Universidad de Holguín

FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS
DPTO.CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS PRESENTADA EN OPCIÓN
AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

CÁLCULO DEL COSTO DE LAS UNIDADES DAÑADAS Y DEFECTUOSAS EN LA UEB DE TABACO PARA LA EXPORTACIÓN JESÚS FELIU LEYVA NO 2.

Autora: Yaisa María Rodríguez Dorta

Tutora: MsC. Yaisel Rodríguez Hernández

PENSAMIENTO

"Y el frente económico ha tocado ser el principal escenario de la lucha…
Las victorias son el producto del trabajo, del tesón y de la planificación".

Ernesto Che Guevara

DEDICATORIA

- A mis padres por su amor, apoyo y dedicación en todo momento, a ellos les debo lo que soy y lo que seré en la vida.
- A mi familia y amigos por su preocupación y por apoyarme en los momentos duros.
- A todos los que de una forma u otra estuvieron presente.

AGRADECIMIENTO

- A Dios primeramente por permitirme vivir esta etapa de mi vida y ser alguien en la vida.
- A mis padres, familiares y amigos por estar presentes, apoyarme y darme aliento en todo momento.
- En especial a mi tutora Yaisel Rodríguez Hernández por ayudarme, guiarme y brindarme sus conocimientos y parte de su tiempo para que este trabajo se realizará.
- A los trabajadores de la empresa en especial a Sandra por su ayuda y la información brindada.

A todos muchísimas gracias.

RESUMEN

La siguiente investigación se realizó en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No.2 Holguín como parte del proyecto: Apoyo a la gestión contable – financiera en entidades económicas de la provincia Holguín, con el objetivo de diseñar un procedimiento que determine el costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliú Leyva No.2.

Luego de revisar la bibliografía existente sobre los fundamentos históricos y teóricos del objeto de estudio y analizar la información obtenida mediante el intercambio con especialistas, se desarrolló el trabajo que cuenta con dos capítulos; el primero basado en definiciones y clasificaciones del sistema de costo por proceso y de las unidades dañadas y defectuosas y una breve caracterización de la empresa. En el segundo se presenta la propuesta y aplicación parcial del procedimiento para la determinación y análisis del costo del de las unidades dañadas y defectuosas.

Para el desarrollo del mismo se emplearon varios métodos, procedimientos y técnicas del conocimiento teórico y empírico que permitieron resolver el problema, cumplir con el objetivo y validar la idea a defender. Como resultado de la investigación se logró elaborar un procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas de las producciones donde se plantea una serie de conclusiones y recomendaciones que se ponen a consideración de la entidad para un mejor control de los recursos humanos, materiales y financieros.

ABSTRACT

The following research is made in the UEB of tobacco for the export jesus feliu leyva no.2 Holguín as part of project: support to the management accountant - financial in entities economic of the province Holguín, with the objective of to design a procedure that determine the cost of the units damaged and flawed in the ueb of tobacco for the export Jesus Feliú Leyva no.2.

Then of review the bibliography existing on the foundations historical and theoretical of thing of study and analyze the information obtained through the exchange with specialists, is developed the work that boasts two chapters; the first based in definitions and classifications of system of cost for process and of the units damaged and flawed and a brief characterization of the company. in the second is presents the proposal and application partial of procedure for the determination and analysis of cost of the units damaged and flawed.

For the development of same is they used several methods, procedures and techniques of knowledge theoretical and empirical that enabled solve the problem, comply with the objective and validate the idea to defend. as result of the research is achieved develop a procedure for determine the cost of the units damaged and flawed of the productions where is raises a series of conclusions and recommendations that is put to consideration of the entity for a better control of the resources human, materials and financial.

INDICE

INTRODUCCIÓN 1

CAPITULO 1: MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL DE LA INVESTIGACIÓN .. 6

1.1 Sistema de Costos por Procesos 6

1.1.1 Clasificación de los costos 14

1.2 Conceptos de Unidades dañadas y defectuosas. 16

1.3 Antecedentes metodológicos del costo de unidades dañadas y defectuosas en la producción tabacalera 18

1.4 Caracterización y diagnóstico de la UEB Tabaco para la exportación "Jesús Feliú Leyva" No 2. Holguín 20

1.4.1 Diagnóstico de los costos 23

CAPÍTULO 2. CÁLCULO DEL COSTO DE LAS UNIDADES DAÑADAS Y DEFECTUOSAS EN LA UEB DE TABACO PARA LA EXPORTACIÓN JESÚS FELIU LEYVA NO 2 26

2.1 Procedimiento para el cálculo del costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliú Leyva No 226

2.2 Aplicación del Procedimiento para el cálculo del costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliú Leyva No2 35

CONCLUSIONES..... 47

RECOMENDACIONES 48

BIBLIOGRAFÍA 49

ANEXOS I

INTRODUCCIÓN

Actualmente los sistemas de costos proporcionan información sobre el costo total de producción para un producto o la prestación de un servicio y sirven para determinar el costo de los inventarios y el costo del producto vendido, así como para calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo, dotar a los empresarios de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de sus costos unitarios, y servir de fuente de información de costos para estudios económicos que permitan tomar decisiones.

El sistema de costos por procesos es un sistema de información que implica un registro de procedimientos, resumen y clasificación donde se acumulan: costos (predeterminados e incurridos) al igual es conjunto de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Su objetivo principal es recolectar los costos productos o servicios producidos por la empresa.

En la actualidad, los costos de producción son elemento clave para el proceso de toma de decisiones en las empresas que tienen definida su estructura de costos de producción, lo que le permite ser más competitivas. (Sanabia, 2016)

Para las empresas que su principal actividad es el tabaco, es imperativo contar con una adecuada estructura de costos ya que el rubro es la principal fuente de la economía de un país.

Los problemas de los desechos y desperdicios, la producción dañada y la producción defectuosa son comunes a casi todas las empresas manufactureras, independientemente de las técnicas específicas de producción que utilicen, sin embargo, la terminología y la contabilización en esta área no son precisos ni uniformes.

De acuerdo a la actualización de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el periodo 2021-2026 establece dentro de los lineamientos generales del Modelo de gestión económica, la necesidad de implantar el Programa de Fortalecimiento de la Contabilidad y lograr que esta constituya una herramienta en la toma de decisiones, que garantice la fiabilidad y transparencia de la información financiera y estadística, de manera oportuna y razonable. Además, alcanzar mayores niveles de productividad, eficiencia y

eficacia en todos los sectores de la economía a partir de elevar el impacto de la ciencia, la tecnología y la innovación en el desarrollo económico y social, así como la adopción de nuevos patrones de utilización de los factores productivos, modelos gerenciales, y de organización de la producción. Al igual que dentro de la política agroindustrial, la necesidad de incrementar sosteniblemente la exportación de una amplia gama de bienes y servicios agropecuarios dentro de los cuales se encuentra la producción de tabaco.

La producción de tabaco realiza una importante contribución a los ingresos, a la seguridad alimentaria en el sector agrícola de los países productores.

De la misma forma, y de acuerdo con los elementos que aporta la Norma Específica de Contabilidad de Gestión No. 12 (NCG 12, 2018) los sistemas de costo deberán ser confeccionados por las propias entidades, ser flexibles y dinámicos, de manera que posibiliten introducir las exigencias informativas y de análisis ajustadas a sus necesidades, aspectos organizativos y de sus procesos tecnológicos específicos.

La producción de tabaco representa la mayor fuente de la economía de un país. Todos estos procesos de exportación se llevan a cabo en el Grupo Empresarial de Tabaco de Cuba, (TABACUBA) y subordinado al Ministerio de Agricultura (MINAGRI).

La producción tabacalera se caracteriza por la gran demanda de mano de obra a nivel de cultivo, ya que pese al cambio tecnológico que rige a la agricultura del último siglo, esta actividad continua siendo mano de obra intensiva.

La actividad de torcido del tabaco para la exportación se acomete en 46 fábricas, agrupadas en 14 Empresas, de las cuales 6 destinan el total de su producción a la exportación, 8 a la exportación y consumo nacional y 4 al acopio y beneficio del tabaco y tabaco torcido.

La UEB de tabacos para la exportación Jesús Feliu Leyva No.12 situada en calle Coliseo s/n % Rosebell y 7ma Reparto Peralta. Inicio la aplicación del perfeccionamiento empresarial en el año 2003 y posee certificado su Sistema de Gestión de Calidad según las normas ISO 9001_2008.

El proceso de producción es completamente manual, procesa materias primas de diferentes zonas del país y elabora 12 vitolas que se comercializan con las siguientes marcas comerciales en el mercado mundial: Romeo y Julieta, Cohiba, Montecristo, Partagas, San Luis Rey, Hoyos de Monterrey, Hupman, Bolivar y Punch.

Mediante un análisis realizado a la UEB se detectaron las siguientes insuficiencias:

- Mala calidad en la Materia Prima para las producciones y las diferentes marcas.
- El costo de las unidades dañadas no se calcula adecuadamente.
- Existencia de moldes defectuosos.
- Altas temperaturas que conlleva a que exista humedad y mohos.

Por lo anteriormente mencionado, se presenta como **Problema Profesional** la siguiente interrogante ¿Como determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No 2?

Se define como **Objeto de Estudio** el Sistema de costos por procesos.

Para realizar un adecuado análisis de la situación actual que se presenta, se traza como **objetivo**: Diseñar un procedimiento para el cálculo del costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No.2 para el control y la toma de decisiones.

En busca de cumplir el objetivo general propuesto se propone realizar los siguientes **objetivos específicos:**

1. Elaborar el marco teórico referencial de la investigación sobre los sistemas de costos por procesos y el costo de unidades dañadas y defectuosas en el sector tabacalero.
2. Realizar un diagnóstico de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No.2.
3. Diseñar un procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No.2.
4. Aplicar de forma parcial el procedimiento propuesto.

Como **Campo de Acción** el costo de las unidades dañadas y defectuosas en el sector tabacalero y para darle cumplimiento al objetivo trazado se plantea como

Idea a Defender: si se diseña un procedimiento para el cálculo del costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No.2 se logrará el control y la toma de decisiones.

Para cumplimentar los objetivos se utilizaron un conjunto de métodos teóricos y empíricos para facilitar la orientación, búsqueda y dirección adecuada, en correspondencia con el objetivo trazado.

Métodos Teóricos

- Hipotético-deductivo, para formular la hipótesis y evaluar el cumplimiento de la misma.
- Lógico-abstracto: posibilitó aislar, separar y determinar las cualidades esenciales que caracterizan a los conceptos analizados, para luego, por medio de la generalización, poder expresar las regularidades esenciales de los conceptos en particular.

