ¿Qué controles internos aplican para reducir el índice de unidades dañadas?
- ¿En caso que hayan demasiadas unidades dañadas vuelven a pagar mano de obra para la reelaboración de este producto?
- A su criterio ¿qué repercusiones podría tener en la empresa la inadecuada determinación de los costos de producción?
- ¿Diferencia la empresa las unidades dañadas y defectuosas tanto normales como anormales en cada uno de los

departamentos?

9. ¿Cuál considera que es la labor que más reporta unidades dañadas? ¿Por qué?
10. ¿Qué tratamiento contable le da a las unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio en cada uno de los departamentos de la empresa?
11. ¿Qué se hace con las unidades que no cumplen con los estándares de calidad sean estas dañadas o defectuosas? Especifique los procedimientos a seguir en cada uno de los casos.
12. ¿Cuál es el procedimiento a seguir con los materiales que se dañan en cuartos fríos, bodega y una vez exportados por reclamos del cliente?
13. ¿Existe alguna normativa para la manipulación de los puros?
14. ¿Cuál es el límite considerado como normal para puros que se deterioran dentro de la bodega o bajo su cuidado?
15. ¿Cuáles puros pueden considerarse para ser utilizados con un proceso adicional y convertirse en productos conjuntos?
16. ¿Qué tipo de productos conjuntos poseen las empresas?
17. ¿Cuál es el proceso y el registro contable cuando se realizan quemados de materiales?
18. ¿Cómo provisionan el material para ser quemado?
19. ¿Los responsables de producción llevan un control de consumo de materiales que se coteje con las materias primas entregadas por el responsable de inventario?



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**FAREM ESTELÍ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DEPARTAMENTO DE**

**CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

GUIA DE ENTREVISTA

<b>N° de entrevista</b>	
<b>Fecha:</b>	
<b>Dirigida a:</b>	
<b>Cargo:</b>	
<b>Entrevistador</b>	

**Objetivo:**

- ✚ Determinar los costos de las unidades dañadas.

**Preguntas:**

1. ¿Cuál es el sistema de costos de unidades dañadas llevado a cabo por la empresa?
2. ¿Cómo incide las unidades dañadas en la fijación del precio del producto final?
3. ¿Cuáles son los procedimientos para la distribución de mano de obra?
4. ¿Se paga mano de obra por producción mala?
5. ¿Cuáles son los procedimientos para adquirir materias primas?
6. ¿Cuál es el proceso a seguir cuando la materia prima está en mal estado?
7. ¿Cómo funciona la asignación de los costos?
8. ¿Tienen porcentajes establecidos para la distribución de CIF como la energía eléctrica en el área de producción y empaque? ¿Cada mes varían?
9. ¿Qué método utilizan para clasificar los costos?
10. ¿Cuáles son las ventajas que obtienen al aplicar dicho método?
11. ¿Las unidades dañadas pueden ser identificadas fácilmente con este método?
12. ¿Cuál es el control que se lleva para medir los sobrantes de productos utilizados para crear otro? Por ej. Los puros que pueden ser utilizados como tripa.

13. ¿Contablemente cómo se registran los costos adicionales?
14. De acuerdo con la información proporcionada por los responsables de los departamentos productivos al final de cada mes quedan unidades en proceso ¿determina la empresa las unidades equivalentes? Explique por qué.
15. ¿En caso de que se diseñará un programa de control de unidades dañadas estarían dispuestos a darle seguimiento y utilizarlo?
16. ¿La empresa daría capacitaciones sobre la nueva implementación contable de unidades dañadas?
17. ¿Cuál es el método de valuación de inventario que se utiliza?
18. ¿Cuál es el sistema de acumulación de costos que se lleva a cabo por la empresa?
19. ¿Cuál es el método utilizado para contabilización de costos de unidades dañadas?
20. ¿Cómo son clasificados contablemente los productos dañados?
21. ¿Cuál es el porcentaje establecido para determinar las unidades dañadas?
22. ¿Qué tipo de puros reporta más unidades dañadas? ¿A qué se debe?
23. ¿Cuáles son las condiciones requeridas por el lugar donde se almacena la materia prima y el producto terminado?
24. ¿Cuál es el tratamiento que se le da a la hoja de tabaco?
25. ¿Qué área cuenta con personal de control de calidad?
26. ¿Cuáles son las actividades de las personas responsables de inspeccionar el control de calidad?
27. ¿Cómo se clasifican los costos si al finalizar un pedido quedan materiales con cierto nivel de avance?

