



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

**Implementación de un Sistema de Costos por Procesos de productos conjuntos
en la Procesadora Cruz Blandón Tobacco, en el período de marzo a julio del año
2018.**

Seminario de Graduación para optar

al grado de

Licenciado en la Carrera de Contaduría Públicas Y Finanzas

Autoras

Castillo Torres María Alejandra

Escoto Torres Kellinnger Eledezma

Velásquez Pérez Tatiana Elizabeth

Tutora

Msc. Eleem Patricia Montoya

Estelí, jueves, 09 de mayo de 2019

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo está dedicado primeramente a Dios por ser fuente de sabiduría y guía en nuestro caminar, a nuestros padres por siempre apoyarnos económica, sentimental y espiritualmente, para lograr alcanzar nuestros objetivos.

A nuestros maestros por ser fuente generadora de conocimientos en nuestra formación profesional y personal, porque siempre nos brindaron su apoyo incondicionalmente y trataron de dirigirnos por un buen andar, y, por último, a nosotras mismas, por siempre estar en pie de lucha y por proponernos no solo finalizar nuestra carrera, sino adquirir conocimientos sólidos en lo que es nuestra pasión, la contabilidad.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que *Castillo Torres María Alejandra, Escoto Torres Kellinnger Eledezma y Velásquez Pérez Tatiana Elizabeth*, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Implementación de un Sistema de Costos por Procesos de productos conjuntos en la Procesadora Cruz Blandón Tobacco, el período de marzo a julio del año 2018”.

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

Es relevante señalar que la investigación **“Implementación de un Sistema de Costos por Procesos de productos conjuntos en la Procesadora Cruz Blandón Tobacco, el período de marzo a julio del año 2018”** es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

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

Dado en la ciudad de Estelí a los tres días del mes de Junio del 2019.

Atentamente;

M. Sc. Eleem Montoya Díaz

Tutora

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Nº 2: COSTOS

TEMA

SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS

SUBTEMA

COSTOS POR PROCESOS

TEMA DELIMITADO

Implementación de un Sistema de Costos por Procesos de productos conjuntos en la Procesadora Cruz Blandón Tobacco, en el período de marzo a julio del año 2018.

Contenido

I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes	2
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.3. Preguntas Problemas	5
1.4. Justificación	6
II. OBJETIVOS	8
1. Objetivo General.....	8
2. Objetivos Específicos	8
III. MARCO TEORICO	9
1. Definiciones	9
2. Generalidades de las empresas	9
3. Tabaco.....	10
4. Sistemas de costos.....	13
5. Elementos del costo	16
6. Sistemas de costeo por órdenes de trabajo	22
7. Generalidades de los costos por procesos	24
8. Control y contabilización de la producción conjunta	29
9. Aplicación de los costos: productos conjuntos y subproductos.	31
10. Diseño de sistema contable	43
11. Proceso de validación y/o aplicación de un sistema contable	45
IV. SUPUESTO	47
1. Supuesto	47
4.2. Matriz de categorías y sub categorías	48
V. DISEÑO METODOLOGICO	53
5.2. Tipo de Estudio.....	53
5.3. Etapas de Investigación.....	54
VI. RESULTADOS	55
6.1. Procesos productivos utilizados en la empresa Cruz Blandón Tobacco	55
6.2. Diseño de un sistema de costos apropiado a la empresa.	58
6.3. Validación y funcionalidad del sistema de costos.....	66
VII. CONCLUSIONES	91



VIII. RECOMENDACIONES	92
IX. ANEXOS.....	93
X. BIBLIOGRAFIA.....	189

I. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos y por tanto todo el sistema de costos usado en una empresa tiene tres objetivos primordiales: la evaluación de resultados, toma de decisiones y determinación del costo unitario.

Para determinar los costos de producción de un artículo en particular, no se puede estar ajeno a todos los puntos de vista de contabilidad, pero la forma de registro de esta, tiene que estar conforme al giro económico de cada empresa, lo cual quiere decir que el sistema de costos de fabricación que se implemente, deberá ajustarse a la forma de elaboración y necesidades de control de la industria.

El objetivo de este trabajo investigativo es la elaboración de un sistema de costos por procesos, enfocado en la producción conjunta, el cual tendrá que adaptarse a las actividades económicas y procesos productivos de la procesadora cruz Blandón Tobacco, con el fin de determinar el costo unitario de cada uno de los productos que se procesan en ella; para ello, se elaboró una breve descripción del proceso productivo de la misma.

Para lograr un alcance satisfactorio, se tocaron acápite contables que son necesarios al momento de profundizar la temática abordada, así como el entendimiento de nuestros objetivos planteados, dichos objetivos están plasmados en el capítulo número dos, dividiéndose en objetivos generales y específicos.

El capítulo tres esta conformado por el sustento teórico de esta investigación. Se tomó como directriz la información presentada, para este estudio, aportando bases teóricas fundamentales que ayudaron al desarrollo de este, ya que en ellas se encuentra la información clave, como los costos conjuntos y sus método de contabilización. En los siguientes capítulos encontramos lo que es el supuesto, diseño metodológico conformado por el tipo de estudio, la población y la muestra que se tomaron en cuenta, también resultados, conclusiones y recomendaciones.

Toda empresa dedicada a la transformación de materia prima, que genera un producto final, debe realizar diversas actividades que le permitan llevar un control de sus costos productivos. Es de vital importancia conocer la distribución y aplicación de los costos, para lograr obtener un dato verdadero y satisfactorio, es por esto que se diseñó un sistema que se adecúa a las necesidades de la empresa y que ayudará al mejoramiento de las funciones de esta.

En este trabajo se realizaron diferentes formatos propios de la contabilidad de costos; para la producción conjunta y que a la vez están ligados al proceso productivo del tabaco.

1.1. Antecedentes

Al indagar en los trabajos realizados anteriormente relacionados a este tema de investigación, en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-Estelí), se encontraron dos relacionados con este tema:

En los antecedentes nacionales tenemos: “Beneficios de la implementación de un sistema de costos conjuntos en la empresa Lácteos Loza en el municipio de Estelí en el segundo trimestre del año 2014”, teniendo como objetivo general determinar los beneficios de la implementación de un sistema de costos conjuntos en la empresa Lácteos Loza en el municipio de Estelí en el segundo trimestre del año 2014, el cual fue realizado por Blandón Gutiérrez Rivera Lesbia Francisca, Montoya Moreno Melba Aurora y Palacios Castillo Julitza Massiel, concluyendo que las ventajas de la implementación de un sistema de costos permite llevar un control de las operaciones económicas obteniendo información para la toma de decisiones que contribuye al crecimiento de la empresa y con una buena imagen ante las instituciones financieras, proveedores y terceros ante los cuales la empresa solicite sus servicios y deseen invertir en ella.

“Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA S.A, en el primer trimestre del año 2015”, teniendo como objetivo general analizar la efectividad del sistema de acumulación de costos por proceso implementado en la empresa Tabacalera TACASA S.A, en el primer trimestre del año 2015, el cual fue realizado por Arguello Rocha Arllen Iveth, Gadea Betanco Geneva Jasira y Pineda Martínez Adolfin Damaris en diciembre 2015, concluyendo que el sistema de costos utilizado en la empresa no es el adecuado para contabilizar el sistema de producción, lo que no permiten determinar el costo real del puro, debido a que utilizan un método de contabilidad comercial o tradicional.

En cuanto a los antecedentes internacionales podemos mencionar: “Diseño de un sistema de costos históricos para una empresa que produce y comercializa tabaco”, teniendo como objetivo general determinar el costo unitario de producción y comercialización del tabaco en la empresa PLACETABA S.A, el cual fue realizado por Vásquez Rodríguez Rossmery en Guatemala abril 2014. Finalizando que la falta del diseño contable de costos en empresas que producen y comercializan tabaco, no permiten tener un control de las transacciones económicas realizadas en el proceso productivo, compra de insumos, pago de mano de obra requerida y gastos de producción, y como consecuencia, no se elaboran estados financieros con datos reales.

Nuestro trabajo a diferencia de los antes mencionados se enfoca en la implementación de costos conjuntos en una procesadora de tabaco, anteriormente no se había tratado este tema en este sector, por lo que se puede decir que este es innovador en lo que corresponde al rubro.

1.2. Planteamiento del Problema

La empresa Cruz Blandón Tobacco es una procesadora de tabaco y fuente proveedora de materia prima a grandes empresas tabacaleras dedicadas a la elaboración y exportación de puros.

Para esta llegar a su producto terminado realiza una serie de procedimientos y actividades necesarias en la ejecución de la misma con el fin de obtener una producción de calidad y que cumpla con las expectativas y requerimientos que los clientes precisan.

A pesar de lo antes mencionado, esta empresa tiene muchas problemáticas que dificultan el orden y facilidad para realizar algunas labores dentro de la misma.

En dicha procesadora no hay áreas definidas ya que hace poco más de tres años fue cuando esta inició operaciones, es decir, es nueva en el mercado, debido a esto no se tienen funciones definidas para los colaboradores, además, existe una carencia de personal administrativo que genera sobrecarga y acumulación de trabajo, por ende, podría ocasionar el incumplimiento en tiempo y forma en la entrega de informes.

Otra de las problemáticas destacadas en dicha procesadora es que no tienen control de inventario, no saben realmente y con certeza la materia prima con la que cuentan en bodegas, esto debido a que no poseen soportes de compras, solo cuentan con los estados de cuenta generados por el banco, tampoco utilizan formatos de entrada y salida de bodega, con lo que se exponen a que exista un faltante de inventario no justificado.

Adicional a esto, la empresa no cuenta con la utilización de un sistema de costos por procesos, a causa del mismo, no conocen el costo unitario de su producción, lo que conlleva al desconocimiento del margen de utilidades que la empresa tiene y, por ende, esto podría ocasionar la toma de malas decisiones.

En fin, se encontraron muchos problemas que perjudican a la empresa en su totalidad, entre ellos, cabe mencionar que no aplican una contabilidad formal, estos trabajan manualmente debido a que no sentían la necesidad de tener y registrar de forma detallada los movimientos y saldos de sus cuentas.

Generándose así una gran problemática, no solo para la procesadora como tal, sino también para el Estado, debido a que, al no realizarse estados financieros no se conoce de manera precisa el margen de utilidad de la misma y podría suceder que no se estén declarando los impuestos razonablemente.

Otra problemática es que sus proveedores no les proporcionan facturas o documentos soportes que demuestren el origen del tabaco, lo que implica problemas a sus clientes en la exportación de puros, ya que cuando estos tramitan las actividades necesarias para la transacción se desconoce la procedencia real de la materia prima de sus productos ya terminados.

A causa de lo mencionado anteriormente se abre lugar a la posibilidad de perder los clientes potenciales, afectando con esto directamente el patrimonio de los socios pues se disminuirían o reducirían las utilidades de la procesadora.

Por otra parte ; pero no con menor grado de importancia es que no tienen o aplican un formato de planilla estable por lo que cabe la posibilidad de que no realicen con exactitud los cálculos de remuneración al personal; si bien es cierto, los recursos humanos son parte fundamental y esencial en las empresas, pero, por lo ya antes expuesto la procesadora Cruz Blandón podría no solo carecer de personal administrativo sino también de personal operativo, pues, el disgusto del personal implica la renuncia laboral de los mismos.



1.3. Preguntas Problemas

Objetivo 1:

¿Cuáles son los procesos productivos utilizados en la empresa Cruz Blandón Tobacco?

Objetivo 2:

¿Cuál es el sistema contable más adecuado para la empresa?

Objetivo 3:

¿Cómo se valida la funcionalidad de un sistema contable?

1.4. Justificación

Las empresas procesadoras de tabaco deberían determinar sus costos, tanto de producción como unitarios; apoyándose en un sistema de acumulación de costos ya que estas se encargan de separar las diferentes variedades y clases de hojas para los diferentes tipos de puros fabricados en las diferentes empresas.

El sistema que una empresa decida utilizar o adoptar deberá depender de las operaciones realizadas dentro de las mismas, esto con el fin de obtener información veraz, eficiente y oportuna para la toma de decisiones.

Cruz Blandón es una pequeña empresa que cuenta con una cantidad considerable de trabajadores los cuales se dedican al procedimiento del tabaco, sin embargo, no cuenta con personal que vea meramente la parte administrativa y contable, lo cual conlleva a que no se tenga un buen control de las finanzas producto de su actividad económica.

En la procesadora no hay un sistema que registre los consumos y procesos, que se adecue a los requerimientos de esta y es aquí donde recae el valor de tener un sistema de acumulación de costos bien definido que ayude a identificar los importes que se dan en cada procedimiento, para poder determinar de manera exacta el costo unitario del producto, así como las mermas que ocurren al momento de la transformación de la materia prima.

Si se aplicara dicho método se tendría una mejor estructuración en cuanto a la parte administrativa, ya que este regula, las normas, políticas y procedimientos adecuados que se deben de llevar a cabo en la empresa, con el fin de llevar un mejor orden en las funciones de los colaboradores.

El control interno en una empresa es de suma importancia dado que este resguarda los recursos de la empresa y suprime o disminuye significativamente la multitud de riesgos a los que se enfrentan o encuentran expuestos las organizaciones; por ende, es requerido que Cruz Blandón Tobacco posea uno bien definido, que dirija el funcionamiento de la entidad y les ayude a mejorar su situación financiera, administrativa, operacional etc. Y a la vez mantenga competentes en el mercado.

Usualmente en las pequeñas empresas como la procesadora, no cuentan con sistema de administración bien definido, por lo tanto, se puede decir que trabajan de manera manual, muchas veces los planes y objetivos no se encuentran por escrito; solucionando problemas conforme se presentan, sin tomar en cuenta lineamientos que orienten la manera adecuada de llevarlos a cabo.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas, que causen problemas en las finanzas sin poder ser detectadas de manera oportuna, como la pérdida de activos,

incumplimiento de normas ya sean legales, así como fraudes, entre otras. Dichas irregularidades podrían ser prevenidas gestionando el control con anticipación.

Desde el punto de vista académico servirá como documento de estudio ya que formará parte del material bibliográfico, el cual servirá tanto a docentes como a los estudiantes que requieran de información acerca de un sistema de costos por procesos de productos conjuntos implementados en el sector tabaco.

II. OBJETIVOS

1. Objetivo General

- ✓ Implementación de un Sistema de Costos por Procesos de productos conjuntos en la Procesadora Cruz Blandón Tobacco, en el período de marzo a julio del año 2018.

2. Objetivos Específicos

- ✓ Describir los procesos productivos utilizados en la empresa Cruz Blandón Tobacco.
- ✓ Diseñar un sistema de costos costos conjuntos apropiado a los procesos productivos de la empresa.
- ✓ Validar la funcionalidad del sistema de costos por procesos diseñado para el registro de las actividades económicas realizadas por la empresa.

III. MARCO TEORICO

En este capítulo se encuentra y se desarrolla el sustento teórico de términos esenciales encontrados en el contenido del mismo, y, que a la vez serán necesarios para una mejor comprensión de este estudio. Todo trabajo de investigación debe estar apoyado en una serie de conocimientos teóricos, los cuales sirven de base para este estudio, por otra parte ayudan al lector a introducirse en el tema de la investigación y posiblemente permiten aclarar algunos conceptos, estos conocimientos son las denominadas bases teóricas.

En este estudio se considera pertinente, para cumplir con los objetivos propuestos, desarrollar ciertos aspectos relativos a las empresas y por consiguiente su contabilidad como sistema de información. A continuación, se inicia con algunas definiciones:

1. Definiciones

3.1.1. Sistemas

Un sistema, es su noción más básica, es un conjunto de elementos interrelacionados para cumplir una finalidad.

3.1.2. Procesos

Un proceso es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado. Se estudia la forma en que el Servicio diseña, gestiona y mejora sus procesos (acciones) para apoyar su política y estrategia y para satisfacer plenamente a sus clientes y otros grupos de interés.

“Para efecto de este trabajo el concepto de proceso es: una serie de procedimientos que incluye la localización del tabaco, empaque, numeración, se seleccionan por corte, se pesan, se empilonan etc.” (Salazar, 2011)

3.1.3. Costo Unitario

“El costo unitario (o costo promedio) es el costo total de producción (materias primas, mano de obra y costos indirectos) dividido entre el número de unidades de producción. Es un concepto útil para establecer los precios y evaluar la rentabilidad de los productos, pero puede prestarse a interpretaciones engañosas.” (Ralph S. Polimini, 1997)

2. Generalidades de las empresas

3.2.1. Concepto

“La empresa es un grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes y /o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad.” (MUNICH, 2001)

“Es una entidad económica de carácter pública o privada, que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro.” (Juarez, 2005)

3.2.2. Finalidad

Hay muchos ángulos para definir las finalidades de una empresa según la perspectiva de dueño, gerente, socio, empleado, cliente, comunidad o asesor.

Satisfacer a los clientes

- Obtener la máxima rentabilidad
- Obtener resultados a corto plazo
- Beneficiar a la comunidad
- Dar servicio a los clientes
- Beneficiar a los empleados
- Dar imagen personal (Juarez, 2005)

3.2.3. Empresa industrial

Es la organización dedicada a la transformación o a la extracción.

3.2.3.1. Industria de transformación

“Adquiere materiales para transformarlos física o químicamente y ofrecer en venta un producto diferente a lo adquirido.” (Charles T. Horngren, 2012)

Para poder crear un sistema contable en la empresa se debe identificar a qué tipo de empresa pertenecen, el giro, su fin económico y los procesos que llevan a cabo, para realizar sus actividades comerciales.

3. Tabaco

3.3.1. Fases del proceso producción

3.3.1.1. Primera fermentación.

El primer proceso de fermentación se realiza en diferentes momentos y con distintos procedimientos tecnológicos, según el comportamiento de las sustancias químicas presentes en las hojas.

Los momentos en que puede realizarse la fermentación son: en pilones en la casa de curación, durante la fase de selección o escogida, durante el despalillo, añejamiento o en cualquier otro momento que se considere necesario.

Una vez que disponemos de la hoja secada, se procede al zafado o amarre del tabaco; de esta fase depende, en gran parte, la calidad del futuro Habano. Las hojas ensartadas en las cujes (1000 a 1500 por unidad) se bajan. Para el corajo la bajada se realiza por la mañana, cuando no hace mucho calor pues en caso contrario, al manipularlas, la hoja de tabaco puede quebrarse si está demasiado seca; finalmente, el zafador corta el hilo para liberar las hojas.

Una vez curadas, las hojas de tabaco de cada cuje se amarran en mazos llamados gavillas (30 a 50 hojas) y se llevan a las casas de fermentación o curación; las gavillas se colocan en pilones de 0,5 m de alto.

La 1ª fermentación comienza con la propia humedad presente en las hojas y puede durar hasta 30 días. Este proceso reduce las resinas en las hojas de tabaco, que toman un color más uniforme, antes de pasar a las labores de escogida. Los pilones se supervisan constantemente para comprobar que mantienen la temperatura adecuada; si la temperatura del tabaco supera los 35°, se deshace el pilón y se sacuden y olean las hojas antes de apilonarlas de nuevo.

3.3.1.2. Escogida o selección.

Se preselecciona los manojos de tabaco en rama situados en unos atados llamados matules, con arreglo a un mismo corte.

Se procede al zafado del tabaco, consistente en sacudir las hojas para despegarlas. Se moja para facilitar su manipulación.

Se seleccionan las hojas de las distintas clases de capa para luego pasar al rezagado donde las capas se clasifican según el tipo de tabaco, considerando su textura, tamaño y grado de defecto. Se agrupan las hojas de tabaco por clases, es la fase de picadero. Se amarran las hojas, agrupadas por clases, en gavillas o manojos de 40 o 50 con una cinta por su cabeza, es la fase de engavillado.

Se introducen en una cesta las hojas engavilladas y se pasan al manejoado, que toma dos gavillas en cada una de sus manos y las ata por la cabeza, dándoles vueltas con una cinta, es el manejoo. Tras esto, endereza las hojas, las plancha y pasa otra cinta hasta llegar al tope del manajo, donde remata con un nudo.

3.3.1.3. Segunda fermentación.

Se colocan las oscuras hojas de tabaco en burros de madera, donde permanecen de 1 a 3 meses según la clase de tabaco, realizándose mediciones térmicas sistemáticas para controlar la temperatura que requiere cada clase para lograr una buena fermentación.

Se preparan los embalajes o tercios, formados con manojos de tabaco, cerrados en yaguas; esta fase se denomina enterciado. Se abren los tercios, se sacan las gavillas y se despegan las hojas que han perdido humedad y están frágiles.

Esta es la razón por lo que hay que proceder a la moja, donde el mojador mete las gavillas en un estanque de agua y las rocía con un atomizador, tras lo cual el sacudidor las sacude con delicadeza. Las gavillas pasan al cuarto de orear, donde se cuelgan durante cinco horas en un ambiente con 95° de humedad.

3.3.1.4. Despalillado.

El despalillado de las hojas en los talleres de despalillo, donde se seleccionan las hojas por su tamaño (las rotas van para tripa), se ponen una sobre otra punta con punta y se quita la vena central de las hojas elegidas para capa, formando dos bandas. Para las hojas destinadas a tripa, se quita la mitad de la vena central y un cuarto a las destinadas a capote.

Para el corte se utiliza una pieza de metal en forma de uña, después la vena se jala para no romper la hoja.

Las hojas se colocan en una tabla y se planchan con una prensa en grupos de 25 medias hojas, pasando a la galera para su torcido. Rezagado o clasificación final de la capa en aproximadamente 20 tamaños y matices exquisitamente definidos. Se denomina rezagado porque las mujeres trabajaban a partir de pilas de hojas que tenían en su regazo, dando crédito al mito popular de que los Habanos se tuercen sobre los muslos de las doncellas.

La hoja para tripa, una vez despalillada, se coloca en tendales o parrillas, que son una especie de bastidores hechos con varillas de madera distanciadas unos 4 o 5 cm. que se viraban cada cierto tiempo para que la hoja perdiera cierta humedad; posteriormente se embarrilaba en grandes barriles de madera bien tapados para dar a la hoja empalme, que significa que la hoja en el barril pierde la melaza natural, quedando mejor curada para su elaboración por el torcedor.

Se consigue mejorar la combustión evitando que se apagase con frecuencia sin que el cigarro pierda su aroma.

3.3.2. Tipos de Tabaco.

Los tipos de tabaco son:

Ligero: Procede de la parte alta de la planta, es la hoja que aporta la fortaleza al sabor del puro

Seco: Se obtiene del centro de la planta y es el que aporta el aroma al cigarro.

Volado: Son las hojas de la parte baja de la planta, y aportan la combustibilidad al cigarro.

Los procesos productivos de una empresa son los que demuestran cómo es que se lleva a cabo la transformación de la materia prima (en el caso de este estudio es el tabaco). Es necesario describirlos paso a paso, para una mejor comprensión.

4. Sistemas de costos.

Los sistemas de costos constituyen el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se requieren para la planeación, registro de los gastos, cálculo y análisis del costo en la organización.

Un sistema de costo debe ser capaz de medir adecuadamente el gasto del recurso invertido en la producción de un bien material y de evidenciar las posibles desviaciones que pueden surgir entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse, respondiendo además a la estrategia empresarial.

Los sistemas de costos están dirigidos a los objetivos básicos siguientes: los departamentos, los productos o servicios y las actividades.

El factor determinante para predecir qué sistema de costo debe implantarse, es el tipo de actividad que se realice y además tener bien claro qué se quiere medir, el objeto de costeo, o sea, el costo del producto, de un área, de una actividad, de la calidad, etc.

Las empresas con frecuencia teniendo en cuenta el tipo de proceso de fabricación adoptan uno de los sistemas básicos de costo:

- Sistema de costo por Proceso.
- Sistema de costo por Órdenes de trabajo.

(González, 2013)

3.4.1. Contabilidad de costos.

“La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.” (Medina R. A., 2007)

3.4.2. Costos

“Constituye el fundamento para el costeo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios.” (Fabozzi, 1997)

“Los contadores definen el costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios.” (Charles T. Horngren, 2012)

3.4.2.1. Costos específicos de una empresa de transformación:

3.4.2.1.1. Costo de operación.

Está integrado por los costos de distribución y los de administración, es decir, son los costos no fabriles.

Costos de Distribución o Ventas + Costos de Administración = costo de operación

Costo de distribución: Implica la inversión incurrida desde el almacenaje del producto terminado, ya disponible para su venta, hasta la venta del mismo, independientemente de la entrega física del producto al cliente.

Costo de administración: Implica la inversión incurrida desde efectuada la venta del producto terminado, hasta la obtención del efectivo correspondiente.

3.4.2.1.2. Costo de producción.

Implica la inversión necesaria en todas las operaciones realizadas desde la adquisición de los materiales que van a transformarse, hasta su transformación en artículo terminado de consumo o de servicio y se integra por los siguientes tres elementos:

Materia prima. Es el material que se adquiere para ser transformado en artículo terminado o para intervenir en la transformación de él, en el primer caso se trata de materia prima directa y en el segundo de materia prima indirecta.

Mano de obra. Es el sueldo y/o salario del elemento humano que directamente transforma la materia prima o que interviene indirectamente en la transformación de ella, en el primer caso se trata de mano de obra directa y en el segundo de mano de obra indirecta.

Cargos indirectos. Son los servicios auxiliares o accesorios de la fábrica, necesarios para llevar a cabo la producción, sin que estos servicios lleguen a formar parte del producto terminado.

3.4.2.1.3. Costo primo.

Está integrado por la materia prima que se transforma y la mano de obra que lleva a cabo la transformación:

Materia Prima Directa + Mano de Obra Directa = C O S T O P R I M O

3.4.2.1.4. Costo de conversión.

Está integrado por la mano de obra que transforma la materia prima y los cargos indirectos necesarios para la transformación, son los costos que convierten la materia prima en producto terminado.

Mano de Obra Directa + Cargos Indirectos = COSTO DE CONVERSIÓN.

(Hernández, 2007)

En toda entidad se generan costos, esto porque no se puede obtener una producción final sin una inversión inicial. La procesadora Cruz Blandón Tobacco no es la excepción, en esta se pueden identificar o definir costos en los que se incurren para alcanzar el bien deseado, entre estos costos cabe destacar la materia prima, mano de obra, CIF, transporte, entre otros.

3.4.3. Mecanismo contable de una empresa de transformación.

La contabilización de las operaciones elementales de una empresa de transformación se verá exclusivamente con el método de control de inventarios perpetuos, para lo cual es necesario inicialmente establecer las cuentas requeridas en dicho control.

En una Empresa de Transformación las funciones esenciales son comprar materiales, transformarlos en artículos terminados en el área de producción y venderlos.

Las cuentas específicas requeridas para contabilizar estas funciones dentro del método de inventarios perpetuos son: Almacén de materia prima, Producción en proceso, Almacén de productos terminados, Costo de lo vendido, Ventas.

Dentro de la cuenta de "Producción en Proceso" se acumulan en un solo total, los costos incurridos en los tres elementos de la producción, por lo que para un mejor control e información de los mismos se utiliza una cuenta puente o transitoria para cada elemento, estas tres cuentas son puente o transitorias porque al finalizar el ejercicio, el costo que cada una haya acumulado se transferirá a la cuenta que debe integrar el costo de producción, que es: "Producción en Proceso", quedando así saldadas las cuentas puente.

Fórmulas para la determinación de: Materia prima consumida, Producción terminada, Costo de lo vendido.

Con base en los tres esquemas de mayor que controlan las existencias o inventarios que se tienen en una empresa de transformación y que son: el Almacén de Materias Primas,

la Producción en Proceso (no constituye un almacén) y el Almacén de Productos Terminados.

Se considera que: lo que inicialmente se tenía más lo que durante el ejercicio se agregó, es lo que se supone debería haber en el almacén correspondiente o en producción, pero finalmente hay una cantidad menor porque en cada uno hubo salidas muy significativas para efectos contables e informativos.

Con base en lo anterior se cuenta con las siguientes fórmulas específicas para determinar dichas salidas significativas:

Fórmula de: materia prima consumida

La “Materia Prima Directa o Consumida” está determinada por las salidas del Almacén de Materias Primas, por lo que su fórmula es: Inventario Inicial de Materia Prima, Más Compras Netas de Materia Prima, Igual a Materia Prima Disponible (disponible para la producción) Menos Inventario Final de Materia Prima Igual a materia prima directa o consumida.

Fórmula de: producción terminada

La “Producción Terminada” está determinada por las salidas de Producción en Proceso, por lo que su fórmula es:

Inventario Inicial de Producción en Proceso, Más Costo incurrido, Igual a Total Procesado (Materia Prima, Mano de Obra y Cargos Indirectos del ejercicio), Menos Inventario Final de Producción en Proceso, Igual a producción terminada.

Fórmula de: costo de lo vendido

El “Costo de lo Vendido” está determinado por las salidas del Almacén de Productos Terminados, por lo que su fórmula es:

Inventario Inicial de Producción terminada, Más Producción terminada, Igual a Producción terminada Disponible (disponible para la venta), Menos Inventario Final de Producción terminada, Igual a costo de lo vendido.

Los mecanismos contables de una empresa son indispensables al momento de diseñar un sistema de costos, más en la parte de transformación, ya que se trabaja con inventarios de materias, que son sometidos a un proceso de cambio, del cual (en el caso de la empresa), resultan diversos elementos.

5. Elementos del costo

3.5.1. Materia prima

La Materia Prima es el material que interviene en la manufactura y constituye un elemento primordial en la transformación. Su intervención en la producción puede ser como el material que se transforma o indirectamente como material auxiliar que interviene en la transformación.

3.5.1.1. Clasificación:

Materia prima directa: Es el material que forma parte inseparable del producto y se identifica en él; es propiamente el material que se transforma. También comprende:

Partes: Es el material que forma parte del producto terminado mediante un proceso de ensamblaje y puede venderse por separado para efectos de reparaciones.

Accesorios: Son piezas adicionales a opción del comprador, no indispensables para el producto.

Materia prima indirecta: Es la Materia Prima que forma parte indispensable del producto, aunque no se identifique con él por dificultad, incosteabilidad o por ser impráctico, teniendo que asignarse a éste por una distribución denominada prorrateo.

Suministros: Son los materiales que no forman parte del producto, pero que son necesarios para la producción.

3.5.1.2. Control de la materia prima

3.5.1.2.1. Funciones relacionadas con el control y manejo de materiales.

El control de las materias primas implica las siguientes funciones básicas relacionadas con los materiales; estas funciones pueden estar comprendidas en departamentos por separado o agrupadas algunas en un solo departamento:

- ✓ Almacén de materia: Es el responsable de la guarda y custodia de los materiales.
- ✓ Compras: Es el responsable de la adquisición de los materiales, es decir, del abastecimiento.
- ✓ Tráfico: (auxiliar de compras) Responsable de determinar las vías de embarque más adecuadas.
- ✓ Planeación de la producción. Responsable de determinar las necesidades de materiales en cuanto a calidad, cantidad y tiempo y los niveles requeridos de existencia.
- ✓ Recepción de materiales. Responsable de checar las cantidades y calidades pedidas y recibidas y proceder en caso de discrepancia.
- ✓ Control de inventarios. Responsable de mantener los niveles requeridos de existencia de materiales (inventarios).
- ✓ Producción. Responsable de la utilización y transformación de los materiales.

- ✓ Contabilidad. Responsable del registro y control del movimiento y valuación de los materiales en el almacén, en proceso de manufactura o en el almacén como parte del producto terminado.

3.5.1.2.2. Documentos que intervienen en la tramitación y control de materiales.

Los documentos mínimos requeridos para la tramitación y el control de los materiales son:

- ✓ Solicitud de compra. Cuando la existencia de un material llega a su nivel mínimo establecido, el almacenista elabora la correspondiente solicitud de compra, por lo menos en tres tantos: original para el departamento de compras, duplicado para el departamento de "contabilidad" y el triplicado para el propio almacén.
- ✓ Pedido. Con base en la solicitud de compra recibida, el departamento de compras procede a elaborar el pedido, generalmente en cuatro tantos: original para el proveedor, duplicado para el almacenista, triplicado para el departamento de "contabilidad" y el cuadruplicado para el propio departamento de compras.
- ✓ Nota de recepción. Cuando la mercancía es recibida, generalmente en el almacén, quien la recibe procede a elaborar la nota de recepción o a poner el sello correspondiente en la remesa del proveedor, una vez cotejado lo pedido con lo recibido, indicando lo recibido realmente.
- ✓ Nota de devolución. Cuando se devuelve mercancía al proveedor, en el momento de la recepción de la misma, procede hacer la anotación correspondiente en la propia remisión del proveedor (original y copia). Cuando la devolución es posterior, se requiere hacer una nota de devolución por cuadruplicado: original para el proveedor, duplicado para el departamento de compras, triplicado para el departamento de "contabilidad" y el cuadruplicado para el almacén.

3.5.2. Mano de obra

“Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera una mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.” (Fabozzi, 1997)

En la procesadora Cruz Blandón se podría decir que solo se involucra mano de obra

indirecta en la producción por uno de los socios ya que este es quien realiza todas las actividades administrativas, de venta, de supervisión, etc.

La “Mano de Obra” la constituyen los sueldos y salarios devengados por el elemento humano como contraprestación por los servicios prestados al patrón para la transformación de la materia prima en producto terminado. Es el costo por la remuneración a los trabajadores que intervienen en la transformación.

3.5.2.1. Clasificación de la mano de obra

Según la forma en que el elemento humano interviene en la transformación, la mano de obra puede ser:

Mano de obra directa. Es la mano de obra empleada en la fabricación real del producto, es la que lleva a cabo la transformación de los materiales y puede identificarse “relacionada con el producto”, generalmente son los salarios de los “operarios”.

Mano de obra indirecta. Es la mano de obra que se emplea para la fabricación del producto, pero no en la transformación, sino que realiza servicios esenciales y/o auxiliares a la fabricación, son generalmente los sueldos de los supervisores.

3.5.2.2. Control documental de la mano de obra

Los documentos elementales en que se sustenta el control de la mano de obra son:

Registro individual del personal. Se refiere al registro y archivo de la información permanente y las modificaciones posteriores que surjan respecto de cada trabajador.

Registro de tiempo. Es el reloj checador o el tomador de tiempo.

Registro de trabajo. Es el registro que indica en qué forma y en qué se ha invertido el tiempo de trabajo.

Volante de retraso. Reporte para identificar y controlar retardos.

Volante de faltas o inasistencia. Reporte individual por trabajador o por departamento para identificar y controlar inasistencias.

Volante de traslado. Es la autorización para cambiar de puesto o departamento a un empleado.

Nómina. Es el resumen formal de los sueldos devengados por los empleados durante un periodo determinado y, por lo tanto, de los salarios a que tienen derecho al terminarse éste.

3.5.2.3. Costo de la mano de obra

El costo de la mano de obra se integra con el salario contractual o nominal más las obligaciones derivadas del mismo.

Percepción bruta. La percepción bruta es la medida nominal o contractual del costo de mano de obra que soporta la empresa con base en el contrato de trabajo.

Prestaciones: Además de la percepción bruta un patrón tiene costos adicionales como consecuencia del pago de la mano de obra citada y en general sobre todos los sueldos y salarios. Estos costos derivados de obligaciones legales se conocen como prestaciones:

unas son pagadas directamente al trabajador y otras se pagan a una institución, pero a favor del trabajador.

Nómina: La nómina es la relación de los trabajadores y del tiempo trabajado por ellos con la cuantificación de la percepción nominal o contractual correspondiente, ya anteriormente referida como percepción bruta.

En las grandes empresas industriales generalmente se elaboran tres tipos de nómina:

1. Semanal
2. Quincenal o general
3. Quincenal o mensual confidencial.

Cada una de estas nóminas se elabora y totaliza por cada una de las áreas y/o subáreas estructurales de la empresa; por ejemplo: en la nómina quincenal se enlistarán primero los departamentos del área de administración, cada uno con sus totales y el total de administración, luego en igual forma los del área de ventas, posteriormente el área de producción y por último se determina el gran total.

Generalmente el costo de la mano de obra se tiene en la nómina semanal como ya antes se mencionó.

3.5.2.4. Contabilización de la nómina.

El pago de la nómina implica costos para cada uno de las áreas incluidas por el monto de la percepción total y este costo es pagado en dos formas: una parte en forma inmediata que es “el neto a pagar” y otra en forma mediata que son las deducciones las cuales se pagarán a terceros, días después.

Contabilización de la provisión de prestaciones y de los impuestos derivados del pago de nóminas; como ya antes se mencionó, además de los sueldos y salarios que la empresa paga a sus trabajadores, tiene gastos adicionales como consecuencia del pago de la nómina, estos gastos se conocen en forma global como “prestaciones”

Son de origen legal y forman parte del gasto de ventas, de administración, de cargos indirectos por mano de obra indirecta o del costo de la mano de obra directa por lo que es necesario que se contabilicen en el ejercicio en que se originan aunque el pasivo deba pagarse en el siguiente mes; es decir deberán “provisionarse”:

La gratificación anual y la prima vacacional son erogaciones anuales y generalmente se registran en el mes en que se incurre en ellas.

