



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

**Evaluación del proceso contable de la exportación de puros en la
Fábrica PANORAMA TOBACOO'S ubicado en la ciudad de Estelí
durante el periodo del tercer trimestre de 2022**

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

Licenciado, Contaduría Pública y Finanzas

Autores/ Autores

Jairo José Dixon Fernández

Tutor o tutora:

MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Estelí, 02/07/2023



DIDICATORIA

A Dios:

Por ser esperanza y castillo mío; en quien confío siempre, el que me ha librado y sigue librándome del lazo del cazador y de la peste destructora, el que con sus plumas me cubre y debajo de sus alas estoy seguro. Gracias Dios todo poderoso, padre eterno por haberme dado fuerzas, salud en medio de tanta adversidad que he enfrentado en mi vida durante todo este tiempo de aprendizaje, y rodearme de personas que me apoyan en el camino hasta llegar a culminar satisfactoriamente mi carrera profesional.

A mis padres:

Miguel Dixon Castillo, Ignacia Fernández Pérez, por darme la vida, y por su apoyo moral, no existen forma de agradecerles el amor que me han dado.

A mi tutora:

MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz, porque me brindó todo su apoyo y conocimientos incondicionalmente. Por haberme tenido paciencia y guiarme en todo el proceso de desarrollo de este trabajo de seminario de graduación.

A mi hija:

Yajaira Vaneza Dixon Rodríguez y esposa Esperanza Rodríguez Castro por animarme siempre, darme apoyo moral, espiritual y emocional, por acompañarme en todos los momentos difíciles.

AGRADECIMIENTO

A mis queridas (os) maestras (os) MSc. Iveth Lorena Carrasco Benavidez, Denisse Martínez, José Alfredo Chavarría, Marvin Alejandro Díaz, en fin, a todo el personal docente, que me acompañaron en todos estos cinco años de estudio universitario, por su tiempo y dedicación para formarme, corregirme y animarme, siendo los pilares que sostuvieron mi buen desempeño en todo el proceso de mi aprendizaje.

A La UNAN Managua - FAREM - Estelí, por ser la prestigiosa casa estudio, por acogerme a sus paredes durante todos estos cinco años de proceso de aprendizaje, por brindarme espacio, documentos necesarios en la biblioteca “Urania Zelaya” para el desarrollo de este trabajo de investigación.

A la fábrica de puros **Panorama Tobacco’s**, por concederme el honor de realizar mi trabajo de investigación en sus instalaciones y a su Gerente Propietario Lic. Armando José Garmendia Orozco, socio propietario, Sr. Fermín Torrez que pusieron a la disposición su tiempo y conocimientos. Sin duda alguna, sin el apoyo de ellos no hubiese realizado este trabajo.

A todos aquellos compañeros con quienes compartí en la sección de clase en la lucha por triunfar en esta carrera profesional.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que **Jairo José Dixon Fernández**, estudiante de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Evaluación del proceso contable de la exportación de puros en la Fábrica PANORAMA TOBACCO’S durante el periodo del tercer trimestre de 2022”

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

Es relevante señalar que la investigación ***“Evaluación del proceso contable de la exportación de puros en la Fábrica PANORAMA TOBACCO’S durante el periodo del tercer trimestre de 2022”***, es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

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

Dado en la ciudad de Estelí a los Veinticuatro días del mes de Marzo del 2023.

Atentamente

M. Sc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Docente Tutora

FAREM- Estelí

RESUMEN

Este trabajo de investigación determina los problemas existentes en el proceso contable de las exportaciones de productos terminados en la fábrica de puros **Panorama Tobacco's** en la ciudad de Estelí, correspondiente al periodo del tercer trimestre del año 2022; para plantear estrategias que ayuden a mejorar los resultados en los registros contables de las exportaciones a los mercados extranjeros. Esta investigación es cualitativa, el trabajo de campo consistió en aplicar entrevistas a las personas directamente involucradas en el registro contable y proceso de exportación de productos terminados, una guía de observación y la revisión documental. Como resultado de esta investigación se muestra que debe mejorar e implementar un sistema de registros contables para determinar adecuadamente los gastos operativos en que incurren para la exportación del producto y brinden oportunamente los informes de estados financieros de la fábrica para determinar el margen de ganancia y utilidades obtenidas en la venta del producto terminado en el mercado internacional y por ende sirva para la toma de decisiones empresarial.

Palabras clave: Registro contable, gastos, Estados Financieros, exportación, Utilidades.

ABSTRACT

This research work determines the existing problems in the accounting process of the exports of finished products in the **Panorama Tobacco's** cigar factory in the city of Estelí in the period included in the third quarter of the year 2022; to propose strategies that help improve the results in the accounting records of exports to foreign markets. This investigation is qualitative, the field work consisted of applying interviews to the people directly involved in the accounting record and export process of finished products, an observation guide and the documentary review, as a result of this investigation it is shown that it must improve and implement a system of accounting records to adequately determine the operating expenses incurred for the export of the product and provide timely reports on the factory's financial statements to determine the profit margin and profits obtained from the sale of the finished product in the international market and therefore serve for business decision making.

Keywords: Accounting record, expenses, Financial Statements, export, Utilities.

ÍNDICE

Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	8
2. ANTECEDENTES.....	9
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
3.1. Caracterización general del problema.....	12
3.2. Preguntas de Investigación.....	14
3.2.1. Pregunta general.....	14
3.2.2. Preguntas específicas.....	14
4. JUSTIFICACIÓN.....	15
5. OBJETIVOS.....	16
5.1. Objetivo General.....	16
5.2. Objetivos Específicos.....	16
6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	17
6.1. Generalidades de la empresa.....	17
6.1.1. Conceptos.....	17
6.1.2. Finalidad.....	18
6.1.3. Importancia.....	19
6.1.4. Clasificación de las empresas.....	19
6.1.4.1. Según la procedencia de capital.....	19
6.1.4.2. Según el tamaño de la empresa.....	20
6.2. Proceso contable.....	21
6.2.1. Concepto.....	21
6.2.2. Registro contable.....	21
6.3. Estados Financieros.....	21
6.3.1. Tipos de estados financieros.....	22
6.3.1.1. Balance General.....	22
6.3.1.2. Estado de Resultado.....	22
6.3.1.3. Flujo de caja.....	22
6.3.1.4. Estado de cambio en el patrimonio neto.....	22
6.3.1.5. Estrategias contables.....	23

6.4.	Exportación	23
6.4.1.	Conceptos	23
6.4.2.	La importancia de exportar mercancías	23
6.4.3.	Tipos de exportaciones	24
6.4.4.	Estrategias de entradas a mercado internacional	26
6.4.4.1.	Concepto de estrategias de exportación	26
6.4.4.2.	Exportación directa	27
6.4.4.3.	Exportación indirecta	31
6.5.	Proceso de exportación	40
6.5.1.	Definición	40
6.5.2.	Entidades estatales reguladoras del proceso de Exportación (base legal).....	40
6.5.3.	Requisitos para exportación	43
6.5.4.	Actores que intervienen en el proceso de exportación.....	47
6.5.5.	Etapas del proceso de exportación.....	50
6.6.	Análisis costo de producción y exportación.....	53
6.6.1.	Costo de producción.....	53
6.6.2.	Costos de exportación.....	53
7.	SUPUESTO	54
7.1.	Supuesto de investigación	54
8.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES Y/O MATRIZ DE CATEGORÍAS Y SUBCATEGORÍAS	55
9.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	58
9.1.	Tipo de investigación	58
9.2.	Área de conocimiento.....	58
9.3.	Población muestra	59
9.3.1.	Población y universo	59
9.3.2.	Muestra.....	59
9.3.3.	Criterios de selección de la muestra	59
9.3.4.	Unidad de análisis	59
9.4.	Métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	60
9.4.1.	Entrevistas:.....	60
9.4.2.	Guía de observación:	61
9.4.3.	Guía de revisión documental:	61

9.5.	Etapas de la investigación	62
9.5.1.	Investigación documental	62
9.5.2.	Elaboración de instrumentos	62
9.5.3.	Trabajo de campo	63
9.5.4.	Elaboración de documento final	64
10.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	65
10.1.	Situación actual del proceso de exportación de puros de la fábrica Panorama Tobacco's en el tercer trimestre del 2022, ubicado en la ciudad de Estelí.	65
10.1.1.	Requisitos para exportar	68
10.1.2.	Procesos de exportación que realiza la fábrica Panorama Tobacco's	69
10.2.	Proceso de registro contable de exportación de puros, en la fábrica Panorama Tobacco's en el tercer trimestre del 2022.....	74
10.3.	Proponer la implementación de estrategias contables que mejoren para la determinación de gastos operativos de las exportaciones de puros.....	96
11.	CONCLUSIONES.....	98
12.	RECOMENDACIONES.....	99
13.	REFERENCIAS BLIOGRAFICA.....	100
14.	ANEXOS.....	104

1. INTRODUCCIÓN

La fábrica **Panorama Tobacco's**, se localiza en la ciudad de Estelí Nicaragua, cabe aclarar que el nombre original de la fábrica fue cambiado por razones de sigilo empresarial con la información facilitada para el desarrollo de esta investigación, dicha fábrica es una micro empresa que se dedica al despalillo de tabaco, elaboración y comercialización de puros al mercado extranjero, los sabores de puros son elaborados según el gusto de los consumidores, es una fábrica que está iniciando a desarrollarse en la comercialización de puros al mercado internacional, sus productos son exportados a países como: Jordania, Rusia, Estados Unidos de Norteamérica y Chile.

La producción de puros se realiza bajo los pedidos de las diferentes marcas y medidas. La fábrica exporta puro una vez al mes a un determinado país, cuando se reciben pedidos de una cantidad considerable, dos parejas del personal de despalillo pasa a la producción a rolar y bonchar, al terminar la producción retorna a la actividad de despalillo y así sucesivamente cada pedido se va rotando el personal.

El propósito de este estudio es evaluar el proceso de registro contable para determinar los gastos operativos de exportación que proporcione las informaciones oportunas de la situación financiera de la fábrica en el periodo del tercer trimestre del año 2022.

Este trabajo está estructurado en catorce capítulos, los cuales contienen informaciones útiles para el desarrollo de esta investigación donde se obtuvo como principal resultado, que la fábrica no cuenta con sistema de registro contable adecuado que proporcione las informaciones de estados financieros necesarios para verificar los gastos operativos de exportación y utilidades obtenida.

2. ANTECEDENTES

Para elaborar los antecedentes de este estudio se consultó en la biblioteca “Urania Zelaya” de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, con el fin de encontrar trabajos de investigación relacionados con la temática a desarrollar.

También se investigó en diferentes sitios webs con el propósito de encontrar trabajos de investigación de carácter nacional e internacional que tengan relación con el tema que se pretende desarrollar.

Internacional

Se encontró un trabajo en la modalidad de tesis realizado por autoras (Cambi & Zambrano Mero, 2012), estudiantes de la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**, Ecuador.

Con el tema Diseño de un Plan de exportación de Artesanía elaboradas con la fibra del tallo de banano dirigido a la Asociación de Mujeres Agro – Artesanales de la Provincia de El Oro, para optar el título de Ingeniero (a) Comercial Mención Comercio Exterior, planteándose como objetivo general, Diseñar un plan de exportación que permita a los productores exportar directamente sus artesanías al mercado internacional, aportando con la creación de divisas al país y la utilización de materia prima sustentables. Llegando a las conclusiones, que el estudio de mercado permitió analizar, seleccionar y estudiar el país meta, para conocer la demanda y la oferta del producto a nivel mundial, además se investigó sobre los requisitos aduaneros y la documentación necesaria para llevar a cabo la exportación de las artesanías y así cumplir con todas las exigencias legales aduaneras.

Nacional

Trabajo de investigación realizado por (Vanegas, Zelaya López, & Olivas Obregón, 2016), con el tema Análisis comparativo del comportamiento de las exportaciones totales nicaragüenses con relación a los países centroamericanos en el periodo 2009 – 2013, para optar el título de licenciado (a) en Economía, planteándose como objetivo general analizar a través de un estudio comparativo el comportamiento de las exportaciones totales nicaragüenses con relación a los países centroamericanos en el periodo 2009 – 2013. Concluyendo que la política comercial de la economía nicaragüense en el periodo 2009-2013 estuvo orientada al fomento de la inversión nacional y mayor atracción de la inversión extranjera directa. Aunque, las exportaciones nicaragüenses son las más pequeñas de la región gozan de los crecimientos más significativos en términos relativos (16 por ciento y 13.67 por ciento acumulado).

También se consultó a sitios web y Repositorio de la **UNAN Managua – FAREM- Estelí** y se encontró otro estudio realizado por Autores (Ramirez, López Fuentes, & Herrera, 2020). Estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí, con el tema Producción y Control de calidad de los puros destinados al mercado internacional de la fábrica PENSA S. A con sede en la ciudad de Estelí, Nicaragua Periodo 2017 – 2018, para optar el título de licenciado en Administración de Empresas, planteándose como objetivo general, Determinar el comportamiento del proceso de producción y control de calidad de los productos terminados para la elaboración de un presupuesto de estrategias organizativas que reduzcan las pérdidas e incrementen los volúmenes de exportación al mercado internacional. Periodo 2017 – 2018. Llegando a la conclusión que el sistema de control de calidad presenta una debilidad al momento de empacar el tabaco, ya que este ocasiona deterioro en los puros, a causa de que se elabora de manera manual. La motivación es un elemento principal que influye en el comportamiento del recurso humano para las actividades de la producción y su productividad o desempeño laboral, en este caso dentro de la empresa no se incluye ningún tipo de motivación adicional al salario para el personal.

A diferencia de los estudios citados anteriormente como antecedentes, esta investigación se enfoca en la fábrica **Panorama Tobacco's** y se pretende evaluar cómo son los procesos de registro contable de la exportación de puros para determinar los gastos operativos para la exportación de los mismos.

Es importante mencionar que no se encontraron estudios específicos sobre la fábrica **Panorama Tobacco's** y en general sobre evaluación del proceso contable de exportación de puro.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

3.1. Caracterización general del problema

La fábrica **Panorama Tobacco's**, está ubicada en la ciudad de Estelí, de los semáforos de **ENABAS ½ c** al este, se dedica a la elaboración y venta de puros de tabaco, la planilla está integrada por 21 colaboradores incluyendo un administrador, fue constituida en el mes de junio del año 2014 e inició operaciones de elaboración y comercialización de puros de tabaco en marzo del año 2017, y despallido iniciando en octubre del año 2021, sin realizar un estudio de mercado previo a la operación para determinar la rentabilidad del proyecto.

En la actualidad la fábrica elabora puros en base a pedidos específicos de los clientes para lo cual algunas materias primas se adquieren a un alto costo como el caso del capote para puro, debido a que dicha materia se compra a través de intermediarios.

El producto terminado (puros), se exporta a Rusia, Jordania, Estados Unidos y Chile, lo que implica altos costos de exportación para poder hacer llegar el producto final (puro) a sus clientes.

La fábrica no cuenta con un sistema contable donde se lleve el registro adecuado de los costos, gastos e ingresos que se incurren en el proceso de producción, y de exportación, por lo cual se carece de información oportuna, como son los estados financieros, inventarios de materias primas, material en proceso y productos terminados, se lleva el control en un libro de Excel lo que no permite la actualización de las existencias en inventario, debido a que no cuenta con un contador permanente que se encargue de llevar los registros contables de dicha fábrica, solamente tienen un contador externo que asiste ocasionalmente lo que podría incidir en que se incumpla con las obligaciones fiscales que tiene la empresa.

Al no contar con personal que se encargue de realizar todos los procesos para las exportaciones, tiene que recurrir a contratar a un agente aduanero; es importante señalar que la información de estos procesos no se encuentra debidamente archivada, así mismo se carece del registro y documentación de todos los pagos que se incurren en este proceso; lo que no permite conocer el gasto exacto que incurre la fábrica para realizar la exportación.

Otro aspecto importante es que el pago del agente aduanero no se ve reflejado en los registros que tiene la empresa, considerándose una limitante que permite conocer la información real de la fábrica; y de alguna manera podría afectar al momento de determinar las utilidades, por lo que es indispensable llevar un registro sistemático y ordenado de cada una de las operaciones realizadas en la fábrica.

El costo por cada unidad producida es determinado por el Gerente propietario de la fábrica y el jefe de producción, tomando a nivel general todos los costos que conlleva la elaboración de puro, la importación de la materia prima, costos de mano de obra directa e indirecta, gastos de servicios básicos.

Esta investigación sobre la evaluación del proceso contable de exportación de puros de la fábrica en objeto de estudio, nos ayudará a determinar los gastos operativos reales en que incurren para exportar el producto al extranjero.

3.2. Preguntas de Investigación

3.2.1. Pregunta general

- ✓ ¿Cómo se evalúa el proceso contable de la exportación de puros en la fábrica **Panorama Tobacco's** durante el periodo del tercer trimestre de 2022?

3.2.2. Preguntas específicas

- ✓ ¿Cómo es la situación contable actual de la fábrica de puros **Panorama Tobacco's**, ubicada en la ciudad de Estelí?
- ✓ ¿Cuáles son las incidencias contables en el registro del proceso de exportación del producto terminado de la fábrica **Panorama Tobacco's**, ubicada en la ciudad de Estelí?
- ✓ ¿La fábrica **Panorama Tobacco's** tiene contratado un profesional de la carrera de contaduría pública y finanzas para llevar los registros contables a fin de determinar correctamente los gastos operativos y utilidades obtenidas?
- ✓ ¿De qué manera contribuiría a la fábrica **Panorama Tobacco's** establecer una estrategia adecuada del proceso contable de exportación de puro al extranjero para poder obtener informaciones de la situación financiera real y oportunamente?

4. JUSTIFICACIÓN

Se realiza la presente investigación en la fábrica **Panorama Tobacco's**, tomando en cuenta la importancia de determinar adecuadamente los gastos operativos para exportar el producto, considerando que para la elaboración del producto la empresa adquiere algunas de las materias primas a un alto costo ya que se compra de otras fábricas que importan del extranjero, las que representan un costo adicional para el proceso de producción.

Conociendo la importancia de la determinación de los gastos operativos en que incurren para la exportación de puro, se considera que la presente investigación le servirá a la fábrica **Panorama Tobacco's**, como un instrumento para la fijación de precios adecuados para cada unidad de puros producidas, de tal forma que al momento de calcular los costos se incluyan todos como son: los costos de producción, los costos indirectos de fabricación, gastos operativos de exportación.

Por lo tanto, se considera que esta investigación será de utilidad para la fábrica **Panorama Tobacco's** para la toma de decisiones de parte de la administración y que pueda implementar las estrategias de registro contable de exportación de puro que se le planteará para la determinación de gastos operativos y utilidades que se obtiene la empresa.

Con relación a los estudiantes de la **UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA (UNAN Managua – FAREM Estelí)**, y otras universidades, esta investigación servirá de fuente de información para elaborar antecedentes, de estudios posteriores de las carreras de ciencias económicas, de igual forma a terceras personas que tenga interés de investigar sobre el tema evaluación de registro contable del proceso de exportación de puros.

5. OBJETIVOS

5.1. Objetivo General

- ✓ Evaluar el proceso contable de las exportaciones de puros en la fábrica **Panorama Tobacco's** durante el periodo del tercer trimestre del año 2022.

5.2. Objetivos Específicos

- ✓ Describir el proceso actual de las exportaciones de puros de la fábrica **Panorama Tobacco's** en el tercer trimestre de 2022.
- ✓ Analizar el proceso de registro contable de las exportaciones de la fábrica **Panorama Tobacco's** en el tercer trimestre de 2022.
- ✓ Proponer la implementación de estrategias contables que mejoren la determinación de los gastos operativos de las exportaciones de puros.

6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

6.1. Generalidades de la empresa

En este apartado se presentan los diversos aspectos teóricos que van a sustentar el desarrollo de este trabajo de investigación, los cuales van a servir para que el lector se pueda ubicar.

6.1.1. Conceptos

Empresa es una persona jurídica constituida u organizada conforme la legislación vigente, tenga o no fines de lucro, sea de propiedad privada o pública, incluidas todas las sociedades, fundaciones, compañías, sucursales, fideicomisos, participaciones u otras asociaciones (SAC., D. G. A. &, 2022).

Una Empresa es una unidad productiva o de servicio que, constituida según aspectos prácticos o legales, se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos.

La Empresa es una entidad, una organización, en la que intervienen el capital y el trabajo. Una empresa se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios. (Galan, 2015).

Por lo general una empresa está conformada por:

- **Personas** (trabajadores).
- **Bienes materiales** (herramientas, muebles, maquinaria)
- **Habilidades técnicas** (conocimientos de las personas sobre cómo hacer determinada actividad)

- **Capacidad financiera** (dinero con el que se cuenta para la compra de materiales, insumos, alquiler de local etcétera). (Guzman, 2020).

Tanto las personas, como los bienes materiales, habilidades técnicas y capacidad financiera, permitirán a la empresa elaborar productos o servicios que serán vendidos a determinados precio para satisfacer las necesidades de los consumidores y generar ganancia.

6.1.2.Finalidad

Para mencionar las finalidades de una empresa depende de la visión y misión del propietario o socios entre ellos tenemos.

- ✓ Brindar un buen servicio y satisfacer a los clientes
- ✓ Obtener rentabilidad
- ✓ Obtener resultado a corto plazo
- ✓ Beneficiar a la comunidad
- ✓ Beneficiar a los empleados
- ✓ Dar una imagen a la misma empresa creciendo cada vez mas

Sin embargo, analizando cada uno de las finalidades antes mencionado determinamos que enfocarse en cada uno de ellas pueden llevar al fracaso, la principal finalidad de una empresa debe ser la generación de utilidades lo máximo posiblemente para poder aumentar la producción de bienes y servicios a mediano y largo plazo, esto significa que dar un buen servicio de calidad, satisfacer los clientes y beneficiar a otros (empleados) son condiciones necesarias para poder reproducir, cumplir metas y objetivos propuestos. (propio, 2022)

6.1.3.Importancia

Las empresas conjugan factores indispensables para la producción: capacidad intelectual, organización y responsabilidad, dado que consisten en las siguientes importancias.

