

ARTÍCULO CIENTÍFICO

TEMA:

AUTORES:

- Blandón Pérez Freydell Tatiana
- Flores Briones Itzayana Massiel
- López Calderón Maycoll Ernesto

RESUMEN

El tema abordado es Análisis del proceso de exportación y su efecto en los registros contables de la Tabacalera Bello Cigars, S.A de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre 2019. La investigación describe el proceso de exportación y su efecto en los registros contables de la Tabacalera Bello Cigars, S.A de la ciudad de igual manera realiza una descripción del proceso de exportación y la contabilización de este proceso llevado a cabo en la Tabacalera Bello Cigars, S.A.

El propósito principal de la investigación se realizó con el fin de brindar información a la empresa sobre la manera más viable de llevar a cabo el proceso de exportación y que los registros contables sean soportados en base a una ley específica para lograr una contabilización eficaz para facilitar las operaciones en la Tabacalera Bello Cigars, S.A.

Para la recolección de la información se aplicó entrevistas al administrador Lic. Exequiel Castro, jefe de producción y responsable de bodega Marlon de la Tabacalera Bello Cigars, S.A, se realizó una guía de observación la cual fue implementada en el área de producción y exportaciones, de igual manera se ejecutó una revisión documental que contempla la revisión de libros y tesis en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM-Estelí y la visita a sitios web, de igual manera toda la documentación implicada para completar una exportación en Tabacalera Bello Cigars,S.A.

Los resultados que se obtuvieron nos revelan información relevante de gran importancia sobre la realización de una exportación cumpliendo todos los aspectos sobre los impuestos incluyendo los tramites ala DGA y ADUANA central y lo que implica un error y los respectivos pagos de una multa, de igual manera como facilita la contabilización si esta se lleva a cabo con una norma respectiva.

Palabras Claves: Proceso de exportación, Registros contables, Pagos de Multas.

INTRODUCCIÓN

La empresa Tabacalera Bello Cigars, S.A Estelí es una empresa dedicada a la elaboración y exportación de puros con sus respectivas cajas de diferentes diseños y medidas ubicadas en la ciudad de Estelí, es por ello que realizan sus exportaciones de producto terminado al mercado Internacional.

Tabacalera Bello Cigars, S.A es una empresa fundada en el año 1896 siendo esta una empresa que ha pasado de generación en generación, en este momento la Tabacalera está siendo administrada por la tercera generación, una empresa dedicada a la producción y exportación de puros de diferentes tamaños en sus respectivas cajas, se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí donde fue NACSA; produce para un único cliente, siendo auto consumidores exportan a Villa Clara en MIAMI.

La presente investigación tiene como propósito, en primer lugar, conocer el proceso de exportación llevado a cabo en Tabacalera Bello Cigars, S.A para cada uno de los pedidos que realiza, y de esa manera descubrir las deficiencias más comunes que se encuentran al momento de realizar los registros contables que se realizan en una exportación y los impuestos que se aplican.

Tabacalera Bello Cigars, S.A no lleva contabilidad interna por lo que el control de los costos y gastos, lo lleva el área administrativa y a final de mes solo traspasa la documentación al contador externo que tienen contratado, el cual realiza el registro de las transacciones guiándose únicamente con la documentación que proporciona el administrador, por lo que este no se da cuenta de los movimientos y de qué manera resolver un problema en la Tabacalera.

La investigación desarrollada pretende ayudar a la empresa a conocer de una manera más acertada de realizar sus Estados Financieros donde se refleje cada uno de los elementos establecidas en las normas para realizar un cálculo y registro, que sirva como herramienta para el control de su contabilización de producción y exportación.

MATERIALES Y MÉTODOS:

DISEÑO EXPERIMENTAL:

La investigación realizada es de tipo cualitativa, para esto fue necesario la utilización de técnicas como estudiar la calidad de las actividades realizadas, los métodos utilizados procurando una descripción profunda que permita analizar de forma exhaustiva los métodos

de producción, exportación y contabilización utilizados actualmente por Tabacalera Bello Cigars, S.A.

La observación y entrevistas fueron muy importantes para la recolección de información, dado que es una investigación cualitativa es cabal el análisis de cada situación, comportamiento de los trabajadores y estudio del entorno.

