

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN – MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ

FAREM – ESTELI

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de Graduación para optar al título de Licenciadas en
Contaduría Pública y Finanzas.**

Tema delimitado:

**Impacto financiero de la implementación de la sección 30 Conversión de
la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en los costos de
producción de la Fábrica Puros Estelí Nicaragua S.A, durante el I
trimestre del año 2014.**

Autoras:

- **Medina López Edith del Socorro**
- **Montenegro Escorcia Maykel Maryuri**
- **Ruiz Pineda Yajaira Abigail**

Tutor: Msc. Juan Carlos Benavides Fuentes

Estelí, Diciembre 2014



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Micro, pequeña y mediana empresa

TEMA

Conversión de la moneda extranjera

SUBTEMA

Impacto financiero de la implementación de la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en los costos de producción de la Fábrica Puros Estelí Nicaragua S.A, durante el I trimestre del año 2014.



DEDICATORIA

Al creador de todas las cosas, el que nos ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer hemos estado; con toda la humildad que nuestro corazón puede emanar, dedicamos primeramente este trabajo; de igual forma a nuestros queridos padres, por todo el apoyo que nos han brindado en cada instante de nuestra vida.

Este trabajo fluye debido a la enorme paciencia de nuestros profesores y por supuesto al tiempo y conocimiento que nos proporcionaron.



AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a Dios por las bendiciones que nos brinda cada día, por guiar cada uno de nuestros pasos y la fortaleza que nos da para luchar contra toda adversidad, a nuestros padres que han dado todo el esfuerzo para que ahora nosotras estemos culminando esta etapa de nuestras vidas, darles las gracias por apoyarnos en todos los momentos para brindarnos un próspero futuro y a nuestros profesores por habernos no solamente impartido sus conocimientos sino por brindarnos su amistad y confianza y de manera muy especial al Msc. Juan Carlos Benavidez, ya que gracias a su apoyo y dirección hemos podido finalizar de manera muy exitosa esta labor, gracias al esfuerzo de todos ellos y de nosotras ahora podemos ser grandes profesionales.



ÍNDICE

I. INTRODUCCION	1
1.1 Antecedentes.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	4
1.3 Pregunta- Problema.....	5
1.4 Justificación	6
II. OBJETIVOS.....	7
2.1 Objetivo General.....	7
2.2 Objetivos Específicos.....	7
III. MARCO TEORICO.....	8
3.1 Operación en moneda extranjera.....	8
3.2 Costos de producción	12
3.3 Sección 30 de la NIIF para Pymes.....	14
3.4 Rentabilidad Financiera	20
IV. MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUB CATEGORIAS.....	23
V. DISEÑO METODOLÓGICO.....	26
5.1 Enfoque del estudio	26
5.2 Tipo de estudio	26
5.3 Universo	26
5.4 Muestra de estudio	26
5.5 Criterios de selección de la muestra	27
5.6 Métodos de Investigación	27
5.7 Técnicas de recolección de la información.....	27
VI. RESULTADOS	30
6.1 Tratamiento contable utilizado por la empresa en el registro de las operaciones.....	30
6.2 Cambios al implementar la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF.....	44
6.3 Rentabilidad financiera de la empresa antes y después de la aplicación de la NIIF.....	46
VII. CONCLUSIONES	51
VIII. RECOMENDACIONES	52
IX. BIBLIOGRAFIA.....	53
X. ANEXOS.....	55



I. INTRODUCCION

En el presente trabajo investigativo se desarrollará la temática: Conversión de la moneda extranjera, donde se hará énfasis en evaluar el impacto financiero de la implementación de la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en los costos de producción de la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A. (PENSA).

Las PYMES son empresas que requieren de un marco de referencia que les permita determinar métodos de reconocimiento y medios para registrar las transacciones financieras, marco que debe ajustarse a la estructura de la empresa para que pueda simplificar el proceso de elaboración de los estados financieros. Se entiende que la NIIF para Pymes, son normas internacionales que permiten que se desarrolle la actividad contable de manera eficiente y transparente.

El objetivo de este trabajo, es despertar interés sobre la problemática que permita ayudar a la empresa en el área de costos de producción ya que en las industrias manufactureras los costos de producción constituyen uno de los elementos relevantes y es de gran importancia el buen funcionamiento de sus operaciones.

En la actualidad no existe ningún trabajo de investigación donde se aborde esta temática, donde se brinde ayuda a este tipo de empresas; por ende se pretende con este estudio aportar una herramienta que responda a las inquietudes de quienes puedan hacer uso de este material.



1.1 Antecedentes

Para desarrollar el trabajo de investigación se hace pertinente investigar acerca de otros trabajos realizados que estén relacionados con el tema en cuestión. En la biblioteca Urania Zelaya de FAREM- Estelí se encuentran únicamente cinco temas relacionados a esta investigación los que fueron desarrollados por la carrera de contaduría pública y finanzas.

En el año 2012 aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes en la constructora Oscar Gutiérrez elaborado por Marcida Sánchez, Marianela Velázquez Obregón, Ivana López Hernández, quienes se plantearon como objetivo general evaluar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la presentación de los Estados financieros, balance general y estado de resultados en la constructora Oscar Gutiérrez. Obteniendo como resultado que el contador general y el propietario de la entidad no tienen conocimiento básico de lo que establece la NIIF para Pymes, por lo que la contabilidad no se realiza de acuerdo a estas normas. (Sanchez, Velazquez, & Lopez, 2012)

En el año 2013 la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes sección 23 contratos de construcción en constructora INNORTE de la ciudad de Estelí durante el primer semestre 2013, elaborado por Bilda Urania Ruiz López, Francis Carolina Cerrato Molina, quienes se plantearon como objetivo general analizar la aplicación de las Normas Internacionales para las Pymes sección 23 contratos de construcción en la empresa constructora INNORTE de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del 2013. Obteniendo como resultado que el personal del área contable y financiera de la constructora desconoce totalmente la existencia de las NIIF para Pymes debido a la falta de capacitación y documentación sobre estas normas. (Ruiz Lopez & Cerrato Molina, 2013)

En el año 2013 los efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los inventarios de materia prima en la empresa TACUBA en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2013 elaborado por Elda Guadalupe Alfaro Pérez, Marisol Díaz Acuña. Se plantearon como objetivo general determinar los efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los inventarios de materia prima en la empresa TACUBA en la ciudad de Estelí en el primer trimestre del año 2013. Obteniendo como resultado que las normas internacionales de información financiera no están siendo aplicadas en todas las empresas del país por ende genera una problemática donde el procedimiento contable utilizado en una entidad que aplica dichas normas no es el mismo a otra entidad que únicamente aplica principios de contabilidad. (Alfaro Pérez & Diaz Acuña, 2013)



En el año 2013 el efecto de la implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la contabilización de los inventarios de la Empresa TACUNICA, S.A, del municipio de Estelí, durante el periodo 2011-2012 elaborado por Jeniffer Karolina Quintero Rivera, Cynthia Noreli Talavera Alaniz, Alba Marina Zelaya Hernández. Se plantearon como objetivo general determinar el efecto de la implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilización de los inventarios en la empresa TACUNICA, S.A del municipio de Estelí, durante el periodo 2011-2012. Obteniendo como resultado que los principales efectos que tendría la adopción de la sección 13 de las NIIF para Pymes en la contabilización de los inventarios de TACUNICA, S.A, radica en la modificación de su catálogo de cuentas, realizar registros contables según cada transacción, distribuir adecuadamente los costos indirectos de fabricación, realizar prorratio de los costos generales para ser distribuidos en cada uno de los departamentos, valorar sus inventarios de acuerdo al costo absorbente y de igual manera presentar los inventarios en sus estados financieros según los lineamientos que establece esta sección, debido a que esta normativa proporciona una base razonable para presentar la información en los Estados Financieros. (Quintero Rivera, Alaniz, Noreli, & Zelaya Hernández, 2013)

En el año 2014 la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES sección 13 Inventarios en la Empresa Puros de Estelí, Nicaragua, S.A correspondiente al segundo semestre del año 2012, elaborado por Freydell Itzayana Hernández Rizo, Juana Isabel López Tórrez. Se plantearon como objetivo general determinar la incidencia de la aplicación de la norma internacional de información financiera (NIIF), para las Pymes sección 13 en el inventario de materia prima de la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A. Obteniendo como resultado que la empresa no realiza una adecuada aplicación de las NIIF sección 13, el cual no le facilita la determinación de las cuentas de los inventarios, por ende esto implica que los resultados económicos no sean apropiados para la toma de decisiones. (Hernández Rizo & López Tórrez, 2014)

Se ha determinado que existen trabajos de investigación referidos a la adopción de las normas internacionales de información financiera en la presentación de los estados financieros de empresas industriales y comerciales, no habiendo ninguno referido directamente a la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las Pymes que enfatizan en la sección 30 conversión de la moneda extranjera.

En la presente investigación se estudiará la sección 30 conversión de la moneda extranjera y el registro de la misma en los estados financieros según las NIIF para Pymes. Cabe señalar que en la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A nunca antes se había abordado una temática de este tipo.



1.2 Planteamiento del Problema

Hoy en día las pequeñas y medianas empresas (PYMES) se encuentran difundidas por todo el mundo luchando por ser más eficientes y tener mayor participación en la industria, ya que la mayoría no cuenta con un control adecuado en sus actividades, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares que no comprenden la importancia de dicho control en la toma de decisiones. Para lograr esto, las empresas necesitan un crecimiento constante, que les permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El problema al que se enfrenta la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A es que no conocen sobre el impacto financiero en los costos de producción por la conversión de moneda extranjera. La empresa realiza sus compras en dólares, tales como tabaco, celofán, etiquetas, cajas de cartón y madera, estos se obtienen con distintos precios a diversos proveedores de diferentes países y efectúan las ventas en dólares por lo tanto desconocen la utilidad real del producto, en esta situación influyen las variaciones de las tasas de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos que generan estas mismas dentro de los estados financieros.

Otro factor que influye en esta problemática es la falta de apropiación sobre las NIIF para PYMES sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera tanto de los empresarios como por parte de los empleados que laboran para esta empresa, cabe recalcar que en la empresa tienen conocimiento de esta norma, al igual demuestran interés y preocupación por implementar una solución para mejorar el funcionamiento de sus operaciones.

La empresa utiliza una estrategia para conservar sus clientes, operando con el mismo precio de venta, aunque el nivel de costos de producción les resulte cada vez más alto. De seguir incidiendo esta situación la industria no podrá proporcionar información razonable, exacta y confiable para la correcta toma de decisiones.

Con el propósito de hacer frente a esta situación, lo más adecuado para la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A sería la aplicación de la sección 30 conversión de la moneda extranjera de las NIIF para PYMES, determinando su efecto financiero en los costos de producción, esto con el fin de lograr un adecuado procesamiento y presentación de la información financiera.



1.3 Pregunta- Problema

¿Cuál es el impacto financiero de la implementación de la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en los costos de producción en la empresa puros Estelí Nicaragua S.A durante el I trimestre del año 2014?

Sistematización del problema

¿Cuál es el tratamiento contable utilizado por la empresa en el registro de las operaciones en moneda extranjera?

¿Cuáles son los cambios al implementar la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en la empresa puros Estelí Nicaragua S.A en el primer trimestre del año 2014?

¿Cómo es la rentabilidad financiera de la empresa al comparar antes y después de la aplicación de las NIIF para PYMES?



1.4 Justificación

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera facilita la lectura y un análisis amplio de los estados financieros que emite una entidad. Su adopción consiste en que una entidad emita sus estados financieros cumpliendo con los principios establecidos en la misma.

El presente trabajo será un aporte para la empresa al realizar el uso adecuado de las normas internacionales de información financiera haciendo énfasis en la sección 30 conversión de la moneda extranjera, cabe mencionar la importancia para la empresa de poder conocer el efecto financiero de la conversión en moneda extranjera y así determinar los costos reales de producción, lo cual le permitirá tomar decisiones sobre una información fiable. Es así que con esta investigación se contribuirá a despertar el interés de la alta gerencia de la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A en el tema, para el uso y manejo adecuado de los costos de producción, facilitando el debido registro a las operaciones contables y presentación de los estados financieros.

Igualmente servirá como base a otras empresas que aún no han adoptado esta norma sección 30 conversión de la moneda extranjera sobre la necesidad e importancia de estudiar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ya que muestra los estados financieros en un lenguaje mundial e incorpora a las Pymes en un proceso de globalización donde podrán contar con un marco de referencia uniforme, permitiéndoles a los usuarios de la información contable realizar la comparación de la información de manera consistente.

También los resultados de la presente investigación ayudarán a los estudiantes de Universidades para estar al tanto sobre el desarrollo y funcionamiento de la NIIF para Pymes y la toma de decisiones financieras en empresas, permitiéndoles tener conocimientos de los criterios necesarios para dominar la naturaleza de las transacciones financieras y a la vez servirá de guía a futuras investigaciones relacionadas con el tema abordado en este trabajo.



II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Determinar el impacto financiero de la implementación de la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en los costos de producción de la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A durante el primer trimestre del año 2014.

2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el tratamiento contable utilizado por la empresa en el registro de las operaciones en moneda extranjera enfocándose en los elementos de los costos de producción.
- ✓ Explicar los cambios al implementar la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A.
- ✓ Comparar la rentabilidad financiera de la empresa antes y después de la aplicación de la NIIF para Pymes sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera.



III. MARCO TEORICO

Los fundamentos teóricos de este estudio se encuentran enmarcados en cuatro capítulos principales, siendo los siguientes: Operación en moneda extranjera, Costos de producción, Sección 30 de la NIIF para Pymes y La Rentabilidad financiera. Se hace necesario dar a conocer sobre estos términos, ya que estos mismos servirán de gran utilidad a la empresa para mejorar el desempeño y la productividad. Este conocimiento en sí merece ser tomado en cuenta porque indicará a la empresa como hacer las cosas y como mejorar lo que se ha hecho hasta ahora.

3.1 Operación en moneda extranjera

3.1.1 Concepto

“Una transacción en moneda extranjera es aquella cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda distinta de la funcional”. (Castrillo Lara, 2009, pág. 330)

La mercancía que la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A adquiere es en dólar y la moneda de curso legal es en córdoba.

3.1.2 Características

- ✓ Las monedas que se manejan en este tipo de operaciones son fluctuantes.
- ✓ No todas las monedas extranjeras tienen una aceptación universal.
- ✓ Se debe aplicar el tipo de cambio a la fecha de formulación de los estados de situación financiera. (Noriega, 2013)

3.1.3 Transacciones monetarias

“Las partidas monetarias son unidades monetarias, así como los activos y pasivos que se vayan a recibir o pagar mediante una cantidad determinada o determinable de unidades monetarias.”(Ibañez, 2009)



3.1.3.1 La empresa cuenta con partidas monetarias tales como:

- ✓ Efectivo en caja
- ✓ Cuentas bancarias en moneda nacional y extranjera
- ✓ Compra de mercancía
- ✓ Ventas.

3.1.3.2 Conversión de transacciones monetarias

Todas las transacciones monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre. La tasa de cambio de cierre es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa. Aunque la transacción en moneda extranjera se liquide a una tasa de cambio acordada determinada con anticipación, la Sección 30 no permite el uso de esta tasa para la conversión. (Ibañez, 2009)

3.1.4 Transacciones no monetarias

Son los activos y pasivos que no se consideren partidas monetarias, es decir, que se vayan a recibir o pagar con una cantidad no determinada ni determinable de unidades monetarias. (Ibañez, 2009)

3.1.4.1 La empresa cuenta con partidas no monetarias como:

- ✓ Inventario
- ✓ Costo de venta
- ✓ Capital social

3.1.4.2 Conversión de transacciones no monetarias

La conversión de transacciones no monetarias dependerá de si dichas partidas se reconocen al costo histórico o a su valor razonable en la fecha sobre la que se informa. Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción inicial. Dado que los activos se registran al costo histórico, no se requerirá la reconversión de los activos en las fechas posteriores sobre las que se informa. No obstante, esto no será así cuando el valor del activo esté deteriorado, ya que el importe recuperable se convertirá a la tasa de cambio vigente en la fecha en que se determine dicho importe.