3.5.3. Cargos indirectos de fabricación

3.5.3.1. Concepto y características

“Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los de más costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.” (Charles T. Horngren, 2012)

Diferentes denominaciones de los cargos indirectos:

Dada la diversidad de aspectos que concurren en el concepto de los cargos indirectos, éstos son denominados de variadas formas como, por ejemplo:

- ✓ Cargos indirectos Carga Fabril Costos o Gastos Indirectos de Manufactura
- ✓ Costos o Gastos Indirectos de Fabricación
- ✓ Costos o Gastos Indirectos de Producción

Los cargos indirectos son el conjunto de materiales consumidos, mano de obra aplicada, erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles correspondientes a un periodo y “no identificables” por imposibilidad material o inconveniencia práctica con artículos, órdenes, procesos, etc.

3.5.3.2. Sustento contable de la aplicación de cargos indirectos.

Los Cargos indirectos son costos indispensables para llevar a cabo la producción, sin embargo, no son identificables específicamente con las unidades físicas, por lo que su aplicación a los productos se hace mediante una distribución llamada “prorrateso”, que se basa en el siguiente principio contable:

- ✓ “Cada departamento, orden, proceso u operación debe absorber cierta parte del total de una erogación determinada, proporcional al grado en que la haya originado o a la magnitud en que se haya beneficiado con la misma”
- ✓ “Proporcional al grado en que la haya originado”. por ejemplo, el pago de la luz se distribuye considerando el consumo hecho por cada centro, es decir por la erogación que cada uno originó con el consumo de luz.
- ✓ “O a la magnitud en que se haya beneficiado con la misma”. por ejemplo, el pago de la renta se distribuye considerando la parte proporcional del área utilizada por cada centro, es decir, según la parte proporcional del costo total con la que cada centro se benefició.

Una erogación determinada se aplica a cada departamento, orden, proceso u operación mediante una distribución llamada “prorrateso”, la cual se lleva a cabo con base en algún factor predeterminado como representativo o adecuado para cuantificar el grado en que cada uno originó la erogación o se benefició de ella.

Mecánica para el prorrateso. La mecánica para llevar a cabo la distribución proporcional, o teóricamente equitativa de un costo requiere: 1º. Conocer: el monto del costo, las áreas que lo recibirán y la cantidad de la base que corresponde a cada área 2º. Determinar el

factor o cuota de distribución del costo 3º. Aplicar el factor a la cantidad de base correspondiente a cada área.

Cédula de prorrateos.

Con objeto de contar con la información de cada una de las etapas seguidas para la acumulación, distribución y determinación del costo unitario de cargos indirectos, se sugiere presentar esta secuencia en una cédula.

3.5.3.3. Contabilización de los cargos indirectos.

Para acumular el costo incurrido por cada elemento del costo de producción se utilizan para cada uno cuentas específicas con carácter temporal (cuentas puente), denominadas: materia prima directa o consumida, mano de obra directa y cargos indirecto.

Para acumular los cargos indirectos por centro de costos y cumplir el objetivo de: “ayudar a la planeación y al control administrativo mediante la asignación, la acumulación y el control de los costos”, la cuenta puente de "cargos indirectos" se subdivide en tantas cuentas puente de cargos indirectos como centros de costos integren la estructura fabril, y en ellas se acumularán los costos contabilizados por asignación directa y se contabilizarán posteriormente los prorrateos primario, secundario y final.

(Hernández, 2007)

Los elementos del costo son los principales que se deben de tomar en cuenta al momento de la implementación de un sistema de costos, debido a que son el pilar de este. De ellos se derivan los costos unitarios de los productos que se procesan, y es de suma importancia calcularlos de manera correcta, así como hacer una adecuada contabilización de cada uno, para ello es necesario tener un control y es lo que se busca hacer en Cruz Blandón.

6. Sistemas de costeo por órdenes de trabajo

Los sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo se utilizan en organizaciones donde la producción es de baja masividad, el proceso de procesos es discontinuo para productos heterogéneos.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote.

“El sistema de costo por órdenes de trabajo se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo a las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas.” (González, 2013)

3.6.1. Costos por Procesos

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.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costo por proceso es aplicable en aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Los artículos producidos demandan procesos similares y la materia prima se va transformando por etapas hasta que alcanza el grado de terminación, generalmente pasa a través de varios centros de costo antes de que llegue al almacén de productos terminados.

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso.

Cuando las unidades se terminan en un centro de costo, son enviadas al siguiente centro de costo acompañadas de sus costos correspondientes. La unidad terminada de un centro de costo es la materia prima del siguiente hasta que se convierta en artículo terminado y es transferido al inventario de productos terminados.

El costo unitario del producto se obtiene dividiendo el costo total de los productos procesados entre el número de unidades terminadas. Estos costos unitarios son determinados por departamentos en cada período.

Los sistemas de Costos por Órdenes de Trabajo se utilizan en organizaciones donde la producción es de alta masividad, el proceso de producción es discontinuo para productos homogéneos.

La procesadora Cruz Blandón, utiliza este tipo de proceso ya que es el adecuado debido a que su producción es homogénea, la materia prima pasa por varias etapas de transformación y permite separar sus elementos del costo por cada orden terminada o en proceso.

3.6.2. Costos por Órdenes Específicas

“Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera más cercana con el costo estimado.” (Fabozzi, 1997)

7. Generalidades de los costos por procesos

3.7.1. Concepto

Este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro y corresponden a productos uniformes o más o menos similares. El énfasis principal está en la función tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario, dividiendo el costo de producción del período entre el número de unidades procesadas.

Según el tipo de productos a fabricarse, los costos pasan por los diferentes centros o departamentos en forma permanente; así por ejemplo, en la industria harinera, mientras por un extremo de la producción está ingresando el trigo para la primera etapa de lavado, en el departamento de secado, se está procesando la parte ya lavada; en el departamento de molienda se trata el trigo ya secado y en el departamento de tamizado se recibe el producto proveniente del molino, todo ello en una secuencia permanente hasta obtener la harina como producto terminado en el otro extremo de la producción.

En condiciones normales de trabajo, en todos o casi todos los departamentos, existirán durante el período, inventarios de productos en proceso y la misma situación podrá presentarse al final de cualquier período, salvo que se hubiera planificado en otra forma.

El sistema de procesos de varios productos que son elaborados en forma independiente unos de otros, ya sea desde el inicio de la producción o desde un punto llamado punto de separación, recibe el nombre de procesos paralelos, que son generalmente secuenciales en relación al mismo producto. Es decir que la producción de un departamento continúa en el siguiente y así sucesivamente hasta su terminación. (pelenque)

Para la procesadora Cruz Blandón el sistema de costos por procesos es ideal debido a sus características, es una empresa que pasa por diferentes procesos para su producción y mantiene su inventario en cada departamento.

3.7.2. Objetivos

Un sistema de costeo por procesos determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo. La asignación de costos en un

departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

“Durante un periodo, algunas unidades serán empezadas, pero no se terminarán al final del mismo. En consecuencia, cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso qué cantidad es a unidades terminadas”. (Ralph S. Polimini, 1997)

3.7.3. Características

- ✓ Es aplicable a empresas cuya producción sea continua y a gran escala de unidades.
- ✓ La producción debe ser más o menos estandarizada o uniforme.
- ✓ Las unidades producidas son esencialmente iguales o similares.
- ✓ Cada unidad de producto demanda la misma cantidad de materia prima, mano de obra y costos indirectos.
- ✓ Como el flujo de producción es continuo, la acumulación de costos puede durar todo el tiempo que se quiera. Ante esto se hace necesario definir un periodo: diario, semanal, mensual o el que se desee.
- ✓ Los elementos del costo de producción se identifican con un proceso o departamento, pues la unidad de costeo es el proceso.
- ✓ Utiliza el informe del costo de producción para determinar el costo de los productos terminados y del inventario final de los productos en proceso. La hoja de costos pasa a un segundo plano con la relación al sistema de costos por órdenes de trabajo.
- ✓ El costo unitario del producto se determina sobre una base de promedios.
- ✓ Los tres elementos del costo se cargan al producto al valor real, aunque este sistema permite el uso de una tasa presupuestada para aplicar al producto los costos indirectos.
- ✓ No considera las especificaciones del cliente, dado que el proceso productivo es rígido.
- ✓ Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general.
- ✓ Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en procesos en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.

- ✓ Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.

“En un sistema de costos por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento estas 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 convierten en artículos terminadas.” (Contabilidad, 1997)

Por lo expuesto anteriormente es que se puede ubicar a la procesadora Cruz Blandón como una entidad en la que se implican costos por procesos, esta afirmación recae en el hecho de que su producción es continua, las unidades producidas son similares, la unidad de costeo es el proceso, no se consideran las especificaciones del cliente, etc.

3.7.4. Producción Equivalente

Las unidades equivalentes consisten en el número de unidades terminadas iguales o parecidas que podrían haber sido producidas con la cantidad de trabajo que realmente se destinó tanto a las unidades terminadas como a las parcialmente terminadas. Las unidades equivalentes no son lo mismo que las unidades físicas.

3.7.5. Pasos en el costeo por procesos

El documento clave en un sistema típico de costeo por procesos es el reporte del costo de producción, mismo que se prepara al final de cada periodo para cada proceso o departamento de producción. El reporte del costo de producción resume las unidades físicas y las unidades equivalentes de un departamento, los costos en los que se invirtió durante el periodo y los costos asignados a las unidades terminadas y transferidas fuera y a los inventarios de los saldos finales de trabajo en proceso. La preparación de un reporte del costo de producción incluye los cinco pasos:

Paso 1: Analizar el flujo físico de unidades de producción

El primer paso determina el número de unidades con que se cuenta en el saldo inicial de trabajo en proceso, el número de unidades empezadas al iniciar la producción (o recibidas por parte del departamento anterior), el número de unidades terminadas y el número de unidades en el saldo final de trabajo en proceso.

El análisis de las unidades físicas incluye el registro tanto de las unidades de entrada como de las de salida. Las unidades de entrada incluyen el inventario del saldo inicial de trabajo en proceso y todas las unidades que entran en un departamento de producción durante un periodo contable. Las unidades de salida incluyen las unidades terminadas y transferidas fuera desde un departamento de producción, así como las unidades en el inventario del saldo final de trabajo en proceso.

Paso 2: Calcular las unidades equivalentes para cada elemento del costo de producción

Calcular las unidades equivalentes de producción para materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos tiene como propósito medir el trabajo total invertido en la producción durante un periodo contable. Las unidades físicas parcialmente terminadas son convertidas en su número equivalente de unidades completas.

Paso 3: Determinar el costo total para cada elemento del costo de producción

Entre los costos totales de producción para cada elemento del costo se incluyen los costos actuales en que se invirtió y los costos de las unidades en el inventario del saldo inicial de trabajo en proceso. El monto de estos costos se extrae de las requisiciones de materiales, de las tarjetas de entrada de los trabajadores y de las hojas de la distribución de costos indirectos. Este costo total de producción para cada elemento del costo también recibe el nombre de costo total por asignar, debido a que el costo total determinado en el paso 3 debe concordar con el costo total asignado en el paso 5.

Paso 4: Calcular el costo por unidad equivalente para cada elemento del costo de producción

El propósito de calcular los costos de materiales directos, mano de obra directa y de costos indirectos por sus unidades equivalentes de producción es lograr un costeo de productos y una determinación de la utilidad apropiados para un periodo contable determinado, lo cual incluye tanto las unidades terminadas como las parcialmente terminadas.

Paso 5: Asignar los costos totales de producción a las unidades terminadas y al saldo final de WIP

El objetivo del reporte del costo de producción es asignar los costos totales de producción en que se ha invertido a las unidades terminadas y transferidas fuera durante el periodo, así como a las unidades aún en proceso al final del periodo.

Los costos totales asignados en el paso 5 deberían ser iguales a los costos totales por asignar del paso 3.

Las compañías por lo general dividen en tres partes los cinco pasos del reporte de costos de producción. La primera parte contiene los pasos 1, analizar el flujo de unidades físicas, y 2, calcular las unidades equivalentes. La segunda parte contiene el paso 3, determinar los costos totales por asignar, y el paso 4, calcular el costo por unidad equivalente. La tercera parte contiene el paso 5, asignar los costos totales de producción (costos totales asignados).

3.7.6. Métodos del costeo por procesos

Los dos métodos usados para preparar el reporte de costos de producción de cada departamento cuando la empresa utiliza el costeo por procesos son el método del costo promedio ponderado y el método primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

El método del costo promedio ponderado incluye todos los costos, tanto aquellos en los que se ha invertido en el periodo actual como aquellos en los que se invirtió en el periodo anterior, que se muestran como el saldo inicial de trabajo en proceso del periodo. En este método, los costos del periodo anterior y los del actual se promedian, de ahí el nombre de promedio ponderado.

El método PEPS, para el cálculo del costo por unidad, incluye, para el cálculo del costo por unidad, sólo los costos invertidos y el trabajo desempeñado durante el periodo actual.

En el PEPS se considera el inventario del saldo inicial como un lote de artículos independiente de los artículos empezados y terminados durante el mismo periodo. El PEPS supone que el primer trabajo por realizar es terminar el inventario del saldo inicial de trabajo en proceso. De esta manera, se asume que todos los inventarios de los saldos iniciales de trabajo en proceso estarán acabados antes de que termine el periodo actual.

Con el método del costo promedio ponderado, todas las unidades terminadas en el mismo periodo y las del inventario del saldo final de dicho periodo se tratan de la misma manera. Cuando se usa este método, el único elemento que se considera es la situación del producto al final del periodo.

Por otra parte, cuando se utiliza el método PEPS para determinar los costos de los productos, debe tomarse en consideración la situación del producto tanto al final como al principio de un periodo determinado. En otras palabras, el método PEPS contempla tanto las etapas de entrada como de salida del proceso de producción, en tanto que el método del costo promedio ponderado contempla sólo la etapa de salida del proceso de producción (artículos terminados y transferidos fuera e inventario del saldo final de trabajo en proceso).

3.7.7. Costeo por procesos con múltiples departamentos

La mayoría de las empresas manufactureras están conformadas por múltiples departamentos o utilizan procesos diversos que requieren cierto número de pasos.

A medida que el producto pasa de un departamento a otro, el costo también se traslada de un departamento al siguiente. Los costos del departamento anterior se denominan costos recibidos del departamento anterior o costos del departamento anterior.

Costos recibidos del departamento anterior

Los costos recibidos del departamento anterior (TI, por sus siglas en inglés: transferred-in costos) son los costos de un trabajo realizado en el departamento anterior que se

transfieren al departamento actual. Incluir estos costos constituye una parte necesaria del costeo por procesos porque cada departamento es tratado como una entidad separada, y el reporte del costo de producción de cada departamento incluye todos los costos agregados al producto hasta ese momento.

Si no se incluyeran los costos recibidos del departamento anterior, cada unidad terminada y transferida fuera de un departamento incluiría únicamente el valor del trabajo realizado por ese departamento sobre dicha unidad. Quizás ayude pensar en los costos recibidos del departamento anterior como algo parecido a los materiales directos que se introducen al principio del proceso de producción.

Las unidades equivalentes de producción de los costos recibidos del departamento anterior pueden calcularse igual que los materiales directos que son agregados al inicio del proceso. La diferencia entre el costo de los materiales directos y el costo recibido del departamento anterior radica en que el primero proviene del almacén, en tanto que el segundo proviene de otro departamento de producción.

Siempre se asume que las unidades equivalentes del costo recibido del departamento anterior para el inventario del saldo final de trabajo en proceso son iguales que el número de unidades en el inventario del saldo final de trabajo en proceso.

Debido a que, para los costos de los departamentos anteriores, todas las unidades en proceso están completadas, por definición el número de unidades equivalentes recibidas del departamento anterior de un departamento es el mismo que el número de unidades físicas recibidas del departamento anterior de dicho departamento. (Edward J. Blocher, 2008)

8. Control y contabilización de la producción conjunta

3.8.1. Concepto de producción conjunta

Los costos de producción en común o conjunta son los costos que se originan a partir de un proceso de manufactura y el cual puede dar lugar a múltiples productos de manera simultánea.

De tal forma que las industrias eliminan aquellos que ya no presentan ningún beneficio, quedándose solo con aquellos que sí pueden tener alguna recuperación, para ser enviados al mercado o a un proceso productivo posterior.

3.8.2. Industrias de producción en común o conjunta

Son aquellas cuya elaboración es continua, y en la que, por medio de uno o varios procesos, y utilizando los mismos elementos del costo de producción, surgen artículos de la misma u otra calidad, con características diferentes, independientemente de la voluntad de la empresa.

3.8.3. Clasificación y características de la producción conjunta

3.7.3.1. Clasificación

I. De acuerdo con las cantidades de artículos de producción en común.

- a) Cantidades fijas
- b) Cantidades variables
- c) Cantidades fijas y variables

II. De acuerdo con su causalidad

- a) Elaboración de artículos de íntima dependencia
- b). - Reducción de los costos de producción conjunta
- c). - Fijación de precios de venta
- d) Ampliación de mercados
- e) Máximo aprovechamiento

III. De acuerdo con la valuación de la producción conjunta

- a) Coproductos
- b) Subproductos
- c) Desechos y desperdicios

Para una mejor comprensión se definirán los siguientes conceptos:

Producto principal: son aquellos cuya elaboración es la función principal de la industria, y por la cual fue creada.

Coproducto: son aquellos productos, de importancia relativamente igual, los cuales constituyen generalmente el principal objeto de la entidad y cuyas ventas se realizan generalmente en proporciones semejantes.

Subproductos: son sobrantes que se obtienen en forma permanente y que pueden destinarse a su venta directamente, o a un proceso adicional, con la finalidad de obtener nuevos productos, los cuales no son el objeto principal de la empresa.

Desechos: son residuos de la producción, generalmente de poco monto y bajo valor recuperable.

Desperdicios: son residuos constantes de la producción, de ningún valor de venta y que implican, por el contrario, gastos necesarios para su eliminación.

(Medina R. R., 2014)

3.7.3.2. Características

- ✓ Un proceso bajo la modalidad de producción en común o conjunto produce en forma simultánea más de una sola línea de productos.
- ✓ Los productos elaborados en el esquema de producción en común o conjunta se fabrican en empresas que usan procesos de producción en masa.
- ✓ La producción en común o conjunta engloba a todos los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos en los que se han incurrido hasta el punto antes de su separación.
- ✓ Los productos fabricados bajo el esquema de producción en común o conjunta se relacionan tanto entre sí, que al experimentar la producción un incremento de uno automáticamente aumenta la producción de los otros.

3.8.4. Causas principales de la obtención de la producción en común o conjunta

- ✓ La elaboración de productos íntimamente ligados, de tal manera que la realización de unos es consecuencia de la formación de otros, dependiendo físicamente entre sí.
- ✓ La reducción de los costos de los artículos cuando se producen en forma conjunta, ya que en la actualidad se requiere de todos los recursos viables para bajar o simplemente para abatir el costo de producción.
- ✓ Determinar y fijar precios de venta del producto principal, coproductos, subproductos, desechos, desperdicios etc.
- ✓ La extensión o ampliación de mercados, por la diversificación de artículos.
- ✓ Máxima utilización de la capacidad productiva.
- ✓ Mayor aprovechamiento de los recursos económicos y humanos.

(Valenzuela, 2009)

9. Aplicación de los costos: productos conjuntos y subproductos.

3.9.1. Fundamentos de los costos conjuntos.

Los costos conjuntos son aquellos costos de un proceso de producción que generan diversos productos de manera simultánea. Considere la destilación del carbón, la cual da lugar al coque, al gas natural y a otros productos. Los costos por dicha destilación se denominan costos conjuntos.

El punto de separación es la coyuntura en un proceso de producción conjunto en que dos o más productos se vuelven identificables por separado. Un ejemplo es el punto donde el carbón se convierte en coque, gas natural y otros productos.

Los costos separables son todos los costos —manufactura, marketing, distribución, etcétera— en los cuales se incurre más allá del punto de separación, y que son aplicables a cada uno de los productos específicos identificados en el punto de separación.

En el punto de separación o más allá de él, las decisiones relacionadas con la venta inmediata o mayor procesamiento para cada producto identificable se pueden tomar de manera independiente con respecto a las decisiones acerca de los otros productos.

Son muchas las industrias donde un proceso de producción da como resultado simultáneamente dos o más productos, ya sea en el punto de separación o después de un mayor procesamiento.

El foco de atención del costeo conjunto es sobre la aplicación de los costos a los productos individuales en el punto de separación. Los productos resultantes de un proceso de producción conjunto se clasifican en dos categorías generales: productos con un valor positivo de ventas y productos con un valor de ventas de cero.

Por ejemplo, el procesamiento de hidrocarburos en ultramar origina petróleo y gas natural, los cuales tienen un valor de ventas positivo, y también genera agua, la cual tiene un valor de ventas de cero y se recicla devolviéndose al océano. El término producto describe cualquier resultado final que tenga un valor de ventas total positivo (o un resultado final que permita que una compañía evite incurrir en costos, como un producto químico intermedio que se use como un insumo en otro proceso). El valor total de las ventas puede ser alto o bajo.

Cuando un proceso conjunto de producción genera un bien con un alto valor de ventas totales, en comparación con los valores totales de ventas de otros productos del proceso, ese bien se denomina producto principal. Cuando un proceso de producción conjunto origina dos o más productos con altos valores de venta totales, en comparación con los valores de venta totales de otros productos, si acaso, esos productos se denominan productos conjuntos.

Los productos de un proceso de producción conjunto que tienen bajos valores de ventas totales en comparación con el valor de ventas total del producto principal o de los productos conjuntos se denominan subproductos.

3.9.2. Aplicación de los costos conjuntos.

Antes de que un gerente pueda aplicar los costos conjuntos, primeramente, debe observar el contexto para la realización de esa tarea. Hay varios contextos donde se requiere que los costos conjuntos se apliquen a productos o a servicios individuales, como los siguientes:

- ✓ El cálculo de los costos inventariables y del costo de los bienes vendidos. Recuerde del capítulo 9 que para fines de la contabilidad financiera y de la información fiscal

se necesita del costeo absorbente. Ello requiere que se apliquen a los productos los costos de manufactura conjuntos o de procesamiento, para el cálculo de los valores del inventario final.

- ✓ Cálculo de los costos inventariables y del costo de los bienes vendidos para fines de información interna. Muchas empresas usan datos de la contabilidad interna basados en las aplicaciones de los costos conjuntos para efectuar el análisis de la rentabilidad divisional y para evaluar el desempeño de los gerentes de la división.
- ✓ Reembolso de costos para aquellas compañías donde algunos de sus productos o servicios, pero no todos ellos, se reembolsan gracias a contratos del tipo costo más margen de ganancia, los cuales se pueden celebrar, por ejemplo, con una agencia del gobierno.

En este caso, una serie de normas rigurosas especifican por lo general la manera en que los costos conjuntos se asignan a aquellos productos o servicios que cubre el contrato de costo más margen de ganancia. Dicho esto, el fraude en los contratos de defensa, que se realizan a menudo mediante contratos de costo más margen de ganancia, sigue siendo una de las áreas más activas de litigios por declaraciones falsas, según la legislación federal respectiva.

Una práctica común consiste en la realización de “cargos cruzados”, donde un contratista transfiere los costos conjuntos desde contratos de la defensa convenidos a “precio fijo”, hasta acuerdos que se convienen con base en el costo más margen de ganancia. Los contratistas de defensa también han tratado de adquirir contratos provenientes de empresas privadas o de gobiernos extranjeros, mediante la aplicación de una porción inadecuada de costos conjuntos en los contratos de costo más margen de ganancia que hayan celebrado con el gobierno de Estados Unidos.

- ✓ Regulación de tasas o de precios para uno o más de los productos o servicios elaborados de manera conjunta. Esta cuestión está conceptualmente vinculada con el punto anterior, y es de gran importancia en las industrias extractiva y de energía, cuyos productos tienen precios que están regulados para generar un rendimiento fijo con base en un costo que incluya aplicaciones de costos conjuntos. En las telecomunicaciones, por ejemplo, con frecuencia se observa que una empresa con un poder de mercado significativo tiene algunos productos sometidos a una regulación de precios (por ejemplo, las interconexiones) y que otras de sus actividades no están reguladas (como las rentas de equipos a usuarios finales). En este caso, en la aplicación de los costos conjuntos resulta fundamental asegurarse de que los costos no se transfieran de los servicios no regulados a los servicios regulados
- ✓ Cálculos de indemnizaciones de seguros en reclamaciones por daños hechas con base en la información de costos de los productos elaborados en forma conjunta. En este caso, las aplicaciones de costos conjuntos son esenciales para realizar un análisis de la pérdida de valor según los costos.

- ✓ De una manera más general, cualquier situación de litigio comercial donde los costos de los productos o servicios conjuntos sean insumos fundamentales requiere la aplicación de los costos conjuntos.

3.9.3. Enfoques para la aplicación de costos conjuntos

3.9.3.1. Método del valor de ventas en el punto de separación

El método

del valor de ventas en el punto de separación aplica los costos conjuntos a los productos conjuntos elaborados durante el periodo contable, con base en el valor relativo de ventas totales en el punto de separación.

.La razón por la cual este método no se basa únicamente en la cantidad vendida es que los costos conjuntos se generaron en todas las unidades producidas, y no únicamente en la porción vendida durante el periodo actual.

Su base de aplicación de costos (el valor total de ventas en el punto de separación) se expresa en términos de un denominador común (el monto de ingresos), que se registra sistemáticamente en el sistema contable. Para utilizar este método, deben existir precios de venta para todos los productos en el punto de separación.

(Charles T. Horngren, 2012)

El método del valor de venta en el punto de separación es un método alternativo y ampliamente utilizado. El método del valor de venta en el punto de separación (o en forma más simple, método del valor de venta) asigna costos conjuntos a los coproductos con base en los valores de venta relativos en el punto de separación. Este método únicamente es posible utilizarlo cuando los coproductos se pueden vender en el punto de separación.

El primer paso en el método del valor de venta es calcular el valor de venta total de los coproductos en el punto de separación. Nótese que el valor de venta es el precio de la venta multiplicado por el número de unidades de producción, no el número real de unidades de venta.

El segundo paso consiste en determinar la proporción entre el valor de venta de cada coproducto y el valor de venta total. La operación final distribuye el costo conjunto total entre los coproductos basándose en esas proporciones. (Edward J. Blocher, 2008)

3.9.3.1.1. Ventajas y limitaciones.

Las **ventajas** del método del valor de venta son: 1) es fácil de calcular, y 2) se distribuye de acuerdo con los ingresos por producto individual. Este método es superior al método de medición física debido a que distribuye los costos conjuntos en proporción a la

capacidad del coproducto de absorber estos costos. Esta es una aplicación del concepto de capacidad de soportar relacionado con la equidad e incluido en los objetivos de la distribución del costo al inicio del capítulo.

Una **limitación** del método del valor de venta es que los precios del mercado para algunas industrias cambian en forma constante. También, el precio de venta en el punto de separación podría no estar disponible debido a que es necesario un procesamiento adicional antes de que el coproducto pueda venderse. (Edward J. Blocher, 2008)

3.9.3.2. Método de unidades físicas

El método de unidades o medidas físicas aplica los costos conjuntos a los productos conjuntos elaborados durante el periodo contable con base en una medida física comparable, como el peso, la cantidad o el volumen relativos en el punto de separación.

Con el criterio de beneficios recibidos, el método de unidades físicas es mucho menos deseable que el método del valor de ventas en el punto de separación, ya que la medida física de los productos individuales quizá no tenga relación con sus capacidades respectivas de generación de ingresos.

Considere el caso de una mina de oro que extrae mineral que contiene oro, plata y plomo. El uso de una medida física común (toneladas) daría como resultado que casi todos los costos se aplicaran al plomo, el producto que pesa más pero que tiene el menor poder de generación de ingresos.

En el caso de los metales, el método de aplicación de costos es inconsistente con la principal razón por la cual la compañía minera está incurriendo en costos de explotación minera: para obtener ingresos a partir del oro y la plata, no del plomo. Cuando una empresa usa el método de unidades físicas en un estado de resultados por línea del producto, aquellos productos que tienen un alto valor de ventas por tonelada, como el oro y la plata, mostrarían una utilidad "alta", en tanto que los productos con un bajo valor de ventas por tonelada, como el plomo, mostrarían pérdidas cuantiosas.

La obtención de medidas físicas comparables para todos los productos no siempre es una tarea sencilla. Considere los costos conjuntos de producir petróleo y gas natural; el petróleo es un líquido y el gas es un vapor. Para utilizar una medida física, el petróleo y el gas necesitan convertirse al equivalente de energía para petróleo y gas: las unidades térmicas inglesas (btu). El uso de algunas medidas físicas para aplicar los costos conjuntos podría requerir de la ayuda de personal técnico fuera del área de contabilidad.

La determinación de qué productos de un proceso conjunto se tiene que incluir en un cálculo de medidas físicas suele afectar de manera significativa las aplicaciones de esos productos. Siempre se excluyen los productos finales sin valor de venta (como el lodo en

la extracción del oro). Aunque se obtienen muchas más toneladas de lodo que de oro, no se incurre en costos para elaborar productos que tengan valor de ventas de cero.

Los subproductos se excluyen con frecuencia del denominador que se usa en el método de unidades físicas, debido a su bajo valor en ventas en relación con los productos conjuntos o con el producto principal. El lineamiento general para el método de medidas físicas consiste en incluir tan solo los resultados finales de los productos conjuntos en los cálculos de ponderación. (Charles T. Horngren, 2012)

El método de medición física, como es natural, utiliza una medida física como kilogramos, litros, centímetros, o unidades de volumen producidas en el punto de separación para distribuir los costos conjuntos entre los coproductos. El primer paso es seleccionar una medida física adecuada como base para la distribución. Es posible utilizar unidades de consumo o unidades de producción. Cuando se utilizan unidades de producción, esto también se llama método de costo promedio. (Edward J. Blocher, 2008)

3.9.3.2.1. **Ventajas y limitaciones.**

Ventajas y limitaciones Dos de las ventajas del método de medición física son que: 1) es fácil de usar y 2) el criterio para la distribución de los costos conjuntos es objetivo. Sin embargo, este método ignora la capacidad de los productos individuales de producir ingresos, la cual varía ampliamente entre los coproductos y no tiene relación en absoluto con ninguna medición física.

Cada coproducto también tiene una medida física única (litros para uno, kilogramos para otro), y, por tanto, el método de medición física podría no ser aplicable. (Edward J. Blocher, 2008)

3.9.3.3. **Método del valor neto de realización**

En muchos casos, los bienes se procesan más allá del punto de separación para darles una forma comercializable, o bien, para aumentar su valor por arriba de su precio de venta en el punto de separación. Por ejemplo, cuando se refina petróleo crudo, la gasolina, el queroseno, el benceno y la nafta necesitan procesarse aún más antes de que se puedan vender.

El método del valor neto de realización (VNR) aplica los costos conjuntos a los productos conjuntos elaborados durante un periodo contable con base en su VNR relativo: valor en ventas final menos los costos separables. El método del VNR se suele preferir el método del valor de ventas en el punto de separación, tan solo cuando no existen precios de venta para uno o más productos en el punto de separación.

El método del VNR se implementa con frecuencia usando supuestos simplificadores. Por ejemplo, incluso cuando los precios de venta de los productos conjuntos varían, las organizaciones implementan el método del VNR usando un conjunto determinado de precios de venta durante todo el periodo contable.

De manera similar, incluso cuando las compañías pueden ocasionalmente cambiar el número o la secuencia de los pasos de procesamiento más allá del punto de separación, con la finalidad de ajustarse a las variaciones en la calidad de los insumos o en las condiciones locales, suponen un conjunto constante específico de tales pasos al implementar el método del VNR. (Charles T. Horngren, 2012)

No todos los coproductos pueden ser vendidos en el punto de separación. Por tanto, no se cuenta con un precio de mercado para fijarlo a algunos coproductos en el punto de separación.

En estos casos, se utiliza el concepto del valor realizable neto. El valor realizable neto (NRV, siglas de Net Realizable Value) de un producto es el valor de venta estimado de un coproducto en el punto de separación; se determina restándole al valor de venta final estimado del coproducto los costos del procesamiento adicional y de venta por encima del punto de separación.

$NRV = \text{Valor de venta final} - \text{costo del procesamiento adicional y de venta}$

3.9.3.3.1. Ventajas y limitaciones.

Ventajas y limitaciones El método NRV es superior al método de medición física debido a que, al igual que el método del valor de venta en el punto de separación, origina una distribución que resulta en un nivel de rentabilidad predecible, comparable entre los coproductos. El método de medición física podría constituir una guía engañosa para la administración superior en lo que se refiere a la rentabilidad del coproducto.

(Edward J. Blocher, 2008)

3.9.3.4. Método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR.

El método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR aplica los costos conjuntos a los productos conjuntos elaborados durante un periodo contable, en tal forma que cada producto individual obtenga un porcentaje idéntico de utilidad bruta.

El método funciona a la inversa en el sentido de que se calcula primero la utilidad bruta general. Luego, para cada producto, este porcentaje de la utilidad bruta y cualesquiera costos separables se restan del valor de ventas final de la producción, para regresar luego a la aplicación de los costos conjuntos para ese producto. Este método se divide en tres pasos:

Paso 1: Cálculo del porcentaje general de la utilidad bruta. El porcentaje general de la utilidad bruta para todos los productos conjuntos se calcula primero en forma global, con base en el valor de ventas final de la producción total durante el periodo contable, y no en los ingresos totales del periodo.

Paso 2: Cálculo de los costos totales de producción para cada producto. La utilidad bruta (en dólares) para cada producto se calcula multiplicando el porcentaje general de la utilidad bruta por el valor de ventas final de la producción total para cada producto. La diferencia entre el valor de ventas final de la producción total y la utilidad bruta genera entonces los costos totales de producción que el producto debe absorber.

Paso 3: Cálculo de los costos conjuntos aplicados. Como paso final, los costos separables para cada producto se disminuyen de los costos de producción totales que el producto debe absorber, con la finalidad de obtener la aplicación de costos conjuntos en ese producto.

El método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR es el único método de aplicación de costos conjuntos con el cual los productos pueden recibir aplicaciones de costos negativas. Esto suele ser necesario para llevar los porcentajes de la utilidad bruta de productos relativamente improductivos hasta el promedio general.

El método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR también difiere de los otros dos métodos de aplicación de costos conjuntos basados en el mercado —que se describieron anteriormente— de otra manera fundamental. Ni el método del valor de ventas en el punto de separación ni el método del VNR toman en cuenta las utilidades obtenidas, ya sea antes o después del punto de separación, cuando se aplican los costos conjuntos.

En contraste, el método del porcentaje constante de la utilidad bruta aplica tanto los costos como las utilidades conjuntas: la utilidad bruta se aplica a los productos conjuntos para determinar las aplicaciones de costos conjuntos, de modo que el porcentaje de la utilidad bruta resultante para cada producto sea el mismo.

3.9.4. Elección del método de asignación.

¿Qué método de aplicación de costos se debería usar? El método del valor de ventas en el punto de separación es preferible cuando existen datos del precio de venta en el punto de separación (incluso si se realiza un procesamiento adicional). Las razones para usar el método del valor de ventas en el punto de separación incluyen lo siguiente:

4. Medición del valor de los productos conjuntos en el punto de separación. El valor de ventas en el punto de separación es la mejor medida de los beneficios recibidos, como resultado de un procesamiento conjunto en relación con todos los demás métodos de aplicación de costos conjuntos. Es

una base significativa para la aplicación de los costos conjuntos, ya que la generación de ingresos es, en primer lugar, la razón por la cual una compañía incurre en costos conjuntos. También algunas veces es posible variar la mezcla física de la producción final y producir con ello un mayor o un menor valor de mercado al incurrir en más costos conjuntos. En tales casos, existe un claro vínculo causal entre el costo total y el valor de la producción total, validando con ello aún más el uso del método del valor de ventas en el punto de separación.

5. Ausencia de anticipación en decisiones administrativas subsiguientes. El método del valor de ventas en el punto de separación no requiere de información sobre los pasos de procesamiento luego de la separación, cuando hay un procesamiento adicional. En cambio, el método del VNR y el método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR requieren de información sobre: a) la secuencia específica de las decisiones de procesamiento adicional, b) los costos separables de un procesamiento adicional, y c) el punto donde se venderán los productos individuales.
6. Disponibilidad de una base común para aplicar los costos conjuntos a los productos. El método del valor de ventas en el punto de separación (así como otros métodos basados en el mercado) tiene una base común para aplicar los costos conjuntos a los productos; dicha base son los ingresos. En contraste, el método de medidas físicas en el punto de separación puede carecer de una base común fácilmente identificable para aplicar los costos conjuntos a los productos individuales.
7. Sencillez. El método del valor de ventas en el punto de separación es fácil de usar. En contraste, el método del VNR y el método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR suelen ser complejos para las operaciones de procesamiento que tienen diversos productos y diversos puntos de separación. Esta complejidad aumenta cuando la gerencia realiza cambios frecuentes en la secuencia específica de las decisiones de procesamiento posteriores al punto de separación, o bien, en el punto donde se venden los productos individuales.