- Promover el avance de la economía de un país.
- Favorecer el progreso humano en relación a la autorrealización de sus integrantes.
- Armonizar los intereses de empleados, consumidores, propietario, accionistas y directivos.
- Promover fuente de trabajo.
- Contribuir al crecimiento y desarrollo del país al generar producción, inversión, empleo.
- Realizar negocio en gran escala.
- Promover el uso de la tecnología (Porporatto, 2020).

6.1.4.Clasificación de las empresas

6.1.4.1. Según la procedencia de capital

Según el origen de capital se clasifican en tres, las empresas privadas, empresas públicas y las mixtas.

Públicas: (La procedencia de capital es de fondos del estado), este tipo de empresa cuya principal finalidad satisfacer necesidades de carácter social.

Privadas: (La procedencia de capital provienen de inversiones privadas), por lo general su finalidad es lucrativo.

Mixtas: (Este tipo de empresa su formación de patrimonio proyecta procedencia de capital del estado y de particulares), el objetivo principal que persigue es garantizar el interés público aprovechándose de la eficiencia y eficacia de la gestión privada. Este tipo de administración se puede implementar en niveles locales como en niveles internacionales. (centro, 2021)

6.1.4.2. Según el tamaño de la empresa

La ley 645 hace referencia a tres tamaños de empresas, micro empresa, pequeñas empresas y medianas empresas (MIPYME), estos operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación. (www.mific.gob.ni, 2020)

Micro Empresa: El Banco Central de Nicaragua ha considerado que son micro empresas aquellas que tienen desde 1 a 30 trabajadores.

Pequeña Empresa: Dado el tamaño de la economía nicaragüense es una empresa donde laboran más de 50 empleados.

Mediana Empresa: Es aquella en la que tienen entre 250 hasta 1000 trabajadores.

Grande: Es aquella donde se compone de más de 1000 empleados.

6.2. Proceso contable

6.2.1. Concepto

(Vanessa, 2019) El proceso contable es un ciclo mediante el cual se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo del ejercicio económico. En general el ciclo contable puede englobar en tres fases o etapas: apertura contable, movimiento contable y cierre contable en los cuales debe elaborar distintos documentos que se integran los libros contables como son: libro diario, libro mayor, libro auxiliar de cuentas, libro de caja y libro de inventario.

6.2.2. Registro contable

(reserved., 2022) Registro contable, es también conocido como asiento contable que consiste en consignar cada movimiento de entradas y salidas de activos que involucran los estados contables y el patrimonio de una empresa; por lo que este registro se utiliza como base para calcular el resultado del ejercicio o estado de resultado y el balance general, es decir los estados financieros de la empresa.

6.3. Estados financieros

(Macou, 2022) Los estados financieros son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente en un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económico como patrimonial de la empresa. Son instrumentos muy importantes para diagnosticar y conocer la solvencia y rentabilidad de la empresa.

6.3.1. Tipos de estados financieros

6.3.1.1. Balance general

Conocido también como balance de situación financiera de la empresa o negocio, recoge la información de activos y pasivo de la empresa y la diferencia entre ambos forma el patrimonio o capital contable. Es muy importante porque permite conocer la situación financiera de la empresa.

6.3.1.2. Estado de resultado

Es el informe que presenta la diferencia entre ingresos y gastos. También conocido como estado de pérdidas y/o ganancias, es muy útil para saber si la empresa está obteniendo beneficios o pérdidas.

6.3.1.3. Flujo de caja

Informe financiero que muestra las entradas y salidas de flujo de efectivo de una empresa en un periodo determinado que constituye un indicador importante de la liquidez de un negocio. (Macou, 2022)

6.3.1.4. Estado de cambio en el patrimonio neto

(Rioja, 2022) Informe que presenta ampliación de capital y reparto de dividendos, es decir es un estado contable que informa sobre las variaciones que ha sufrido en el patrimonio neto de una empresa de un ejercicio a otro y se incluye dentro de las cuentas anuales.

6.3.1.5. Estrategias contables

(Superior, 2017) Las estrategias dentro de la contabilidad, consiste en crear planes que mejoren las ganancias y reduzcan los costos sin disminuir la calidad del producto o servicios empresarial. En su mayoría se apega a los costos generados por el trabajo, y a su vez el ingreso y egreso de recursos financieros.

6.4. Exportación

6.4.1. Conceptos

Es el régimen aduanero, que permite la salida legal de mercancías de nuestro país, hacia un país destino, para su uso o consumo definitivo en el exterior. Puede ser en concepto de venta, en concepto de préstamo, en concepto de donaciones o regalo.

La exportación es el proceso de comercialización en el que un país vende ciertos bienes o servicios que produce a otros países cumpliendo todos los requerimientos legales,

Dichas actividades otorgan grandes beneficios económicos al país de origen, ya que atraen dinero del exterior, de tal manera que contribuyen a la economía del país, ampliando el mercado más allá de las fronteras arancelarias, desarrollando la industria nacional y generando más empleos, lo cual redundará en beneficio a todo el país (www.D G A. gob.ni, 2021).

6.4.2. La importancia de exportar mercancías

La Exportación es el conjunto de actividades eminentemente económicas (comerciales) de un país que se caracteriza por ser la venta de bienes o servicios hacia el mercado fuera de las fronteras arancelarias del país productor.

Dentro de lo que cabe de los conceptos económicos, el comercio exterior es el intercambio de bienes y servicios entre los países, donde existe la oportunidad de:

- Vender en mercados donde, por alguna ventaja competitiva, se prefieren demandan.
- Vender excedentes que el mercado nacional no puede comprar o sobra.
- Obtener divisas (monedas extranjeras) las cuales son reguladas por el mercado cambiario en nuestro país.

A nivel macroeconómico tienen los siguientes efectos:

- Obtener divisas (monedas extranjeras), medio de pago que sirve para obtener bienes importados.
- Generar empleo, al reforzarse, crecer o sostenerse dichas actividades.
- Mejorar los ingresos de las unidades exportadoras.
- Generar mayores ingresos fiscales. (www.mific.gob.ni, 2021)

6.4.3. Tipos de exportaciones

Las exportaciones se pueden clasificar según su tradición, restricción, el tiempo y el envío.

a) **Según su tradición:** La exportación según su tradición se clasifica en:

- ✓ **Exportaciones tradicionales:** son aquellos bienes o servicios tradicionales, comunes del país, con bajo nivel de especialización y que se exportan frecuentemente.
- ✓ **Exportaciones no tradicionales:** son aquellos bienes o servicios no tradicionales, ni comunes del país, con alto nivel de especialización, que se exportan con menos frecuencia y tienen una producción que tiende a generar mayor valor agregado.

b) **Según su restricción:** La exportación según su restricción se pueden clasificar en:

✓ **Exportaciones restringidas:** son aquellos bienes o servicios que están limitadas por el Estado. Mucho de ellas necesitan uno o más permisos de diferentes entidades por cuestiones de seguridad.

✓ **Exportaciones prohibidas:** son todas aquellas que por ley no se pueden exportar del país.

✓ **Exportaciones no restringidas:** son aquellos bienes o servicios que se pueden exportar sin incumplir una restricción el Estado y que cumplen todos los requerimientos aduaneros.

c) **Según su tiempo:** La exportación según su tiempo puede clasificarse en:

✓ **Exportación temporal:** este tipo de exportación se da cuando un producto o mercancía es enviado hacia un mercado internacional mediante acuerdos aduaneros, en los cuales permanecerá por un tiempo estipulado. Lugo de haber transcurrido el tiempo acordado, este producto regresara al mercado donde ha sido nacionalizado.

✓ **Exportación definitiva:** este tipo de exportación sucede cuando el producto es enviado hacia el mercado internacional con la intención de ser usado o consumido en el exterior. Así, la salida del país de origen será definitiva, con la excepción de aquel que incumpla con los acuerdos del contrato y el producto o mercancía sea devuelto por el destinatario.

d) **Según su envío:** La exportación según su envío se clasificarse en:

- ✓ **Exportación concentrada:** La exportación concentrada se da cuando varias empresas llegan a un acuerdo y colaboran entre sí para el envío de mercancías a un destino en común.

- ✓ **Exportación directa:** es la más utilizada por empresas con experiencia y recursos humanos, debido a que es la misma empresa la que se encarga de hacer la exportación, por lo cual elimina cualquier intermediario y asume todas las responsabilidades del proceso.

- ✓ **Exportación indirecta:** este tipo de exportación es recomendada a empresas principiantes en su sector, que desea reducir riesgos durante la exportación. En este tipo la empresa productora contrata una persona especializada en **comercio internacional**, la cual se encarga tanto de capacitar a los clientes, como de todo el proceso que conlleva exportar. (datos macro.com, 2021)

6.4.4. Estrategias de entradas a mercado internacional

Como consecuencia del crecimiento comercial de toda empresa, llega un momento, donde aparecen las siguientes preguntas, ¿Debería exportar? ¿Cuáles son los costos de exportación? ¿Qué opciones de expansión tengo? ¿Cómo buscar cliente Internacionales? Las razones para internacionalizar una empresa son diversas, existen diferentes estrategias de entrada al mercado internacional.

6.4.4.1. Concepto de estrategias de exportación

Es el conjunto de técnicas y procesos implementados por una empresa con el objetivo de posicionar su marca en un mercado externo a su país de origen, adecuando su

propuesta de valor a las características culturales, económicas y sociales del nuevo mercado meta. (rockcontent.com/es/mercadotecnia-internacional, 2019)

6.4.4.2. Exportación directa

(sectorexport.com, 2022) Es la forma más utilizada por aquellas empresas que se encuentran en la primera fase de internacionalización.

La empresa exporta un producto fabricado en su mercado local directamente hacia el país destino. Es la forma más sencilla en cuanto a procesos, permite iniciar una actividad internacional con los recursos propios que se consideran oportunos en cada fase.

Dentro de esta modalidad existen diferentes alternativas, ventajas e inconvenientes.

Ventajas.

- ✓ Acceso rápido al mercado.
- ✓ Aprovechamiento en economías de escala de producción a bajo costo.
- ✓ Control total del costo que supone para la empresa.
- ✓ Control de riesgo comercial.
- ✓ Reducción de riesgo financiero.

Desventajas.

- ✓ Dependiendo del subsistema que elija, se tendrá mayor o menor conocimiento desde el mercado.
- ✓ Posibilidad de pérdida de control de marca.
- ✓ Impacto negativo del costo del transporte sobre el precio del producto.
- ✓ Fabricar en otro país podría resultar menos costoso.

Dentro este modelo de exportación directa existe tres alternativas, la comercialización propia, la comercialización a través de un representante y la inversión directa.

- **Comercialización a través de un representante: El agente comercial internacional**

Un agente de ventas internacional es una persona ajena a la empresa, que representa sus intereses comerciales en los mercados designados.

Dependiendo del sector, contar con un buen agente de ventas en las primeras fases de internalización de la empresa, puede ser una buena solución. Las razones pueden ser diversas, un buen agente debería ser un experto en el producto y sector en el país objetivo por lo que puede facilitar la entrada en los mercados, compradores potenciales. (sectorexport.com.ni, 2022)

- **Comercialización propia (ventas directas):**

En la venta directa, existen diversas opciones. La empresa puede asumir la responsabilidad comercial total o parcial de La promoción de sus productos. Esto puede conseguir de varias formas.

La primera forma sería pasivamente. Es decir, una especie de gestor de ventas dentro de la empresa.

La segunda puede ser la venta a través de internet o plataformas digitales.

La tercera forma la empresa puede crear su propia estructura de ventas directamente en aquellos mercados internacionales que le interesa.

Como cuarta y última opción, la empresa puede delegar la comercialización del producto a una empresa ajena (distribuidores, importadores, mayoristas, etc.)

- **Venta pasiva**

La alternativa de venta pasiva, consiste en, la empresa recibe y procesa los pedidos internacionales pasivamente.

- **Creación de un departamento de exportación**

La empresa incorpora dentro de su organigrama una estructura más o menos compleja que se encargará de las gestiones relacionadas con la exportación.

- **Distribuidor mayorista o importador:**

Pueden ser figuras diferentes y compatibles entre ellas. El distribuidor, el mayorista y en algunos casos la empresa de importación, asumen por su cuenta y riesgo la propiedad de la mercancía actuando como intermediarios entre el fabricante y el cliente final.

Un distribuidor, también podrá vender a una cadena de minorista o mayorista dependiendo de cada sector. A diferencia del agente, el distribuidor asume la propiedad de los bienes.

El distribuidor incluirá su margen de beneficio directamente sobre sus ventas. Al ceder las ventas a otra empresa, dependiendo de la relación y contrato, la empresa productora puede perder parcialmente el control y conocimiento del mercado.

Es muy importante, estar bien asesorados legalmente para la correcta elaboración de un contrato de representación que delimite las responsabilidades y obligaciones de cada parte. (sectorexport.com.ni, 2022).

- **Trading companies**

Se refiere a las empresas de importación – exportación especializados en mercados de difíciles accesos o de elevados riesgos, que conocen las necesidades y capacidad de compra de los clientes potenciales.

Es decir, son empresas de compra ventas de productos en mercados internacionales. Se dedican a buscar empresas fabricantes y realizar ventas en mercados extranjeros ya sea a través de distribuidores, agentes, prescripciones, clientes finales, etc.

- **Export management companies**

Significa llevar a cabo la actividad exportadora de forma ordenada, eficiente y rentable. La EMC consiste en la forma de intermediación de exportación en la que una empresa especialista en comercio internacional, adquiere o no, la propiedad de ciertas mercancías para lograr su exportación en otros mercados.

La EMC cobrarán un fee por sus servicios, actuando como una especie de comisionista. Puede buscar representantes en otros países como si tratase del propio departamento de exportación de la empresa por la que actúa.

- **Inversión directa**

Dentro de este modelo de exportación existen diversos enfoques en función de cómo la empresa decide incorporar sus productos al mercado elegido. Cuando la empresa opta por desarrollar su propia estructura internacional, se trata filiales comerciales, o filiales productivas.

También existe otra alternativa a través de la compra de terceras empresas, conocidas como adquisición y fusión (M&A).

- **Filial comercial**

La empresa matriz, adquiere un establecimiento en nombre propio y con personalidad jurídica local en el país objetivo, que actuará meramente a nivel comercial. Este establecimiento contará con personal comercial en su caso, administrativo suficiente para canalizar los pedidos que se generen en dicha región.

- **Filial productiva**

Consiste en trasladar el proceso productivo a otro país, ya sea por razones económicas (costes de fabricación, costes productivos, materias primas, mano de obra directa, etc.) o razones estratégicas.

Ventajas

- ✓ Posible reducción de costes asociados a los procesos productivos.
- ✓ Incremento de presencia e imagen en mercado destino.
- ✓ Reducción de costes de transporte.
- ✓ Reducción de plazo de entrega.
- ✓ Aumento de control sobre el mercado y cliente.

Desventajas

- ✓ Costo de establecimiento.
- ✓ Mayor inversión.
- ✓ Incremento de riesgo.

- **Fusiones adquisitivas**

Una empresa adquiere el control y propiedad de otra mediante la compra, que se puede producir en efectivo o en acciones, para tomar así el control de la misma.

6.4.4.3. Exportación indirecta

Acuerdos entre dos o más empresas, con objetivos común. Se determina contractualmente las responsabilidades y derechos de cada una de las partes, estableciendo que aportará cada uno.

|

- **Consortios de exportación**

Agrupación de empresas o productores con el fin de exportar en común un portafolio de productos que pueden ser complementarios o no.

El consorcio actuará como intermediario internacional de la empresa en aquellos mercados designados, complementando entre productos y así, aumentando el potencial exportador individual de cada empresa y por otro lado consiguiendo reducir los costes derivados de los procesos logísticos, transporte, aduana, etc.

- **Asociación de exportadores**

Forma muy parecida a la anterior, pero con la salvedad de que las empresas que se integran no tienen gran experiencia en el ámbito internacional. Por lo general, es utilizado por PYMES y mediana empresas.

- **Joint Venture (Joint es conjunto y Venture, es empresa), es decir colaboración empresarial.**

Unión entre dos empresas de diferentes países mediante un acuerdo de colaboración para desarrollar una actividad en conjunto. Es frecuente que empresas del sector se junten para colaborar en un proyecto de Joint Venture, ejemplo un aporte de una red comercial y distribuidor de producto.

- **Licencia y franquicias**

Consiste en ceder a otra empresa fuera en un determinado país o mercado, el uso de propiedad intangible de la empresa (patentes, marcas, procesos productivos, etc.) a cambio de una comisión o parte de las utilidades.

La diferencia entre el contrato de licencia y franquicia, radica en que, en la licencia, se autoriza al licenciatarario al uso de un sistema o marca de un determinado producto, servicio o tecnología, mientras que, en la franquicia, se cede por completo el sistema de

comercialización, derechos y distribución de producto para que el franquiciado replique el mismo método de venta que el franquiciador.

Ventajas

- ✓ Reduce los costes de comercialización en el país seleccionado.
- ✓ Evita barreras de entrada en cuando una empresa no tiene derecho a comercializar en un determinado país.
- ✓ Es una forma de crecimiento rápido.

Desventajas

- ✓ Aumenta el coste de control de calidad de proceso. (sectorexport.com.ni, 2022)

a) Actitud del exportador

Los retos que se le presentan al país son cada día más difíciles en el contexto universal, donde las normas de competencia son de alta exigencia en calidad y capacidad productiva.

Debido a esta situación la industria nacional debe preocuparse en mejorar sus estructuras que las hagan competitivas en el comercio local e internacional.

Con las nuevas políticas externas donde todas las naciones tienen que participar en igualdad de condiciones ante los cambios económicos mundiales como son: apertura de mercados, eliminación de barreras arancelarias, modernización de la economía y otros.

Nuestro país no puede separarse de esta gran realidad que tiene que afrontar con gran responsabilidad nacional. Con miras a contribuir a nivel nacional hacer este esfuerzo para promover las exportaciones basados en los lineamientos dirigidos al cambio de actitud de los productores, empresarios exportadores y trabajadores.

Tomando en consideración que la importancia, no es solamente por la generación de divisas, sino también por la creación de nuevos empleos, mejoramiento de ingresos y la

diversificación de la base productiva nacional, la cual actúa ejerciendo un efecto multiplicador en el sector agropecuario, Industrial, manufactureras y exportadoras de puros de tabaco.

Se ha llegado al convencimiento que al dinamizar las actividades de los sectores productivos. el agropecuario, el industrial puede convertirse en una positiva respuesta hacia los objetivos de desarrollo del país y el mejoramiento de las condiciones de vida de sus habitantes. (Gonzalez, 1999).

En este contexto las empresas que toman la decisión de exportar productos al mercado internacional deberán asumir compromisos serios para lograr sus objetivos tales como: investigar y explorar nuevos mercados, efectuar una planeación cuidadosa, seguir una estrategia clara de venta.

a) Ventajas empresariales de exportar

- Mejora la competitividad de la empresa.
- Mayor estabilidad financiera de la empresa.
- Obtiene flujos de efectivos en otras divisas.

- Mejor aprovechamiento de la capacidad de producción instalada.

- Reducción de costos por mayores volúmenes de venta.

b) Algunos puntos de cuidado cuando se exporta

- Considerar la capacidad de producción para atender volúmenes demandados.

- Cumplir con las características técnicas requeridas de su producto.

- Calcular adecuadamente costos y precios de ventas, para no perder utilidades, ni vender debajo de sus costos.
- Contar con contratos internacionales que consideren los derechos y obligaciones de las partes.
- Contratar seguros.
- Conocer el historial y capacidad de pago del cliente. (ABSTRACT FROM AUTHOR, s.f.)

c) Elementos generales de la exportación

➤ **Análisis de la oferta exportable.**

Estudiar con detenimiento las posibilidades reales que tiene la empresa de ofrecer al mercado que se va a atender.

Este análisis se enfoca principalmente en conocer la empresa en cuanto a sus antecedentes y experiencia productiva, su capacidad instalada y de producción, su capacidad económica, su capacidad administrativa, su situación financiera, la conciencia exportadora de sus ejecutivos.

Las diferentes líneas de productos que maneja, el producto potencialmente exportable, sus características técnicas, su proceso de elaboración, usos y aplicaciones, presentación, envase, empaque, necesidades de almacenaje, tiempo de vida útil; en fin, toda aquella información que permita hacer una radiografía completa y total de la empresa y el producto.

➤ **Análisis del mercado de origen.**

Analizar todas las circunstancias de carácter legal que rodean a la empresa que se va a dedicar a la exportación, y que tienen relación principalmente con las políticas y prioridades nacionales que para el sector externo de la economía han establecido las autoridades correspondientes.

A través del conocimiento de los controles generales definidos para la exportación e importación, de los principales lineamientos de la política arancelaria, de las características fundamentales con las que se deben entablar las negociaciones internacionales y, finalmente, de todos los apoyos financieros que se brindan a las actividades de comercio exterior, tanto a la pre - exportación como a los clientes extranjeros que se interesan en los productos nacionales.

Analizar, preliminarmente, las ventajas específicas que el país de origen otorga a las empresas interesadas en las transacciones internacionales o, por el contrario, las limitaciones o impedimentos que las mismas autoridades definan para ciertos productos que tengan que ser sometidos a tratamiento diferente.