Los activos no monetarios que se midan al valor razonable en una moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de la fecha en que se determine este valor razonable. (Ibañez, 2009)

3.1.5 Tasas de cambio

3.1.5.1 Concepto

Es la cantidad de dinero nacional que se tiene que pagar para adquirir una unidad de moneda extranjera. En otras palabras, la tarifa por la cual una moneda puede cambiarse por otra.

La tasa de cambio es elemental porque permite la conversión de moneda de un país en moneda de otro país, facilitando el comercio de exportaciones e importaciones de bienes y servicios. (Thomanson, 2010)

La empresa está sujeta al tipo de cambio oficial que emite el Banco Central de Nicaragua.

3.1.5.2 Factores que influyen en la variación de las tasas de cambio

- ✓ Debido a la oferta y la demanda de la moneda.
- ✓ Debido a que una moneda disminuye su valor en relación con otra (devaluación de la moneda).
- ✓ Por alza del tipo de cambio.
- ✓ Siempre habrá pequeñas diferencias entre la compra venta. (Thomanson, 2010)

3.1.6 Proceso de conversión

Para llevar a cabo el proceso de conversión de estados financieros se debe tener en cuenta el tipo de operaciones que la empresa realice teniendo en cuenta lo expresado en el objetivo de la NIIF sección 30 que contempla: “La empresa puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos diferentes maneras: 1) realizar transacciones en moneda extranjera o, 2) tener operaciones en el extranjero. En estos casos, con el fin de incluir las transacciones en moneda extranjera y las cuentas de las operaciones en el extranjero, dentro de los estados financieros de la empresa, las operaciones deben ser expresadas en la moneda habitualmente utilizada para establecer sus cuentas, y los estados financieros de las operaciones en el extranjero deben ser convertidos a la moneda que corresponda a los estados financieros publicados por la empresa. Los principales problemas con los que se enfrenta la contabilidad, son los de decidir que tasa de cambio debe utilizar para la



conversión y cómo proceder al reconocimiento, en los estados financieros, de los efectos de las diferencias en cambio en moneda extranjera". (Ibañez, 2009)

Cabe destacar que la empresa PENSA realiza diversas transacciones en moneda extranjera y al momento de presentar sus estados financieros sus operaciones son reflejadas en córdobas.

3.1.6.1 Métodos a utilizar en el proceso de conversión

Método de inversión neta o actual:

Trasladar los estados contables al inicio en moneda funcional a moneda de conversión, para ello se convierten los activos y pasivos al inicio, al tipo de cambio inicial (que es el Tipo de cambio de cierre del ejercicio anterior). Los aportes efectuados por los socios al tipo de cambio histórico; y los ingresos, costos y gastos a la tasa de cambio histórico. El ajuste por conversión se reconoce en el capital contable. (Quezada, 2008)

Método temporal o costo histórico:

Este método tiene como base la moneda funcional de la empresa, moneda de informe o reporte de los estados financieros.

En este caso los activos y pasivos monetarios se convierten a la tasa de cambio de cierre; los activos y pasivos no monetarios y el capital contable a la tasa de cambio histórico; y los ingresos, costos y gastos a la tasa de cambio histórico. El ajuste por conversión se reconoce en el estado de resultados. (Quezada, 2008)

3.1.7 Tratamiento contable a nivel general

El tratamiento contable de la moneda extranjera está recogido en la norma de las NIIF para Pymes sección 30 conversión de la moneda extranjera, esta norma aborda dos puntos importantes: el primero de ellos dedicado a las transacciones en moneda extranjera y el segundo que trata de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación. El primer punto denominado transacciones en moneda extranjera, trata de explicar el registro inicial y posterior para el caso donde la moneda del país en el que está establecida la empresa es diferente a la moneda de la operación. Por lo tanto, requiere de una conversión previa en moneda local.



En esta parte se estudiará tanto la contabilización en la fecha de la adquisición así como el registro posterior. Además, se distinguirá entre el tipo de partida que se utilice bien una partida monetaria o bien, una partida no monetaria.

En el segundo estudia la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación para el caso de que la empresa haya empleado una moneda funcional distinta de la moneda de curso legal. (Castrillo Lara, 2009, pág. 329)

3.2 Costos de producción

3.2.1 Concepto

Es el valor monetario que se invierte para la elaboración de productos (bienes y servicios) a partir de los factores de producción (materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación) por parte de las empresas, con la finalidad de que sean adquiridos y consumidos por las familias y satisfagan las necesidades que éstas presentan. (Gallego, 2011)

La empresa PENSA es una industria manufacturera donde compran la materia prima y la transforman en productos terminados (puros) para su distribución y consumo.

3.2.2 Características

- ✓ Para producir bienes se debe de invertir, es decir generar un costo.
- ✓ Los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. (Gallego, 2011)

3.2.3 Clasificación

3.2.3.1 Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos. (Ralph, Frank, & Arthur, 1989, pág. 12)



3.2.3.2 Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto, Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta. (Ralph, Frank, & Arthur, 1989, pág. 12)

3.2.3.3 Costos Indirectos de Fabricación

Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos especificados. (Ralph, Frank, & Arthur, 1989, pág. 12)

3.2.4 Importancia

La empresa debe tomar decisiones de competencia perfecta, para lograr el objetivo de producir con la eficacia económica posible, para lograr el nivel de producción de mayor eficacia económica y aumentar las ganancias.

Hay que tomar en consideración que la ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determinará los ingresos de la empresa. Por lo tanto, los costos de producción e ingresos resultan ser dos elementos fundamentales para decidir el nivel de producción de máxima ganancia. (Zambrana, 2012)

3.2.5 Contabilización de los Elementos del costo de producción

3.2.5.1 Contabilización de la materia prima

Según el ciclo de costos por órdenes específicas, los materiales que incluyen las materias primas, se aplican según la valorización de las salidas y se aplica a cada orden específica por la cantidad de materia prima y materiales.

Para su registro los términos tienen que ser claramente interpretados cuando se realiza el estudio de los costos, es decir determinar con precisión qué tipo de materiales se han utilizado en este ciclo, como: materiales directos, materias primas, materiales indirectos, suministros de fábrica o piezas terminadas.



Para realizar la respectiva contabilización el departamento de contabilidad debe preparar la hoja de costos y abre cuentas contables específicas para cada orden de pedido y elemento del costo. (Zambrana, 2012)

3.2.5.2 Contabilización de los costos de la mano de obra

Según el ciclo de costos por órdenes específicas los costos por mano de obra también se aplican a cada orden de producción, según el número de horas empleadas de acuerdo a los partes de labor.

El procedimiento para controlar este componente en este ciclo del costo, implica preparar en una ficha individual para cada una de las órdenes de fabricación; cada una de estas fichas de tiempo indicará el número de la orden de producción en el que el trabajador ha participado, la hora en el que empezó su trabajo en ese número de orden y la hora en la que terminó o dejó de trabajar en ella, el tiempo empleado, la tarifa de salario por hora, y el costo total de la mano de obra directa.

Estas fichas de tiempo individuales se entregan diariamente al departamento de contabilidad de costos y se totalizan por órdenes de fabricación. (Zambrana, 2012)

3.2.5.3 Contabilización de los gastos indirectos de fabricación

Los gastos indirectos de fabricación no pueden ser identificados directamente y mucho menos en ordenes específicas de producción.

Según el ciclo de costos por órdenes específicas, la aplicación en cuanto a la contabilización de los gastos indirectos de fabricación, deberá afectarse tomando alguna base de distribución, la relación entre los gastos indirectos, estimados y el volumen de producción estimado tienen que establecerse necesariamente para asegurar una porción proporcional del costo de los gastos de fabricación a cada unidad de producto. (Zambrana, 2012)

3.3 Sección 30 de la NIIF para Pymes

3.3.1 Alcance

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en moneda extranjera.



Esta sección prescribe como incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero en los estados financieros de una entidad y como convertir los estados financieros a la moneda de presentación. La contabilización de instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera y la contabilidad de coberturas de partidas en moneda extranjera se tratan en la sección 11 instrumentos financieros básicos y en la sección 12 otros temas relacionados con los instrumentos financieros.

3.3.2 Moneda funcional

Cada entidad identificará su moneda funcional. La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad. El entorno económico principal en el que opera una entidad es, normalmente aquel en el que esta genera y emplea el efectivo. Por lo tanto, los factores más importantes que una entidad considerará al determinar su moneda funcional son los siguientes:

- a) La moneda
 - (i) Que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y
 - (ii) Del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- b) La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden estos costos).

Los siguientes factores también pueden suministrar evidencia acerca de la moneda funcional de una entidad:

- a) La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación (emisión de instrumentos de deuda y patrimonio).
- b) La moneda en que normalmente se conservan los importes cobrados por las actividades de operación.



Se consideran, además, los siguientes factores al determinar la moneda funcional de un negocio en el extranjero y al decidir si su moneda funcional es la misma que la de la entidad que informa (en este contexto, la entidad que informa es la que tiene al negocio en el extranjero como su subsidiaria, sucursal, asociada o negocio conjunto):

- a) Si las actividades del negocio en el extranjero se llevan a cabo como una extensión de la entidad que informa, en lugar de hacerlo con un grado significativo de autonomía. Un ejemplo de la primera situación es cuando el negocio en el extranjero solo vende bienes importados de la entidad que informa y remite a la misma los importes obtenidos. Un ejemplo de la segunda situación es cuando el negocio acumula efectivo y otras partidas monetarias, incurre en gastos, genera ingresos y toma préstamos, todo sustancialmente en su moneda local.
- b) Si las transacciones con la entidad que informa constituyen una proporción alta o baja de las actividades del negocio en el extranjero.
- c) Si los flujos de efectivo de las actividades del negocio en el extranjero afectan directamente a los flujos de efectivo de la entidad que informa y están inmediatamente disponibles para ser remitidos a la misma.
- d) Si los flujos de efectivo de las actividades del negocio en el extranjero son suficientes para atender las obligaciones por deudas actuales y normalmente esperadas, sin que la entidad que informa tenga que poner fondos a su disposición.

3.3.3 Reconocimiento inicial

Una transacción en moneda extranjera es una transacción que esta denominada o requiere su liquidación en una moneda extranjera, incluyendo transacciones que surgen cuando una entidad:

- a) Compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera
o
- b) Presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera o
- c) Aparte de eso, adquiere o dispone activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.



En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, una entidad la registrara aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

La fecha de una transacción es la fecha en la cual la transacción cumple las condiciones para su reconocimiento, de acuerdo con esta NIIF. Por razones de orden práctico, se utiliza a menudo una tasa de cambio aproximada a la existente en el momento de realizar la transacción, por ejemplo, puede utilizarse una tasa media semanal o mensual para todas las transacciones en cada moneda extranjera que tengan lugar durante ese periodo. Sin embargo, si las tasas de cambio fluctúan de forma significativa, resultara inadecuado el uso de la tasa media del periodo.

3.3.4 Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad:

- a) convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre;
- b) convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
- c) convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

Una entidad reconocerá, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Cuando otra sección de esta NIIF requiera que se reconozca una ganancia o pérdida procedente de una partida no monetaria en otro resultado integral, una entidad reconocerá cualquier componente del cambio de esa ganancia o pérdida en otro resultado integral. Por el contrario, cuando una ganancia o pérdida en una partida no monetaria se reconozca en resultados, una entidad reconocerá cualquier componente del cambio de esa ganancia o pérdida en los resultados del periodo.



3.3.5 Cambio de moneda funcional

Cuando se produzca un cambio en la moneda funcional de una entidad, ésta aplicará los procedimientos de conversión que sean aplicables a la nueva moneda funcional de forma prospectiva, desde la fecha del cambio.

La moneda funcional de una entidad reflejará las transacciones, sucesos y condiciones subyacentes que son relevantes para la misma. Por consiguiente, una vez se determina la moneda funcional, solo puede cambiarse si se modifican esas transacciones, sucesos y condiciones subyacentes. Por ejemplo, un cambio en la moneda que influya de forma determinante en los precios de venta de los bienes y servicios, podría inducir un cambio en la moneda funcional de la entidad.

El efecto de un cambio de moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva. En otras palabras, una entidad convertirá todas las partidas a la nueva moneda funcional utilizando la tasa de cambio en la fecha en que se produzca la modificación. Los importes convertidos resultantes para partidas no monetarias, se tratarán como sus costos históricos.

3.3.6 Conversión a la moneda de presentación

Una entidad puede presentar sus estados financieros en cualquier moneda, ésta convertirá sus partidas de ingresos y gastos y de situación financiera a la moneda de presentación elegida. Por ejemplo, cuando un grupo está formado por entidades individuales con monedas funcionales diferentes, las partidas de Ingresos y gastos y la situación financiera de cada entidad se expresaran en una moneda común, de forma que puedan presentarse estados financieros consolidados.

Una entidad, cuya moneda funcional no corresponda con la moneda de una economía hiperinflacionaria, convertirá sus resultados y situación financiera a una moneda de presentación diferente utilizando los siguientes procedimientos:

- a) Los activos y pasivos de cada estado de situación financiera presentado (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a las tasas de cambio en la fecha de la transacción ; y
- b) Los ingresos y gastos para cada estado del resultado integral (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a las tasas de cambio en la fecha de la transacción.
- c) Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en otro resultado integral.



Por razones prácticas, una entidad puede utilizar una tasa que aproxime las tasas de cambio en las fechas de las transacciones, por ejemplo una tasa de cambio media del periodo, para convertir las partidas de ingreso y gasto. Sin embargo, si las tasas de cambio fluctúan de forma significativa, resultará inadecuado el uso de la tasa media del periodo.

Las diferencias de cambio proceden de:

- a) la conversión de los gastos e ingresos a las tasas de cambio en la fechas de las transacciones, y la de los activos y pasivos a la tasa de cambio de cierre; y
- b) la conversión del activo neto inicial a una tasa de cambio de cierre que sea diferente de la tasa utilizada en el cierre anterior.

Cuando las diferencias de cambio se refieren a un negocio en el extranjero que se consolida, pero que no está participando en su totalidad, las diferencias de cambio acumuladas surgidas de la conversión que sean atribuibles a la participación no controladora y se reconocerán como parte de la misma en el estado de situación financiera consolidado.

Una entidad, cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria, convertirá sus resultados y situación financiera a una moneda de presentación diferente utilizando los procedimientos que se especifican en la sección 31 Hiperinflación.

3.3.7 Información a Revelar

Las referencias a la moneda funcional se aplicarán, en el caso de un grupo a la moneda funcional de la controladora.

Una entidad revelará la siguiente información:

- a) El importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, de acuerdo con las secciones 11 y 12.
- b) El importe de las diferencias de cambio que surjan durante el periodo y que se clasifiquen en un componente separado del patrimonio al final del periodo.

Una entidad revelará la moneda en la cual se presentan los estados financieros. Cuando la moneda de presentación sea diferente de la moneda funcional, una entidad señalará este



hecho y revelará la moneda funcional y la razón de utilizar una moneda de presentación diferente.

Cuando se produzca un cambio en la moneda funcional de la entidad que informa o de algún negocio en el extranjero significativo, la entidad revelará este hecho, así como la razón de dicho cambio en la moneda funcional.

3.3.8 Los costos de producción y la conversión de moneda extranjera

La conversión en moneda extranjera influye en los costos de producción según la variación de la tasa de cambio que se encuentre al momento de adquisición de la materia prima, lo cual puede generar el alto nivel en los costos de producción.

