



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Evaluación de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la Empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022

Trabajo de Seminario de Graduación para optar

al grado de

Licenciado, en la Carrera de Contaduría Pública Y Finanzas

Autores

Abner Enrique Fajardo Lanzas

Diana Elimar Lira Olivas

Judelkis Masiel Lira Montalván

Tutora

MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Estelí, miércoles 14/12/2022



DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo de seminario de graduación a:

Dios, ya que es el único que nos bendice con su sabiduría para desarrollar este trabajo, así mismo fortaleciéndonos en cada momento para luchar siempre adelante por cada sueño propuesto y no retroceder ante la adversidad, reconocemos que sin ayuda nada podríamos lograr, además a nuestra madre santísima la Virgen Santa María de Guadalupe y a su siervo Padre Odorico D'Andrea por sus intercesiones ante el padre.

Padres, quienes con su apoyo incondicional nos dieron la motivación para luchar por nuestros sueños y alcanzar todas las metas propuestas, además de inculcar en nosotros valores para ser ejemplares en el ámbito de nuestro diario vivir.

Docentes, por compartir sus conocimientos y acompañarnos en esta etapa de nuestras vidas, aportando a nuestra formación como profesionales para ser personas de bien ante la sociedad.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios Todopoderoso por darnos la capacidad para culminar este trabajo de seminario de graduación el cual es de gran importancia para nuestro futuro.

A la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, en especial a nuestro docente tutor MSc. Leyla Marielka Cruz quien nos transmitió de sus conocimientos y guio pasó a paso para la realización de nuestro trabajo.

A la empresa Tabacalera Aragón S.A y a su personal administrativo por brindarnos la oportunidad y la confianza de realizar esta investigación en dicha empresa.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que **Abner Enrique Fajardo Lanzas, Diana Elimar Lira Olivas y Judelkis Masiel Lira Montalván**, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas han finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Evaluación de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la Empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 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 de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la Empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 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 Ocho días del mes de Marzo del 2023.

Atentamente

M. Sc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Docente Tutora

FAREM- Estelí

RESUMEN

El siguiente trabajo de seminario de graduación se realizó en la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí, se llevó a cabo con el propósito de evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros durante el primer semestre del año 2022. Conforme al problema de investigación y los objetivos planteados, el enfoque es cualitativo. Es un estudio de alcance explicativo porque se centra en estudiar el funcionamiento del sistema contable y su efecto en la presentación de los Estados Financieros y a partir de ello, fortalecer la aplicación de dicho sistema para la obtención de información oportuna para toma de decisiones. En el proceso de investigación se emplearon métodos teóricos y prácticos para elaborar instrumentos que permitieran recopilar toda la información oportuna, estos fueron: guía de entrevista, guía de revisión documental y guía de observación. En donde se logró conocer el funcionamiento que tiene actualmente el sistema de costos por órdenes específicas, además las debilidades que tiene la empresa al aplicarlo, y la forma como incide en la presentación de los Estados Financieros. Donde se concluyó que, una adecuada aplicación del sistema de costos por órdenes específicas facilita el registro contable de las operaciones y la elaboración de los estados financieros, y la obtención de información adecuada de la situación financiera de la empresa Tabacalera Aragón S.A para la toma de decisiones aceptables al crecimiento empresarial.

Palabras Claves: Sistema de costos por órdenes específicas, Estados Financieros, tabacalera, incidencia.

ABSTRACT

The following graduation seminar work was carried out in the tobacco company Aragón S.A, located in the city of Estelí, it was carried out with the purpose of evaluating the application of the cost system for specific orders and its effect on the presentation of the statements during the first semester of 2022. According to the research problem and the objectives set, the approach is qualitative. It is a study of explanatory scope because it focuses on studying the operation of the accounting system and its effect on the presentation of the Financial Statements and from this, strengthen the application of said system to obtain timely information for decision making. In the research process, theoretical and practical methods were used to develop instruments that would allow the collection of all the appropriate information, these were: interview guide, documentary review guide and observation guide. Where it was possible to know the operation that the cost system currently has for specific orders, as well as the weaknesses that the company has when applying it, and the way it affects the presentation of the Financial Statements. Where it was concluded that an adequate application of the cost system for specific orders facilitates the accounting record of operations and the preparation of financial statements, and the obtaining of adequate information on the financial situation of the tobacco company Aragón S.A for decision making decisions acceptable to business growth.