Así mismo es una investigación aplicada que se entra en dar una solución a una problemática encontrada en la empresa, de forma que lleve a la practica un análisis del proceso de exportación y su efecto en los registros contables.

El universo del estudio está constituido por Tabacalera Bello Cigars, S.A de la ciudad de Estelí. La población para la investigación a desarrollar es el área de administración, exportación y producción de Tabacalera Bello Cigars S.A ubicada en la ciudad de Estelí. La muestra seleccionada para la realización de la investigación es el área de Administración y producción de la Tabacalera.

Para la recolección de información se hizo uso de fuentes primarias como la entrevista y observación, además de fuentes secundarias como revisión documental.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN:

Tabacalera Bello Cigars, S.A cuenta con un área encargada del proceso de exportación desde hace aproximadamente tres años, en donde se elaboran las facturas de exportación, consumo de materiales del producto, los documentos principales para iniciar el proceso de trámite de exportación y para ello cuenta con la contratación de los servicios de una agencia Aduanera quien los representa legalmente ante Aduana, Grupo Guzmán Peralta S.A (GUPESA) que realiza los trámites para las exportaciones.

El objetivo principal de esta investigación es Analizar el proceso de exportación y su efecto en los registros contables de Tabacalera Bello Cigars, S. A de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre 2019. Para lograr alcanzar este objetivo se muestra un análisis de los resultados de la información obtenida de los instrumentos aplicados, tales como entrevistas a los especialistas y guías de observación para corroborar la información proporcionada por la fuente.

En los resultados obtenidos se especifica la información referente a los tipos de trámites y operaciones aduaneras llevadas a cabo por la empresa como tal y la agencia aduanera que facilita los tramites, ante la Dirección General de Aduana, así como los registros contables de Tabacalera Bello Cigars, S.A Estelí como el resultado de sus exportaciones.

1. Proceso llevado a cabo para realizar una exportación en Tabacalera Bello Cigars, S.A.

El proceso de exportación es un paso fundamental para la determinación de la eficiencia de las funciones de la empresa. La empresa cuenta con grupo de personas, las cuales son las encargadas de velar por dicha función.

Tabacalera Bello Cigars, S.A, es una empresa auto consumidora ya que cuenta con un solo comprador de sus productos en el extranjero específicamente en MIAMI a una empresa llamada Villa Clara, es decir, la empresa produce en Nicaragua y hace él envío a MIAMI, el cual es a una sucursal del mismo dueño.

Dentro del proceso de exportación, podemos observar varios procedimientos primeramente la empresa debe de tener su producto en su etapa final, para posteriormente hacer los preparativos para la debida operación contable y dentro del proceso de exportación.

El primer paso es que la empresa tenga el vínculo con el cliente el cual está en MIAMI, es decir tenga de base un pedido, una vez aceptado el convenio de las partes interesadas, procedemos hacer los preparativos correspondientes al pedido según lo descrito en el contrato de la solicitud del gusto del cliente.

Una vez que la empresa tiene el pedido listo con respecto al producto, procedemos a contratar un agente aduanero el cual es el encargado de organizar y de realizar todas las gestiones aduaneras. El agente aduanero da fe de ejercer los pagos operativos que estén vinculados meramente a la exportación de Tabacalera Bello Cigars, S.A.

La Tabacalera confía su documentación necesaria, el documento principal para iniciar todo el proceso de exportación es la factura donde demuestre la cantidad de mercancía a exportar, ya que en base a ello se determina la cantidad de bultos y peso de la mercancía para que el agente Aduanero pueda completar todo el proceso involucrado en la exportación.