3.4 Rentabilidad Financiera

3.4.1 Concepto

La Rentabilidad Financiera (RF) o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La Rentabilidad Financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios, y de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar en interés de los propietarios. (Amodeo, 2012)

3.4.2 Características

- ✓ La rentabilidad financiera para las empresas es el ratio más importante, ya que mide el beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa.
- ✓ A medida que el valor del ratio de rentabilidad financiera sea mayor, mejor será ésta.
- ✓ Las magnitudes para el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en términos monetarios.
- ✓ La rentabilidad financiera varía en función del nivel de endeudamiento de la empresa.



- ✓ Debe existir una relación causal entre los recursos considerados como denominador y el resultado. (Amodeo, 2012)

3.4.3 Importancia

La importancia del análisis de la rentabilidad financiera viene determinada porque, aun teniendo en cuenta la diversidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, unos basados en el beneficio, otros en el crecimiento, otros en la estabilidad y otros en el servicio a la sociedad, en todo análisis empresarial, el nexo de unión tiende a situarse entre la elección de rentabilidad o de seguridad como variables fundamentales.

Cuando un accionista o socio decide mantener la inversión en la empresa, es porque la misma le responde con un rendimiento mayor a las tasas de mercado o indirectamente recibe otro tipo de beneficios que compensan su frágil o menor rentabilidad patrimonial.

De esta forma, la rentabilidad financiera se constituye en un indicador sumamente importante, pues mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo. (Navas, 2012)

3.4.4 Factores de la rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera (RF) mide la rentabilidad del capital propio o de los accionistas, es un indicador de la eficacia con la que la empresa renumera los capitales que le son confiados, los factores determinantes de la rentabilidad financiera son:

- ✓ Efecto Impuesto (EI): Los impuestos que deben pagar las empresas, indudablemente, merman el beneficio y consiguientemente la rentabilidad financiera.
- ✓ Efecto de Apalancamiento (EA): Es el resultado del producto entre el ratio de costes financieros y el ratio de endeudamiento, tiene un efecto positivo cuando el incremento del ratio de endeudamiento es mayor que el decremento del ratio de costes financieros. (Mejia Romo, 2011)



3.4.5 Cálculos de la rentabilidad financiera

Si bien la rentabilidad neta se puede encontrar fácilmente dividiendo la utilidad neta para el patrimonio, la fórmula a continuación permite identificar qué factores están afectando a la utilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad financiera} = \text{ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Bajo esta concepción, es importante para el empresario determinar qué factor o factores han generado o afectado a la rentabilidad, con el análisis de estas relaciones los administradores podrán formular políticas que fortalezcan, modifiquen o sustituyan a las tomadas por la empresa. (Navas, 2012)



IV. MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUB CATEGORIAS

Objetivos Específicos	Dimensión de Análisis	Definición Operacional	Categorías	Sub Categorías	Fuente
Identificar el tratamiento contable utilizado por la empresa en el registro de las operaciones en moneda extranjera enfocándose en los elementos de los costos de producción	Operación en moneda extranjera	Una transacción en moneda extranjera es aquella cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda distinta de la funcional	Transacciones monetarias	Efectivo en caja y banco Compra de materia prima Ventas	Entrevista
			Transacciones no monetarias	Inventario Amortización Depreciación	
			Tasas de cambio	Oferta y demanda de la moneda extranjera Devaluación de la moneda Alza del tipo de cambio de la moneda extranjera Diferencias entre la compra y venta de la moneda extranjera	Análisis documental



Objetivos Específicos	Dimensión de Análisis	Definición Operacional	Categorías	Sub Categorías	Fuente
	Costos de producción	Los costos de producción son el valor monetario que se invierte para la elaboración de productos a partir de los elementos del costo de producción por parte de las empresas.	Proceso de conversión Contabilización de los elementos del costos de producción	Método de inversión neta o actual Método temporal o costo histórico Materia Prima Costos de mano de obra Costos indirectos de fabricación	Análisis documental Entrevista
Explicar los cambios al implementar la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en la empresa PENSA.	Sección 30 conversión en moneda extranjera de las NIIF para Pymes	La NIIF para PYMES es una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información	Tipos de moneda Tratamiento contable	Moneda funcional Moneda de presentación Moneda de curso legal Reconocimiento inicial	Entrevista



Objetivos Específicos	Dimensión de Análisis	Definición Operacional	Categorías	Sub Categorías	Fuente
		general y otros tipos de información financiera de entidades		Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa Cambio de moneda funcional Conversión a la moneda de presentación Información a revelar	Entrevista Análisis documental
Comparar la rentabilidad financiera de la empresa antes y después de la aplicación de la NIIF para Pymes sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera.	Rentabilidad Financiera	La rentabilidad financiera para las empresas es el ratio más importante, ya que mide el beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa.	Factores de la rentabilidad financiera Cálculos de la rentabilidad financiera	Efecto impuesto Efecto de apalancamiento Beneficio neto Fondos Propios	Entrevista Análisis documental



V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 Enfoque del estudio

El enfoque del estudio es cualitativo porque no se basa en hacer mediciones numéricas sino en realizar un análisis sobre la implementación de la sección 30 conversión de la moneda extranjera de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en los elementos del costo de producción de la empresa.

Se busca comprender el proceso que desarrolla la empresa al contabilizar los costos de producción con lo que establece la sección 30 conversión de la moneda extranjera de las NIIF para Pymes, estos aspectos deben ser valorados utilizando técnicas cualitativas (entrevistas y análisis documental)

5.2 Tipo de estudio

Es un estudio de caso porque pretende recolectar información detallada de un área de la empresa (costos de producción) y se enfoca a adquirir la percepción más completa posible del registro contable de los mismos en la empresa.

Este estudio de caso pretende establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas industrias manufactureras.

Este estudio es de tipo aplicada según el nivel de profundidad del conocimiento, porque no se limita a la recolección de datos. En esta etapa se van a describir aspectos relacionados con la implementación de la NIIF sección 30 conversión de la moneda extranjera, así como el proceso de control y manejo de los costos de producción tomando en cuenta esta norma.

5.3 Universo

Para la realización de este estudio se tomará como universo a la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A.

5.4 Muestra de estudio

Se decidió tomar como muestra el área de costos de producción y contabilidad de la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A por su importancia en el giro de esta empresa.



5.5 Criterios de selección de la muestra

Por ser una investigación cualitativa el tipo de muestreo es No Probabilístico, de tipo intencional o por conveniencia, ya que el personal a entrevistar tiene una relación directa con el área de contabilidad y contabilización de los elementos del costo de producción de la empresa, por tal razón de poder tener acceso a la información.

El personal seleccionado para la aplicación de los instrumentos de investigación es:

- ✓ Contador General de la empresa
- ✓ Responsable de los costos de producción: 1 persona

5.6 Métodos de Investigación

Para la realización de este estudio se utilizará el método inductivo y el método de análisis.

El método inductivo, porque en este estudio se pretende obtener conclusiones generales a partir de premisas particulares, como es el estudio de la implementación de la sección 30 conversión de la moneda extranjera de las NIIF para Pymes en la contabilización de los elementos de los costos de producción de la empresa.

El método de análisis, porque se pretende comparar la rentabilidad financiera de la empresa en diferentes momentos.

5.7 Técnicas de recolección de la información

Las fuentes secundarias de información han sido los diferentes libros de contabilidad y consultas en sitio web para la elaboración del marco teórico.

5.7.1 Fuentes primarias

Para desarrollar la investigación es preciso aplicar algunas técnicas para acopiar información y/o datos que permitirán ampliar y enriquecer la información sobre la problemática planteada, entre ellas:

La Entrevista:

Es una técnica que se puede describir como una conversación específica entre el entrevistador y el entrevistado, lo que permite indagar sobre un tema específico.



En este estudio se realizarán entrevistas al personal del área de costos de producción y de contabilidad para profundizar en el tema de investigación de tal manera que se pueda cumplir con los objetivos planteados.

Análisis documental:

Son todas las consultas realizadas a una serie de documentos, donde se encuentran reportes, estados financieros, registros y formularios de captura de datos.

Dentro de la investigación los documentos principales que servirán de base para la revisión y análisis son los siguientes:

- ✓ Registros contables de la contabilización de los elementos del costo de producción
- ✓ Informe de los costos de producción
- ✓ Tarjetas Kardex
- ✓ Estados financieros (balance general y estados de resultados) correspondiente al trimestre en estudio

5.8 Etapas de la investigación

Esta investigación comprenderá cuatro etapas que son: Investigación documental, elaboración de los instrumentos de recolección de datos, trabajo de campo y la elaboración de documento final.

5.8.1 Investigación documental

El punto de la elección y delimitación del tema quizás es el más laborioso e importante de la investigación donde se trabajó la elección del tema que fuese acorde con la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, además de abordar sobre alguna temática de interés que despierte la atención por parte de los lectores de dicho trabajo. Se llegó a la conclusión de investigar sobre el Impacto financiero de la implementación de la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en los costos de producción de la Empresa Puros Estelí Nicaragua S.A.

El presente tema surgió a partir de una problemática, el cual se describe y formula a través de las preguntas problemas. Consecutivamente se procedió a la elaboración de los objetivos y la justificación por el cual se llevará a cabo la investigación.



Esta primera etapa se llevó a cabo del 07 abril al 01 de mayo del año 2014, donde se elaboró un índice como guía para la recopilación de información teórica, para ello se consultó algunos libros de la biblioteca “Urania Zelaya” de la universidad, además de hacer uso de diferentes páginas de internet que permiten acceder a una serie de datos sobre el objeto de estudio.

5.8.2 Elaboración de los instrumentos de recolección de datos

“El 01 de septiembre del 2014”se elaboraron los instrumentos que se utilizarían en el proceso investigativo. Se relacionó la información con los objetivos planteados en la investigación y el planteamiento del problema. Para la recolección de dicha información se realizó una entrevista dirigida al contador de la empresa, una entrevista dirigida al responsable de los costos de producción y el análisis documental.

5.8.3 Trabajo de campo

Este proceso se llevó a cabo el “08 de septiembre del 2014” el cual consistió en la aplicación de las principales técnicas de recolección de datos tales como: la entrevista y análisis documental para obtener mejores resultados.

5.8.4 Elaboración de documento final

Para la realización del documento final se analizaron los datos obtenidos a través de los instrumentos de recopilación de información además se realizó una revisión de todo el documento sobre todas las observaciones para garantizar el cumplimiento de las correcciones que se había orientado por parte del profesor de seminario de graduación.

Consecutivamente se procedió a la confección del documento final en base a la guía definida sobre las orientaciones para la presentación del trabajo.



VI. RESULTADOS

Para el cumplimiento de este primer objetivo, se elaboró y aplicó una entrevista al contador general y al responsable de costos de producción, así también se realizó un análisis documental para verificar algunos aspectos importantes en la empresa Puros Estelí Nicaragua, S.A “PENSA”, a través de los cuales se obtuvo la siguiente información:

6.1 Tratamiento contable utilizado por la empresa en el registro de las operaciones en moneda extranjera enfocándose en los elementos del costo de producción.

En la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A se realizan transacciones en moneda extranjera tales como:

- ✓ Compras de materia prima (cuentas por pagar)
- ✓ Ventas del producto terminado (cuentas por cobrar)

Según la NIIF para Pymes sección 30 conversión de la moneda extranjera una transacción en moneda extranjera es una transacción que requiere su liquidación en una moneda extranjera por ejemplo cuando se compra o vende bienes cuyo precio se denomina en una moneda extranjera, en este caso se aplicará a la compra de materia prima al crédito.

Esta norma también señala que las transacciones en moneda extranjera se clasifican en dos: transacciones monetarias y transacciones no monetarias. La compra de materia prima y venta de bienes son partidas monetarias.

Procedimiento contable durante la compra de la materia prima al crédito según la empresa

La empresa puros Estelí Nicaragua realiza una compra al crédito el 01 de Enero del año 2014 a proveedor nacional (PROCENICSA) de 100 bultos de materia prima (tabaco capas), equivalente a 22,044 libras con un precio unitario de U\$ 7.65, el pago se deberá efectuar el 15 de enero del año 2014.



Cuadro N° 1: Compras de materia prima

Bultos	Descripción	Libras	Precio unitario	Total U\$
100	Tabaco capas	22,044	U\$ 7.65	U\$ 168,636.60

Monto

T/C

U\$ 168,636.60

X

25.3352= C\$ 4, 272,441.99

Cuadro N° 2: El registro contable realizado por la empresa es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1740	Mercancía en tránsito		C\$ 4,272,441.99	
1741	Materia prima en tránsito	C\$ 4,272,441.99		
2210	Proveedor nacional a pagar			C\$4,272,441.99
2211	PROCENICSA	C\$ 4,272,441.99		
*Reg. Compra en tránsito de 100 bultos de materia prima (capas), 22,044lbs. Por U\$ 168,636.60			C\$ 4,272,441.99	C\$4,272,441.99

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Según la contadora general el crédito por compra de materia prima es registrado como mercancía en tránsito ya que el proveedor nacional “PROCENICSA” cuenta con una sucursal en el extranjero y cuando les hacen pedidos y este no tiene en existencia en la empresa matriz, la mercancía tiene que ser importada desde Estados Unidos.

Cabe mencionar que esta compra son productos importados que la empresa PENSA ya pagó y aun siendo propiedad de la empresa todavía no han llegado a su almacén o depósito.

Cuadro N° 3: Registro de pago de compra de mercancía en tránsito

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2210	Proveedor nacional a pagar		C\$ 4,280,435.36	
2211	PROCENICSA	C\$4,280,435.36		
1130	Banco cuenta en dólares			C\$4,280,435.36
1131	Bancentro cuenta en dólares	C\$4,280,435.36		
*Reg. Pago de fac. N° 530 por U\$ 168,636.60 T/C 25.3826 por compra de mercancía en tránsito			C\$4,280,435.36	C\$4,280,435.36

Fuente: Información proporcionada por la empresa



La norma afirma que al final de cada periodo sobre el que se informa la entidad convertirá las transacciones monetarias utilizando la tasa de cambio de cierre.

Cabe señalar que la empresa al final del periodo no considera esta partida como transacción monetaria pero el pago es convertido a la tasa de cambio de cierre.

Por lo tanto la contabilización según la NIIF para Pymes en este caso se realiza de la siguiente manera:

El 01 de Enero del año 2014, la empresa PENSA cuya moneda funcional es el dólar, compra a un proveedor nacional (PROCENICSA) materia prima (Tabaco capas) al crédito por U\$ 168,636.60. La empresa le paga al proveedor el 15 de Enero del año 2014. El periodo contable de la empresa finaliza el 31 de Enero del año 2014.

Las tasas de cambio oficiales de contado son las siguientes:

- ✓ 01 de Enero del año 2014 – T/C 25.3352
- ✓ 15 de Enero del año 2014 – T/C 25.3826
- ✓ 31 de Enero del año 2014 – T/C 25.4370

Cuadro N° 4: Reconocimiento Inicial

La compra se registra en el reconocimiento inicial el 01 de Enero del 2014 de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1420	Inventarios (materia prima)		C\$4,272,441.99	
2211	Cuenta de acreedor comercial (PROCENICSA)			C\$4,272,441.99
			C\$4,272,441.99	C\$4,272,441.99

Fuente: Elaboración propia

Para reconocer la adquisición de la materia prima (U\$168,636.60 X 25.3352)

Periodo contable que termina el 31 de Enero del 2014

El 31 de Enero del 2014, si la materia prima no se ha usado, vendido o deteriorado se seguirá reconociendo en C\$ 4, 272,441.99 no obstante, la cuenta del acreedor comercial se reconvertirá según las tasas de cierre a C\$ 4,289,609.19 (U\$ 168,636.60 X 25.4370)



Cuadro N° 5: Diferencia cambiaria

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Resultado (diferencias de cambio)		C\$ 17,167.20	
	Cuenta de acreedor comercial (PROCENICSA)			C\$ 17,167.20
*Reg. Diferencia cambiaria			C\$ 17,167.20	C\$ 17,167.20

Fuente: Elaboración propia

Para reconocer las diferencias que surgen al convertir las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las que se utilizaron en el reconocimiento inicial (U\$ 168,636.60 X 25.4370 T/C de cierre) menos (U\$ 168,636.60 X 25.3352).