Keywords: System of costs for specific orders, Financial Statements, tobacco company, incidence.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	1
2. ANTECEDENTES	4
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
3.1. Caracterización General del Problema.....	6
3.2. Preguntas de Investigación.....	8
4. JUSTIFICACIÓN	9
5. OBJETIVOS.....	10
5.1. Objetivo General.....	10
5.2. Objetivos Específicos	10
6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	11
6.1. Contabilidad de Costos	11
6.1.1. Definición	11
6.1.2. Elementos del costo.....	12
6.1.3. Importancia de la contabilidad de costos	13
6.1.4. Influencia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones	13
6.2. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas	14
6.2.1. Definición	14
6.2.2. Objetivos del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.....	14
6.2.3. Características	15
6.3. Procesos Contables	16
6.3.1. Definición	16
6.3.2. Fases del proceso contable	16
6.3.3. Importancia de los procesos contables.....	17
6.4. Estados Financieros	17
6.4.1. Definición	17
6.4.2. Objetivos de los Estados Financieros.....	18
6.4.3. Clasificación de los estados financieros.....	18
7. SUPUESTO.....	21
8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES Y/O MATRIZ DE CATEGORÍAS	22

9. DISEÑO METODOLÓGICO	25
9.1. Tipo de Investigación	25
9.2. Área de Estudio	25
9.3. Población y Muestra /Sujetos Participantes	26
9.3.1. Población	26
9.3.2. Muestra	26
9.3.3. Unidad de Análisis	26
9.4. Métodos, técnicas e instrumentos para recopilación de datos	27
9.4.1. Entrevista	27
9.4.2. Revisión Documental	27
9.4.3. Guía de Observación	27
9.5. Etapas de Investigación	28
9.5.1. Investigación Documental	28
9.5.2. Elaboración de Instrumentos	28
9.5.3. Elaboración de Informe final	28
10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	29
10.1. Funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Tabacalera Aragón S.A.	29
10.2. Incidencia del sistema contable en la determinación de los costos del producto y en la presentación de estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A.	37
10.3. Medidas de mejora en la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas para la presentación adecuada de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A.	44
11. CONCLUSIONES	56
12. RECOMENDACIONES	57
13. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58
14. ANEXOS	60

1. INTRODUCCIÓN

En los últimos años la industria del tabaco simboliza una parte significativa en el desarrollo económico del departamento de Estelí y del país, debido a que provee productos terminados que posteriormente son vendidos en el mercado internacional y/o extranjero, de igual manera aportan en la generación directa de empleos.

Los procedimientos contables garantizan una parte fundamental en el funcionamiento de las empresas, ya que estos muestran los procesos que se deben seguir para conseguir registros y resultados financieros razonables los cuales serán la base para la toma correcta de decisiones.

Debida a la importancia de manejar procedimientos correctos en el registro de las operaciones contables nace la necesidad de evaluar dichos procedimientos contables y su efecto en la presentación de la información financiera de la empresa de tabaco Aragón S.A durante el primer semestre del año 2022 y de esta manera conocer la situación financiera en que se encuentra la empresa.

Por consiguiente, esta investigación se encuentra estructurada por catorce capítulos cada uno forma parte fundamental de la misma, y están distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo 1: En este capítulo describimos nuestro tema de investigación, partiendo de la descripción del estado actual del tema y se presentan las premisas rectoras del estudio realizado, el objetivo de este capítulo es servir de introducción a esta investigación durante su desarrollo se expondrá el contexto, alcance, objetivos y estructura de la presente investigación.

Capítulo 2: Muestra de forma general los respectivos aspectos con los antecedentes del estudio, donde se hace referencia a investigaciones relacionadas con el tema seleccionado, de igual manera señala el planteamiento de las distintas dificultades identificadas en la empresa, las preguntas planteadas para obtener una idea más clara de lo que se va a trabajar. También se justifica el porqué de la presente investigación y se señalan los fundamentos precisos para proceder a su inicio.

Capítulo 3: En este capítulo se muestra el planteamiento del problema el cual es la base para el proceso de nuestra investigación, ya que es el punto de partida por el cual se realizó esta investigación y se buscará a dar respuesta al mismo.

Capítulo 4: Este capítulo consiste en mencionar las razones por las que se llevó a cabo esta investigación, las cuales están fundamentadas en los capítulos siguientes siendo así la justificación de la misma.