Métodos Empíricos

- Observación y revisión de documentos existentes en la empresa, específicamente los relacionados con la recopilación de la información de los indicadores que expresan los conceptos analizados, así como algunas directivas acerca de la medición de los mismos.

Procedimientos de investigación

- Análisis-síntesis, para analizar y sintetizar la información necesaria a partir de la revisión bibliográfica, así como descomponer cada uno de los conceptos abordados en sus elementos constitutivos para poder analizar, valorar y conocer sus particularidades, y simultáneamente con el empleo de la síntesis, agruparlos conceptualmente mediante tablas.

Estos **métodos y procedimientos,** aunque fueron expuestos por separado, no se trabajaron de forma independiente, sino como un sistema. Además, dentro de este sistema se utilizaron determinadas disciplinas auxiliares que permitió cumplir con los objetivos planteados mediante un proceso de refinamiento sucesivo.

El resultado de la investigación lo constituye la propuesta del procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No 2.

La investigación en lo adelante está estructurada para su presentación en dos capítulos. El capítulo 1 contiene un marco teórico- referencial en el cual se hace un análisis de los principales elementos teóricos sobre el sistema de costos por procesos, conceptos y definiciones, unidades dañadas y defectuosas. En el capítulo 2 la propuesta de un procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva No 2.

CAPITULO 1: MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente capítulo se elabora un marco teórico y referencial de la investigación, el que parte por de los fundamentos teóricos que sustentan el estudio del sistema de costos por procesos en la toma de decisiones, que tiene como objetivo: analizar los conceptos y criterios de diferentes autores acerca de los costos y su perfeccionamiento en la actividad productiva. Se realiza una breve caracterización de la empresa y un diagnóstico de las principales dificultades dentro del proceso contable de la actividad del costo.

1.1 Sistema de Costos por Procesos

El sistema de costo por procesos es aquel donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finaliza el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial.

El Sistema de Costos por proceso, el costo se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final y siempre se calcula de manera más general.

El uso de un sistema de costos por procesos no altera la forma de acumulación en los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los procedimientos normales de la contabilidad de costos se usan para acumular los tres elementos del costo.

El costo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costo en vez de por departamentos. Los departamentos o los centros de costos son responsables por

los costos incurridos preparando periódicamente un informe del costo de producción. (Castro, 2018)

Este se caracteriza por lo general en que su producción es un proceso continuo y la materia prima pasa por varias etapas, en cuanto a contabilidad se lleva un registro exhaustivo que incluye el número de unidades producidas en su totalidad, las unidades parciales y los costos totales, sus productos son homogéneos y uniformes y no todas las unidades equivalentes que se producen llegan a convertirse en productos terminados, los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.

El costeo por procesos se aplica en las empresas en las que se presente una producción en cadena y continua de uno o distintos productos similares, en la que los materiales y demás recursos sean abastecidos a cada área o proceso de forma ininterrumpida. (Contreras, 2019)

Así mismo, Cabrera (2012), señala que “El objetivo principal de un sistema de costos por procesos es determinar cómo será asignado los costos de manufactura incurridos durante cada período, es decir, determina el costo unitario total para poder determinar el ingreso” (p.4).

El sistema de costos por procesos tiene como finalidad, según Chacón (2016); Olivares (2017) y Benítez et al. (2019), conocer el costo de la unidad a producirse durante cada proceso y sus costos agregados durante un lapso de tiempo y luego son traspasados de un proceso a otro, teniendo en cuenta el flujo de las unidades y el avance de la terminación del inventario final de unidades en proceso y así de esta manera poder hallar el costo total de la producción por efecto acumulativo secuencial.

Según Horngren, Ch. et al. (1991); Apaza (2006); García (2007) y Toledo (2008), el costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

La (NEC, 2018), plantea que un sistema de acumulación de costos por departamentos, centros de costo o procesos. Este sistema se usa cuando las unidades producidas son parte de un proceso continuo, de alta masividad, donde

todas las unidades transitan por los mismos procesos y reciben sus costos; por consiguiente, no tienen identidad individual. En este sistema las unidades y los costos fluyen a través de los departamentos por donde se realizan los diferentes procesos y adquieren costos adicionales

De los autores consultados, se puede plantear que un sistema de costos por procesos se establecer cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos, donde la asignación de costos en un departamento productivo es solo un paso intermedio, pues el objetivo final es determinar el costo unitario total de producción.

Características del sistema de costos por procesos

-La corriente de producción es continua.

-La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o más procesos.

-Los costos se calculan en el proceso a que corresponde.

-Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos. –Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.

- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.

-Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.

-Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

Importancia y Objetivos del Costo por Proceso

El objetivo principal de la contabilidad de costos por proceso es determinar los costos de producción terminada y de los inventarios finales de productos en proceso; el cual se logra mediante un informe departamental de los costos de producción. Un sistema de costos por procesos determina como serían asignados

los costos de manufactura incurridos durante cada período. La asignación de costos en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso. Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él. En consecuencia, cada departamento determina qué parte de los costos totales incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y qué parte a las terminadas.

El costo permite comparar el trabajo de diferentes empresaseniguales o diferentes condiciones y así buscar las mejores vías en la aplicación de los recursos productivos y es de fundamental importancia para la formación de los precios.

El propósito fundamental de la economía de las empresas en el socialismo es lograr una relación óptima entre la producción y los recursos consumidos en el proceso productivo con el fin de obtener el máximo de resultados con el mínimo de gastos.

Procedimiento Contable para el Control de un Sistema de Costos por Procesos

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado de la exactitud de estos datos.

La Contabilidad de Costos por Procesos hace hincapié en la acumulación de costos para cierto período de tiempo (por ejemplo, un mes), por procesos, departamentos, funciones o centros de costo en los cuales es responsable un gerente. Los costos que son directos con respecto a los procesos o departamentos son los que tienen importancia a los fines de control; debido a que se relacionan directamente con el producto y con el proceso. Sin embargo, para propósitos de costeo de los productos, los costos que tienen una relación indirecta con los procesos se asignan a éstos sobre alguna base razonable.

Después de acumular los costos para cada departamento o proceso, se preparan los informes de control y la información para la gerencia; por los cuales es responsable cada gerente de departamento o proceso, se comparan con alguna

medida de actuación (asignaciones presupuestales, costo estándar o resultados de períodos anteriores).

Una vez que se ha obtenido la información de control de las cuentas de costos, todos los elementos del costo de producción se pasan por las cuentas del proceso con el fin de determinar el costo de fabricación total de los productos terminados. El inventario de apertura de trabajos en procesos más los tres elementos del costo de producción que se ponen en proceso durante un período de tiempo deben contabilizarse.

El flujo de costos por las cuentas se realiza acreditando un proceso y cargando el siguiente (o productos terminados) por el costo de los artículos transferidos. Los saldos restantes en las cuentas del proceso forman el inventario de trabajos en proceso.

El costo unitario del producto se obtiene dividiendo el costo de los artículos fabricados o procesados entre las unidades de productos fabricados o procesados. Estos costos unitarios se van acumulando a medida que se pasan de un departamento a otro en una situación secuencial, de modo que el producto terminado soporta el costo acumulativo de todas las operaciones realizadas. Estos datos de costo del producto se usan luego para la determinación de la utilidad, costeo del inventario y en la toma de decisiones administrativas, tales como la fijación de los precios.

En la etapa de producción, se utilizan tantas cuentas como departamentos fabriles tiene el proceso. Cada uno de éstos es debitado por el consumo de los elementos y acreditado por el costo de las unidades trasladadas al siguiente o al almacén de productos terminados, según sea el caso, representando su saldo al fin del período el inventario de producción en proceso.

Costos por Procesos

En este sistema de costo se necesita del conocimiento del flujo producido para la determinación de las unidades en proceso y terminadas, así como los grados de terminación de las primeras.

Es necesario disponer de una información primaria que permita el control de todos los recursos y de la elaboración de documentos característicos de este sistema como son:

- El Informe del Movimiento de Unidades
- El Estado de la Producción Equivalente

Informe del Movimiento de Unidades:

Este documento refleja el flujo físico de las unidades durante un período, o sea, permite conocer la situación de las unidades al inicio y al final de cada proceso, las unidades que han entrado al proceso, las que quedaron en proceso, las que se terminaron.

Cantidad a rendir cuenta	Dpto. I	Dpto.II
Terminadas al inicio		
En proceso al inicio		
Puestas en producción		
Recibidas Dpto. anterior		
Añadidas		
Total		
Distribuidas como sigue:	Dpto. I	Dpto.II
Terminadas y transferidas		
Terminadas sin transferir		
En proceso al final		
Pérdidas		
Producciones defectuosas		
Total		

Para la elaboración es necesario tener claro el término **unidad de producción**, denominándose como tal a la cantidad física que se utiliza para medir la producción de un departamento y para el cálculo del costo de producción. Este informe se expresa en unidades de producción.

Aun, cuando existe un número de complejidades implícitas en el costeo por

proceso, la idea básica implica simplemente el cálculo de un costo promedio por unidad. Como talla técnica es divisible en tres etapas:

1. Medición de la producción obtenida en un período.

2. Medición de los costos en que se incurren el período.

3. Cálculo del costo promedio repartiendo el costo total a lo largo de toda la producción.

En la mayoría de los procesos de producción existe el inventario de producción en proceso, el cual se forma de unidades parcialmente terminadas. Cualquier inventario final parcialmente terminado del período actual se convierte en el inventario inicial parcialmente terminado del siguiente período. El costeo por proceso asigna los costos tanto a las unidades totalmente terminadas como a las unidades parcialmente terminadas y para ellos convierte en forma matemática a las unidades parcialmente terminadas en unidades equivalentes terminadas.

Las unidades equivalentes producidas se calculan multiplicando el número de unidades reales laboradas en forma incompleta por el grado porcentual de terminación respetivo. Debido a estos esfuerzos mixtos de elaboración, la producción no se puede medir contando unidades enteras. Los contadores usan un concepto conocido como unidades equivalentes producidas para medir la cantidad de producción lograda durante un período.

La Producción Equivalente

Las particularidades de la producción continúan, conlleva a que al finalizar el período económico existan unidades terminadas y unidades en proceso desde el punto de vista del proceso productivo, lo que implica que el trabajo realizado en ambos grupos de unidades no es el mismo y el costo también tiene que ser diferente. Estos aspectos dificultan el cálculo del costo por unidad (Costo Total: Unidades Producidas) al necesitarse una base representativa del trabajo realizado en ambos tipos de unidades, esta base es la producción equivalente. La misma permite igualar las unidades en un grado de terminación que expresa la cantidad

de gastos incorporados al producto; también se basa en la información proveniente del Movimiento de Unidades.