➤ **Proceso de selección del mercado-meta.**

Una vez que ya se conocen tanto las condiciones de la empresa y los productos susceptibles de exportación, como el ambiente de fomento de comercio exterior en el que esta se desenvuelve, se determina cuál es el mercado o los mercados que se van a atender.

Para ello se recurre a recopilar la información que corresponde a los aspectos de carácter general de cada uno de los mercados potenciales y que se refieren a su localización y ubicación, costumbres y hábitos, situación política, situación económica, tipo de economía, sus actividades productivas, principalmente.

Así mismo, se recopila la información que tiene relación con las actividades que cada país desarrolla en su sector externo, exportaciones, importaciones, balanzas de pago, balanza comercial con el país de origen, política arancelaria, régimen cambiario, convenios internacionales que tiene firmados y los grupos económicos a los que pertenece.

Así mismo también informaciones referentes a las condiciones específicas de mercado como potencial de mercado, perfil del consumidor, forma en la que se establecen representantes comerciales, formalización de contratos, políticas aduaneras, tarifas y documentos necesarios para el embarque, principales puertos aéreos, convenio de transporte que el país haya firmado con algunas compañías.

Con toda esta información se podrá proceder, con base en las diferentes oportunidades que cada mercado estudiado ofrece, a determinar cuál de ellos presenta en términos comparativos, las mejores condiciones para ser penetrado en corto plazo, cuales en mediano plazo y cuál o cuáles hay que desechar porque no tienen las suficientes condiciones para ser atendida.

Este procedimiento que va a determinar cuál es el mercado meta seleccionado se convierte en la parte central y determinante del proyecto de exportación, puesto que define toda la estrategia operativa y presupuestal que se va a emplear.

En algunos casos por la escasez de recurso, este proceso poco se lleva a cabo, y más bien la selección de mercado meta se deja a la recomendación o solicitud de un representante extranjero que según él requiere los productos de la empresa, o también a las condiciones relacionados con la urgencia de recolectar divisas y la apariencia de un mercado que se muestra como fuere importador y buen pagador atrae la atención y en consecuencia la decisión.

➤ **Estrategias preliminares de acceso.**

Una vez definido el mercado que se va a penetrar, es necesario conocer entonces la estructura del mercado específico a atender en relación con su tamaño, principales marcas y países competidores, tendencias de consumo, precios y sobre todo las preferencias del consumidor.

De tal forma se dará cuenta de los principales factores que puedan favorecer la penetración en dicho mercado, como son aquellas relacionadas con las modificaciones que el producto deba sufrir.

La política de precios que permita enfrentar exitosamente la competencia, la forma como se harán las cotizaciones, los mecanismos que se deben implementar para recuperar las cuentas del exterior, el tipo de embalaje que se debe utilizar, la distribución del producto en los contenedores y, finalmente, los seguros que protegerán el transporte de las mercancías que se estén comercializando.

➤ **Factibilidad inicial del proyecto.**

Con este se pretende establecer de manera preliminar las posibilidades económicas del proyecto a través del análisis de algunas variables de índole presupuestal y financiero.

Asimismo, se tendrán que considerar las ventajas del mismo en relación, no solamente con el aspecto exclusivamente contable, sino y principalmente hacia la detección de los beneficios reales que puede traer consigo su ejecución, comparado necesariamente con la problemática que generó la idea de dedicarse al rubro exportador. De igual manera, es necesario que el proyecto tome en cuenta algunas alternativas viables que puedan mejorar los niveles de operación de la empresa. De manera, el proyecto de exportación

ha sido considerado una herramienta fundamental para el conocimiento, análisis e interpretación de los mercados que pueden ser atendido por una empresa interesada en internacionalizarse su acción de exportar. (Bullon, 2012).

➤ **Punto de partida.**

Un Producto que ofrecer se debe: Identificar el producto que se venderá en el mercado extranjero, seleccionar el mercado, y la forma de ingresar a este. Considerar que mecanismo se va utilizar para poder ser competitivo.

➤ **Las fuentes de información.**

Es recomendable que las empresas que desean exportar por primera vez y diversificar sus mercados en el exterior, realicen una investigación documental que les permita establecer un plan estratégico de negocio de exportación dándole a la actividad exportadora un carácter de permanencia y no transitoria.

➤ **Plan de exportación.**

Considerar al Plan de Exportación como un instrumento para lograr la mejor combinación de capacidad y recursos con los que dispone la empresa encaminados a posicionarse o consolidarse por primera vez en un determinado mercado internacional. (Bullon, 2012).

6.5. Proceso de exportación

6.5.1. Definición

Se entiende por proceso de exportación todo el procedimiento que debe llevar a cabo una persona o empresa para realizar un envío de mercancía o producto fuera de su mercado nacional. (sectorexport.com, 2022)

6.5.2. Entidades estatales reguladoras del proceso de Exportación (base legal).

El régimen aduanero de Nicaragua está fundamentado en la ley 265, (legislacion.asamblea.gob.ni, 1997) Ley que establece el auto despacho para la importación y otros regímenes el (CAUCA). En el Código Aduanero Único Centroamericano y (RECAUCA). Reglamento del Código Aduanero Único Centroamericano, y la ley 382 Reglamento de la ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo y de facilitación de las exportaciones. (legislacion.asamblea.gob.ni, 2001). que son leyes de ámbito aduanero.

En cuanto a la base legal depende del tipo de empresa. La base legal está establecida para los distintos regímenes. Hay base legal para atenciones especializadas para el régimen de zonas francas.

(Normas-juridicas-de-nicaragua-leyes-gaceta-no-70-no-382., 2001) Ley 382 ley de admisión temporal para perfeccionamiento de facilitación de las exportaciones refiere sobre exportadores directos de régimen especializadas de zona franca establece en el artículo 21. Determinación de cálculo de impuestos. La Secretaría Técnica de la Comisión Nacional de Promoción de Exportaciones (C. N. P. E.), en coordinación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (M.H.C.P.), determinará para cada exportador o categoría de producto los impuestos expresados en pesos centroamericano por unidad física de cada producto exportado.

La ley de zona franca, ley 917, ley creadora de Zona Franca dice que ellas son exoneradas 100 %, cuando hacen declaración aduanera la hacen basado a este régimen es decir que no pagan impuestos por exportar.

Pero con la condición es que no pueden vender su mercancía al territorio nacional, lo que consumen es la mano de obra y los productos que compran, el tabaco y otros, ellos importan materia prima no pagan impuestos, pero todas esas materias primas no pueden ser vendida en el territorio nacional, tiene que ser exportado una vez procesada y convertida en producto terminado.

Si la fábrica **Panorama Tobacco's** quiere vender a una empresa nacional, tiene que hacer pago de impuesto, el cual se autoriza en Managua, pero con el compromiso que tiene que pagar todos los impuestos, de importación, el **DAI**, **EI ISC**, y el **IVA**, los tres principales impuestos establecidos en el SAC, Sistema Arancelario Centroamericano. (www,D G A.gob.ni, 2021)

Las Instituciones que ofrecen apoyo para el proceso de exportación son las asociaciones del sector público y privados sin fines de lucro.

(D. G. A.) Dirección General de Aduana.

(CETREX). Centro de Tramites de las Exportaciones.

(D. G. S. A.) Dirección General de Servicios Aduaneros.

(C. C. S. N.) Cámara de Comercio y Servicios de Nicaragua.

(CADIN). Cámara de Industria de Nicaragua.

(CAMEXNIC). Cámara de Industria y Comercio Mexicano Nicaragüense.

(CEI). Centro de Exportaciones e Inversiones Nicaragua. (www.legislacion.gob.ni, s.f.)

(D. G. A.) Dirección General de Aduana.

La misión de la Dirección General de Aduana de Nicaragua es: agilizar y facilitar el comercio exterior, cumpliendo y haciendo cumplir las leyes aduaneras y conexas, recaudando los tributos con eficiencia, transparencia, oportuna y eficiente gestión administrativa, contribuyendo al desarrollo del país.

(CETREX). Centro de Trámites de las Exportaciones.

Es una entidad Pública que brinda servicios al sector exportador. Fue creado mediante el Decreto Presidencial 30-04 del 28 de junio de 1994. Se estableció con el objetivo de centralizar la ejecución de las funciones específicas de las entidades públicas que atienden los trámites requeridos por exportadores. Está adscrita a la Comisión Nacional de Promoción de Exportaciones (CNPE).

La Comisión está integrada por:

- Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC).
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).
- Ministerio Agropecuario (MAG).
- Ministerio de Recursos Naturales (MARENA).
- Delegación Presidencial para la Promoción de las inversiones.
- Cinco representantes de sector privado.

(D. G. S. A.) Dirección General de Servicios Aduaneros.

La Dirección General de Servicios Aduaneros, tiene como función principal administrar los servicios aduaneros para el control y facilitar el comercio exterior por medio del desarrollo y mejoramiento constantes de la técnica aduanera. (www.DGSA.gob.ni, 2021).

(C. C. S. N.) Cámara de Comercio y Servicios de Nicaragua.

Se encarga de hacer contactos comerciales a organizaciones y empresas internacionales con el fin de concertar citas entre empresas nacionales interesadas en iniciar en el mercado internacional.

(CADIN). Cámara de Industria de Nicaragua.

Una de sus funciones en el ámbito del comercio exterior es:

Participar y contribuir activamente en las políticas que promuevan el desarrollo del comercio internacional, la integración regional, el intercambio económico y tecnológico.

(CAMEXNIC). Cámara de Industria y Comercio Mexicano Nicaragüense.

Es una organización sin fines de lucro que busca el mejoramiento, inversión y crecimiento de sus afiliados mediante la creación de alianzas, capacitaciones, apertura de nuevos espacios en el mercado tanto en Nicaragua como en los Estados Unidos Mexicanos.

(CEI). Centro de Exportaciones e Inversiones Nicaragua.

Es una asociación sin fines de lucro, cuya función es apoyar a las micro, pequeñas y medianas empresas, productores organizados o individuales, a fin de mejorar la competitividad del sector exportador nicaragüense para lograr la inserción en los mercados internacionales.

6.5.3. Requisitos para exportación

El requisito para exportar depende de que se va a exportar, entre ellos tenemos los siguientes:

Estar Inscrito ante la D G I. Dirección General de Ingreso (D G I.) como persona jurídica constituida legalmente y tener número de registro único de contribuyente, licencia RUC.

Estar registrado ante la D G A. Dirección General de Aduana (D G A) como importador, para que le otorguen una autorización o licencia de importador, cuando se refiere a importador en concepto aduanero se refiere a exportador e importador.

Permisos especiales cuando el tipo de mercancía lo amerite, cuando se va exportar ganado, se requiere permisos especiales fitosanitario otorgado por el IPSA. quien certifica que el ganado esta saludable.

Si se va exportar tabaco, se requiere permiso especial de IPSA, quien certifica que el tabaco esta fumigado. (www.DGA.gob.ni, 2021)

Requisitos de Inscripción de exportadores

Personas naturales

1. Fotocopia del Registro Único de Contribuyente (RUC).
2. Fotocopia de Cédula de Identidad del exportador.
3. Fotocopia de Pasaporte o Cédula de Residencia para extranjeros.
4. Llenar Formato de solicitud de inscripción, firmado por el exportador y certificado por notario público.
5. Si el exportador delega la inscripción, la persona a realizar el trámite deberá presentar carta de poder original o fotocopia certificada de poder especial de representación. Adjuntar documentos de identificación respectiva.

Personas jurídicas

1. Fotocopia del Registro Único de Contribuyente (RUC).
2. Fotocopia Certificada de Escritura de Constitución debidamente inscrita en el Registro Público Mercantil.

3. Fotocopia Certificada del Poder Otorgado al Representante Legal debidamente inscrita en el Registro Público Mercantil.
4. Fotocopia de cédula de identidad del representante legal (pasaporte o cédula de residencia para extranjeros).
5. Llenar formato de solicitud de inscripción, firmado por el representante legal y certificado por notario público.
6. En caso que el representante delegue la gestión, deberá presentar original o fotocopia certificada de poder especial de representación. Adjuntar documento de identificación respectiva.

Cooperativas

1. Fotocopia del Registro Único de Contribuyente (RUC).
2. Fotocopia de Gaceta Diario Oficial que confiere la personería jurídica.
3. Fotocopia del aval emitido por el MEFCCA.
4. Fotocopia de documento de identificación del presidente de la cooperativa.
5. Llenar formato de solicitud de inscripción, firmado por el presidente de la cooperativa y certificado por notario público.
6. En caso del presidente de la cooperativa delegue la gestión deberá presentar original o fotocopia certificada de poder especial de representación. Adjuntar documento de Identificación respectiva.

Zonas francas

1. Fotocopia del Registro Único de Contribuyente (RUC).
2. Fotocopia Certificada de Escritura de Constitución debidamente inscrita en el Registro Mercantil.
3. Fotocopia Certificada del Poder Otorgado al Representante Legal debidamente Inscrita en el Registro Mercantil.
4. Fotocopia de Constancia de Comisión Nacional de Zona Franca.

5. Fotocopia de cédula de identidad del representante legal (pasaporte o cédula de residencia para extranjeros).
6. Llenar formato de solicitud de inscripción firmado por el representante legal y certificado por notario público.
7. En caso que el representante legal delegue la gestión deberá presentar original y copia certificada de poder especial representación. Adjuntar documento de representación respectivos.

Embajadas

1. Fotocopia del Registro Único de Contribuyente (RUC).
2. Fotocopia de credencial del embajador.
3. Fotocopia de publicación de la Gaceta.
4. Llenar formato de solicitud de inscripción firmado por el representante legal y certificación por notario público.
5. En caso que el representante legal delegue la gestión deberá presentar original o fotocopia Certificada de poder especial de representación. Adjuntar documento de Identificación respectivos. (www.cetrex.gob.ni, 2019)

ONG

1. Formato del Registro Único de Contribuyente (RUC).
2. Fotocopia de publicación en la Gaceta.
3. Fotocopia certificada de escritura de constitución inscrita en el Registro Público.
4. Fotocopia de cédula de identidad del representante legal (pasaporte o cédula de residencia para extranjeros).
5. Llenar formato de inscripción de exportador, autenticado por notario público.
6. En caso que el representante legal delegue la gestión deberá presentar original o fotocopia certificada de poder especial de representación. Adjuntar documento de Identificación respectivos. (www.cetrex.gob.ni, 2019)

6.5.4. Actores que intervienen en el proceso de exportación.

(sectorexport.com, 2022) Por lo general, los actores que intervienen en el proceso de exportaciones son:

- ✦ **Exportador:** Es la persona natural, o jurídica (empresas, compañías), que desea exportar mercancía o producto fuera del territorio nacional.

- ✦ **Importador:** Se refiere a la compañía o empresas comprador de bienes o servicios producidos y vendidos por un país diferente.

- ✦ **Banco del Importador:** Es el que garantiza el crédito y el pago al exportador. En cualquier caso, si el importador no tuviera fondos y tuviese que pagarlo por su cuenta, luego le reclamará a su cliente el pago realizado.

- ✦ **Transportista o transitario:** Un agente transitario es una persona física o jurídica que presta servicios en el transporte internacional de mercancías. Es un intermediario entre el exportador o importador y las compañías de transporte. También puede denominarse o ser conocido como embarcador o agente de carga.

- ✦ **Agencias aduaneras:** Las agencias aduaneras son las personas jurídicas autorizadas por la Dirección General de Aduanas de Nicaragua para realizar la función de intermediario entre clientes empresas y la misma Dirección General de Aduanas, ante CETREX, IPSA. Las empresas exportadoras contratan el servicio de las agencias aduaneras para realizar gestiones pertinentes de exportación e importación.

- ✦ **IPSA:** Es el Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria. Sujetado a la base legal o marco jurídico, **ley N°. 1020 Ley de Protección de Fitosanitaria** de Nicaragua. Aprobado el 11 de marzo de 2020.

Algunos de los fines que constituye la presente ley es:

Proteger las plantas y productos vegetales de los daños ocasionado por plagas.

Brindar las condiciones fitosanitarias requeridas para la producción y el comercio internacional de los productos agrícolas del país.

Permitir a Nicaragua cumplir con los compromisos asumidos en el marco de los acuerdos internacionales suscritos en materia fitosanitaria, asegurando la consistencia de la legislación nacional con los mismos.

Función de IPSA en la actividad de exportación y reexportación de tabacos y puros de las zonas francas, Estelí Nicaragua.

IPSA, es la institución pública que presta servicio en ámbito de exportación en Nicaragua, su función principal en la exportación de puros de tabaco es inspeccionar y otorgar certificación fitosanitaria a los productos que se va a exportar.

Cuando una fábrica de puro de zona franca que está debidamente inscrita en el sistema de IPSA solicita que le realice una certificación para exportar, ya sea producto terminado puro y subproducto, tabaco en rama, tabaco despalillado, se envían un inspector encargado a realizar inspección de documentos, incisiones a los puros o subproducto, al verificar que no lleva plagas, el inspector hace una pre certificación.

Posteriormente con esa pre certificación otro inspector encargado de emitir una constancia de certificación, se le realiza la certificación fitosanitaria, donde describe que el producto está sin plagas para que pueda proceder a salir del país.

Reexportación

Es cuando entran de otro país cualquier producto vegetal o tabaco en rama, producto terminado puros, pero aquí en Nicaragua solo está de tránsito.

Por ejemplo, de Costa Rica exportan tabacos en rama cultivados allí o puros, aquí se le da el procedimiento de embalaje, se le da el tratamiento para eliminar cualquier tipo de plaga que pueda traer y luego se reexporta para República Dominicana, país destino.

Previamente a la reexportación del producto, **IPSA**, envía a **OIRSA** que es la Organización Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria. Organización autorizada por **IPSA** para que le dé el tratamiento de fumigación.

Empresa de seguros: El exportador contrata a una empresa aseguradora y paga para cubrir daños y pérdidas de la mercancía en el transcurso del traslado o transporte hasta llegar a entregar a la empresa importadora o comprador de la mercancía.

En caso contrario el exportador no contrata una empresa aseguradora y la mercancía sufre daños o pérdidas el asume la responsabilidad de pago. (www.ipsa.gob.ni, 2020).

Una vez con todos los requisitos antes mencionado y con todos los documentos se tramitan ante el **CETREX, Agencia Aduanera, IPSA, OIRSA,**

- Formulario Aduanero Único Centroamericano. (FUCA)
- Formulario Único de Exportación o Declaración de Exportación.
- Certificación de Origen según las normas del Sistema Generalizado de Preferencia.
- Factura Comercial.
- Documento de transporte.
- Certificación Fitosanitaria.

Se procede a realizar su declaración aduanera de la mercancía que va ser exportada ante la **D. G. A.** Para que sea revisada la documentación y garantiza el proceso y autorización, ya se procede las etapas del proceso de exportación. (www.DGA.gob.ni, 2021).

6.5.5.Etapas del proceso de exportación.

Las etapas del proceso de exportación son las siguientes

1. Cierre comercial de la operación

El procedimiento de exportación de un producto comienza cuando dos o más empresas de diferentes países, llegan a un acuerdo de compra-venta de cualquier producto o mercancía. Para ello pactan unas condiciones de entrega a un precio determinado.

2. Envío de contrato e instrucciones documentarias

Una vez se ha cerrado el acuerdo entre las dos partes, el siguiente paso es formalizar la operación. Esta etapa se formaliza gracias al contrato de compra-venta internacional. Posteriormente, lo más recomendable es que el comprador o importador envíe al vendedor las instrucciones documentarias pertinentes.

Es decir, el comprador debería establecer que documentación internacional será la que precisará para realizar la importación.

3. Fabricación y embalaje de producto

El fabricante deberá fabricar el producto de acuerdo a las características pactado con el comprador. También deberá realizar un embalaje y etiquetado del producto adecuado tanto a las condiciones del comprador, como a los requisitos del país destino.

4. Nominación del transportista

En función de Incoterm pactado, el exportador o el importador tendrán que nominar a un transitario o empresa de transportes, que se hagan cargo de la logística internacional.

En transporte marítimo, la empresa transitaria se encargará de realizar el booking del contenedor y de reserva del barco.

5. Recogida de la mercancía

Según Incoterm, el transportista nominado enviará el camión o el contenedor a cargar al punto de recogida de la mercancía.

6. Transporte hasta puerto

La mercancía cargada será depositada en la terminal marítima o aeroportuaria.

7. Trámites de exportación

Se efectúa las gestiones aduaneras y el despacho de exportación. El registro del despacho se realizará a través del sistema integral de gestión aduanera.

8. Estiba y carga de la mercancía

La empresa de estiba se encargará de realizar los desplazamientos del contenedor o mercancía para alojarla dentro del medio de transporte internacional. Habitualmente los medios de transporte internacional son el barco y el avión. La mercancía podrá viajar a granel, en contenedor o por paquetería.

9. Transporte internacional

Puede ser marítima, terrestre o por avión en función del medio de transporte utilizado. Por otro lado, puede ser considerado polivalente, cuando la mercancía se desplaza entre varios medios de transporte diferentes.

10. Descarga y trámites de importación

A la llegada al país de destino. La empresa de estiba descargará las mercancías. Las mercancías quedarán en la terminal a disposición del personal de importación y aduanas hasta el posterior despacho de importación.

En el despacho de importación, pagarán los aranceles correspondientes en función del código de la mercancía (TaricCode) y el origen del producto.

Por otro lado, la aduana de importación verificará la documentación internacional acreditativa de la operación, y podrá efectuar un registro o inspección de la mercancía.

11. Entrega a cliente

Una vez la mercancía está declarada y apta para su utilización en el país importador. La empresa de transporte en destino recogerá la mercancía en la terminal y la entregará en el punto de entrega pactado con el importador. (sectorexport.com, 2022).