Cuando no están disponibles los precios de venta de todos los productos en el punto de separación, se usa comúnmente el método del VNR, ya que trata de aproximar el valor de venta en el punto de separación, restando de los precios de venta los costos separables en que se incurrió después del punto de separación.

El método del VNR supone que la totalidad del margen de ganancia o del margen de utilidad es atribuible al proceso conjunto, y que ninguna parte del margen de ganancia es atribuible a los costos separables.

Sin embargo, las utilidades son atribuibles a todas las fases de la producción y de marketing, y no tan sólo al proceso conjunto. Una mayor parte de la utilidad puede ser

atribuible al proceso conjunto, si el proceso separable es relativamente rutinario; mientras que una mayor parte de la utilidad puede ser atribuible al proceso separable, si dicho proceso usa una tecnología patentada especial.

A pesar de sus complejidades, el método del VNR se utiliza cuando no están disponibles los precios de venta en el punto de separación, dado que ofrece una mejor medida de los beneficios recibidos en comparación con el método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR o del método de medidas físicas.

El método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR hace el supuesto simplificador de tratar a los productos conjuntos como si fueran un solo producto. Este método calcula el porcentaje agregado de la utilidad bruta, aplica este porcentaje a cada producto y visualiza el residuo después de que los costos separables se contabilizan como la cantidad implícita de costos conjuntos asignados a cada producto.

Una ventaja de este método es que evita las complejidades inherentes al método del VNR, para medir los beneficios recibidos por cada uno de los productos conjuntos en el punto de separación. El principal problema con el método del porcentaje constante de la utilidad bruta del VNR es el supuesto de que todos los productos tienen la misma razón entre costo y valor de ventas. Recuerde de nuestra exposición del costeo basado en actividades (ABC) del capítulo 5, que tal situación es muy poco frecuente cuando las compañías ofrecen un conjunto diverso de productos.

Aunque hay algunas dificultades en el uso del método de unidades físicas —como una falta de congruencia con el criterio de los beneficios recibidos—, existen situaciones donde es el método preferido. Considere las regulaciones de precios o de tarifas.

Las medidas basadas en el mercado son difíciles de emplear en este contexto, porque el uso de los precios de venta como una base para la fijación de precios (tarifas) y el uso simultáneo de los precios de venta para aplicar los costos sobre los cuales se basan los precios (las tarifas) conducen a un razonamiento circular. Para evitar este dilema, el método de unidades físicas es de utilidad en la regulación de las tarifas.

3.9.5. Ausencia de aplicación de los costos conjuntos.

Algunas compañías eligen no aplicar los costos conjuntos a los productos. El fundamento común que dan tales empresas es la complejidad de sus procesos de producción o extracción, y la dificultad para recopilar datos suficientes para llevar a cabo las aplicaciones de una manera correcta. Por ejemplo, una encuesta reciente de nueve aserraderos de Noruega reveló que ninguno de ellos aplicaba los costos conjuntos.

Los autores del estudio destacaron que “los aserraderos entrevistados consideraron el problema de los costos conjuntos como muy interesante, aunque señalaron que no tenía

una solución sencilla. Por ejemplo, existe claramente una desventaja en los sistemas administrativos diseñados para el manejo de la aplicación de los costos conjuntos.

En la ausencia de una aplicación de costos conjuntos, algunas organizaciones simplemente restan los costos conjuntos directamente de los ingresos totales de las cuentas administrativas. Si hay inventarios significativos, entonces las empresas que no aplican los costos conjuntos con frecuencia llevan sus propios inventarios al VNR.

Las industrias que emplean algunas variaciones de este enfoque incluyen las empacadoras de carne, así como las compañías enlatadoras y de minería. Los contadores por lo regular no registran los inventarios al VNR, porque esta práctica da como resultado que se reconozca el ingreso sobre cada producto en el momento en que se termina la producción y antes de que se hagan las ventas.

Como respuesta, algunas organizaciones que usan este enfoque sin aplicación llevan sus inventarios al VNR menos un margen estimado de utilidad en operación. Cuando se vende cualquier inventario de final del periodo en el siguiente periodo, entonces el costo de los bienes vendidos es igual a ese valor de mantenimiento. Este enfoque es similar al “método de producción” de contabilidad para los subproductos, el cual describiremos con detalle posteriormente en este capítulo.

3.9.6. Decisiones de vender o de dar mayor procesamiento.

La decisión de incurrir en costos adicionales para darles un mayor procesamiento debería basarse en la utilidad en operación adicional que se logre más allá del punto de separación.

Los costos adicionales son los costos en que se incurre en relación con una actividad, como efectuar un mayor procesamiento. No se debe suponer que en las aplicaciones de costos conjuntos todos los costos separables son siempre costos adicionales.

Algunos costos separables son costos fijos, como los costos de arrendamiento sobre los edificios donde se efectúa el procesamiento adicional; en tanto que otros costos separables son costos hundidos, como la depreciación sobre el equipo que convierte la crema en crema mantequilla; y otros costos separables más son costos aplicados, como los costos corporativos aplicados a las operaciones de la leche condensada.

Ninguno de estos costos diferirá entre las alternativas de la venta de productos en el punto de separación o la decisión de darles un procesamiento adicional; por consiguiente, son irrelevantes.

3.9.7. Decisiones de fijación de precio.

Las empresas deben tener cuidado al usar el costo total de un producto conjunto (es decir, el costo después de que se aplican los costos conjuntos) como base para las decisiones de fijación de precio. ¿Por qué? Porque en muchas situaciones, no hay una relación directa de causa y efecto que identifique los recursos que requiere cada producto conjunto y que puedan usarse como base para la fijación de precios. De hecho, el uso del valor de ventas en el punto de separación o del método del valor neto de realización para aplicar los costos conjuntos da como resultado un efecto inverso: los precios de venta de los productos conjuntos conducen a las aplicaciones de costos conjuntos, ¡en vez de que las aplicaciones de costos conjuntos sirvan como la base para la fijación del precio de los productos conjuntos.

Desde luego, los principios de fijación de precios que se cubrieron en el capítulo 12 se aplican al proceso conjunto tomado como un todo. Incluso si la empresa no puede alterar la mezcla de productos generados por el proceso conjunto, debe asegurarse de que los productos conjuntos generen un ingreso combinado suficiente en el largo plazo, con la finalidad de cubrir los costos conjuntos del procesamiento.

3.9.8. Contabilización de los subproductos

Los procesos de producción conjuntos originan no solamente productos conjuntos y productos principales, sino también subproductos. Aunque los subproductos tienen valores de venta totales relativamente bajos, la presencia de subproductos en un proceso de producción conjunto llega a afectar la aplicación de costos conjuntos. Consideremos un ejemplo de dos productos formado de un producto principal y un subproducto.

Presentamos dos métodos para la contabilización de los subproductos: el método de producción y el método de ventas. El primero reconoce los subproductos en los estados financieros en el momento en el que se termina la producción. La segunda demora el reconocimiento de los subproductos hasta el momento de la venta.

3.9.9. Método de producción: Los subproductos se reconocen en el momento cuando se termina la producción.

Este método reconoce los subproductos en los estados financieros. El VNR proveniente del subproducto elaborado se compensa contra los costos del producto principal.

Este método de producción reporta el inventario del subproducto en el balance general a su precio de venta.

3.9.10. Método de ventas: reconocimiento de los subproductos en el momento de la venta.

Este método no requiere asientos de diario para los subproductos, sino hasta que se venden. Los ingresos provenientes del subproducto se reportan como una partida de

ingresos en el estado de resultados en el momento de la venta. Dichos ingresos se agrupan con otras ventas, incluyéndose como otros ingresos, o bien, se restan del costo de los bienes vendidos.

¿Qué método debería usar una compañía? El método de producción es conceptualmente correcto en tanto que es consistente con el principio del periodo contable. Este método reconoce el inventario de subproductos en el periodo contable en que se produce, y reduce simultáneamente el costo de la manufactura del producto principal o de los productos conjuntos, acoplando mejor los ingresos y los gastos provenientes de la venta del producto principal.

Sin embargo, el método de ventas es más sencillo y se usa con frecuencia en la práctica, sobre todo cuando los montos en dólares de los subproductos son de escasa importancia. De este modo, nuevamente, el método de ventas permite a los gerentes “administrar” las utilidades reportadas en función de la época en que se venden los subproductos. Los gerentes pueden almacenar los subproductos durante varios periodos y dar a los ingresos y a las utilidades “apoyos modestos”, mediante la venta de los subproductos acumulados a lo largo de varios periodos, cuando son bajos los ingresos y las utilidades del producto principal o de los subproductos.

(Charles T. Horngren, 2012)

10. Diseño de sistema contable

3.10.1. Concepto

Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe de ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: diario, mayor, auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños de negocio, hasta los clientes y gobiernos.

3.10.2. Importancia del sistema contable

En la empresa Cruz Blandón es importante contar con un sistema contable, ya que les permitirá mantener un control de transacciones comerciales y financieras que realicen, analizando y valorando todos aquellos resultados económicos, para un mayor aprovechamiento de los recursos disponibles y así realizar con éxitos todos los procedimientos que condujeran a la empresa al logro de sus objetivos.

3.10.3. Componentes del sistema

Para lograr implementar un sistema de costos la empresa el primer proceso que se desarrollará, es la planeación e instalación de un sistema de contabilidad. Para permitir satisfacer las expectativas de la entidad económica, estudiando su naturaleza, analizando

los tipos de operaciones y las formas de registros necesarios para controlar las operaciones que se han de producir.

Los componentes necesarios para la elaboración del sistema son:

- ✓ Diseños de formatos: consiste en elaborar de manera coordinada todos los formatos que utiliza una empresa para anotar sus operaciones y así facilitar el control y el registro de las mismas. Estos pueden ser: facturas, recibos, entradas de almacén, etc.
- ✓ Instructivos para uso de formulario: Es describir la forma como debe llenarse el contenido de cada formato para facilitar su aplicación.
- ✓ Elaboración de catálogo de cuentas: Consiste en confeccionar una lista de los nombres y números de cuentas que integran el sistema. Esto debe de hacerse de manera ordenada, atendiendo a la importancia y prioridad de cada cuenta con relación de la empresa.
- ✓ Procedimientos de control interno: Consiste en describir de manera ordenada la forma de cómo la empresa va a desarrollar cada una de sus actividades, atendiendo a sus políticas generales.
- ✓ Diseño de los libros de registros: Es diseñar los formatos concernientes a los libros que la empresa va a utilizar para registrar las operaciones.
- ✓ Formatos de Estados Financieros: Consiste en esquemas pre elaborados concernientes a la forma de presentación de los estados financieros.

10.4. Procedimientos y Manuales Contables

Para mejorar la calidad de la información financiera se elaboran manuales de contabilidad de acuerdo con las necesidades de la empresa, con el objetivo de unificar los criterios utilizados para contabilizar las transacciones.

10.5. Tipos de Manuales

- ✓ Manual de organización: Incluye todos aquellos aspectos detallan la estructura, sus relaciones, las responsabilidades de cada empleado y cualquier otra información que muestre la organización.
- ✓ Manual de funciones: Es un manual donde se describen todas las actividades a desarrollarse en cada uno de los puestos que describen en el organigrama de la empresa.

3.10.4. Beneficio del sistema

El tener un sistema contable que sea eficiente y funcional en la empresa, no solo tiene el beneficio de poseer un activo intangible, sino también por las características y funcionalidad que este puede tener, indiscutiblemente lo convierte en una fuente de información importante, para conocer de la situación económica y financiera de la empresa.

- ✓ La empresa debe asumir los cambios, es decir, ser innovadora para alcanzar esta posición, la gerencia debe utilizar técnicas y métodos analíticos basados en información, tanto interna como externa, para la toma de decisiones en todos los procesos de innovación.
- ✓ Sirve para toma de decisiones y la competitividad de la empresa.
- ✓ Es necesario implementar un sistema de calidad abarcando en todas las etapas, desde el diseño del producto o servicio hasta la post-venta, con el fin de reducir el mínimo las equivocaciones y los retrasos; eliminando desperdicios, es decir, todo lo que no agregue valor, lográndose de esa manera una disminución en los costos.
- ✓ Importante para la toma de decisiones en la empresa.
- ✓ Evaluar la función de la Administración.
- ✓ Controlar las operaciones de la entidad económica.
- ✓ Determinar los costos y gastos reales.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversión y crédito.
- ✓ Suministrar información sobre la situación financiera y económica de la entidad.
- ✓ Informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa.
- ✓ Facilitar la toma de decisiones económicas.

(Valencia, 1995)

El diseño del sistema contable es el pilar fundamental, para que Cruz Blandón obtenga datos e información lo más razonable y oportuna posible, claro siempre y cuando siga al pie de la letra los debidos instructivos y formatos que este contiene.

Cuando una empresa ya ha instalado su sistema contable es necesario que esta valide su funcionalidad, a continuación, se presentan aspectos de validación de un sistema contable.

11. Proceso de validación y/o aplicación de un sistema contable

3.10.5. Validación de sistemas contables

La validación de un sistema contable consiste en el proceso de revisión que verifica que el sistema elaborado cumple con las especificaciones y que logra sus objetivos.

Validar es el proceso de comprobar que el sistema contable que se ha diseñado sea lo que el usuario quiere y necesita para su empresa.

La Validación de datos ya inmersos en un sistema verifica que los datos ingresados cumplen con ciertos parámetros previamente establecidos para el control de los datos.

Para poder validar el diseño propuesto de un sistema contable a la empresa Cruz Blandón Tobacco, se deberá hacer uso de ciertas herramientas y pasos para la comprobación de viabilidad que presenta el sistema para dicha empresa.

3.10.6. Formas de validar un sistema contable

Para tener mayor seguridad de la integridad de los datos procesados en el sistema contable es necesario hacer uso de ciertas dinámicas o pruebas que verifiquen su funcionalidad entre las cuales se puede mencionar:

- ✓ Dinámica de verificación, también conocidos como ensayos o experimentación.
- ✓ Estática verificación, también conocido como análisis.
- ✓ Pruebas de aceptación: desarrolladas para el cliente.
- ✓ Bitácora: toma de nota de cualquier información que consideren que puede resultar útil para verificar la funcionalidad del sistema, estas irán en orden cronológico.
- ✓ Entrevista realizada al usuario del sistema contable, propietarios y personal involucrado”. (Francisco Gómez Rondón, 2003)

“La validación de un sistema contable a través de los diversos instrumentos se encarga de verificar:

La corrección de los datos, que nos permite detectar formatos nulos o valores fuera de rango y por tanto incorrectos.

- ✓ La integridad de los datos: al validar se comprueba que toda la información obligatoria está presente en el documento.
- ✓ El entendimiento compartido de los datos: a través de la validación se comprueba que el emisor y receptor perciban el documento de misma manera, que lo interpreten igual”. (Carpio, 2009)

El fin que presenta la validación de un sistema contable es contar con la seguridad de que el resumen de toda la información recopilada en la empresa sea reales, presentados en forma clara y comprensible, todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, así como todos aquellos datos importantes y significativos para la gerencia y demás usuarios de la empresa.

IV. SUPUESTO

1. Supuesto

- ✓ La aplicación del sistema de costos por procesos conjuntos en la tabacalera Cruz Blandón proporcionará información más ordenada, clasificable y disponible para el registro de la misma y a su vez ayudará a la determinación de los costos unitarios de la producción conjunta.

4.2. MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUB CATEGORIAS

Cuestiones de Investigación	Propósito Específico	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Fuente de Información	Técnica de recolección de información	Eje de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cuáles son los procesos productivos utilizados en la empresa Cruz Blandón Tobacco?	Describir los procesos productivos utilizados en la empresa Cruz Blandón Tobacco.	Procesos productivos	En ocasiones los procesos están totalmente seriados y; entonces el producto tiene que pasar en línea por cada uno de ellos; en otros casos, Los diferentes productos pasa sólo por algunos procesos, generando lo que se llaman producto o subproducto.	Escogida o selección.	Web Jaberni-coleccionismo-vitolas.com	Entrevistas.	¿Describe a cada uno de los procesos de manufactura?	Transversal
				Primera y segunda Fase de fermentación				
				Despallado				
				Empaque				
				Tipos de tabaco				

¿Cuál es el sistema contable más adecuado para la empresa?	Diseñar un sistema de costos por procesos acorde a las actividades productivas que se realizan en la procesadora Cruz Blandón.	Sistema de costos	En este sistema, El objeto del costo son unidades idénticas o similares de un producto o servicio. En cada período, el sistema de costeo por procesos divide los costos totales de producir un producto o servicio idéntico o similar entre el número total de unidades producidas a obtener un costo unitario. Este costo unitario es aquel que se le aplica a cada una de las unidades idénticas o similares producidas en ese periodo.	Productos conjuntos	Libro	Entrevistas	¿Cuáles son los productos que resultan después del proceso de manufactura?	Transversal
				Subproductos				

		Diseño de sistema contable	Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe de ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: diario, mayor, auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales	<ul style="list-style-type: none"> - Diseños de formatos. - Instructivos para uso de formularios - Elaboración de catálogo de cuentas. - Procedimientos de control interno. - Formatos de Estados Financieros 	Libro	Entrevistas	¿Por qué es importante la implementación de un sistema de costos?	Propia
--	--	----------------------------	---	--	-------	-------------	---	--------

			que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños de negocio, hasta los clientes y gobiernos.	Procedimientos y manuales.	Libro	Entrevistas	¿La empresa cuenta con procedimientos y manuales, que orienten el funcionamiento?	Propia
¿Cómo se valida la funcionalidad de un sistema contable?	Validar el sistema de costos por procesos de producción conjunta aplicado a la procesadora Cruz Blandón.	Validación de sistemas contables	La validación de un sistema contable consiste en el proceso de revisión que verifica que el sistema elaborado cumple con las especificaciones y que logra sus objetivos. Validar es el proceso de comprobar que el sistema contable que se ha diseñado sea lo	-Dinámica de verificación o Experimentación -Pruebas de aceptación	Libro	Entrevistas	¿Cuáles considerarán los beneficios obtenidos con la aplicación de dicho sistema?	Propia
				- Funcionalidad de formularios	Libro			

			que el usuario quiere y necesita para su empresa.				relevante, eficaz y eficiente?	
--	--	--	---	--	--	--	--------------------------------	--

V. DISEÑO METODOLOGICO

5.2. Tipo de Estudio

El trabajo Investigativo es de enfoque cualitativo con enfoque descriptivo porque se plantea la problemática existente en la empresa Cruz Blandón y, partiendo de esto se buscará una solución a dicho caso.

5.2.1. Investigación Cualitativa

Se considera que la presente investigación es de carácter cualitativo dado que pretende abordar y solucionar el problema planteado y para esto se deberá observar y recopilar información que luego será procesada en pro de dar respuesta a la situación de la empresa.

El tipo de investigación realizada es considerada de estudio de caso, ya que se centra específicamente en recopilar información contable de la procesadora Cruz Blandón Tobacco y mantenerla más detallada y al alcance de sus usuarios por medio de un sistema.

Además, dicha investigación es considerada de carácter descriptivo, ya que se aplicará una metodología para representar todos los procesos llevados a cabo en la empresa Cruz Blandón.

Diseño

Aunque la presente investigación es de carácter cualitativo, se hace necesario seleccionar una muestra que ayude a entender el fenómeno de estudio y a responder a las preguntas de investigación. Una característica del muestreo cualitativo es que la muestra no necesita ser representativa con respecto al universo. Por lo tanto, se pretende calidad en la muestra, más que cantidad.

La selección de la muestra ha sido de forma no probabilística, esto porque la elección de los elementos no depende de una probabilidad, sino de las características de la investigación

- a. **Población:** La población o Universo de esta investigación se encuentra conformada por la Procesadora Cruz Blandón Tobacco.
- b. **Muestra:** La muestra seleccionada corresponde al área de contabilidad de la empresa Cruz Blandón Tobacco.
- c. **Procedimientos de Selección de Muestra:** Como ya se había mención anteriormente la selección de los elementos no han estado en dependencia de una probabilidad, sino por características. No se ha establecido por medio de fórmulas ni de manera mecánica, sino por medio de decisiones y obedeciendo diversos criterios.

Se ha tomado como muestra la procesadora Cruz Blandón dado que su actividad económica o procesos de producción y contables abren paso a la contabilidad de costos, lo cual, es el objeto de estudio en la presente investigación.

5.3. Etapas de Investigación

5.3.1. Investigación Documental

La investigación documental como parte esencial de un proceso de investigación científica puede definirse como una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades teóricas y empíricas, en donde se utilizan diferentes tipos de documentos para indagar, interpretar y presentar datos precisos y concisos sobre el tema estudiado.

Las fuentes que se utilizarán en la presente investigación serán libros, documentos internos de la procesadora Cruz Blandón, se realizarán entrevistas, inventarios, exámenes físicos etc.

5.3.2. Elaboración de Instrumentos

La recolección de datos se efectuará mediante la aplicación de instrumentos diseñados en esta metodología.

Entre los instrumentos que se utilizarán para lograr objetivos propuestos caben señalar:

- ✓ Entrevistas: estas se realizarán con el fin de obtener información detallada tanto de parte de los propietarios como los que laboran en la procesadora Cruz Blandón, quienes son los que tienen contacto directo con las situaciones que se presentan en la empresa.
- ✓ Observación sistemática: será llevada a cabo con el fin de obtener información más confiable.
- ✓ Análisis de documentos: Esta técnica estará basada en analizar todos los documentos contables y documentos soportes de la procesadora (estados financieros, facturas, recibos, órdenes de compra, nómina, etc.), lo que ayudará a comprender el funcionamiento de la misma y facilitará la elaboración del sistema.

VI. RESULTADOS

6.1. Procesos productivos utilizados en la empresa Cruz Blandón Tobacco

La procesadora Cruz Blandón Tobacco se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí, actualmente reside del costado sur este del hogar chavalito 1 cuadra al este, dicha empresa se encuentra registrada bajo el régimen de cota fija y esta se dedica a la manufactura del tabaco, es decir que adquiere el tabaco crudo para luego procesarlo y pueda ser vendido como materia prima a diferentes empresas dedicadas a la elaboración de puros en Estelí.

Basados en el análisis e interpretación de información obtenida a través de la aplicación de la técnica de entrevista realizada al gerente Juan José Cruz, acerca de los procesos productivos llevados a cabo en la empresa Cruz Blandón, se determinó lo siguiente:

Los procesos de manufactura se clasifican en: selección, fermentación, despalillo, secado y empaque. La empresa cuenta con diferentes áreas donde se llevan a cabo cada uno de los procesos, entre ellas están: mojado, pilones, secado, empaque, despalille y burreado.

Los procesos productivos que realiza la empresa procesadora Cruz Blandón Tobacco, comienzan con la compra del tabaco en las galeras de las fincas productoras, donde se selecciona por cortes y tamaños, verificando la calidad de los mismos y haciendo uso de técnicas para su elección, una vez escogido, se prosigue a la compra del mismo.

En la entrevista realizada al señor Cruz, él argumentó que se llevan a cabo controles al momento de la adquisición del tabaco, entre las que cabe señalar la selección y separación de los cortes, entre sanos, rotos y por su tamaño; estos cortes se clasifican en corte: uno, dos, tres, cuatro y cinco; “nosotros procuramos comprar cortes altos (cuatro y cinco) y un poco de corte tres y dos” dijo el señor Cruz.

Una vez selecto el tabaco, se procede a empacar en bultos, según el corte al que corresponden, para después ser pesados y numerados; luego de ser comprado, el tabaco se traslada a la procesadora, donde comienza su fase de fermentación; desde el primer día el tabaco es empilonado según su corte, es decir, hay un pilón para cada corte, cada pilón está capacitado para veinte o treinta quintales aproximadamente, luego de dos o tres días, cuando el tabaco posee la temperatura adecuada, este se vira (se arma el pilón en otro sitio con el fin de facilitar sacudir los moños y liberar calor), se emplástica y luego de 4 días se vuelve a calentar, este proceso tarda mes y medio aproximadamente.

Pasado este tiempo, cuando ya el pilón no está calentando mucho, se aplica una mojada, para esto, cada vena resultado del tabaco despalillado, es empacada en sacos, los cuales se introducen en barriles de agua durante 24 horas, pasado este tiempo, el agua se torna color oscuro, esto por toda la nicotina absorbida, esta agua es la que se le aplica al tabaco en la máquina de mojado, en conjunto con el vino cóndor, luego de mojado cada moño es ubicado de manera vertical durante 24 horas, con el fin de una mejor absorción del agua,

pasadas las 24 horas el tabaco vuelve a ser empilonado, esto se realiza de dos a tres veces por pilón, este proceso de fermentado dura de cuatro a cinco meses aproximadamente.

Luego de fermentado, el tabaco está listo para ser despalillado, para esto se mojan de 2 a tres quintales de tabaco, dos días seguidos, cuando la hoja ya está blanda, se despalilla, se clasifica según clase (seco, viso y ligero), tamaño (pequeño, mediano y grande), para después ser separado en sano y roto.

Pasado este proceso de selección, se colocan en cajas para ser llevados al área de secado, en el que se le quita la humedad aplicada para ser despalillado. Una vez seco, se procede al empaque, en esta área se elaboran las pacas según las clases, para ser entregadas a las empresas consumidoras.

Cuando ya está terminada la producción, es decir, cuando se obtienen los productos finales (las pacas de tabacos seco, viso y ligero), se realiza una presentación de la muestra al posible cliente, se procede a una revisión paca por paca, en la cual se pesan y se totaliza el número de libras en seco-sano, viso-sano y ligero-sano; cada uno de estos tiene precios de ventas diferentes. Cabe recalcar que la empresa realiza todos los tramites de exportación pertinentes, que se necesitan, para la venta y comercialización del tabaco, los cuales están regidos por los entes del estado, sin embargo, no lleva un control detallado de sus actividades.

A continuación, el proceso Productivo en forma Gráfica:

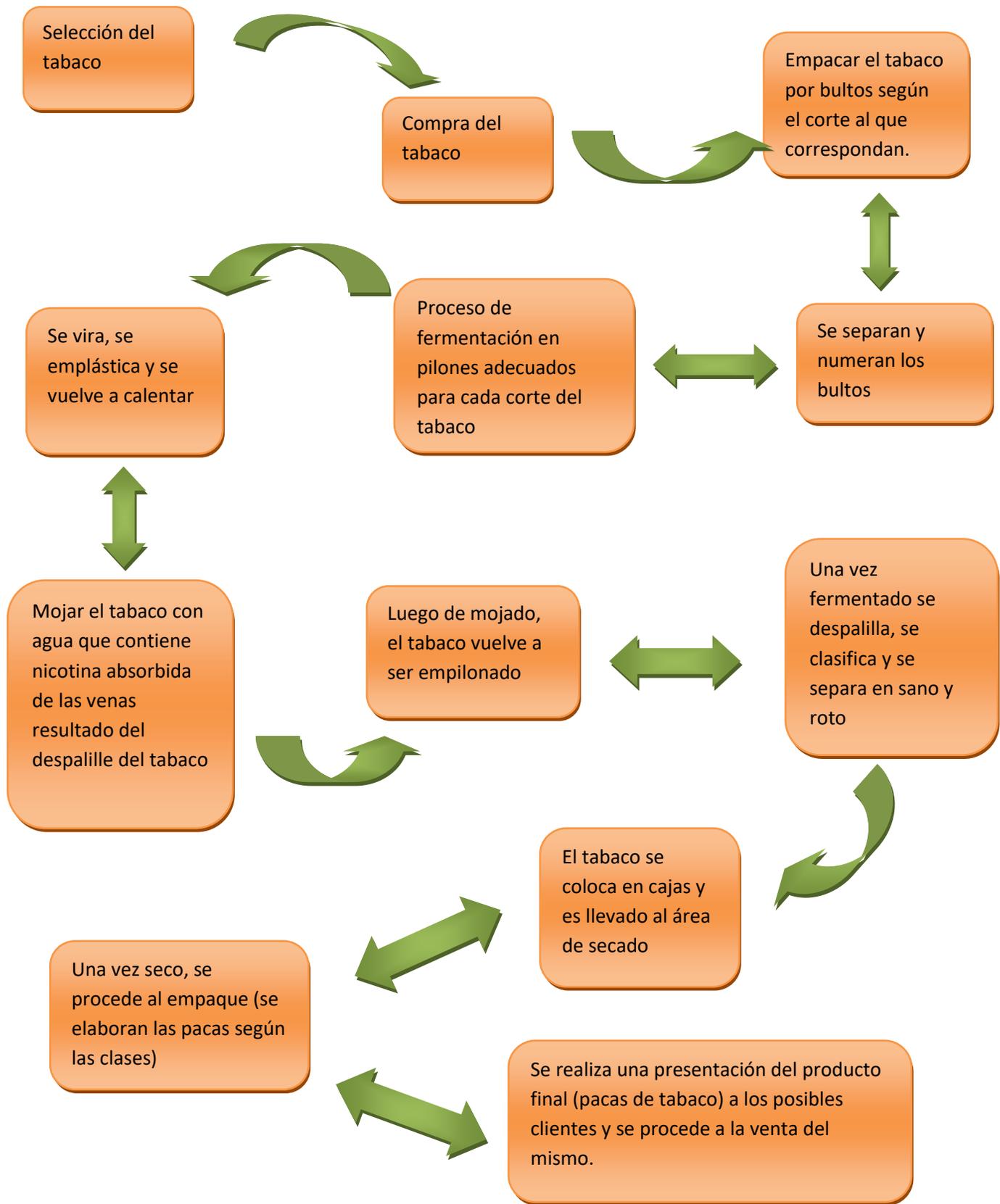


Ilustración N.º 1: Fuente propia.

6.2. Diseño de un sistema de costos apropiado a la empresa.

En el segundo objetivo que se refiere al diseño de un sistema de costos adecuado para la empresa, se llegó a los siguientes resultados:

6.2.1. Productos conjuntos.

En la empresa Cruz blandón se aplica un proceso de transformación de materia prima, del cual resultan productos conjuntos y subproductos, debido a esto es necesario aplicar la producción conjunta, dentro del sistema de costos por procesos.

De acuerdo a la entrevista aplicada a la empresa, el propietario expresó que los productos que se elaboran son: Tabaco seco, viso y ligero, siendo la materia prima principal los bultos de tabaco, obtenida por diferentes productos de Estelí. Jalapa. Condega y Mirafior, y, al momento de la recepción se anota en un cuaderno con el nombre del productor y la cantidad que se recibe, de esta manera se controla el pago a sus proveedores.

Luego de un proceso de producción se obtienen los productos principales tabaco seco, viso y ligero donde se destina del costo total los costos incurridos (mano de obra, costos indirectos de fabricación y materia prima), para el proceso productivo hasta llegar al empaque y almacenamiento de este.

Para la contabilización y costeo de estos productos se propone utilizar el método del valor de ventas en el punto de separación; ya que según Charles T. Horngren “El valor de ventas en el punto de separación es la mejor medida de los beneficios recibidos, como resultado de un procesamiento conjunto en relación con todos los demás métodos de aplicación de costos conjuntos.

Es una base significativa para la aplicación de los costos conjuntos, ya que la generación de ingresos es, en primer lugar, la razón por la cual una compañía incurre en costos conjuntos. También algunas veces es posible variar la mezcla física de la producción final y producir con ello un mayor o un menor valor de mercado al incurrir en más costos conjuntos.

En tales casos, existe un claro vínculo causal entre el costo total y el valor de la producción total, validando con ello aún más el uso del método del valor de ventas en el punto de separación”.

GRÁFICO DEL PUNTO DE SEPARACIÓN

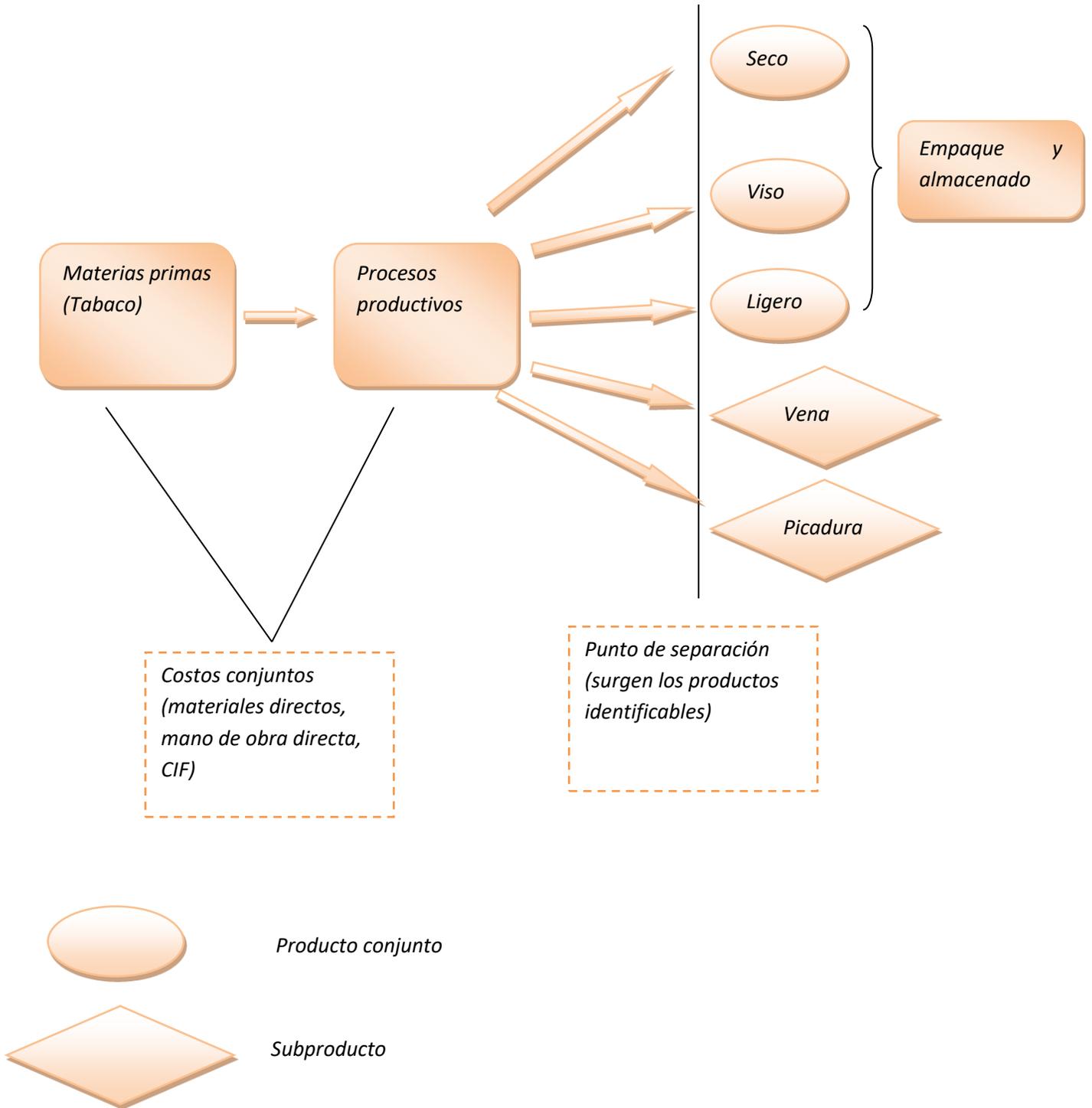


Ilustración N.ª 2: Fuente propia.

6.2.2. Subproductos

Con la información obtenida a través de la entrevista el propietario afirmó: que los subproductos que se obtienen son la picadura y la vena, la primera no se vende (se desecha), la segunda se usa para la fermentación. El método de ventas es el que se sugiere utilizar, ya que según Charles T. Horngren es el más sencillo y se usa con frecuencia en la práctica, sobre todo cuando los montos de los subproductos son de escasa importancia, en el caso de Cruz Blandón, los ingresos de los subproductos son relativamente mínimos, en comparación de los productos conjuntos, además el dueño pronunció “La picadura en ocasiones cuesta que se venda, pasa mucho tiempo, para que nosotros podamos percibir ingresos de ella, además su precio de venta es insignificante”.

6.2.3. Diseño de formatos.

Comprobante de pago

Se elaboró un formato de comprobante de pago, el cual servirá para registrar los cheques que se emitan en la empresa, controlando de esta manera las salidas de efectivo de la cuenta de banco. (Ver anexo 3)

Orden de Compra

Se creo el formato de orden de compra, para pedir mercancías a los proveedores, especificando el nombre y la cantidad de artículos que se necesitan, para tener un control de los pedidos que se hacen. (Ver anexo 4)

Entradas a bodega

Se realizó un formato de entradas a bodegas acorde a las necesidades de la empresa, con esto se podrá llevar un registro detallado de las entradas de materiales y suministros que se utilizarán durante el proceso productivo. Dicho formato contendrá la fecha, descripción del producto, todas las firmas necesarias, encabezado, etc.