Capítulo 5: Señala los objetivos planteados para el desarrollo del presente trabajo, el objetivo general y consiguientemente los específicos, los cuales se buscan a comprobar en el transcurso de la investigación.

Capítulo 6: Presenta los aspectos teóricos que soportan la investigación, los cuales son de gran importancia en el proceso de los resultados de este trabajo.

Capítulo 7: Constituye el supuesto de la investigación, en donde se presenta la principal incógnita que se desea comprobar.

Capítulo 8: Se describe ampliamente los puntos a abordar durante el desarrollo de esta investigación esto, mediante una matriz de categoría y subcategorías.

Capítulo 9: Plantea el diseño metodológico en el que se detalla el tipo de investigación, tipo de estudio, de igual manera la población, la muestra, unidad de análisis seleccionadas. Puntualiza las técnicas de recolección de datos (entrevista, revisión documental y guía de observación) y, por último, pero no menos importante las etapas de la investigación.

Capítulo 10: Se muestran los principales resultados conseguidos en el desarrollo de la investigación proporcionando salida a los objetivos planteados.

Capítulo 11: Se procede a realizar conclusiones estas fundamentadas en los resultados obtenidos a través del proceso de la información.

Capítulo 12: En este capítulo se especifican las recomendaciones dirigidas a la empresa de acuerdo a cada una de las conclusiones alcanzadas, para que la empresa pueda aplicar de manera correcta los procedimientos contables en el desarrollo y registro de sus operaciones.

Capítulo 13: Se agregan las referencias que fueron utilizadas para obtener toda la información correspondiente para el desarrollo de la investigación, como fuentes de origen de libros, sitios web y entrevistas.

Capítulo 14: En consecuencia, se presentan anexos los que incorporan información utilizada durante el proceso de investigación, los cuales fueron parte primordial en el desarrollo de este trabajo y que permitieron tener una mejor comprensión del tema optado.

Es importante mencionar que cada uno de estos capítulos aportan de manera directa al desarrollo del presente trabajo, cabe señalar que esta estructura de seminario de graduación esta presentada de acuerdo a los requerimientos de la Universidad UNAN - Managua FAREM - Estelí.

A partir de la aplicación de instrumentos se analizó la información para la obtención de resultados en donde se encontró que las deficiencias que tiene la empresa en la aplicación correcta del sistema de costos por órdenes específicas, el catálogo de cuentas no está diseñado para dicho sistema, además de no contar con un manual de control interno lo cual incide directamente en la obtención de costos unitario del producto y por ende en la presentación de los Estados Financieros los cuales no muestran información relevante para la toma de decisiones gerenciales.

2. ANTECEDENTES

Para el desarrollo de este trabajo investigativo se realizaron consultas y revisión documental para determinar la existencia de estudios realizados que tuvieran semejanzas a la presente investigación, encontrando en el repositorio web de la UNAN – Managua y en la página web de la Universidad de San Carlos de Guatemala, los siguientes trabajos que serán mencionadas a continuación:

En el año 2009, (Solano) para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas con el título “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción: En la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando cierra de cinta” la cual tiene el objetivo general determinar el costo de producción basado en el sistema de costos históricos por el método de órdenes específicas de producción.

Concluyendo que un sistema de contabilidad de costos correctamente establecido no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de los elementos que conforman el costo de producción de una mejor manera, logrando la eficiencia y eficacia, que se traduce en la reducción de gastos y optimización de los recursos a nivel de producción, distribución, administración e inversión financiera.

Otro trabajo de investigación encontrado fue el titulado “Implementación de un sistema de costos por órdenes específica, adaptado a la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de septiembre del año 2020” desarrollado por los estudiantes (Irias, Espino, & Gomez) para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, teniendo como objetivo general Implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas en la Mueblería El Nuevo Estilo, en la ciudad de Estelí durante el mes de Septiembre del año 2020.

Se concluye que se logró confirmar que el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas o de trabajo, es una herramienta que sería de mucha utilidad para La Mueblería El Nuevo Estilo, pues través de ella se consigue tener un control sobre los costos de producción en el proceso productivo que esta realiza, de tal forma que se cuente con información real y oportuna en virtud de toma de decisiones para cambios que resulten ser importantes en el desarrollo de la microempresa.