Para Gayle (1993) La producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades equivalentes a terminadas, más el total de unidades actualmente terminadas.

Hasen (1996), las unidades equivalentes de producto, son las unidades completas que podrían haberse obtenido dado el monto total de esfuerzo productivo invertido en el período considerado.

El investigador Balarezo (2003), La producción equivalente es el número de artículos que se terminarían si todos los costos o esfuerzos del período se aplicaran exclusivamente a terminar unidades. Dichos, en otros términos: la medición del trabajo realizado en un proceso en base a productos totalmente finalizados. Se calcula estableciendo el grado de avance o de terminación de la de la producción en proceso, sea tanto inicial como final.

López (2011), las unidades equivalentes no son el total de las unidades que se va a producir durante el período, puesto que aún hay unidades en proceso, esto quiere decir que se consideran unidades equivalentes de una producción, al total de las unidades en proceso en función a su grado de avance más las unidades terminadas obteniendo así las unidades equivalentes del proceso productivo o período.

Según la NEC 12 (2018) plantea que la producción equivalente: Es el número de unidades del producto que se comenzarían y terminarían si todos los esfuerzos de producción se utilizaran para terminar las unidades empezadas durante un período. Puede entenderse como la presentación de unidades incompletas en términos de unidades terminadas, teniendo en cuenta la etapa del proceso en que se encuentran que, sumado al total de las terminadas, constituyen la base para el cálculo y determinación del costo unitario.

Para confeccionar la Producción Equivalente hay que tomar en considerar los Métodos de Valoración de Inventarios:

- Método de Análisis Excluyente (PEPS): En el cual se considera la producción elaborada en el período excluyéndose las unidades terminadas en el período anterior.
- Método del Costo Promedio: En el que se unen las unidades en proceso al inicio con las comenzadas en el período analizado.

La producción equivalente se confecciona por partidas o agrupaciones de éstas y permite el cálculo del costo unitario en el Sistema de Costo por Proceso.

Estos métodos se relacionan con la manera en la cual se supone que los flujos de costos ocurren en el proceso de producción.

1.1.1 Clasificación de los costos

Con el objetivo de lograr una adecuada organización de la producción, determinación y análisis es necesario la agrupación de los gastos en diferentes grupos teniendo en cuenta determinadas características.(John Neuner, 2004)

Existen diferentes formas de clasificar los costos y atendiendo diversos criterios al respecto, pero de forma general se pueden agrupar como sigue:

De acuerdo al momento de su cálculo.

- Costos Históricos o reales: son informaciones reales del costo y para utilizarlos hay que esperar que concluya el período contable.

- Costos Predeterminados: la predeterminación del costo puede tener un carácter estimado cuando no tiene una base científica o estándar cuando se basa en normas científicas.

- Costos Estimados: solo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

- Costos Estándares: se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

Según las características del proceso.

- Costos por productos o costos por órdenes específicas: se utiliza cuando se elabora un producto o grupo de productos con características concretas.

- Costos por procesos: es un flujo continuo y homogéneo de productos. Debido a esta característica se relacionará la producción obtenida en un período determinado con los costos incurridos en ese período. El éxito del cálculo de los costos en esta agrupación viene dado por la adecuada relación entre la producción obtenida y los costos incurridos.

Según el control de los mismos.

- Costos Controlables: es aquel costo cuyo monto es responsabilidad de un dirigente determinado.

-Costos no Controlables: es aquel costo cuya magnitud no es responsabilidad de un dirigente.

Según su relación con el producto.

- Costos Directos: son los costos de los recursos que se materializan de una forma clara en el producto terminado.

- Costos Indirectos: son los que no tienen una relación tan marcada con el producto terminado pero que es indispensable incurrir en los mismos para obtener la producción.

Según la expresión de su magnitud.

- Costo Total: es la sumatoria de los desembolsos necesarios para la producción y venta de un producto determinado, incluye el costo de producción, los gastos generales de dirección y los gastos de distribución y venta.

- Costo Unitario: es la relación entre el costo en cuestión y el volumen de productos asociados a este; en la medida que crece el volumen de productos, el costo unitario total decrece.

Según su comportamiento con respecto al volumen de actividad.

- Costos Variables: son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

- Costos Fijos: son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

- Costos Mixtos: estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

• Semivariables: la parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costo del producto.

• Escalonados: la parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.

Según la función que cumplen:

- Costos de Comercialización: es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes.

- Costos de Administración: son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio.

- Costos de Producción: constituye la expresión monetaria de los recursos empleados en el proceso de producción de las empresas y refleja la esencia económica de las relaciones de producción. Constituye una categoría económica que expresa la suma de todos los gastos que se incurren en la producción de un artículo o en la prestación de un servicio determinado en forma monetaria.

1.2 Conceptos de Unidades dañadas y defectuosas.

Unidades Dañadas o Deterioradas:

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. Las unidades dañadas se consideran como si nunca hubieran sido puestas en producción, independientemente de la cantidad de trabajo realizada en estas. Puesto que las unidades dañadas se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes, los costos del período se dividen o asignan entre menos unidades equivalentes, lo que incrementa

el costo unitario equivalente. El costo del daño o deterioro (normal y anormal) es automáticamente absorbido por las unidades buenas, es decir que no se le da tratamiento contable separado.

Unidades defectuosas o Averilladas: Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente para poder

venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa. Aunque las unidades defectuosas o averilladas 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 y/o CIF o solo costos de conversión. Los costos del trabajo de reelaboración o reproceso pueden considerarse como un costo del producto, si las unidades defectuosas se consideran “normales” o costos del periodo, si las unidades defectuosas se consideran “anormales”.

Material dañado. Producción que no satisface los estándares de dimensión o de calidad y que es echada a la basura o vendida por lo que valga como desecho. El costo neto del material dañado es la diferencia entre los costos acumulados hasta el punto de rechazo menos el valor de realización (llamada a veces valor de salvamento).

Unidades defectuosas. Producción que no satisface los estándares de dimensión o de calidad y que es sometida de nuevo a proceso y vendida a través de los canales regulares como mercancía de primera o de segunda, dependiendo de las características del producto y de las alternativas disponibles.

Desperdicio. Material que se pierde, evapora, o merma en un proceso de manufactura, o que constituye un residuo sin ningún valor mensurable de recuperación: por ejemplo, los gases, el polvo, el humo y los residuos invendibles. A veces la venta del desperdicio implica costos adicionales: un ejemplo es el desperdicio atómico.

Desecho. Residuo de material resultante de ciertas operaciones de manufactura, que si tiene un valor mensurable de recuperación, aunque relativamente reducido. Por ejemplo, el recorte de metal que resulta de la operación de troquelado, las virutas por el cepillado de la madera, las limaduras, las virutas originadas por la acción de un taladro, el aserrín y los pedazos que se producen en las operaciones

del trabajo de la madera y el metal que se pierde en los procesos de fundición y vaciado. El desecho puede venderse o volver a usarse.

El daño que se genera aun teniendo un proceso de producción eficiente se denomina o considera como deterioro o daño normal y los costos relacionados con dicho daño se consideran inevitables. Esto se puede explicar de la siguiente forma: es casi imposible obtener una producción perfecta del 100% de los productos, la gerencia puede considerar como normal una tasa de deterioro del 5% en vez de planear la perfección, razón por la cual éstas se imputan al costo de los inventarios considerados como unidades buenas. Así aquella cantidad de unidades dañadas que excedan la norma establecida se habrán de considerar como unidades dañadas anormales. Nunca se debe olvidar que el llamado daño anormal es resultado del mal trabajo llevado a cabo, es decir, el mismo es resultado de operaciones ineficientes y que como es natural para este tipo de daño no se establecen normas. La ineficiencia no se debe planear, pero puede ser controlada por los responsables de la producción.

1.3 Antecedentes metodológicos del costo de unidades dañadas y defectuosas en la producción tabacalera

Según (Pérez, Reyes, & Salgado, 2019) “Tratamiento contable aplicado a las unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y de desperdicio resultante del proceso productivo en la empresa Tabacalera Oliva de Estelí, S.A. durante el segundo semestre del año 2018.

La investigación tuvo como objetivo evaluar el tratamiento contable aplicado a las unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y desperdicio, que resulta del proceso de la empresa. Unos de los problemas detectados es la inadecuada distribución de los costos de mano de obra, materiales directos; falta de un porcentaje máximo de aceptación de material de desecho y desperdicio que permita una adecuada contabilización.

En esta investigación se toman en cuenta factores para determinar si realmente no tienen ningún incidido en la entidad o si generan efecto en los costos de producción.

Según (Contreras F. , 2019) en su trabajo final de grado titulado: Propuesta de un sistema de costeo para una empresa tabacalera de la provincia Jujuy en el período 2019.

Como problema principal es que la empresa no cuenta con un sistema de costeo formal, que determine con exactitud los costos incurridos durante el proceso productivo. Esto implica que pueden estar incurriéndose en costos innecesarios o desmedidos, se pueden desaprovechar oportunidades de disminución de costos o de eficientización de procesos, e incluso conlleva el desconocimiento del rendimiento real del negocio.

Este trabajo tiene como objetivo general proponer un sistema de costeo aplicable a la empresa unipersonal Finca Tres Soles, que le permita disponer de la información acerca de los costos en los que incurre en el periodo 2019.

Según (Fuentes, 2012), en su tesis titulada: 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.

En la presente investigación inicialmente se analizó los aspectos teóricos de la contabilidad de costos, para luego compararlo con la realidad concreta de la empresa, mediante la descripción del proceso productivo y el sistema de acumulación de costos que emplean y poder así identificar algunas debilidades que este sistema presenta. Por otro lado, la metodología utilizada en esta investigación responde al cumplimiento de los objetivos, para ello se seleccionó una empresa denominada Tabacos del Norte S.A, la cual se dedica a la elaboración y exportación de tabacos puros.

Como su objetivo general es determinar la incidencia del Sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de tabacos especiales en la empresa Tabacos del Norte, S.A, durante el año fiscal 2011.

Según (Fuentes & Soriano, 2021)en su tesis titulada: Costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa tabacalera San Mateo C. LTDA. TABACAMA de la ciudad de Quevedo año 2020, 2021.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el sistema de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Tabacalera

San Mateo de la ciudad de Quevedo. El problema de esta investigación es que la empresa no cuenta con un sistema de costos por procesos adecuado para la producción de hojas de tabaco por lo que los valores al final del producto resultan elevados y con poca rentabilidad. Como problema plantea que la fuerte competencia entre empresas es uno de los aspectos más importantes del mundo empresarial actual. Es por ello que las empresas buscan constantemente la calidad, la excelencia y el mejor precio, que son los factores determinantes para asegurar su consistencia en el mercado y cumplir con sus objetivos institucionales.