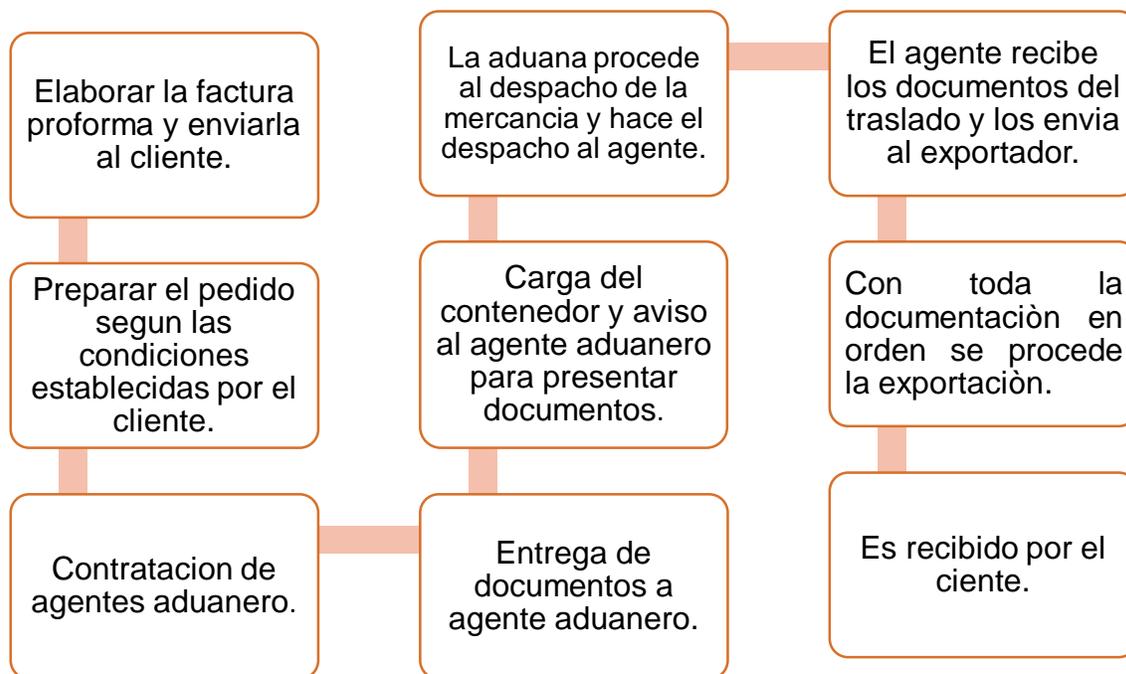
En seguida se hace el llenado de la declaración aduanera y posteriormente del container en aduana y sellan el container con su respectivo marchamo, el agente aduanero se presenta con los documentos necesarios, para la autorización de la exportación, una vez hecho esto, la aduana da paso de la mercancía el cual es enviado a su destino.

El agente recibe la documentación necesaria, la cual hace constar que la mercancía ya está en marcha a su destino final. Tabacalera Bello Cigars, S.A le facilita al agente la

documentación del envío. Una vez implementado el proceso, el cliente procede a confirmar, que ya recibo la mercancía.

En resumen, la empresa cuenta un agente externo el cual se encarga de cumplir las diferentes asignaciones para completar la exportación, dentro del mismo proceso la empresa debe de ir resguardando la documentación necesaria para poder justificar las operaciones dentro del proceso antes y después de la exportación, para registrar los diferentes cambios en el transcurso de la planeación de la exportación, es fundamental a la hora el tipo de análisis que se le debe de dar a las operaciones contables.

Ilustración 1 Ciclo del Proceso de Exportación



La empresa se respalda por diferentes normas de exportación en dependencia de que estatuto que permanece la empresa Tabacalera Bello Cigars, S.A de la ciudad de Estelí se basa en la ley de las PYMES, una vez mencionado las diferentes funciones que la empresa realiza, y tiene por objeto es describir las funciones que realiza la empresa en la exportación, y respaldar en las diferentes leyes los movimientos contables que hacen dentro del territorio, con las entradas y salidas de mercancía al territorio nacional.

Asientos de Diario: Una vez realizado el proceso de exportación la Tabacalera por medio de su contador externo procede a traspasar la documentación utilizada en el proceso para

realizar sus registros contables con el objetivo de registrar cada uno de los movimientos ejecutados, en esta sección se podrá leer una pequeña descripción de los asientos.

- ✚ **Asiento N° 1:** Muestra el registro de la venta de crédito al cliente Villa Clara.

- ✚ **Asiento N° 2:** Refleja el costo de venta de la mercancía exportada.