6.6. Análisis costo de producción y exportación.

6.6.1. Costo de producción.

La Identificación de los costos de producción es importante, ya que permite que la empresa realice un pronóstico de cuánto invertirá al momento de producir determinado producto, por ello la relación de insumo, mano de obra y gastos de fabricación es importante para determinar el costo de producción, con ello al momento de analizar la utilidad se podrá establecer el precio final del producto. (Bullon, 2012)

6.6.2. Costos de exportación

Los elementos de costo de exportación son desembolso al que obliga determinado bien o servicio.

Sirve para identificar la cantidad de dinero que debe calcular para cubrir su proceso de producción y de comercialización fuera del mercado nacional. El costo es un elemento con algún grado de certidumbre y poco flexible, porque generalmente no está sujeto a negociación.

Los elementos de costo de exportación permiten tener un conocimiento y control de los gastos que implica el proceso de exportación.

7. SUPUESTO

7.1. Supuesto de investigación

El adecuado registro contable del proceso de exportación de puros incide en la determinación de gastos operativos para exportar y en la presentación de información oportuna y confiable en la fábrica **Panorama Tobacco's**.

8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES Y/O MATRIZ DE CATEGORÍAS Y SUBCATEGORÍAS

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuentes de Información	Técnicas de recolección de la información
¿Cómo es el proceso de exportación de puros de la fábrica Panorama Tobacco's en el tercer trimestre de 2022?	Describir el proceso actual de las exportaciones de de puros de la fábrica Panorama Tobacco's en el tercer trimestre de 2022.	Proceso de exportacion	Es el régimen aduanero que permite la salida legal de la mercancía de nuestro país, hacia un país destino, para su uso o consumo definitivo.	Trámites ante la D. G. I.	Registro único de contribuyentes. Solvencias fiscal	Fuente primaria Administrador. Gerente Propietario. Fuente Secundaria. Libros, sitio web, páginas de entidades estatal	Entrevistas. Encuesta. Observación y revisión de documentos físicos.
				Trámites ante la D. G. A.	Formato único de exportaciones (FUE). Resultado de selectividad.		
				Trámites ante la CETREX	Formato de solicitud de inscripción. Pagos de tarifas. Certificado de origen.		
				Trámites ante la IPSA.	Presertificación. Certificado de solvencia fitosanitaria.		
				Trámites ante la OIRSA.	Documento de fumigación.		

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuentes de información	Técnicas de recolección de la información
¿Cómo se realizan los registros contables de las exportaciones en la fábrica de puros Panorama Tobacco's en el tercer trimestre de 2022	Analizar el proceso de registro contables de las exportaciones de la fábrica Panorama Tobacco's en el tercer trimestre de 2022	Registro contable	Son asientos contables que consiste en consignar cada movimiento de entradas y salidas de activos que involucran los estados contables y el patrimonio de una empresa y se utilizan como base para calcular los estados financieros	Registro de Ingreso y Egreso	Comprobante diario. Libro diario. Libro mayor. Libro auxiliar de cuentas. Libro de inventario. Libro de banco. Kardex	Fuente Primaria. Administrador. Gerente Propietario. Fuente Secundaria. Libros, sitio web, Páginas de entidades estatal.	Entrevistas. Encuesta. Observación y revisión de documentos físicos.
				Estados Financieros	Balance General Estado de Resultado Estado de flujo de efectivo Estado de cambio en el patrimonio neto		

Cuestiones de investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuentes de información	Técnicas de recolección de la información
¿Cuáles serían las mejores estrategias de contabilidad del proceso de exportación de puros en la fábrica Panorama Tobacco's, ubicado en la ciudad de Estelí?	Proponer la implementación de estrategias contable que mejoren para la determinación de gastos operativos de las exportaciones de puros.	Estrategias de Contabilidad	Consisten en crear planes que mejoren y reduzcan los costos sin disminuir la calidad del producto o servicio empresarial apegados a los costos generados por el trabajo, y a su vez el ingreso y egreso de los recursos financieros.	Detalle de pagos de trámites de exportación.	Flete aéreo, IPSA, CETREX, Declaración aduanera, corte de guía, flete terrestre, Trámites, Seguridad aduanera, OIRSA.	Fuente Primaria. Administrador. Gerente Propietario. Fuente Secundaria. Libros, sitio web, Páginas de entidades estatal.	Entrevistas. Encuesta. Observación y revisión de documentos físicos.
				Libros contables	Libro diario. Libro mayor. Libro auxiliar de cuentas. Libro de caja Libro de inventario		
				Estados financieros	Balnce General. Estado de Resultado.		

9. DISEÑO METODOLÓGICO

9.1. Tipo de investigación

La investigación es cualitativa porque se pretende profundizar en la comprensión del fenómeno de estudio, el cual debe ser observado analizando a profundidad el proceso de registro contable de las exportaciones de la fábrica para proponer adecuadas estrategias de registros contable del proceso de exportación del producto terminado.

Se busca comprender el desempeño del responsable del personal encargado de contabilidad y procesos de exportación, en este caso si existiera dicha área en la fábrica **Panorama Tobacco's**, en la recopilación de datos el Gerente propietario y el administrador, estos aspectos deben ser valorados utilizando técnicas cualitativas (entrevistas).

9.2. Área de conocimiento

Es un estudio de tipo descriptivo porque se pretende recopilar información detallada del proceso de registro contable y se pretende adquirir posiblemente una percepción completa del proceso de exportación de puros de tabacos.

Es importante detallar que, según documento oficial de la UNAN Managua, sobre las líneas de investigación, este tema se encuentra dentro de la línea 2.

Línea de investigación

LÍNEA CEC-2: Organizaciones, Gobierno y Economía Nacional.

Sub línea:

Sub Línea Cec-2.1: Sistemas Contables, Financieros y de Auditorías.

Área geográfica

Panorama Tobacco's. está ubicado en el barrio Aristeo Benavides de la ciudad de Estelí de los semáforos de ENABAS ½ c al este, frente a restaurante El Pupiro.

9.3. Población muestra

9.3.1. Población y universo

El universo está conformado por toda la población o conjunto de unidades que se quiere estudiar y que podría ser observado individualmente en el estudio. (Bravo, 1998).

En el caso del universo para esta investigación está constituido por la empresa objeto de estudio la cual se denomina Panorama Tobacco's de la ciudad de Estelí, que cuenta con pocas áreas en su estructura orgánica. Y una de esas áreas será escogida como población.

9.3.2. Muestra

Muestra se define como “una parte o subconjunto de la población” (Balestrini, 2008).

Para (Castro, 2003) la muestra se clasifica en probabilística y no probabilística.

La muestra de esta investigación será el área de gerencia de **Panorama Tobacco's**.

9.3.3. Criterios de selección de la muestra

Por ser una investigación cualitativa el tipo de muestra es no probabilístico, lo que quiere decir que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado.

Además, es por conveniencia o intencional, porque las personas que serán seleccionadas deberán tener conocimiento del proceso de registro contable y de las exportaciones de productos terminados de la fábrica.

9.3.4. Unidad de análisis

En esta investigación la unidad de análisis será utilizada como guía al personal de la empresa en estudio y estos son:

- **Propietario:** Es la máxima autoridad en términos de jerarquía que deben estar al tanto y actualizado con todos los procesos legales en lo que conlleva el proceso de registro contable y procesos de las exportaciones, revisar y aprobar todas las tomas de decisiones del Gerente de la fábrica **Panorama Tobacco's**.
- **Gerente:** Es responsabilidad del Gerente, revisar todo el proceso de registro contable y las documentaciones legales establecidos para el adecuado proceso de exportación de productos terminados puros de tabacos de la empresa.

9.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de datos

Para el desarrollo de esta investigación se utilizará técnicas de recolección de información, entre ellas.

9.4.1. Entrevistas:

(Rodríguez, 2023) Es proceso de comunicación que se realiza normalmente entre dos personas; en este proceso el entrevistador obtiene información del entrevistado de forma directa.

Dicho de otro modo, una entrevista es una conversación entre dos personas con el propósito de comunicarse, en cuya acción una obtendría información de la otra y viceversa.

En tal caso los roles de entrevistador y entrevistado irán cambiando a lo largo de la conversación.

La entrevista no se considera una conversación normal, sino una conversación formal, con una intencionalidad, que lleva implícitos los objetivos englobados en una investigación.

Existen tres tipos de investigación, semi-estructurada, no estructurada y estructurada.

Para este trabajo de investigación se diseñó una entrevista estructurada con preguntas abiertas y cerradas directamente al Gerente y al Propietario de la fábrica para llegar a fondo en el tema de investigación, de manera que se pueda analizar el proceso de registro contable de exportación de producto terminado de la fábrica.

9.4.2. Guía de observación:

En este trabajo se utilizará guía de observación que será aplicada al Gerente y Propietario con el fin de obtener informaciones sobre el proceso de registro contable de las exportaciones de puro y las incidencias para la determinación de gastos operativos y costo unitario que conlleva por cada unidad de puros producidos.

9.4.3. Guía de revisión documental:

La revisión documental es una técnica de observación que complementará en todo lo que concierne los registros de sistema contables si existiera, archivos de documentos físicos que soporten a los registros tales como póliza de seguros, declaración aduanera, certificación fitosanitaria y otros documentos que lleva los gastos de proceso de exportación en la fábrica **Panorama Tobacco's**.

La revisión documental permitirá una idea del proceso de registro contable de las exportaciones y disponer de información que confirme a la entrevista que se realizará.

9.5. Etapas de la investigación

9.5.1. Investigación documental

Para realizar este trabajo se revisó libros de textos de comercio internacional, consultas en los sitios web, páginas de diferentes entidades estatales o públicas que regulan el proceso de exportación, principalmente la legislación nacional de Nicaragua para la elaboración del marco teórico.

En esta etapa, se describe lo que se realizó al inicio del estudio y lo que se continuara realizando en todo el proceso de la investigación hasta su culminación, y se describe las siguientes fases:

- Revisión y consultas bibliográficas de tesis anteriores internacionales y nacionales con temas similares a esta investigación para la realización de antecedentes de la misma.
- Para poder elaborar el marco teórico de esta investigación se revisaron libros de textos digital de contabilidad y estrategias de registro contable y consultas bibliográficas, sitio web, periódicos, leyes, páginas de entidades estatal que regulan el proceso de exportación.

9.5.2. Elaboración de instrumentos

Para recopilar información para esta investigación se continuará utilizando instrumentos tales como la entrevistas, ya que esta técnica permitirá obtener respuestas verbales expresamente del Gerente y propietario.

Además, se utilizará la técnica de observación, esto puede ser directamente aplicado a una sola persona encargada del manejo y archivo de documentos, en este caso puede

ser aplicado al gerente y al propietario de la fábrica **Panorama Tobacco's**, ya que ésta cuenta con pocas áreas.

La entrevista contendrá preguntas abiertas que permitirá tener una mejor comunicación para obtener respuestas a todas aquellas preguntas necesarias para la investigación, de tal manera que se dé cumplimiento a los objetivos planteados para dicha investigación.

También se continuará utilizando el instrumento de revisión de documentos de archivos que sirvan de fuentes de información de la fábrica **Panorama Tobacco's**, ya que estos documentos serán muy útiles para la comparación del marco teórico con la práctica real de la fábrica en relación al proceso de registro contable del proceso de exportación de puros.

9.5.3. Trabajo de campo

Para poder aplicar los instrumentos en la fábrica, por lo que se requiere y se va requerir siempre hasta que se dé por concluido el trabajo de investigación:

- Localización y visitas a la fábrica de puros en la cual se está haciendo el estudio para identificar y conocer los posibles problemas o dificultades que se presentan en ella.
- Posteriormente la confirmación por parte de la fábrica para brindar y facilitar informaciones necesarias para el desarrollo del tema a investigar.
- Visitar la fábrica previa al desarrollo del marco teórico.
- Programar fechas para la aplicación de instrumentos.

- Aplicación de los instrumentos en la fábrica.
- Se realizarán visitas a la fábrica en cuestión de estudio para profundizar en el tema y realizar consultas de interrogantes que surjan durante el desarrollo de este trabajo de investigación.

9.5.4. Elaboración de documento final

Después de la aplicación de instrumentos y recolección de datos a través de la investigación se realizará análisis de la información la que permitirá dar respuesta a los objetivos planteados y lograr concluir el estudio.

La información se ordenará con el perfil de trabajo de seminario de graduación, siguiendo el protocolo establecido en la guía de modalidad de graduación establecida por la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM – Estelí, para la presentación del trabajo final.

10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de los resultados con base a la información recopilada a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, entrevistas estructuradas dirigidas al Propietario y al Gerente de la fábrica **Panorama Tobacco's**, guía de revisión documental y guía de observación.

La información obtenida se analiza desde el punto de vista de dos dimensiones: Procesos de exportación y proceso de registro contable para la determinación de los gastos operativos y ganancia de la fábrica en objeto de estudio.

El análisis de los resultados se organiza en cuanto a las dos áreas específicas de estudio, utilizando metodología de análisis e interpretaciones de datos para cada una de ellas.

10.1. Situación actual del proceso de exportación de puros de la fábrica Panorama Tobacco's en el tercer trimestre del 2022, ubicado en la ciudad de Estelí.

Panorama Tobacco's. Se constituyó en el mes de junio del año 2014 e inició operaciones en el mes de marzo del año 2017, es una pequeña empresa que nació con único dueño y en la actualidad es una sociedad, su finalidad es brindar productos de calidad de acuerdo al gusto de los clientes, con la meta de competir y lograr a posicionarse en el mercado internacional para obtener una máxima rentabilidad.

En entrevista realizada al Gerente propietario de la fábrica Lic. Armando José Garmendia plantea. Según el origen de capital es una empresa privada en donde su objetivo principal es eminentemente lucrativa, Panorama Tobacco's, cuenta con

aportación propia en partes igual de los tres socios; donde cuenta con todos los recursos necesarios para operar.

De acuerdo con el régimen jurídico con el que se constituye la fábrica es una persona natural y por su tamaño es una micro empresa, **ley 645, de Nicaragua**. Ley de Promoción, Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (MIPYME), que opera bajo el régimen general relacionado al pago de tributos.

Lo que significa que paga el 2% de impuesto municipal de ingresos (IMI) a la municipalidad y 1 % de impuesto sobre la renta (IR) sobre venta a la dirección general de ingreso por valor de la factura al exportar el producto terminado.

Aunque esta fábrica está conformada por tres socios con igual aportaciones de capital, debido su criterio de constitución aún no se clasifica como una sociedad anónima.

El giro principal de la fábrica es: despallido, pre industria, elaboración y exportación de producto en su caso, elaboración y exportación de puros. El número actual de colaboradores es de 18 mano de obra directa, 1 responsable de producción, 2 personal administrativo en total la nómina está conformada de 21 empleados.

En cuanto a la estructura organizativa de la fábrica como microempresa no está bien conformada, debido a que uno de los socios funge en el cargo de gerente propietario y otro cumple con la función de gerente administrativo, un contador externo, el que no todo el tiempo está presente en la fábrica.

Solamente se presenta dos veces al mes para registrar el libro diario, realizar declaraciones a la Dirección General de Ingresos, (D.G.I). y al Instituto Nicaragüense

de Seguridad Social, (INSS). También cabe señalar que el contador no está en planilla de la fábrica, el servicio que ofrece se paga por aparte.

Las decisiones de la fábrica son tomadas en conjunto con los tres socios y administración, y los resultados de dicha fábrica se mide en base de la compraventa y rotación del producto.

En relación a los niveles de rentabilidad se mide por el crecimiento de la venta, cartera de clientes que tiene la fábrica en la actualidad.

La fábrica no cuenta con un personal interno capacitado en materia de exportación, para realizar todos los trámites pertinentes para exportar contrata un agente aduanero.

Esta fábrica es regulada por todas las entidades del estado que se encarga de recaudar impuestos y de garantizar la legitimidad de los trámites aduaneros y de exportación, como lo son: Dirección General de Ingreso (D.G.I.), Dirección General Aduana (D.G.A.) Código aduanero Uniforme Centroamericano y Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano. (CAUCA Y RECAUCA) Alcaldía de Estelí y aportación laboral y seguro social de sus colaboradores en el INSS.

Así como también son los pagos de servicios ante el centro de trámites de exportaciones (CETREX), Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria (IPSA), organización internacional regional y sanidad agropecuaria (OIRSA).

10.1.1. Requisitos para exportar

Lic. (Garmendia, Requisitos para Exportar, 2022) explica cuáles son los requisitos que debe cumplir la fábrica para realizar exportación de puro al mercado extranjero son:

1. Estar constituido como persona natural o jurídica.
2. Estar inscrito en la Dirección General de Ingreso (D.G.I) para tener número de Registro Único de Contribuyente (No. RUC), y estar solvente fiscalmente.
3. Registro en la Dirección General de Aduana (D.G.A.) como exportador de puro y subproductos.
4. Llenar Formato de solicitud de inscripción, firmado por el notario público.
5. Estar inscrito debidamente en el Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria para realizar la inspección del producto y obtener certificación fitosanitaria.
6. Inscripción ante la Organización Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (OIRSA), para el tratamiento de fumigación.

El tiempo que dilatan los procesos de trámites de exportación es un día como mínimo, como máximo siete días, lo más tardado es conseguir el espacio aéreo en la aduana que dilata hasta 24 a 48 horas.

Los costos de los trámites aduaneros para la exportación de puros dependen del valor de la factura, para esto existe una tabla de pago estipulado en el centro de trámites para la exportación (CETREX).

Las principales incidencias en el costo del producto a exportar, es el alto costo de adquisición de materia prima puesto que alguna de estas se compra a nivel local y otras se adquieren de otras fábricas que importan de otro país. Estos nos venden a un costo más alto incluyendo impuesto al valor agregado, y esto inciden en el costo final de la materia prima aumentando el costo al valor del producto, en este caso el puro ya que

los mercados internacionales no fluctúan los precios en base al valor que tenemos a nivel local.

Tomando en cuenta los requisitos de exportación la fábrica debe seguir una serie de pasos del proceso de exportación, para poder llevarlo a cabo satisfactoriamente.

10.1.2. Procesos de exportación que realiza la fábrica Panorama Tobacco's

1. Contar con pedidos de clientes elaborado en base de contrato de compraventas, para proceder a la elaboración del producto
2. Con la factura comercial se realiza trámites ante IPSA.
3. Trámites ante CETREX.
4. Salida de la mercancía.
5. Con los documentos otorgados por IPSA, CETREX y con la factura se procede a realizar la declaración de la mercancía ante la administración de aduana.
6. Traslado de la mercancía hacia el aeropuerto.
7. Embarque vía aérea hacia el país destino.

Figura No 1. Flujograma del proceso de exportación de la fábrica Panorama Tobacco's.



Fuente. Elaboración propia a partir de información suministrada

En la entrevista realizada al Lic. (Garmendia, proceso de exportacion, 2022) describe los procesos pertinentes que debe realizar para la exportación de puros de la fábrica **Panorama Tobacco**, ubicado en la ciudad de Estelí, una vez recepcionado los pedidos de los clientes, en dependencia del tipo de marca, medidas, calidad y sabor del puro.

Posteriormente se procede a realizar la solicitud de inspección al Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria (IPSA), en sus instalaciones, previamente se debe haber realizado un pago por este servicio en la cuenta de IPSA por 10 dólares.

En el documento de solicitud se detalla fecha, nombre o razón social de la empresa, fábrica exportadora, departamento, tipo de producto, cantidades en unidades, en kilos, peso bruto, peso neto, origen y destino de la mercancía o producto.

El inspector se programa para la inspección de acuerdo al tiempo y fecha programada que puede ser hasta de tres días, luego debe llegar a la fábrica a inspeccionar la mercancía, que debe coincidir con lo solicitado, luego se emite la pre-certificación y certificado fitosanitario de la mercancía y el encargado se presenta a las oficinas con el sello de la fábrica para sellar y retirar el documento.

Posteriormente, en CETREX con la pre-certificación, copia de factura, minuta de depósito realizado recibo oficial de caja realizado a CETREX de acuerdo tabla emitida por el monto de la factura y documento de certificado de origen se emite un certificado fitosanitario y certificado de origen de carga a exportar.

El certificado fitosanitario debe llevar el sello y firmado por el personal autorizado de CETREX, el certificado de origen debe ir sellado por CETREX y sellado por la fábrica.

Trámites en la aduana

Seguidamente se procede gestionar el embarque de mercancías en la administración de aduanas, a través de los siguientes pasos.

Paso No 1. Declaración de la mercancía ante la autoridad aduanera. Adjuntado los documentos de cumplimiento de obligaciones tributarias, factura comercial o cualquier otro documento que compruebe el valor de la factura, el agente aduanero contratado por la fábrica se encarga de hacer la declaración de la mercancía a exportar.

Paso No 2. La aduana asigna un número que aparece en la declaración de mercancía impresa. En el caso de esta fábrica que exporta fuera del área centroamericano se adjunta formulario FUE, Factura comercial, documento de embarque (Guía aérea, B/L o carta de porte), numero de RUC, Certificado fitosanitario, Certificado de origen.

Paso No 3. Se procede a la selección aleatoria: el responsable del módulo de selección aleatoria, revisa la documentación presentada y digita el número de la declaración de

mercancías, con el propósito de obtener un resultado de dos opciones: color verde o rojo.

Si es verde: El operador del módulo entrega al agente aduanero acreditado las copias de la declaración de mercancía para que conforme los archivos que la ley establece pueda retirar la mercancía del recinto fiscal, es decir que la fábrica esta solvente fiscalmente con todos los impuestos de ley y tiene pase a exportar su mercancía.

Si es rojo: El operador del módulo, entrega una copia del resultado con la declaración de mercancía y los documentos correspondientes al agente aduanero o representante acreditado indicando que debe presentar el embarque de mercancía y documentos en el área de reconocimiento: es decir que existen irregularidad en documentos de acuerdo a peso, montos, o hasta insolvencia fiscal, lo que significa que no puede salir la mercancía por el momento: este proceso dura un tiempo no mayor de tres horas.