1.4 Caracterización y diagnóstico de la UEB Tabaco para la exportación "Jesús Feliú Leyva" No 2. Holguín

La Unidad Económica de Base (UEB) Tabaco para la Exportación "Jesús Feliú Leyva" No.2, pertenece a la Empresa Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco Holguín (EABTTH), es una empresa de producción de tabaco para la exportación.

Las producciones de esta fábrica revisten una gran importancia para la economía nacional, debido a que el tabaco torcido de la misma constituye un rubro de exportación, por lo cual se obtiene moneda libremente convertible, contribuyendo además a colocar a nuestro país como uno de los mejores exportadores de tabaco a nivel mundial. El dinero que se obtiene por la venta de estas producciones en otros países es utilizado para el financiamiento de los recursos de la salud, la educación, el deporte, la cultura, entre otros sectores.

La UEB de tabacos torcidos para la exportación "Jesús Feliú Leyva" No.2 situada en calle Coliseo s/n % Rosebell y 7ma Reparto Peralta.

Misión

Satisfacer los compromisos contractuales y los requisitos de Habanos S.A. del Grupo TABACUBA, mediante el mejoramiento de los procesos de realización de tabacos y de apoyo en función de la calidad, el medio ambiente y la seguridad y salud de los trabajadores.

Visión

La UEB de tabacos para la exportación Jesús Feliú Leyva No.2 de Holguín satisface las demandas de productos y servicios de los clientes internos y externos; el desarrollo de los procesos con la aplicación de un Sistema de Gestión de la

Calidad y Medio Ambiental harán que exista una relación efectiva, un crecimiento sostenible de las utilidades después de impuesto y un desempeño eficiente en el cumplimiento de las funciones asignadas.

Objeto social

- Producir y Comercializar de forma mayorista tabaco torcido a mano, con destino al Grupo Empresarial TABACUBA, y a la empresa de Abastecimiento Técnico Material a la Industria del Tabaco, en moneda nacional.
- Comercializar de forma de mayorista con otras empresas industriales del Grupo TABACUBA, tabaco torcido en proceso y los excedentes de habilitaciones, cajonería, materias primas, materiales y otros renglones utilizados para la producción de tabaco torcido y sus subproductos, en moneda nacional.
- Comercializar de forma mayorista, desechos de tabaco para la producción de tabaquina, a entidades del sistema en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista productos agropecuarios (viandas, hortalizas, granos, frutales, animales de ganado menor y sus carnes) a entidades del sistema y de forma mayorista y/o minorista en el Mercado Agropecuario Estatal, así como los excedentes de forma minorista a los trabajadores de la entidad, todo ello en moneda nacional.
- Brindar servicios de comedor y cafetería a los trabajadores de la entidad, en moneda nacional.

Costos de calidad

Todas las materias primas proporcionadas por la UEB Comercializadora y la UEB de Servicios Generales de la propia Empresa de Tabaco de Holguín no están en óptimas condiciones, y que se rechaza un 5% de estas antes de la operación de enrollado, además, no suministran la cantidad necesaria para cumplir el plan en esta vitola. Después de esto se rechaza el 2% debido a las operaciones realizadas en estos talleres.

Los costos de calidad se contabilizan y se efectúan informes mensuales a los que se les da seguimiento en cada consejo de dirección.

Materias Primas

Las materias primas que se trabajan en la fábrica provienen fundamentalmente de las vegas de Pinar del Río, La Habana y Sancti Spíritus. Las diferentes vitolas que se producen son Prominente, Julieta No 2, Cervantes Corona, Corona gorda, Corona grande, Edmundo, Petit Edmundo, Robusto, Hermoso No. 4, Mareva, Crema, Perla, Londres y Coronita, las que se comercializan en una amplia gama de Marcas de reconocido prestigio internacional como son Romeo y Julieta, Pártagas, Cohíba, Hoyos de Monterrey, Montecristo, H. Upman, Bolívar, Ramón Allones, Punch y Saint Luís Rey.

Renglones que se suministran:

- Materias primas
- ➢ Capotes (No1, No.2, y No.3)
- ➢ Capas de diferentes clases.
- ➢ Tripas (Fortalezas No1, No.2, y No.3, de diferentes tamaños)
- Habilitaciones
- Pegamento
- Harina
- Medios de trabajo.

El organigrama de esta entidad se muestra en el Anexo 1

Productos y servicios que realiza

El principal producto que realiza la unidad es el tabaco torcido a mano, pero tiene en su cartera de productos: Tabaco torcido de tripa larga para la exportación, Tabaco torcido de tripa corta para la exportación, Tabaco de tripa corta para el consumo nacional, subproductos de la industria, habilitaciones, cajonerías, materias primas y otros materiales del proceso de producción del tabaco torcido.

Servicios que presta:

- Ventas de tabaco torcido.
- Ventas de subproductos para cigarrería.
- Ventas de un ½ de hojas para las fábricas de consumo nacional.
- Asesoría técnica.

Proveedor: UEB Comercializadora y Transporte esta entidad es la que se encarga de traer la materia prima y una vez concluido el proceso productivo se convierte en el intermediario pues es quien la traslada hacia Havanos S.A, que a su vez la comercializa en el exterior.

El sistema automatizado que se utiliza para llevar los diferentes procesos es el Versat Sarasola y los módulos que se utilizan son los siguientes medios de rotación, nóminas y contabilidad general.

El suministrador es la UEB de Logística perteneciente a la Empresa Provincial al que se subordinan, al igual esa UEB es su cliente interno, pues son ellos los que comercializan las producciones con Habano SA.

1.4.1 Diagnóstico de los costos en la actividad tabacalera

Se hace necesario diagnosticar el estado actual de los costos de producción de las unidades dañadas y defectuosas, que constituye el campo de acción de la presente investigación. Para ello se aplicó una entrevista (anexo 3) a trabajadores, especialistas y directivos de la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliu Leyva no.2. Se tuvo en cuenta de la sistematización teórica y de la Norma Específica de Contabilidad de Gestión No. 12 (2018), los indicadores siguientes:

1. Planificación

Objetivo: Analizar el comportamiento de las normas de gastos, las series históricas ocurridos en periodos anteriores para asegurar la efectividad del plan.

a) Planificación del costo

El costo planificado se determina en la entidad mediante los cálculos técnico económico de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma.

b) Distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad y centros de costos.

La distribución del presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vistas a asegurar la efectividad del plan; de ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

Resultado:

- La ficha de costo del tabaco se encuentra actualizada y armonizada con los precios actuales de las materias primas y materiales.
- La distribución del presupuesto por centros de costos se realiza adecuadamente.

2. Registro de los gastos

Objetivo: recopilar, clasificar y contabilizar las operaciones del período para el control de los hechos económicos a través de los distintos registros establecidos.

a) Consumo de materias primas y materiales

Es el gasto en que se incurre el consumo de los diferentes insumos en la producción, tanto materias primas como habilitaciones.

b) Gasto de personal

Es el gasto de la mano de obra directa e indirecta a la producción.

c) Gastosindirectos

Los gastos indirectos están constituidos por los gastos que no son identificables con la producción o servicio dado, relacionándose con estos en forma indirecta, por lo que tienen que ser prorrateados para su asignación a la producción.

Resultado:

- La documentación primaria para el registro de las materias primas y materiales, la mano de obra y otros gastos es correcta, pues contiene la información necesaria que establece los datos de uso obligatorio para el diseño de los modelos, según Manual de procedimientos para la elaboración del tabaco.
- Para la confección del costo, esta se nutre de la información primaria emitida por cada centro de costo, conciliándose periódicamente con los responsables de cada área productiva y realizando un inventario físico al cierre de cada mes.

3. Cálculo del costo

Objetivo: calcular el costo de producción para un correcto análisis de los gastos incurridos en la actividad.

Resultado:

- La producción terminada se registra correctamente, pasando de producción en proceso a producción terminada y luego se realiza la venta.

4. **Análisis de los costos**

Objetivo: analizar el comportamiento de los gastos y sus desviaciones que permitan su conocimiento y la toma de medidas para aminorar los resultados negativos.

Resultado:

- Se realizan los análisis por cada uno de los elementos de gastos, comparándose con las fichas de costos y se comprueba la distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad, lo que permite conocer las desviaciones del costo y las causas que podrían originar las desviaciones negativas.

Conclusiones Parciales

1. Se realizó un Marco teórico y referencial en el cual se hace un análisis de los principales elementos teóricos sobre el sistema de costo por procesos, conceptos y definiciones; unidades dañadas y defectuosas.
2. Se realiza un diagnóstico preliminar en la UEB Tabaco Para la Exportación "Jesús Feliú Leyva" No 2 Holguín, además de la revisión de algunos procedimientos de varios autores realizados en materias de costos lo que permite determinar la necesidad de la confección de un procedimiento que permita determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas en dicha UEB.

CAPÍTULO 2. CÁLCULO DEL COSTO DE LAS UNIDADES DAÑADAS Y DEFECTUOSAS EN LA UEB DE TABACO PARA LA EXPORTACIÓN JESÚS FELIU LEYVA NO 2

En el presente capítulo luego de haber analizado varias bibliografías y tomar en consideración la elaboración del marco teórico-referencial de la investigación, se tiene como objetivo desarrollar un procedimiento para la determinación y análisis de los costos de reprocesamiento en la UEB Tabaco para exportación “Jesús Feliú Leyva” No 2.

2.1 Procedimiento para el cálculo del costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliú Leyva No 2

Se desarrolla un procedimiento que cuenta de cuatro etapas y ocho pasos como se muestra en la figura 1, el mismo tiene como objetivo: desarrollar un procedimiento para la planificación y registro de los gastos en la UEB de tabacos para la exportación Jesús Feliu Leyva no.2; el mismo tiene las siguientes características:

- Flexible: las fases o pasos pueden ser aplicados, total o parcialmente, según las características de cada entidad.
- Participativo: la aplicación del procedimiento permite la participación de los especialistas y directivos de la entidad en cada una de las fases o pasos para el logro de sus objetivos.
- Pertinencia: en cuanto responde a las necesidades del entorno social.
- Consistencia lógica: secuencia lógica, interrelación de aspectos y consistencia interna.