Así mismo el presente trabajo, relacionado con el tema que se está investigando que se realizó en el año 2019 por para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, (Herrera, 2018) realizo una investigación sobre Sistemas de costos por órdenes específicas aplicables al proceso de elaboración de cajas para puros en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR´S S.A durante el cuarto trimestre 2018, la cual tiene como objetivo Proponer un sistema de costos por órdenes específicos aplicable al

proceso de elaboración de caja para puros en la empresa TOBACCO HOME & CIGAR`S S.A. durante el cuarto trimestre del año 2018.

Donde concluyó que en los resultados a partir de un diseño del sistema de costos por órdenes específicas, se realizan mejoras al sistema como; resultados administrativos (manual de funciones, manual de procedimientos, manual de políticas administrativas), resultados contables (catálogos de cuentas, instructivo de cuentas, manual de políticas contables) y resultados del ejercicio (análisis financieros del estado de resultados) pues de esta manera permitirá tener un manejo adecuado de las operaciones, conocer los costos y gastos reales que surgen durante el proceso productivo y obtener un análisis estadístico real.

Las investigaciones anteriormente mencionadas se tomaron como referencia ya que contiene una gran temática relacionada al tema que se está investigando, también hacen énfasis en el estudio de la situación contable de empresas de diferentes giros económicos mediante la evaluación de sistemas contables por órdenes específicas; más sin embargo en relación a esta investigación, este tema se centrara en evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas, además es muy importante tener estas fuentes verídicas como referencia para esta investigación.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

3.1. Caracterización General del Problema

La empresa Tabacalera Aragón, S.A constituida en el año 2019, en la ciudad de Estelí, pertenece al régimen general, se dedica a la elaboración y comercialización de puros de diferentes marcas a nivel internacional; cuenta con pequeñas instalaciones y así mismo con poco personal laborando, esto genera que el volumen de sus operaciones no sea amplio en comparación a otras fábricas de puros de la misma ciudad.

En la presente investigación se realizará la evaluación de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros en la empresa Tabacalera Aragón S.A, durante el primer semestre del año 2022, es importante señalar que la aplicación del sistema contable origina una serie de eventos o acontecimientos relacionados con un sistema de costos es por ello la importancia de evaluar la aplicación del sistema de costeo por órdenes específicas, que establece la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

La empresa no tiene mucho tiempo desempeñándose en el mercado, por esta razón presenta debilidades en el área contable de tal manera afecta los estados financieros, existen principalmente en el control interno un cumplimiento de las normas y leyes establecidas en la empresa, por parte del personal a cargo, lo que produce que la información presentada carezca de confiabilidad, y posea algunas deficiencias en cuanto a su presentación de la información contable.

Así mismo existen controles inadecuados en el control de materia prima, ya que no existen un personal capacitado en el área de sistema de inventario que indiquen como clasificar y registrar las operaciones en el sistema de la manera correcta, lo que incide en que la información y resultados no sean reales o esté presentada de manera razonable y no sea útil para la toma de decisiones, por otro lado, se presenta deficiencia en la presentación de los estados financieros esto debido a incumplimientos del sistema de costos por parte del personal del área contable, ocasionando que no se conozca la verdadera situación financiera de la empresa, ya que los montos de utilidades y/o perdidas pudiesen ser distorsionados.

La fábrica Tabacalera Aragón S.A no cuenta con un contador (a) permanente, a causa del desconocimiento por parte de la dirección general sobre la importancia de contratar una persona capacitada y a tiempo completo en la empresa, por lo que se da una falta de control en las operaciones contables y financieras, provocando que la información contable este desactualizada, por lo que es recomendable la contratación de un

profesional permanente y altamente capacitado en dicha área, que esté al tanto del sistemas de costos por órdenes específicas y operaciones que se realizan a diario, no solo en el área contable sino; en todas las áreas que la integran.

Además, presenta dificultad en la presentación de los estados financieros debido a que el sistema utilizado para el registro de los costos no responde a las necesidades de la empresa y por ende estos no presentan las utilidades exactas.

Por tal motivo para esta problemática es necesario que se aplique mejoras en el sistema de costos por órdenes específicas, además de un manual y protocolo interno para esta empresa, el cual debe ser de fácil aplicación, con un organigrama de funciones en donde el personal sea altamente capacitado, para que permita un marco de referencia que les dé a conocer la información exacta de la empresa mediante el cual puedan fundamentar la toma de decisiones y puedan prevenir situaciones negativas en el futuro.