Cuadro N° 6: Registro de pago de compra

El 15 de Enero del 2014 la cuenta de acreedor comercial se liquida a la tasa de cambio de esa fecha (es decir a C\$ 4, 280,435.36; cálculo: 168,636.60 X 25.3826).

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Proveedor (procenicsa)		C\$4,289,609.19	
	Resultado (diferencia de cambio)			C\$ 9,173.83
	Efectivo			C\$4,280,435.36
*Registrando diferencia cambiaria			C\$4,289,609.19	C\$4,289,609.19

Fuente: Elaboración propia

Para reconocer las diferencias de cambio que surgen al convertir las partidas monetarias (U\$ 168,636.60 X 25.3826) menos (U\$ 168,636.60 X 25.4370) y la liquidación de la cuenta de acreedor comercial.

En este caso la diferencia de cambio resulta menor porque los montos a restar son diferentes, en el primer paso la resta se da entre la cantidad facturada por la compra al momento del reconocimiento inicial con la tasa correspondiente de ese día menos esa misma cantidad convertida la tasa de cambio de cierre, para determinar la variación de la moneda durante la conversión.



En la segunda parte la resta se aplica al monto total facturado por la tasa de cambio de cierre menos el total facturado el día que se efectúa la liquidación y/o pago de la cuenta utilizando la tasa de cambio correspondiente, generando a la empresa un gasto por los efectos de la variación de la moneda extranjera (diferencia cambiaria) al momento de realizar la conversión de esta transacción monetaria.

Cabe señalar que la empresa tiene conocimiento de esta sección 30 conversión en moneda extranjera de la NIIF para Pymes pero no logran diferenciar una transacción monetaria de una transacción no monetaria.

La compra y adquisición de materia prima al crédito es una transacción monetaria por el cual la empresa debe de convertir esta partida a la tasa de cambio de cierre aplicando el procedimiento adecuado. Además de reconocer y contabilizar el diferencial cambiario que surja mediante la conversión de dicha transacción para poder aplicar un apropiado tratamiento contable.

Cuadro N° 7: Registro de recepción de la materia prima

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario por compra de materia prima		C\$4,272,441.99	
1424	Compra de tabaco (capas)			C\$4,272,441.99
1740	Mercancía en transito	C\$4,272,441.99		
1741	Materia prima en transito	C\$4,272,441.99		
*Registrando la recepción de la materia prima a almacén.			C\$4,272,441.99	C\$4,272,441.99

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Almacenamiento de la materia prima

En la empresa Puros Estelí Nicaragua, S.A una vez que hace revisión de la materia prima realiza la entrada a bodega a través de la tarjeta Kardex hasta que son solicitadas por la producción.

La empresa mide el costo de los inventarios utilizando el método de primera entrada primera salida.



Cuadro Nº 8: Movimiento de la tarjeta Kardex durante el mes de Enero del 2014 por inventario de materia prima (capas

Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant	P/U	Total
30/12/14	Inv. Inicial							19,839	C\$ 193.76	C\$ 3,844,049.48
01/01/14	Compra	22,044	C\$ 193.81	C\$ 4,272,441.99				41,883	C\$ 193.78	C\$ 8,116,491.47
31/01/14	Consumo				18,737	C\$193.07	C\$3,612,440.73	23,146	C\$ 194.59	C\$ 4,504,050.74

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Para manejar el costo de venta utilizan la tarjeta Kardex para realizar un consolidado a final de cada mes.

Cuadro Nº 9: Calculo del costo de venta

Inventario inicial (+)	C\$ 3,844,049.48
Compras (+)	C\$ 4,272,441.99
Inventario final (-)	C\$ 4,504,050.74
Costo de venta (=)	C\$ 3,612,440.73

Fuente: Información proporcionada por la empresa

El inventario se clasifica como una transacción no monetaria.



La sección 30 conversión de la moneda extranjera NIIF para Pymes señala que al final de cada periodo sobre el que se informa la entidad:

Convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de transacción inicial dado que los activos se registran al costo histórico

Contabilización de los costos de la mano de obra realizada en la empresa

Los costos de mano de obra lo aplican por cada área de trabajo, tomando en cuenta las horas trabajadas por día.

- ✓ Área de producción
- ✓ Área de empaque
- ✓ Área de capa
- ✓ Administración

El procedimiento que llevan a cabo para controlar este elemento implica elaborar una ficha individual por cada área y por cada trabajador detallando las actividades realizadas por cada uno de ellos de forma diaria. El pago de la planilla se hace de manera catorcenal al día y por producción, hacen corte todos los lunes de cada mes luego inician contando desde el día siguiente (martes) los 14 días hasta llegar a lunes así consecutivamente.



Cuadro Nº 10: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero del 2014 (del 14 al 27 de Enero) expresado en córdobas.

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	C\$ 253.52	C\$ 3,042.24	C\$ 507.04	C\$ 3,549.28	C\$ 221.83	C\$ 3,327.45		C\$ 603.38
Empaque	12	C\$ 224.00	C\$ 2,688.00	C\$ 448.00	C\$ 3,136.00	C\$ 196.00	C\$ 2,940.00		C\$ 533.12
Capa	12	C\$135.00	C\$1620.00	C\$ 270.00	C\$ 1,890.00	C\$ 118.13	C\$ 1,771.88		C\$ 321.30
Admón.	12	C\$ 241.78	C\$2,901.36	C\$ 483.56	C\$ 3,384.92	C\$ 211.56	C\$ 3,173.36		C\$ 575.44
TOTALES			C\$10,251.60	C\$1,708.60	C\$11,960.20	C\$ 747.51	C\$ 11,212.69		C\$ 2,033.23

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 11: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero del 2014 (del 14 al 27 de Enero) expresado en dólares T/C 25.4234.

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	U\$ 9.9719	U\$ 119.6629	U\$19.9438	U\$139.6068	U\$ 8.7254	U\$ 130.8814		U\$ 23.7333
Empaque	12	U\$ 8.8108	U\$ 105.7293	U\$17.6216	U\$123.3509	U\$ 7.7094	U\$ 115.6415		U\$ 20.9697
Capa	12	U\$ 5.3101	U\$ 63.7208	U\$10.6201	U\$ 74.3410	U\$ 4.6465	U\$ 69.6948		U\$ 12.6380
Admón.	12	U\$ 9.5101	U\$ 114.1216	U\$19.0203	U\$ 133.1419	U\$ 8.3215	U\$ 124.8204		U\$ 22.6343
TOTALES			U\$ 403.2348	U\$67.2058	U\$ 470.4406	U\$ 29.4024	U\$ 441.0382		U\$ 79.9751

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 12: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero del 2014 (del 14 al 27 de Enero) expresado en dólares al 31 de Marzo T/C de cierre 25.6384

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	U\$ 9.8883	U\$ 118.6595	U\$19.7766	U\$ 138.4361	U\$ 8.6523	U\$ 129.7838		U\$ 23.5342
Empaque	12	U\$ 8.7369	U\$ 104.8427	U\$17.4738	U\$ 122.3165	U\$ 7.6448	U\$ 114.6717		U\$ 20.7938
Capa	12	U\$ 5.2655	U\$ 63.1865	U\$10.5311	U\$ 73.7175	U\$ 4.6075	U\$ 69.1104		U\$ 12.5320
Admón.	12	U\$ 9.4304	U\$ 113.1646	U\$18.8608	U\$ 132.0254	U\$ 8.2517	U\$ 123.7737		U\$ 22.4445
TOTALES			U\$ 399.8533	U\$66.6423	U\$ 466.4956	U\$ 29.1559	U\$ 437.3397		U\$ 79.3045

Fuente: Elaboración propia

Registro contable realizado por la empresa por pago de MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero del 2014 (del 14 al 27 de Enero)

Cuadro Nº 13: Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		C\$ 10,251.60	
4602-07	Séptimo		C\$ 1708.60	
4611-07	Seguridad social gastos		C\$ 2,033.24	
1121	Bancentro cuenta de planilla			C\$ 11,212.69
2122	Retenciones seguridad social			C\$ 747.51
2123	Seguro social a pagar empresa			C\$ 2,033.24
*Reg. Pago de planilla en córdobas			C\$ 13,993.44	C\$ 13,993.44

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 14: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 403.2348	
4602-07	Séptimo		U\$ 67.2058	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.9751	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 441.0382
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.4024
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.9751
Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 550.4157	U\$ 550.4157

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 15: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 399.8533	
4602-07	Séptimo		U\$ 66.6423	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.3045	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 437.3397
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.1559
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.3045
Reg. Pago de planilla en córdobas			U\$ 545.8001	U\$ 545.8001

Fuente: Elaboración propia

Cuadro Nº 16: Diferencia cambiaria

Reconocimiento inicial	U\$ 550.4157
Menos: reconocimiento posterior	U\$ 545.8001
Diferencia cambiaria	U\$ 4.6156 equivalentes en C\$ 118.34

Fuente: Elaboración propia



Costos Indirectos de Fabricación correspondientes al mes de Enero del 2014

Materiales indirectos

Cuadro N° 17: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
22/01/2014	Gastos de limpieza	20,423.99	25.4064	803.89
22/01/2014	Gastos de oficina y materiales	19,029.45	25.4064	749.00
31/01/2014	Combustible	30,528.68	25.4370	1200.17
Total		C\$ 69,982.12		U\$ 2753.06

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 18: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Gastos de limpieza	20,423.99	25.6384	796.62
31/03/2014	Gastos de oficina y materiales	19,029.45	25.6384	742.22
31/03/2014	Combustible	30,528.68	25.6384	1,190.74
Total		C\$ 69,982.12	25.6384	U\$ 2,729.58

Fuente: Elaboración propia

Mano de obra indirecta

Cuadro N° 19: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
10/01/2014	Reparación de equipos de oficina	18,877.99	25.3657	744.23
27/01/2014	Servicio de vigilancia	50,935.41	25.4234	2,003.48
31/01/2014	Mantenimiento y reparación de edificios	30,217.59	25.4370	1,187.94
Total		C\$ 100,030.99		U\$ 3,935.66

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 20: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Reparación de equipos de oficina	18,877.99	25.6384	736.32
31/03/2014	Servicio de vigilancia	50,935.41	25.6384	1,986.68
31/03/2014	Mantenimiento y reparación de edificios	30,217.59	25.6384	1,178.61
Total		C\$ 100,030.99		U\$ 3,901.61

Fuente: Elaboración propia

Pago de servicios básicos

Cuadro N° 21: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
08/01/2014	Agua	8,495.31	25.3589	335.00
08/01/2014	Teléfono	45,286.55	25.3589	1,785.82
08/01/2014	Energía	200,397.25	25.3589	7,902.44
Total		C\$ 254,179.11		U\$10,023.27

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 22: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Agua	8,495.31	25.6384	331.35
31/03/2014	Teléfono	42,286.55	25.6384	1,649.34
31/03/2014	Energía	200,397.25	25.6384	7,816.29
Total		C\$ 251,179.11		U\$ 9,796.99

Fuente: Elaboración propia

Depreciación de activos fijos

Cuadro N° 23: Reconocimiento Inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/01/2014	Edificio	64,096.00	25.4370	2,519.79
31/01/2014	Maquinaria y equipos	85,461.25	25.4370	3,359.72
31/01/2014	Equipos de oficina	11,750.85	25.4370	461.96
31/01/2014	Vehículo	4,563.84	25.4370	179.42
Total		C\$ 165,871.94		U\$ 6,520.89

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 24: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/01/2014	Edificio	64,096.00	25.4370	2,519.79
31/01/2014	Maquinaria y equipos	85,461.25	25.4370	3,359.72
31/01/2014	Equipos de oficina	11,750.85	25.4370	461.96
31/01/2014	Vehículo	4,563.84	25.4370	179.42
Total		C\$ 165,871.94		U\$ 6,520.89

Fuente: Elaboración propia

Amortización

Cuadro N° 25: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/01/2014	Seguros sobre Mercancías	21,276.83	25.4370	836.45
31/01/2014	Seguros sobre Activos fijos	15,957.69	25.4370	627.34
Total		C\$ 37,234.52		U\$ 1,463.79

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 26: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/01/2014	Seguros sobre Mercancías	21,276.83	25.4370	836.45
31/01/2014	Seguros sobre Activos fijos	15,957.69	25.4370	627.34
Total		C\$ 37,234.52		U\$ 1,463.79

Fuente: Elaboración propia



Registro contable de los costos indirectos de fabricación del mes de Enero del 2014.

Cuadro N° 27: Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Materiales indirectos		69,982.12	
	Mano de obra indirecta		100,030.99	
	Servicios básicos		254,179.11	
4701-01	Depreciación de activos fijos		165,871.94	
4701-02	Amortización de seguros		37,234.52	
1121	Banco			627,298.68
*Reg. gastos generados por los CIF durante el mes de Enero del 2014			C\$627,298.68	C\$627,298.68

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 28: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Materiales indirectos		2,753.06	
	Mano de obra indirecta		3,935.66	
	Servicios básicos		10,023.27	
4701-01	Depreciación de activos fijos		6,520.89	
4701-02	Amortización de seguros		1,463.79	
1121	Banco			24,696.67
*Reg. gastos generados por los CIF durante el mes de Enero del 2014			U\$ 24,696.67	U\$ 24,696.67

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 29: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Materiales indirectos		2,729.58	
	Mano de obra indirecta		3,901.61	
	Servicios básicos		9,796.99	
4701-01	Depreciación de activos fijos		6,520.89	
4701-02	Amortización de seguros		1,463.79	
1121	Banco			24,412.86
*Reg. gastos generados por los CIF durante el mes de Enero del 2014			U\$ 24,412.86	U\$ 24,412.86

Fuente: Elaboración propia



6.2 Cambios al implementar la sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las NIIF para Pymes en la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A.

Según los resultados obtenidos con respecto a la contabilización que hacen en la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A no aplican las normas internacionales de información financiera, respecto a lo que indica la sección 30 sobre la conversión de la moneda extranjera.

La compra y adquisición de materia prima al crédito es una transacción monetaria, en cuanto a su reconocimiento inicial no surge ninguna diferencia cambiaria, porque la contabilización se realiza al momento de efectuar la compra, sin embargo al efectuar el pago si se expresa una diferencia, porque según la norma toda transacción monetaria durante su reconocimiento posterior se debe convertir a la tasa de cambio de cierre.

En el registro de la recepción y almacenamiento de la materia prima se contabiliza el monto facturado por la compra, por lo tanto no sufre ningún cambio. Cabe señalar que la empresa reconoce y contabiliza la diferencia cambiaria al efectuar el proceso de conversión, pero no aplica el adecuado procedimiento, la norma plantea que al efectuar el proceso de conversión, la diferencia se debe de reconocer como un gasto por la conversión de la moneda extranjera.

En lo que se refiere con la mano de obra desde el punto de vista contable es una transacción monetaria, por ende al realizar el proceso de conversión la diferencia cambiaria resulta positiva es decir, a favor de la empresa ya que el pago es realizado en córdobas y la moneda funcional es el dólar, así mismo la moneda de curso legal sufre una devaluación generando utilidades cambiarias a la empresa. En el caso del pago por las prestaciones sociales son transacciones monetarias y al realizar el proceso de conversión durante la contabilización se debe aplicar a la tasa de cambio de cierre.

En el caso de los costos indirectos de fabricación; la amortización y depreciación son transacciones no monetarias por lo tanto al convertir estas partidas que se miden en términos de costo histórico en una moneda extranjera, será utilizando la tasa de cambio de la fecha inicial dado que los activos se registran al costo histórico. No obstante el pago de los servicios básicos, mano de obra indirecta y materiales indirectos son partidas monetarias esto conlleva a que haya una diferencia cambiaria a favor de la empresa producto de la utilización de las diferentes tasas de cambio.