Paso No 4. Área de reconocimiento: En esta área, el agente aduanero presenta al aforador asignado, la declaración de mercancía y los documentos respectivos que deben ser objeto de reconocimiento por la Administración de Aduanas. La autoridad aduanera verifica la veracidad de lo declarado, si todo está conforme a la declaración presentada, el aforador entrega al agente aduanero, una copia del documento de reconocimiento y la mercancía, que debe viajar con una copia de ese documento.

En caso que existan irregularidades, el aforador hará constar tal diferencia en el acta de reconocimiento. Por ejemplo, si detectó variaciones en las cantidades declaradas en un aproximado de un 10% la aduana formulará una declaración complementaria, pero si supera más del 10 %, se elabora un acta de incautación precautoria.

De acuerdo a lo observado en la figura No 1. Se puede comprender el proceso de exportación de la fábrica **Panorama Tobacco's** el cual consta de ocho etapas. Estas etapas inician...

inician desde la recepción de pedidos del cliente, solicitud de inspección ante IPSA, trámites ante CETREX, Salida de la mercancía, documentación o facturación,

presentación a declaración de la mercancía ante la D.G. A. Traslado de la mercancía hacia el Aero puerto, Salida de la mercancía hacia el país destino que es la etapa final del proceso de exportación.

Para todos los procesos anteriores, la fábrica debe estar inscrito como persona natural o jurídica, con todos los documentos necesarios en regla ante la Dirección General de Ingreso de la ciudad de Estelí, tener número de registro único de contribuyente (No RUC), estar registrado como exportador e importador ante la Dirección General de Aduana, Registro en el sistema del Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria (IPSA).

Cuadro No 1. Documentos de exportación

DOCUMENTOS QUE SE REQUIERE PARA EXPORTAR SEGÚN VIAS		
EXPORTACIÓN AEREA	EXPORTACIÓN MARÍTIMA	EXPORTACIÓN TERRESTRE
ESTADOS UNIDOS, RUSIA, JORDANIA.	ESTADOS UNIDOS, RUSIA, JORDANIA.	
Factura de venta	Factura de venta	Factura de venta
Guía aérea	Documento de embarque que refleja que la mercancía es transportada vía marítima (BL)	Manifiesto de carga
Consumo de materiales	Consumo de materiales	Carta de porte
Datos del transporte y el conductor	Manifiesto de carga	Formato único de exportación (FUE)
Formato único de exportación (FUE)	Carta de porte	Documento único de transporte (DUT)
Certificado de origen	Formato único de exportación (FUE)	
	Documento único de transporte (DUT)	

Fuente. Elaboración propia a partir de información suministrada de la fábrica Panorama Tobacco's y Dirección General de Aduana. (D.G.A).

En la tabla número 1. Se describe los documentos que se utiliza para llevar a cabo la exportación por diferentes vías tanto aérea, marítima como terrestre, cabe mencionar, que la fábrica Panorama Tobacco's, solamente exporta por las dos vías, terrestre cuando sale la mercancía de la fábrica hacia el aeropuerto internacional Augusto Cesar Sandino, vía aérea, es cuando ya se realiza el embarque de la mercancía en avión para ser enviado hacia el país destino.

Tomando en cuenta toda la información obtenida, se considera que la situación actual en el proceso de exportación de la fábrica de puro **Panorama Tobacco's**, se encuentra operando dentro de lo normal y cumple con todos los requisitos de ley vigentes del país, comparado con la investigación obtenida en la fundamentación teórica.

Aunque la debilidad que se encuentra es que no cuenta con personal especializado en esta área de las exportaciones, y estos procesos son llevados a cabo por un agente aduanero externo ya que a nivel de la empresa nadie domina estos procesos como tal. No tiene un archivo ordenadamente de los documentos de todo el proceso de exportación que sirva de soporte para el proceso de registro contable.

10.2. Proceso de registro contable de exportación de puros, en la fábrica Panorama Tobacco's en el tercer trimestre del 2022

Es importante mencionar que, para darle salida a este resultado se tomaron en cuenta los principales procedimientos que se llevan a cabo para un proceso de exportación y sus debidos registros contable para determinar cómo se contabilizan los gastos que se generan por la exportación de los puros.

Cabe señalar que en algunas ocasiones dichos gastos son asumidos completamente por el cliente y en otras son asumidos por la fábrica, según el acuerdo de compraventa firmado por ambas partes.

Para analizar el proceso de registro contable de las exportaciones de dicha fábrica se tomó como referencia una orden de producción y exportación de 10,800.00 unidades de puros que corresponde al mes de septiembre del año 2022.

La fábrica produce aproximadamente 10,800.00 unidades de puros de diferentes medidas y sabores mensualmente, para ello se utiliza la combinación de 80 libras de tabaco seco o tripa, 100 libras de viso, 120 libras de ligero, 75 libras de capa, 75 libras de capote.

Lo que corresponde a 450 libras de tabaco o materia prima para elaborar 10,800.00 unidades de puros.

Los costos en el proceso de producción están establecidos los pagos al personal que elabora por cada unidad de puro, estos ya están calculados incluyendo el costo de materia prima que es lo que varía un poco.

De igual manera varía en la mano de obra, debido a que esto depende del tipo de vitola del puro que se elabora, esto también ya está establecido.

El proceso de producción comienza con la selección del tabaco, la definición de las vitolas de las ligas, y se elabora en base a la descripción del producto de acuerdo al gusto, precio y petición del cliente en el mercado extranjero.

Las frecuencias de producción de puro dependen de la frecuencia de pedido de los clientes, si hay pedidos constantes y contratos fijos se produce diario, de acuerdo a la cantidad de pedido de cada cliente, normalmente se exporta una vez al mes.

Para definir el costo de cada unidad de puro a exportar se calcula de una manera empírica tomando en cuenta todos los costos que se incurre desde la adquisición de materia prima, costo de producción, mano de obra directa (MOD), mano de obra indirecta (MOI), costos indirectos de fabricación (CIF), costo (FOB), es decir todos los costos de seguros por pérdidas de mercancías, costos de transporte terrestre para el traslado de la fábrica hacia el aeropuerto internacional Augusto Cesar Sandino y costo de flete aéreo para hacer llegar mercancía hasta el país de destino.

Según el contrato de compraventa celebrado con cliente, la fábrica como exportadora asume responsabilidades hasta cierta parte y el importador o cliente asume otra parte.

El criterio para fijar el precio de cada unidad de puro a exportar se toma en cuenta según el mercado donde se va exportar, la calidad del puro elaborado, la presentación de acuerdo exigencia de cliente, se toma en cuenta vitolas, anillos. Si un puro lleva dos o tres anillos el costo es más elevado, el costo de caja, dicho de otra manera, se toma en cuenta todo el valor agregado.

El margen de ganancia que se obtiene es variable porque está basado por cliente y mercado a exportar, y de acuerdo con las cantidades de puros a exportar.

Si la cantidad es mayor, el precio es menor para el cliente y la fábrica gana más por la cantidad que se está exportando, si la cantidad es menor se eleva un poco el precio, pero sin exagerar mucho por lo contrario perdería cliente.

Las fábricas que se clasifican como una empresa mediana o grande, tienen una contabilidad de costo donde ya tiene establecida su margen de ganancia en el caso de la fábrica Panorama Tobacco's no cuenta con un sistema de contabilidad para determinar margen de ganancia.

Es de acuerdo al contrato firmado con el cliente, de una manera empírica sabe cuánto cuesta elaborar el producto y cuanto se puede ganar, se negocia el precio con cada cliente dependiendo el mercado donde se va a exportar.

Es importante mencionar que una vez finalizado el proceso de elaboración del producto se procede a realizar los trámites para la exportación de este. A continuación, se detalla los diferentes pagos que incurrió la fábrica para la exportación de puros a Jordania.

Cuadro No 2. Detalle de pagos de exportación mensual

PANORAMA TOBACCO ´S	
DETALLE DE PAGOS PARA TRAMIES DE EXPORTACION	
DESTINO	EVN
FLETE AEREO	\$ 2,428.92
IPSA	\$ 30.00
CETREX	\$ 20.00
DECLARACION ADUANERA	\$ 70.00
CORTE DE GUIA	\$ 40.00
FLETE TERRESTRE	\$ 130.00
TRAMITES	\$ 20.00
SEGURIDAD ADUANERA	\$ 75.00
OIRSA	\$ 130.00
TOTAL	C\$ 2,943.92

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

La Tabla número 2. Representa los detalles de pago a cada uno de las entidades estatales para trámites de exportación pagos de servicios, pagos de seguro, flete área, para un costo total de U\$ 2,943.92. Dólares. Ver anexo No. 5 Pág. 117.

En este segundo objetivo al realizar la entrevista al gerente propietario y revisión de documentos, se logró determinar que en la fábrica Panorama Tobacco's no cuenta con un catálogo de cuentas contables, no existen los registros contables de los pagos a las diferentes entidades públicas; es decir los gastos en que se incurren en los procesos de exportación de puros no son contabilizados adecuadamente, y en algunas ocasiones hay gastos que no son registrados.

Cabe mencionar que lo único que se observa son algunos documentos de soportes, tales como detalles de pagos para trámites de exportación que se realizan ante las entidades que intervienen en el proceso de exportación, y factura de venta al exterior, guía aérea, formato único de exportación y certificado de origen.

En vista de que la fábrica no cuenta con un catálogo contable, ni registro contable del proceso de exportación, a continuación, se le muestra el registro contable adecuados que deberían implementar para determinar los gastos operativos para exportar el producto terminado.

Por lo tanto, se procede a realizar y mostrar un proceso de registro contable en base de la información brindada por la fábrica Panorama Tobacco's correspondiente del mes de septiembre del año 2022.

PANORAMA TOBACCO'S

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
'001	Registrando Compra de materia prima	01/09/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1110.01	Inventario de Materia Prima		C\$ 176,920.28	
1110.01.01	Capa	64,891.80		
1110.01.02	Capote	22,982.51		
1110.01.03	Tripa	21,630.60		
1110.01.04	Viso	30,643.35		
1110.01.05	Ligero	36,772.02		
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		C\$ 26,538.04	
1112.02	IVA Acreditable	26,538.04		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 198,150.71
1102.02.01	C/ Banco BANPRO:10010100011210	198,150.71		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 5,307.61
2106.04	IR sobre compras de bienes agropecuarios 3%	5,307.61		
Totales			C\$ 203,458.32	C\$ 203,458.32
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En este comprobante diario número uno, se realiza el registro contable de la compra de materia prima para la elaboración de 10,800.00 unidades de puros.

Utilizando las subcuentas o cuentas de menor que son cada uno de las materias primas los costos de cada materia prima se registran en el parcial luego la suma de todos ellos da un monto C\$ 176,920.28. Así la cuenta de mayor de inventario de materia prima aumenta por el debe.

A este monto se le aplica el 15 % IVA acreditable nos da C\$ 26,538.04, y se registra en el parcial en la subcuenta de IVA acreditable y se aumenta por debe en la cuenta de mayor de impuestos pagados por anticipados.

La suma de inventario de materia prima más impuestos pagados por anticipados tenemos un total de C\$ 203,458.32.

A los C\$ 176,920.28 de inventario de materia prima se le aplica la retención de compra de bienes y servicio el 3% y tenemos C\$ 5,307.61 contra la cuenta de efectivo en banco se disminuye por el haber el monto C\$ 1,98150.71 y la cuenta de mayor de retenciones por pagar aumenta por el haber con el monto de C\$ 5,307.61 y tenemos las sumas iguales en él debe y haber C\$ 203,458.32 de tal manera cumpliendo con el principio de la partida doble.

PANORAMA TOBACCO'S

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
'002	Registrando traslado de materia prima a inv de prodcc, en proceso	02/09/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1110.03	Inventario de productos en Proceso		C\$ 176,920.28	
1110.03.01.02	Capa	64,891.80		
1110.03.01.03	Capote	22,982.51		
1110.03.01.04	Tripa	21,630.60		
1110.03.01.05	Viso	30,643.35		
1110.03.01.06	Ligero	36,772.02		
1110.03.04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS		C\$ 3,605.10	
1143.03.03.16	Materiales Diversos	3,605.10		
1110.01	Inventario de Materia Prima			C\$ 176,920.28
1110.01.01	Capa	64,891.80		
1110.01.02	Capote	22,982.51		
1110.01.03	Tripa	21,630.60		
1110.01.04	Viso	30,643.35		
1110.01.05	Ligero	36,772.02		
1110.02	Inventario de Materiales y suministros			C\$ 3,605.10
1110.02.03	Materiales Diversos	3,605.10		
Totales			C\$ 180,525.38	C\$ 180,525.38
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En el comprobante diario número dos se registra el traslado de materia prima a inventario de producción en proceso aumentando por el debe por el importe de C\$ 176,920.28 la cuenta de mayor de inventario de productos en proceso y la cuenta de mayor de gastos indirectos de producto tabaco aumenta por el debe por el importe de C\$ 3605.10.

Contar la cuenta de mayor de inventario de materia prima disminuyendo por haber por importe de C\$ 176,920.28 e inventario de materiales y suministro disminuye por el haber por un importe de C\$ 3605.10 cumpliendo con el principio de la partida doble en las sumas iguales tanto en el debe como en el haber de C\$ 180,525.38.

PANORAMA TOBACCO'S COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
003	REGISTRANDO TRASLADO DE MANO DE OBRA A PRODUCCION INDUSTRIAL EN PROCESO MES DE SEPTIEMBRE DE 2022	13/09/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1110.03	Inventario de productos en Proceso		C\$ 60,000.00	
1110.03.01.08	MANO DE OBRA DIRECTA	60,000.00		
1110.03.04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS		C\$ 20,000.00	
1110.03.04.03	Salarios, Prest.e Impuestos	20,000.00		
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		C\$ 30,000.00	
6111.01	GASTOS DEL PERSONAL	30,000.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 24,000.00	
6112.01	GASTOS DEL PERSONAL	24,000.00		
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 127,272.00
2105.01	Sueldos y Salarios	127,272.00		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 6,728.00
2106.01	INSS laboral	5,880.00		
2106.02	IR sobre sueldos	848.00		
Totales			C\$ 134,000.00	C\$ 134,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En el comprobante diario número tres se registra el traslado de mano de obra a producción industrial en proceso del mes de septiembre de 2022.

Se registra en la subcuenta de mano de obra directa por el importe de C\$ 60,000.00 aumentando la cuenta de mayor de inventario de producto en proceso por mismo importe por el debe.

Luego se registra en la subcuenta de salarios prestaciones e impuestos por el importe de C\$ 20,000.00 y aumentando por el haber la cuenta de mayor de gastos indirectos de producto tabacos por el mismo importe, posteriormente se registra en el parcial en la subcuenta gasto de personal por el importe se C\$ 30.000.00 y aumentando la cuenta de mayor de gastos de comercialización por él debe por mismo importe de C\$ 30,000.00.

Y se registra en el parcial en la subcuenta del personal por el importe de C\$ 24,000.00 y aumenta la cuenta de mayor de gastos administrativos por importe de C\$ 24,000.00.

Posteriormente se registra contra la subcuenta de sueldos y salarios por C\$127,272.00 y la cuenta de mayor de gastos acumulados por pagar aumenta por el haber por el mismo importe de C\$127,272.00. y se registra en el parcial en la subcuenta de INSS labora por importe de C\$5,880.00 y IR sobre sueldos por C\$ 848.00 la suma de ambas subcuentas se registra en el haber en la cuanta de mayor de retenciones por pagar así aumentando por haber dicha cuenta y cumpliendo el principio de la partida doble con el monto total C\$ 134,000.00 en ambas columnas del debe y haber.

PANORAMA TOBACCO'S

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
004	Registrando Traspasos de Costos Indirectos de Fabricacion a Inventario de producción en proceso	20/09/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1110.03	Inventario de productos en Proceso		C\$ 24,405.10	
1110.03.01.10	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA	24,405.10		
1110.03.04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS			C\$ 24,405.10
1110.03.04.03	Salarios, Prest.e Impuestos	20,000.00		
1143.03.03	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,605.10		
1143.04.05	DEPRECIACIONES	800.00		
Totales			C\$ 24,405.10	C\$ 24,405.10
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En el comprobante diario número cuatro se registran traspaso de costo indirecto de fabricación a inventario de producto en proceso.

Se registra en el parcial en la subcuenta de gastos indirectos de fabricación por el importe de C\$ 24, 405.10 y trasladando el mismo importe en la cuenta de mayor de inventario de producto en proceso y aumentando por el debe, y se registra en la subcuenta de salario prestaciones e impuestos por el importe de C\$20.000.00, y materiales y suministro por C\$ 3,605.10 y depreciaciones por C\$ 800.00 la suma de las tres subcuentas da C\$ 24, 405.10.

Se registra esta suma en la cuenta de mayor de gastos indirectos de producto tabacos aumentando por el debe contra la cuenta de inventario y cumpliendo con el principio de partida doble en las sumas iguales.

PANORAMA TOBACCO'S

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
005	Registrando Traspasos de Inventario de producción en proceso a productos terminados	25/09/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1110.04	Inventario de productos Terminados		C\$ 261,325.38	
1110.04.01	Tabacos Procesados	261,325.38		
1110.03	Inventario de productos en Proceso			C\$ 261,325.38
1110.03.01.01	MATERIA PRIMA	176,920.28		
1110.03.01.08	MANO DE OBRA DIRECTA	60,000.00		
1110.03.01.10	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA	24,405.10		
Totales			C\$ 261,325.38	C\$ 261,325.38
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En el comprobante diario número cinco se registran el traspaso de inventario de producción en proceso a productos terminados.

Se registra en el parcial en la subcuenta de tabacos procesado el monto de C\$ 261,325.38 y se registra el mismo importe a la cuenta de mayor aumentando por debe. Posterior a este se registra en la subcuenta de materia prima en el parcial por C\$ 176920.28 y mano de obra directa por C\$ 60.000.00 y gastos indirectos de fábrica por C\$ 24,405.10 luego la suma de las tres subcuentas se registra en la cuenta de mayor de inventario de producto en proceso por el importe de C\$ 261,325.38 y disminuye por haber contra la cuenta de inventario de producto terminado, resultando las sumas totales en las columnas del debe y el haber con totales de C\$ 261,325.38 cumpliendo el principio de la partida doble.

PANORAMA TOBACCO'S COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
006	REGISTRANDO VENTA DE 10800.00 UNIDADES DE PUROS AL CONTADO AL CLIENTE	30/09/2022		
AGABA ASEZA AMIN- JORDANIA, MES DE SEPTIEMBRE DE 2022				
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 467,220.96	
1102.01	Moneda Nacional			
1102.01.01	C/ Banco BANPRO:10010100010010	467,220.96		
5	COSTOS		C\$ 261,325.38	
5101	COSTO DE VENTA	261,325.38		
4101	VENTAS			C\$ 467,220.96
4101.02	Ventas exentas	467,220.96		
1110.04	Inventario de productos Terminados			C\$ 261,325.38
1110.04.01	Tabacos Procesados	261,325.38		
Totales			C\$ 728,546.34	C\$ 728,546.34
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En el comprobante diario número seis se registran la venta de 10,800.00 unidades de puros al contado al cliente Agaba Aseza Amin en Jordania en el mes de septiembre de 2022. Según factura número 0069 se vende U\$ 1.20 cada unidad de puros para un monto de U\$ 12,960 equivalente a C\$ 467,2220.96.

Se registra aumentando por debe la cuenta de efectivo en bancos moneda nacional por importe de C\$ 467,2220.96. igualmente aumenta por el debe la cuenta de mayor de costo de venta por el importe de C\$ 261325.38 y contra la cuenta de mayor de ventas disminuye por el haber por el importe de C\$ 467,220.96 e inventario de producto terminado disminuye por el haber por el importe de C\$ 261.325.38 resultando sumas iguales en las columnas del debe y el haber un total de C\$728,546.34, de igual forma cumpliendo con el principio de partida doble.

PANORAMA TOBACCO'S COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
007	REGISTRANDO PAGO ANTICIPADO DE IMPUESTOS 1% A LA	30/09/2022		
D. G. I. Y 2% A LA MUNICIPALIDAD POR MONTO DE VENTA REALIZADA				
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		C\$ 14,016.63	
1112.03	IR sobre ventas 1%	4,672.21		
1112.06	2% IMI sobre venta de exportación productos agropecuarios	9,344.42		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 14,016.63
1102.01	Moneda Nacional			
1102.01.01	C/ Banco BANPRO:10010100010010	14,016.63		
Totales			C\$ 14,016.63	C\$ 14,016.63
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En el comprobante diario número siete registran impuestos pagados por anticipados.

Se registrando en las subcuentas de IR sobre venta 1% del monto facturado de C\$ 467,220.96 igual C\$ 4,672.21 y 2 % de IMI, impuesto municipal sobre ventas de exportación de productos derivados de bienes agropecuarios por el monto de C\$ 9,344.42, la suma de ambos se registra en la cuenta de mayor de impuestos pagados por anticipado en columna del debe por el monto de C\$ 14,016.63.

Luego se registra contra la cuenta de mayor de banco por el mismo monto en la columna de parcial en la subcuenta moneda nacional número de cuenta BANPRO C\$ 14,016.63. posteriormente el mismo monto se traslada en columna del haber en la cuenta mayor de banco, de tal manera cumpliendo con el principio de la partida doble tanto en el debe como en el haber.