- ✚ **Asiento N° 3:** Refleja un abono realizado por el cliente Villa Clara del 50% de la venta.

- ✚ **Asiento N° 4:** Se registran los pagos por los tramites de exportación que realiza el agente aduanero.

- ✚ **Asiento N° 5:** Registra los gastos de exportación (Fletes, CETREX, IPSA, Marchamos y el servicio del gestor aduanero)

- ✚ **Asiento N° 6:** Se registra la cancelación del cliente Villa Clara del 50% restante de la venta de crédito.

- ✚ **Asiento N° 7:** Registra un pago realizado por una multa a causa de un mal cálculo de IR.

- ✚ **Asiento N° 8:** Registra Cancelación del servicio aduanero a la empresa GUPESA.

Bello Cigars Nicaragua, S.A.

Estado de resultado

Del 01 de junio al 31 de agosto 2019

Ingresos por venta		C\$	310,000.00
Costo de venta		C\$	80,000.00
Gastos Administrativos		C\$	80,284.98
Gastos de operación			
Gastos de exportación		C\$	7,500.00
Gastos financieros			
Gasto de Venta		C\$	53,914.96
Multas	C\$ 500.00		
Otros ingresos			
Utilidad neta		C\$	87,800.06
IR 30%		C\$	26,340.02
Utilidad Neta del cierre contable		C\$	61,460.04

Bello Cigars Nicaragua, S.A.

Balance General

Del 01 de junio al 31 de agosto 2019

Activos Corrientes		
Terreno	C\$ 60,000.00	
Edificio	C\$ 40,000.00	
Depreciación	C\$ 2,000.00	
Equipo De Computo	C\$ 20,000.00	
Depreciación	C\$ 5,000.00	
Banco moneda extranjera	C\$ 18,820.02	
Moneda Nacional	C\$ 25,860.00	
Caja General	C\$ 10,000.00	
Productos en Proceso	C\$ 20,000.00	
Mercancía para la venta	C\$ 320,000.00	
Cuentas por cobrar	C\$ -	
Impuestos Pagados Por Anticipado	C\$ 900.00	
Anticipo de Proveedores	C\$ 2,180.04	
Total Activo		C\$ 397,760.06
Pasivo		
Pasivo Corriente		
Préstamo Bancario (16meses)	C\$ 83,500.00	
Préstamo Bancario	C\$ 40,000.00	
Impuestos por pagar	C\$ 26,340.02	
Sueldos Por Pagar	C\$ 90,000.00	
Prestaciones Sociales por Pagar	C\$ 22,500.00	
Total Pasivo		C\$ 262,340.02
Capital social	C\$ 73,960.00	C\$ 135,420.04
Utilidad del Ejercicio	C\$ 61,460.04	
Total Pasivo + Capital		C\$ 397,760.06

2. Determinar las deficiencias en el proceso de registro contable referentes a la exportación y los impuestos aplicados.

Dentro del proceso se pudo determinar algunas inconsistencias en diferentes partes de la estructura operacional de la Tabacalera. Se puede mencionar que la empresa no cuenta con personas meramente con la calidad profesional al momento de realizar la parte operativa de la Tabacalera.

Una empresa debe tener un personal con tipo de análisis muy explícito y competitivo en el ambiente en el cual desempeña su servicio profesional. Una de las anomalías que pudimos recalcar, fue la mala justificación a la hora de los gastos, los gastos son un efecto primordial para la determinación de cuanto nos cuesta hacer un producto. Por efecto una mala distribución de gastos y costos alteran la realidad de la rentabilidad del producto, como efecto entorpece el proceso de exportación y la competitividad en el extranjero.

En los diferentes puntos encontrados dentro del proceso de exportación, la ejecución tardía con respecto a las funciones implementadas, es decir, las contabilizaciones estaban des actualizadas dentro del círculo de exportación, esto en efecto es producto la contratación de un contador externo a la empresa o bien culpa de una mala relación con el encajado de la documentación, esta casa la empresa tiene un administrador, este es el encargado de resguardar los documentos necesarios para la contabilización del producto y de la empresa ,reiterando la falta de comunicación entre las partes encargadas del proceso de recolección de información y del encargado de hacer el registro contable.