Los cambios que surgieron al implementar la NIIF sección 30 conversión en moneda extranjera fueron principalmente en los registros contables de los elementos del costo de producción aplicando el procedimiento adecuado durante el proceso de conversión, así mismo separando los gastos y las utilidades de la empresa. También habría un cambio en el catálogo de cuentas al incorporar una nueva cuenta (gastos por diferencia cambiaria) para emplear el adecuado tratamiento contable.

El inadecuado manejo de la contabilización de los elementos del costo de producción influye en el control y manejo de las operaciones contables. Según la normativa contable la empresa debe identificar las transacciones en partidas monetarias y no monetarias luego aplicar el adecuado tratamiento contable, al final de cada periodo sobre el que se informa las transacciones monetarias convertirlas a la tasa de cambio de cierre y las partidas no monetarias al costo histórico con el propósito de presentar una información fiable.



6.3 Rentabilidad financiera de la empresa antes y después de la aplicación de la NIIF para Pymes sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera.

Primeramente se presenta el estado de resultados confeccionado por la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A correspondientes al primer trimestre del año 2014.

PUROS ESTELI NICARAGUA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 MARZO 2013

<u>INGRESOS</u>		C\$ 95,062,116.82
Ventas de Producto Manufacturado	C\$ 92,141,763.87	
Otras Ventas	<u>C\$ 2,920,352.95</u>	
<u>COSTOS DE VENTAS</u>		<u>C\$ 80,001,218.65</u>
UTILIDAD BRUTA		15,060,898.17
<u>GASTOS GENERALES</u>		
<u>Gastos de Administración</u>		C\$ 6,187,017.01
Servicios comprados y Otros	C\$ 4,092,629.30	
Sueldos y Salarios	C\$ 1,503,048.35	
Depreciación y Amortización	<u>C\$ 591,339.36</u>	
<u>Gastos Financieros</u>		C\$1,989,162.63
Intereses por Préstamo	C\$ 102,400	
Fluctuación de la Moneda	C\$ 1,886,762.63	
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		<u>6,884,718.53</u>

Elaborado

Autorizado

Fuente: Información proporcionada por la empresa



La diferencia cambiaria que se refleja en la cuenta de fluctuación de la moneda surge de las cuentas del balance general. El movimiento deudor y acreedor de cada cuenta se convierte al tipo de cambio correspondiente, es decir que se puede generar un gasto o un ingreso. Por otra parte las ventas en el estado de resultado se reconocen tal y como fueron aconteciendo, esto indica que el tipo de cambio se va registrando a como se dan las ventas.

El estado de resultados presentado por la empresa muestra un monto en la cuenta de fluctuación de la moneda de C\$ 1, 886,762.63; sin embargo en la siguiente tabla únicamente se muestran los elementos del costo de producción los cuales son el objeto de estudio en esta investigación.

Cuadro N° 30: Detalle de la diferencia cambiaria de los elementos del costo de producción según la empresa.

Cuentas	Montos calculados utilizando la T/C de cierre	Montos registrados contablemente	Diferencia cambiaria encontrada por la empresa
Materiales Directos			
Inventario materiales	C\$ 50,710,333.70	C\$ 50,135,827.71	C\$ 574,505.99
Mano de obra directa			
Labores de producción	26,345,302.15	26,044,688.54	300,613.61
CIF			
Servicios comprados y otros	4,092,629.30	4,046,068.62	46,560.68
Sueldos y salarios	1,503,048.35	1,485,948.60	17,099.75
Amortización	34,200.00	33,790.57	409.43
Depreciación	557,139.36	550,821.29	6,318.07
TOTALES	C\$ 83,242,652.86	C\$ 82,297,145.33	C\$ 945,507.53

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Por lo tanto se deduce que los restantes C\$ 941,255.10 corresponden a otras cuentas.

De acuerdo con la sección 30 conversión de la moneda extranjera de la NIIF para Pymes este procedimiento no es el indicado porque la empresa debería separar las partidas monetarias y no monetarias y solamente hacer la conversión de las transacciones monetarias, como se mencionó anteriormente la presente investigación está limitada a los elementos del costo de producción por lo tanto, no se hizo el mismo procedimiento para las otras partidas.



Cuadro N° 31: Detalle de la diferencia cambiaria de los elementos del costo de producción de acuerdo con la NIIF para Pymes:

Cuentas	Montos calculados utilizando la T/C de cierre	Montos registrados contablemente	Diferencia cambiaria encontrada por la empresa
Materiales Directos			
Inventario materiales	38,093,032.82	37,659,659.21	433,373.61
Mano de obra directa			
Labores de producción	26,145,302.15	25,847,854.48	297,447.67
CIF			
Servicios comprados y otros	940,827.26	930,123.74	10,703.52
Sueldos y salarios	1,119,355.62	1,106,621.03	12,734.59
Amortización	111,858.29	111,858.29	0
Depreciación	497,615.82	497,615.82	0
TOTALES	C\$ 66,907,991.96	C\$ 66,153,732.57	C\$ 754,259.39

Fuente: Elaboración propia

La diferencia entre el monto calculado por la empresa y el monto calculado de acuerdo con la NIIF para pymes, sección 30 conversión en moneda extranjera es de C\$191,248.14, valor de importancia relativa, la empresa calcula el diferencial cambiario, pero el procedimiento utilizado no es el adecuado.



A continuación se muestra el estado de resultados de acuerdo a lo que establece la norma de información financiera haciendo énfasis en la sección 30 conversión de la moneda extranjera.

PUROS ESTELI NICARAGUA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 MARZO 2013

<u>INGRESOS</u>		C\$ 95,062,116.82
Ventas de Producto Manufacturado	C\$ 92,141,763.87	
Otras Ventas	C\$ 2,920,352.95	
<u>COSTOS DE VENTAS</u>		C\$ 80,001,218.65
UTILIDAD BRUTA		C\$ 15,060,898.17
<u>GASTOS GENERALES</u>		
<u>Gastos de Administración</u>		C\$ 6,187,017.01
Servicios comprados y Otros	C\$ 4,092,629.30	
Sueldos y Salarios	C\$ 1,503,048.35	
Depreciación y Amortización	C\$ 591,339.36	
<u>Gastos Financieros</u>		C\$1,797,914.49
Intereses por Préstamo	C\$ 102,400	
Diferencia cambiaria	C\$ 1,695,514.49	
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		C\$ 7,075,966.67

Elaborado

Autorizado

Fuente: Elaboración propia



Por consiguiente para que se permita analizar cuáles han sido los resultados obtenidos por la empresa, así como comparar los resultados que se ha obtenido en el periodo se hace uso del estado de resultados, donde se muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa. Se procede a analizar esta información, para saber si está generando suficientes ingresos, si está generando utilidades, si está gastando más de lo que gana y en base a dicho análisis conocer así su rentabilidad o viabilidad financiera de la empresa para la correcta toma de decisiones.

Con respecto a lo anterior se procede a la medición de la rentabilidad financiera de la empresa en diferentes momentos

Cuadro N° 32: Calculo de la rentabilidad financiera antes y después de la aplicación de la norma.

Rentabilidad financiera según la empresa	Rentabilidad financiera aplicando la Sección 30 de la NIIF para Pymes
$RF = \frac{6,884,718.53}{8,090,699.39} \times 100 = 85\%$	$RF = \frac{7,075,966.67}{8,090,699.39} \times 100 = 87\%$

Según la empresa antes de aplicar la NIIF para Pymes da un ROE del 85% positivo, es decir, que para la empresa PENSA están utilizando eficientemente su patrimonio en la generación de sus utilidades, sin tomar en cuenta el efecto financiero que tiene la conversión de la moneda extranjera en sus operaciones contables. Cabe recalcar que la cuenta “fluctuación de la moneda” que se encuentra reflejada en la parte de los gastos financieros del estado de resultados se refiere al proceso de cordobización realizado por la empresa, con el objetivo de dar a conocer cómo influye la variación de las tasas de cambio en sus operaciones.

En relación al cálculo de la rentabilidad financiera con lo que establece la norma da un ROE del 87%, surge una diferencia del 2% producto de la conversión de la moneda extranjera de las transacciones no monetarias, debido a que el impacto es de gran relevancia, sin embargo la empresa debe de reconocer las transacciones tanto monetarias como no monetarias y las diferencias cambiarias que resulten del proceso de conversión de dichas transacciones, por ende la norma recomienda su reconocimiento ya sea pérdida o ganancia que se debe reflejar en el estado resultados, asegurando la calidad de la información sobre la situación financiera para el crecimiento sostenible de la empresa.



VII. CONCLUSIONES

Al realizar el análisis sobre la aplicación de la sección 30 conversión de la moneda extranjera de las NIIF para Pymes se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ En relación al proceso de conversión de la moneda extranjera utilizado por la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A, contabiliza las transacciones en el momento que se efectúan, luego las convierte a la tasa de cambio de cierre correspondiente al final del periodo sobre el que se informa, cabe recalcar que el procedimiento realizado por la empresa no es el adecuado.
- ✓ Al aplicar las normas internacionales de información financiera surgieron cambios en la contabilización de los elementos del costo de producción, donde se logra diferenciar las transacciones monetarias de las no monetarias, por lo tanto:

La compra y adquisición de materia prima y el pago de mano de obra se clasifican como transacciones monetarias, por ende durante su reconocimiento posterior se deben convertir a la tasa de cambio de cierre.

En lo que respecta a los costos indirectos de fabricación, la amortización y depreciación son partidas no monetarias y se miden en términos de costo histórico por consiguiente se deben convertir utilizando la tasa de cambio de la fecha inicial dado que los activos se registran al costo histórico. No obstante el pago de los servicios básicos, manos de obra indirecta y materiales indirectos se catalogan como partidas monetarias.

- ✓ Al realizar la comparación de la rentabilidad financiera en la presentación de los estados financieros de la empresa da un ROE del 85% y según lo contemplado en la NIIF para pymes sección 30 da un ROE del 87%, por lo tanto surge una diferencia del 2% producto del proceso de conversión de las transacciones no monetarias por consiguiente el resultado es de importancia relativa, no obstante el proceso de conversión realizado por la empresa no es el adecuado y no hacen uso de la cuenta correspondiente, por ende de acuerdo a lo estudiado los estados financieros no están elaborados según la norma.



VIII. RECOMENDACIONES

Para dar solución a la problemática encontrada en la presente investigación, se recomienda a la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A.

- ✓ Aplicar el adecuado tratamiento contable al momento de realizar el proceso de conversión de la moneda extranjera de sus transacciones u operaciones y a la vez presentar los estados financieros de acuerdo a lo establecido en la NIIF para Pymes.
- ✓ Hacer uso correcto de la norma para poder identificar las transacciones monetarias de las no monetarias el cual permitirá el buen manejo de los costos de producción.
- ✓ Adoptar y aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, esta se divide en diferentes secciones cada una de ellas genera un gran impacto por lo tanto es de gran importancia conocer la realidad de cada una de ellas que le permita contar con un marco normativo internacional y de esta manera generar información financiera más fiable, de forma eficiente, veraz y oportuna al momento de efectuar una correcta toma de decisiones.



IX. BIBLIOGRAFIA

- A., N. s., & Andres, N. R. (2006). Contabilidad I. En N. s. A., & N. R. Andres, *Contabilidad I* (pág. 241). Managua: Ediciones AN.
- Alfaro Pérez, E. G., & Diaz Acuña, M. (2013). *Efectos de la aplicacion de las normas internacionales de informacion financiera en los inventarios de materia prima en la empresa TACUBA en la ciudad de Esteli*. Esteli, Nicaragua.
- Amodeo, R. (09 de Abril de 2012). *Rentabilidad Financiera*. Recuperado el 1 de Mayo de 2014, de Contabilidad: <http://www.contabilidad-empresa.com/2012/04/estudio-de-la-rentabilidad-economica-y.html>
- Barrera, L. M. (s.f.). *Conversion de estados financieros*. Obtenido de eumed: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010a/657/CONVERSION%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS.htm>
- caracteristicas de los costos de produccion*. (s.f.). Obtenido de slideshare: <http://www.slideshare.net/cahelaci/costos-de-produccion>
- Castrillo Lara, L. A. (2009). Plan General Contable 2007. En L. A. Castrillo Lara, *Plan General Contable 2007* (pág. 329). Madrid: Publicaciones Delta.
- Delgado, C. (16 de Febrero de 2009). *Principios de contabilidad Generalmente Aceptados*. Recuperado el 1 de Mayo de 2014, de Principios contables : <http://losprincipioscontables.blogspot.com/2009/02/valuacion-al-costos.html>
- Gallego. (05 de Abril de 2011). *Costos de produccion*. Recuperado el 30 de Abril de 2014, de buenas tareas: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Concepto-De-Produccion-y-El-Costo/2009311.html>
- Hernández Rizo, F. I., & López Tórrez, J. I. (2014). *Incidencia de la aplicacion de la norma internacional de informacion financiera NIIF para Pymes seccion 13 inventarios de la Empresa Puros de Esteli, Nicaragua, S.A*. Esteli, Nicaragua.
- Ibañez, M. (05 de Marzo de 2009). *Operacion en moneda extranjera*. Recuperado el 27 de Abril de 2014, de Ediciones Manuel Ibañez: <http://www.edicionesmanuelibanez.es/descarga/avanzada04.pdf>
- Mejia Romo, F. A. (17 de Febrero de 2011). *Factores de la rentabilidad*. Recuperado el 01 de Mayo de 2014, de Buenas tareas: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Distribucion-y-Logistica/1584743.html>
- Navas, F. (15 de Agosto de 2012). *Analisis financiero*. Recuperado el 1 de Mayo de 2014, de Rentabilidad: <http://nandis21.blogspot.com/p/indicadores-de-rentabilidad.html>



- Noriega, F. (24 de Agosto de 2013). *Operaciones en moneda extranjera*. Recuperado el 27 de Abril de 2014, de Club ensayos: <http://clubensayos.com/Temas-Variados/OPERACIONES-EN-MONEDA-EXTRANJERA/978478.html>
- Quezada, S. (15 de Abril de 2008). *Conversion en moneda extranjera*. Recuperado el 08 de Mayo de 2014, de BDO mexico: http://www.bdomexico.com/espanol/publicaciones/detalles/pdf/SQQ_conversion.pdf
- Quintero Rivera, J. K., Alaniz, T., Noreli, C., & Zelaya Hernández, A. M. (2013). *Efecto de la implementacion de la seccion 13 de las normas internacionales de informacion financiera para Pymes en la contabilizacion de los inventarios de la empresa TACUNICA, S.A del municipio de Esteli*. Esteli, Nicaragua.
- Ralph, P., Frank, F., & Arthur, A. (1989). *Contabilidad de costos*. Colombia, Bogota: McGraw-HILL, INTERAMERICANA, S.A.
- Ruiz Lopez, B. U., & Cerrato Molina, F. C. (2013). *Aplicacion de las normas internacionales de informacion financiera para las Pymes seccion 23 contratos de construccion en constructora INNORTE de la ciudad de Esteli*. Esteli, Nicaragua.
- Sanchez Ballesta, J. P. (02 de abril de 2002). *Analisis de la rentabilidad de la empresa*. Recuperado el 1 de Mayo de 2014, de contabilidad: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Sanchez, M., Velazquez, M., & Lopez, I. (2012). *Aplicacion de las normas internacionales de informacion financiera (NIIF) para Pymes*. Esteli, Nicaragua.
- Thomanson, L. (08 de Agosto de 2010). *Las tasas de cambio*. Recuperado el 27 de Abril de 2014, de buenas tareas: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Ensayo-Tasa-De-Cambio/624643.html>
- Zambrana, G. (26 de Enero de 2012). *Contablizacion de los elementos del costo de produccion*. Recuperado el 30 de Abril de 2014, de mailxmail: http://www.mailxmail.com/contabilizacion-componentes-costo-produccion_h



X. ANEXOS

ANEXOS



ANEXO 1 Bosquejo

BOSQUEJO

I. Operación en Moneda Extranjera

1.1 concepto

1.2 características

1.3 transacciones monetarias

1.3.1 conversión de transacciones monetarias

1.4 transacciones no monetarias

1.4.1 conversión de transacciones no monetarias

1.5 tasas de cambio

1.5.1 factores que influyen en la variación de las tasas de cambio

1.6 proceso de conversión

1.6.1 Métodos a utilizar en el proceso de conversión

1.7 tratamiento contable a nivel general

II. Costos de producción

2.1 concepto

2.2 características

2.3 clasificación

2.4 importancia

2.5 Contabilización de los elementos del costo de producción

2.5.1 Contabilización de la materia prima

2.5.2 contabilización de la mano de obra

2.5.3 contabilización de los costos indirectos de fabricación



III. Sección 30 de la NIIF para Pymes

3.1 Alcance

3.2 moneda funcional

3.3 reconocimiento inicial

3.4 Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa

3.5 Cambio de moneda funcional

3.6 Conversión a la moneda de presentación

3.7 Información a Revelar

3.8 Los costos de producción y la conversión de moneda extranjera

IV. Rentabilidad Financiera

4.1 Concepto

4.2 Características

4.3 Importancia

4.4 Factores de la rentabilidad financiera

4.4.1 Efecto Impuesto

4.4.2 Efecto apalancamiento

4.5 Cálculos de la rentabilidad financiera



ANEXO 2 Entrevistas



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN- Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM- Estelí

ENTREVISTA

Está dirigida al Contador General de la empresa. La información o aportes que podría brindar el contador serán muy valiosos y servirá para constatar la información obtenida a través del análisis documental realizada en la empresa.