PANORAMA TOBACCO'S COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
008	REGISTRANDO GASTO DE TRÁMITES DE EXPORTACIÓN	30/09/2022		
Y COMERCIALIZACIÓN				
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
6114	GASTOS DE EXPORTACIÓN		C\$ 106,131.26	
6114.01	CETREX	721.02		
6114.02	IPSA	1,081.53		
6114.03	FLETE AEREO	87,564.99		
6114.04	DECLARACION ADUANERA	2,523.57		
6114.05	CORTE DE GUIA	1,442.04		
6114.06	FLETE TERRESTRES	4,686.63		
6114.07	PAGO DE SERVICIO DE AGENTE ADUANERO	721.02		
6114.08	SEGURIDAD ADUANERA	2,703.83		
6114.09	OIRSA	4,686.63		
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 106,131.26
1102.01	Moneda Nacional			
1102.01.01	C/ Banco BANPRO:10010100010010	106,131.26		
Totales			C\$ 106,131.26	C\$ 106,131.26
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

En el comprobante diario número ocho se registran los gastos de trámites de exportación y comercialización.

Se registra en la cuenta de mayor de gastos de comercialización la sumatoria de todos los pagos realizado ante las entidades que intervienen en el proceso de exportación representados en las subcuentas resulta un importe de C\$ 106,131.26 aumentando por él debe por este mismo importe.

Se registra contra la cuenta de banco moneda nacional por el mismo importe de C\$ 106,131.26 por el haber así disminuyendo la cuenta de banco. En ambas columnas del debe y el haber, resultando las sumas iguales de C\$ 106,131.26 y cumple el principio de la partida doble.

Es importante detallar que en este comprobante se realizó un solo registro de los pagos efectuados para la exportación de puros, puesto que en la fábrica lo único que soporta estos pagos son las facturas, careciendo del registro contable del gasto.

Registro de Gastos de Exportación según revisión documental en la fábrica	Registro de Gastos de Exportación Según investigación
<p>No se observó registro contable de gastos de exportación.</p> <p>El pago del agente aduanero, como pagos de servicio a los diferentes entes que regulan el proceso de exportación se muestra solamente en un cuadro de detalle de pagos.</p> <p>No se observó documento de soporte, ni en nómina el pago de honorario del contador externo.</p> <p>No se observó el registro contable de IR sobre venta e impuesto Municipal Sobre ingreso IMI la persona entrevistada expresa verbalmente que registra como gasto.</p>	<p>Se le muestra un registro contable a partir del proceso de producción y exportación.</p> <p>El pago de servicio del agente aduanero como todos los pagos a los diferentes entes que regulan el proceso de exportación se registra implementando la cuenta de mayor gasto de exportación y subcuentas el nombre de las entidades.</p> <p>El pago de honorario de contador externo se registra como gastos de administración.</p> <p>IR sobre venta e impuesto Municipal Sobre ingreso IMI, se registra implementando la cuenta de mayor de impuestos pagados por anticipados contra la cuenta de banco.</p>

10.3. Proponer la implementación de estrategias contables que mejoren para la determinación de gastos operativos de las exportaciones de puros.

Actualmente la fábrica **Panorama Tobacco's** está exportando a los mercados de Jordania, Rusia, Inglaterra, Estados Unidos de Norteamérica, y tiene como países metas de expansión a los mercados de Egipto, y ampliar más en Estados Unidos de Norteamérica y Chile.

Por lo tanto, se considera de suma importancia la implementación de estrategias contables que permita la determinación de costos operativos para la exportación del producto y ayude aumentar utilidad sin disminuir la calidad del producto.

Las estrategias que se propone a continuación son de forma general relacionado con la implementación de registros contables adecuados que se le muestra anteriormente.

- 1:** Llevar un registro contable oportuno de todos los costos incurridos en el proceso de producción y los gastos operativos que conllevan en el proceso de exportación del producto terminado puros.
- 2:** Implementación y aplicación de un catálogo contable.
- 3:** Elaboración e implementación de manual de funciones.
- 4:** Elaboración mensualmente de inventario físico de materia prima, inventario de producto en proceso, inventario de producto terminado.
- 5:** Escuchar al equipo de trabajo, los diferentes puntos de vista pueden ayudar a aportar ideas que muchas veces una sola persona no puede visualizar con claridad.
- 6:** Siempre pensar en varios escenarios económicos.

- 7:** Identificar los riesgos existentes dentro de las estrategias creadas.
- 8:** Fijar plazos para el cumplimiento de ciertos objetivos.
- 9:** Elaborar diariamente un reporte ingresos y egresos.
- 10:** Invertir en tecnología lo cual ayudará ahorrar tiempo y dinero a mediano y largo plazo.
- 11:** Coordinar y evaluar el proceso de las asignaciones de actividades laborales de las diferentes áreas.
- 12:** Supervisar las tareas delegadas y capacitar a las áreas o los recursos humanos necesarios.

En este tercer objetivo las estrategias que se propone para mejorar el registro contable de los gastos de exportaciones, así como la contabilidad en general de la empresa, son las que se mencionan anteriormente.

Consideramos que, con la aplicación de ellas, se va mejorar la parte de los registros contables que sirvan para obtener información contable más apropiada, sobre todo de los costos y gastos que se incurren tanto en el proceso de producción, como en los procesos de exportaciones que se llevan a cabo en la fábrica.

Las estrategias que se sugieren en este objetivo están enfocadas meramente en la mejora de la parte contable, ya que es ahí donde se encontraron las mayores debilidades según la investigación realizada.

11. CONCLUSIONES

De acuerdo con el análisis e interpretación realizada en base a la entrevista y guía de observación y revisión documental brindada por fábrica **Panorama Tobacco's** se considera que la situación actual en el proceso de exportación se encuentra operando dentro de lo normal y cumple con todos los requisitos de ley de Nicaragua.

No cuentan con un catálogo de cuentas contables, no tienen un sistema de inventario de materia prima, inventario de producto en proceso, inventario de producto terminado para la realización de un registro contable adecuadamente para que genere los informes de estados financieros para la toma de decisiones de parte de la gerencia.

En cuanto a los registros contables del proceso de exportación no llevan ningún registro para poder determinar los gastos operativos para la comercialización del producto terminado puro.

La fábrica **Panorama Tobacco's** requiere adoptar estrategias contables para que pueda ayudar a determinar todos los costos y gastos que incurren en la producción y comercialización del producto al mercado internacional, para reducir costos sin disminuir la calidad del producto.

Procesado toda la información brindada por la fábrica **Panorama Tobacco's**, se considera que se cumple con el supuesto, ya que se determinó que no llevan un adecuado registro contable del proceso de exportación y esto incide negativamente, puesto que no se puede determinar los gastos operativos y presentar una información oportuna y confiable.

12. RECOMENDACIONES

- ❖ Archivar debidamente todos los documentos de soporte que se llevan a cabo en todo el proceso de exportación ya que ellos servirán para el adecuado registro contable de los gastos de exportación y comercialización.

- ❖ Realizar registro contable de cada uno de los gastos que se incurren en el proceso de exportación de puros.

- ❖ Llevar un control y registro del pago de servicio del agente aduanero, y del contador externo ya que son egresos de efectivos que no refleja en nómina de pago de los empleados.

- ❖ Implementar las estrategias que se le propone en el resultado número tres en el capítulo 10.3. mejoras contables para la determinación de gastos operativos del proceso de exportación de puros de la fábrica Panorama Tobacco's.

13. REFERENCIAS BLIOGRAFICA

ABSTRACT FROM AUTHOR. (s.f.).

ABSTRACT FROM AUTHOR. (s.f.).

AFP), E. (. (28 de enero de 2020). *La Saga del puro*. Obtenido de www.frence24.com:
<https://www.frence24.com>

Balestrini. (2008). *investigacionmetodolog.*

Bravo. (1998). *tesisdeinvestg.blogspot.com.*

Bullon, D. P. (Abril de 2012).

Bullon, D. P. (abril de 2012).

Bullon, D. P. (Abril de 2012).

Cambi, K. P., & Zambrano Mero, Y. I. (marzo de 2012). *Diseño de un Plan de Exportacion de artesanía elaboradas con la fibra del tallo de banano dirigido a la Asociación de Mujeres Agro - Artesanales de la Provincia de El Oro*. Guayaquil: Niguna.

Castro. (2003). *investigacionmetodolog.*

centro, w. v. (enero de 2021). www.centrovirtual.com.

[datos macro.com](http://datosmacro.com). (2021).

ecomipedia.com. (2022).

economipedia.com. (2022).

economipedia.com. (2022).

economipedia.com. (2022).

Galan, J. S. (02 de diciembre de 2015). ecomipedia.com. Obtenido de ecomipedia.com: ninguno

Garmendia, A. (23 de septiembre de 2022). (J. Dixon, Entrevistador)

Garmendia, A. (23 de septiembre de 2022). proceso de exportacion. (J. Dixon, Entrevistador)

Garmendia, A. (23 de septiembre de 2022). Requisitos para Exportar. (J. D. F, Entrevistador)

Garmendia, A. (s.f.). Licenciado. (J. J. Dixo Fernandez, Entrevistador)

Gonzalez, A. (1999).

Gramendia, A., & Gramendia, A. (23 de septiembre de 2022). (J. J. Dixon, Entrevistador)

Guzman, C. (12 de Agosto de 2020). *www.linkedin.com. es*. Obtenido de *www.linkedin.com. es*: ninguno
legislacion.asamblea.gob.ni. (04 de septiembre de 1997). Obtenido de *legislacion.asamblea.gob.ni*:
www.gob.ni

legislacion.asamblea.gob.ni. (15 de agosto de 2001). Obtenido de *legislacion.asamblea.gob.ni*: *www.gob.ni*

Macou, J. (28 de 06 de 2022). *https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/#:~:text=Los%20estados%20financieros%20son%20informes,como%20patrimonial%2C%20de%20las%20empresas*. Obtenido de *https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/#:~:text=Los%20estados%20financieros%20son%20informes,como%20patrimonial%2C%20de%20las%20empresas*.: *https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/#:~:text=Los%20estados%20financieros%20son%20informes,como%20patrimonial%2C%20de%20las%20empresas*.

Montesdeoca&Zambrano. (marzo de 2012).

mundi.io. (17 de marzo de 2022). Obtenido de blog.

nopal.es.oportunidad. (30 de 12 de 2021).

Normas-juridicas-de-nicaragua-leyes-gaceta-no-70-no-382. (16 de marzo de 2001). Obtenido de *Normas-juridicas-de-nicaragua-leyes-gaceta-no-70-no-382*.: *https://docplayer.es/48970341-Normas-juridicas-de-nicaragua-leyes-gaceta-no-70-no-382.html*

Porporatto, M. (2020).

propio, c. (2022). *ninguno*. Esteli: ninguno.

Ramirez, D. O., López Fuentes, W. M., & Herrera, D. N. (enero de 2020). *Produccion y control de calidad de los puros destinados al mercado internacional de la fabrica PENSA S. A*. Esteli: Niguna.

reserved., C. ©. (19 de marzo de 2022). *https://higo.io/glosario-contable/r/registro-contable-que-es-y-para-que-sirve/#:~:text=Un%20registro%20contable%20(tambi%C3%A9n%20conocido,ejercicio%20y%20el%20b alcance%20general*. Obtenido de *https://higo.io/glosario-contable/r/registro-contable-que-es-y-para-que-sirve/#:~:text=Un%20registro%20contable%20(tambi%C3%A9n%20conocido,ejercicio%20y%20el%20b alcance%20general*: *https://higo.io/glosario-contable/r/registro-contable-que-es-y-para-que-sirve/#:~:text=Un%20registro%20contable%20(tambi%C3%A9n%20conocido,ejercicio%20y%20el%20b alcance%20general*

retos-operaciones-logistica.eae.es. (28 de abril de 2022).

Rioja, U. -U. (28 de octubre de 2022). <https://mexico.unir.net/economia/noticias/cambios-patrimonio-neto/#:~:text=El%20estado%20de%20cambios%20en%20el%20patrimonio%20neto%20es%20un,dentro%20de%20las%20cuentas%20anuales>. Obtenido de <https://mexico.unir.net/economia/noticias/cambios-patrimonio-neto/#:~:text=El%20estado%20de%20cambios%20en%20el%20patrimonio%20neto%20es%20un,dentro%20de%20las%20cuentas%20anuales>.: <https://mexico.unir.net/economia/noticias/cambios-patrimonio-neto/#:~:text=El%20estado%20de%20cambios%20en%20el%20patrimonio%20neto%20es%20un,dentro%20de%20las%20cuentas%20anuales>.

rockcontent.com/es/mercadotecnia-internacional. (6 de marzo de 2019).

Rodríguez, J. (10 de Enero de 2023).

https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=qu%3%A9+es+una+entrevista&oq=que+es+una+. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=qu%3%A9+es+una+entrevista&oq=que+es+una+: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=qu%3%A9+es+una+entrevista&oq=que+es+una+

SAC., D. G. A. &. (2022).

sectorexport.com. (6 de marzo de 2022).

sectorexport.com. (6 de marzo de 2022).

sectorexport.com. (6 de marzo de 2022).

sectorexport.com. (6 de marzo de 2022). Obtenido de logística y transporte.

sectorexport.com.ni. (6 de marzo de 2022).

sectorexport.com.ni. (6 de marzo de 2022).

sectorexport.com.ni. (6 de marzo de 2022).

Superior, I. L. (18 de Diciembre de 2017). <https://ilet.mx/estrategias-de-contabilidad-para-tu-empresa/#:~:text=Ahora%20bien%2C%20las%20estrategias%20dentro,y%20egreso%20de%20recursos%20financieros>. Obtenido de <https://ilet.mx/estrategias-de-contabilidad-para-tu-empresa/#:~:text=Ahora%20bien%2C%20las%20estrategias%20dentro,y%20egreso%20de%20recursos%20financieros>.: ilet.mex. estrategia - de contabilidad...

Vanegas, Y. D., Zelaya López, G. L., & Olivas Obregón, S. M. (2016). *Análisis comparativo del comportamiento de las exportaciones totales Nicaraguenses con relación a los países Centroamericanos en el periodo 2009-2013*. Estelí: Ninguna.

Vanessa. (6 de febrero de 2019). <https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>.
Obtenido de <https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>:
<https://www.shopify.com/mx/blog/contabilidad-para-principiantes-como-llevar-la-contabilidad-de-tu-pequena-empresa>

www.DGA.gob.ni. (2021).

www.cetrex.gob.ni. (2019).

www.cetrex.gob.ni. (2019).

www.DGA.gob.ni. (2021).

www.DGA.gob.ni. (2021).

www.DGA.gob.ni. (2021).

www.DGA.gob.ni. (2021).

www.ipsa.gob.ni. (11 de marzo de 2020).

www.legislacion.gob.ni. (s.f.).

www.mific.gob.ni. (20 de agosto de 2020).

www.mific.gob.ni. (2021).

14. ANEXOS

Anexo No 1.

Evolución histórica de la exportación de puros de Estelí, Nicaragua.

(AFP), 2020) En Estelí, una ciudad en el noreste de Nicaragua, las historias familiares son utilizadas para exaltar los valores de “trabajo y pasión” que le han dado al tabaco nicaragüense su éxito y reputación.

Con medio centenar de fábricas pequeñas y grandes, Estelí le dio en el 2018 a Nicaragua el título de primer país exportador de puros, por encima de República Dominicana, con más de 255 millones de dólares en ventas.

Este logro alcanzado en apenas medio siglo se debe en gran parte al trabajo obstinado y tenaz de algunos padres fundadores, cuyos hijos e hijas dirigen actualmente sus empresas.

A continuación, el relato de algunos propietarios de fábricas de puros durante el festival del puro nicaragüense, del 21 al 25 de enero de 2018.

Jorge Perdomo. “Este es una empresa familiar...yo tengo el título de gerente, pero son muchos hermanos y primos que asumen la responsabilidad en diversos niveles “explico.

Jorge tomo el lugar de su padre, Orlando, fundador de la marca “Perdomo”.

“Nosotros trabajamos en esta fábrica desde que somos niños...Eso facilito mucho las cosas para asegurar la continuidad después de la muerte de mi padre en diciembre de 2017”, agrego.

Por su parte “Don Pepín García”, dueño de la fábrica My Father Cigars (Puros Mi Padre), una inmensa fábrica a orillas de la ruta panamericana que atraviesa Estelí, explica y la historia es la misma.

“Don Pepin”, un maestro fabricante de puros originario de Villa Clara, en el centro de Cuba, dejó la isla para fundar su propio imperio en Miami y Estelí.

Actualmente, a los 70 años de edad, el patriarca incorporo a la empresa a su hijo Jaime, su hija Jenny y su yerno Pete Johnson, quienes forman un clan muy unido y conservan el secreto familiar.

Así como “don Pepin” y Orlando Perdomo, muchos de los fundadores de las dinastías tabacaleras de Estelí llegaron de Cuba sin más equipaje que su conocimiento y, a veces algunas semillas de tabaco.

Christopher Leroy fundador de la marca Horacio junto a Fabien Gil, cuya fábrica es la única que porta colores franceses en Nicaragua. “Explica”.

Todos nosotros comenzamos así, con una o dos mesas para fabricar puros, a veces en una habitación de hotel”. Otros dos cubanos, Simón Camacho y Juan Francisco Bermejo, fundaron en 1968 la decana de las fábricas de Estelí: Joyas de Nicaragua. El exdictador nicaragüense Anastasio Somoza, quien conoció sus puros en 1971... en la Casa Blanca.

Se los ofreció el entonces presidente estadounidense Richard Nixon, pues el tabaco nicaragüense estaba libre del embargo que le impedía acceder a los puros cubanos.

Ese embargo impide el acceso de los habanos al mercado estadounidense, que equivale a la mitad de los consumidores del mundo, una circunstancia de la cual Estelí saco provecho.

Nacionalizada por la Revolución Sandinista (1979 – 1990), la histórica fábrica de Joya de Nicaragua está dirigida por Juan Martínez, hijo de quien compro luego la empresa, Orlando Martínez.

En Estelí, estas sagas familiares son parte del arsenal de mercadeo de las empresas. Son raras las fábricas que no destacan a un padre o un abuelo fundador.

Los valores de solidaridad familiar se extienden a los empleados de la fabricas. “Nosotros cuidamos a nuestra gente”, suele decir los empleadores o dueños de fábricas.

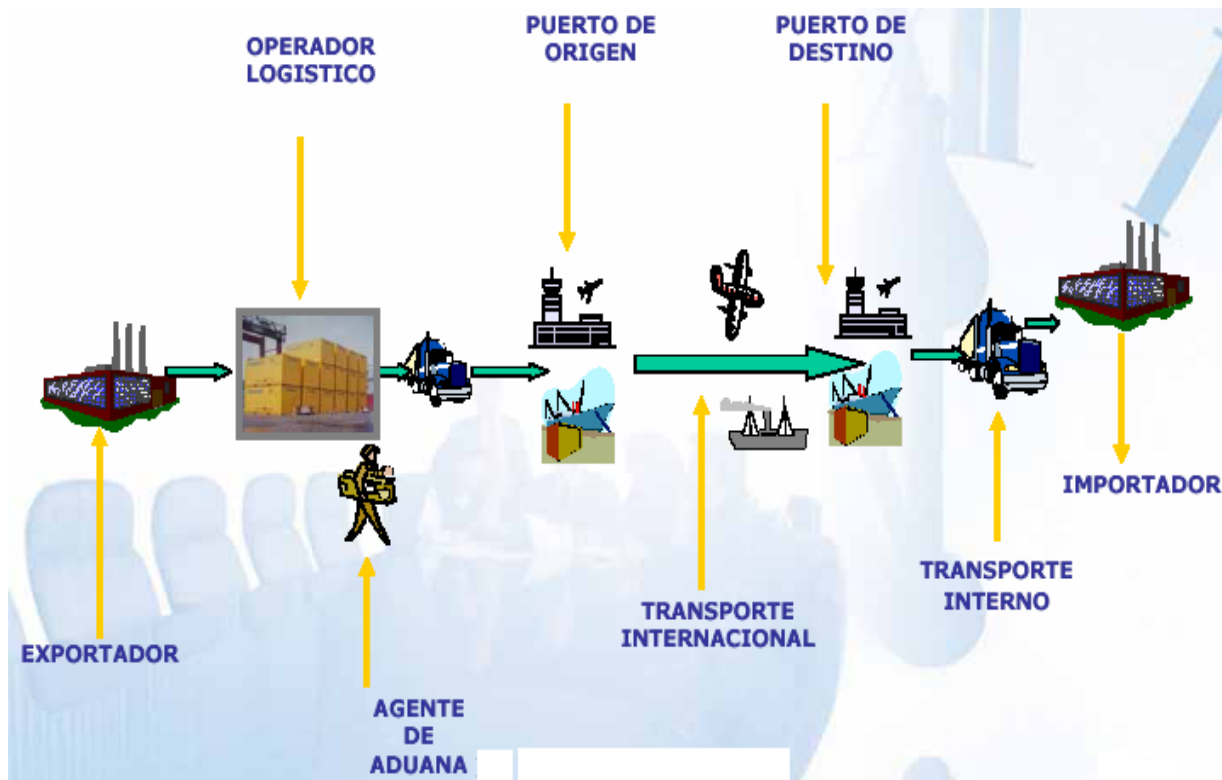
Con salario de entre 315 y 350 dólares mensuales, los miles de empleados de las fabricas nicaragüense de puros reciben beneficios adicionales como transporte gratuito, guarderías infantiles y escuelas, cafeterías e incluso consultorios médicos. (AFP), 2020)

No es de extrañar que Estelí haya atraído así a habitantes de otras partes del país, con lo que su población paso de 135,000 personas en 2002 a más de 230, 000 en la actualidad, dándole un aire de pequeña de ciudad repleta de actividad.

Fuente. (A. F. P. 20202) Agency French Fresh por sus siglas en ingles.

Anexo No 2.

Flujo del proceso de exportación vía terrestre, aérea y marítima.



Fuente. Plan Exportadora. PromPeru.