Con este diseño se llevará un mejor control de la existencia de las cantidades de materia prima disponible, es de importancia que la empresa cuente con un inventario de esto ya que así tendrán controlados, vigilados y ordenados todos los productos y materiales que se utilicen en el proceso productivo. (Ver anexo 5)

Salida de bodega

Se diseñó un formato de salidas de bodega para registrar todas las salidas de materiales o productos que se van a utilizar durante el proceso productivo y salidas para la venta de las pacas de tabaco que se lleven los clientes.

Dicho formato llevará código, descripción, cantidad y costo del producto al que se le está haciendo salida, todas las firmas correspondientes, fecha, encabezado, etc.

Este formato le servirá a la empresa para un mejor control interno, para registro de inventario, así como también para mejorar sus formas de almacenaje y recepción de materiales. (Ver anexo 6)

Tarjetas Kardex

Se diseñó un formato de tarjetas Kardex para poder llevar un registro de manera organizada del material o producto con el que se cuenta en bodega, se realizará una tarjeta por cada material o producto.

Este formato contiene fecha de todas las entradas y salidas del producto, número de factura, firma del responsable de bodega, etc. (Ver anexo 7)

Tarjeta auxiliar de cuentas corrientes

Este servirá para tener de manera más detallada los movimientos de cada cuenta y a su vez para tener información más oportuna (que los saldos de las cuentas estén lo más actualizados posible). (Ver anexo 8).

Comprobante de diario

Se realizó un comprobante de diario para registrar de forma descriptiva todas las operaciones siguiendo un orden cronológico en el que se indicará un movimiento de cargo y crédito por cada operación.

Dicho formato contiene el número de comprobante, fecha en que se llena el formulario, descripción del registro, código y nombre de la cuenta utilizada, movimientos de parcial, debe y haber, totales de movimientos, observaciones, etc. (Ver anexo 9)

Nómina

Se diseñó un formato de nómina para registrar el sueldo a pagar a todos los trabajadores d la empresa.

Dicho formato contiene nombre y cargo del trabajador, salario, prestaciones sociales, otras deducciones, aportes al estado, firmas correspondientes, etc.

Este formato servirá para comprobar la adecuada presentación y contabilización de acuerdo a las leyes y normas a las que están sujetos estos cálculos, además de esto servirá a la empresa Cruz Blandón en llevar un control de cada uno de sus trabajadores y de soporte en la parte del sistema contable. (Ver anexo 10)

Recibo oficial de caja

Se diseñó dicho formato con el fin de registrar todos los ingresos obtenidos por las ventas de los productos ya terminados y, a su vez, este servirá como soporte de ventas,

Este formato contiene N° de Factura, nombre del cliente, N° de recibo, concepto, cantidad, precio unitario, precio total, etc. (Ver anexo 11)

Recibo oficial de caja chica

Se diseñó este formato con el fin de llevar un registro de todos los gastos en los que se incurren en la empresa, dicho formato contiene el N° de factura, nombre, cantidad, precio unitario y total, firmas correspondientes, etc. (Ver anexo 12)

Reembolso de caja chica

Se diseñó un formato de reembolso de caja chica, para que una vez que se agote el dinero destinado al mismo, el responsable de esta solicite mediante este documento la reposición de dinero gastado, soportándolo con las facturas, las cuales serán detalladas con el nombre del cliente. (Ver anexo 13)

Arqueo de caja general/ Caja chica

Se diseñó un formato de caja general para registrar los movimientos de caja (entradas y salidas de dinero), a fin de tener un mejor control del efectivo de la empresa. (Ver anexo 14)

Boleta de permiso para trabajadores

Se ideó este formato para controlar los permisos que los trabajadores pidan, ya sean por accidentes laborales, permisos a cuenta de vacaciones, subsidios, entre otros. Detallando las razones por las que se solicitan. (ver anexo 15)

6.2.4. Instructivo para uso de formatos

Debido a que la empresa no cuenta con formatos para el registro de sus transacciones estos fueron diseñados, por lo cual es necesario elaborar instructivos en los que se explique la forma en que se llenan y el contenido de dichos formatos, esto ayudará a los usuarios el uso y llenado de los mismos. (Ver anexo 16)

6.2.5. Elaboración de catálogo de cuentas.

Se elaboró un catálogo de cuentas para establecer una clasificación sencilla, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor, subcuenta y sub subcuenta que se utilizarán para el registro de las operaciones de la empresa en donde se agrupan las cuentas de activos, pasivos, capital, ingresos, egresos y otros gastos, este le servirá a la empresa para facilitar que los estados financieros sean elaborados de forma ordenada y a la vez que se puedan identificar a detalle o resumen las transacciones diarias, semanales o

mensuales de la empresa, cabe destacar que entre las cuentas más utilizadas o relevantes en este catálogo diseñado para la empresa se en cuentan las cuentas de inventario de materia prima, inventario de producción en proceso e inventario de productos terminados. (Ver Anexo 17)

6.2.1. Formatos de Estados Financieros

Balance General

Se diseño un formato de balance general, con el fin de que se presente un informe financiero contable que refleje la situación económica y financiera de la empresa, en un momento determinado; donde se muestren los activos, pasivos y capital, los cuales deberán ser agrupados y ordenados de acuerdo a los criterios fijados, para que faciliten su interpretación. (Ver Anexo 18)

Estado de Resultados

Se diseño un formato de estado de resultados, que tiene como propósito el mostrar el rendimiento económico de la entidad (perdidas o ganancias), deberá ser ordenada y detalla la forma en cómo se obtuvo el resultado. (Ver Anexo 19)

6.2.2. Procedimientos y manuales

Procedimientos de control interno

Se realizó procedimientos de control interno, para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en la empresa, lo que les permitirá poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial. (Ver Anexo 20)

Procedimientos contables administrativos

El arqueo de caja se hará de la siguiente manera:

- ✓ En el arqueo de caja lo primero que debe aparecer es el saldo del día anterior es decir con cuánto dinero empezamos.
- ✓ A partir de ese momento no pueden ocurrir más que dos cosas o hay un ingreso o hay una salida un ingreso se produce por una venta al contado por un pago a una factura de un cliente que tenía pendiente.
- ✓ Si es una venta la contado en la columna de ingresos se pone la cantidad y en la misma línea se pone el concepto.

- ✓ Si es el cobro de una factura atrasada pendiente lo mismo importe en ingresos y como concepto pago del cliente.
- ✓ Salidas: llevamos dinero al banco para ingresar en la cuenta.
- ✓ Al final del día se suma con el saldo del día anterior y se resta el importe de las salidas y se le resta el importe de las salidas y el resultado es dinero que tiene que haber en caja.
- ✓ Puede ocurrir que por alguna razón se saque provisionalmente un dinero que se va a reintegrar otra vez. Para que nos cuadre la caja si este importe está autorizado, se hace un vale que se considera como dinero. Es importante que todos los movimientos de ingresos y salidas, estén respaldados por el documento correspondiente. (Ver anexo 21)

Emisión de cheques

Objetivo: Controlar la emisión de cheques por medio de su correlatividad, así como para garantizar la custodia y registros en los libros contables.

En la emisión de cheques se evaluará:

- ✓ Que existan firmas mancomunadas en la emisión de cheques, que la documentación de respaldo sea la necesaria.
- ✓ Que las chequeras sean resguardadas en la caja de seguridad. (Ver anexo 22)

Conciliación bancaria

Objetivos: controlar y verificar saldos registrados entre libros de contabilidad, balance y los estados de cuentas bancarias, remitidos por el banco.

Se verificará:

- ✓ La separación de funciones entre la persona que emite los cheques y la persona que elabora la conciliación bancaria.
- ✓ Las partidas pendientes de conciliar.
- ✓ Los saldos según los libros contables contra los estados de cuentas bancarias.

Al recibir el estado de cuentas bancarias hará lo siguiente:

- ✓ Cruzar las partidas del estado de cuentas con las partidas de libro auxiliar de bancos.
- ✓ Sacar el monto de los cheques flotantes, intereses ganados, intereses cobrados, depósitos de terceros.
- ✓ Si existen diferencias, entre el registro de contabilidad y el estado de cuenta investiga cual es el incorrecto, lista cualquier error, así como las partidas no registradas.
- ✓ Consulte la conciliación bancaria del mes anterior y determine si alguno de los cheques en circulación o no pagados en el mes anterior aún están pendientes de pago. si lo hubiera incluirlo.

- ✓ También investigue si existen depósitos pendientes de aplicar por el banco no considerados en el mes anterior y asegúrese de que estos ya fueron considerados en el mes que se está elaborando la conciliación, elabore un listado de los cheques emitidos en fechas anteriores. (Ver anexo 23)

Inventario

Se diseñó un manual de procedimientos para las compras (ver anexo 24) y consumo de materiales (ver anexo 25); así como uno para inventario de trabajo en proceso (ver anexo 26), con el fin de saber para que utilizan estos productos y conocer cuál es su destino final.

Manual de Organización

se diseñó un manual de organización que proporciona información del que hacer de la empresa, facilitará el proceso de inducción y adiestramiento del personal nuevo y de orientación al personal de servicio, permitiéndoles conocer con claridad el giro económico de la empresa, la descripción de la misma, misión, visión, base legal, valores y estructura organizacional, que los propietarios quieren que se cumplan y que es necesario que los colaboradores tengan conocimiento. (Ver anexo 27)

Manuales de Funciones

El propósito con el que se elaboró este manual fue el de describir la estructura organizativa de la empresa, así como la asignación de las tareas específicas de cada miembro. Este complementa la información que bosqueja el organigrama explicando la jerarquía, los grados de autoridad responsabilidad, las funciones y actividades de la empresa

Este manual ayudará a evitar duplicaciones de las tareas asignadas a cada miembro de la organización de la empresa y servirá como orientación al personal, facilitando su incorporación en la entidad.

En Cruz Blandón Tobacco, se estará presentando los siguientes manuales por cargo:

- ✓ Área de Gerencia: Cargo al mando Gerente General.
- ✓ Área de Administración: Constara del Administrador, y Guardas de Seguridad.
- ✓ Área de Producción: Conformado por el Jefe de Producción, y los departamentos de fermentación, despalille, mojado, secado y empaque.
- ✓ Área de Finanzas: Constituida por el Contador General y auxiliar
- ✓ Área de ventas: Formada por el responsable de ventas.
- ✓ Área de Recursos Humanos: Instituida por el Responsable de Asuntos Laborales, Responsable de Nómina y Ayudante de Nómina. (ver anexo 28).

6.3. Validación y funcionalidad del sistema de costos.

6.3.1. Verificación.

En el tercer objetivo que se refiere a la validación y a la funcionalidad del sistema aplicado a la empresa, para el registro de las operaciones se ejecutó lo siguiente:

Se realizó un balance inicial donde se detallan los saldos iniciales de las cuentas vigentes. En ellos se reflejan todos los activos y capital con los que contaba la empresa antes de iniciar el proceso de manufactura (no poseía pasivos). **Ver anexo 29.**

Se elaboraron comprobantes de diario, donde se registró cada operación, que la empresa realizó en los meses comprendidos de marzo a julio de 2018, iniciando con el comprobante de iniciales, el cual refleja los saldos de las cuentas del balance inicial de manera detallada (**Ver anexo 30**), prosiguiendo con el registro de adquisición de materia prima que se detalla a continuación:

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
0002	Reg. Compra de tabaco Habano Criollo 98, ODC 0001			5/3/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES		C\$ 85,524.75	
1108.01.01.01	Habano criollo 98	85,524.75		
2101	PROVEEDORES			C\$ 84,669.75
2101.01	Finca El Encanto	77,669.75		
2101.06	Transporte Averruz	7,000.00		
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 855.00
2108.19	Descarga de tabaco	855.00		
Totales			C\$ 85,524.75	C\$ 85,524.75
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 1

El asiento n°2 comprende la adquisición del tabaco, que se utiliza para la elaboración de los productos, además de la acumulación de las obligaciones provenientes de ella, como lo son el pago al proveedor y pago a los trabajadores, teniendo como soporte la orden de compra y la memoria de cálculo de costo de inventario (**ver anexo 31**) y la entrada a bodega n°1 (**ver anexo 32**).

Nota: Se le denomina pago de descargue a trabajadores, porque la empresa le paga a tres trabajadores para que se encarguen de cargar el tabaco comprado en las fincas y luego almacenarlo en las bodegas, a los cuales se les paga por día laborado, esto se le

suma al costo de adquisición por eso es cargada contra la cuenta de inventario de materiales.

No se le aplica impuestos a las compras que la empresa realiza, debido a que ella esta bajo el régimen de cuota fija, además las fincas donde se compra el tabaco son informales (no declaran impuestos).

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
0003	Reg. Pago con transferencia bancaria a proveedores por compra de tabaco, ODC 0001			5/3/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	PROVEEDORES		C\$ 84,669.75	
2101.01	Finca El Encanto	77,669.75		
2101.06	Transporte Averruz	7,000.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 84,669.75
1102.01	Cta.cte.C\$	84,669.75		
Totales			C\$ 84,669.75	C\$ 84,669.75
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellinnger Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 2

El n°3 comprenden la cancelación al proveedor de la materia prima, al cual se le hizo una transferencia bancaria, el mismo día de la compra, para efectos de sigilo no se muestra el número de cuenta de la empresa, ni la entidad bancaria la que pertenece.

<i>COMPROBANTE DE DIARIO</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
0004	Reg. Pago a los trabajadores que participan en la selección de la compra de tabaco, ROCC 1,2,3, ODC 0001			5/3/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 855.00	
2108.19	Descarga de tabaco	855.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 855.00
1101.03	Caja Chica	855.00		
Totales			C\$ 855.00	C\$ 855.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellinnger Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 3

En registro que se presenta a continuación se muestra pago de la mano de obra incurrida en la compra del tabaco. Se hace contra gastos acumulados por pagar, porque primero

se debe crear la obligación (fue lo que se hizo en el registro anterior) y luego saldarla. Este asiento está soportados por los recibos oficiales de caja chica presentados en los anexos y la memoria de cálculo de costos de inventario de la que provienen (ver anexo 31).

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
005	Registrando compra de Mustang Max ODC 002.			4/4/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES		C\$ 1,000.00	
1108.01.02	Material Auxiliar			
1108.01.02.05	Mustang Max	1,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,000.00
1101.03	Caja Chica	1,000.00		
Totales			C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
006	Registrando compra de Mustang Max ODC 003.			31/5/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES		C\$ 1,500.00	
1108.01.02	Material Auxiliar			
1108.01.02.05	Mustang Max	1,500.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,500.00
1101.03	Caja Chica	1,500.00		
Totales			C\$ 1,500.00	C\$ 1,500.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 4 y 5

En los asientos n°5 y n°6 se registró la compra de veneno Mustang Max, el que se utiliza para curar el tabaco en su etapa de fermentación, este está soportado por las entradas a bodega y órdenes de compra, no se presenta soporte de factura debido a que no se nos dejó tomar evidencia. **Ver anexo 32**

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
007	Resgistrando resumen de nómina correspondiente a marzo, abril, mayo, junio.			30/6/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.02	Producción en Proceso Departamento de Fermentación		C\$ 44,400.00	
1108.02.02	Mano de Obra Directa	44,400.00		
1109	CONTROL CIF		C\$ 16,872.00	
1109.01	MANO DE OBRA INDIRECTA			
1109.01.07	Vacaciones	3,700.00		
1109.01.08	Aguinaldo	3,700.00		
1109.01.09	Indemnización	3,700.00		
1109.01.11	INSS Patronal	2,109.00		
1109.01.12	INATEC	888.00		
1109.01.13	Inss Laboral	2,775.00		
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 61,272.00
2108.01	Salarios	44,400.00		
2108.07	Vacaciones	3,700.00		
2108.08	Aguinaldo	3,700.00		
2108.09	Indemnización	3,700.00		
2108.11	INSS Patronal	2,109.00		
2108.12	INATEC	888.00		
2108.14	Inss Laboral	2,775.00		
Totales			C\$ 61,272.00	C\$ 61,272.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 6

El comprobante n°7 muestra el resumen de nóminas correspondientes a los meses de marzo, abril, mayo, junio. En este se detallan los costos de mano de obra directa asignados al departamento de fermentación, cabe mencionar que en este solo trabajaron los piloneros, los cuales son los encargados de llevar a cabo el proceso de fermentación. También se reconocieron los costos indirectos de fabricación y la acumulación de los gastos por pagar que se generan producto de esta actividad. **Ver anexo 33** donde se muestran las nóminas pertinentes de cada mes.

COMPROBANTE DE DIARIO				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
008	Registrando resumen de pago de nómina del mes de marzo, abril, mayo, junio, se realizó el retiro en el banco para c/u de los meses.			30/6/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 44,400.00	
2108.01	Salarios	44,400.00		
1102	Efectivo en Bancos			C\$ 44,400.00
1102.01	Cta.cte.C\$	44,400.00		
Totales			C\$ 44,400.00	C\$ 44,400.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 7

Se realizó un comprobante resumen del pago de los gastos acumulados por pagar provenientes de la mano de obra directa del departamento de fermentación, debido a esto se llevaron a cabo retiros en el banco por cada mes de nómina, para subsanar los salarios que fueron acumulados en ese período.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
009	Registrando depreciaciones y amortizaciones de marzo, abril, mayo, junio.			30/6/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109	CONTROL CIF		C\$ 5,573.33	
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
1109.04.01	Depreciación	4,240.00		
1109.04.02	Amortización	1,333.33		
1204	DEPRECIACION DE BIENES EN USO			4,240.00
1204.01	Maquin. y Equipo Industrial	4,240.00		
1205	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			1,333.33
1201.04	Plástico Negro calibre 1,000	1,333.33		
Totales			C\$ 5,573.33	C\$ 5,573.33
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 8

Fue necesario hacer un comprobante para la acumulación de las depreciaciones y amortizaciones de los meses de marzo, abril, mayo, junio, pertenecientes al departamento de fermentación. Cabe recalcar que el plástico negro calibre 1,000 es utilizado para tapar los pilones en todo lo que dura el proceso y que en maquinaria y equipo industrial. En el **anexo 34** se muestra la memoria de cálculo para este asiento.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
010	Registrando resumen de provisión de servicios básicos correspondiente a marzo, abril, mayo, junio.			30/6/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109	CONTROL CIF		C\$ 2,776.00	
1109.03	Servicios			
1109.03.01	Energía Eléctrica	1,176.00		
1109.03.02	Agua Y Alcantarillado	1,600.00		
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 2,920.00	
5103.04	SERVICIOS			
5103.04.04	Agua Y Alcantarillado	400.00		
5103.04.02	Energía Eléctrica	24.00		
5103.04.05	Telefonía	2,496.00		
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 5,696.00
2108.15	Energía Eléctrica	1,200.00		
2108.16	Agua Y Alcantarillado	2,000.00		
2108.17	Telefonía	2,496.00		
Totales			C\$ 5,696.00	C\$ 5,696.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 9

A correspondencia de la provisión de los servicios básicos, se presenta un resumen donde ve los gastos incurridos desde marzo a junio. El servicio de telefonía fue asignado solo a gastos de administración, ya que es la única área que lo utiliza. En el **anexo 35** se muestra la memoria de cálculo para este asiento.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
011	Registrando consumo de materiales del departamento de Fermentación			30/6/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.02	Producción en Proceso Departamento de Fermentación		C\$ 85,524.75	
1108.02.01	Materiales Directos	85,524.75		
1109	CONTROL CIF		C\$ 3,165.00	
1109.02	MATERIALES INDIRECTOS			
1109.02.01	Materiales y Suministros	280.00		
1109.02.07	Fumigación	2,885.00		
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES			C\$ 88,689.75
1108.01.01	Materia Pirma			
1108.01.01.01	Habano criollo 98	85,524.75		
1108.01.02	Material Auxiliar			
1108.01.02.01	Vino Condor	280.00		
1108.01.02.04	Pastillas de curar frijoles	260.00		
1108.01.02.05	Mustang Max	2,625.00		
Totales			C\$ 88,689.75	C\$ 88,689.75
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 10

En el asiento n°11 se registra el consumo de materiales ocupados por el departamento de fermentación, se realizaron Salidas de bodega y Kardex para soportar. (**ver anexo 36**)

Tarjeta de control de fermentación de pilones

Zona del tabaco: Jalapa **Fecha de entrada:** 6/3/2018
Variedad: Habano criollo 98 **Finca proveedor:** El encanto
Cantidad: 25QQ **Pilón N°:** 1

Fecha de fermentación	cantidad a fermentar	cant de vino	unidad de medida
30/3/2018	2500	1	litro
25/4/2018	2500	1	litro
24/5/2018	2500	1	litro
25/6/2018	2500	1	litro

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
012	Registrando traslado de costos indirectos de fabricación del departamento de fermentación.			30/6/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.02	Producción en Proceso Departamento de Fermentación		C\$ 28,386.33	
1108.03.03	Costos Indirectos de fabricación	28,386.33		
1109	CONTROL CIF			C\$ 28,386.33
1109.01	MANO DE OBRA INDIRECTA			
1109.01.07	Vacaciones	3,700.00		
1109.01.08	Aguinaldo	3,700.00		
1109.01.09	Indemnización	3,700.00		
1109.01.11	INSS Patronal	2,109.00		
1109.01.12	INATEC	888.00		
1109.01.13	Inss Laboral	2,775.00		
1109.02	MATERIALES INDIRECTOS			
1109.02.01	Materiales y Suministros	280.00		
1109.02.07	Fumigación	2,885.00		
1109.03	Servicios			
1109.03.01	Energía Eléctrica	1,176.00		
1109.03.02	Agua Y Alcantarillado	1,600.00		
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
1109.04.01	Depreciación	4,240.00		
1109.04.02	Amortización	1,333.33		
Totales			C\$ 28,386.33	C\$ 28,386.33
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 11

En el asiento 12 se desglosan los costos indirectos de fabricación transferidos de la cuenta control CIF (que ya se habían acumulado anteriormente), a la cuenta de producción en proceso departamento de fermentación. **ver asientos 7, 9, 10, 11.**

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
013	Registrando traslado de costos al departamento de despalillado			30/6/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.03	Producción en Proceso Departamento de Despalillado		C\$ 158,311.08	
1108.03.01	Materiales Directos	85,524.75		
1108.03.02	Mano de Obra Directa	44,400.00		
1108.03.03	Costos Indirectos de fabricación	28,386.33		
1108.02	Producción en Proceso Departamento de Fermentación			C\$ 158,311.08
1108.02.01	Materiales Directos	85,524.75		
1108.02.02	Mano de Obra Directa	44,400.00		
1108.02.03	Costos Indirectos de fabricación	28,386.33		
Totales			C\$ 158,311.08	C\$ 158,311.08
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 12

En este registro se trasladaron los costos totales incurridos en el departamento de fermentación al departamento de despalille.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
014	Resgistrando nómina de despalilladores correspondiente al mes de julio.			14/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.03	Producción en Proceso Departamento de despalillado		C\$ 22,509.67	
1108.03.02	Mano de Obra Directa	22,509.67		
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 22,509.67
2108.01	Salarios	22,509.67		
Totales			C\$ 22,509.67	C\$ 22,509.67
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 13

En este asiento se presenta la mano de obra del departamento de despalille y el gasto acumulado por pagar que genera, es importante mencionar que los trabajadores de este departamento (despalilladoras), no generan prestaciones sociales, ni aportes al estado,

debido a que son trabajadores de otras fábricas y llegan por la noche a realizar el despalillado, por lo que se tiene un convenio de que solo se le paga la libra trabajada más su séptimo. Ver nómina en **anexo 37**.

Tarjeta de control de pilones

Zona del tabaco: Jalapa

Fecha de entrada: 6/3/2018

Variedad: Habano criollo 98

Finca proveedor: El encanto

Cantidad: 25QQ

Pilón N°: 1

Fecha	Peso	concepto	Entrada	Salida	Existencia
6/3/2018	Libras	compra	2500		2500
2/7/2018	Libras	salida a despalille		139	2361
3/7/2018	Libras	salida a despalille		150	2211
4/7/2018	Libras	salida a despalille		144	2067
5/7/2018	Libras	salida a despalille		151	1916
6/7/2018	Libras	salida a despalille		152	1764
7/7/2018	Libras	salida a despalille		127	1637
9/7/2018	Libras	salida a despalille		139	1498
10/7/2018	Libras	salida a despalille		141	1357
11/7/2018	Libras	salida a despalille		157	1200
12/7/2018	Libras	salida a despalille		158	1042
13/7/2018	Libras	salida a despalille		151	891
14/7/2018	Libras	salida a despalille		145	746
14/7/2018	Libras	Merma		746	0

Figura 14

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
015	Resgistrando pago de despalladores correspondiente al mes de julio, se retiro el dinero en la ventanilla del banco.			14/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 22,509.67	
2108.01	Salarios	22,509.67		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 22,509.67
1102.01	Cta.cte.C\$	22,509.67		
Totales			C\$ 22,509.67	C\$ 22,509.67
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 15

En este comprobante se detalla el pago del salario de las despalladoras incurridos hasta el 14 de julio, puesto que se tardaron dos semanas en despallillar todo el tabaco. El pago se hizo en efectivo, para ello se realizó un retiro de la cuenta bancaria.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
016	Resgistrando provisión de servicios básicos del departamento de despallado			14/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109	CONTROL CIF		C\$ 118.80	
1109.03	Servicios			
1109.03.01	Energía Eléctrica	58.80		
1109.03.02	Agua Y Alcantarillado	60.00		
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 118.80
2108.15	Energía Eléctrica	58.80		
2108.16	Agua Y Alcantarillado	60.00		
Totales			C\$ 118.80	C\$ 118.80
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 16

Con respecto a la provisión de servicios básicos provenientes del departamento de despallille, se hizo una tabla donde se prorateo los costos asignados a este y a los demás departamentos. **Ver anexo 38.**

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
017	Resgistrando depreciaciones acumuladas por el departamento de despalillado			14/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109	CONTROL CIF		C\$ 207.50	
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
1109.04.01	Depreciación	207.50		
1204	DEPRECIACION DE BIENES EN USO			C\$ 207.50
1204.01	Maquin. y Equipo Industrial	207.50		
Totales			C\$ 207.50	C\$ 207.50
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 17

En el asiento n°17 se registraron las depreciaciones acumuladas por el departamento de despalille, donde se le asigno una pequeña porción de los costos del mes de julio, en el **anexo 34** se pude ver la distribución de la depreciación.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
018	Resgistrando traslado de costos indirectos de fabricación del departamento de despalillado			14/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.03	Producción en Proceso Departamento de Despalillado		C\$ 326.30	
1108.03.03	Costos Indirectos de fabricación	326.30		
1109	CONTROL CIF			C\$ 326.30
1109.03	Servicios			
1109.03.01	Energía Eléctrica	58.80		
1109.03.02	Agua Y Alcantarillado	60.00		
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
1109.04.01	Depreciación	207.50		
Totales			C\$ 326.30	C\$ 326.30
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 18

En este comprobante no 18 se realizó la transferencia de los costos indirectos de fabricación al departamento de despalille, teniendo como base el comprobante 17, ya que la energía y el agua, fueron los únicos costos indirectos a los que se incurrió.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
019	Resgistrando transferencia de costos del departamento de despalillado a secado.			14/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.04	Producción en Proceso Departamento de Secado		C\$ 181,147.05	
1108.03.01	Materiales Directos	85,524.75		
1108.04.02	Mano de Obra Directa	66,909.67		
1108.04.03	Costos Indirectos de fabricación	28,712.63		C\$ 181,147.05
1108.03	Producción en Proceso Departamento de Despalillado			
1108.03.01	Materiales Directos	85,524.75		
1108.03.02	Mano de Obra Directa	66,909.67		
1108.03.03	Costos Indirectos de fabricación	28,712.63		
Totales			C\$ 181,147.05	C\$ 181,147.05
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 19

Se transfirieron los costos de materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación del departamento de despalillado a secado, para ello se acumularon los costos de los asientos 14,18. En este departamento no se utilizaron materiales adicionales, el saldo que presentó es el que arrastra la cuenta de fermentación.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
020	Registrando compra de sacos para el empaque ROCC 027			14/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES		C\$ 150.00	
1108.01.02	Material Auxiliar			
1108.01.02.02	Sacos	150.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 150.00
1101.03	Caja Chica	150.00		
Totales			C\$ 150.00	C\$ 150.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 20

Se registro la compra de sacos que se utiliza para el empaque del tabaco a vender, para ello se hizo la orden de compra, ROCC y entrada a bodega pertinente presentado en **anexo 39**.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
021	Resgistrando depreciaciones y provisiones de servicios básicos del mes de julio.			17/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109	CONTROL CIF		C\$ 4,641.45	
1109.03	Servicios			
1109.03.01	Energía Eléctrica	58.95		
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
1109.04.01	Depreciación	4,582.50		
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 58.95
2108.15	Energía Eléctrica	58.95		
1204	DEPRECIACION DE BIENES EN USO			C\$ 4,582.50
1204.01	Maquin. y Equipo Industrial	4,582.50		
Totales			C\$ 4,641.45	C\$ 4,641.45
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 21

Asiento n°21 en este se contabilizó las depreciaciones y provisiones incurridos por el departamento de secado en el mes de julio, los cuales solo fueron por dos días. Ver **anexo 34** para depreciaciones y **anexo 38** para servicios básicos.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
022	Registrando resumen de compra de combustible correspondiente a marzo, abril, mayo, junio, julio.			31/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 2,400.00	
5103.02	MATERIALES Y SUMINISTROS			
5103.02.04	Combustible y Lubricantes	2,400.00		
1101	EFECTIVO EN CAJA			C\$ 2,400.00
1101.03	Caja Chica	2,400.00		
Totales			C\$ 2,400.00	C\$ 2,400.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 22

Se realizó un resumen de compra de combustible correspondiente a marzo, abril, mayo, junio, julio. La compra de combustible se hacía cada dos semanas por un monto de C\$

300. Correspondiente a la facturación, cotejamos la información, pero no se permitió tomar evidencia de ellos.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
023	Registrando resumen de pagos de impuesto de cuota fija, correspondiente a marzo, abril, mayo, junio			31/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	GASTOS DE VENTAS		C\$ 1,800.00	
5102.01.08	Impuesto de cuota fija	1,800.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,800.00
1101.03	Caja Chica	1,800.00		
Totales			C\$ 1,800.00	C\$ 1,800.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 23

En el asiento n°25 se realizó El pago del impuesto de cuota fija se realiza de manera mensual, sin embargo, se realizó un resumen de los pagos realizados los 4 meses. Con respecto a las facturas, cotejamos la información, pero no se permitió tomar evidencia de ellos.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
024	Registrando resumen de pagos de servicios básicos, correspondiente a marzo, abril, mayo, junio			31/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		C\$ 5,696.00	
2108.15	Energía Eléctrica	1,200.00		
2108.16	Agua Y Alcantarillado	2,000.00		
2108.17	Telefonía	2,496.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 5,696.00
1101.03	Caja Chica	5,696.00		
Totales			C\$ 5,696.00	C\$ 5,696.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 24

Se realizó resumen de pago de servicios básicos de marzo, abril, mayo, junio. Se cotejaron los montos con facturas originales de claro, ver en **anexo 40** los recibos oficiales de caja chica que muestran los pagos dados al señor Ulises Blandón (padre de uno de los socios) en concepto de pago de energía y agua potable, ya que él es el propietario del local. Este pago que se le da es algo simbólico.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
025	Resgistrando traslado de costos indirectos al departamento de secado.			31/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.04	Producción en Proceso Departamento de Secado		C\$ 3,453.80	
1108.04.03	Costos Indirectos de fabricación	3,453.80		
1109	CONTROL CIF			C\$ 3,453.80
1109.03	Servicios			
1109.03.01	Energía Eléctrica	58.80		
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
1109.04.01	Depreciación	3,395.00		
Totales			C\$ 3,453.80	C\$ 3,453.80
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 25

En el asiento 25, Se realizó traslado costos indirectos de los comprobantes de diario 14 y 18 al departamento de secado.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
026	Resgistrando traslado de costos al departamento de empaque			31/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.05	Producción en Proceso Departamento de Empaque		C\$ 184,600.85	
1108.05.01	Materiales Directos	85,524.75		
1108.05.02	Mano de Obra Directa	66,909.67		
1108.05.03	Costos Indirectos de fabricación	32,166.43		
1108.04	Producción en Proceso Departamento de Secado			C\$ 184,600.85
1108.04.01	Materiales Directos	85,524.75		
1108.04.02	Mano de Obra Directa	66,909.67		
1108.04.03	Costos Indirectos de fabricación	32,166.43		
Totales			C\$ 184,600.85	C\$ 184,600.85
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 26

Se realizó el traslado de costos del departamento de secado de los comprobantes 24 y al departamento de empaque, no se aplicaron materiales en este departamento, ni tampoco se incurre a un costo de mano de obra adicional.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
027	Resgistrando pago de mano de obra del departamento de empaque ROCC 11 y 10			17/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.05	Producción en Proceso Departamento de Empaque		C\$ 450.00	
1108.05.02	Mano de Obra Directa	450.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 450.00
1101.03	Caja Chica	450.00		
Totales			C\$ 450.00	C\$ 450.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 27

En este asiento se refleja la mano de obra que corresponde al departamento de empaque, el pago a los trabajadores es de 25 C\$ por paca trabajada. Los que realizan la labor de empacar son los mismos piloneros una vez que terminan su jornada laboral. **ver anexo 41**

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
028	Registrando resumen de depreciaciones de gastos de administración.			17/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5103	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 7,387.50	
5103.05	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
5103.05.01	Depreciación	7,387.50		
1204	DEPRECIACION DE BIENES EN USO			C\$ 7,387.50
1204.02	Equipo Rodante	7,200.00		
1204.03	Mobiliario y Equipo De Oficina	187.50		
Totales			C\$ 7,387.50	C\$ 7,387.50
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 28

En el asiento n°28 se releja el resumen de las de gastos de administración que se obtuvieron en los cuatro meses y medio que duró el proceso. **Ver anexo 42** para ver el cálculo.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
029	Registrando consumo de sacos e hilo para el empaque.			17/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.05	Producción en Proceso Departamento de Empaque		C\$ 1,140.00	
1108.05.01	Materiales Directos	1,140.00		
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES			C\$ 1,140.00
1108.01.02	Material Auxiliar			
1108.01.02.02	Sacos	1,000.00		
1108.01.02.03	Hilo	140.00		
Totales			C\$ 1,140.00	C\$ 1,140.00
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 29

En este registro se detallan los materiales utilizados en el área de empaque los cuales son los sacos e hilo, ver reporte de salida 002 en **anexo 43**.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
030	Registrando traslado de costos indirectos de fabricación del departamento de empaque			17/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.05	Producción en Proceso Departamento de Empaque		C\$ 1,187.65	
1108.05.03	Costos Indirectos de fabricación	1,187.65		
1109	CONTROL CIF			
1109.03	Servicios			C\$ 1,187.65
1109.03.01	Energía Eléctrica	0.15		
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
1109.04.01	Depreciación	1,187.50		
Totales			C\$ 1,187.65	C\$ 1,187.65
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 30

En este registro se puede apreciar los montos de los costos indirectos de fabricación que le corresponden al departamento de empaque, **ver anexo 32** para el cálculo de los servicios básicos y **anexo 34** para las depreciaciones.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i> COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
031	Registrando Trapaso de costos a artículos terminados			17/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 187,378.50	
1108.06.01	Tabaco Seco	29,475.89		
1108.06.02	Tabaco Viso	58,731.40		
1108.06.03	Tabaco Ligero	99,171.21		
1108.05	Producción en Proceso Departamento de Empaque			187,378.50
1108.05.01	Materiales Directos	86,664.75		
1108.05.02	Mano de Obra Directa	67,359.67		
1108.05.03	Costos Indirectos de fabricación	33,354.08		
Totales			C\$ 187,378.50	C\$ 187,378.50
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 31

En este asiento se realizó el traslado de costos del departamento de empaque a artículos terminados, tomando como base la asignación de costos conjuntos del método de valor de mercado en el punto de separación.

Cabe recalcar que la empresa no recurre a costos adicionales, puesto que no son necesarios. Todos los productos son sometidos al mismo proceso y se separan hasta que pasan a ser empacados.

Producto	Unidades producidas de cada producto	x	Valor unitario de cada producto en el punto de separación	=	Valor de mercado de cada producto
seco	321		158.38		50839.98
viso	533		190.056		101299.848
ligero	900		190.056		171050.4
Valor de mercado de todos los productos					323190.228

Figura 32

El valor unitario de cada producto que se expresa en la tabla, se obtuvo de los precios de mercado que tiene cada tipo de tabaco en el mercado una vez ya procesados, datos que fueron proporcionados por los dueños de la empresa. Al multiplicar las libras de tabaco producidas por su precio de mercado da como resultado el valor de mercado, el cual se utiliza para calcular el costo unitario de cada producto.