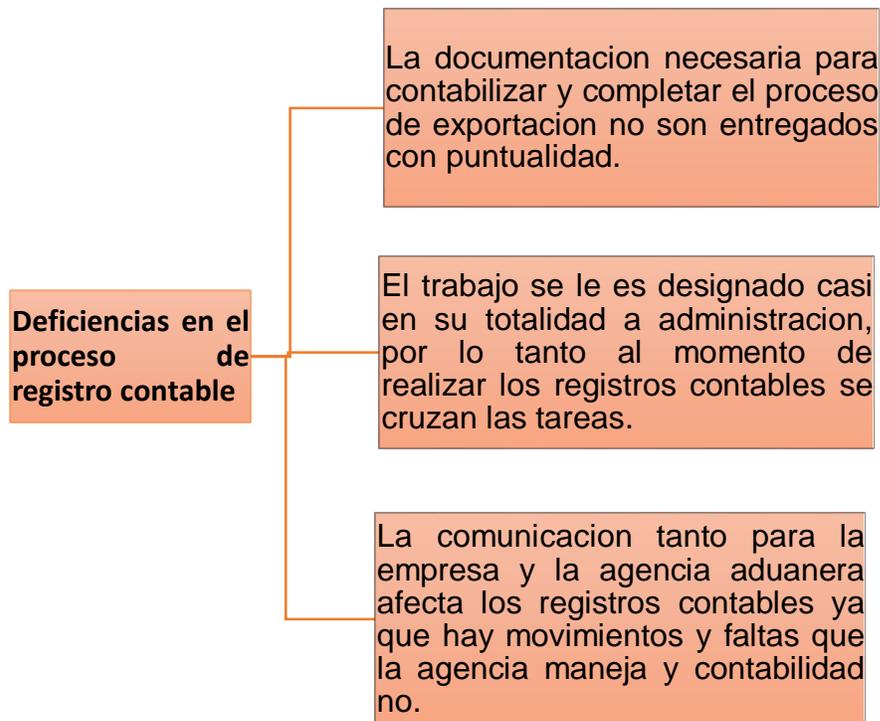
Dentro de las diferentes anomalías encontradas en la empresa, descubrimos la falta de consistencia en los asientos contables y los soportes de la misma. La contabilidad es la parte primordial para que la empresa este meramente en regla según las normas de contabilidad y las leyes nacionales. Consideramos que a falta de no estar en el proceso al contador le falta actualización contable partiendo del punto de no justificar un asiento contable y no dar el vínculo de la relación legal del tratamiento contable.

El contador no cuenta con la suficiente capacidad legal para poder justificar la implementación del proceso contable. Uno de los errores fue hacer mal un cargo contable, en el paso de que el proceso de exportación avanza puede pasar diferentes anomalías, entre ellas encontramos una multa, la cual contablemente lo determino como gasto financiero, el cual el no justifico por qué hizo el cargo, dando a conocer la falta de conocimiento en la materia legal.

La falta de análisis al momento de hacer los respectivos cálculos de IVA y las retenciones de impuestos que incurren en las compras y en las ventas. Los impuestos que más afectan en el proceso de fabricación hasta el proceso de exportación, es el IVA y el IR sobre compra, estos son los más usuales por la empresa. Hacemos referencia a falta de análisis por la mala calculación de los impuestos, ocasionando las multas.

La empresa no cuenta con un sistema contable a pegado a ninguna norma en función a las operaciones de la empresa. Los encargados de presentar los estados financieros a la empresa no demuestran una estructura convincente o adecuada para un análisis económico.

El contador representa las cuentas en un sentido lógico, a continuación, se puede observar la contabilización de la multa por una mala declaración de IR.



➤ Asiento de Diario de Gastos de exportación.

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Gastos de exportación		C\$ 7,500.00	
	Fletes	C\$ 400.00		
	Cetrex	C\$ 300.00		
	IPSA	C\$ 600.00		
	GUPESA	C\$ 6,000.00		
	Precinto	C\$ 200.00		
	Gastos de venta			C\$ 7,500.00
	Reg. Gastos de exportación		C\$ 7,500.00	C\$ 7,500.00

Hallazgo: Defisis contable en los créditos y débitos, en las cuentas.