Anexo No 3. Guía de entrevista

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí

Entrevista: Dirigida al Gerente propietario de la fábrica
“Panorama Tobacco’s.” de la ciudad de Estelí.

Somos estudiantes de V año de Unan Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-Estelí). Para el desarrollo de la investigación de Seminario de Graduación para optar al título de Licenciado (a) en la carrera de Contaduría Pública y Finanzas estamos realizando un estudio sobre la evaluación del proceso de registro contable de exportación de puros en la fábrica Panorama Tobaccos, durante el periodo del tercer trimestre de 2022.

Objetivo: Recopilar informacion que nos permita describir y evaluar la situación del proceso actual de registro contable de las exportaciones de puros de la fábrica Panorama Tobacco’s, ubicado en la ciudad de Estelí.

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de laborar en el cargo: _____

Nivel académico: _____

Edad: _____

Preguntas

I. Aspectos generales.

1. ¿Cuándo fue constituida la fábrica?
2. ¿Cuál es el giro principal?
3. ¿Se realizó un estudio de mercado previa a la introducción al mercado internacional?
4. ¿Cómo se clasifica la fábrica según su tamaño como empresa micro, pequeña, mediana o grande?
5. ¿Número actual de empleados en cada una de las áreas de la empresa?
6. ¿La fábrica es un emprendimiento familiar, de un solo dueño, o una sociedad?
7. ¿La fábrica cuenta con los recursos necesarios para operar?
8. ¿Quién toma las decisiones de la fábrica?

II. Proceso de producción.

9. ¿Los procesos en la producción son adecuados o necesitan definirse?
10. Describe brevemente el proceso de producción de puros
11. ¿Con que frecuencia producen puros?
12. ¿Cuáles son los tipos de puro más producido?
13. ¿Qué cantidad y tipos de materias primas compran para la elaboración de puros, detallando el precio?
14. ¿Qué cantidad de puros produce?
15. ¿Cuál el costo de adquisición de materia prima?

16. ¿Cuál es el costo de producción de cada unidad de puros producida?
17. ¿Para definir el costo de cada unidad de puros a exportar se toma en cuenta todos los costos incurridos para producir desde el costo de materia prima, mano de obra directa, mano de obra indirecta, costos indirectos de fabricación, costos de trámites aduaneros, costos FOB, es decir, costos de fletes, costos de seguros, costos de transporte ya sea aéreo, terrestre o marítimo?
18. ¿Cuál es el criterio para fijar el precio del puro para vender al extranjero por cada unidad?
19. ¿Cuál es el margen de ganancia establecida desde el proceso productivo hasta el proceso de exportación?

III. Procesos de exportación.

20. ¿Cuáles son las entidades públicas que intervienen en el proceso de exportación?
21. ¿Describe brevemente los procesos pertinentes que tiene que realizar para la exportación de puros al extranjero?
22. ¿Cuál es el tiempo que se dilata el proceso de trámites de exportación?
23. ¿Cuál son los costos de los trámites aduaneros para exportar?
24. ¿La fábrica contrata servicio de alguna agencia aduanera para la realización de trámites aduaneros para exportar el producto?

IV. Procesos de registro contable para determinar los gastos operativos.

25. ¿La fábrica cuenta con un profesional de la carrera de contaduría pública y finanzas para realizar los registros contables?
26. Describa cómo se realizan los registros contables para la determinación de los costos de producción y gastos operativos para exportar el producto.
27. ¿Cuenta con un catálogo contable?
28. ¿Cómo se mide la rentabilidad de la fábrica?

29. ¿De qué manera inciden los registros contables en la determinación de los gastos operativos?
30. ¿Cuáles son las cuentas y subcuentas que utilizan para realizar los registros contables de los pagos que se realizan para la exportación del producto?

Fuente: Elaboración Propia

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
UNAN-Managua
Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí

Entrevista: Dirigida al propietario de la fabrica
“Panorama Tobacco’s.” de la ciudad de Estelí.

Somos estudiantes de V año de Unan Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-Estelí). Para el desarrollo de la investigación de Seminario de Graduación para optar al título de Licenciado (a) en la carrera de Contaduría Pública y Finanzas estamos realizando un estudio sobre la evaluación del proceso de registro contable de la exportación de puros y su incidencia en el costo del producto en la fábrica Panorama Tobaccos, durante el periodo del tercer trimestre del año 2022.

Objetivo: Recopilar información que describa la situación actual de registro contable de las exportaciones que utiliza la fábrica Panorama Tobacco's ubicada en la ciudad de Estelí, con el fin de proponer estrategias contables que proporcione informaciones oportunas de la situación financiera de empresa.

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de laborar en el cargo: _____

Nivel académico: _____

Edad: _____

Preguntas

V. Proponer estrategias de registros contables del proceso de exportación de puros.

1. ¿Tiene la fábrica planes o proyecto de expandir más en el mercado internacional?
2. ¿Cuáles son las estrategias nuevas que piensa a implementar para expandir más en el mercado extranjero?
3. ¿Cuáles son los países metas para expandir más en el mercado internacional?
4. ¿Panorama Tobacco's lleva un registro contable para determinar los gastos operativos y obtener una información oportuna y confiable?
5. ¿Cuáles son los entes estatales que regula la fábrica como empresa?
6. ¿A qué régimen pertenece la fábrica?
7. ¿Aplicaría algunas estrategias de mejoras contables luego de verificar los beneficios que se refleje en la presente investigación?
8. ¿En cuántos países se exporta el puro que produce la fábrica? ¿Cuáles son?
9. ¿Cree necesario adaptar un área de contabilidad en la fábrica que ayude determinar gastos operativos y obtener una información oportuna y confiable?
10. ¿Cómo logro entrar al comercio internacional para la exportación de puro?

Fuente: Elaboración Propia

Anexo No 4.

Guía de observación y revisión documental

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN-Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí

Somos estudiantes de V año de Unan Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-Estelí). Para el desarrollo de la investigación de Seminario de Graduación para optar al título de Licenciado (a) en la carrera de Contaduría Pública y Finanzas estamos realizando un estudio sobre la evaluación del proceso de registro contable y el proceso de exportación de puros y su incidencia en la determinación de gastos operativos en la fábrica Panorama Tobacco's, durante el periodo del tercer trimestre del año 2022.

El objeto de esta guía de observación y revisión documental, es recopilar información real, confiable y oportuna de la situación actual que presenta la fábrica Panorama Tobaccos sobre la evaluación de proceso de registro contable y proceso de exportación de puros y su incidencia en la determinación de gastos operativos a través de la técnica observación y revisión de documental.

Marque con x en Si, No, si existen los siguientes documentos

Ítem	Pregunta	Si	No	Fecha: / /
				Observación
1	¿Documentos de trámites de exportación?			
2	¿ Documentos de trámites ante CETREX?			
3	¿ Documentos de trámites ante IPSA?			
4	¿ Documentos de trámites ante OIRSA?			
5	¿Registros contables o comprobantes diario?			

Ítem	Pregunta	Si	No	Fecha: //
				Observación
6	¿ Póliza de seguro de exportación de mercancía?			
7	¿ Documentos o registro de egreso ?			
8	¿ Registro único de contribuyentes?			
9	¿ Documento de Solvencia fiscal?			
10	¿ Documento único centroamericano DUCA?			
11	¿ Resultado de selectividad?			
12	¿ Formatos de solicitud de inscripción ante CETREX?			
13	¿ Facturas o Recibo Oficial de Caja de los pagos de servicios ante CETREX?			
14	¿ Presertificación de IPISA?			
15	¿ Solvencia de certificación fitosanitario de IPISA?			
16	¿ Documentos de fumigación de OIRSA?			
17	¿ Documento costo o valor FOB?			
18	¿ Documento costo de seguros?			
19	¿ Documento valor flete?			
20	¿ Documento de embarque o conocimiento de embarque?			
21	¿ Guía aérea?			
22	¿ Hojas de detalle de mercancías?			
23	¿ Recibo Oficial de caja de pagos ante Agencias aduanera, D G I, IPISA?			
24	¿ Boletín de liquidación?			

Fuente: Elaboración Propia

Anexo No 5

Detalle de pagos de tramites de exportación

PANORAMA TOBACCO'S	
DESTINO	EVN
CLIENTE	
AEROLINEA	COPA
RUTA	MGA-PTY-WAW-EVN
PESO	290 KG
BULTOS	6 UND
FLETE AEREO	\$2,428.92
IPSA	\$30.00
CETREX	\$20.00
DECLARACION ADUANERA	\$70.00
CORTE DE GUIA	\$40.00
FLETE TERRESTRE	\$130.00
TRAMITES	\$20.00
SEGURIDAD ADUANERA	\$75.00
OIRSA	\$130.00
TOTAL	\$2,943.92

Fuente: Fábrica Panorama Tobacco's

Anexo No 6

Tabla de tarifa por servicio de tramites de exportacion

2017
TIEMPOS DE *Por Gracia*
VICTORIAS! *de Dios!*

AVISO

Se informa a todos los exportadores y público en general, que la Comisión Nacional de Promoción de Exportaciones (CNPE), aprobó el ajuste de tarifas por servicios de trámites de exportación, vigente a partir del dieciséis de enero del año 2017, que se detalla a continuación:

Rango de exportación Valor FOB (US)	Tarifas 2017 Córdobas (C\$)
Muestras hasta \$ 500	150.0
0,01 a 2,000.00	75.0
2,000.01 a 5,000.00	150.0
5,000.01 a 7,500.00	225.0
7,500.01 a 10,000.00	300.0
10,000.01 a 12,500.00	375.0
12,500.01 a 15,000.00	450.0
15,000.01 a 17,500.00	525.0
17,500.01 a 20,000.00	600.0
20,001.00 a 30,000.00	675.0
30,001.00 a 40,000.00	750.0
40,001.00 a 50,000.00	825.0
50,001.00 a 70,000.00	900.0
70,001.00 a 90,000.00	975.0
90,001.00 a 110,000.00	1,050.0
110,001.00 a 130,000.00	1,125.0
130,001.00 a 150,000.00	1,200.0
150,001.00 a más	1,275.0

Dicho ajuste de tarifa ha sido necesario para preservar y mejorar la calidad de los servicios del CETREX. Las tarifas anteriores estuvieron vigentes desde febrero del año 1997.

Xiomara Mena R.
Directora Ejecutiva CETREX

CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!
CENTRO DE TRÁMITES DE LAS EXPORTACIONES
Km 4½ carretera norte, frente a la Coca Cola.
Teléfono: 2248-3808 - www.cetrex.gob.ni

Fuente: Centro de Trámites de las Exportaciones (CETREX).

Anexo No 8.

Guía aérea

230 - 6183 3925

ISSUED BY
Copa Airlines

PANORAMA TOBACCO'S

Contract No. 11112
 Consignee's Name and Address: HOUSEL JUNCTION TRADING EST, MANAGUA SPECIAL ECONOMIC ZONE, AGUABA ASEZA, AMBA-JORDANIA, NET: 442102401, PH: 00 86 27521404

Carrier's Account Number: 230-61833925

Shipment Name and City: WORLD LOGISTICS DEVELOPMENT S.A., MANAGUA NICARAGUA, PHONE: 0052-15572

Account No.:

Reference Number: 230-61833925

Special Shipping Information: N.V.C.

Declared Value for Customs: N.V.D.

By: COPA AIRLINES

Flight: AMBA CM

Flight Date: JUL 12TH 2022

Amount of Insurance: N.V.C.

INSURANCE: If Carrier offers insurance, and such insurance is required in accordance with conditions on reverse hereof, indicate amount to be insured in figures in box marked amount of insurance.

This Shipment Does not contain dangerous goods regulated in air transport.

No. of Pieces	Gross Weight	Net Weight	Rate	Charge	Total	Nature and Quality of Goods (incl. Dimensions or Volume)
09	257		US 7.88		\$ 1631.16	TOBACCO CIGARS (cm) 47x40X58 = 09 pcs
					\$ 1631.16	

Other Charges: MY: \$ 62.10 SC: \$ 10.30 TF: \$ 10.00
 AWB: \$ 20.00 HD: \$ 20.00 LC: \$ 525.00

Shipper certifies that the particulars on the face hereof are correct and that insofar as any part of the consignment contains dangerous goods, such part is properly described by name and is in proper condition for carriage by air according to the applicable Dangerous Goods Regulations.

Signature of Shipper or his Agent: **12/09/2022**

Signature of Issuing Carrier or its Agent: **12/09/2022**

Executed on (Date) at (Place): **MANAGUA NICARAGUA**

Total collect Charges: \$ 2,078.96

ORIGINAL 3 (FOR SHIPPER)

Fuente: Fábrica Panorama Tobacco's

Anexo No 9.

Certificado de origen

REPUBLICA DE NICARAGUA / REPUBLIC OF NICARAGUA CENTRO DE TRAMITES DE LAS EXPORTACIONES CERTIFICADO DE ORIGEN ORIGIN CERTIFICATE		CETREX
No. 271205		
Nombre del Exportador / Exporter's Name PANORAMTOBACCO'S	Nombre del Importador / Buyer's Name TOBACCO YOUSEF AL - KIODARI TRADING EST.	
RUC:		
Dirección de Exportador / Exporter's Address SEMAFOROS DE ENABAS 1/2C AL OESTE ESTELI NICARAGUA	Dirección del Importador / Buyer's Address AGABA SPECIAL ECONOMIC ZONE AGABA ASEZA M99AH - JORDANIA.	
NICARAGUA	JORDANIA	
Número y Fecha de Factura 30/09/2022	Medio de Transporte y Nombre de la Empresa / Means of Transport and Agency AEREO	
Número de Paquetes / Marks, Kind and Number of Packages	Volumen en Kg. Descripción del Producto y Valor Total en Dólares / Volume (Kg). Description of Goods and Amount in Dollars	
9.00 BULTOS Ultima Línea / Last Line	187.69 Kgs. PURROS DE DIFERENTES MEDIDAS Ultima Línea / Last Line	
<p>El Centro de Trámites de las Exportaciones, por este medio certifica que los productos detallados son originarios de Nicaragua. The Centro de Trámites de las Exportaciones CETREX, hereby certifies that the above detailed goods are of Nicaragua origin.</p> <p>Issued at Managua, Nicaragua, Central America. Date: Julio 12, 2022</p> <p style="text-align: right;">SIGNATURE AND STAMP OF EXPORTER</p>		
<p>NOTA: ACOMPAÑAR COPIA REGISTRO UNICO DE EXPORTACIÓN Y FACTURA COMERCIAL http://www.cetrex.gob.ni/</p> <p style="text-align: center;">CETREX-FUEM1159824-2-FI11PDP-CEMOKL ORIGINAL - IMPORTADOR</p>		

Fuente: Fábrica Panorama Tobacco's

Anexo No 10.

Formato único de exportación (FUE)

**FORMATO UNICO DE EXPORTACION
DECLARACION DE EXPORTACION
REPUBLICA DE NICARAGUA**

CENTRO DE TRAMITES DE LAS EXPORTACIONES CETREX

3/ EXPORTADOR: ARRANDO JOSE GA PANORAM TOBACCOS		1/ NUMERO DE GRABACION M1189824	2/ NO. DECLARACION OGA Y FECHA:	
5/ DIRECCION EXP DEPARTAMENTO DE ENABAS 172C AL OESTE ESTELI NICARAGUA		4.1/ CODIGO DE EXPORTADOR 00510820	7/ TELEFONO: 2190321	
8/ CONSIGNATARIO: YOUSSEF ALI - RIQIARI TRADING EST.		6/ CIUDAD: ESTELI	9/ PUERTO DE EMBARQUE Y ARRIBO: AEROPUESTO INT. MANAGUA - JORDANIA	
10/ DIRECCION: ASAMA SPECIAL ECONOMIC ZONE AGABA ASEZA AMMAN - JORDANIA.		11/ PAIS DE ORIGEN: NICARAGUA	12/ PAIS / DESTINO: JORDANIA	
13/ MODALIDAD DE PAGO: COBRANZA DIRECTA/PAGO DIER		14/ AGENCIA DE DESPACHO: CENTRAL AEREA		17/ ADUANA DE SALIDA: ADUANA CENTRAL AEREA
16/ FACTURAS COMERCIALES: 0069		30/09/2022		12/09/2022
21/ PARTIDA ARANCELARIA 240210000000	22/ DESCRIPCION DE MERCADERIA FUMOS DE DIFERENTES MEDIDAS ----- ULTIMA LINEA -----	23/ UNIDADES CANTIDADES: 10.800 UNIDAD	24/ PESO (KG) BRUTO: 206.30	25/ VALOR US\$ FOB: 3,321.75
26/ TOTALES:		206.30		3,321.75
27/ NUMEROS:		28/ MARCAS: S/M	29/ CANTIDADES: 9.00	30/ CLASE: BULTOS
32/ PERMISOS Y OBSERVACIONES:		31/ REGIMEN DE EXPORTACION: EXPORTACION DEFINITIVA		
34/ CENTRO DE TRAMITES DE LAS EXPORTACIONES: CETREX-FUEM1189824-2-FIIIPQP-CEMOKL		33/ REPRESENTANTE DEL EXPORTADOR: NOMBRE: YASSER ALI SUAREZ SOZA CEDULA No: 161-080785-0007J FIRMA:		
35/ AGENCIA ADUANERA (NOMBRE O RAZON SOCIAL, NO. RUC):		36/ ADUANA DE DESPACHO: NOMBRE DEL VISTA: FIRMA / FECHA Y SELLO		

http://www.cetrex.gob.ni/ ORIGINAL - IMPORTADOR

Fuente: Fábrica Panorama Tobacco's

Anexo No 11. Fotografía de fábrica Panorama Tobacco's

**Instalaciones Fábrica
Panorama Tobacco's**



Paca de Materia Prima



**Colaboradores en labor de
selección de Materia Prima**



Selección de Materia Prima



Fuente: Fábrica Panorama Tobacco's

Anexo No 12

PANORAMA TOBACCO'S	
CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES	
Código Contable	Nombre de la Cuenta
1	ACTIVO
11	ACTIVO CIRCULANTE
1101	EFFECTIVO EN CAJA
1101.01	Caja General
1101.02	Caja Chica
1102	EFFECTIVO EN BANCOS
1102.01	Moneda Nacional
1102.01.01	C/ Banco BANPRO:10010100010010
1102.02	Moneda Extranjera
1102.02.01	C/ Banco BANPRO:10010100011210
1103	CLIENTES
1103.01	Trading Est.
1103.02	Tobacco USA Inc.
1103.03	Yaroslavl Balkan
1103.04	El Laguito Chile S.A de C.V
1110	INVENTARIO
1110.01	Inventario de Materia Prima
1110.01.01	Capa
1110.01.02	Capote
1110.01.03	Tripa
1110.01.04	Viso
1110.01.05	Ligero
1110.01.06	Picadura
1110.02	Inventario de Materiales y suministros
1110.02.01	Material de Empaque
1110.02.02	Material Publicitario
1110.02.03	Materiales Diversos
1110.02.04	Transferencia de Materiales

1110.03	Inventario de productos en Proceso
1110.03.01	BONCHADO Y ROLADO
1110.03.01.01	MATERIA PRIMA
1110.03.01.02	Capa
1110.03.01.03	Capote
1110.03.01.04	Tripa
1110.03.01.05	Viso
1110.03.01.06	Ligero
1110.03.01.07	Picadura
1110.03.01.08	MANO DE OBRA DIRECTA
1110.03.01.09	Salarios Prest.e Impuestos
1110.03.01.10	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1110.03.01.11	Gastos Ind. Transferidos
1110.03.01.12	TRANSF. A INVENTARIOS
1110.03.01.13	Transf. a Invent.de Tabacos Bonch.y Rolados
1110.03.02	EMPAQUE
1110.03.02.01	MATERIALES Y SUMINISTROS
1110.03.02.02	Tabacos Procesados
1110.03.02.03	Cajas
1110.03.02.04	Celofán
1110.03.02.05	Anillos
1110.03.03	MANO DE OBRA DIRECTA
1110.03.03.01	Salarios Prest.e Impuestos
1110.03.03.02	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1110.03.03.03	Gastos Ind. Transferidos

1110.03.04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS
1110.03.04.01	BONCHADO Y ROLADO
1110.03.04.02	GASTOS DEL PERSONAL
1110.03.04.03	Salarios, Prest.e Impuestos
1110.03.04.04	Feriatos
1110.03.04.05	Subsidios
1110.03.04.06	Permisos
1110.03.04.07	Vacaciones
1110.03.04.08	Aguinaldo
1110.03.04.09	Indemnización
1110.03.04.10	Aportes al Estado
1110.03.04.11	Incentivos y Bonificaciones
1143.03.03	MATERIALES Y SUMINISTROS
1143.03.03.01	Combustibles (Gas Licuado)
1143.03.03.02	Papelería y Útiles
1143.03.03.03	Herramientas y Útiles
1143.03.03.04	Equipos de trabajo
1143.03.03.05	Materiales de Aseo y Limpieza
1143.03.03.06	Materiales y Repuestos Eléctricos
1143.03.03.07	Materiales de Empaque
1143.03.03.08	Materiales de Construcción
1143.03.03.09	Materiales y Repuestos
1143.03.03.10	Uniformes de Trabajo
1143.03.03.11	Útiles de Seguridad Industrial
1143.03.03.12	Medicinas y gastos médicos
1143.03.03.13	Fumigación
1143.03.03.14	Subsidio alimenticio
1143.03.03.15	Subsidio de Transporte
1143.03.03.16	Materiales Diversos