Datos Generales

Nombre de la Empresa:

Entrevistado:

Cargo que desempeña:

Lugar:

Fecha:

Hora:

Entrevistador:

Objetivo: Conocer los procedimientos llevados a cabo para la contabilización de los elementos de los costos de producción, así también conocer la información que los responsables tienen de la sección 30 de las NIIF para Pymes



Preguntas:

- 1- ¿Para el registro de sus operaciones utilizan los principios de contabilidad generalmente aceptados o las NIIF?
- 2- ¿Se preparan oportunamente la información financiera en el tiempo deseado por los usuarios de los estados financieros?
- 3- ¿Cuáles son los tipos de transacciones que realiza la empresa?
- 4- ¿Qué proceso realizan al momento de la conversión de dichas transacciones?
- 5- ¿Cómo influye la variación de las tasas de cambio a utilizar en la conversión de moneda extranjera?
- 6- ¿Cuándo realizan la compra de la materia prima a qué tipo de cambio lo realizan?
- 7- ¿Cuáles son los diferentes tipos de moneda con los que operan en la empresa?
- 8- ¿Conoce a cerca de las NIIF para PYMES, que aspectos conoce?
- 9- ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza para la Contabilización de los elementos del costo de producción: Materiales, mano de obra, y los CIF?
- 10- ¿Qué dificultades ha presentado la empresa en cuanto a la contabilización de los costos de producción?
- 11- ¿Cómo interviene el nivel de costos de producción en la rentabilidad financiera de la empresa?
- 12- ¿Registran la diferencia cambiaria?



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN- Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM- Estelí

ENTREVISTA

Está dirigida al responsable de los costos de producción de la empresa. La información o aportes que podría brindar el responsable de producción serán muy valiosos y servirá para constatar la información obtenida a través del análisis documental realizada en la empresa.

Datos Generales

Nombre de la Empresa:

Entrevistado:

Cargo que desempeña:

Lugar:

Fecha:

Hora:

Entrevistador:

Objetivo: Conocer los procedimientos llevados a cabo para la contabilización de los elementos de los costos de producción, así también conocer la información que los responsables tienen de la sección 30 de las NIIF para Pymes



Preguntas:

- 1- ¿Cómo funciona el área de los costos de producción?
- 2- ¿Cómo influye el alza del tipo de cambio a utilizar en la conversión de moneda extranjera al momento de la compra de materia prima?
- 3- ¿Qué técnicas utilizan para mantener la clientela aunque el nivel de costos de producción resulte alto?
- 4- ¿La información que se genera sobre los costos de producción presentada a los usuarios es uniforme y eficiente?
- 5- ¿Conocen la utilidad real de los productos?
- 6- ¿Reconocen el impacto financiero generado por la conversión de moneda extranjera?
¿De qué manera lo hacen?
- 7- ¿Cuentan con personal capacitado que regule el proceso de producción?
- 8- ¿Qué documentación se utiliza para la contabilización de los elementos del costo de producción?
- 9- ¿Tienen maquinaria necesaria para la elaboración de sus productos?
- 10-¿Existe personal responsable de los costos de producción, área de empaque y área de bodega?



ANEXO 3 Análisis documental



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN- Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM- Estelí

ANÁLISIS DOCUMENTAL

- ✓ Registros contables de los elementos de los costos de producción: Factura de compra, Recibos oficiales de caja y los comprobantes de compras.
- ✓ Informes de los costos de producción: Costos operativos, costos de materia prima, producto terminado y el área de empaque.
- ✓ Estados financieros del periodo correspondiente al primer trimestre del año 2014: Balance General y el Estado de Resultados.
- ✓ Comparación de los estados financieros según la empresa y según las NIIF para medir la rentabilidad financiera antes y después de la aplicación de la sección 30 de las NIIF para Pymes



ANEXO 4 Consumo de materia prima correspondiente al primer trimestre del 2014

Consumo de materia prima del mes de Enero del 2014

Cuadro N° 1: Inventario inicial

INVENTARIO INICIAL						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	158	34,830	\$ 266,449.50	30/12/2013	25.3284	C\$ 6,748,739.52
Bandas	308	36,278	\$ 312,166.00	30/12/2013	25.3284	C\$ 7,906,665.31
Tripas	147	15,427	\$ 100,275.50	30/12/2013	25.3284	C\$ 2,539,817.97
Picaduras	91	10,320	\$ 9,288.00	30/12/2013	25.3284	C\$ 235,250.18
Total	704	96,855	\$ 688,179.00			C\$ 17,430,472.98

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 2: Compras

COMPRAS						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	100	22,044	\$ 168,636.60	01/01/2014	25.3352	C\$ 4,272,441.99
Bandas	205	24,146	\$ 207,656.20	07/01/2014	25.3555	C\$ 5,265,226.78
Tripas	105	11,019	\$ 71,623.50	21/01/2014	25.4030	C\$ 1,819,451.77
Picaduras	50	5,670	\$ 5,103.00	31/01/2014	25.4370	C\$ 129,805.01
Total	460	62,879	\$ 453,019.30			C\$ 11,486,925.55

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 3: Total de las libras de tabaco

TOTAL DE LIBRAS DE TABACO				
Descripción	Unidad	Libras	Dólares	Córdobas
Capas	258	56,874	\$ 435,086.10	C\$ 11,021,181.51
Bandas	513	60,424	\$ 519,822.20	C\$ 13,171,892.09
Tripas	252	26,446	\$ 171,899.00	C\$ 4,359,269.74
Picaduras	141	15,990	\$ 14,391.00	C\$ 365,055.19
TOTAL	1,164	159,734	\$ 1,141,198.30	C\$ 28,917,398.53

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 4: Consumo

CONSUMO DE TABACO			
Descripción	Libras	Dólares	Córdobas
Capas	30,421	\$ 232,720.65	C\$ 5,873,611.56
Bandas	36,867	\$ 317,232.00	C\$ 8,018,605.17
Tripas	16,477	\$ 107,100.50	C\$ 2,710,990.29
Picaduras	8,052	\$ 7,246.80	C\$ 183,328.17
TOTAL	91,817	\$ 664,299.95	C\$ 16,786,535.19

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 5: Inventario final

INVENTARIO FINAL						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	120	26,453	\$ 202,365.45	31/01/2014	25.4370	C\$ 5,147,569.95
Bandas	200	23,557	\$ 202,590.20	31/01/2014	25.4370	C\$ 5,153,286.92
Tripas	95	9,969	\$ 64,798.50	31/01/2014	25.4370	C\$ 1,648,279.45
Picaduras	70	7,938	\$ 7,144.20	31/01/2014	25.4370	C\$ 181,727.02
Total	485	67,917	\$ 476,898.35			C\$ 12,130,863.34

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Consumo de materia prima del mes de Febrero del 2014

Cuadro N° 6: Inventario inicial

INVENTARIO INICIAL						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	120	26,453	\$ 202,365.45	31/01/2014	25.4370	C\$ 5,147,569.95
Bandas	200	23,557	\$ 202,590.20	31/01/2014	25.4370	C\$ 5,153,286.92
Tripas	95	9,969	\$ 64,798.50	31/01/2014	25.4370	C\$ 1,648,279.45
Picaduras	70	7,938	\$ 7,144.20	31/01/2014	25.4370	C\$ 181,727.02
Total	485	67,917	\$ 476,898.35			C\$ 12,130,863.34

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 7: Compras

COMPRAS						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	112	24,689	\$ 188,870.85	03/02/2014	25.4472	C\$ 4,806,234.29
Bandas	212	24,970	\$ 214,742.00	12/02/2014	25.4778	C\$ 5,471,153.73
Tripas	109	11,438	\$ 74,347.00	17/02/2014	25.4948	C\$ 1,895,461.90
Picaduras	68	7,711	\$ 6,939.90	28/02/2014	25.5323	C\$ 177,191.61
Total	501	68,808	\$ 484,899.75			C\$ 12,350,041.53

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 8: Total de las libras de tabaco

TOTAL DE LIBRAS DE TABACO				
Descripción	Unidad	Libras	Dólares	Córdobas
Capas	232	51,142	\$ 391,236.30	C\$ 9,953,804.24
Bandas	412	48,527	\$ 417,332.20	C\$ 10,624,440.65
Tripas	204	21,407	\$ 139,145.50	C\$ 3,543,741.35
Picaduras	138	15,649	\$ 14,084.10	C\$ 358,918.63
TOTAL	986	136,725	\$ 961,798.10	C\$ 24,480,904.87

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 9: Consumo

CONSUMO DE TABACO			
Descripción	Libras	Dólares	Córdobas
Capas	22,485	\$ 172,010.25	C\$ 4,356,458.97
Bandas	23,793	\$ 204,619.80	C\$ 5,193,403.84
Tripas	10,914	\$ 70,941.00	C\$ 1,802,323.60
Picaduras	6,577	\$ 5,919.30	C\$ 150,452.51
TOTAL	63,769	\$ 453,490.35	C\$ 11,502,638.92

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 10: Inventario final

INVENTARIO FINAL						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	105	28,657	\$ 219,226.05	28/02/2014	25.5323	C\$ 5,597,345.27
Bandas	201	24,734	\$ 212,712.40	28/02/2014	25.5323	C\$ 5,431,036.81
Tripas	100	10,493	\$ 68,204.50	28/02/2014	25.5323	C\$ 1,741,417.75
Picaduras	80	9,072	\$ 8,164.80	28/02/2014	25.5323	C\$ 208,466.12
Total	486	72956	\$ 508,307.75			C\$ 12,978,265.95

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Consumo de materia prima del mes de Marzo del 2014

Cuadro N° 11: Inventario inicial

INVENTARIO INICIAL						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	105	28,657	\$ 219,226.05	28/02/2014	25.5323	C\$ 5,597,345.27
Bandas	201	24,734	\$ 212,712.40	28/02/2014	25.5323	C\$ 5,431,036.81
Tripas	100	10,493	\$ 68,204.50	28/02/2014	25.5323	C\$ 1,741,417.75
Picaduras	80	9,072	\$ 8,164.80	28/02/2014	25.5323	C\$ 208,466.12
Total	486	72956	\$ 508,307.75			C\$ 12,978,265.95

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 12: Compras

COMPRAS						
Descripción	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	125	26,452	\$ 202,357.80	04/03/2014	25.5460	C\$ 5,169,432.36
Bandas	235	27,679	\$ 238,039.40	14/03/2014	25.5802	C\$ 6,089,095.46
Tripas	135	14,166	\$ 92,079.00	21/03/2014	25.6041	C\$ 2,357,599.92
Picaduras	79	8,952	\$ 8,056.80	31/03/2014	25.6384	C\$ 206,563.46
Total	574	77,249	\$ 540,533.00			C\$ 13,822,691.20

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 13: Total de las libras de tabaco

TOTAL DE LIBRAS DE TABACO				
Descripción	Unidad	Libras	Dólares	Córdobas
Capas	230	55,109	\$ 421,583.85	C\$ 10,766,777.63
Bandas	436	52,413	\$ 450,751.80	C\$ 11,520,132.27
Tripas	235	24,659	\$ 160,283.50	C\$ 4,099,017.67
Picaduras	159	18,024	\$ 16,221.60	C\$ 415,029.58
TOTAL	1,060	150,205	\$ 1,048,840.75	C\$ 26,800,957.15

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 14: Consumo

CONSUMO DE TABACO			
Descripción	Libras	Dólares	Córdobas
Capas	29,759	227,656.35	5,794,786.82
Bandas	31,802	273,497.20	6,975,623.32
Tripas	12,907	83,895.50	2,140,551.58
Picaduras	11,221	10,099.60	258,071.30
TOTAL	85,689	595,148.65	15,169,033.02

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 15: Inventario final

Descripción	INVENTARIO FINAL					
	Cartones		Valores			
	Unidad	Libras	Dólares	Fecha	T/C	Córdobas
Capas	115	25,350	193,927.50	31/03/2014	25.6384	C\$ 4,971,990.81
Bandas	175	20,611	177,254.60	31/03/2014	25.6384	C\$ 4,544,508.95
Tripas	112	11,752	76,388.00	31/03/2014	25.6384	C\$ 1,958,466.09
Picaduras	60	6,803	6,122.00	31/03/2014	25.6384	C\$ 156,958.28
Total	462	64,516	\$ 453,692.10			C\$ 11,631,924.13

Fuente: Información proporcionada por la empresa



ANEXO 5 Procedimiento contable por pago de mano de obra

Cuadro N° 16: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero del 2014 (del 11 al 24 de Febrero) expresado en córdobas

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	C\$ 253.52	C\$ 3,042.24	C\$ 507.04	C\$ 3,549.28	C\$ 221.83	C\$ 3,327.45		C\$ 603.38
Empaque	12	C\$ 224.00	C\$ 2,688.00	C\$ 448.00	C\$ 3,136.00	C\$ 196.00	C\$ 2,940.00		C\$ 533.12
Capa	12	C\$ 135.00	C\$ 1620.00	C\$ 270.00	C\$ 1,890.00	C\$ 118.13	C\$ 1,771.88		C\$ 321.30
Admón.	12	C\$ 241.78	C\$ 2,901.36	C\$ 483.56	C\$ 3,384.92	C\$ 211.56	C\$ 3,173.36		C\$ 575.44
TOTALES			C\$ 10,251.60	C\$ 1,708.60	C\$ 11,960.20	C\$ 747.51	C\$ 11,212.69		C\$ 2,033.24

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 17: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero del 2014 (del 11 al 24 de Febrero) expresado en dólares T/C 25.5187

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	U\$ 9.9347	U\$ 119.2161	U\$ 19.8694	U\$ 139.0855	U\$ 8.6928	U\$ 130.3926		U\$ 23.6446
Empaque	12	U\$ 8.7779	U\$ 105.3345	U\$ 17.5558	U\$ 122.8903	U\$ 7.6806	U\$ 115.2096		U\$ 20.8913
Capa	12	U\$ 5.2902	U\$ 63.4829	U\$ 10.5805	U\$ 74.0633	U\$ 4.6292	U\$ 69.4346		U\$ 12.5908
Admón.	12	U\$ 9.4746	U\$ 113.6954	U\$ 18.9492	U\$ 132.6447	U\$ 8.2904	U\$ 124.3543		U\$ 22.5497
TOTALES			U\$ 401.7289	U\$ 66.9548	U\$ 468.6837	U\$29.2926	U\$ 439.3911		U\$ 79.6765