Producto			Proporción		Costos Conjuntos	Asignación del costo conjunto
seco	C\$ 50,839.98	=	0.16	x	C\$187,378.50	C\$ 29,475.89
	C\$ 323,190.23					
viso	C\$ 101,299.85	=	0.31	x	C\$187,378.50	C\$ 58,731.40
	C\$ 323,190.23					
ligero	C\$ 171,050.40	=	0.53	x	C\$187,378.50	C\$ 99,171.21
	C\$ 323,190.23					
Costo Conjunto Total						C\$ 187,378.50

Figura 33

La asignación del costo conjunto a cada producto es resultado de dividir el valor de mercado de cada producto (**ver figura 32**), entre el valor de mercado de todos los productos, del cual resulta una proporción la cual ayuda a prorratar o determinar el costo con base al precio de venta. Observemos **la figura 33**, el producto ligero absorbe una mayor proporción de los costos, ya que es el que posee el mayor precio de venta. Según Charles T. Honrgren “La generación de ingresos es, en primer lugar, la razón por la cual una compañía incurre en costos conjuntos”, por esto se decidió utilizar este método, ya que asigna el costo de una manera más proporcional.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i> COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
032	Registrando venta de tabaco.			31/7/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 313,494.52	
1102.01	Cta.cte.C\$	313,494.52		
5102	GASTOS DE VENTAS		C\$ 9,695.71	
5102.01.06	Deducción de 3% de IR	9,695.71		
5101	COSTO DE VENTA		C\$ 187,378.50	
5101.01	seco	29,475.89		
5101.02	viso	58,731.40		
5101.03	Ligero	99,171.21		
4101	VENTAS			323,190.23
4101-01	Tabaco seco	50,839.98		
4101-02	Tabaco viso	101,299.85		
4101-03	Tabaco Ligero	171,050.40		
1108.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			187,378.50
1108.06.01	Tabaco Seco	29,475.89		
1108.06.02	Tabaco Viso	58,731.40		
1108.06.03	Tabaco Ligero	99,171.21		
Totales			C\$ 510,568.72	C\$ 510,568.72
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellinnger Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Figura 34

El asiento n°32 muestra la venta de los productos, en este se puede notar la deducción del 3% del IR, la razón por la que este se deduce, es porque los clientes a los que se les

está vendiendo son régimen general y son recaudadores del impuesto, aunque la empresa sea cuota fija siempre está obligada a asumir este impuesto.

Ventas

Venta de Tabaco			
Descripción	Total	Precio de venta	Total
Seco	321	158.38	C\$ 50,839.98
Viso	533	190.056	C\$ 101,299.85
Ligero	900	190.056	C\$ 171,050.40
Total	1754		C\$ 323,190.23

Figura 35

Al iniciar el proceso productivo entraron en proceso 2,500 libras, pero debido a la merma que el tabaco obtuvo, resultaron 1,754 unidades finales, las cuales absorbieron los costos de las 2,500 libras que entraron a producción.

Costo unitario			
Producto	Unidades	Costo conjunto	
seco	321	C\$ 29,475.89	C\$ 91.83
viso	533	C\$ 58,731.40	C\$ 110.19
ligero	900	C\$ 99,171.21	C\$ 110.19

Figura 36

Con respecto a los costos unitarios los dueños de la empresa dijeron: "Nosotros calculamos que los costos andan por un dólar, no lo sabemos con exactitud", según los datos arrojados se calculó que los costos andan por los 2.89 dólares con respecto a seco, 3.47 para viso y ligero, esto se debe a que antes no tomaban en cuenta los costos indirectos de fabricación como las depreciaciones, de maquinaria, mobiliario y equipo rodante.

A Continuación, se presenta el estado de resultados y el balance general final de la empresa Cruz Blandón Tobacco, donde se muestra la situación financiera y económica, la cual indica que según su resultado se obtiene una utilidad.

Procesadora Cruz Blandón Tobacco
Estado de Resultados
Al 31/07/2018

INGRESOS		C\$ 323,190.23
VENTAS	C\$ 323,190.23	
COSTOS		C\$ 187,378.50
COSTO DE VENTA	C\$ 187,378.50	
UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA		C\$ 135,811.73
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 24,203.21
GASTOS DE VENTA	C\$ 11,495.71	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	C\$ 12,707.50	
UTILIDAD NETA		C\$ 111,608.52

Figura 37

En el estado de resultados podemos observar que se obtuvo una utilidad de 111,608.52, esto por que los costos de ventas absorben el 57.97% de la ventas totales y los gastos de operación el 7.4%

PROCESADORA CRUZ BLANDÓN TOBACCO				
BALANCE GENERAL				
AL 31/07/2018				
ACTIVOS			PASIVOS	
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO EN CAJA	1,149.00		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$ 17,049.75
EFFECTIVO EN BANCOS	788,377.90		TOTAL PASIVO	C\$ 17,049.75
CUENTAS POR COBRAR	557,235.67		CAPITAL	
INVENTARIO DE MATERIALES	2,615.00		APORTES DE CAPITAL	C\$ 482,625.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		C\$ 1,349,377.57	RESULTADOS	C\$ 993,148.65
ACTIVOS NO CORRIENTE			TOTAL CAPITAL	C\$ 1,475,773.65
EDIFICIOS E INSTALACIONES	197,800.00			
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,500.00			
EQUIPO RODANTE	96,000.00			
DEPRECIACION DE BIENES EN USO	158,854.17			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6,000.00			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		C\$ 143,445.83		
TOTAL ACTIVOS		C\$ 1,492,823.40	TOTAL A=PASIVO + CAPITAL	C\$ 1,492,823.40

Figura 38

Soporte de registros, balanza de comprobación y cuentas T Ver anexo 44.

6.3.2 Funcionalidad de los formularios.

Se entregaron los formularios al responsable de la fábrica las últimas dos semanas del mes de febrero de 2019, pero además de esto, desde que se inició el trabajo y se comenzó a recopilar la información, los colaboradores de la empresa fueron trabajando los registros y actividades en conjunto con nosotros, les explicamos cada paso y la manera en que lo iban a trabajar,

con el fin de que aprobara la funcionalidad de los formularios, que se le presentaron como propuesta, para su sistema contable.

Se realizó una matriz de validación y una entrevista, Con este método se logró recopilar la información acerca del nivel de satisfacción que se obtuvo.

En la entrevista el gerente pronunció que: “El sistema nos ha servido de mucha utilidad. Desde que comenzaron el trabajo y nos mostraron la manera correcta en que debíamos registrar nuestras actividades, se nos ha hecho más fácil llevar un control detallado acerca de nuestros ingresos y egresos, así como de las actividades diarias de la empresa; realmente el sistema cumplió con nuestras expectativas, sin embargo, llevarlo a cabo en su totalidad será un poco difícil por la carga de trabajo, por ende, ajustaremos un poco la manera en la que lo trabajaremos”.

Entre los principales medios utilizados para la validación del sistema contable se muestra la prueba funcional de aceptación, esta se aplicó por cada aspecto que se quería examinar, obteniendo resultados positivos, que muestran el nivel de complacencia que tiene el diseño del sistema para Cruz Blandón, como podemos observar:

PRUEBA DE ACEPTACIÓN					
NOMBRES Y APELLIDOS DEL VALIDADOR:		Juan José Cruz			
CARGO E INSTITUCIÓN EN QUE LABORA:		Gerente General			
TIEMPO DE EXPERIENCIA LABORAL:		7 años			
FECHA DE VALIDACIÓN		11/03/2018			
N°	CRITERIOS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			OBSEVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	TAL VEZ	
1	¿Cree usted que este sistema está adecuado al sistema productivo de su empresa?	X			<i>De hecho, que sí, pensamos implementarlo</i>
2	¿Los resultados obtenidos en la prueba de este sistema fueron satisfactorios para usted?			x	<i>Había algunos costos, que nos habíamos tomado la molestia de calcular, como las depreciaciones.</i>
3	¿Este sistema es comprensible?	X			<i>Si lo es, aunque.</i>
4	¿Le parece a usted que este sistema es fácil de manejar?	X			<i>Es algo complicado para alguien que no está muy familiarizado con la materia, aunque con la asesoría se vuelve un poco más fácil</i>
5	¿Considera usted que este sistema es seguro?			x	
6	¿Considera usted necesario la implementación de este sistema en su empresa?	X			<i>Es necesaria la implementación ya que nos ayuda a conocer más a fondo los costos que percibimos.</i>
7	¿Le parece a usted que existe una organización lógica en este sistema?	X			<i>Con los manuales se vuelve más fácil su manejo</i>
8	¿Considera que este sistema da respuesta a las necesidades de su empresa?	X			<i>El sistema nos ayudará a tener un mejor orden en nuestras actividades</i>
9	¿Le parece que este sistema necesita mejoras?			x	<i>Todo puede mejorarse siempre, pero por el momento no es muy útil.</i>
10	¿De qué manera calificaría usted este sistema?				<i>En la escala del 1 al 10 con un 8.</i>

VII. CONCLUSIONES

- ✓ Al lograr ejecutar todos los objetivos planteados en la procesadora Cruz Blandón tobacco se pudo llegar a las siguientes conclusiones:
- ✓ La empresa procesadora Cruz Blandón, no tiene controles contables que regulen sus procesos productivos, a pesar de que llevan un registro informal de lo que entra y sale de la fábrica, siendo necesaria la implementación de un sistema por costos por procesos para que conozcan con exactitud su costo unitario, valiéndose de diseño de formatos, manual de funciones de esta manera presentar datos detallados para su actividad productiva de la procesadora.
- ✓ Se diseñó un sistema de costos en producción conjunta debido a la inexistencia del mismo en la procesadora Cruz Blandón Tobacco, esto con el fin de registrar las operaciones que se dan en la empresa, de esta manera se permita la elaboración de estados financieros y la determinación de costos reales.
- ✓ El sistema diseñado e implementado fue de gran utilidad e importancia, para la entidad ya que aportó grandes beneficios, como el de determinar el costos unitario, además de llevar un control claro y ordenado sobre la situación contable, permitió conocer los resultados obtenidos de sus operaciones.

VIII. RECOMENDACIONES

- Contratar personal capacitado para el área financiera y con esto llevar un mejor control y registro de las transacciones.
- Se recomienda que los funcionarios de la empresa sigan los debidos procedimientos contenidos en este trabajo, ya que ayudará a facilitar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, responsabilidades y políticas institucionales.
- Registrar las operaciones en los formatos tales como kardex para llevar un mejor control de inventario, entrada y salida de bodega, libro de mayor, libro diario, entre otros.
- Aplicar el manual de funciones estructurado.
- Depreciar los activos fijos con los que cuenta la empresa.

IX. ANEXOS

Anexo 1: BOSQUEJO

1. DEFINICIONES.

- 1.1. Sistemas.
- 1.2. Procesos.
- 1.3. Costo Unitario.

2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA.

- 2.1. Concepto.
- 2.2. Finalidad.
- 2.3. Empresa industrial.
- 2.3.1. Industria de transformación.

3. TABACO

- 3.1. Fases del proceso de producción.
- 3.1.1. Primera Fermentación.
- 3.1.2. Escogida o selección.
- 3.1.3. Segunda Fermentación.
- 3.1.4. Despalillado.
- 3.2. Tipos de Tabaco.

4. SISTEMAS DE COSTOS.

- 4.1. Contabilidad de costos.
- 4.2. Costos.
- 4.2.1. Costos específicos de una empresa de transformación.
- 4.2.1.1. Costo de operación.
- 4.2.1.2. Costo de Producción.
- 4.2.1.3. Costo primo.
- 4.2.1.4. Costo de conversión.
- 4.3. Mecanismo contable de una empresa de transformación.

5. ELEMENTOS DEL COSTO.

- 5.1. Materia prima.
- 5.1.1. Clasificación.
- 5.1.2. Control de la materia prima.
- 5.1.2.1. Funciones relacionadas con el control y manejo de materiales.
- 5.1.2.2. Documentos que intervienen en la tramitación y control de materiales.
- 5.2. Mano de Obra.
- 5.2.1. Clasificación.
- 5.2.2. Control de la mano de obra.
- 5.2.3. Costo de la mano de obra.
- 5.2.4. Contabilización de la nómina.
- 5.3. Cargos Indirectos.
- 5.3.1. Concepto.
- 5.3.2. Sustento contable de la aplicación de cargos indirectos.
- 5.3.3. Contabilización de los cargos indirectos.

6. SISTEMAS DE COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO.
 - 6.1. Costos por Procesos.
 - 6.2. Costos por Órdenes Específicas.
7. GENERALIDADES DE LOS COSTOS POR PROCESOS.
 - 7.1. Concepto.
 - 7.2. Objetivos.
 - 7.3. Características.
 - 7.4. Producción Equivalentes.
 - 7.5. Pasos en el costeo por procesos.
 - 7.6. Métodos del costeo por procesos.
 - 7.7. Costeo por procesos con múltiples departamentos.
8. CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN CONJUNTA.
 - 8.1. concepto de producción conjunta.
 - 8.2. Industrias de producción en común o conjunta.
 - 8.3. Clasificación y características de la producción conjunta.
 - 8.3.1. Clasificación.
 - 8.3.2. Características.
 - 8.4. Causas principales de la obtención de la producción en común o conjunta.
9. Aplicación de los costos: productos conjuntos y subproductos.
 - 9.1. Fundamentos de los costos conjuntos.
 - 9.2. Aplicación de los costos conjuntos.
 - 9.3. Enfoques para la aplicación de costos conjuntos.
 - 9.3.1. Método del valor de ventas en el punto de separación.
 - 9.3.1.1. Ventajas y limitaciones.
 - 9.3.2. Método de las unidades físicas.
 - 9.3.2.1. Ventajas y limitaciones.
 - 9.3.3. Método valor neto de realización.
 - 9.3.3.1. Ventajas y limitaciones.
 - 9.3.4. Método de porcentaje constante en la utilidad bruta del VNR.
 - 9.4. Elección del método de aplicación.
 - 9.5. Ausencia de la aplicación de los costos conjuntos.
 - 9.6. Decisiones de vender o de dar mayor procesamiento.
 - 9.7. Decisiones de fijación de precio.
 - 9.8. Contabilización de los subproductos.
 - 9.9. Método de producción: Los subproductos se reconocen en el momento cuando se termina la producción.
 - 9.10. Método de ventas: reconocimiento de los subproductos en el momento de la venta.
 10. Diseño de sistema contable.
 - 10.1. Concepto.
 - 10.2. Importancia del sistema contable.
 - 10.3. Componentes del sistema.
 - 10.4. Procedimientos y manuales contables.

- 10.5. Tipos de manuales.
- 10.6. Beneficios del sistema.
- 11. Proceso de validación y/o aplicación de un sistema contable.
 - 11.1. Validación de sistemas contables.
 - 11.2. Formas de validar un sistema contable.

Anexo 2: ENTREVISTAS



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Contaduría Pública y Finanzas

Departamento de ciencias económicas y administrativas.

Entrevista: Dirigida al Gerente de la Fabrica Cruz Blandón Tobacco.

Objetivo 1: Describir los procesos productivos utilizados en la empresa Cruz Blandón Tobacco Cigars.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Tiempo de Laborar en el cargo:

Nivel académico:

Edad:

Preguntas

1. ¿Cuáles son los materiales que intervienen en el proceso de manufactura?
2. ¿Describa el proceso de adquisición del tabaco?
3. ¿Qué controles se llevan a cabo al momento de la adquisición?
4. Una vez realizada la compra. ¿Qué se hace con la materia prima?
5. ¿Cuáles son los procesos que lleva a cabo la empresa para la manufactura del tabaco?
6. ¿Describa cada uno de los procesos de manufactura?

7. **¿Cuáles son los productos que resultan después del proceso?**
8. **¿Quiénes intervienen en cada uno de los procesos?**
9. **¿Cuánto dura el proceso de transformación de la materia prima?**
10. **¿Quiénes intervienen en la elaboración de estos procesos?**
11. **¿Cómo es el proceso de la venta del tabaco?**
12. **¿Tienen áreas definidas en la empresa? ¿Si las tiene explique cuáles son?**



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Contaduría Pública y Finanzas

Departamento de ciencias económicas y administrativas.

Entrevista: Dirigida al Gerente de la Fabrica Cruz Blandón Tobacco.

Objetivo: Diseñar un sistema de costos apropiado a la empresa que le permita obtener información adecuada para la toma de decisiones.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Tiempo de Laborar en el cargo:

Nivel académico:

Edad:

Preguntas:

1. Considera importante la implementación de un sistema de costos en su empresa. ¿Por qué?
2. Se tienen funciones asignadas a cada empleado, cada uno sabe con qué fin fue contratado. Explique.
3. La empresa cuenta con políticas y normas establecidas. En caso de no tenerlas le gustaría tenerlas para mejorar el ambiente laboral y las funciones de la empresa y los colaboradores.
4. En cuanto a la adquisición de materiales se tienen controles. ¿Qué tipos de controles?
5. ¿Cuentan con formatos que regulen las actividades de producción de la empresa?

6. **¿Cómo llevan los controles de gastos, costos e ingresos de la empresa, cree usted que son los adecuados?**
7. **En cuanto al efectivo se lleva un control de las entradas y salidas de este.**
8. **¿Dan facturas a sus clientes?**
9. **¿Cuáles son los tramites que siguen al momento de la compra de la materia prima y la venta de los productos?**
10. **Llevar un control de las cuentas por cobrar. ¿Cómo lo hacen?**
11. **¿Cómo llevan el control de los inventarios? ¿Regulan las entradas y salidas de este?**
12. **Utilizaría el sistema de costos que se pretende realizar en su empresa. Explique.**



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

Contaduría Pública y Finanzas

Departamento de ciencias económicas y administrativas.

Entrevista: Dirigida al Gerente de la Fabrica Cruz Blandón Tobacco.

Objetivo: Validar el sistema de costos por procesos de producción conjunta aplicado a la procesadora Cruz Blandón.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Tiempo de Laborar en el cargo:

Nivel académico:

Edad:

Preguntas:

1. ¿Considera que este sistema es de utilidad?
2. ¿Cuáles considera serán los benéficos obtenidos con la aplicación de dicho sistema?
3. ¿Considera que este sistema podría tener módulos innecesarios o inaplicables en la empresa? ¿Qué módulos cree necesitar en la procesadora?
4. ¿Este sistema llena sus expectativas?
5. ¿Cree que es necesaria la aplicación de un sistema de costos por procesos en producción conjunta en dicha tabacalera?
6. ¿Qué formatos considera debe contener el sistema?
7. ¿Prefiere usted el sistema o seguir utilizando el método manual en los registros y control de todas sus transacciones? ¿Por qué?

8. **¿El sistema es fácil de manejar?**
9. **¿Este sistema le genera información relevante, eficaz y eficiente?**
10. **¿La información obtenida de dicho sistema es generada en tiempo y forma?**
11. **¿Considera que la información brindada por dicho sistema es confiable?**
12. **¿Comprende toda la información generada por el sistema?**

Anexo 4: Orden de compra

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>			
Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este			
Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA		NUMERO	
SEÑOR PROVEEDOR			
DIRECCION			
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:			
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
OBSERVACIONES:			
_____ Elaborado Revisado Autorizado			

Anexo 5: Entradas de bodega

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>							
REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA							
RECIBIDO DE:						FECHA:	
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA		
CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR:		TOTAL	NUMERO
Bodeguero		Contador		Auxiliar contable			
Original : Contabilidad				Copia: Bodega			

Anexo 6: Salidas de bodega

<i>Cruz Blandon Tobacco</i>						
REPORTE DE SALIDA DE BODEGA						
RECIBIDO POR:					FECHA:	
CENTRO DE COSTO:				CODIGO:		
CARGAR A:	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR		TOTAL
Jefe de área		Contador		Auxiliar contable		
Original : Contabilidad		Copia: Bodega				NUMERO

Anexo 7: Tarjetas Kardex

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>										
Artículo: _____										
Ubicación: _____										
Código: _____										
Fecha	Referencia	concepto	Unidades			costo unitario	costo promedio	valores		
			Entradas	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo

Anexo 10: Nómina

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este
Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES _____ DE 20XX

Cod	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal por día	Salario Básico	Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto						
1												
2												
3												
4												
TOTALES												

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones	C \$	
I N A T E C	C \$	

Aguinaldo	C \$	
INSS Patronal	C \$	

Indemnización	C \$	
TOTAL CARGO	C \$	

Fecha de elaboración:
____/____/____

Pagada con cheque No. _____
Con fecha: ____ / ____ / ____

Preparada por:

Recursos Humanos

Revisada por:

Gerente Administrativo - Financiero

Aprobada por:

Gerente General

Anexo 11: Recibo oficial de caja

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este
Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

RECIBO OFICIAL DE CAJA **NÚMERO 001**

FECHA:			
RECIBIMOS DE:			
POR CUENTA DE:			
LA SUMA DE:			
	C\$		
EN CONCEPTO DE:			
EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	CHEQUES	BANCO	VALOR
CODIGO CONTABLE			
	Recibí conforme		Revisado
TOTAL:	Cajero(a)		Contador (a)
Original: Cliente		Copia: Contabilidad	

Anexo 12: Recibo oficial de caja chica

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este
Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA **NÚMERO 001**

Páguese a: _____

La Cantidad de: _____ ; _____

En Concepto de: _____

Estelí ; _____ de _____ de _____.

_____ **Entregué Conforme** **Recibí Conforme**

Nº de Cédula _____

Anexo 13: Reembolso de caja chica

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono:

Email:

RUC: RUC: 1610506930004Y

SOLICITUD DE REEMBOLSO DE CAJA CHICA

N° 001

Ite m	Nº Documento	Tipo de Documento	Fecha	Beneficiario	Concepto	Total
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
Total						

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

Anexo 14:

Cruz Blandón Tobacco

Arqueo de Caja Chica/ Caja General

DETALLE DE DOCUMENTOS

FECHA	DCTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE C\$
		SUMA-DOCUMENTOS		C\$

DETALLE DE EFECTIVO

CANTIDAD	DENOMINAC.		IMPORTE
	500.00		
	200.00		
	100.00		
	50.00		
	20.00		
	10.00		
	5.00		
	1.00		
	0.50		
		SUMA-EFECTIVO	C\$
		Total Doctos + Efectivo	C\$
		CK. EN TRANSITO	C\$
		Fondo de Caja Chica/Caja Gene	C\$
		Diferencia (+ -)	C\$

CHEQUE EN TRANSITO No. _____ FECHA: _____ MONTO C\$ _____

General.

Arqueo efectuado por:
Contabilidad

Anexo 15: Boleta de permiso para trabajadores

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>		
Boleta de permiso para trabajadores		
Información sobre el permiso		
Nombre del empleado: _____		
Código: _____ Departamento: _____		
Tipo de permiso solicitado		
<input type="checkbox"/> Enfermedad	<input type="checkbox"/> Vacaciones	<input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/> Maternidad/Paternidad	<input type="checkbox"/>
Días de permiso: Desde: _____ Hasta: _____		
Motivo del permiso laboral:		
Las solicitudes de permiso laboral se deben presentar dos días antes del primer día en que se estará ausente, a excepción del permiso de enfermedad		
Firma del empleado	Fecha	
Aprobación del director		
<input type="checkbox"/> Aprobado		
<input type="checkbox"/> Rechazado		
Comentarios:		
Firma del Gerente	Firma de RR/HH	fecha

Anexo 16: Instructivo para uso de formatos.

Comprobante de pago

Objetivo

- ✓ Sustentar las operaciones en las que se involucra un egreso en la empresa.

Instructivo para su llenado:

1. Número de comprobante: consecutivo numérico del documento.
2. Número del CK: Consecutivo numérico del cheque que se está elaborando.
3. Fecha: fecha de elaboración del documento.
4. Al portador: Persona a la que está a favor el CK.
5. Importe: monto del valor del cheque,
6. Firma del CK: firma de autorización del documento.
7. Concepto del pago: motivo por el cual se está entregando el CK al portador.
8. Códigos y nombre de las cuentas: ubicar el código y nombre para identificar las cuentas y subcuentas.
9. Parcial: indica los valores de las subcuentas del débito y crédito.
10. Debe: Identifica el valor de la cuenta de mayor de este.
11. Haber: Identifica el valor de la cuenta de mayor de este
12. Firmas del comprobante: Colocar las firmas de quien elabora, de quien revisa y autoriza el comprobante.
13. Entregado: Nombre, firma e identificación del que recibe.
14. Fecha de recibido: fecha en la que se hizo entrega del comprobante.

Orden de compra

Objetivo

- ✓ Mantener los recursos necesarios para la ejecución económica de la empresa.

Instructivo para su llenado:

1. Fecha: Día en el que se elaboró el documento.
2. Proveedor: Persona natural o jurídica a la que se le solicitarán los materiales.
3. Dirección: Domicilio de proveedor.
4. Correo electrónico y teléfono: Del proveedor
5. Cantidad: Total de producto solicitado.
6. Unidad de medida: La forma en la que se identifican los productos. (unidad, libra, quintal, litro, etc.)
7. Descripción: Nombre o identificación del producto.
8. Observación:

9. Firmas: Colocar firmas de elaborado, revisado y autorizado

Entrada de bodega

Objetivo:

- ✓ Utiliza el registro y control de todo el que posee la empresa para continuar con las ventas.

Instructivo para su llenado:

1. Cruz Blandón Tobacco: La razón social de la empresa
2. Entrada de Bodega: Nombre del documento utilizado
3. Numeración: De forma consecutiva el número que corresponde a entrada de bodega
4. Fecha: Fecha que corresponde a entrada de tabaco
5. Nombre del Proveedor: Nombre completo de proveedor
6. N° de Factura: Se enumerará de forma consecutiva cada factura realizada
7. Descripción: Describir de forma clara el tipo de tabaco o producto de bodega
8. Unidad de medida: Unidad de medida del producto que entre a bodega
9. Precio Unitario: Precio de cada uno de los productos
10. Valor Total: Total que corresponde a la cantidad por su respectivo precio unitario
11. Firmas: Firmas correspondientes de la persona que lo elaborado, reviso y autorizo la entrada a bodega

Salida de Bodega

Objetivo

- ✓ Informar la Contabilidad a cerca de los productos, materiales y suministros despachados de bodega a otros lugares en que están depositados y son destinados al consumo. Es el documento oficial que sirve de control y soporte a todo tipo de salida de existencia de bodega.

Instructivo para su llenado:

1. Cruz Blandón Tobacco: Razón social de la empresa
2. Salida de Bodega: Nombre del documento que se está utilizando
3. Numeración: Numeración consecutiva para control de formato
4. Fecha: Fecha en la que se entregaron los productos
5. Recibido por: Nombre de la persona que recibe la orden
6. Código del producto
7. Descripción: Describir de forma clara el tipo de tabaco o producto de bodega
8. Cantidad: Cantidad del producto conforme a la requisición y existencia de bodega
9. Unidad de medida: Unidad de medida del producto que entre a bodega

10. Costo Unitario: Precio del producto, corresponde al precio promedio conforme determinado en la tarjeta de control de inventario
11. Costo Total: Valor total de todos los productos, el cual se multiplicará por el valor unitario
12. Total: Monto total generado por la suma de todos los costos totales.
13. Preparado: Es la persona que elabora y firma el documento
14. Revisado por: Responsable de Contabilidad
15. Autorizado: Es la autoridad administrativa delegado como la firma autorizada

Hacer instructivo para Kardex

Objetivo

- ✓ Tener un control de las entradas y salidas de existencias de almacén, aplicable al control de mercancías, materias primas, materiales auxiliares, suministros diversos

1. Nombre del artículo.
2. Ubicación
3. Código
4. Fecha
5. Referencia
6. Concepto de compra o salida
7. Entradas
8. Salida
9. Existencia
10. Costo unitario
11. Costo promedio
12. Debe, Haber, saldo

Tarjeta auxiliar de cuentas corrientes

Objetivo

- ✓ Tener un control más detallado del origen de los saldos de todas las cuentas.

Instructivo para su llenado:

1. Cuenta mayor:
2. Subcuenta.
3. Sub subcuenta:
4. Fecha: Fecha en que se realiza cada transacción.
5. Referencia: Detallar el documento de donde proviene la transacción.
6. Concepto: Razón o circunstancia por la que se registra la transacción.
7. Debe: Identifica el saldo de la cuenta de mayor de este.
8. Haber: Identifica el saldo de la cuenta de mayor de este.
9. Saldo: El restante deudor o acreedor que resulta de las transacciones.
10. Firmas: Firmas de elaborado, revisado y autorizado.

Comprobante de diario

Objetivo

- ✓ Formalizar mediante documentos, los asientos contables originados por las transacciones financieras efectuadas tanto a lo interno y externo de Cruz Blandón Tobacco

Instructivo para su llenado:

1. Nombre: Identificar la razón social
2. Comprobante de diario: Nombre del documento
3. Fecha: Identificar la fecha en que se llena el formulario
4. N° de Comprobante de Diario: Secuencia numérica del formato
5. Descripción: Es la generalidad de la operación contable y los soportes que se están registrando
6. Código: Ubicar el código que identifica las cuentas y subcuentas
7. Nombre de la cuenta: Identifica el nombre de las cuentas y subcuentas
8. Parcial: Indica los valores de las subcuentas de débito y crédito
9. Debe: Identifica el valor de la cuenta de mayor de este
10. Haber: Identifica el valor de la cuenta de mayor de este
11. Preparado: Es la persona que elabora y firma el documento
12. Revisado por: Responsable de Contabilidad
13. Autorizado: Es la autoridad administrativa delegado como la firma autorizada

Nómina

Objetivo

- ✓ Calcular los montos netos a pagar a los colaboradores de la empresa, así como también identificar las deducciones necesarias a los mismos.

Instructivo para su llenado:

1. Fecha: Período al que corresponde el documento.
2. Código y nombre del empleado: Colocar para identificar al trabajador.
3. Días laborados: Días hábiles y reales en los que se presentó el colaborador a ejercer sus funciones.
4. Salario por día: Monto monetario que recibe el colaborador por su jornada diaria de trabajo.
5. Salario básico: Monto que recibe el colaborador en un período mensual de trabajo.
6. Horas extras (cantidad y monto): Cantidad de horas en las que el colaborador labora fuera de su jornada de trabajo.
7. Otros ingresos: Incentivos, viáticos o cualquier otra razón por la que el colaborador recibe un monto adicional a su salario.

8. Total, devengado: Total del salario a recibir antes de deducciones.
9. INSS laboral: Pago de seguro social del trabajador.
10. Otras deducciones: Préstamos a empleados, pensión alimenticia o cualquier otra razón por la que se le disminuya el monto del salario al colaborador.
11. Total, deducciones: Suma de todas las obligaciones del trabajador.
12. Neto a pagar: Resta del total devengado menos las deducciones.
13. Prestaciones sociales: Cálculo de vacaciones, aguinaldo e indemnización del trabajador.
14. Aportes al estado: Cálculo de INSS Patronal e INATEC.
15. Fecha: Del día de elaboración del documento.
16. Forma de pago: Si se realizará por medio de CK, depósito a cuenta o en efectivo.
17. Firmas: Firma de quien elabora, corrige y autoriza la nómina.

Recibo oficial de caja

Objetivo

- ✓ Es un documento que se emite para registrar los ingresos en efectivo por ventas al contado y cobranzas del cliente.

Instructivo para su llenado:

1. Cruz Blandón Tobacco: Nombre de la razón social
2. Recibo de ingresos: Nombre del documento a utilizar
3. N° de Factura: El número de la factura en orden consecutivo
4. Cantidad: La cantidad de productos vendidos
5. Precio unitario y total: Precio del producto unitario por la cantidad para su valor total
6. Firmas: Deberá contener las firmas correspondientes de la persona que lo elaboró, revisó y autorizó.

Recibo oficial de caja chica

Objetivo

- ✓ Es un documento que respalda el desembolso de efectivo por compra de bienes y servicios al contado o pago de deudas de la empresa.

Instructivo para su llenado:

1. Cruz Blandón Tobacco: Razón social de la empresa.
2. Recibo de egresos: Nombre del documento a utilizar.
3. N° de Factura: El número de la factura en orden consecutivo.
4. Cantidad: La cantidad de productos vendidos.

5. Precio unitario y total: Precio del producto unitario por la cantidad para su valor total.
6. Firmas: Deberá contener las firmas correspondientes de la persona que lo elaboro, reviso y autorizo.

Reembolso de caja chica

Objetivo

- ✓ Detallar y soportar los egresos que fueron sustentados del fondo establecido en caja chica.

Instructivo para su llenado:

1. Nombre de encargado del fondo: Persona que manipula el efectivo de caja chica.
2. Fecha: Colocar la fecha en que se hace la solicitud del reembolso.
3. Cantidad de fondo fijo: Monto asignado al fondo de caja chica.
4. Fecha de comprobantes: fechas en las que se emitieron los documentos solventados.
5. N° de comprobante: Identificación del documento solventado.
6. Concepto de pago: Razón o circunstancia por la que se realiza el desembolso.
7. Importe: Monto desembolsado en el comprobante.
8. Total, del monto: Suma de todos los desembolsos, es decir, el monto que se solicita sea asignado nuevamente.
9. Efectivo disponible: Sobrante en caja luego de desembolsos, o sea, dinero que no se utilizó para solventar gastos de la empresa.
10. Firma: Firmas de la persona que elabora y revisa la solicitud del desembolso.

Arqueo de caja general/ Caja chica

Objetivo

- ✓ Determinar un manejo adecuado del efectivo.

Instructivo para su llenado:

1. Fecha: En que se realiza el arqueo.
2. N° de documento: Secuencia numérica del documento.
3. Beneficiario: Nombre del responsable de manipular el efectivo.
4. Concepto:
5. Importe
6. Detalle de efectivo:
7. Suma de efectivo: Total del monto monetario encontrado.
8. Total, documentos más efectivos: Suma del monto monetario más documentos que representen un ingreso en caja.
9. Cheques en tránsito: Cheques a un no han sido cambiados.

10. Diferencias: Cantidad por la que la suma de documentos y efectivos no cuadra.
11. Fecha. Fecha del arqueo
12. Monto: monto final que se encontró en la caja.

Boleta de permiso para trabajadores

Objetivo:

- ✓ Llevar un control detallado de las asistencias, permisos, faltas y total de días laborados del personal.

Instructivo para su llenado:

1. Nombre y código del empleado: Colocar para identificar el trabajador.
2. Departamento: Área en que labora el trabajador.
3. Tipos de permiso: enfermedad, vacaciones, otros, maternidad, paternidad.
4. Días de permiso: Desde la fecha que inicia hasta que finalizan los días en que se va a ausentar el colaborador.
5. Motivo del permiso laboral: Razón o circunstancia por la cual el trabajador necesita ausentarse
6. Firmas: Del empleado, de la persona responsable de recursos humanos y jefe inmediato del trabajador.
7. Aprobado: Seleccionar si el permiso ha sido aceptado.
8. Rechazado: Seleccionar si el permiso ha sido denegado.