Una mejor distribución y acumulación de gasto o costos, es un vínculo que tiene cada cuenta según el requerimiento contable y el manejo de diferentes funciones contables. El detalle de cuentas en el uso de sub-cuenta conlleva a una mejor distribución y un mejor manejo del flujo económico de la empresa.

➤ Asiento de Diario de un gasto no deducible

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Gastos no deducibles		C\$ 500.00	
	Multas	C\$ 500.00		
	Perdida o ganancia del capital			C\$ 500.00
	Multas	C\$ 500.00		
	Reg. Gasto no causal por mala aplicación de IR en la declaración.		C\$ 500.00	C\$ 500.00

Hallazgo: La empresa refleja con gasto financiero las multas ocasionadas por malas declaraciones aduaneras o por incumpliendo de pagos en una fecha estipulada en la ley.

La correcta contabilización sería, gasto causal o gasto no deducible contra perdida o ganancia de capital.

3. Proponer alternativas de mejora para una eficiente contabilización que permita tener información confiable.

Se pretende proponer alternativas para realizar una eficiente contabilización ya que Tabacalera Bello Cigars, S.A denota en la contabilización de las exportaciones diferentes anomalías en áreas involucradas a la operación económica de la empresa, incluyendo detalles como son la no realización de los registros contables según nos indican las NIIF.

Por esta razón se recomienda que la Tabacalera practique los registros como está establecido según las leyes y normas nacionales, al revisar y analizar los registros contables podemos observar que la empresa al momento de exportar y realizar los registros contables correspondientes no cumple con el análisis suficiente, es por ello que proponemos la manera correcta que se deben utilizar las cuentas para contabilizar ya sean del balance general como de estado de resultado.

A continuación, se realizan los siguientes comprobantes para poder deducir como se debe realizar una exportación correctamente en la Tabacalera Bello.

Comprobante N° 1

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	CUENTAS POR COBRAR		C\$100,000.00	
	Villa Clara	C\$100,000.00		
	VENTA			C\$100,000.00
	Reg. Venta de crédito al cliente Villa Cierra.		C\$100,000.00	C\$100,000.00

Comprobante N° 2

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	AGENTE ADUANERO GUPESA		C\$ 6,000.00	
	Impuestos pagados por anticipo. 15%		C\$ 900.00	
	BANCO MONEDA EXTRANJERA			C\$6,780.00
	Retenciones 2 %			C\$ 120.00
	Reg. Pago por servicios aduaneros		C\$ 6,900.00	C\$6,900.00

Cancelación de un servicio aduanero por medio de CK, acreditándonos un servicio aduanero, previo a una la exportación.

Comprobante N° 3

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	GASTOS DE EXPORTACIÓN		C\$ 300.00	
	Cetrex	C\$ 300.00		
	BANCO MONEDA EXTRANJERA			C\$ 300.00
	Cta. Cte. N°	C\$ 300.00		
	Reg. Gastos de exportación.		C\$ 300.00	C\$ 300.00

Comprobante N° 4

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	GASTOS DE EXPORTACIÓN		C\$ 600.00	
	IPSA	C\$ 600.00		
	BANCO MONEDA EXTRANJERA			C\$ 600.00
	Cta. Cte. N°	C\$ 600.00		
	Reg. Gastos de Exportación.		C\$ 600.00	C\$ 600.00

Comprobante N° 5

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	GASTOS DE EXPORTACIÓN		C\$ 400.00	
	Fletes	C\$ 400.00		
	BANCO MONEDA EXTRANJERA			C\$ 400.00
	Cta. Cte. N°	C\$ 400.00		
	Reg. Gastos de exportación.		C\$ 400.00	C\$ 400.00

Comprobante N° 5

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	GASTOS DE EXPORTACIÓN		C\$ 6,000.00	
	Agente aduanero GUPESA	C\$ 6,000.00		
	BANCO MONEDA EXTRANJERA			C\$ 6,000.00
	Cta. Cte. N°	C\$ 6,000.00		
	Reg. Gastos de exportación.		C\$ 6,000.00	C\$ 6,000.00

Comprobante N° 6

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	GASTOS DE EXPORTACIÓN		C\$ 200.00	
	Precinto	C\$ 200.00		
	BANCO MONEDA EXTRANJERA			C\$ 200.00
	Cta. Cte. N°	C\$ 200.00		
	Reg. Gastos de exportación.		C\$ 200.00	C\$ 200.00

En los diferentes asientos contables presentados, se hace cancelación de servicios y/ o gastos que vamos acumulando en una cuenta transitoria, para luego determinar el total de gastos incurrido en la exportación.