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 18: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero del 2014 (del 11 al 24 de Febrero) expresado en dólares al 31 de Marzo T/C de cierre 25.6384

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	U\$ 9.8883	U\$ 118.6595	U\$ 19.7766	U\$ 138.4361	U\$ 8.6523	U\$ 129.7838		U\$ 23.5342
Empaque	12	U\$ 8.7369	U\$ 104.8427	U\$ 17.4738	U\$ 122.3165	U\$ 7.6448	U\$ 114.6717		U\$ 20.7938
Capa	12	U\$ 5.2655	U\$ 63.1865	U\$ 10.5311	U\$ 73.7175	U\$ 4.6075	U\$ 69.1104		U\$ 12.5320
Admón.	12	U\$ 9.4304	U\$ 113.1646	U\$ 18.8608	U\$ 132.0254	U\$ 8.2517	U\$ 123.7737		U\$ 22.4445
TOTALES			U\$ 399.8533	U\$ 66.6422	U\$ 466.4956	U\$29.1559	U\$ 437.3397		U\$ 79.3045

Fuente: Elaboración propia

Registro contable realizado por la empresa por pago de MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero del 2014 (del 11 al 24 de Febrero)

Cuadro Nº 19: Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornales y salarios		C\$ 10,251.60	
4602-07	Séptimo		C\$ 1,708.60	
4611-07	Seguridad social gastos		C\$ 2,033.24	
1121	Bancentro cuenta de planilla			C\$ 11,212.69
2122	Retenciones seguridad social			C\$ 747.51
2123	Seguro social a pagar empresa			C\$ 2,033.24
	*Reg. Pago de planilla en córdobas		C\$ 13,993.44	C\$ 13,993.44

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 20: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 401.7289	
4602-07	Séptimo		U\$ 66.9548	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.6765	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 439.3911
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.2926
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.6765
*Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 548.3602	U\$ 548.3602

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 21: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 399.8533	
4602-07	Séptimo		U\$ 66.6423	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.3045	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 437.3370
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.1559
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.3045
			U\$ 545.8001	U\$ 545.8001

Fuente: Elaboración propia

Cuadro Nº 22: Diferencia cambiaria

Reconocimiento inicial	U\$ 548.3602
Menos: reconocimiento posterior	U\$ 545.8001
Diferencia cambiaria	U\$ 2.5601 equivalentes en C\$ 65.64

Fuente: Elaboración propia



Cuadro Nº 23: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo del 2014 (del 11 al 24 de Marzo) expresado en córdobas

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	C\$ 253.52	C\$ 3,042.24	C\$ 507.04	C\$ 3,549.28	C\$ 221.83	C\$ 3,327.45		C\$ 603.38
Empaque	12	C\$ 224.00	C\$ 2,688.00	C\$ 448.00	C\$ 3,136.00	C\$ 196.00	C\$ 2,940.00		C\$ 533.12
Capa	12	C\$ 135.00	C\$ 1620.00	C\$ 270.00	C\$ 1,890.00	C\$ 118.13	C\$ 1,771.88		C\$ 321.3
Admón.	12	C\$241.78	C\$2,901.36	C\$ 483.56	C\$ 3,384.92	C\$ 211.56	C\$ 3,173.36		C\$ 575.44
TOTALES			C\$ 10,251.60	C\$ 1,708.60	C\$ 11,960.20	C\$ 747.51	C\$ 11,212.69		C\$ 2,033.24

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 24: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo del 2014 (del 11 al 24 de Marzo) expresado en dólares T/C 25.6144

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	U\$ 9.8976	U\$ 118.7707	U\$ 19.7951	U\$ 138.5658	U\$ 8.6604	U\$ 129.9054		U\$ 23.5563
Empaque	12	U\$ 8.7451	U\$ 104.9410	U\$ 17.4902	U\$ 122.4311	U\$ 7.6519	U\$ 114.7792		U\$ 20.8133
Capa	12	U\$ 5.2705	U\$ 63.2457	U\$ 10.5409	U\$ 73.7866	U\$ 4.6119	U\$ 69.1752		U\$ 12.5437
Admón.	12	U\$ 9.4392	U\$ 113.2707	U\$ 18.8784	U\$ 132.1491	U\$ 8.2594	U\$ 123.8897		U\$ 22.4655
TOTALES			U\$ 400.2280	U\$ 66.7047	U\$ 466.9327	U\$29.1832	U\$ 437.7495		U\$ 79.3788

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 25: Pago de planilla por MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo del 2014 (del 11 al 24 de Marzo) expresado en dólares al 31 de Marzo T/C de cierre 25.6384

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Producción	12	U\$ 9.8883	U\$ 118.6595	U\$ 19.7766	U\$ 138.4361	U\$ 8.6523	U\$ 129.7838		U\$ 23.5342
Empaque	12	U\$ 8.7369	U\$ 104.8427	U\$ 17.4738	U\$ 122.3165	U\$ 7.6448	U\$ 114.6717		U\$ 20.7938
Capa	12	U\$ 5.2655	U\$ 63.1865	U\$ 10.5311	U\$ 73.7175	U\$ 4.6075	U\$ 69.1104		U\$ 12.5320
Admón.	12	U\$ 9.4304	U\$ 113.1646	U\$ 18.8608	U\$ 132.0254	U\$ 8.2517	U\$ 123.7737		U\$ 22.4445
TOTALES			U\$ 399.8533	U\$ 66.6422	U\$ 466.4956	U\$29.1559	U\$ 437.3397		U\$ 79.3045

Fuente: Elaboración propia

Registro contable realizado por la empresa por pago de MO al día correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo del 2014 (del 11 al 24 de Marzo)

Cuadro Nº 26: Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		C\$ 10,251.60	
4602-07	Séptimo		C\$ 1,708.60	
4611-07	Seguridad social gastos		C\$ 2,033.24	
1121	Bancentro cuenta de planilla			C\$ 11,212.69
2122	Retenciones seguridad social			C\$ 747.51
2123	Seguro social a pagar empresa			C\$ 2,033.24
	*Reg. Pago de planilla en córdobas		C\$ 13,993.44	C\$ 13,993.44

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 27: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 400.2280	
4602-07	Séptimo		U\$ 66.7047	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.3788	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 437.7495
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.1832
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.3788
	*Reg. pago de planilla en dólares		U\$ 546.3115	U\$ 546.3115

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 28: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 399.8533	
4602-07	Séptimo		U\$ 66.6423	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.3045	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 437.3397
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.1559
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.3045
	Reg. Pago de planilla en dólares		U\$ 545.8001	U\$ 545.8001

Fuente: Elaboración propia



Cuadro Nº 29: Diferencia Cambiaria

Reconocimiento inicial	U\$ 546.3115
Menos: reconocimiento posterior	U\$ 545.8001
Diferencia cambiaria	U\$ 0.5114 equivalentes en C\$ 13.11

Fuente: Elaboración propia

Cuadro Nº 30: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero del 2014 (del 14 al 27 de Enero) expresado en córdobas.

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	C\$ 239.00	C\$ 2868.00	C\$ 478.00	C\$ 3,346.00	C\$ 209.13	C\$ 3,136.87		C\$ 568.82
Boncheros	12	C\$ 250.00	C\$ 3,000.00	C\$ 500.00	C\$ 3,500.00	C\$ 218.75	C\$ 3,281.25		C\$ 595.00
Empaque	12	C\$ 268.80	C\$ 3,225.60	C\$ 537.60	C\$ 3,363.20	C\$ 235.2	C\$ 3,528.00		C\$ 639.74
Capa	12	C\$ 242.10	C\$ 2,905.20	C\$ 484.20	C\$ 3,389.40	C\$ 211.84	C\$ 3,177.56		C\$ 576.20
TOTALES			C\$ 11,998.80	C\$ 1,999.80	C\$ 13,598.60	C\$ 874.91	C\$ 13,123.69		C\$ 2,379.76

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 31: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero del 2014 (del 14 al 27 de Enero) expresado en dólares T/C 25.4234.

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	U\$ 9.4008	U\$ 112.8096	U\$ 18.8016	U\$ 131.6112	U\$ 8.2257	U\$ 123.3855		U\$ 22.3739
Boncheros	12	U\$ 9.8335	U\$ 118.0015	U\$ 19.6669	U\$ 137.6684	U\$ 8.6043	U\$ 129.0642		U\$ 23.4036
Empaque	12	U\$ 10.5729	U\$ 126.8752	U\$ 21.1459	U\$ 132.2876	U\$ 9.2513	U\$ 138.7698		U\$ 25.1634
Capa	12	U\$ 9.5227	U\$ 114.2727	U\$ 19.0454	U\$ 133.3181	U\$ 8.3325	U\$ 124.9856		U\$ 22.6642
TOTALES			U\$ 471.9589	U\$ 78.6598	U\$ 534.8852	U\$34.4136	U\$ 516.2051		U\$ 93.6051

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 32: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero del 2014 (del 14 al 27 de Enero) expresado en dólares al 31 de Marzo T/C de cierre 25.6384

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	U\$ 9.3220	U\$ 111.8640	U\$ 18.6440	U\$ 130.5080	U\$ 8.1568	U\$ 122.3512		U\$ 22.1863
Boncheros	12	U\$ 9.7510	U\$ 117.0120	U\$ 19.5020	U\$ 136.5140	U\$ 8.5321	U\$ 127.9819		U\$ 23.2074
Empaque	12	U\$10.4843	U\$ 125.8113	U\$ 20.9685	U\$ 131.1782	U\$ 9.1737	U\$ 137.6061		U\$ 24.9524
Capa	12	U\$ 9.4429	U\$ 113.3144	U\$ 18.8857	U\$ 132.2001	U\$ 8.2626	U\$ 123.9375		U\$ 22.4741
TOTALES			U\$ 468.0011	U\$ 78.0002	U\$ 530.3997	U\$34.1250	U\$ 511.8763		U\$ 92.8201

Fuente: Elaboración propia



Cuadro Nº 33: Registro contable realizado por la empresa por pago de MO correspondiente a la 2da catorcena del mes de Enero 2014 (del 14 al 27 de Enero).

Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		C\$ 11,998.80	
4602-07	Séptimo		C\$ 1,999.80	
4611-07	Seguridad social gastos		C\$ 2,379.76	
1121	Bancentro cuenta de planilla			C\$ 13,123.69
2122	Retenciones seguridad social			C\$ 874.91
2123	Seguro social a pagar empresa			C\$ 2,379.76
*Reg. Pago de planilla en córdobas			C\$ 16,378.36	C\$ 16,378.36

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 34: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 471.9589	
4602-07	Séptimo		U\$ 78.6598	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 93.6051	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 516.2051
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 34.4136
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 93.6051
*Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 644.2238	U\$ 644.2238

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 35: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 468.0011	
4602-07	Séptimo		U\$ 78.0002	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 92.8201	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 511.8763
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 34.1250
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 92.8201
*Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 638.8214	U\$ 638.8214

Fuente: Elaboración propia

Cuadro Nº 36: Diferencia Cambiaria

Reconocimiento inicial	U\$ 644.2238
Menos: reconocimiento posterior	U\$ 638.8214
Diferencia cambiaria	U\$ 5.4024 equivalentes en C\$ 138.50

Fuente: Elaboración propia

Cuadro Nº 37: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero del 2014 (del 11 al 24 de Febrero) expresado en córdobas

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	C\$ 209.13	C\$ 2,509.56	C\$ 418.26	C\$ 2,927.82	C\$ 182.99	C\$ 2,744.83		C\$ 497.73
Boncheros	12	C\$ 210.00	C\$ 2,520.00	C\$ 420.00	C\$ 2,940.00	C\$ 183.75	C\$ 2,756.25		C\$ 499.80
Empaque	12	C\$ 230.40	C\$ 2,764.80	C\$ 460.80	C\$ 3,225.60	C\$ 201.6	C\$ 3,024.00		C\$ 548.35
Capa	10	C\$ 242.10	C\$ 2,905.20	0.00	C\$ 2,905.20	C\$ 181.58	C\$ 2,723.62		C\$ 493.88
TOTALES			C\$ 10,699.56	C\$1,299.06	C\$ 11,998.62	C\$ 749.92	C\$ 11,248.70		C\$ 2,039.76

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 38: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero del 2014 (del 11 al 24 de Febrero) expresado en dólares T/C 25.5187

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	U\$ 8.1952	U\$ 98.3420	U\$ 16.3903	U\$ 114.7323	U\$ 7.1708	U\$ 107.5615		U\$ 19.5045
Boncheros	12	U\$ 8.2293	U\$ 98.7511	U\$ 16.4585	U\$ 115.2096	U\$ 7.2006	U\$ 108.0090		U\$ 19.5856
Empaque	12	U\$ 9.0287	U\$ 108.3441	U\$ 18.0573	U\$ 126.4014	U\$ 7.9001	U\$ 118.5013		U\$ 21.4882
Capa	10	U\$ 9.4872	U\$ 113.8459	U\$ 0.0000	U\$ 113.8459	U\$ 7.1156	U\$ 106.7304		U\$ 19.3537
TOTALES			U\$ 419.2831	U\$ 50.9062	U\$ 470.1893	U\$29.3871	U\$ 440.8022		U\$ 79.9320

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 39: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero del 2014 (del 11 al 24 de Febrero) expresado en dólares al 31 de Marzo T/C de cierre 25.6384

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	U\$ 8.1569	U\$ 97.8828	U\$ 16.3138	U\$ 114.1966	U\$ 7.1373	U\$ 107.0593		U\$ 19.4134
Boncheros	12	U\$ 8.1908	U\$ 98.2901	U\$ 16.3817	U\$ 114.6717	U\$ 7.1670	U\$ 107.5048		U\$ 19.4942
Empaque	12	U\$ 8.9865	U\$ 107.8382	U\$ 17.9730	U\$ 125.8113	U\$ 7.8632	U\$ 117.9481		U\$ 21.3878
Capa	10	U\$ 9.4429	U\$ 113.3144	U\$ 0.0000	U\$ 113.3144	U\$ 7.0823	U\$ 106.2321		U\$ 19.2633
TOTALES			U\$ 417.3256	U\$ 50.6685	U\$ 467.9941	U\$29.2499	U\$ 438.7442		U\$ 79.5588

Fuente: Elaboración propia



Cuadro Nº 40: Registro contable realizado por la empresa por pago de MO correspondiente a la 2da catorcena del mes de Febrero 2014 (del 11 al 24 de Febrero)

Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		C\$ 10,699.56	
4602-07	Séptimo		C\$ 1,299.06	
4611-07	Seguridad social gastos		C\$ 2,039.76	
1121	Bancentro cuenta de planilla			C\$ 11,248.70
2122	Retenciones seguridad social			C\$ 749.92
2123	Seguro social a pagar empresa			C\$ 2,039.76
*Reg. Pago de planilla en córdobas			C\$ 14,038.38	C\$ 14,038.38

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 41: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 419.2831	
4602-07	Séptimo		U\$ 50.9062	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.9320	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 440.8022
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.3871
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.9320
*Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 550.1213	U\$ 550.1213

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 42: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 417.3256	
4602-07	Séptimo		U\$ 50.6685	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 79.5588	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 438.7442
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 29.2499
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 79.5588
*Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 547.5529	U\$ 547.5529

Fuente: Elaboración propia

Cuadro Nº 43: Diferencia Cambiaria

Reconocimiento inicial	U\$ 550.1213
Menos: reconocimiento posterior	U\$ 547.5529
Diferencia cambiaria	U\$ 2.5684 equivalentes en C\$ 65.85