Anexo 17: Catálogo de cuentas

cuenta	nombre
1	ACTIVO
11	ACTIVO CIRCULANTE
1101	EFFECTIVO EN CAJA
1101.01	Caja Moneda Nacional
1101.02	Caja Moneda Extranjera
1101.03	Caja Chica
1102	EFFECTIVO EN BANCOS
1102.01	Cta.cte.C\$
1102.02	Cta.cte.U\$
1103	CUENTAS POR COBRAR
1103.01	Drew Estate Tobacco Company
1103.02	Placencia Cigar
1103.03	AJ Fernández Cigars De Nicaragua S.A.
1104	DOCUMENTOS POR COBRAR
1105	ESTIMACIONES PARA CTS INCOBRABLES
1106	ANTICIPO A PROVEEDORES
1107	ADELANTOS A EMPLEADOS
1108	INVENTARIOS
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES
1108.01.01	Materia Pirma
1108.01.01.01	Habano criollo 98
1108.01.02	Material Auxiliar
1108.01.02.01	Vino Condor
1108.01.02.02	Sacos
1108.01.02.03	Hilo
1108.01.02.04	Pastillas de curar frijoles
1108.01.02.05	Mustang Max
1108.02	Producción en Proceso Departamento de Fermentación
1108.02.01	Materiales Directos
1108.02.02	Mano de Obra Directa
1108.02.03	Costos Indirectos de fabricación
1108.03	Producción en Proceso Departamento de Despalillado
1108.03.01	Materiales Directos
1108.03.02	Mano de Obra Directa
1108.03.03	Costos Indirectos de fabricación
1108.04	Producción en Proceso Departamento de Secado
1108.04.01	Materiales Directos
1108.04.02	Mano de Obra Directa
1108.04.03	Costos Indirectos de fabricación
1108.05	Producción en Proceso Departamento de Empaque
1108.05.01	Materiales Directos

1108.05.02	Mano de Obra Directa
1108.05.03	Costos Indirectos de fabricación
1108.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1108.06.01	Tabaco Seco
1108.06.02	Tabaco Viso
1108.06.03	Tabaco Ligero
1109	CONTROL CIF
1109.01	MANO DE OBRA INDIRECTA
1109.01.01	Salarios
1109.01.02	Feriatos
1109.01.03	Subsidios
1109.01.04	Permisos
1109.01.05	Séptimo Día
1109.01.06	Horas Extras
1109.01.07	Vacaciones
1109.01.08	Aguinaldo
1109.01.09	Indemnización
1109.01.10	Viáticos
1109.01.11	INSS Patronal
1109.01.12	INATEC
1109.01.13	Inss Laboral
1109.02	MATERIALES INDIRECTOS
1109.02.01	Materiales y Suministros
1109.02.02	Materiales, Piezas y Repuestos
1109.02.03	Materiales y Accesorios Eléctricos
1109.02.04	Materiales De Aseo y Limpieza
1109.02.05	Papelería y útiles De Oficina
1109.02.06	Materiales Diversos
1109.02.07	fumigación
1109.03	Servicios
1109.03.01	Energía Eléctrica
1109.03.02	Agua Y Alcantarillado
1109.03.03	Telefonía
1109.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
1109.04.01	Depreciaciones
1109.04.02	Amortización
12	ACTIVOS NO CORRIENTE
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1201.01	Maquin. y Equipo Industrial
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1202.01	Mobiliario
1202.02	Equipo de oficina
1203	EQUIPO RODANTE
1203.01	Motocicleta
1204	DEPRECIACION DE BIENES EN USO

1204.01	Maquin. y Equipo Industrial
1204.02	Equipo Rodante
1204.03	Mobiliario y Equipo De Oficina
1205	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1201.01	Mejoras en Local Rentado
1201.02	Primas de Seguros
1201.03	Rentas Pagadas Por Anticipado
1201.04	Plástico Negro calibre 1,000
2	PASIVO
21	PASIVO CIRCULANTE
2101	PROVEEDORES
2101.01	Finca El Encanto
2101.02	Finca Los Cascabeles
2101.03	Finca Perla Negra
2101.04	Finca San Marcos
2101.05	Finca La María
2101.06	Transporte Averrúz
2101.07	Agrocenter
2101.08	SAGSA DISAGRO
2101.09	Formunica
2102	PRESTAMOS BANCARIOS
2103	ANTICIPO DE CLIENTES
2103.01	Drew Estate Tobacco Company
2103.02	Placencia Cigar
2103.03	AJ Fernández Cigars De Nicaragua S.A.
2104	Acreedores Diversos
2105	DOCUMENTOS POR PAGAR
2108	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2108.01	Salarios
2108.02	Feridos
2108.03	Subsidios
2108.04	Permisos
2108.05	Séptimo Día
2108.06	Horas Extras
2108.07	Vacaciones
2108.08	Aguinaldo
2108.09	Indemnización
2108.1	Viáticos
2108.11	INSS Patronal
2108.12	INATEC
2108.13	Indemnización
2108.14	Inss Laboral
2108.15	Energía Eléctrica
2108.16	Agua Y Alcantarillado
2108.17	Telefonía

2108.18	Internet
2108.19	Descarga de tabaco
2108.2	Impuesto de cuota fija
3	CAPITAL
31	PATRIMONIO
3101	APORTES DE CAPITAL
3101.01	Juan José Cruz
3101.02	Ulises Blandón
3102	RESERVAS PATRIMONIALES
3102.01	Reserva Legal
3103	RESULTADOS
3103.01	Resultado Neto del Ejercicio
3103.02	Resultados Acumulados de períodos anteriores
4	INGRESOS:
4101	VENTAS
4101-01	Tabaco seco
4101-02	Tabaco viso
4101-03	Tabaco Ligero
4102	Productos Financieros
4102.01	Intereses Ganados
4102.02	Descuentos Recibidos
4103	OTROS INGRESOS
4103.01	Intereses
4103.02	Comisiones
4103.03	Ganancia Cambiaria
4103.04	Ajustes Monetarios
4103.05	Prestaciones Sociales No Reclamadas
4103.06	Diversos
5	EGRESOS:
51	COSTOS Y GASTOS
5101	COSTO DE VENTA
5101.01	seco
5101.02	viso
5101.03	Ligero
5102	GASTOS DE VENTAS
5102.01	GASTOS OPERATIVOS DE VENTAS
5102.01.01	Servicios Aduaneros
5102.01.02	Seguros
5102.01.03	Cetrex
5102.01.04	Publicidad
5102.01.05	Elaboración De Muestras
5102.01.06	Deducción de 3% de IR
5102.01.08	Impuesto de cuota fija
5102.02	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
5102.02.01	Depreciación

5103	GASTOS DE ADMINISTRACION
5103.01	GASTOS DEL PERSONAL
5103.01.01	Salarios
5103.01.02	Feriatos
5103.01.03	Subsidios
5103.01.04	Permisos
5103.01.05	Séptimo Día
5103.01.06	Horas Extras
5103.01.07	Vacaciones
5103.01.08	Aguinaldo
5103.01.09	Indemnización
5103.01.10	Viáticos
5103.01.11	INSS Patronal
5103.01.12	INATEC
5103.01.13	Indemnización
5103.01.14	Otros Gastos De Personal
5103.01.15	Bonificaciones
5103.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
5103.02.01	Materiales y Accesorios Eléctricos
5103.02.02	Materiales De Aseo Limpieza
5103.02.03	Papelería y útiles De Oficina
5103.02.04	Combustible y Lubricantes
5103.02.05	Productos De Consumo Humano
5103.02.06	Suministro Médicos y Medicinas
5103.02.07	Materiales Diversos
5103.03	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS
5103.03.01	Rep. Mant. De Edificios
5103.03.02	Rep. Mant. Equipo Rodante
5103.03.03	Rep. Mant. Mobil.y Eq.oficina
5103.04	SERVICIOS
5103.04.01	servicios técnicos
5103.04.02	Energía Eléctrica
5103.04.03	Servicio De Vigilancia
5103.04.04	Agua Y Alcantarillado
5103.04.05	Telefonía
5103.04.06	fumigación
5103.04.07	Recarga De Extinguidores
5103.04.08	Servicios Profesional
5103.04.09	Servicio De Internet
5103.04.10	Servicios Legales
5103.04.11	Seguros
5103.04.12	Servicio De Limpieza
5103.04.13	Servicios Diversos
5103.05	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
5103.05.01	Depreciación

5103.05.02	Amortización
5104	GASTOS FINANCIEROS
5104.01	Intereses
5104.02	Comisiones
5104.03	Perdida Cambiaria
5104.04	Ajustes Monetarios
5105	OTROS GASTOS
5105.01	Perdidas Extraordinarias
5105.02	Perdidas En Inventarios
5105.03	Donaciones Y Contribuciones
5105.04	Gastos Sociales
5105.05	Gastos Personales De Socios
5105.06	Gastos No Soportados Debidamente
5105.07	Multas Y Recargos
5105.08	Cuentas Incobrables De Empleados

Anexo 18: Formato Balance General

PROCESADORA CRUZ BLANDÓN TOBACCO					
BALANCE GENERAL					
AL 01/03/2018					
ACTIVOS				PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES			C\$ -	PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO EN CAJA		C\$ -		PROVEEDORES	
Caja Moneda Nacional					
Caja Chica				PRESTAMOS BANCARIOS	
EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ -		DOCUMENTOS POR PAGAR	
Cta.cte.C\$				GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
Cta.cte.U\$				PASIVOS NO CORRIENTES	
CUENTAS POR COBRAR		C\$ -		TOTAL PASIVOS	C\$ -
DOCUMENTOS POR COBRAR				APORTES DE CAPITAL	C\$ -
INVENTARIOS		C\$ -		Juan Jose Cruz	
INVENTARIO DE MATERIALES				Ulises Blandón	
PRODUCCION EN PROCESO					
Departamento de fermentación					
Departamento de Despalillado					
Departamento de Secado					
Departamento de Empaque					
PRODUCTOS TERMINADOS			C\$ -	RESULTADOS	C\$ -
ACTIVOS NO CORRIENTE		C\$ -		Resultado Neto del Ejercicio	
EDIFICIOS E INSTALACIONES				Resultados Acumulados de periodos anteriores	
Maquin. y Equipo Industrial		C\$ -			
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA				TOTAL CAPITAL	C\$ -
Mobiliario		C\$ -			
EQUIPO RODANTE					
Motocicleta		C\$ -			
DEPRECIACION DE BIENES EN USO				TOTAL A=PASIVO + CAPITAL	C\$ -
Maquin. y Equipo Industrial					
Equipo Rodante					
Mobiliario y Equipo De Oficina					
TOTAL ACTIVOS			C\$ -		C\$ -

Anexo 19: Formato Estado de Resultados

PROCESADORA CRUZ BLANDÓN TOBACCO		
ESTADO DE RESULTADO		
DEL _____ AL _____		
VENTAS (Productos principales)		
COSTOS DE VENTA (Producto principal)		C\$ -
Costo total de producción		
Menos inventario final		
UTILIDAD BRUTA		C\$ -
GASTOS OPERATIVOS (Producto principal)		C\$ -
Gastos de venta		
Gastos de administración		
Gastos financieros		
UTILIDAD OPERACIONAL		C\$ -
OTRAS UTILIDADES		C\$ -
Utilidad neta de subproducto		
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		C\$ -

Anexo 20: Procedimientos de control interno

CAJA

1. El fondo fijo de caja chica será de 10,000.
2. Para todo ingreso caja deberá prepararse un recibo oficial de caja debidamente pre numerado.
3. La función de recepción de dinero será exclusividad del cajero.
4. Los blocks o talonarios en blancos de recibos de caja deben ser controlados por el contador e integrados al cajero mediante recibos firmados.
5. Ninguna persona podrá tener acceso a los documentos y valores que son responsabilidad del encargado de caja y/o auditor cuando tenga que efectuar arqueos de caja.
6. El encargado de caja no tendrá acceso a los registros de contabilidad; así mismo no podrá, manejar desembolsos ni manejar registros contables.
7. La oficina de contabilidad deberá realizar arqueos periódicos sorpresivos.
8. Los fondos de caja no se deben mezclar con los fondos por depositar.
9. Prohibir el uso de los fondos de caja para cambiar cheques de funcionarios, empleados, clientes o proveedores.

BANCO

1. Todo ingreso o egreso deberá estar soportado por documentación comprobatoria que permita conocer su origen y comprobación.
2. Verificar mensualmente que la suma de los saldos en los registros auxiliares sea igual al saldo de la cuenta de mayor.
3. El autorizado para pago y firma es el gerente, propietario.
4. Está prohibido la firma de cheques antes de que estos estén llenos. (este se ocupará cuando la empresa tenga chequera)
5. Mantener en un lugar seguro copias donde aparecen las firmas autorizadas para expedir cheques.
6. Preparar un reporte diario de saldo de cuenta de cheque.
7. La persona que elabora la ficha de depósito debe ser distinta a la que efectúa físicamente el depósito en el banco esto con la intención de requerir su conclusión para un posible robo.
8. Los cheques cancelados deberán ser mutilados, conservados y archivados correctamente, o adherirlos a los talonarios de cheques.
9. Verificar mensualmente que la suma de los saldos de los registros auxiliares sea igual al saldo de la cuenta colectiva o de control de libreo mayor.

CUENTAS POR COBRAR

1. El total de las cuentas individuales deben ser conciliadas periódicamente con la cuenta de control en el mayor general.
2. Las antigüedades de los saldos deben ser revisadas periódicamente por un empleado.

3. Los estados de las cuentas deben ser revisados con regularidad a todos los deudores.
4. Se debe contar con la aprobación específica del funcionario para descuentos especiales para pagar saldos acreedores.
5. Las labores del encargado de cuentas por cobrar deben ser independientes de todas las unciones de efectivo, verificación de facturas y notas de créditos, pase a cuenta de control y autorización de bajas de cuentas de cobro dudoso.
6. Establecer políticas para la autorización de líneas de créditos por unccionarios debidamente autorizados y facultados por escrito.
7. Las políticas de cobranza serán de acuerdo con las condiciones del mercado y el giro de la entidad.
8. Establecer relativas a devoluciones, rebajas y descuento sobre ventas por escrito.
9. Las mercaderías vendidas y los servicios prestados deben efectuarse lo más pronto posible preferente mente el mismo día o más tarde al siguiente.

DOCUMENTOS POR COBRAR

1. Los documentos deben ser aprobados por un funcionario capaz, antes de aceptarlos, variarlos renovarlos o darle de baja, estos documentos deben ser registrados detalladamente.
2. Registrar el descuento de documentos y revisar periódicamente los pagos vencidos.
3. Llevar a cabo confirmaciones periódicas de los saldos.
4. Los documentos por cobrar deben de estar físicamente salvaguardados.
5. Deberán efectuarse arqueos periódicos y sorpresivos de documentos por cobrar.
6. Los documentos por cobrar deben ser nominativos a favor de la entidad.
7. En aquellos casos en que la entidad cobre intereses sobre los adeudos documentos, se debe verificar la correcta y oportuna contabilización de cada uno de estos aspectos.
8. Las personas que tiene bajo su control los documentos por cobrar no deben intervenir en actividades de compras, ventas, manejo de dinero, cuentas por cobrar, ni en los registros finales de diario mayor.

ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO

1. Los anticipos a empleados, cuentas de cobro dudoso, cancelaciones, baja por incobrabilidad y abonos de ajustes, deberán ser aprobados por unccionarios autorizados, con la finalidad de que estos abonos no se utilicen para cubrir desvíos de efectivo.
2. Las cuentas de cobro dudoso recuperadas deben ser revisadas por funcionarios responsables, para evitar desvíos de efectivo recibido, al no hacer el depósito del mismo.
3. Cualquier gravamen que caiga sobre la cuenta por cobrar o cualquier condición especial sobre las cuentas por cobrar deberá ser revelado en las notas a los estados financieros.
4. En caso de existir saldos acreedores, mostrarlos como pasivos a corto plazo.

5. Las cuentas por cobrar a largo plazo mostrarlas dentro del activo no circulante, en el grupo de otros activos.

EL CONTROL DE LOS MATERIALES.

Dentro de la normativa general en el control y utilización de los materiales podemos mencionar:

- 1- Todas las transacciones relacionadas con la compra, recepción, almacenaje o consumo de materiales deben basarse en órdenes escritas debidamente autorizadas por un funcionario responsable.
- 2- Debe ser posible determinar en cualquier momento la cantidad y costo de cada material en existencia.
- 3- El material que no se necesite inmediatamente en los procesos de fabricación debe almacenarse en un lugar seguro bajo una supervisión apropiada.
- 4- Debe ser posible determinar fácilmente la clase y cantidad de material utilizado en una orden de pedido o en un departamento de fabricación.
- 5- Las cuentas de costos e inventarios de materiales deben compararse periódicamente con las cuentas de control en el mayor general con el objeto de comprobar su exactitud.
- 6- Deben existir por lo menos dos personas que realicen los movimientos de materiales, de manera tal de evitar fraudes o robos.

UTILIZACION DE LOS MATERIALES.

Los materiales representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refieren su valor con respecto a la inversión total en el producto, como por la naturaleza propia del producto elaborado, ya que viene a ser la esencia del mismo esto quiere decir que sin materiales no puede lograrse la obtención de un artículo.

Los materiales están bajo las siguientes presentaciones:

- a. Como materiales en el almacén de materias primas
- b. Como materiales en proceso de transformación
- c. Como materiales convertidos en producto terminado

En el control contable de las diferentes etapas, por las cuales pasan los materiales, se llevan a través de las siguientes cuentas contables:

- a. Almacén de materias primas o de materiales
- b. Producción en proceso
- c. Almacén de productos terminados
- d. Almacén de productos semi-terminados



Control y Contabilización de Mano de obra

La mano de obra, al igual que los materiales y los costos indirectos de fabricación, requiere de un adecuado control interno que involucre:

1. Procedimientos adecuados y satisfactorios para la selección, capacitación, clasificación y asignación del costo de la mano de obra a una actividad, departamento o producto.
2. Programas adecuados y satisfactorios de remuneraciones, condiciones de trabajo higiénico seguro y beneficios sociales.
3. Métodos que aseguren y garanticen eficiencia en el trabajo.

El control administrativo y contable de la mano de obra comprende las siguientes funciones:

1. Administración de personal y relaciones laborales
2. Control de tiempo o cronometraje
3. Cálculo de la nómina
4. Asignación de los costos de la nómina al producto

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

1. Se mantendrá una amortización de los respectivos valores de los gastos pagados por anticipados.
2. Se llevará a cabo un sistema de amortización pre pagados de los gastos pagados por anticipado.
3. Se realizarán revisiones periódicamente de los saldos individuales considerados gastos pagados por anticipados.
4. Se consideran gastos pagados por anticipados, todas las erogaciones realizadas por servicios bienes y gastos que se esperan recibir y/o consumir después de cierre de las operaciones de un periodo.

EQUIPO RODANTE Y DE REPARTO

1. Deben compararse periódicamente los registros de este activo con el saldo de su correspondiente en cuenta de mayor.
2. Por lo menos una vez al año debe hacerse inventario físico y comparar sus resultados con los registros respectivos.
3. Los vehículos que sean de la empresa
4. Los vehículos se guardarán en al final de cada jornada en un lugar de establecimiento designado por la empresa.
5. Cualquier pérdida, deterioro o uso privado por razones de uso no oficial, será responsabilidad de la persona que tenga en uso el bien, solidariamente el custodio que permita su salida sin autorización de la empresa.
6. A todos los vehículos destinados para las actividades de la empresa se administrará un cupón de combustible para uso constitucional.



MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

1. Deberán establecer políticas adecuadas y vigilar periódicamente las tasas de depreciación.
2. Deben compararse periódicamente los registros de este activo con el saldo que aparecen en mayor.
3. Se debe llevar un registro, en cuenta de orden, del activo totalmente depreciado y que aún se encuentre en uso, no obstante que se allá dado de baja en libro.
4. Por lo menos una vez al año debe hacerse un inventario físico y comparar su estado con registro respectivo.
5. Mantener en un lugar seguro la documentación original que acredita la propiedad del mobiliario y equipo de oficina.

DEPRECIACION ACUMULADA

1. Se establece una norma para determinar la pérdida del valor por el uso. Desgaste físico u obsolescencia.
2. Las actividades administrativas y las correspondientes actividades de la empresa, se aplicará el método de línea recta.
3. La depreciación inicia cuando el bien comienza a ser utilizado normalmente por la empresa.
4. Verificar parcial y anualmente la corrección de los cálculos para construir esta reserva.
5. El procedimiento seguido por la entidad para considerar la depreciación debe ser consistente con el aplicado en el ejercicio anterior.
6. En los movimientos por conceptos de baja o venta, se debe cancelar completamente la depreciación acumulada del bien objeto de tal transacción.

PROVEEDORES

1. Se debe hacer conciliaciones mensuales entre la cuenta de proveedores y los estados de cuentas recibidas de los mismos.
2. Mantener actualizados y depurado los saldos de proveedores.
3. Determinar niveles máximos de endeudamiento.
4. Analizar los saldos deudores de proveedores y otras cuentas por pagar.
5. Verificar los cálculos de los intereses que aplican los proveedores.
6. Se deberán realizar conciliaciones cuando menos una vez al mes, entre los registros auxiliares y las confirmaciones recibidas de los proveedores.
7. Es necesario comparar los estados de cuenta de los proveedores con los registros contables.
8. Se deben descontar de los pagos de proveedores los anticipos entregados.
9. Verificar el pago oportuno a los proveedores con el Fin de evitar el pago de interese moratorios.
10. Vigilar las condiciones de pago establecidas por los proveedores con el objetivo de verificar los descuentos por pronto pago o compras por volumen.

11. Las facturas son evidencia de las cuentas pagadas a los proveedores, es por eso su control y cuidado estas se guardarán archivándose como soporte en los comprobantes.
12. Los adelantos de proveedores, deberán considerarse como cuentas por pagar.
13. Se debe contar con una buena programación de pago a los proveedores a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y por ende una buena imagen ante el proveedor.
14. Todo saldo deudor que releje esta cuenta, de acuerdo con su importancia relativa, debe ser clasificado al activo.
15. Verificar que los bienes o servicios que se vayan a pagar efectivamente hayan sido recibidos.

DOCUMENTOS POR PAGAR

1. La persona que autorice los pagos de documentos debe ser independiente de la persona que compra o solicita la erogación.
2. Debe llevarse un registro detallado de los documentos por pagar.
3. Debe cancelarse con sello de pagado los documentos que ya han sido cancelados.
4. Debe agruparse convenientemente los documentos pagados.
5. Verificar en cada pago que los intereses correspondientes estén correctamente calculados

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

1. Asegurarse que el total de los gastos pagados sea igual al saldo mayor.
2. El registro de los gastos acumulados es de vital importancia debido a que representa el instrumento por el cual son efectuados los resultados del ejercicio o periodo contable, no obstante que no se incurren en un desembolso inmediato.
3. Deben tenerse especial cuidado de incluir todos los gastos que correspondan al ejercicio o periodo en cuestión.
4. Los cálculos aritméticos tienen que efectuarse con un máximo de exactitud de apego a la realidad.
5. Deben crearse provisiones contables necesarias por concepto de obligaciones de la entidad para sus empleados, según los términos de los respectivos contratos de trabajo.

CAPITAL CONTRIBUIDO

1. Contra entrega de la parte de inversión en efectivo o en especial de cada socio, debe de pedir certificado correspondiente.
2. En su oportunidad, este certificado se debe canjear por las acciones definitivas.
3. Las acciones deben imprimirse de acuerdo con los términos establecidos en el contrato de sociedad y las prácticas contables y legales en vigor.
4. Respecto a acciones preferentes u otras de tipo especial, debe vigilarse que se cumpla con las condiciones de las mismas, según el contrato de la sociedad.
5. Los certificados de acciones y los talonarios de los mismos deben ser utilizados en forma numérica ininterrumpida.

6. Los certificados de acciones deben ser guardados en una caja de seguridad, bajo llave, o bien ser entregados a algún funcionario autorizado para su custodia.
7. Se debe llevar un adecuado control para identificar los conceptos por los cuales se incrementa el capital social, es decir por nuevas aportaciones, aumento de socios, o capitalización de utilidades.
8. Remitir aviso oportuno de los aumentos de capital social a las autoridades jurisdiccionales correspondientes, acompañadas de la escritura al lugar.
9. Todos los movimientos y transacciones de capital social deben respetar las disposiciones legales aplicables.

CAPITAL GANADO

1. La asamblea de accionistas debe aprobar que aplicación se dará a las utilidades o pérdidas del ejercicio.
2. El principal elemento de control es la razonabilidad de las cifras consignadas en el estado de resultados.
3. Información oportuna del departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas, que afecten las cuentas del capital contable.
4. Comparación periódica de la suma de los auxiliares contra el saldo de la cuenta mayor correspondiente.
5. Información sistematizada sobre cifras actualizadas.
6. En esta no se puede incluir aquellas utilidades o pérdidas que no provengan de la operación normal o consecuencia del giro habitual de la entidad. Estas partidas extraordinarias deben llevarse a una cuenta especial y presentarlas dentro del capital contable.

COMPRAS

1. Se debe realizar un control de todas las entradas y salidas de mercancías de bodega, cuando se compre o se venda.
2. El encargado de compras deberá revisar la existencia en inventario para aprobar una nueva compra y así ameritar mayor existencia en inventario.
3. Revisar cuidadosamente los precios de compras, con el fin de verificar que son los óptimos obtenidos para la empresa.
4. Se constará con proveedores alternos para evitar la dependencia hacia uno de ellos.
5. El encargado de bodega recibirá las compras corroborando que estas estén en las condiciones esperadas.
6. Revisar que las facturas estén debidamente elaboradas.
7. El responsable de bodega debe llevar la documentación necesaria que soporte las entradas a bodega por causas de devoluciones de mercadería.
8. Llevar control sobre pago de facturas para evitar su duplicación.
9. Las transacciones relacionadas con las compras deben estar respaldadas por facturas, registros en las tarjetas Kardex, comprobante de diario y a su vez en libro mayor para evidenciar la existencia y estados de la misma.

VENTAS

1. Se revisan las facturas emitidas antes de ser autorizadas.
2. Se controlan adecuadamente las órdenes de ventas.
3. Se conservan las facturas anuladas de ventas.
4. Las ventas deben incluir su correspondiente costo de ventas atribuible al periodo que sucedieron.
5. Toda venta debe originar un cargo a caja cuando es al contado y a cuentas por cobrar cuando es a crédito.
6. Los precios de ventas de los productos deben cobrarse al cliente con base en lista de precios vigentes y especialmente autorizados.
7. Para fijar los precios de venta deben considerarse actores tales como la demanda del consumidor, situación de la competencia y situación de la empresa.
8. Deben afianzarse el personal que interviene en la función de venta.
9. Cada uno de estos formularios debe tener copias suficientes para ser distribuidas en los diferentes departamentos.
10. La factura pro-forma es utilizada en gestión bancarias, sirviendo de base para la solicitud de divisas.

COSTO DE VENTAS

1. El costo de venta debe incluir todos aquellos costos atribuibles a las ventas correspondientes del ejercicio.
2. Esta cuenta solo debe recibir cargos que correspondan al costo de mercadería o servicios vendidos, así como diferencias de inventario, cuando las políticas de la entidad así lo dispongan.
3. Esta cuenta no debe recibir cargos por concepto de gasto de capitalizables susceptibles de distribución en ejercicios futuros.
4. Implementar un sistema de inventarios perpetuos, ya que cuando el costo de ventas es determinado por diferencia de inventarios es fácilmente vulnerable a ciertas acciones indebidas, robos, etc., en virtud de que se pierdan dentro del gran universo de actividad operacional que representa este procedimiento, como por ejemplo inventario físico al inicio y al final del ejercicio, compras de mercancías, venta de la misma etc.
5. Implementar un adecuado sistema de contabilidad de costo integrado a la contabilidad general.
6. Debe haber consistencia en la aplicación de sistemas y procedimientos para la valuación de los inventarios y la determinación del costo de ventas.
7. Con respecto a la forma de inventario físico, elemento para la determinación del costo de ventas, se debe aplicar las técnicas de control interno sugeridas para las cuentas de inventario de mercancías e inventario de materia prima.
8. Con relación a aquellos costos que provienen de amortización de cargos diferidos o depreciación de activo. Los cargos a esta cuenta deben coincidir con créditos a las cuentas correspondientes complementarias al activo.

GASTOS DE VENTAS

1. Debe vigilarse, para efecto de control financiero, que los cargos recibidos a esta cuenta sean consecuencia de actividades eminentemente de ventas.
2. Los comprobantes de gastos (nominas, facturas, notas etc.) deben cumplir con todos los requisitos fiscales y administrativos.
3. Cualquier tipo de gasto cargado a esta cuenta debe estar previamente autorizado. De acuerdo con las políticas prescritas por la administración.
4. Respecto a aquellos gastos que provienen de amortización de cargos diferidos o depreciación de activo fijo, los cargos a estas cuentas deben coincidir con los créditos a las cuentas correspondientes complementarias de activo.
5. De igual manera, los créditos a las cuentas de gastos acumulados deben coincidir con los cargos aplicables a esta cuenta.
6. Comparar individual y totalmente los niveles de gastos del periodo de su equivalente en ejercicios anteriores, e investigar las causas de cualquier diferencia significativa.
7. Respecto al detalle de las técnicas de control aplicables al proceso general de nóminas, impuestos y actividades de naturaleza incompatible, remitirse a lo expuesto en la cuenta de gastos generales y de administración.
8. Abrir registros auxiliares por cada subcuenta que sean necesarias.

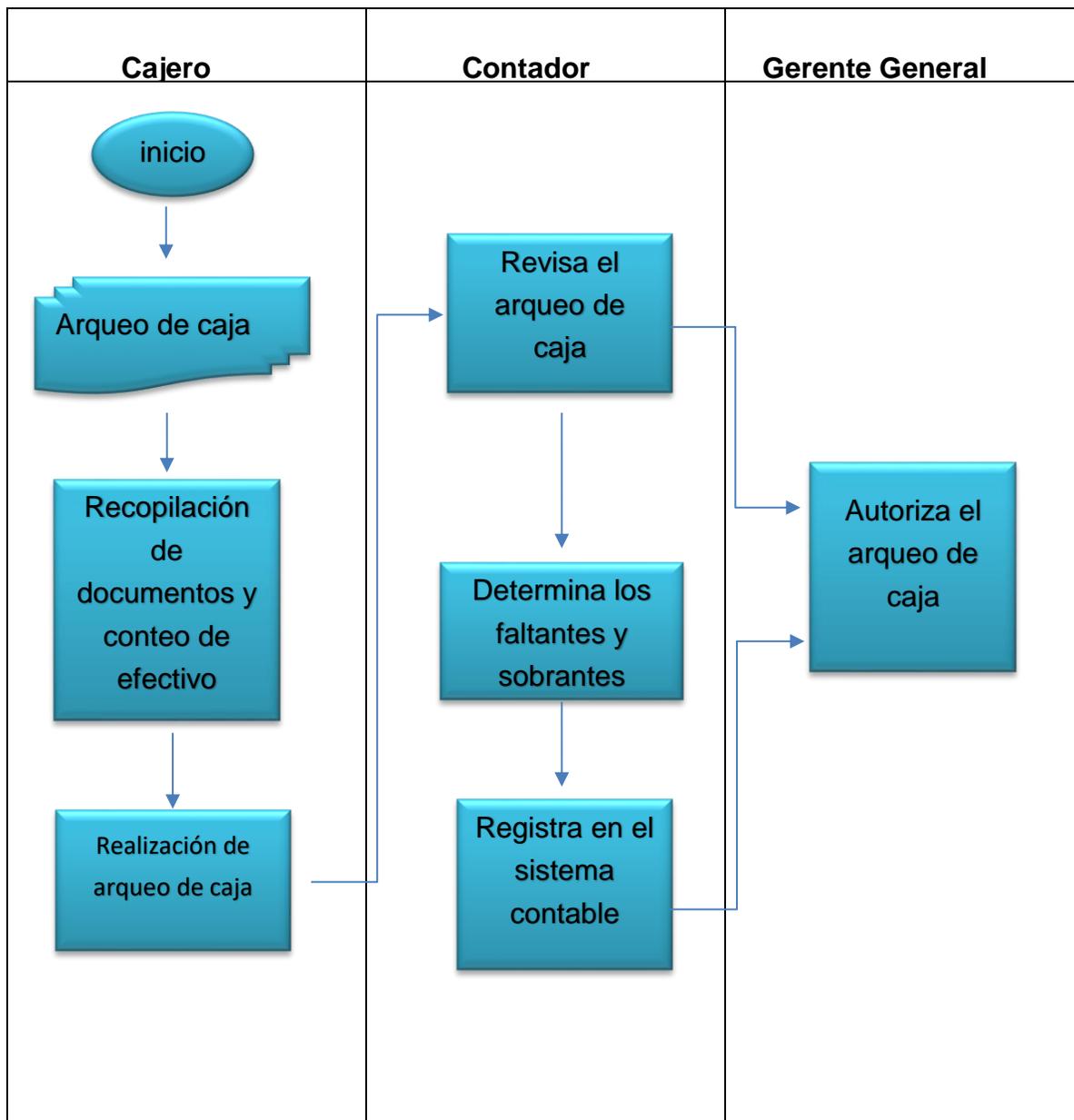
Anexo 21: Manual de procedimientos Contables- Arqueo de Caja.

Asunto:	Descripción de Procedimientos para el Arqueo de Caja
Punto:	Caja
Aprobado Por:	SOCIOS/PROPIETARIOS

Procedimiento: Arqueos de Caja General (Diarios).

Objetivo: Explicar el proceso seguido en la ejecución del arqueo de caja que realizan en la empresa Cruz Blandón Tobacco

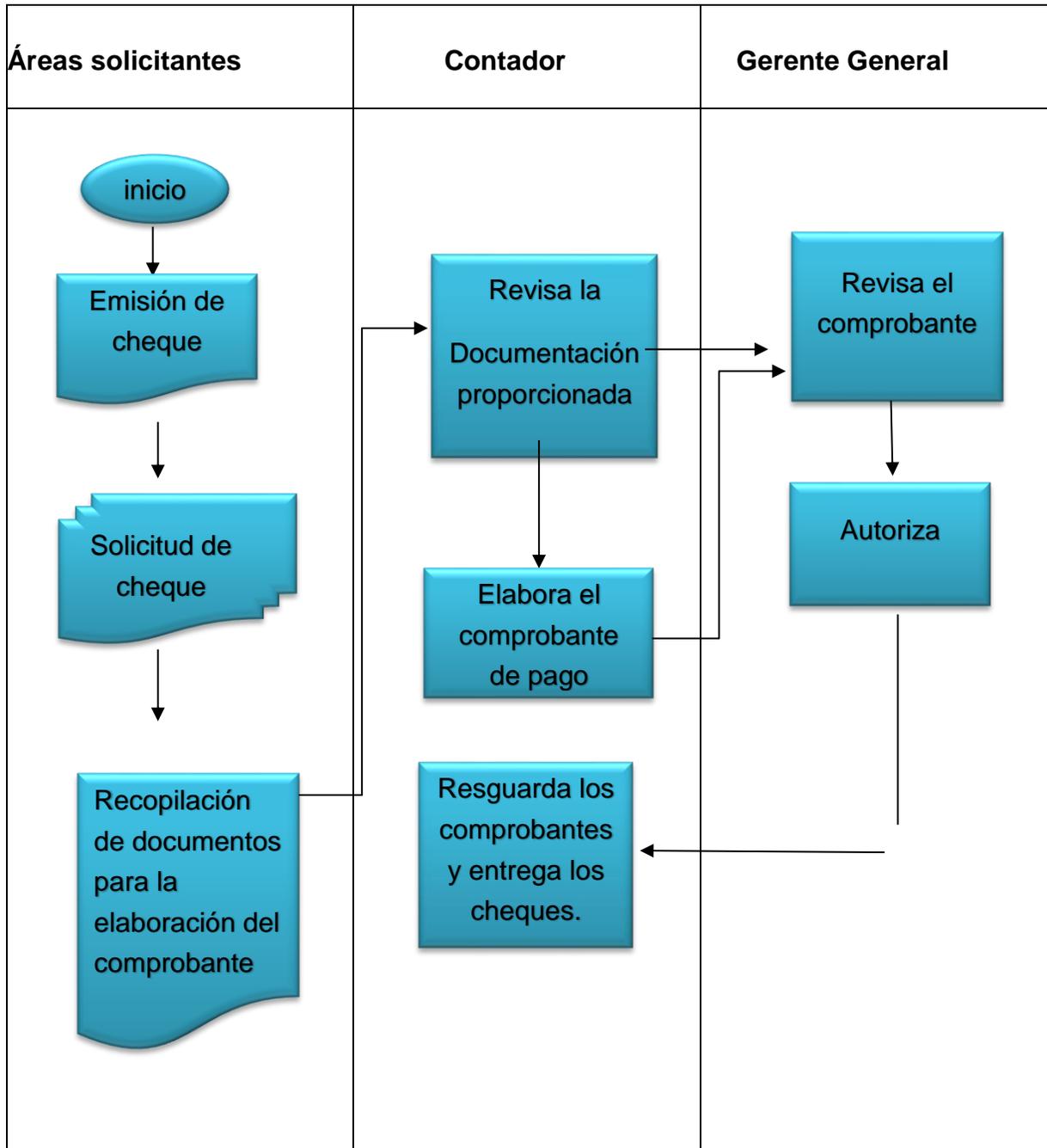
Responsable	Actividad
Responsable de caja	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Brinda la información contable necesaria para la elaboración del arqueo, recibos oficiales de caja, cheques. ✓ Encargado de realizar el detalle monetario, detalle de documentos, cuantificar el efectivo físico para el respectivo arqueo.
Contador	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisa el Arqueo realizado por el cajero. ✓ Determina los faltantes y sobrantes de caja.
Gerente General	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Autoriza el arqueo realizado.
Contador	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registra el arqueo en el sistema



Anexo 22: Manual de procedimientos Contables- Emisión de Cheque:

Asunto:	Descripción de Procedimientos para la Emisión de Cheque
Punto:	Emisión de Cheque
Aprobado Por:	SOCIOS/PROPIETARIOS