- Parsimonia: capacidad de actuar en un complicado proceso de análisis y solución de un modo relativamente sencillo y transparente.
- Trascendencia: influencia significativa en los restantes subsistemas de gestión en su entorno.
- Sistematicidad: asegura el control y vigilancia sistemática coadyuvando el establecimiento de mejoras para un sistema de retroalimentación de datos.
- Contextualizable: poder de adaptarse a otras empresas con características similares, dentro del universo de estudio y por la potencialidad de incorporación de modificaciones y ajustes en las diferentes fases y pasos.
- Confiable: la confiabilidad del enfoque, radica, en buena medida, en la aplicación de la metodología de investigación científica en el relevamiento de información y análisis de los datos. Es decir, supone un cierto nivel de conocimiento teórico acerca de los procesos que se investigan, y un correcto análisis de los resultados empíricos.

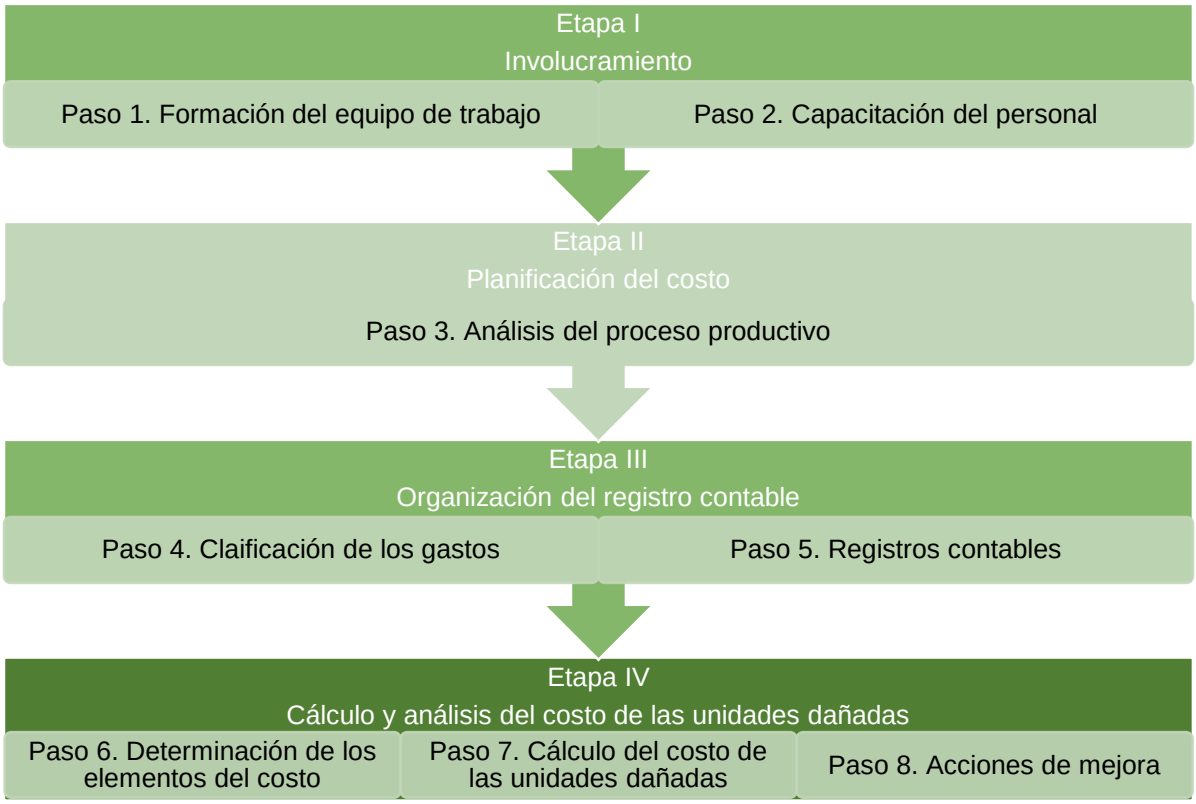


Figura 1. Procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas.

Etapa I. Involucramiento

Objetivo: lograr el compromiso, la preparación y la participación de todo el personal involucrado en la actividad del tabaco.

Paso 1. Formación del equipo de trabajo

Objetivo: formar el equipo de trabajo que pondrá en marcha el procedimiento para el cálculo del costo de las unidades dañadas.

Descripción del paso

Se forma un equipo de trabajo que ejecute el cumplimiento a cada una de las actividades que se describen en el procedimiento. Este debe ser multidisciplinario integrando por especialistas de todas las áreas de la entidad y está compuesto por:

- Un miembro del Consejo de Dirección
- Integrantes del Departamento de Contabilidad
- Un representante del Área Administrativa
- Dos especialistas en Producción

Paso 2. Capacitación del personal

Objetivo: capacitar al personal involucrado en la actividad tabacalera con técnicas y herramientas para planifica, registrar, calcular gastos y costos para su posterior análisis y control.

Descripción del paso

Se selecciona el personal que trabaja tanto directo como indirecto en la exportación del tabaco. Debido a que resulta incosteable, la ubicación de un técnico a nivel de brigada para que controle la actividad de costo; es necesario capacitar al personal directo a la producción, por lo que se propone un seminario de fácil comprensión

donde se explique los elementos del costo según legisla la (NEC No.12), así como el objetivo y los datos de uso obligatorio que se diseñan en los modelos del Subsistema de Inventario, según establece la Resolución No.11 de 2007 del Ministerio de Finanzas y Precios.

En los resultados que se obtienen mediante las evaluaciones, se seleccionan los expertos que son los encargados de valorar la marcha del procedimiento propuesto y generalizar las actividades de capacitación a otras UEB o entidades con el mismo objeto social.

Etapa II. Planificación del costo

Objetivo: planificar el costo de producción del tabaco.

Paso 3. Análisis del proceso productivo

Objetivo: analizar el proceso productivo para determinar el sistema de costo, el método de costeo, las áreas de responsabilidad, los centros de costos, las cuentas de gastos y el método de valoración de los inventarios en la actividad tabacalera.

Descripción del paso

Se realiza el análisis exhaustivo del proceso productivo mediante el conjunto de operaciones que son necesarias para llevar a cabo la transformación de los activos. Se deben describir las diferentes etapas por las cuales transita la elaboración del tabaco. Se determina el sistema de costo a emplear, el método de costeo, las áreas de responsabilidad, centros y sub centros de costos. Como resultado del análisis del proceso productivo, se implantan los modelos de uso obligatorio y se hace la propuesta de cambiar algunos modelos en uso de acuerdo a las legislaciones vigentes.

a) Determinar el sistema de costo a emplear

Se determina el sistema de costo a emplear de acuerdo al análisis del proceso productivo, el mismo tiene en cuenta elementos particulares y específicos de la UEB. Debe cumplir con la normas y procedimientos establecidos para la planificación, el registro, cálculo y análisis de los costos, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros. Este sistema garantiza los requerimientos

informativos para una correcta dirección de la entidad, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

b) Método de costeo

La mayoría de las organizaciones agropecuarias calculan sus costos mediante técnicas de valuación los costos estimados, toman bases empíricas obtenidas del conocimiento y la experiencia que se tiene sobre la actividad realizada, con el fin de determinar el valor y la cantidad de los elementos del costo de producción, lo cual trae como desventaja que difícilmente se pueda contar con una información real, la cual pude ser obtenida a través de la utilización de otros métodos de costeo tales como el variable o el absorbente.

Por lo que en esta investigación se determina el método de costeo a emplear por las organizaciones agropecuarias, según sus producciones.

c) Identificación de las áreas de responsabilidad y centros de costos asociados a la UEB.

El área de responsabilidad constituye la base del esquema de dirección de las entidades, por lo cual deben estar bien definidas en cada entidad.

Para el control eficiente de los costos exige la determinación concreta de responsabilidades individuales y colectivas, ante los resultados del proceso productivo y los gastos que en el mismo se incurren, todo ello en comparación con los objetivos originalmente establecidos.

La determinación de los centros de costo debe hacerse centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan como base para la toma de decisiones, por lo cual debe tratarse, siempre que sea posible, de que se correspondan con un área de responsabilidad claramente delimitada.

Se identifican las áreas y los centros de costos correspondientes a estas, para recoger y reportar informaciones de utilidades y de costos por cada uno de ellos, con el objetivo de que los directivos de las áreas sean los responsables de su gestión, del personal a su cargo y de todas las responsabilidades de la jefatura a su cargo.

d) Cuentas de gastos

Se deben relacionar las cuentas de acumulación de gastos y las subcuentas

utilizadas en el proceso contable. El registro de los gastos se realiza mediante las cuentas y subcuentas, establecidas en el Nomenclador de Cuentas y se analizan por centros de costo y elementos y partidas de gastos, que responden a las características y necesidades de la entidad.

e) **Método de valoración de los inventarios**

De acuerdo a las características de la empresa y al proceso productivo se determina el método de valoración de inventario que se debe aplicar, la (NEC No.12) establece que el método de valoración de los inventarios de productos en proceso, intermedios y terminados debe ser casuístico, de acuerdo a lo que se determine encada entidad, debe definirse en el sistema de costo correspondiente en base a las peculiaridades objetivas de cada una. En los casos en que sea factible y práctica la valoración en base al costo unitario real por tipo de producto (surtido), se utiliza este método, pero en los casos en los que dicha valoración no sea factible ni práctica, se utiliza el costo unitario predeterminado, efectuándose el ajuste al costo real que corresponda, al finalizar cada mes, salvo cuando se aplique el costo estándar.

Etapa III. Organización del registro contable

Esta fase tiene como objetivo organizar, clasificar y contabilizar las operaciones del sistema de costo.

Paso 4. Clasificación de los gastos

Objetivo: clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza para establecer una correcta contabilización.

Descripción del paso

Para lograr la determinación del costo, tanto en el proceso de planificación como en el cálculo real del mismo, es preciso clasificar los gastos según los propósitos del sistema de costo, de forma que su análisis responda, en primer lugar, a las necesidades de la entidad y a las de la economía. A tal efecto, solo se concibe que los gastos se clasifiquen por elementos, según su naturaleza, y aquellos que forman parte del costo, se agrupan por partidas, de acuerdo a su origen y destino.

Se deben clasificar los gastos por elementos, estos se agregan para facilitar el análisis por su naturaleza económica, estén o no asociados a una producción o a

agrupaciones de estos, registrándose tanto los incurridos durante el proceso productivo, en la administración y dirección de la entidad y en la distribución y venta de la producción terminada, como los de las actividades ajenas a las fundamentales de la entidad, entre los que se cuentan los gastos de comedores, servicios no industriales, etc.