Anexo N°2 Guías de Observación



FAREM ESTELÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DEPARTAMENTO DE  
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

GUIA DE OBSERVACION – PROCESO PRODUCTIVO

<b>N° de Observación</b>	
<b>Fecha:</b>	
<b>Dirigida a:</b>	
<b>Cargo:</b>	
<b>Entrevistador</b>	

N°	ACCIONES A OBSERVAR	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		SI	NO	NA	OBSERVACIONES
1	Al momento de la recepción de la materia prima los encargados revisa				
	• Nivel de humedad				
	• Se realiza pesaje y conteo				
2	El producto corresponde con las especificaciones de compra				
	Cuando se almacena la materia prima				
3	• Etiquetan los artículos recibidos				
	La empresa realiza un proceso de control de calidad que incluye:				
	• Se revisa que el tamaño del puro corresponde al tipo de vitola elaborado				
4	• Clasifican los puros de acuerdo al tipo de marca y color antes de ser empacados				
	4 Efectúan revisiones para constatar que el empaque de los puros sea el correcto				
5	Clasifican los puros de acuerdo al tipo de marca y color antes de ser empacados				
6	Se verifica que el grosor del puro corresponde al tipo de vitola elaborado				

**FAREM ESTELÍ**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DEPARTAMENTO DE  
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**GUIA DE OBSERVACION – PROCESO PRODUCTIVO**

<b>N° de Observación</b>	
<b>Fecha:</b>	
<b>Dirigida a:</b>	
<b>Cargo:</b>	
<b>Entrevistador</b>	

N°	ACCIONES A OBSERVAR	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		SI	NO	NA	OBSERVACIONES
1	Se lleva a cabo algún control sobre las unidades dañadas				
2	Se realizan procedimientos contables con los productos que no cumplen con los estándares de producción.				
3	Tienen algún porcentaje establecido para unidades dañadas.				
4	Tienen establecidas políticas en el proceso de producción cuando se dan unidades dañadas.				
5	Determina la empresa las unidades equivalentes				

### Anexo N°3 Cuadro de Planteamiento del Problema

Síntomas	Causa	Efecto	Pronóstico	Control Pronóstico
<b>Materia Prima no corresponde con los controles de calidad establecidos</b>	Cambio de proveedor	Incurrir en gastos elevados de fumigación	Perder los estándares de calidad	Solicitar muestras de la materia prima.
	Falta de personal capacitado para detectar materia prima defectuosa	Retraso de la producción	Pérdida de clientes	Capacitar mejor al personal
<b>Falta de comunicación en la parte administrativa</b>	Retraso de los pagos a proveedores	No tener la materia prima para realizar las distintas líneas de puros	Pérdida de la competitividad ante las otras empresas	Crear un plan de compras de materia prima para que sea incluido en el presupuesto y garantizar que toda compra del mismo, sea informada a tiempo
<b>Las unidades buenas asumen el costo de las unidades dañadas</b>	Falta de políticas para el tratamiento contable de las unidades dañadas	Distorsionamiento en el costo unitario del producto	Incorrecta presentación de los estados financieros	Implementar un porcentaje de unidades dañadas normales y anormales para un mejor análisis
	Falta de interés de los dueños por determinar el costo del producto dañado	Variación en el precio de venta e incorrecta determinación de utilidades	Deficiencia en la toma de decisiones	Diseñar un sistema que ayude a determinar el costo real de las unidades dañadas
<b>Incremento de costos</b>	Incremento de reprocesos Personal que mide la producción y no la calidad	materia prima Costo adicional de mano de obra y afecta el proceso normal de producción	Producción masiva de bajos estándares	Incentivar a los empleados para crear buenos productos, mejorar el control interno del personal
<b>Producción Rezagada</b>	La cancelación de los pedidos de los clientes	Tener producción rezagada con facilidad de dañarse	Implicar en gastos para quemar dichos productos que se vuelven obsoletos para consumo	Buscar nuevos clientes
<b>Unidades deterioradas en el punto de destino</b>	Disminución del efectivo en caja o el reenvío de nuevas unidades.	Incurrancia en los costos de producción	Disminución en cuanto a las utilidades del periodo	Mejorar el control de calidad en cuanto a los estares de producción



## Anexo N°4 Fotografías