3.2. Preguntas de Investigación

Pregunta General

¿Cómo evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022?

Preguntas Específicas

¿Explicar cuál es el funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas de la empresa Tabacalera Aragón S A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022?

¿Considerar que el sistema contable incide en la determinación de los costos del producto y en la presentación de estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí en el primer semestre del año 2022?

¿Cuáles serían las mejoras para la empresa Tabacalera Aragón S A, ubicada en la ciudad de Estelí, al aplicar correctamente el sistema de costos por órdenes específicas en el primer semestre 2022?

4. JUSTIFICACIÓN

Las empresas tabacaleras nicaragüenses juegan un papel muy importante en la economía de nuestro país, estas generan aproximadamente el 80% del empleo en el norte de Nicaragua. En su mayoría las pequeñas tabacaleras se encuentran inscritas en régimen general bajo la ley 382.

Los sistemas de costos por órdenes específicas atribuyen fundamentalmente en la toma de decisiones empresariales, en consecuencia, de ello el presente trabajo es referido a la evaluación de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A.

Con este trabajo de investigación, se pretende evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, que contribuyan a agilizar los procesos de toma de decisiones acertadas y que conlleven al crecimiento y buen funcionamiento de la empresa tabacalera Aragón S.A, del municipio de Estelí durante el primer semestre del año 2022.

Por tal razón, esta investigación se centra en evaluar las posibles debilidades que tenga la empresa en el sistema de costos por órdenes específicas para la producción de puros, en el aspecto contable para que la gerencia pueda tomar las decisiones más convenientes para su crecimiento económico.

La evaluación de la aplicación de este sistema de costos permitirá a esta empresa obtener información confiable sobre los costos con la finalidad de adoptar decisiones en el momento oportuno y así contribuir con el éxito de sus operaciones. Una adecuada aplicación del sistema de costos por órdenes específicas permite determinar el costo del producto y contribuye en la presentación de los estados financieros, así mismo sirve de guía en la fijación del precio de venta y también permitirá establecer parámetros para que la gerencia pueda pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y además obtener información relacionada con la producción y costos sobre una base sistemática y oportuna.

A través de la recopilación de la información el documento presentara datos actualizados de todos los procesos necesarios que aplica actualmente la empresa para determinar los costos específicos, los resultados de esta investigación serán de gran utilidad para la empresa porque podrá conocer su rentabilidad exacta, también servirá de guía para otros investigadores, docentes, comunidad universitaria, también podrá servir de referencia para otras empresas dedicadas a la producción y exportación de puros, la cual es una de las principales actividades económicas en el municipio de Estelí.

5. OBJETIVOS

5.1. Objetivo General

Evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.

5.2. Objetivos Específicos

Describir el funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Tabacalera Aragón S A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.

Valorar la incidencia del sistema contable en la determinación de los costos del producto y en la presentación de estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S A, ubicada en la ciudad de Estelí en el primer semestre del año 2022.

Proponer medidas de mejora en la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas para la presentación adecuada de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.

6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

En esta investigación se presenta un enfoque conceptual de diversos autores que abordan temáticas relacionadas a sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de estados financieros, teoría que sirve de referencia ante las inquietudes acerca del tema de estudio.

6.1. Contabilidad de Costos

6.1.1. Definición

La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad financiera que es implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de ventas de tales artículos, fundamentalmente de la determinación de los costos unitarios. Y el adecuado control de los elementos de producción como son: Materia Prima, Mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación. Otras aplicaciones son las del punto de equilibrio con base en los costos fijos y variables y la determinación de los costos totales y su distribución.

La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar o minimizar costos. Se aplica en las empresas industriales, pero sus procedimientos a todo tipo de empresa. Es esencialmente analítica (partida que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al costo total y unitario de cada producto). (Horngren, Datar, & Foster, 2012, pág. 50).

Según (Begoña Prieto, 2006, pág. 25) la contabilidad de costos es un proceso ordenado, que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio para registrar los costos de operación, de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia puede usar las cuentas para averiguar los costos de producción y de distribución con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva.

Se puede decir que los costos son los que ayudan a las empresas industriales a saber cuánto cuesta la elaboración de un producto y también les brinda las herramientas necesarias para la toma de decisiones.