1143.04.04	GASTOS OPERATIVOS
1143.04.04.01	Reparación y Mantenimiento de Edificios
1143.04.04.02	Reparación y Mantenimiento de Equipo Rodante
1143.04.04.03	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina
1143.04.04.04	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Manufactura
1143.04.04.05	Reparación y Mantenimiento de Equipo Industrial
1143.04.04.06	Transporte y Acarreo
1143.04.04.07	Sueldos de aprendices
1143.04.04.08	Muestras Para Elaboración De Cajas
1143.04.04.09	Catación De Ligas
1143.04.04.10	Otros Servicios
1143.04.05	DEPRECIACIONES
1143.04.05.01	Edificios e Instalaciones
1143.04.05.02	Equipo Rodante
1143.04.05.03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
1143.04.05.04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1143.04.06	AMORTIZACIONES
1143.04.06.01	Gastos amortizables
1110.04	Inventario de productos Terminados
1110.04.01	Tabacos Procesados
1110.04.02	Tabacos Empacados
1110.04.03	Ajuste a Inventarios
1110.04.04	Transferencia de Tabacos

1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1112.01	Anticipo de IR
1112.02	IVA Acreditable
1112.03	IR sobre ventas 1%
1112.04	IR sobre ventas 2%
1112.05	1% IMI
1112.06	2% IMI sobre venta de exportación productos agropecuarios
12	ACTIVO FIJO
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1201.01	Edificios e Instalaciones.
1202	BIENES MUEBLES
1202.01	EQUIPO RODANTE
1202.01.01	Valor de Adquisición
1202.01.02	Depreciación
1202.02	MOBILIARIO Y EQUIPO DE MANUFACTURA
1202.02.01	Valor de Adquisición
1202.02.02	Depreciación
1202.03	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL
1202.03.01	Valor de Adquisición
1202.03.02	Depreciación
1202.04	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1202.04.01	Valor de Adquisición
1202.04.02	Depreciación
1202.05	OTROS EQUIPOS
1202.05.01	Valor de Adquisición
1202.05.02	Depreciación
1202.05.03	Otros

1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1206.01	De edificios e instalaciones.
1206.02	De Equipo Rodante
1206.03	De Equipo Industrial
1206.04	De Equipo de Oficina
13	ACTIVO DIFERIDO
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1301.01	Anticipo IR
1301.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)
1301.03	IR sobre ventas 2%
1301.04	Rentas pagadas por Anticipado
1301.05	Papelería y útiles de oficina
2	PASIVO
21	PASIVO CIRCULANTE
2101	PROVEEDORES
2101.01	NACIONALES
2101.01.01	Tabacos Jalapa.
2101.01.02	AJ Fernández
2103	ANTICIPO DE CLIENTES
2103.01	Trading Est.
2103.02	Tobacco USA Inc.
2103.03	Yaroslavl Balkan
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2105.01	Sueldos y Salarios
2105.02	INSS Patronal
2105.03	Inatec
2105.04	Aguinaldo
2105.05	Indemnización
2105.06	Vacaciones
2105.07	Agua Potable
2105.08	Energía Eléctrica
2105.09	Telefonía
2105.10	Rentas
2105.11	Viaticos

2106	RETENCIONES POR PAGAR
2106.01	INSS laboral
2106.02	IR sobre sueldos
2106.03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%
2106.04	IR sobre compras de bienes agropecuarios 3%
2106.05	IR Servicios Profesionales 10%
2106.06	Impuesto Municipal sobre Ingresos
2108	IMPUESTOS POR PAGAR
2108.01	IR anual
2108.02	Impuesto municipal sobre ingresos
2108.03	Anticipo IR
2108.04	Impuesto por limpieza
2108.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar
2110	DOCUMENTOS POR PAGAR
2110.01	Documentos por pagar a Corto Plazo
2111	INTERESES POR PAGAR
2111.01	Intereses por pagar
22	PASIVO A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
2201.01	Banco de la Producción
3	CAPITAL
31	PATRIMONIO
3101	CAPITAL SOCIAL
3101.01	Acciones Comunes
3102	RESERVA LEGAL
3102.01	Reserva Legal
3106	AJUSTE A RESULTADOS
3106.01	De períodos anteriores

3108	RESULTADOS ACUMULADOS
3108.01	Período Fiscal Ene - Dic
3108.02	Utilidades Acumulados
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3110.01	Utilidad o Pérdida del Período
4	INGRESOS
41	ORDINARIOS
4101	VENTAS
4101.01	Ventas gravadas
4101.02	Ventas exentas
4101.03	Ventas exoneradas
4102	PRODUCTOS FINANCIEROS
4102.01	Intereses ganados
4102.02	Descuentos recibidos
4103	OTROS INGRESOS
4103.01	Sobrante en caja
4103.02	Utilidad en venta de activos
4103.03	Ingresos Diversos
5	COSTOS
5101	COSTO DE VENTA
5101.01	Tabacos Torcidos
5101.01	Subproductos
5101.01	Otras Ventas
5102	OTROS COSTOS
5102.01	Tabacos desbaratados
5102.01	Ajuste al Costo

6	GASTOS DE OPERACION
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION
6111.01	GASTOS DEL PERSONAL
6111.01.01	Salarios, Prest.e Impuestos
6111.01.02	Ferriados
6111.01.03	Subsidios
6111.01.04	Permisos
6111.01.05	Vacaciones
6111.01.06	Aguinaldo
6111.01.07	Indemnización
6111.01.08	Aportes al Estado
6111.01.09	Incentivos y Bonificaciones
6111.01.10	Viáticos
6111.01.11	Alimentación
6111.01.12	Otros Gastos de Personal
6111.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6111.02.01	Combustible y Lubricantes
6111.02.02	Papelería y Útiles
6111.02.03	Herramientas y Útiles
6111.02.04	Equipos de trabajo
6111.02.05	Materiales de Aseo y Limpieza
6111.02.06	Materiales de Empaque
6111.02.07	Otros
6111.02.08	Materiales Diversos

6111.03	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
6111.03.01	Tramites de Importación
6111.03.02	Tramites de Exportación
6111.03.03	Servicio de Almacenamiento
6111.03.04	Impuestos de Aduana
6111.03.05	Matriculas Municipales
6111.03.06	Seguros de Exportación
6111.03.07	Fumigación y Tratamiento
6111.03.08	Permiso Fitosanitario
6111.03.09	Convenio Cetrex
6111.03.10	Fletes y Seguros
6111.03.11	Transporte y acarreo
6111.03.12	1% S/Ingresos de Ventas
6111.03.13	Publicidad y Propaganda
6111.03.14	Comisiones S/Ventas
6111.03.15	Gastos de Representación
6111.03.16	Atención a Clientes
6111.03.17	Muestras
6111.03.18	Bienes Inmuebles
6111.03.19	Licencias, patentes y marcas
6111-04	DEPRECIACIONES
6111.04.01	Edificios e Instalaciones
6111.04.02	Equipo Rodante
6111.04.03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
6111.04.04	Móvil Equipo de Oficina
6111.05	AMORTIZACIONES
6111.05.01	Gastos amortizables
6111.05.02	Diversos

6112	GASTOS DE ADMINISTRACION
6112.01	GASTOS DEL PERSONAL
6112.01.01	Salarios, Prest.e Impuestos
6112.01.02	Feridos
6112.01.03	Subsidios
6112.01.04	Permisos
6112.01.05	Vacaciones
6112.01.06	Aguinaldo
6112.01.07	Indemnización
6112.01.08	Aportes al Estado
6112.01.09	Incentivos y Bonificaciones
6112.01.10	Viáticos
6112.01.11	Alimentación
6112.01.12	Otros Gastos de Personal
6112.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6112.02.01	Combustible y Lubricantes
6112.02.02	Papelería y Útiles
6112.02.03	Herramientas y Útiles
6112.02.04	Equipos de trabajo
6112.02.05	Materiales de Aseo y Limpieza
6112.02.06	Materiales y Repuestos Eléctricos
6112.02.07	Materiales de Empaque
6112.02.08	Materiales de Construcción
6112.02.09	Materiales y Repuestos Eléctricos
6112.02.10	Uniformes de Trabajo
6112.02.11	Útiles de Seguridad Industrial
6112.02.12	Medicinas y Gastos Médicos
6112.02.13	Materiales Diversos

6112.03	GASTOS OPERATIVOS
6112.03.01	Rep. Mant. Edificios
6112.03.02	Rep. Mant. Equipo Rodante
6112.03.03	Rep. Mant. Móvil Eq.Oficina
6112.03.04	Rep. Mant. Equipo de Manufactura
6112.03.05	Rep. Mant. Equipo Industrial
6112.03.06	Servicios Médicos y Medicinas
6112.03.07	Servicios de Vigilancia
6112.03.08	Servicios de Energía Eléctrica
6112.03.09	Servicios de Agua y Alcantarillado
6112.03.10	Servicios de Telefonía
6112.03.11	Servicios de Transporte y Acarreo
6112.03.12	Servicios de Renta de Edificios
6112.03.13	Servicios de Recarga de Extinguidores
6112.03.14	Servicios de Asesoría Técnica
6112.03.15	Servicios de Envió
6112.03.16	Servicios Legales
6112.03.17	Servicios de Uso de Relleno Sanitario
6112.03.18	Servicios médicos y medicinas
6112.03.19	Servicios policiales
6112.03.20	Servicios de Capacitaciones
6112.03.21	Servicios de transporte de personal
6112.03.22	Encomiendas
6112.03.23	Régimen de Zona Franca
6112.03.24	Impuestos de Bienes Inmuebles
6112.03.25	Pólizas de Seguro
6112.03.26	Capacitaciones
6112.03.27	Asesorías y Consultorías
6112.03.28	Pólizas de Seguros
6112.03.29	Televisión por cable
6112.03.30	Multas y recargos
6112.03.31	Membresías
6112.03.32	Suscripciones y revistas
6112.03.33	Examen Medico
6112.03.34	Alquileres
6112.03.35	Gestiones Administrativas
6112.03.36	Gastos de Representación
6112.03.37	Contable
6112.03.38	Subsidio de Transporte
6112.03.39	Otros servicios
6112.03.40	Gastos Operat.Diversos

6112.03.41	DEPRECIACIONES
6112.03.42	Edificios e Instalaciones
6112.03.43	Equipo Rodante
6112.03.44	Mobiliario y Equipo de Manufactura
6112.03.45	Móvil Equipo de Oficina
6112.03.46	Otros
6112.05	AMORTIZACIONES
6112.05.01	Gastos amortizables
6113	GASTOS FINANCIEROS
6113.01	Intereses
6113.01	Comisiones Bancarias
6113.01	Gastos Legales P/Form.Credito
6113.01	Perdida Cambiaria
6113.01	Multas y recargos
6113.01	Ajustes Monetarios por T/c.
6114	GASTOS DE EXPORTACIÓN
6114.01	CETREX
6114.02	IPSA
6114.03	FLETE AEREO
6114.04	DECLARACION ADUANERA
6114.05	CORTE DE GUIA
6114.06	FLETE TERRESTRES
6114.07	PAGO DE SERVICIO DE AGENTE ADUANERO
6114.08	SEGURIDAD ADUANERA
6114.09	OIRSA

Fuente: Elaboración propia

Anexo No 13

Factura comercial mes de septiembre de 2022

PANORAMA TOBACCO'S						
Dirección: Semáforos de ENABAS 1/2 C. al Oeste Estelí, Nicaragua						
Teléfono: (505) 2713-1512 Fax: (0) 2713-1512 RUC: JD4000014671 Email: atencionalcliente@panoramatobaccos.com						
FECHA:	30 de septiembre de 2022				FACTURA N° 0069	
FACTURADO A:	Yousef ALKO DAN Trandin Est.					
DIRECCION:	Agaba Special Economic Zone, Agaba. Aseza AMIN- Jordania					
CONDICIONES:	CONTADO	<input checked="" type="checkbox"/>	CRÉDITO	<input type="checkbox"/>	PLAZO:	
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS	
	4,650.00	Puros de (152X60 - 152X52)	43.26		201,164.58	
	1,400.00	Puros de (164X56 - 166X56)	43.26		60,565.68	
	3,550.00	Puros de (140X52 - 124X52)	43.26		153,577.26	
	675.00	Puros de (140X60)	43.26		29,201.31	
	525.00	Puros de (115X70)	43.26		22,712.13	
TOTAL	10,800.00					
Elaborado por:		Recibí Conforme la Mercadería:		SUBTOTAL C\$	-	C\$ 467,220.96
				DESCUENTO		
				15% IVA		
				TOTAL \$	C\$ 467,220.96	
Original: Cliente		Copia: Contabilidad				

Impresión en Isnaya Print Ruc: J000037982309 Dirección: Costado oeste de SINSA Imp: No.0001-0999

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrado

Anexo No 14

Inventario de materia prima

REGISTRO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA												
HOJA DE ALMACEN O KARDEX												
		Artículo: A001			Capa	UM	LBS					
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldo Inicial								.	.
2	01/09/2022	'001	Compra de Materia Prima	75	995.01	74,625.75		.	.	75	995.01	74,625.75
3	02/09/2022	'002	Traslado de Materia prima a Producción en Proceso				75	995.01	74,625.75		.	.
											.	.
											.	.
											.	.
											.	.
COMPROBACIÓN:		TOTALES		75		74,625.75	75		74,625.75	.		.
INV. INICIAL											.	.
(+) COMPRAS		74,625.75										
(-) INV FINAL											.	.
(=) COSTO DE SALIDA		74,625.75										
						DIFERENCIA						

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 15

Inventario de materia prima

REGISTRO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA													
HOJA DE ALMACEN O KARDEX													
		Artículo A002		Capcte	UM	LBS							
N°	FECHA	N° DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
1	01/09/2022		Saldo Inicial									.	
2	01/09/2022	'001	Compra de Materia Prima	75	352.40	26,430.00		.	.	75	352.40	26,430.00	
3	02/09/2022	'002	Traslado de Materia prima a Producción en Proceso				75	352.40	26,430.00	.	.	.	
												.	
												.	
												.	
												.	
COMPROBACIÓN:		TOTALES		75		26,430.00	75		26,430.00	.		.	
INV. INICIAL		.											
(+) COMPRAS		26,430.00											
(-) INV FINAL		.											
(=) COSTO DE SALIDA		26,430.00					DIFERENCIA				.		

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 16

Inventario de materia prima

REGISTRO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA												
HOJA DE ALMACEN O KARDEX												
			Artículo:A003	Tripa	UM	LBS						
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldos iniciales									-
2	01/09/2022	'001	Compra de Materia Prima	80	310.94	24,875.20		-	-	80	310.94	24,875.20
3	02/09/2022	'002	Traslado de Materia prima a Producción en Proceso				80	310.94	24,875.20	-	-	-
												-
												-
												-
												-
COMPROBACIÓN:		TOTALES		80		24,875.20	80		24,875.20	-		-
INV. INICIAL		-										
(+) COMPRAS		24,875.20										
(-) INV FINAL		-										
(=) COSTO DE SALIDA		24,875.20	DIFERENCIA									

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 17

Inventario de materia prima

REGISTRO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA												
HOJA DE ALMACEN O KARDEX												
		Artículo: A004			Viso	UM	LBS					
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldos Iniciales									.
2	01/09/2022	'001	Compra de Materia Prima	100	352.40	35,240.00		.	.	100	352.40	35,240.00
3	02/09/2022	'002	Traslado de Materia prima a Producción en Proceso				100	352.40	35,240.00	.	.	.
												.
												.
												.
												.
COMPROBACIÓN:			TOTALES	100		35,240.00	100		35,240.00	.		.
INV. INICIAL		.										
(+) COMPRAS		35,240.00										
(-) INV FINAL		.										
(=) COSTO DE SALIDA		35,240.00										

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 18

Inventario de materia prima

REGISTRO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA													
HOJA DE ALMACEN O KARDEX													
		Artículo: A005			Ligero	UM	LBS						
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
1	01/09/2022		Saldos Iniciales							-	-	-	
2	01/09/2022	'001	Compra de Materia Prima	120	352.40	42,288.00		-	-	120	352.40	42,288.00	
3	02/09/2022	'002	Traslado de Materia prima a Producción en Proceso				120	352.40	42,288.00	-	-	-	
										-	-	-	
										-	-	-	
						-			-	-	-	-	
COMPROBACIÓN:		TOTALES		120		42,288.00	120		42,288.00	-		-	
INV. INICIAL		-											
(+ COMPRAS		42,288.00											
(-) INV FINAL		-											
(=) COSTO DE SALIDA		42,288.00	DIFERENCIA						-				

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 19

Inventario de producción en proceso

REGISTRO DE INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO													
HOJA DE ALMACEN O KARDEX													
		Artículo A001			Capa	UM	LBS						
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
1	01/09/2022		Saldos iniciales										
2	02/09/2022	'002	Ingreso de Materia prima a proceso de producción	75	251.75	18,881.02	0	.	.	75	251.75	18,881.02	
3	25/09/2022	'003	Traslado de producto en proceso a terminado				75	251.75	18,881.02	.	.	.	
COMPROBACIÓN:		TOTALES		75		18,881.02	75		18,881.02	.		.	
INV. INICIAL		.											
(+) ENTRADAS		18,881.02											
(-) INV FINAL		.											
(=) COSTO DE SALIDA		18,881.02											DIFERENCIA

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 20

Inventario de producción en proceso

REGISTRO DE INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO

HOJA DE ALMACEN O KARDEX

		Artículo: A002		Capote	UM	LBS						
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldos Iniciales									
2	02/09/2022	'002	Ingreso de Materia prima a proceso de producción	75	251.75	18,881.02	0	.	.	75	251.75	18,881.02
3	25/09/2022	'003	Traslado de producto en proceso a terminado				75	251.75	18,881.02	.	.	.

COMPROBACIÓN:		TOTALES	75	18,881.02	75	18,881.02	.	.
INV. INICIAL		.						
(+) ENTRADAS		18,881.02						
(-) INV FINAL		.						
(=) COSTO DE SALIDA		18,881.02						
		DIFERENCIA						

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 21

Inventario de producción en proceso

REGISTRO DE INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO

HOJA DE ALMACEN O KARDEX

		Artículo: A003		Tripa	UM	LBS						
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldos Iniciales									
2	02/09/2022	'002	Ingreso de Materia prima a proceso de producción	80	236.01	18,881.02		.	.	80	236.01	18,881.02
3	25/09/2022	'003	Traslado de producto en proceso a terminado				80	236.01	18,881.02	.	.	.

COMPROBACIÓN:		TOTALES	80	18,881.02	80	18,881.02	.	.
INV. INICIAL		.						
(+) ENTRADAS		18,881.02						
(-) INV FINAL		.						
(=) COSTO DE SALIDA		18,881.02						
DIFERENCIA							.	

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 22

Inventario de producción en proceso

REGISTRO DE INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO												
HOJA DE ALMACEN O KARDEX												
			Artículo A004	Viso	UM	LBS						
N°	FECHA	N° DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldo Iniciales									.
2	02/09/2022	'002	Ingreso de Materia prima a proceso de producción	100	188.81	18,881.02		.	.	100	188.81	18,881.02
3	25/09/2022	'003	Traslado de producto en proceso a terminado				100	188.81	18,881.02	.	.	.

COMPROBACIÓN:		TOTALES	100	18,881.02	100	18,881.02	.	.
INV. INICIAL	.							
(+) ENTRADAS	18,881.02							
(-) INV FINAL	.							
(=) COSTO DE SALIDA	18,881.02							
						DIFERENCIA	.	

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 23

Inventario de producción en proceso

REGISTRO DE INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO

HOJA DE ALMACEN O KARDEX

		Artículo: A005		Ligero	UM	LBS						
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldos Iniciales									.
2	02/09/2022	'002	Ingreso de Materia prima a proceso de producción	120	157.34	18,881.02		.	.	120	157.34	18,881.02
3	25/09/2022	'003	Traslado de producto en proceso a terminado				120	157.34	18,881.02	.	.	.

COMPROBACIÓN:	TOTALES	120	18,881.02	120	18,881.02	.	.
INV. INICIAL	.						
(+) ENTRADAS	18,881.02						
(-) INV FINAL	.						
(=) COSTO DE SALIDA	18,881.02						
DIFERENCIA					.		

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 24

Inventario de producto terminado

REGISTRO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

HOJA DE ALMACEN O KARDEX

		Artículo: A001, A002, A003, A004, A005			UM	UND						
Nº	FECHA	Nº DOC.	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		FACTURA		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/09/2022		Saldos Iniciales									
2	25/09/2022	'001	Ingreso de puros de diferentes medidas	10,800.00	24.20	261,325.38	0	.	.	10,800.00	24.20	261,325.38
3	30/09/2022	'0089	Venta en efectivo al cliente Agaba Special Economic				10,800.00	43.28	467,220.96	.	-19.08	-205,895.58

COMPROBACIÓN:		TOTALES	10,800	261,325.38	10,800	467,220.96	.	.
INV. INICIAL		.						
(+) ENTRADAS		261,325.38						
(-) INV FINAL		.						
(=) COSTO DE VENTAS		261,325.38						
DIFERENCIA						205,895.58		

Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada

Anexo No 25. Cuadro de Síntomas

Síntomas	Causas	Pronostico	Control del Pronostico
Adquisición de algunas Materia Prima alto costo.	No cuentan con proveedores directos para la compra de materia prima, adquieren a través de intermediarios.	Alto costo del producto terminado a exportar.	Establecer contacto directo con proveedores de materia prima en el extranjero y no a través de intermediarios.
Falta de un sistema contable.	Falta de interés de parte de la dirección o incapacidad económica.	Informes Financieros e inventarios desactualizados.	Implantar estrategias de registro contable de acuerdo a la necesidad de la fábrica.
Ineficiente gestión aduanera.	Falta de personal capacitado para este fin.	Envío de productos atrasados, incumplimiento a los clientes.	Contratar personal capacitado.
Falta de registros contables actualizados.	No cuenta con un Contador Público permanente.	Falta de informaciones confiable.	Proponer estrategias de registros contables.

Fuente: Elaboración Propia