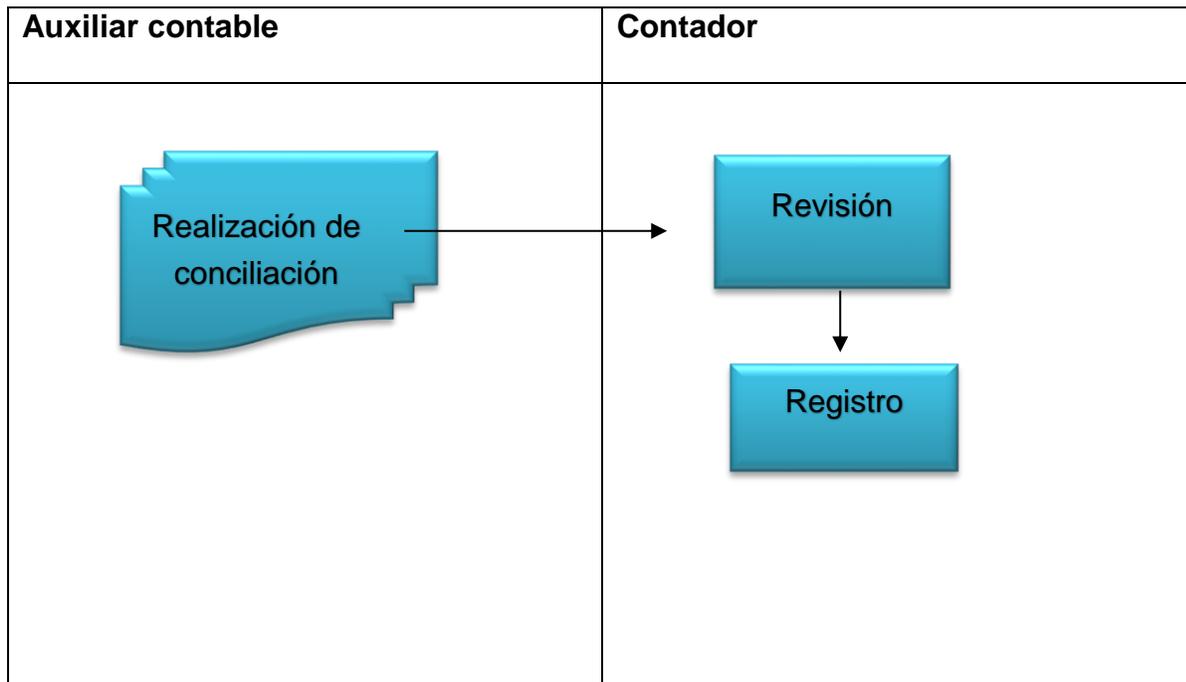
<p>Procedimiento: Emisión de Cheque</p> <p>Objetivo: Explicar el proceso como se realiza la emisión de cheque que realizan en la empresa Cruz blandón</p>	
Responsable	Actividad
Áreas solicitantes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La solicitud de cheque será elaborada por el área solicitante y se enviará al Departamento de Contabilidad con las aprobaciones y visualizaciones respectivas adjuntando la documentación sustentadora
Departamento de contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El Departamento de Contabilidad revisará la documentación soporte para la elaboración del cheque y posteriormente realizará el comprobante de diario correspondiente. ✓ En el caso del pago de facturas se revisará si hay o no devoluciones, descuentos y si los hay hacer los cálculos pertinentes para la emisión de cheque ✓ El contador remite el cheque al gerente propietario para ser autorizado o denegado. ✓ Una vez que el cheque ha sido aprobado regresara al departamento de contabilidad, para ser entregado. Si el beneficiario no retira el cheque en el periodo estipulado se procederá a anular el mismo.
Gerente propietario	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisa el cheque lo aprueba o deniega el mismo ✓ Revisa las facturas y documentos soportes del comprobante



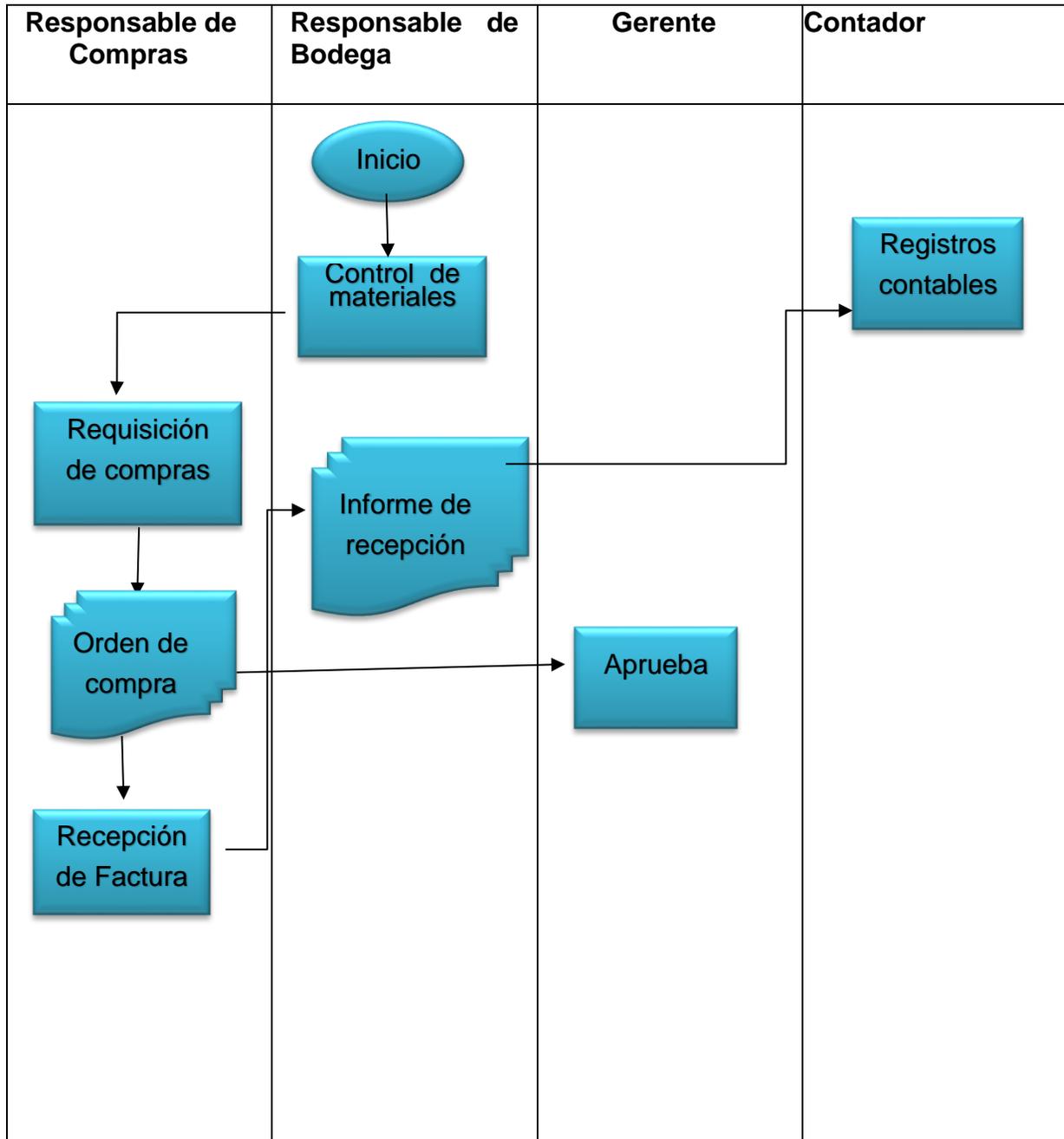
Anexo 23: Manual de procedimientos Conciliación bancaria

Asunto:	Descripción de Procedimientos para la elaboración de conciliación bancaria
Punto:	Conciliación bancaria
Aprobado Por:	SOCIOS/PROPIETARIOS

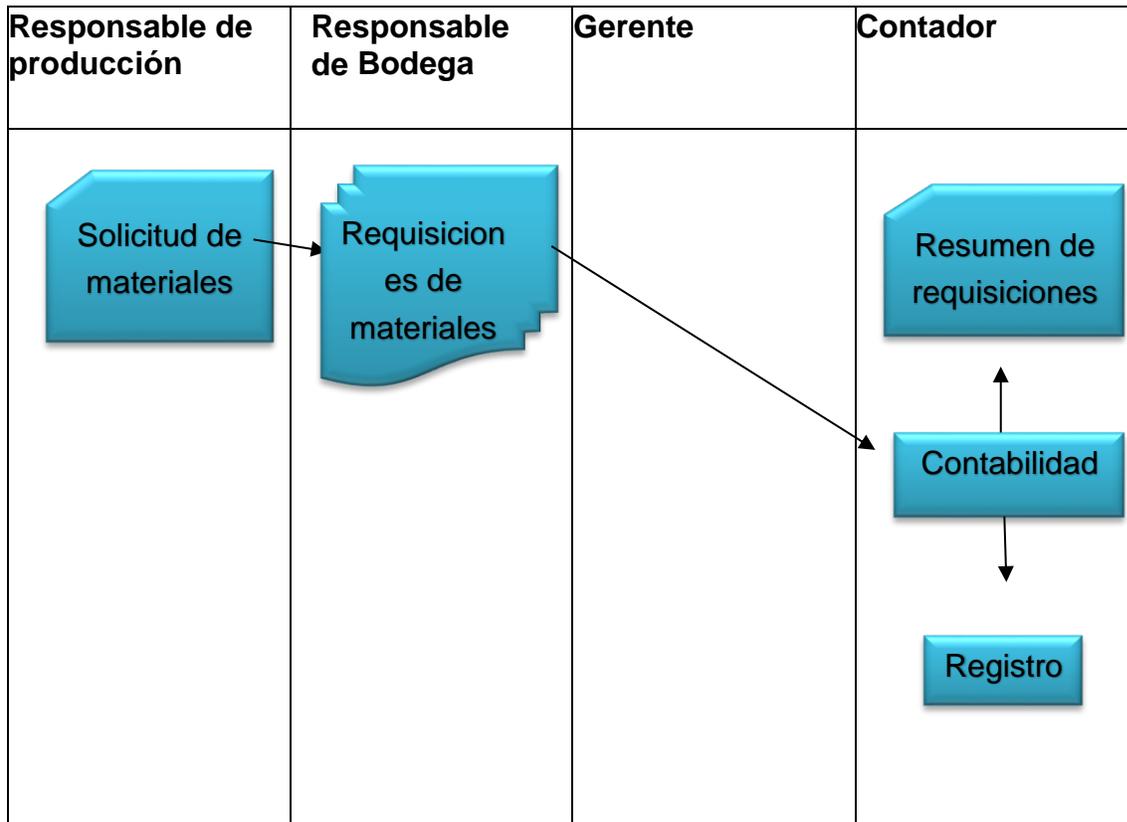
Responsable	Actividad
✓ Auxiliar contable	✓ Realizara las conciliaciones bancarias.
✓ Contador	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisa la conciliación ✓ Registrará la conciliación.



Anexo 24: Manual de procedimientos para compras



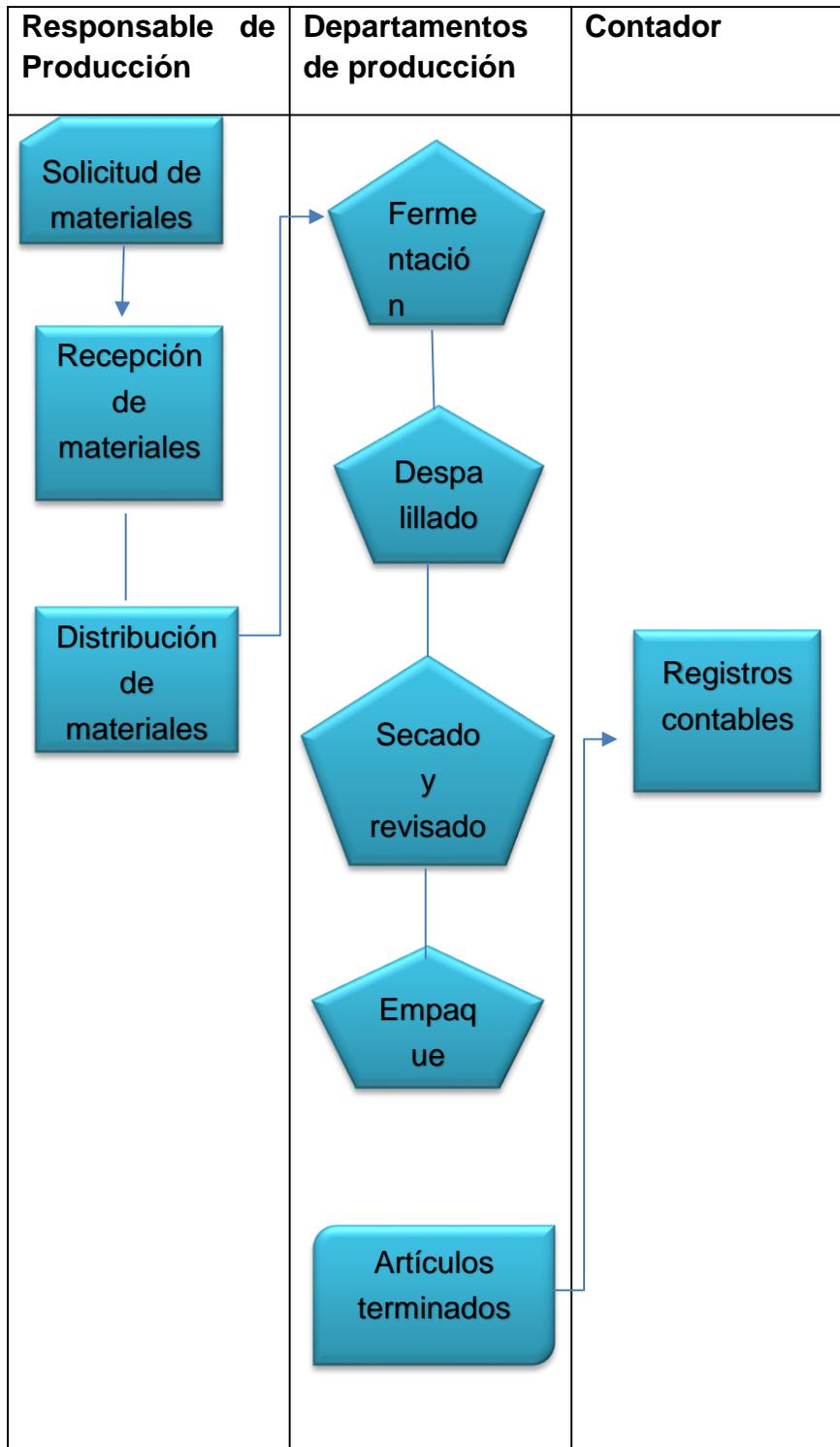
Anexo 25: Procedimientos de consumo de materiales.



Anexo 26: Manual de procedimientos Contables- Inventario de trabajo en Proceso

Asunto:	Descripción de Procedimientos para el área de trabajo en proceso.
Punto:	Inventario de trabajo en proceso
Aprobado Por:	SOCIOS/PROPIETARIOS

<p>Procedimiento: Producción en proceso</p> <p>Objetivo: Explicar el proceso de producción en proceso</p>	
Responsable	Actividad
Encargado de producción	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realiza la solicitud de materiales. ✓ Recepción de materiales. ✓ Distribuye los materiales a los departamentos correspondientes.
Departamentos de producción:	
Fermentación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recibe las pacas de tabaco, las empilona y las fermenta. ✓ Prepara el producto que se le aplica al tabaco con ron plata, la vena y agua.
Despalillado	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recibe el tabaco y le quita la vena.
Secado y revisado	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Seca el tabaco con la máquina de secado y revisa el tabaco
Empaque	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Empaca el tabaco en pacas.
Control de calidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisa que todos los procedimientos de elaboración de los productos y verifica que los estándares de calidad.



Anexo 27: Manual de Organización

Descripción de la empresa

Cruz Blandón Tobacco, es una empresa innovadora dedicada a la transformación de tabaco, con la mejor calidad en el mercado. Está ubicada del costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este; está constituida internamente por dos accionistas, pero ante el estado bajo el nombre de un solo socio, los cuales aportaron un monto inicial de U\$ 9,000 dólares netos cada uno. Iniciando con un capital inicial de U\$ 18,000 dólares netos.

La empresa surge en el año 2015 “Buscando a emprender un proyecto que no era el tabaco, después se nos dio la idea de probar con este, debido a que yo estuve trabajando con los Placencia; aprendí y me gustó mucho lo que tenía que ver con ese rubro, también observe que hay momentos en que el tabaco que ellos producen y procesan, no es suficiente para sacar los pedidos que los clientes les solicitaban. De esta manera junto con mi socio decidimos poner en marcha el negocio, ya que los dos somos hombres muy decididos y nos gustan los retos”. Expresó Juan José Cruz Gerente general de Cruz Blandón Tobacco.

El representante de Cruz Blandón Tobacco ante el estado es Juan José Cruz, sin embargo, a lo interno ellos hicieron los términos y estatutos de su sociedad. En la Administración de Renta de Estelí se llenó el Formulario de Inscripción proporcionado, en el cual se fue entregado oficialmente con su número RUC 161-050693-00003Y.

Misión

Ser una empresa innovadora, eficiente teniendo como principal función fabricar y ofrecer tabaco de calidad total, utilizando la mejor materia prima del mercado nacional, cumpliendo con las expectativas de nuestros clientes y consumidores.

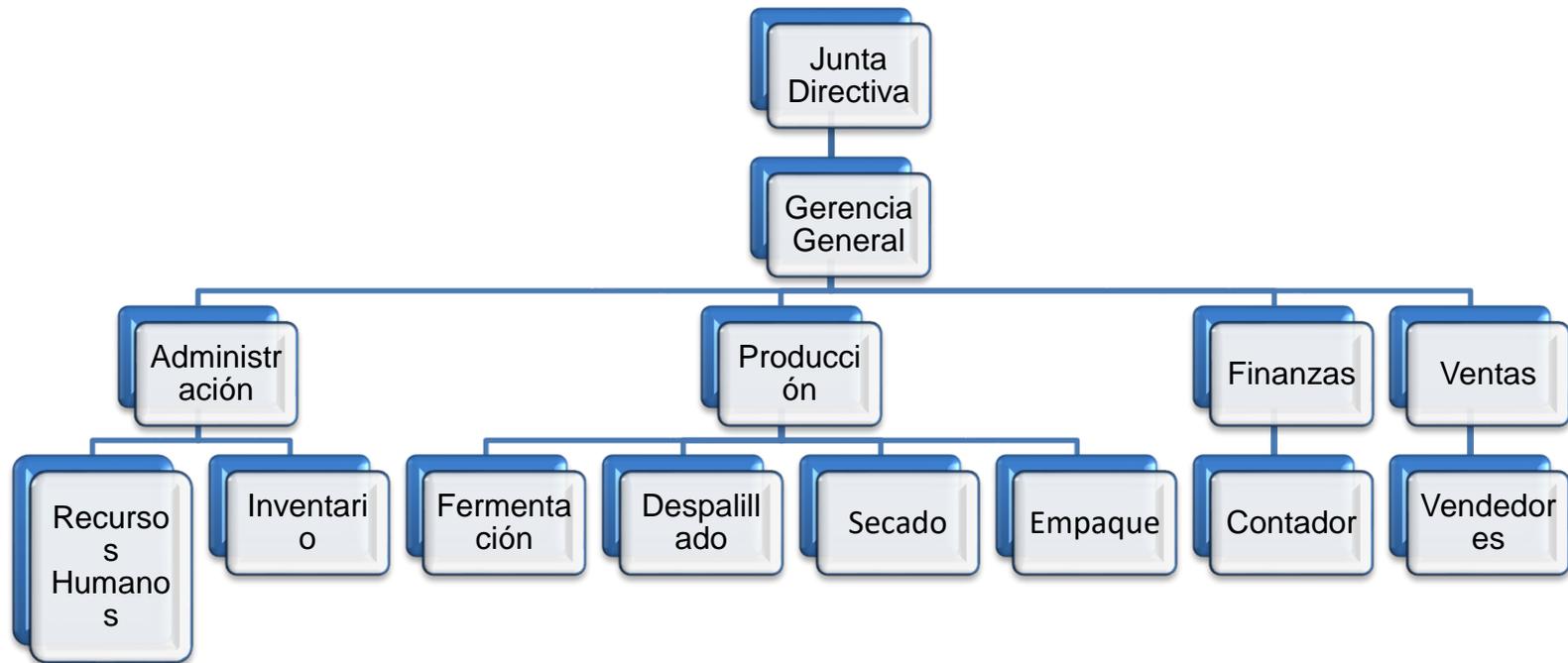
Visión

Ser reconocida como una empresa productora de tabaco de primera calidad a nivel nacional mostrando flexibilidad para readaptar la empresa a producir conforme a los requerimientos y necesidades del mercado. Comprometidos al posicionamiento de nuestro producto en el mercado, con el fin de satisfacer al consumidor.

Valores Empresariales

- ✓ **Honestidad:** en la calidad del producto; seguridad y confianza a nuestros clientes y colaboradores
- ✓ **Respeto:** Tratar bien a las personas y las decisiones a tomar, cumpliendo lo acordado y respetando los derechos humanos de nuestros servidores y clientes.
- ✓ **Compromiso:** hacer nuestros, los objetivos de nuestros clientes, para cumplir con las expectativas que ellos han plasmado en nosotros.
- ✓ **Excelencia:** Búsqueda de la mejor calidad, siendo así reconocidos nacionalmente como la mejor empresa en elaborar tabaco.
- ✓ **Identidad:** Crear valores internos que identifique nuestra institución tanto interna como externa. Ser transparente con nuestros productos.
- ✓ **Pasión:** ser apasionados con nuestro trabajo a fin de tener un buen ambiente laboral.
- ✓ **Calidad:** Brindar una excelente calidad en nuestros productos, para que nuestros clientes queden satisfechos.

Estructura Organizacional



Anexo 28: Manual de funciones

Gerencia General

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Gerente	Juan José Cruz

Manual de Funciones/ Gerente

Descripción del Cargo:	Trabajo de organización y dirección estratégica de las actividades de la empresa.
Área de Desempeño:	Gerencia General
Responsable Inmediato:	Accionistas
Personal a Cargo:	Responsable de la administración de la empresa. Controlar y desarrollar cada una de las actividades planificadas con el fin de garantizar un buen funcionamiento.
Perfil del Cargo	<p>Requisitos Intelectuales:</p> <p>Escolaridad: Dominio de idioma Ingles. Maestría en Administración de Empresas, Lic. En mercadotecnia</p> <p>Experiencia: 3 años</p> <p>Actividades: Honestidad, respeto, compromiso, Excelencia, eficacia, puntualidad.</p> <p>Responsabilidades Adquiridas: Supervisión y control del personal.</p>
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Realizar evaluaciones periódicas a cerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- ✓ Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales.
- ✓ Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y los análisis se estén ejecutando correctamente.
- ✓ Realizar cálculos matemáticos y financieros.
- ✓ Decidir respecto de contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo
- ✓ Sistematizar con el gerente de venta para aumentar el número y calidad de los clientes.
- ✓ Realizar las compras de materiales.
- ✓ Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero, administrativo, personal, contable entre otros.

Administración

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Administrador	Lenin Zeledón Leiva

Manual de Funciones/ Administrador

Descripción del cargo:	Responsable de la administración de la empresa. Será encargado de planear, dirigir, controlar y supervisar las actividades de la empresa.
Área de Desempeño:	Administrador
Responsable Inmediato:	Gerente General
Personal a Cargo:	
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Lic. Administración de Comercial. Experiencia: 3 años Actividades: Honestidad, respeto, compromiso, Excelencia, eficacia, puntualidad. Responsabilidades Adquiridas: Supervisión y Control del buen funcionamiento de la empresa.
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Realiza un registro y control administrativo del presupuesto asignado de la entidad.
- ✓ Controla las cuentas por cobrar y pagar.
- ✓ Elabora y analiza cuadros relacionados con el movimiento y gastos administrativos.
- ✓ Rinde cuentas a los entes controladores.
- ✓ Supervisa y distribuye las actividades del personal a cargo.
- ✓ Controla el saldo del fondo fijo.
- ✓ Es responsable directo del dinero en efectivo, contratos y ejecución de presupuestos.
- ✓ Controla y administra los fondos de trabajo y/o caja chica.
- ✓ Responsable de realizar las compras correspondientes

Guardas de Seguridad.

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Guarda de seguridad	Manuel Salgado Zeledón

Manual de Funciones/ Guarda de seguridad

Descripción del cargo:	Responsable de la seguridad de la empresa.
Área de Desempeño:	Aire libre.
Responsable Inmediato:	Administrador
Personal a Cargo:	Nadie
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Bachiller. Experiencia: 2 años Actividades: Honesto, responsable, puntualidad, agilidad. Responsabilidades Adquiridas:
Ambiente	Portón principal/Principal/Producción
Riesgo	Alto

Funciones:

- ✓ Ejercer vigilancia y protección de los bienes muebles e inmuebles, así como de las personas que se encuentran en la entidad.
- ✓ Efectuar controles de identidad en el acceso al interior de la empresa.
- ✓ Establecer programas de protección.
- ✓ Llevar a cabo el funcionamiento de centrales de seguridad.

Producción

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Jefe de Producción	Juan Alberto Torres

Manual de Funciones/ Producción

Descripción del cargo:	Gestiona la producción delegando funciones a los supervisores para asegurar el proceso productivo. Estar en contacto con los proveedores y los clientes.
Área de Desempeño:	Producción
Responsable Inmediato:	Administrador
Personal a Cargo:	Supervisión de las áreas de producción.
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Ingeniero industrial. Conocimiento la administración y en el sector manufacturero.

	<p>Experiencia: 5 años Actividades: Compromiso, trabajo en equipo, capacidad de planificación, ética, responsabilidad. Responsabilidades Adquiridas: Emitir informes, analiza resultados y genera reportes de producción que respalden la toma de decisiones.</p>
Ambiente	Campo
Riesgo	Medio

Funciones:

- ✓ Organizar y planificar la producción de la empresa.
- ✓ Optimizar los procesos de trabajo dentro la planta de producción.
- ✓ Gestionar y supervisar el personal a cargo.
- ✓ Supervisar toda la transformación de la materia prima y material del producto terminado.
- ✓ Vela por la calidad de los productos terminados.
- ✓ Ejecuta y supervisa planes de seguridad industrial.
- ✓ Entrena y supervisa a cada trabajador encargado de algún proceso productivo durante el ejercicio de sus funciones.
- ✓ Determina parámetros de funcionamientos de equipos y procesos que garanticen la producción.

Fermentación

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
17	Responsable del área de fermentación	Félix Alexander López

Manual de Funciones/ Proceso de fermentación

Descripción del cargo:	Responsables del proceso de fermentación del tabaco.
Área de Desempeño:	Producción
Responsable Inmediato:	Jefe de Producción
Personal a Cargo:	Fermentación del tabaco
Perfil del Cargo	<p>Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Bachilleres Experiencia: 6-12 meses Actividades: Compromiso, trabajo en equipo, capacidad de planificación, ética, responsabilidad. Responsabilidades Adquiridas: Ser eficientes en su trabajo.</p>
Ambiente	Campo
Riesgo	Alto

Funciones:

- ✓ Controlar el aprovechamiento de los materiales de trabajo.
- ✓ Mantener el orden y limpieza del puesto de trabajo.
- ✓ Responsable del uso eficaz y eficiente de materiales
- ✓ Informar a su jefe con debido tiempo sobre las necesidades con respecto a los materiales.
- ✓ Responsable de la maquinaria y mantenimiento de pilones
- ✓ Solicitar a su jefe inmediato la materia prima para la producción

Despalille y mojado

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
18	Despalille y mojado	Carlos Antonio Soto Cerrato

Manual de Funciones/ Despalille y mojado

Descripción del cargo:	Responsable del despalille y mojado del tabaco
Área de Desempeño:	Producción.
Responsable Inmediato:	Jefe de Producción
Personal a Cargo:	Despalille del tabaco y mojado
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Bachilleres Experiencia: 6-12 mese Actividades: Compromiso, trabajo en equipo, capacidad de planificación, ética, responsabilidad. Responsabilidades Adquiridas: Ser eficientes y eficaces en su trabajo.
Ambiente	Campo
Riesgo	Alto

Funciones:

- ✓ Responsables de solicitar y aprovechar el material.
- ✓ Alcanzar la calidad deseada en el despalille.
- ✓ Mantener el orden y limpieza en su puesto de trabajo.
- ✓ Solicitar el tabaco fermentado.
- ✓ Determinar si el tabaco está listo para ser despalillado.
- ✓ Asegurarse de un despalille correcto del tabaco.
- ✓ Empaque de venas resultantes de despalille.
- ✓ Aplicación de agua con nicotina al tabaco.

Secado y revisado

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
17	Secado y revisado	Franklin Mauricio Benavidez

Manual de Funciones/Lijado y curado.

Descripción del cargo:	Responsable de Secado del tabaco
Área de Desempeño:	Producción.
Responsable Inmediato:	Jefe de Producción
Personal a Cargo:	Secado de tabaco
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Bachilleres Experiencia: 6-12 meses Actividades: Compromiso, trabajo en equipo, capacidad de planificación, ética, responsabilidad. Responsabilidades Adquiridas: Ser eficientes y Eficaces en su trabajo diario.
Ambiente	Campo
Riesgo	Alto

Funciones:

- ✓ Solicitar al responsable de despalille y mojado el tabaco
- ✓ Aprovechar y cuidar los recursos utilizados
- ✓ Cuidar las máquinas y así mismo darles el mantenimiento adecuado.
- ✓ Mantener limpio su equipo y su puesto de trabajo.
- ✓ Eliminar la humedad del tabaco ya despalillado.
- ✓ Brindarle información a su jefe inmediato sobre la producción terminada en el día.

Empaque

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
17	Empaque	Marina Leonela salgado Torrez

Manual de Funciones/Pintura.

Descripción del cargo:	Responsable del empaque del tabaco
Área de Desempeño:	Producción.
Responsable Inmediato:	Jefe de Producción
Personal a Cargo:	Revisado y Control de calidad
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Experiencia: 1 años Actividades: Compromiso, trabajo en equipo, capacidad de planificación, ética, responsabilidad. Responsabilidades Adquiridas: Ser eficientes y Eficaces en su trabajo diario.

Ambiente	Campo
Riesgo	Alto

Funciones:

- ✓ Responsables de la presentación final de las pacas.
- ✓ Hacer la correcta y necesaria solicitud de materiales al responsable de la bodega.
- ✓ Mantener limpio su área de trabajo.
- ✓ Garantizar un buen proceso productivo antes de empacar el tabaco.
- ✓ Darle a conocer a su responsable inmediato el número de pacas que salen terminadas y pasan al siguiente departamento.

Jefe de Bodega

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Jefe de Bodega	Fabricio de Jesús Rodríguez

Manual de Funciones/ Jefe de Bodega.

Descripción del cargo:	Es el responsable de la adquisición de materia prima que se consume en planta.
Área de Desempeño:	Producción.
Responsable Inmediato:	Jefe de Producción
Personal a Cargo:	Nadie
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Experiencia: 3 años Actividades: Compromiso, trabajo en equipo, capacidad de planificación, ética, responsabilidad. Responsabilidades Adquiridas: Lograr una mayor eficiencia en el área.
Ambiente	Campo
Riesgo	Alto

Funciones:

- ✓ Revisar el adecuado almacenaje de la materia prima.
- ✓ Llevar un control de entradas y salidas de bodega.
- ✓ Verificar el adecuado manejo del producto en la carga y descarga.
- ✓ Reportar el producto en mal estado.
- ✓ Mantener limpio y ordenado de la bodega.
- ✓ Reportar a su jefe inmediato cualquier daño.

Finanzas.

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Contador financiero	Marvin Alexander Lazo

Manual de Funciones/ Contador financiero

Descripción del cargo:	Es el responsable de la planeación, ejecución e información financiera de la empresa.
Área de Desempeño:	Finanzas
Responsable Inmediato:	Administrador
Personal a Cargo:	Contador
Perfil del Cargo	<p>Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Lic. En Contabilidad con especialidad en finanzas, estudios en Excel avanzado. Experiencia: 2 años. Actividades: Honestidad, respeto, compromiso, Excelencia, eficacia, puntualidad, trabajo en conjunto. Responsabilidades Adquiridas: Supervisión y control del contador.</p>
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Determinar políticas de estrategia y operación del sistema financiero de la empresa.
- ✓ Análisis de resultados operacionales y de gestión de la empresa.
- ✓ Generar indicadores que evalúen al desarrollo de la empresa.
- ✓ Dirigir las decisiones financieras de la empresa, que aseguren el mejor rendimiento de los recursos de la empresa.
- ✓ Mantenimiento y mejora de calidad de los procedimientos y protocolos financieros de la empresa.
- ✓ Responsable y catalizador de las nuevas actuaciones financieras que se llevaran a cabo.

Contador.

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Contador	Edgar José Molina

Manual de Funciones/ Contador

Descripción del cargo:	Tiene la finalidad de producir informes para la gerencia y para terceros, que sirvan para la toma de decisiones.
Área de Desempeño:	Finanzas
Responsable Inmediato:	Contador Financiero.
Personal a Cargo:	
Perfil del Cargo	<p>Requisitos Intelectuales:</p> <p>Escolaridad: Lic. Contaduría. Curso de Excel Avanzado. Dominio de las leyes.</p> <p>Experiencia: 2 años</p> <p>Actividades: Honestidad, respeto, compromiso, Excelencia, eficacia, puntualidad.</p> <p>Responsabilidades Adquiridas: Elaboración de estados financieros.</p>
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Llevar los libros o registros de contables de la empresa.
- ✓ Registrar los movimientos de caja. Los libros de mayor.
- ✓ Preparar auxiliares contables.
- ✓ Realiza la liquidación de impuestos.
- ✓ Elaboración de estados financieros.
- ✓ Análisis de estados financieros.
- ✓ Dar fe de los hechos conocidos y propios del ambiente de su profesión.

Ventas

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Gerente de Ventas	Melvin Josué Zeledón

Manual de Funciones/ Gerente de Ventas

Descripción del cargo:	Diseñar un programa de capacitación que se enfoque en la comunicación de equipo, para crear una sesión de entretenimiento sobre el proceso de ventas. Manejar problemas potenciales e identificar oportunidades.
Área de Desempeño:	Ventas
Responsable Inmediato:	Administración.
Personal a Cargo:	Responsable de marketing y publicidad.
Perfil del Cargo	<p>Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Lic. Economía. Conocimientos en ventas y administración de empresas. Experiencia: 4 años Actividades: tolerante, actitud positiva, responsabilidad, compromiso, eficiencia, eficacia y cualidades de líder. Responsabilidades Adquiridas: responsable de ventas, su función es garantizar un buen funcionamiento de las mismas.</p>
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Preparar planes y presupuesto de ventas.
- ✓ Controlar las operaciones que se realizan dentro del área.
- ✓ Velar por la eficiencia y calidad que se le brinde a cada uno de los clientes.
- ✓ Autorizar las ventas y sus procedimientos.
- ✓ Calcular las demandas y ofertas.

Vendedores.

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
2	Vendedores	

Manual de Funciones/ Vendedores

Descripción del cargo:	Responsable de vender cada uno de los productos de la entidad.
Área de Desempeño:	Ventas
Responsable Inmediato:	Gerente de Ventas
Personal a Cargo:	Nadie
Perfil del Cargo	Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Lic. Marketing. Conocimientos en economía y relaciones públicas. Experiencia: 4años Actividades: Amable, tolerante, responsable, puntual, respetuoso. Responsabilidades Adquiridas: Actuar como un vínculo activo entre la empresa y los clientes.
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Formular respuestas a posibles preguntas de parte de los clientes y personas que visiten la empresa.
- ✓ Cerrar los precios de venta a los precios y condiciones determinados por la empresa.
- ✓ Cumplir las formulaciones y procedimientos para registrar las operaciones.
- ✓ Mantener a los clientes informados sobre novedades, posibles demoras de entregas y cualquier otro tipo de cambio significativo.
- ✓ Analizar e informar a la empresa sobre cómo operan en la empresa.

Recursos Humanos.

N°	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Responsable de asuntos laborales	Belkis del Rosario Amador

Manual de Funciones/ Responsable de asuntos laborales

Descripción del cargo:	Encargado de velar por los problemas que incurren a los trabajadores en el ámbito laboral de la empresa.
Área de Desempeño:	Recursos Humanos

Responsable Inmediato:	Administrador
	Nadie
Perfil del Cargo	<p>Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Lic. Derecho. Relaciones laborales/Graduado Social. cursos postgrado sobre Relaciones Laborales Experiencia: 1 años Actividades: Honestidad, respeto, compromiso, Excelencia, eficacia, puntualidad. Responsabilidades Adquiridas: Resolver problemas que afectan el desempeño laboral de los trabajadores.</p>
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Llevar a la práctica el día a día de los aspectos relacionados con la reglamentación laboral.
- ✓ Atender consultas y recibir reclamaciones. Mantener contactos periódicos con el Comité de Empresa.
- ✓ Implantar y mantener las normas definidas por la legislación laboral dentro de la empresa.
- ✓ Negociar con el Comité de empresa todo lo referente a salarios, horario, contratación, etc.

Responsable de Nómina.

Nº	Nombre del Cargo	Nombre del Empleado
1	Responsable de Nómina	Alejandra Zeledón López.