Fuente: Elaboración propia

Cuadro Nº 44: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo del 2014 (del 11 al 24 de Marzo) expresado en córdobas

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	C\$ 250.95	C\$ 3,011.40	C\$ 501.90	C\$ 3,513.30	C\$ 219.58	C\$ 3,293.72		C\$ 597.26
Boncheros	12	C\$ 240.00	C\$ 2,880.00	C\$ 480.00	C\$ 3,360.00	C\$ 210.00	C\$ 3,150.00		C\$ 571.20
Empaque	12	C\$ 276.48	C\$ 3,317.76	C\$ 552.96	C\$ 3,870.72	C\$ 241.92	C\$ 3,628.80		C\$ 658.02
Capa	12	C\$ 242.10	C\$ 2,905.20	C\$ 484.2	C\$ 3,389.40	C\$ 211.84	C\$ 3,177.56		C\$ 576.20
TOTALES			C\$ 12,114.36	C\$ 2,019.06	C\$ 14,133.42	C\$ 883.34	C\$ 13,250.08		C\$ 2,402.68

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro Nº 45: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo del 2014 (del 11 al 24 de Marzo) expresado en dólares T/C 25.5187

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	U\$ 9.7972	U\$ 117.5667	U\$ 19.5944	U\$ 137.1611	U\$ 8.5725	U\$ 128.5886		U\$ 23.3174
Boncheros	12	U\$ 9.3697	U\$ 112.4368	U\$ 18.7395	U\$ 131.1762	U\$ 8.1985	U\$ 122.9777		U\$ 22.3000
Empaque	12	U\$10.7939	U\$ 129.5271	U\$ 21.5879	U\$ 151.1150	U\$ 9.4447	U\$ 141.6703		U\$ 25.6895
Capa	12	U\$ 9.4517	U\$ 113.4206	U\$ 18.9034	U\$ 132.3240	U\$ 8.2703	U\$ 124.0537		U\$ 22.4952
TOTALES			U\$ 472.9512	U\$ 78.8252	U\$ 551.7763	U\$34.4861	U\$ 517.2903		U\$ 93.8019

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 46: Pago de planilla por MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo del 2014 (del 11 al 24 de Marzo) expresado en dólares al 31 de Marzo T/C de cierre 25.6384

Área	Días laborados	Salario diario	Ingresos	Séptimos días	Devengado ordinario	INSS laboral	Neto a recibir	Recibí conforme	INSS patronal
Roleras	12	U\$ 9.7881	U\$ 117.4566	U\$ 19.5761	U\$ 137.0327	U\$ 8.5645	U\$ 128.4682		U\$ 23.2955
Boncheros	12	U\$ 9.3610	U\$ 112.3315	U\$ 18.7219	U\$ 131.0534	U\$ 8.1908	U\$ 122.8626		U\$ 22.2791
Empaque	12	U\$10.7838	U\$ 129.4059	U\$ 21.5676	U\$ 150.9735	U\$ 9.4358	U\$ 141.5377		U\$ 25.6654
Capa	12	U\$ 9.4429	U\$ 113.3144	U\$ 18.8857	U\$ 132.2001	U\$ 8.2626	U\$ 123.9375		U\$ 22.4741
TOTALES			U\$ 472.5084	U\$ 78.7514	U\$ 551.2598	U\$34.4538	U\$ 516.8060		U\$ 93.7141

Fuente: Elaboración propia



Cuadro Nº 47: Registro contable realizado por la empresa por pago de MO por producción correspondiente a la 2da catorcena del mes de Marzo 2014 (del 11 al 24 de Marzo).

Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornales y salarios		C\$ 12,114.36	
4602-07	Séptimo		C\$ 2,019.06	
4611-07	Seguridad social gastos		C\$ 2,402.68	
1121	Bancentro cuenta de planilla			C\$ 13,250.08
2122	Retenciones seguridad social			C\$ 883.34
2123	Seguro social a pagar empresa			C\$ 2,402.68
*Reg. Pago de planilla en córdobas			C\$ 16,536.1	C\$ 16,536.1

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro Nº 48: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 472.9512	
4602-07	Séptimo		U\$ 78.8252	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 93.8019	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 517.2903
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 34.4861
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 93.8019
*Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 645.5783	U\$ 645.5783

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 49: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4601-07	Jornale y salarios		U\$ 472.5084	
4602-07	Séptimo		U\$ 78.7514	
4611-07	Seguridad social gastos		U\$ 93.7141	
1121	Bancentro cuenta de planilla			U\$ 516.8060
2122	Retenciones seguridad social			U\$ 34.4538
2123	Seguro social a pagar empresa			U\$ 93.7141
*Reg. Pago de planilla en dólares			U\$ 644.9739	U\$ 644.9739

Fuente: Elaboración propia

Cuadro N° 50: Diferencia cambiaria

Reconocimiento inicial	U\$ 645.57
Menos: reconocimiento posterior	U\$ 644.9739
Diferencia cambiaria	U\$ 0.6046 equivalentes en C\$ 15.50

Fuente: Elaboración propia

En la empresa realizan cálculos para determinar el pago por cada área de producción tomando en cuenta las medidas y precio de cada puro elaborado a continuación el siguiente ejemplo:

Cuadro N° 51: Cálculo de pago de boncheros y roleras

Marca	Precio	Mazos de 20 unds	Monto
Quorum Churchill	3.84	70	268.80

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 52: Cálculo de empaque por producción

Vitola	Precio	Puros	Monto
6*50	59.75	400	239.00
51/2*44	50.00	500	250.00

Fuente: Información proporcionada por la empresa



ANEXO 6 Procedimiento contable de los CIF

Costos indirectos de fabricación correspondientes al mes de Febrero del 2014

Materiales indirectos

Cuadro N° 53: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
24/02/2014	Gastos de limpieza	14,931.55	25.5187	585.12
24/02/2014	Gastos de oficina y materiales	12,827.81	25.5187	502.68
28/02/2014	Combustible	26,149.23	25.5323	1,024.16
Total		C\$ 53,908.59		U\$ 2,111.97

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 54: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Gastos de limpieza	14,931.55	25.6384	582.39
31/03/2014	Gastos de oficina y materiales	12,827.81	25.6384	500.34
31/03/2014	Combustible	26,149.23	25.6384	1,019.92
Total		C\$ 53,908.59		U\$ 2,102.65

Fuente: Elaboración propia

Mano de obra indirecta

Cuadro N° 55: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
12/02/2014	Mante. y reparación de vehículo	20,697.08	25.4778	812.36
19/02/2014	Servicio de transportación	30,535.04	25.5016	1,197.38
24/02/2014	Servicio de vigilancia	50,395.41	25.5187	1,974.84
Total		C\$ 101,627.53		U\$ 3,984.58

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 56: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Mante. y reparación de vehículo	20,697.08	25.6384	807.27
31/03/2014	Servicio de transportación	30,535.04	25.6384	1,190.99
31/03/2014	Servicio de vigilancia	50,395.41	25.6384	1,965.62
Total		C\$ 101,627.53		U\$ 3,963.88

Fuente: Elaboración propia

Pago de servicios básicos

Cuadro N° 57: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
07/02/2014	Agua	9,291.47	25.4608	364.93
07/02/2014	Teléfono	43,095.60	25.4608	1,692.63
07/02/2014	Energía	199,378.96	25.4608	7,830.82
Total		C\$ 251,766.03		U\$ 9,888.38

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 58: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Agua	9,291.47	25.6384	362.40
31/03/2014	Teléfono	43,095.60	25.6384	1,680.90
31/03/2014	Energía	199,378.96	25.6384	7,776.58
Total		C\$ 251,766.03		U\$ 9,819.88

Fuente: Elaboración propia

Depreciación de activos fijos

Cuadro N° 59: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
28/02/2014	Edificio	64,096.00	25.5323	2,510.39
28/02/2014	Maquinaria y equipos	85,461.25	25.5323	3,347.18
28/02/2014	Equipos de oficina	11,750.85	25.5323	460.23
	Vehículo	4,563.84	25.5323	178.75
Total		C\$ 165,871.94		U\$ 6,496.55

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 60: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
28/02/2014	Edificio	64,096.00	25.5323	2,510.39
28/02/2014	Maquinaria y equipos	85,461.25	25.5323	3,347.18
28/02/2014	Equipos de oficina	11,750.85	25.5323	460.23
	Vehículo	4,563.84	25.5323	178.75
Total		C\$ 165,871.94		U\$ 6,496.55

Fuente: Elaboración propia

Amortización

Cuadro N° 61: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
28/02/2014	Seguros sobre Mercancías	21,276.83	25.5323	833.33
28/02/2014	Seguros sobre Activos fijos	15,957.69	25.5323	625.00
Total		C\$ 37,234.52		U\$ 1,458.33

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 62: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
28/02/2014	Seguros sobre Mercancías	21,276.83	25.5323	833.33
28/02/2014	Seguros sobre Activos fijos	15,957.69	25.5323	625.00
Total		C\$ 37,234.52		U\$ 1,458.33

Fuente: Elaboración propia



Registro contable de los costos indirectos de fabricación del mes de Febrero del 2014

Cuadro N° 63: Reconocimiento inicial expresado en córdobas.

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Materiales indirectos		53,908.59	
	Mano de obra indirecta		101,627.53	
	Servicios básicos		251,766.03	
4701-01	Depreciación de activos fijos		165,871.94	
4701-02	Amortización de seguros		37,234.52	
1121	Banco			610,408.61
*Reg. gastos generados por los CIF durante el mes de Febrero del 2014			C\$ 610,408.61	C\$ 610,408.61

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 64: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Materiales indirectos		2,111.97	
	Mano de obra indirecta		3,984.58	
	Servicios básicos		9,888.38	
4701-01	Depreciación de activos fijos		6,496.55	
4701-02	Amortización de seguros		1,458.33	
1121	Banco			23,939.81
*Reg. gastos generados por los CIF durante el mes de Febrero del 2014			U\$ 23,939.81	U\$ 23,939.81

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 65: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Registro contable de los costos indirectos de fabricación del mes de Febrero del 2014 expresado en dólares.

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Materiales indirectos		2,102.65	
	Mano de obra indirecta		3,963.88	
	Servicios básicos		9,819.88	
4701-01	Depreciación de activos fijos		6,496.55	
4701-02	Amortización de seguros		1,458.33	
1121	Banco			23,841.29
*Reg. CIF durante el mes de Febrero del 2014			U\$ 23,841.29	U\$ 23,841.29

Fuente: Elaboración propia



Costos indirectos de fabricación correspondientes al mes de Marzo del 2014

Materiales indirectos

Cuadro N° 66: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
21/03/2014	Gastos de limpieza	15,166.27	25.6041	592.34
21/03/2014	Gastos de oficina y materiales	18,147.86	25.6041	708.78
31/03/2014	Combustible	35,767.10	25.6384	1,395.06
Total		C\$ 69,081.23		U\$ 2,696.18

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 67: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Gastos de limpieza	15,166.27	25.6384	591.54
31/03/2014	Gastos de oficina y materiales	18,147.86	25.6384	707.84
31/03/2014	Combustible	35,767.10	25.6384	1,395.06
Total		C\$ 69,081.23	25.6384	U\$ 2,694.44

Fuente: Elaboración propia

Mano de obra indirecta

Cuadro N° 68: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
04/03/2014	Servicios profesionales	40,782.00	25.5460	1,596.41
24/03/2014	Servicio de vigilancia	50,935.41	25.6144	1,988.55
28/03/2014	Mantenimiento y reparación de equipos de producción	27,065.29	25.6281	1,056.08
Total		C\$ 118,782.70		U\$ 4,641.04

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 69: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Servicios profesionales	40,782.00	25.6384	1,590.66
31/03/2014	Servicio de vigilancia	50,935.41	25.6384	1,986.68
31/03/2014	Mant. y reparación de equipos de producción	27,065.29	25.6384	1,055.65
Total		C\$ 118,782.70		U\$ 4,632.99

Fuente: Elaboración propia

Pago de servicios básicos

Cuadro N° 70: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
10/03/2014	Agua	8,649.85	25.5665	338.33
10/03/2014	Teléfono	41,049.95	25.5665	1,605.61
10/03/2014	Energía	201,359.60	25.5665	7,875.92
Total		C\$ 251,059.40		U\$ 9,819.86

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 71: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Agua	8,649.85	25.6384	337.38
31/03/2014	Teléfono	41,049.95	25.6384	1,601.11
31/03/2014	Energía	201,359.60	25.6384	7,853.83
Total		C\$ 251,059.40		U\$ 9,792.32

Fuente: Elaboración propia

Depreciación

Cuadro N° 72: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Edificio	64,096.00	25.6384	2,500.00
31/03/2014	Maquinaria y equipos	85,461.25	25.6384	3,333.33
31/03/2014	Equipos de oficina	11,750.85	25.6384	458.33
31/03/2014	Vehículo	4,563.84	25.6384	178.01
Total		C\$ 165,871.94		U\$ 6,469.67

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 73: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Edificio	64,096.00	25.6384	2,500.00
31/03/2014	Maquinaria y equipos	85,461.25	25.6384	3,333.33
31/03/2014	Equipos de oficina	11,750.85	25.6384	458.33
31/03/2014	Vehículo	4,563.84	25.6384	178.01
Total		C\$ 165,871.94		U\$ 6,469.67

Fuente: Elaboración propia

Amortización

Cuadro N° 74: Reconocimiento inicial

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Seguros sobre Mercancías	21,365.25	25.6384	833.33
31/03/2014	Seguros sobre Activos fijos	16,024.00	25.6384	625.00
Total		C\$ 37,389.25		U\$ 1,458.33

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 75: Reconocimiento posterior a la T/C de cierre

Fecha	Descripción	Córdobas	T/C	Dólares
31/03/2014	Seguros sobre Mercancías	21,365.25	25.6384	833.33
31/03/2014	Seguros sobre Activos fijos	16,024.00	25.6384	625.00
Total		C\$ 37,389.25		U\$ 1,458.33

Fuente: Elaboración propia

Registro contable de los costos indirectos de fabricación del mes de Marzo del 2014.

Cuadro N° 76: Reconocimiento inicial expresado en córdobas

Descripción	Parcial	Debe	Haber
Materiales indirectos		69,081.23	
Mano de obra indirecta		118,782.70	
Servicios básicos		251,059.40	
Depreciación de activos fijos		165,871.94	
Amortización de seguros		37,389.25	
Banco			642,184.52
*Registrando CIF durante el mes de Marzo del 2014		C\$ 642,184.52	C\$ 642,184.52

Fuente: Información proporcionada por la empresa



Cuadro N° 77: Reconocimiento inicial expresado en dólares

Descripción	Parcial	Debe	Haber
Materiales indirectos		2,696.18	
Mano de obra indirecta		4,641.04	
Servicios básicos		9,819.86	
Depreciación de activos fijos		6,469.67	
Amortización de seguros		1,458.33	
Banco			25,085.08
*Reg. gastos generados Por los CIF durante el mes de Marzo del 2014		U\$ 25,085.08	U\$ 25,085.08

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Cuadro N° 78: Reconocimiento posterior expresado en dólares

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Materiales indirectos		2,694.44	
	Mano de obra indirecta		4,632.99	
	Servicios básicos		9,792.32	
4701-01	Depreciación de activos fijos		6,469.67	
4701-02	Amortización de seguros		1,458.33	
1121	Banco			25,047.75
*Reg. gastos generados por los CIF durante el mes de Marzo del 2014			U\$ 25,047.75	U\$ 25,047.75

Fuente: Elaboración propia



ANEXO 7 Imágenes de la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A



Ilustración 1 Fachada de la empresa Puros Estelí Nicaragua S.A



Ilustración 2 Familia Neumann



Ilustración 3 Procesamiento de empaque



Ilustración 4 Proceso de elaboración de puros