Las partidas de costo, por su parte, agrupan los gastos asociados al costo de producción con el objetivo de facilitar el cálculo del mismo, especialmente en lo relativo a la determinación del costo por producto, teniendo en cuenta el lugar donde se originan dichos gastos y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo. En las partidas directas se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios) y en las indirectas, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos y de dirección de los establecimientos, talleres y fábricas.

Debido a que en el sistema no existe una adecuada separación de los costos fijos y variables, directos e indirectos y controlables y no controlables, se propone la clasificación de los costos con el objetivo fundamental de establecer una correcta contabilización y distribución de los indicadores del costo, se debe señalar que dentro de estos elementos existen subelementos que abarcan todo tipo de costos. La anterior clasificación puede ser utilizada en un costeo directo, y ser un punto de referencia para un cambio futuro en el sistema actual.

Paso 5. Registros contables

Objetivo: registrar las unidades dañadas normales y anormales según las cuentas, subcuentas, elementos, subelementos y partidas como parte del proceso contable.

Descripción del paso

El registro constituye una de las etapas fundamentales, pues garantiza la confiabilidad del análisis de la gestión. En la medida que el registro no recoja la realidad del hecho económico, así es la distorsión que provoca en las etapas posteriores, incluyendo la confección de los respectivos planes.

El registro por elementos de gastos permite analizar éstos por su naturaleza económica en cada centro de costo, lo que facilita el cálculo de las partidas.

Al final de cada período y concluidas las anotaciones de los Comprobantes en los Submayores de Gastos, se recopilan los correspondientes a las cuentas de producción en proceso, relativas a centros de costo y gastos directos, con los que se calculan las partidas que se corresponden con las agrupaciones: Materias Primas y Materiales, Gastos de la Fuerza de Trabajo y Otros Gastos Directos.

La partida que se corresponde con los Gastos asociados a la producción se calcula por el total de gastos registrados en la cuenta que lleva el mismo nombre.

Para lograr costear las producciones del tabaco, se hace necesario la realización de los registros contables por los conceptos siguientes:

- Salidas de Materias Primas y Materiales para ser insumidos por la producción.
- Servicios prestados identificados directamente a la producción.
- Mano de Obra Directa a la producción.
- Registro de los Gastos Asociados a la Producción
- Cierre de los Gastos Asociados a la Producción
- Traspaso de la Producción en Proceso a Producción Terminada.
- Cierre de los costos.

1. Cuando la producción defectuosa es forma parte de los costos de producción el costo por reproceso se registra en la cuenta producción en proceso

DETALLE	DEBE	HABER
Producción en proceso	XX	
Materias primas y materiales		XX
Nóminas por pagar		XX
Gastos asociados a la producción		XX

Registrando los costos de la producción defectuosa normal

1. Si constituye una producción defectuosa anormal sus costos de reprocesamiento se llevan a resultados del período

DETALLE	DEBE	HABER
Pérdidas por producción defectuosa anormal	XX	
Materias primas y materiales		XX

Nóminas por pagar		XX
Gastos asociados a la producción		XX

Registrando los costos de la producción defectuosa anormal

Etapa IV. Cálculo y análisis del costo de las unidades dañadas

Paso 6. Determinación de los elementos del costo

Objetivo: determinar los elementos del costo (Materia prima y materiales, mano de obra y gastos indirectos).

Descripción del paso

En este paso se determinarán los elementos del costo, materias primas y materiales (Insumos), mano de obra directa y los gastos indirectos. A través de la información primaria mediante la revisión de los documentos de registro contable, la disponibilidad y consistencia de los datos se verifica en el instante del levantamiento. Cuando no existan registros contables suficientes se debe establecer un mecanismo para ubicar a estos en los submayores, en los asientos contables, vales de salida y entrada. Y mediante la revisión es recomendable que los datos sean validados mediante supervisión y se evalúe la información**.**

Se elaborarán los modelos correspondientes para cada uno de elementos donde se recogerá la información necesaria para el cálculo del costo real de cada producción.

Paso 7. Cálculo del costo de las unidades dañadas

Objetivo: calcular el costo de las unidades dañadas normales y anormales, mediante los elementos del costo.

Descripción del paso

La mayoría de los procesos de producción generan algunas unidades que no reúnen los parámetros de calidad junto con las buenas, como resultado inevitable de los factores más económicos de producción en condiciones eficientes de operación, es un resultado inherente al proceso y por tanto, inevitable en el curso regular de las operaciones. Estas unidades se identifican como material dañado normal (producción dañada normal) cuando se retiran del proceso productivo y se deben concebir en la planificación y en el control administrativo, estableciéndose el coeficiente que ha de considerarse como normal. Los costos de esta producción se

consideran parte integrante de los costos de la producción buena. Cuando surgen unidades dañadas que no se esperan en condiciones eficientes de operación por no constituir parte inherente al proceso de producción seleccionado se le denomina material dañado anormal (producción dañada anormal). El costo de esta producción debe ser descargado directamente como pérdidas del período, para tener una retroalimentación suficientemente informativa.

Paso 8. Acciones de mejoras

Descripción del paso

La implementación de acciones de mejoras posibilita el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad. El plan de medidas unido a las acciones permite analizar un conjunto de soluciones y su factibilidad de ser aplicadas:

1. Revisar el chequeo al cumplimiento y análisis de los datos resultantes.
2. Dirigir el enfoque hacia las pérdidas por falta de calidad, con el fin de concentrar el esfuerzo básico en los gastos y establecer las medidas necesarias para alcanzar la eficiencia prevista.
3. Se analizará la posibilidad de predeterminar o visualizar las causas que pueden generar problemas, con vistas a que el procedimiento ayude a brindar información útil para minimizarlos y poder adoptar las decisiones oportunas.

2.2 Aplicación del Procedimiento para el cálculo del costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB de tabaco para la exportación Jesús Feliú Leyva No2

Etapa I. Involucramiento

Paso 1. Formación del equipo de trabajo

El equipo de trabajo está formado por:

- Un miembro del Consejo de Dirección: Económico. Juan Carlos Cosme
- Integrantes del Departamento de Contabilidad: Esp. En Gestión económico (costo) Sandra Reynaldo
- Un representante del área Administrativa: Esp. Control interno. Yansi Paneca

- Dos especialistas en Producción: Rubier de la Rosa González
  Agustín Perdomo

Paso 2. Capacitación del personal

Se capacita a los trabajadores directos e indirectos de la UEB en cuanto a los procesos contables y administrativos, el sistema de costo, métodos de costeo, centros de costos y áreas de responsabilidad, registro de los gastos y su inclusión en el costo, planificación del costo, y modelos para el registro, control y análisis del costo. Se determina las necesidades de aprendizaje de los miembros del equipo, la mayoría tenía insuficientes habilidades en el cálculo del costo.

Los talleres de capacitación impartidos para adiestrar a los miembros del equipo se basan en las características del procedimiento y su correcta implementación, al final se realiza evaluaciones que demuestran la adquisición de habilidades relacionadas con el cálculo del costo.

Paso 3. Descripción del proceso productivo:

- El proceso inicia en el área del almacén de insumos donde se recibe las materias primas y los materiales con la documentación establecida, se realiza la inspección de entrada según los procedimientos de inspección y se ejecuta el almacenamiento previendo la conservación y preservación de las materias primas y materiales. Después de realizado el almacenamiento de los mismos, se hace un previo aval de las necesidades y se despacha a las diferentes áreas las materias primas y materiales con la documentación indicada.
- El Jefe del taller de Materias Primas solicita al almacén las materias primas para la preparación y acondicionamiento de las mismas, (Capas, Capotes y Fortalezas).
- Las capas se reciben del almacén ya elaboradas provenientes de otra UEB.
- Los operarios del taller Capotes y Fortalezas, realizan el despegue, clasificación y reposo según normas de consumo para cada vitola.
- El taller de Materias primas transfiere previa solicitud del taller de Torcido las materias primas que necesita para la elaboración del producto.

- El taller de Torcido es quién realiza la confección del tabaco, por las distintas vitolas, según plan de producción.
- Estas producciones pasan al departamento de control de la calidad, luego a la cámara de fumigación durante 24 horas y luego al cuarto de desecado, para su reposo, no menos de siete (7) días para luego continuar su proceso productivo.
- Estas producciones pasan del cuarto de desecado al Taller de Escogida y clasificado de colores, aquí se convierten en surtidos.
- Luego pasan al Taller de Anillado, aquí se anillan, se envasan en sus respectivos cajones o se entuban y se envasan en Displays.
- El taller de Adornado, es quién adorna los cajones, y recibe del Anillado para terminar el proceso y poner los respectivos sellos.
- Luego en el Terminado se realiza el embalaje según normas y pasan al almacén de productos terminado, que factura los mismos al Almacén de la UEB de Logística.

Tabla 1.Diferentes vitolas por categorías y sus surtidos

	Categoría 7ma	**Categoría 8va**	**Categoría 9na**
Vitolas	-Mareva	-Robusto	-Prominente
	-Perlas	-Edmundo	-Julieta
	-Coronitas	-Petit Edmundo	-Duke
	-Crema	-Hermoso	-Magnum 50
	-Londres	-Corona Gorda	-Geniales
	-Half Corona	-Corona Fina	-Montesco
	-Minutos	-Magnum 54	
		-Cervantes	
Surtidos	-Miller Fleur 1C		
-Vitola Mareva	-Pártagas		
	-Montecristo 4 1C		
	-Montecristo 4 2C		

	-Romeo 2 3C	
-Vitola Robusto	-Robusto P/C 3 T 1/66 -Serie D 4 2C -Serie D 4 1C -Epicure No 2	
-Vitola Corona Gorda	-Siglo IV SLB -Magnum 46	
-Vitola Prominente		-Lusitania 2C 1/40 -Doble corona
-Vitola Julieta		**-**Churchills P/C **-Churchills 2C**
-VitolaEdmundo		**Colección Privada no.2 SBN**

Estas vitolas se diferencian entre ellas por su longitud, diámetro y por la clasificación de las materias primas. Cuando estas producciones pasan al taller de Escogida y Clasificado de colores, se convierten en surtidos.