Manual de Funciones/ Responsable de Nómina

Descripción del cargo:	Encargado de la elaboración de nómina y la ejecución de pago de ella misma.
Área de Desempeño:	Recursos Humanos
Responsable Inmediato:	Administrador
Personal a Cargo:	Ayudante de nómina
Perfil del Cargo	<p>Requisitos Intelectuales: Escolaridad: Lic. Contaduría Pública y Finanzas Experiencia: 2 años Actividades: Honestidad, respeto, compromiso, Excelencia, eficacia, puntualidad. Responsabilidades Adquiridas: elaboración de Nómina</p>
Ambiente	Oficina
Riesgo	Mínimo

Funciones:

- ✓ Supervisar el proceso de elaboración y pago de nóminas de las empresas de la empresa.
- ✓ Supervisar el proceso de elaboración y pago de las nóminas especiales (Regalía y Bonificación).
- ✓ Dar cumplimiento a las prestaciones que por Ley le corresponde al personal que se desvincula de las empresas, con apego a la normativa establecida.
- ✓ Hacer los análisis de nóminas y enviarlo mensualmente a los líderes de cada área.
- ✓ Sugerir medidas y/o propuestas adecuadas para el mejoramiento del sistema de nómina y organización del trabajo
- ✓ Ejercer el control de los reportes de puntualidad y asistencia de los trabajadores con el fin de proporcionar información a Relaciones Laborales.
- ✓ Garantizar pagos de nóminas en el tiempo establecido a los empleados de la empresa

Anexo 29

PROCESADORA CRUZ BLANDÓN TOBACCO					
BALANCE GENERAL					
AL 01/03/2018					
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO EN CAJA	15,000.00		PASIVOS NO CORRIENTES		
EFFECTIVO EN BANCOS	626,462.80		TOTAL PASIVOS		
CUENTAS POR COBRAR	557,235.67		CAPITAL		
INVENTARIO DE MATERIALES	4,270.00		APORTES DE CAPITAL	C\$ 482,625.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		C\$ 1,202,968.47	RESULTADOS	C\$ 881,540.13	
ACTIVOS NO CORRIENTE			TOTAL CAPITAL		C\$ 1,364,165.13
EDIFICIOS E INSTALACIONES	197,800.00				
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,500.00				
EQUIPO RODANTE	96,000.00				
DEPRECIACION DE BIENES EN USO	142,436.67				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	7,333.33				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		C\$ 161,196.67			
TOTAL ACTIVOS		C\$ 1,364,165.13	TOTAL A=PASIVO + CAPITAL		C\$ 1,364,165.13

Anexo 30.

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
001	Registrando saldos iniciales			1/3/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 15,000.00	
1101.03	Caja Chica	15,000.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 626,462.80	
1102.01	Cta.cte.C\$	270,000.00		
1102.02	Cta.cte.U\$	356,462.80		
1103	CUENTAS POR COBRAR		C\$ 557,235.67	
1103.01	Drew Estate Tobacco Company	104,336.78		
1103.02	Placencia Cigar	231,859.50		
1103.03	AJ Fernandez Cigars De Nicaragua S.A.	221,039.39		
1108.01	INVENTARIO DE MATERIALES		C\$ 4,270.00	
1108.01.02.01	Vino Condor	700.00		
1108.01.02.02	Sacos	850.00		
1108.01.02.03	Hilo	420.00		
1108.01.02.04	Pastillas	1,300.00		
1108.01.02.05	Mustang Max	1,000.00		
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES		C\$ 197,800.00	
1201.01	Maquin. y Equipo Industrial	197,800.00		
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		C\$ 2,500.00	
1202.01	Mobiliario	2,500.00		
1203	EQUIPO RODANTE		C\$ 96,000.00	
1203.01	Motocicleta	96,000.00		
1204	DEPRECIACION DE BIENES EN USO			C\$142,436.67
1204.01	Maquin. y Equipo Industrial	80,053.33		
1204.02	Equipo Rodante	60,800.00		
1204.03	Mobiliario y Equipo De Oficina	1,583.33		
1205	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		C\$ 7,333.33	
1201.04	Plástico Negro calibre 1,000	7,333.33		
3101	APORTES DE CAPITAL			C\$482,625.00
3101.01	Juan José Cruz	241,312.50		
3101.02	Ulises Blandón	241,312.50		
3103	RESULTADOS			881,540.13
3103.02	Resultados Acumulados de períodos anteriores	881,540.13		
Totales			C\$1,506,601.80	C\$1,506,601.80
Elaborado por: Alejandra Castillo Revisado por: Kellingner Escoto Autorizado por: Tatiana Velásquez				

Anexo 31.

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este
Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

ORDEN DE COMPRA

FECHA	1/3/2018	NUMERO	0001
SEÑOR PROVEEDOR	Finca El Encanto		
DIRECCION	Finca de Jalapa		
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:			
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
25	Quintal	Habano Criollo 98 Clase C	
OBSERVACIONES:			
<i>Alejandra Castillo</i> <i>Rolfingor Escoto</i> <i>Tatiana Velásquez</i> Elaborado Revisado Autorizado			

Cruz Blandón Tobacco

Memoria de Cálculo de Costo de inventario

FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO U\$	TOTAL COSTO U\$	TASA DE CAMBIO	COSTO FAC C\$	COSTO ADQUISICIÓN				TRANSPORTE	TOTAL COSTO UNITARIO
								COSTOS EN TRABAJADORES					
								CANT TRAB	SAL. X DÍA	VIATICOS ALIM.	TOTAL		
8/3/2018	Habano Criollo 98	Libra	2500	1.00	2500.00	C\$ 31.07	C\$ 77,669.75	3	C\$ 185.00	C\$ 100.00	C\$ 855.00	C\$ 7,000.00	C\$ 34.21

Cruz Blandón Tobacco

REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA

RECIBIDO DE:		Finca El Encanto					
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	FECHA	N°	
FACTURA	FACT-796	2101.01	Rentado	0001	5/3/2018	001	
CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
1108.01.01.01	A01	Habano criollo 98	2500	Libras	C\$ 34.21	C\$85,524.75	
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR		TOTAL C\$ 85,524.75	
<i>Alejandra Castillo</i>		<i>Rolfingor Escoto</i>		<i>Tatiana Velásquez</i>			
Bodeguero		Contador		Auxiliar contable			
Original : Contabilidad			Copia: Bodega				

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email: **NÚMERO 001**

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Humberto Carrión

La Cantidad de: C\$ 285.00 ; _____

En Concepto de: Pago de viáticos de alimentación y salario de un día de trabajo por trasaldo de tabaco de Jalapa a Estelí

Estelí ; **5-mar-18**

Juan José Cruz Blanón Humberto Carrión
Entregué Conforme Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-06101989-000Y

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email: **NÚMERO 002**

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Victorino Duarte

La Cantidad de: C\$ 285.00 ; _____

En Concepto de: Pago de viáticos de alimentación y salario de un día de trabajo por trasaldo de tabaco de Jalapa a Estelí

Estelí ; **5-mar-18**

Juan José Cruz Blanón Victorino Duarte
Entregué Conforme Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-23121990-000B

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono:

RUC: 1610506930004Y

Email:

NÚMERO 003

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Walter Gutiérrez

La Cantidad de: C\$ 285.00 ;

En Concepto de: Pago de viáticos de alimentación y salario de un día de trabajo por trasaldo de tabaco de Jalapa a Estelí

Estelí ;

5-mar-18

Juan José Cruz Blañón

Entregué Conforme

Walter Gutiérrez

Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Anexo 32.

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

ORDEN DE COMPRA

FECHA	4/4/2018	NUMERO	0002
SEÑOR PROVEEDOR	SAGSA DISAGRO		
DIRECCION	Esquina noreste de la gasolinera uno.		
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:			
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
2	litros	Mustang Max	
OBSERVACIONES:			
<i>Alejandra Castillo</i> Elaborado		<i>Rellinnger Escote</i> Revisado	
<div style="display: inline-block; width: 45%; text-align: center;"><i>Tatiana Velásquez</i> Autorizado</div>			

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este
Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

ORDEN DE COMPRA

FECHA	31/5/2018	NUMERO	0003			
SEÑOR PROVEEDOR	SAGSA DISAGRO					
DIRECCION	Esquina noreste de la gasolinera uno.					
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:						
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION				
3	litros	Mustang Max				
OBSERVACIONES:						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;"><i>Alejandra Castillo</i> Elaborado</td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><i>Rellinnger Escoto</i> Revisado</td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><i>Tatiana Velásquez</i> Autorizado</td> </tr> </table>				<i>Alejandra Castillo</i> Elaborado	<i>Rellinnger Escoto</i> Revisado	<i>Tatiana Velásquez</i> Autorizado
<i>Alejandra Castillo</i> Elaborado	<i>Rellinnger Escoto</i> Revisado	<i>Tatiana Velásquez</i> Autorizado				

Cruz Blandón Tobacco

REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA

RECIBIDO DE:		SAGSA DISAGRO				
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	FECHA	N°
FACTURA	FACT-15168	ROCC		0002	4/4/2018	002
CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1108.01.02. 05	A06	Mustang Max	2	litros	C\$ 500.00	C\$ 1,000.00
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR		TOTAL C\$ 1,000.00
<i>Alejandra Castillo</i>		<i>Rellinnger Escoto</i>		<i>Tatiana Velásquez</i>		
Bodeguero		Contador		Auxiliar contable		
Original : Contabilidad			Copia: Bodega			

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>						
REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA						
RECIBIDO DE:		SAGSA DISAGRO				
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	FECHA	N°
FACTURA	FACT-17168	ROCC		0003	31/5/2018	003
CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1108.01.02. 05	A06	Mustang Max	3	litros	C\$ 500.00	C\$ 1,500.00
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:	REGISTRADO POR		TOTAL	C\$ 1,500.00
<i>Alejandra Castillo</i>		<i>Kellinngor Escoto</i>	<i>Jatiana Polanco</i>			
Bodeguero		Contador	Auxiliar contable			

Ver anexo 33.

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

NÓMINA DE PILONEROS CORRESPONDIENTE AL MES MARZO DEL 2018

Cod	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal por día	Salario Básico	Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto						
1	Luis Octavio Rodriguez	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
2	Mario Jose Castellon	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
TOTALES								11,100.00	693.75		693.75	10,406.25

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33)	C \$	925.00
INATEC (2%)	C \$	222.00

Aguinaldo	C \$	925.00
INSS Patronal	C \$	2,109.00

Indemnización	C \$	925.00
TOTAL CARGO	C \$	5,106.00

Fecha de elaboración:	Pagada con cheque No. _____
_____ / _____ / _____	Con fecha: ____ / ____ / ____

Preparada por:

Recursos Humanos

Revisada por:

Gerente Administrativo - Financiero

Aprobada por:

Gerente General

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

NÓMINA DE PILONEROS CORRESPONDIENTE AL MES ABRIL DEL 2018

Cod	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal por día	Salario Básico	Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto						
1	Luis Octavio Rodriguez	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
2	Mario Jose Castellon	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
TOTALES					11,100.00			11,100.00	693.75		693.75	10,406.25

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33)	C \$	925.00
INATEC (2%)	C \$	222.00

Aguinaldo	C \$	925.00
INSS Patronal	C \$	2,109.00

Indemnización	C \$	925.00
TOTAL CARGO	C \$	5,106.00

Fecha de elaboración:	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: ____ / ____ / ____
-----------------------	--

Preparada por: _____ Recursos Humanos

Revisada por: _____ Gerente Administrativo - Financiero

Aprobada por: _____ Gerente General

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

NÓMINA DE PILONEROS CORRESPONDIENTE AL MES MAYO DEL 2018

Cod	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal por día	Salario Básico	Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto						
1	Luis Octavio Rodriguez	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
2	Mario Jose Castellon	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
TOTALES					11,100.00			11,100.00	693.75		693.75	10,406.25

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33)	C \$	925.00
INATEC (2%)	C \$	222.00

Aguinaldo	C \$	925.00
INSS Patronal	C \$	2,109.00

Indemnización	C \$	925.00
TOTAL CARGO	C \$	5,106.00

Fecha de elaboración:	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: ____ / ____ / ____
-----------------------	--

Preparada por: _____ Recursos Humanos

Revisada por: _____ Gerente Administrativo - Financiero

Aprobada por: _____ Gerente General

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

NÓMINA DE PILONEROS CORRESPONDIENTE AL MES JUNIO DEL 2018

Cod	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal por día	Salario Básico	Horas Extras		Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto						
1	Luis Octavio Rodriguez	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
2	Mario Jose Castellon	30	185.00	5,550.00				5,550.00	346.88		346.88	5,203.13
TOTALES					11,100.00			11,100.00	693.75		693.75	10,406.25

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33)	C \$	925.00
INATEC (2%)	C \$	222.00

Aguinaldo	C \$	925.00
INSS Patronal	C \$	2,109.00

Indemnización	C \$	925.00
TOTAL CARGO	C \$	5,106.00

Fecha de elaboración:	Pagada con cheque No. _____
	Con fecha: ____ / ____ / ____

Preparada por:

Recursos Humanos

Revisada por:

Gerente Administrativo - Financiero

Aprobada por:

Gerente General

Anexo 34

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>											
Memoria de Cálculo De Maquinaria y equipo industrial (Depreciación)											
DESCRIPCIÓN	UM	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL	VIDA ÚTIL	DEPREC. ANUAL	DEPREC MENSUAL	TIEMPO DE ADQ.	DEPREC ACUM	TOTAL DEPRECIACIÓN (iniciales)	VALOR TOTAL
Pesas	Unidad	1	C\$ 9,600.00	C\$ 9,600.00	10	C\$ 960.00	C\$ 80.00	3	C\$ 2,880.00	C\$ 3,040.00	C\$ 6,720.00
Mesas	Unidad	10	C\$ 1,000.00	C\$ 10,000.00	10	C\$ 1,000.00	C\$ 83.33	3	C\$ 3,000.00	C\$ 3,166.67	C\$ 7,000.00
Polines	Unidad	100	C\$ 100.00	C\$ 10,000.00	5	C\$ 2,000.00	C\$ 166.67	3	C\$ 6,000.00	C\$ 6,333.33	C\$ 4,000.00
Extractores de	Unidad	3	C\$ 12,800.00	C\$ 38,400.00	10	C\$ 3,840.00	C\$ 320.00	3	C\$ 11,520.00	C\$ 12,160.00	C\$ 26,880.00
Parrillas para S	Unidad	150	C\$ 300.00	C\$ 45,000.00	5	C\$ 9,000.00	C\$ 750.00	3	C\$ 27,000.00	C\$ 28,500.00	C\$ 18,000.00
Termómetros	Unidad	30	C\$ 640.00	C\$ 19,200.00	10	C\$ 1,920.00	C\$ 160.00	3	C\$ 5,760.00	C\$ 6,080.00	C\$ 13,440.00
Prensa Mecáni	Unidad	1	C\$ 25,600.00	C\$ 25,600.00	10	C\$ 2,560.00	C\$ 213.33	3	C\$ 7,680.00	C\$ 8,106.67	C\$ 17,920.00
Máquina de Md	Unidad	1	C\$ 19,200.00	C\$ 19,200.00	10	C\$ 1,920.00	C\$ 160.00	3	C\$ 5,760.00	C\$ 6,080.00	C\$ 13,440.00
Bomba para Fu	Unidad	1	C\$ 20,800.00	C\$ 20,800.00	10	C\$ 2,080.00	C\$ 173.33	3	C\$ 6,240.00	C\$ 6,586.67	C\$ 14,560.00
TOTAL			C\$ 90,040.00	C\$ 197,800.00		C\$ 25,280.00	C\$ 2,106.67		C\$ 75,840.00	C\$ 80,053.33	C\$ 121,960.00

<i>Cruz Blandón Tobacco</i>					
Memoria de Cálculo De Maquinaria y equipo industrial (Depreciación)					
DESCRIPCIÓN	UM	CANTIDAD	DEPREC MENSUAL	TIEMPO DE USO.	DEPREC ACUM
Pesas	Unidad	1	C\$ 80.00	4.5	C\$ 360.00
Mesas	Unidad	10	C\$ 83.33	4.5	C\$ 375.00
Polines	Unidad	100	C\$ 166.67	4	C\$ 666.67
Extractores de humedad	Unidad	3	C\$ 320.00	4	C\$ 1,280.00
Parrillas para Secar	Unidad	150	C\$ 750.00	4.5	C\$ 3,375.00
Termómetros	Unidad	30	C\$ 160.00	4	C\$ 640.00
Prensa Mecánica	Unidad	1	C\$ 213.33	4.5	C\$ 960.00
Máquina de Mojado	Unidad	1	C\$ 160.00	4	C\$ 640.00
Bomba para Fumigar	Unidad	1	C\$ 173.33	4	C\$ 693.33
TOTAL			C\$ 2,106.67		C\$ 8,990.00

Prorráteo de depreciaciones					
Descripción	Monto	fermentación	Despalillo	secado	empaque
Pesas	C\$ 360.00	C\$ 320.00	C\$ 20.00	C\$ 20.00	C\$ 40.00
Mesas	C\$ 375.00	C\$ -	C\$ 187.50		C\$ 187.50
Polines	C\$ 666.67	C\$ 666.67			
Extractores de humedad	C\$ 1,280.00	C\$ 1,280.00			
Parrillas para Secar	C\$ 3,375.00			C\$ 3,375.00	
Termómetros	C\$ 640.00	C\$ 640.00			
Prensa Mecánica	C\$ 960.00				C\$ 960.00
Máquina de Mojado	C\$ 640.00	C\$ 640.00			
Bomba para Fumigar	C\$ 693.33	C\$ 693.33			
TOTALES	C\$ 8,990.00	C\$ 4,240.00	C\$ 207.50	C\$ 3,395.00	C\$ 1,187.50

Descripción	UM	CANTIDAD	DEPREC MENSUAL	TIEMPO DE USO.	DEPREC ACUM
Plástico Negro calibre 1,000	unidad	1	C\$ 333.33	4	1333.3333

Anexo 35

Provisión de servicios básicos			
	Energía Eléctrica	Agua Y Alcantarillado	Telefonía
CONTROL CIF	294.00	400.00	
GASTOS DE ADMINISTRACION	6.00	100.00	624.00
TOTAL	300.00	500.00	624.00

Anexo 36

<p style="text-align: center;"><i>Cruz Blandón Tobacco</i></p> <p style="text-align: center;">REPORTE DE SALIDA DE BODEGA</p>						
RECIBIDO POR:	Luis Octavio Rodriguez				FECHA:	31/6/2018
CENTRO DE COSTO:	Departamento de fermentación			CODIGO:	1108.02	
CARGAR A:	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
1108.02.01	Havano criollo 98	2500	libras	34.2099	85524.75	1108.01.01.01
1109.01.01	Vino Condor	4	Litros	70	280	1108.01.02.01
1109.02.07	Pastillas de curar frijoles	2	unides	130	260	1108.01.02.04
1109.02.07	Mustang Max	5,250.00	ml	0.50	2,625.00	1108.01.02.05
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR		TOTAL	88689.75	NUMERO
<i>Luis Rodriguez</i>	<i>Rolfinger Escoto</i>	<i>Tatiana Polanco</i>				0001
Jefe de área	Contador	Auxiliar contable				
Original : Contabilidad	Copia: Bodega					

Cruz Blandón Tobacco

Artículo: Habano criollo 98
Ubicación: Bodega
Codigo: A01

Unidad de medida: Libras

Fecha	Referencia	concepto	Unidades			costo unitario	costo promedio	valores		
			Entradas	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
5/3/2018	FACT-796	Compra	2,500.00		2,500.00	C\$ 34.21	C\$ 34.21	C\$85,524.75		C\$85,524.75
6/3/2018	SB-0001	Salida a producción		2,500.00	-		C\$ 34.21		C\$85,524.75	C\$ -

Cruz Blandon Tobacco

Artículo: Vino Condor
Ubicación: Bodega
Codigo: A02

Unidad de medida: unidad

Fecha	Referencia	concepto	Unidades			costo unitario	costo promedio	valores		
			Entradas	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/3/2018	saldos iniciales	CD-0001	10.00		10.00	70.00		700.00		700.00
30/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		1.00	9.00		70.00		70	630.00
25/4/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		1.00	8.00		70.00		70.00	560.00
24/5/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		1.00	7.00		70.00		70.00	490.00
25/6/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		1.00	6.00		70.00		70.00	420.00

Cruz Blandon Tobacco

Artículo: Pastillas de curar frijoles

Ubicación Bodega

Código: A05

Unidad de medida: unidades

Fecha	Referencia	concepto	Unidades			costo unitario	costo promedio	valores		
			Entradas	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/3/2018	CD 0001	saldos iniciales	10.00		10.00	130.00	130.00	1,300.00		1,300.00
23/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		0.50	9.50	130.00	130.00		65.00	1,235.00
25/4/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		0.50	9.00	130.00	130.00		65.00	1,170.00
24/5/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		0.50	8.50	130.00	130.00		65.00	1,105.00
25/6/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		0.50	8.00	130.00	130.00		65.00	1,040.00

Cruz Blandon Tobacco										
Artículo: <u>Mustang Max</u>										
Ubicación: <u>Bodega</u>			Unidad de medida: ml							
Codigo: <u>A06</u>										
Fecha	Referencia	concepto	Unidades			costo unitario	costo promedio	valores		
			Entradas	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/3/2018	CD 0001	saldos iniciales	2,000.00		2,000.00	0.50	0.50	1,000.00		1,000.00
9/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,750.00	0.50	0.50		125.00	875.00
16/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,500.00	0.50	0.50		125.00	750.00
23/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,250.00	0.50	0.50		125.00	625.00
30/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,000.00	0.50	0.50		125.00	500.00
6/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	750.00	0.50	0.50		125.00	375.00
13/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	500.00	0.50	0.50		125.00	250.00
20/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	250.00	0.50	0.50		125.00	125.00
27/3/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	-	0.50	0.50		125.00	-
4/4/2018	FACT-15168	Compra	2,000.00		2,000.00	0.50	0.50	1,000.00		1,000.00
6/4/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,750.00	0.50	0.50		125.00	875.00
13/4/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,500.00	0.50	0.50		125.00	750.00
20/4/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,250.00	0.50	0.50		125.00	625.00
27/4/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,000.00	0.50	0.50		125.00	500.00
4/5/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	750.00	0.50	0.50		125.00	375.00
11/5/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	500.00	0.50	0.50		125.00	250.00
18/5/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	250.00	0.50	0.50		125.00	125.00
25/5/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	-	0.50	0.50		125.00	-
31/5/2018	FACT-17168	compra	3,000.00		3,000.00	0.50	0.50	1,500.00		1,500.00
1/6/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	2,750.00	0.50	0.50		125.00	1,375.00
8/6/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	2,500.00	0.50	0.50		125.00	1,250.00
15/6/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	2,250.00	0.50	0.50		125.00	1,125.00
22/6/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	2,000.00	0.50	0.50		125.00	1,000.00
29/6/2018	Consumo de materiales	Salida a producción		250.00	1,750.00	0.50	0.50		125.00	875.00

Anexo 37.

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:

NÓMINA DE DESPALILLADORAS CORRESPONDIENTE AL 14 JULIO DE 2018

Cod	Nombre del Empleado	Libras	Sal por libra	Salario Básico	Séptimo	Total Devenga	Neto a Pagar
1	Anielka Lopez Jimenez	96	11.00	1,056.00	176.00	1,232.00	1,232.00
2	Maria Laura Mairena Moreno	116	11.00	1,276.00	212.67	1,488.67	1,488.67
3	Mercedes Maria Suarez	111	11.00	1,221.00	203.50	1,424.50	1,424.50
4	Rosa Ivania Torrez Martinez	100	11.00	1,100.00	183.33	1,283.33	1,283.33
5	Guadalupe Montegro Lopez	96	11.00	1,056.00	176.00	1,232.00	1,232.00
6	Maricela Vilchez Arauz	107	11.00	1,177.00	196.17	1,373.17	1,373.17
7	Elvira Suarez Morales	98	11.00	1,078.00	179.67	1,257.67	1,257.67
8	Martha Rojas Hernandez	106	11.00	1,166.00	194.33	1,360.33	1,360.33
9	Dariela Centeno Escoto	98	11.00	1,078.00	179.67	1,257.67	1,257.67
10	Juana Chavarria Cruz	90	11.00	990.00	165.00	1,155.00	1,155.00
11	Marisol Castellon Moreno	100	11.00	1,100.00	183.33	1,283.33	1,283.33
12	Francisca Garcia Moran	96	11.00	1,056.00	176.00	1,232.00	1,232.00
13	Norma Velasquez	97	11.00	1,067.00	177.83	1,244.83	1,244.83
14	Dora del Carmen Molina	93	11.00	1,023.00	170.50	1,193.50	1,193.50
15	Lisbeth Tijerino Prado	93	11.00	1,023.00	170.50	1,193.50	1,193.50
16	Karla Blandon Davila	91	11.00	1,001.00	166.83	1,167.83	1,167.83
17	Nohelia Aparicio Flores	82	11.00	902.00	150.33	1,052.33	1,052.33
18	Natali Zuniga Torres	84	11.00	924.00	154.00	1,078.00	1,078.00
TOTALES		1754		19,294.00		22,509.67	22,509.67

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Preparada por:

Recursos Humanos

Revisada por:

Gerente Administrativo Financiero

Aprobada por:

Gerente General

Anexo 38

Prorráteo para servicios básicos del mes de julio				
Servicio	Monto	Despalillado	Secado	Empaque
Energía Eléctrica	294	20%	20%	0.05%
		58.8	58.8	0.147
Agua y alcantarillado	400	15%	0%	0%
		60	0	0
Total	694		58.8	0.147

Anexo 39

<p style="text-align: center;"><i>Cruz Blandón Tobacco</i></p> <p style="text-align: center;">Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este</p> <p style="text-align: center;">Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email:</p> <p style="text-align: center;">ORDEN DE COMPRA</p>				
FECHA	31/5/2018		NUMERO	0003
SEÑOR PROVEEDOR	Plastinic			
DIRECCION	Almacenes el rey media cuadra al oeste.			
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION		
15	uniades	sacos rojos		
OBSERVACIONES:				
<p><i>Alejandra Castillo</i> <i>Kesslinger Escoto</i> <i>Tatiana Velásquez</i></p> <p>Elaborado Revisado Autorizado</p>				

Cruz Blandón Tobacco						
REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA						
RECIBIDO DE:		Plastic				
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	FECHA	N°
FACTURA		ROCC		0003	14/7/2018	004
CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1108.01.02.02	A03	sacos	15	uniades	C\$ 10.00	C\$ 150.00
RECIBIDO POR:		REVISADO POR:		REGISTRADO POR:		TOTAL
<i>Alejandra Castillo</i>		<i>Kellinigor Escoto</i>		<i>Tatiana Polanco</i>		
Bodeguero		Contador		Auxiliar contable		
Original : Contabilidad			Copia: Bodega			

Cruz Blandón Tobacco	
Dirección:	Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este
Teléfono:	RUC: 1610506930004Y Email: NÚMERO 008
RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA	
Páguese a:	Plastic
La Cantidad de:	C\$ 150.00 ;
En Concepto de:	compra de sacos
Estelí ; <u>14-jul-18</u>	
<i>Juan José Cruz Blandón</i>	Recibí Conforme
Entregué Conforme	Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Anexo 40

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email: **NÚMERO 004**

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Ulises Blandón

La Cantidad de: C\$ 800.00 ;

En Concepto de: Pago de energia y agua potable

Estelí ; 12-abr-18

Juan José Cruz Blanón Ulises Blandón.

Entregué Conforme Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email: **NÚMERO 005**

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Ulises Blandón

La Cantidad de: C\$ 800.00 ;

En Concepto de: Pago de energia y agua potable

Estelí ; 11-may-18

Juan José Cruz Blanón Ulises Blandón.

Entregué Conforme Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono:

RUC: 1610506930004Y

Email:

NÚMERO 006

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Ulises Blandón

La Cantidad de: C\$ 800.00 ;

En Concepto de: Pago de energia y agua potable

Estelí ;

12-jun-18

Juan José Cruz Blanón

Entregué Conforme

Ulises Blandón.

Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono:

RUC: 1610506930004Y

Email:

NÚMERO 007

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Ulises Blandón

La Cantidad de: C\$ 800.00 ;

En Concepto de: Pago de energia y agua potable

Estelí ;

12-jul-18

Juan José Cruz Blanón

Entregué Conforme

Ulises Blandón.

Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Anexo 41.

Memoria de calculo pago a empaques				
Tipo de tabaco	Cantidad de tabaco	n° de pacas	precio	Total
Seco	321	3	25	75
Viso	533	6	25	150
Ligero	900	9	25	225
		18		450

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email: **NÚMERO 009**

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Luis Octavio Rodriguez

La Cantidad de: C\$ 225.00 ;

En Concepto de: Pago por empaque de tabaco

Estelí ; **17-jul-18**

Juan José Cruz Blanón
Entregué Conforme

Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Cruz Blandón Tobacco

Dirección: Costado norte del hogar chavalito 1 cuadra al este

Teléfono: RUC: 1610506930004Y Email: **NÚMERO 010**

RECIBO OFICIAL DE CAJA CHICA

Páguese a: Mario Jose Castellon

La Cantidad de: C\$ 225.00 ;

En Concepto de: Pago por empaque de tabaco

Estelí ; **17-jul-18**

Juan José Cruz Blanón
Entregué Conforme

Recibí Conforme

Nº de Cédula: 450-020219991-000B

Anexo 42.

Depreciación acumulada Equipo de oficina y Equipo Rodante				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PREC MENSU	Meses de uso	Total
Mobiliario y Equipo De Oficina				C\$ 187.50
Escritorio	1	C\$ 25.00	4.5	C\$ 112.50
Sillas	2	C\$ 16.67	4.5	C\$ 75.00
Equipo Rodante				C\$ 7,200.00
Motocicleta	1	C\$ 1,600.00	4.5	C\$ 7,200.00
TOTAL		C\$ 1,641.67		C\$ 7,387.50

Anexo 43

<p style="text-align: center;"><i>Cruz Blandón Tobacco</i></p> <p style="text-align: center;">REPORTE DE SALIDA DE BODEGA</p>						
RECIBIDO POR:	Luis Octavio Rodriguez				FECHA:	15/6/2018
CENTRO DE COSTO:	Departamento de empaque			CODIGO:	1108.05	
CARGAR A:	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	ABONAR A:
1108.01.02.02	sacos	100.00	libras	10	1000	1108.05.01
1108.01.02.03	Hilo	2	unidades	70	140	
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR		TOTAL	1140	NUMERO
<i>Luis Rodriguez</i>	<i>Rolinger Escoto</i>	<i>Tatiana Polanco</i>				0002
Jefe de área	Contador	Auxiliar contable				
Original : Contabilidad	Copia: Bodega					

Anexo 44

1101 EFECTIVO EN CAJA			1102 EFECTIVO EN BANCOS		
CD1	C\$ 15,000.00		CD1	C\$ 626,462.80	
CD4		C\$ 855.00	CD2		C\$ 84,669.75
CD5		C\$ 1,000.00	CD8		C\$ 44,400.00
CD6		C\$ 1,500.00	CD15		C\$ 22,509.67
CD20		C\$ 150.00	CD32	C\$ 313,494.52	
CD22		C\$ 2,400.00			
CD23		C\$ 1,800.00			
CD24		C\$ 5,696.00			
CD27		C\$ 450.00			
	C\$ 15,000.00	C\$ 13,851.00		C\$ 939,957.32	C\$ 151,579.42
	C\$ 1,149.00			C\$ 788,377.90	

1103 CUENTAS POR COBRAR	
CD1	C\$ 557,235.67
	C\$ 557,235.67

1108.01 INVENTARIO DE MATERIALES	
CD1	C\$ 4,270.00
CD2	C\$ 85,524.75
CD5	C\$ 1,000.00
CD6	C\$ 1,500.00
CD11	C\$ 88,689.75
CD20	150.00
CD29	C\$ 1,140.00
	C\$ 92,444.75
	C\$ 89,829.75
	C\$ 2,615.00

1201 EDIFICIOS E INSTALACIONES	
CD1	C\$ 197,800.00

1202 DE OFICINA	
CD1	C\$ 2,500.00
	C\$ 2,500.00

1203 EQUIPO RODANTE	
CD1	C\$ 96,000.00
	C\$ 96,000.00

1204 DE BIENES EN USO	
CD1	C\$142,436.67
CD9	C\$ 4,240.00
CD17	C\$ 207.50
CD21	C\$ 4,582.50
CD28	C\$ 7,387.50
	C\$ 158,854.17

1205 DOS POR ANTICIPADO			
CD1	C\$ 7,333.33		
CD9		C\$ 1,333.33	
	C\$ 7,333.33	C\$ 1,333.33	
	C\$ 6,000.00		

2101 PROVEEDORES	
CD2	C\$ 84,669.75
CD3	C\$ 84,669.75
	C\$ 84,669.75
	0

ADOS POR PAGAR	
	C\$ 2,108.00
CD2	C\$ 855.00
CD4	C\$ 855.00
CD7	C\$ 61,272.00
CD8	C\$ 44,400.00
CD10	C\$ 5,696.00
CD14	C\$ 22,509.67
CD15	C\$ 22,509.67
CD16	C\$ 118.80
CD21	C\$ 58.95
CD24	C\$ 5,696.00
	C\$ 73,460.67
	C\$ 90,510.41
	C\$ 17,049.75

5103 GASTOS DE ADMINISTRACION	
CD10	C\$ 2,920.00
CD22	C\$ 2,400.00
CD28	C\$ 7,387.50
	12,707.50

		Producción en Proceso Departamento de 1108.02 Fermentación	
CD7	C\$	44,400.00	
CD11	C\$	85,524.75	
CD12	C\$	28,386.33	
CD13			C\$ 158,311.08
		C\$ 158,311.08	C\$ 158,311.08
		0	

		Producción en Proceso Departamento de 1108.03 Despalillado	
CD13	C\$	158,311.08	
CD14	C\$	22,509.67	
CD18	C\$	326.30	
CD19			C\$ 181,147.05
		C\$ 181,147.05	C\$ 181,147.05
		C\$ -	

		Producción en Proceso Departamento de 1108.04 Secado	
CD19	C\$	181,147.05	
CD25	C\$	3,453.80	
CD26			C\$ 184,600.85
		C\$ 184,600.85	C\$ 184,600.85
		C\$ -	

		Producción en Proceso Departamento de 1108.05 Empaque	
CD26	C\$	184,600.85	
CD27	C\$	450.00	
CD29	C\$	1,140.00	
CD30	C\$	1,187.65	
CD31			187,378.50
		C\$ 187,378.50	187,378.50
		-	

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

1109	CONTROL CIF
C\$ 16,872.00	
C\$ 5,573.33	
C\$ 2,776.00	
C\$ 3,165.00	
	C\$ 28,386.33
C\$ 118.80	
C\$ 207.50	
	C\$ 326.30
C\$ 4,641.45	
	C\$ 3,453.80
	C\$ 1,187.65
C\$ 33,354.08	33,354.08
-	

1108.06	
CD31 C\$ 187,378.50	
CD32	C\$ 187,378.50
C\$ 187,378.50	C\$ 187,378.50
C\$ -	

3,103.00		RESULTADOS	3101 APORTES DE CAPITAL		5102 GASTOS DE VENTAS	
	C\$ 881,540.13	CD1	C\$482,625.00	CD23 C\$ 1,800.00		
	C\$ 323,190.23			CD32 9,695.71		
C\$ 187,378.50						
C\$ 11,495.71						
C\$ 12,707.50						
C\$ 211,581.70	C\$ 1,204,730.36		C\$ 482,625.00	11,495.71	11,495.71	
	C\$ 993,148.65					

5101 COSTO DE VENTA		4101 VENTAS	
CD32 C\$ 187,378.50		CD32	C\$ 323,190.23
	C\$ 187,378.50		C\$ 323,190.23
C\$ -			C\$ -

observar

X. BIBLIOGRAFIA

- Boleda, A. (2012). *Emprendimiento*. S.F.
- Carpio, F. C. (2009). *sistemas y procedimientos contables 2ed*. Caracas: Red contable publicaciones.
- Charles T. Horngren, S. M. (2012). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Edward J. Blocher, D. E. (2008). *Administración de costos un enfoque estratégico 4 edición*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S. A. de C. V.,.
- Fabozzi, P. (1997). *Contabilidad de costos 3ra edición*. Kole: Adelberg & amp.
- García, R. M. (1997). *Contabilidad*. Ciudad Mexico: Printice Hall Hispanoamérica S.A.
- González, O. P. (2013). *Contabilidad*.
- Hernandez, L. A. (2007). *Contabilidad de costos*. UPIICSA, IPN.
- Horngren. (2012). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Ibáñez, J. (1992). *La guerra incruenta entre cuantitativistas y cualitativistas*.
- Juarez, A. (2005). *Generalidades*. S.F.
- Lemus, W. J. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogota D.C Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo .
- Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos, Un Proceso Para su Implementacion*. Manizales: Centro de publicaciones, Universidad Nacional de Colombia, Cede Manizales.
- Medina, R. R. (2014). *Contabilidad de Costos*.
- MUNICH, G. (2001). *economia*.
- pelenque, J. M. (s.f.). Contabilidad y desiciones. En J. M. pelenque, *Sistema de costos por procesos* (pág. Capitulo 9).
- Ralph S. Polimini, F. J. (1997). *Contabilidad de Costos 3ra edicion*.
- Rene, R. (2013). *Emprendimiento empresarial*.
- Robbins Stephen P., C. M. (2005). *Administración Octava Edición*. México: Pearson Educación.
- Salazar, G. T. (2011). *Contabilidad de costos y presupuestos*. Chile: Legal Publishing.

universidad Jaèz. (s.f.). Obtenido de

https://www.uja.es/servicios/archivo/sites/servicio_archivo/files/uploads/Calidad/Criterio5.pdf

Valdez, G. R. (2005). *El arte de empezar.*

Valencia, J. R. (1995). *Como elaborar y usar manuales administrativos.* Mexico: ECAFSA.

Valenzuela, J. A. (2009). *Costos Históricos.* Agua Prieta Sonora.