Comprobante N° 7

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	BANCO MONEDA EXTRANJERA		C\$ 50,000.00	
	Banco Cta. Cte.	C\$50,000.00		
	CUENTA POR COBRAR			C\$50,000.00
	Villa Clara	C\$50,000.00		
	Reg. Pago por venta realizada.		C\$ 50,000.00	C\$50,000.00

Cancela nuestro cliente en el tiempo estipulado según el contrato de venta, dentro del vínculo comercial de la empresa con el cliente.

Comprobante N° 8

Código	Descripción de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	GASTOS NO DEDUCIBLE		C\$ 500.00	
	Multas	C\$ 500.00		C\$ 500.00
	Pérdida o ganancia del capital			
	Reg. Gastos no deducibles.		C\$ 500.00	C\$ 500.00

Registrando multa como gasto no deducible según la ley de concertación tributaria ley 822 en el arto.43 # 12

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante la investigación se logró conocer el proceso de exportación que la Tabacalera realiza para cada pedido solicitado, se determinó que es funcional económicamente ya que lleva a cabo una a dos exportaciones por mes, determinando como cliente único a la misma empresa que se ubicada en MIAMI, siendo ellos auto consumidores del proceso dado en ambas partes, ya que se produce en Nicaragua y se comercializa en MIAMI, obteniendo diferentes beneficios mejorando el rango competitivo el mercado internacional.

La empresa cuenta con un personal competitivo acorde a sus funciones, sin embargo, se pudo apreciar alguna ineficiencia de parte de ellos, en la determinación o en la aplicación de impuesto en las diferentes operaciones contables. Al no estar actualizados en los diferentes cambios tributarios y fiscales en el análisis financiero ocasiona como efecto secundario pérdidas para la empresa como resultado de una mala operación.

Podemos observar que la empresa no cuenta con un contador interno solamente con un administrador, el cual maneja toda la parte productiva y de exportación, partiendo de ahí se nota una relación con poca fluidez en la facilitación de documentos operacionales y económicos dentro del núcleo previo a la exportación.

El mayor grado de debilidad en general es el cumplimiento de normas a la hora de contabilizar los movimientos contables ocasionando negligencia operacional en función a la empresa. En las diferentes aplicaciones de impuestos, no están debidamente con un argumento, que de fe de la función en la que se aplica, cabe resaltar que el impuesto se debe aplicar según la ley sobre cualquier otra norma contable.

De este modo se dio cumplimiento al supuesto, porque la empresa no cuenta con una normativa contable en el proceso de exportación, en las diferentes funciones de aplicación de impuesto, se encontraron varias debilidades en la aplicación de impuesto, así como en la distribución de gastos en cuentas no respaldadas en base a la ley.

RECOMENDACIONES

Es importante para la empresa determinar un tratamiento contable más funcional y que esté ligada a normas internacionales de aplicación financiera, de igual manera se sugiere que se realice una reestructura o detalle de las cuentas de mayor, para un mejor tratamiento contable.

Que el área administrativa y contable tenga mayor comunicación para contar con respaldos económicos de la entidad y que la empresa establezca roles de capacitación para el personal financiero, para mayor análisis de aplicación de impuestos.

Por ultimo realizar un manual de funciones para plasmar la forma organizativa que ha adoptado la empresa para tener una estructura organizacional donde se muestre una descripción de todos los puestos en la empresa.

Bibliografía

Exequiel. (octubre-noviembre de 2019). Generalidades e historia de Tabacalera Bello Cigars,S.A. (I. Flores, Entrevistador)