a) Determinar el sistema de costo a emplear

El sistema de costo por procesos en esta UEB se lleva a cabo primeramente teniendo en cuenta el monto de las unidades elaboradas (producción elaborada), se realiza el informe de movimiento de unidades que es toda la producción que se elabora en el mes teniendo en cuenta el inventario inicial que se tiene a inicio de mes, ahí cada especialista va cargando los gastos de materia prima y materiales, salario, materiales auxiliares; todos los gastos incurridos se llevan a esa producción en proceso, la que se inició y según va pasando de un centro de costo a otro, se le van cargando gastos ej: se empieza con el taller de materia prima, se cargan los gastos de materia prima como tal pero se le incluyen los salarios de los operarios de ese taller, la depreciación de activo fijo, ya esa materia prima va obteniendo otro valor, cuando pasa al taller de torcido que es donde se elabora la producción se le

incluye el gasto de esa materia prima más la mano de obra directa; que es el salario que se le paga a ese trabajador incluyendo todo lo que se acumula de vacaciones, también la depreciación de todos los activos que tiene el área, se le suma los gastos de salario del personal indirecto de ese taller, todos esos gastos se le van cargando a la producción elaborada en el mes; luego pasa al taller de escogida donde va obteniendo más valor, el salarios de los operarios más los gastos de habilitación en que ellos incurren y la depreciación, de ahí se traslada al taller de anillado ya este trae otro gasto incrementado que son los que han absorbido en todos los talleres, es como un costo por absorción, ya en este taller se le incrementan los gastos de anillos de tubos, cajones , fundas, gavetas, láminas de cedro, tablas entrecamadas más los salarios, mano de obra directa del trabajador, otros trabajadores indirectos; todo esto se va incrementando al producto, luego pasa al taller de adornado donde se adornan los cajones que incurre en un gasto más los materiales que se utilizan, mano de obra, el salario de todo el personal, todos esos gastos se siguen incrementando al costo de esa producción, después que se embala ese tabaco se hace el proceso de venta, se traslada al almacén y se realiza la venta, luego al realizar la hoja de costo, todo ese procedimiento anteriormente explicado va así en la hoja de costo, se realizan los comprobantes de traspaso de un centro de costo a otro y el costo de venta, según ese costo si está excedido se hace un análisis en la ficha de costo y se compara con los precios de venta y se ve cual surtido da un poco más de utilidad. Luego de realizar la explicación es cuando se determina el resultado o los estados financieros de la UEB si hay utilidad o no, si hubo eficiencia, se determina que surtido fue el que menos eficiencia dio a la hora de hacer los análisis de las desviaciones del costo.

b) Método de costeo es Real.

c) **Áreas de Responsabilidad:**

- Dirección
- Dpto. Contabilidad y Finanzas
- Dpto. Recursos Humanos
- Dpto. Producción

- Dpto. Calidad
- Dpto. Servicios Internos
- Dpto. Seguridad y Producción

Centros de Costos:

- Taller de Materia Prima
- Taller de Torcido
- Taller de Escogida de colores
- Taller de Anillado
- Taller de Adornado
- Taller de Terminado

d) Cuentas de Gastos:

701 Producción Industrial en Proceso

731 Gastos Asociados (Indirectos a la Producción)

810 Costo de Venta

800 Devoluciones y rebajas en venta

e) El método de inventario que se realiza es físico:

Procedimiento para realizar el inventario físico

Se realiza un inventario del 100% de los todos los productos en cada área del proceso productivo, este se controla en un sistema automatizado, se imprime el inventario sin cantidades. Al realizarse los inventarios se le pasa una raya roja a las tarjetas de estibas de los productos inventariados en el conteo físico en el último pase realizado por el encargado del área y se refleja el resultado del conteo con la firma del funcionario que realiza la toma física, a partir de esa anotación el encargado del área continuará las anotaciones según sus operaciones diarias , luego el resultado se va reflejando en cada producto en la hoja de inventario físico para determinar las diferencias por faltantes o sobrantes para luego calcular por los precios de costos .

En caso de reflejarse un faltante en algún producto, se procede a su declaración para realizar apertura al expediente de Faltante sujeto a investigación.

Paso 4: Clasificación de los gastos

Se propone, un mecanismo que ayude al personal de las áreas a familiarizarse y a su vez brindarle un esclarecimiento de los elementos variables y fijos, directos e indirectos y controlables y no controlables, operados por la entidad y áreas dependientes de ésta, con el objetivo de que exista una correspondencia entre los gastos cuando se calcule el costo y este pueda ser lo más verídico posible.

Tabla 2. Clasificación de los elementos de gastos

Gastos	**Clasificación**					
	Directos	Indirectos	Fijos	Variables	Controlables	No controlables
Materia prima y materiales	X			X	X	
Mano de obra directa	X					
Salario del que elabora el producto	X					
Energía	X		X		X	
Depreciación		X	X		X	
Electricida		X				

d							
Mantenimiento		X					
Reparaciones		X					
Teléfono		X	X				
Agua	X			X	X		
Préstamos o suscripciones			X				
Alquiler			X				
Tarjeta de crédito				X			
Impuestos				X			
Nóminas			X				
Otros gastos		X		X			X

Paso 5: Registros Contables

Cada especialista o técnico contabiliza los gastos según los subsistemas en que trabajan, como se muestra a continuación:

Subsistema de Inventario: contabiliza todos los gastos de materias primas y materiales, además de todos los recursos que salen del almacén para realizar alguna reparación u otras.

Subsistema de Nóminas: Es quien contabiliza los gastos de salario.

Especialista de finanzas: contabiliza todos los gastos indirectos (agua, energía, combustible, reparaciones, mantenimientos)

Técnico: Contabiliza la depreciación de los AFT

Se registra la producción defectuosa correspondiente a las unidades dañadas normales en la vitola Julieta.

DETALLE	DEBE	HABER
Producción en proceso	$559887,74	
Materias primas y materiales		$534943.82
Nóminas por pagar		20240.81
Gastos asociados a la producción		4703.11

Registrando los costos de la producción defectuosa normal

Se registra la producción defectuosa correspondiente a las unidades dañadas anormales en la vitola Julieta.

DETALLE	DEBE	HABER
Pérdidas por producción defectuosa anormal	$537,491	
Materia prima y materiales		$513,546
Nóminas por pagar		19,431
Gastos asociados a la producción		4,514

Registrando los costos de la producción defectuosa anormal

Paso 6: Determinación de los elementos del costo

Se determinan los elementos del costo por la vitola Julieta, que está constituida por dos surtidos Churchills P/C y **Churchills 2C.**

Tabla 3. Vitola Julieta

Cuentas	Centros de costos				Importe total
	Torcido	Escogida	Anillado	Fileteado	
Materia Prima y Materiales	495695,15	5825,40	5123,27	28300,00	**534943.82**

Salario Básico	5308,66	3825,65	7586,50	3520,00	**20240.81**
Total de gastos	5308,66	9651,05	12709,77	31820,00	**59489.48**
Total de gastos directos	269828,10	9651,05	12709,77	31820,00	**324008.92**
Total de gastos indirectos	4703,11				**4703.11**
Costo total					**943386.14**

Se determinan los elementos del costo por la vitola Edmundo, que está constituida por el surtido **Colección Privada No.2 SBN.**

Tabla 4. Vitola Edmundo

Cuentas	**Centros de costos**				**Importe total**
	Torcido	**Escogida**	**Anillado**	**Fileteado**	
Materia prima y materiales	629138,47	21448,99	26010,51	135630,50	**812228.47**
Salario básico	196575,54	101,65	25650,40	12960,20	**235287.79**
Total de gastos	196575,54	21550,64	51660,91	148590,70	**418377.79**
Total de gastos directos	1359489,76	21550,64	51660,91	148590,70	**1,581292.01**
Total de gastos indirectos	174152,41				**174152.41**

Costo Total	**3,221338.47**

Paso 7: Cálculo del costo de las unidades dañadas

El % de la norma de calidad en la entidad es de un 96%, por lo que la norma de unidades dañadas es de un 4%; por cada 50 unidades se hace una muestra de 8 tabacos y solo se puede sacar uno y sacando uno se tiene el 96%.

En la empresa existen 5124 unidades dañadas de la vitola Julieta de un total de 10099 unidades.

4%(10099) = 403,96 ≈404 unidades dañadas normales

5124 – 404 = 4720 unidades dañadas anormales

$$\text{Costo unitario} = \frac{Costo\ \ total\ \ de\ \ unidades}{Total\ \ de\ \ unidades}$$

$$Costo\ \ unitario = \frac{943386.14}{10099}$$

$$Costo\ \ unitario = \$\ \ 93{,}41$$

$$Costo\ \ total = Costo\ \ unitario * Total\ \ de\ \ unidades\ \ dañadas$$

$$Costo\ \ total = 93{,}41 * 5124$$

$$Costo\ \ total = \$\ \ 478632{,}84$$

$$Costo\ \ total = Costo\ \ unitario * unidades\ \ dañadas\ \ anormales$$

$$Costo\ \ total = 93{,}41 * 4720$$

$$Costo\ \ total = \$\ \ 440895{,}2$$

En la vitola Edmundo existen 5212 unidades dañadas de 119733 unidades.

4%(119733) = 4789,32 ≈ 4789 unidades dañadas normales

5212 – 4789 = 423 unidades dañadas anormales

$$\text{Costo unitario} = \frac{\text{Costo total de unidades}}{\text{Total de unidades}}$$

$$\text{Costo unitario} = \frac{3{,}221338.47}{119733}$$

$$\text{Costo unitario} = \$\ \ 26{,}90$$

$$Costo\ \ total = Costo\ \ unitario * Total\ \ de\ \ unidades\ \ dañadas$$

$$Costo\ \ total = 26{,}90 * 5212$$

$$Costo\ \ total = \$\ \ 140202{,}8$$

$$Costo\ \ total = Costo\ \ unitario * unidades\ \ dañadas\ \ anormales$$

$$Costo\ \ total = 26{,}90 * 423$$

$$Costo\ \ total = \$\ \ 11378{,}7$$

Cálculo para realizar el asiento de la producción defectuosa anormal

Materia Prima y materiales $\$534943{,}82 * 96\% = 513{,}546$

Mano de obra directa $\$20240{,}81 * 96\% = 19{,}431$

Gastos Indirectos $\$4703{,}11 * 96\% = 4{,}514$

Paso 8: Acciones de mejoras

En este paso se trazan acciones de mejora, la base fundamental para el desarrollo de las mismas es el análisis de los resultados obtenidos durante la aplicación del procedimiento. En este sentido, las acciones de mejora deben enfocarse fundamentalmente en las etapas del procedimiento:

- Capacitar al personal directo e indirecto a la actividad tabacalera para profundizar en el análisis de las desviaciones, jerarquizarlas, determinar causas y clasificarlas.
- Cumplir obligatoriamente con las normas de reproceso.
- En el local donde se realice la confección del tabaco no puede haber nada que contenga agua porque una de las características del tabaco es de absorber toda la humedad.
- El operario que coge el tabaco para llevarlo al punto de calidad debe de cogerlo de la mejor manera posible, así como tener las uñas cortas y no utilizar prendas.
- Analizar las causas que constituyen riesgos y su inclusión en el plan de prevención.

Conclusiones Parciales

1. Se elaboró un procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas.

2. Se definieron los pasos en la elaboración del procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas en la UEB Tabaco para exportación “Jesús Feliú Leyva” No 2 para alcanzar un trabajo organizado y con la calidad requerida.

CONCLUSIONES

Después de haber realizado esta propuesta se puede concluir que:

1. Se cumple el objetivo que se define en la investigación al diseñar la propuesta del procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas a causa de las devoluciones en la UEB Tabaco para la exportación “Jesús Feliú Leyva” No.2 y posibilite un proceso eficiente para una mejor toma de decisiones.
2. Se definieron los pasos del procedimiento para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas mediante el sistema de costo por procesos.
3. La propuesta del procedimiento permitió solucionar algunas de las deficiencias detectadas en el proceso de la determinación y análisis del costo de las unidades dañadas y defectuosas.

RECOMENDACIONES

A partir de los resultados obtenidos en la investigación se proponen las siguientes recomendaciones:

1. Extender el procedimiento a todas las UEB productivas dentro de la Empresa Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco Holguín.
2. Integrar al Software VERSAT- Sarasola un mecanismo para determinar el costo de las unidades dañadas y defectuosas.

BIBLIOGRAFÍA

Acero, R., García, A., Ceular, N., Artacho, C., & Martos, J. (2004). *Aproximación metodológica a la determinación de costes en la Empresa ganadera*. *Archivos de Zootecnia, 53*(201), 91-94. Recuperado el 21 de Junio de 2020

Alba, A. J. (2021). *Sistemas de costos en el proceso productivo del sector cacaotero*. Previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría , Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil , Ecuador.

Amaro, Y. (2002). *Una revisión a la teoría general del costo*. Revista Contabilidad & Finanzas, (30) 71-80.

Backer, M., Jacobsen, L., & Ramírez Padilla, D. N. (1983). *Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. McGraw-Hill.

Balestri, L. A.; A. M. Ferrán; A. Giorgis; C. D. Saravia; A. Larrea & A. Pariani (2017): *La toma de decisiones en las empresas agropecuarias del norte de la provincia de La Pampa*, Ciencia Veterinaria, *vol*. 3, n.o 1, Universidad de la Pampa, Argentina, pp. 113-129.

Barfield, J. T. (2005). *Contabilidad de costos*. Tradiciones e innovaciones (5 ta ed.). México D.F: International Thomson.

Canale, M. P. (2018). *De los modelos de observación en la Teoría General del Costo.* Revista Costos y Gestión, Article 94.

Cárdenas y Nápoles, R. A. (2006). *Administración de costos: Métodos modernos de costos y manufactura*. McGraw Hill.

Castro, J. J. (2010). *Sistemas de costeo y objeto de costo producto en supermercados. Actualidad contable FACES*, *vol.13* (21), 17-33.

Castro. (2018). Calculo del costo de produccion defectuosa en la ueb no.4 Tabaco Torcido para la exportacion de Baez. Santa Clara.

Contreras. (Perido 2019). Propuesta de un sistema de costeo para una empresa tabacalera de la provincia Jujuy en el periodo de 2019. Jujuy.

Cuevas, F. (2010) Contabilidad de costos. Bogotá: Editorial Pearson

Cuervo, J. y Osorio, J. (2007). Costeo Basado en Actividades ABC y Gestión Basada en Actividades ABM. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Datar, S., Foster, G., & Horngren, C. (2007). Contabilidad de costos. *Un enfoque gerencial. 12ª edición. Editorial Pearson Prentice Hall. México*.

Delgado, N. d. (2014). Estudio sobre la gestión del costo en las empresas cubanas *COFIN Habana*, *vol. 8* 36-41, (1).

Delgado, N. d. (2017). *Procedimiento de un Sistema de Costo*. *CONFIN, 11*(02), 11. Recuperado el 20 de Abril de 2020

Fuentes. (2012). Incidencia del Sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado de la línea de produción Tabacos Especiles en la empresa Tabacos del Norte S.A durante el año fiscal 2011. Estelí.

Fuentes, & Soriano. (2021). Costos por procesos y su incidecia en la rentabilidad de la empresa tabacalera san mateo C. LTDA. TABACAMA de la ciudad de quevedo año 2020. La Maná Ecuador.

García, J. H. (2010). *Contabilidad de Costos* (3ra ed.). México: McGraw- Hill.

Gayle, L.R. (1993) Cost Accounting. Using a Cost Management Approach, Chapter 7:" Process Costing- Addition of Materials and Lost Units, Irwin, quint Edition

Gayle, L. (1999): Contabilidad y Administración de Costos. Sexta Edición, McGraw-Hill, México

Hansen, D. R., Mowen, M. M., Quiñones, A. D., & Fragoso, F. S. (2007). *Administración de costos: contabilidad y control*. International Thomson.

Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Pearson educación.

John Neuner, J. (2004). Contabilidad de costos. Mexico D.F: Mc Graw Hill.

Lavolpe, A. (1988). Los sistemas de costos demoninados históricos y la contabilidad de costos. *Revista Española de Financiación y Contabilidad, XIII*(57), 625-637. Recuperado el 12 de Junio de 2021

Lavolpe, A. (2007). *Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión: pasado, presente y futuro.* Universidad de Buenos Aires , Buenos Aires. Argentina. Recuperado el 20 de Mayo de 2021

MFP. (2018). *Norma específica de de Contabilidad No. 12 " Contabilidad de Gestión".* Resolución No.935, La Habana, Cuba.

MFP. (2018). *Procedimiento de Control Interno No.4 Elementos de control interno en los subsistemas contables.* Resolución 268, La Habana, Cuba.

Partido Comunista de Cuba. (2021). Actualización de los lineamientos de la política económica y social del partido y la revolución para el período 2021-2026.La Habana, Cuba: Oficina de publicaciones del Consejo de Estado.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (Tercera ed.). (M. E. R., Ed.) Bogotá, Colombia: McGRAW-HILL.

Polimeni, R. S. (2006). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá, Colombia: Editorial McGraw–Hill Interamericana S.A.

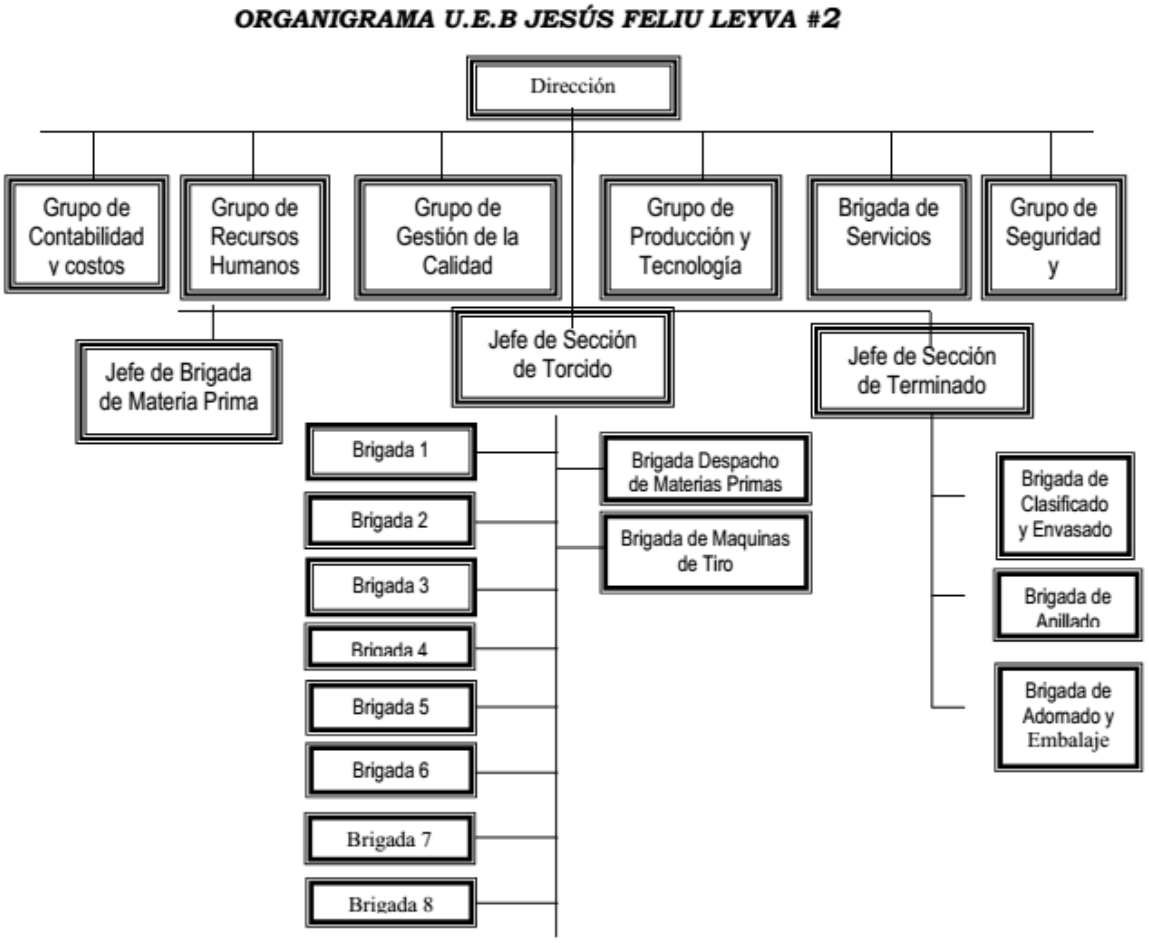
Pérez, Reyes, & Salgado. (2019). Trataminto contable aplicado a las unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y desperdicio resultante del proceso productivo en la empresa Tabacalera Oliva de Estelí, S.A durante el segundo semestre del año 2018. Estelí.

Toledo, C. M. A. *Contabilidad de Costos,* Tercera Edición México. Ediciones 2008.(25).

Sanabia, L. A. (2016). Tesis para optar por el grado de Máster en Contabilidad con énfasis en Auditoría Análisis de costos de producción de Tabacalera Aromas de Estelí en el año 2015, para Nicaragua.

ANEXOS

Anexo 1.



Anexo 2. Tabaco Romeo y Julieta Churhills

Anexo 3. Tabaco Edmundo Colección Privada