6.1.2. Elementos del costo

En una empresa industrial pueden distinguirse tres funciones básicas: Producción, ventas y administración. Para llevar a cabo cada una de estas tres funciones la empresa tiene que efectuar ciertos desembolsos por pago de salarios, arrendamientos, servicios públicos, materiales, etc. Estas erogaciones reciben respectivamente, el nombre de costos de producción, gastos de administración y gastos de venta, según la función a que pertenezcan.

El costo de los productos terminados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación. Por esta razón a los desembolsos relacionados con la producción es mejor llamarlos costo y no gastos, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan, por tanto, capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos.

Los costos de producción son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los elementos esenciales que integran el costo de producción son materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF), los cuales detallaremos a continuación.

6.1.2.1. Materiales

Son las materias primas que serán sometidas a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Los materiales se dividen en:

✓ **Materiales directos (MD)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que cumplen simultáneamente dos condiciones: plena identificación en el producto terminado y representan un alto valor en el producto terminado.

✓ **Materiales Indirectos (MI)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

6.1.2.2. Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados: Se divide de la siguiente manera:

✓ **Mano de obra Directa (MOD)**

Es valor remunerado por cualquier concepto (salarios, prestaciones sociales, bonificaciones, incentivos, horas extras, recargos nocturnos, auxilio de transporte) a todos los trabajadores de fábrica o planta de producción denominados operarios, que son los que transforman el material en producto terminado.

✓ **Mano de obra Indirecta (MOI)**

Es el valor remunerado a todas aquellas personas que participan en el proceso productivo en forma indirecta; no transforman absolutamente nada.

6.1.2.3. Costos Indirectos de Fabricación

Además de los materiales directos y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como los servicios básicos, los arrendamientos, los impuestos, los seguros, etc. Todos estos costos, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación, que constituyen el tercer elemento integral del costo total del producto terminado.

6.1.3. Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es de suma importancia para las empresas, especialmente cuando ocurren en proceso de transformación de materia prima. Le ofrece una visión amplia y clara de lo que se invierte en la producción de cierto producto, y la utilidad o pérdida que genera su comercialización.

Además, también permite sentar las bases para definir la viabilidad de impulsar acciones en otros frentes de la empresa. De hecho, la importancia de la contabilidad de costos para las empresas radica no en la información como tal, sino en la interpretación que se hace de la misma y la forma que se utiliza para optimizar los procesos productivos y aumentar las utilidades. Es decir que, al igual que la contabilidad general y los balances que de ella deriva, se constituyen en una herramienta invaluable para la toma de decisiones acertadas. (Horngren, Datar, & Foster, 2012, págs. 50-55)

6.1.4. Influencia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones

En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no la son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información.

La calidad de las decisiones de cualquier empresa, pequeña o grande, está en función directa del tipo de información disponible, por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, se debe contar con un buen sistema de información: a mejor calidad de la información, se asegura una decisión acertada.

6.2. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas

El sistema de costos por órdenes específicas tiene su origen en aquellas empresas que cuentan con múltiples productos y que, por lo tanto, requieren un sistema que les permita determinar los costos por cada unidad de producción con la que cuentan. El sistema de costos por órdenes específicas se origina en aquellas empresas donde se trabaja con especificaciones muy detalladas de los clientes acerca de los productos que deseen adquirir.

6.2.1. Definición

El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedidos u órdenes de trabajo, “es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevadas al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específicas o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), los cuales se cargan a una hoja de trabajo, fabricación o producción sin importar los periodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un periodo corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses”. (Gonzalez, 2014, p. 13)

Además, consiste en reunir en forma separada, los elementos del costo: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (CIF), agrupándolos en una hoja llamada orden de trabajo. Su objetivo es precisar el costo de las diferentes órdenes de trabajo, lotes o clase de producción, para obtener una comparación contra el precio de venta o presupuesto formulado. (Horngren, Datar, & Foster, 2012)

6.2.2. Objetivos del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas

Precisar el costo de las diferentes órdenes de trabajo, lotes o clase de producción, para obtener una comparación entre el precio de venta o presupuesto formulado.

En un sistema de costos por órdenes específicas, los tres elementos básicos del costo materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. La obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden entre los números de unidades producidas de cada orden.

Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo. Los gastos de ventas y administrativos, se basan en un porcentaje del costo de manufactura, se especifica en la hoja de costos para determinar el costo total.

Para que un sistema de costos por órdenes específicas, funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados.

Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a órdenes de trabajo individuales con base a una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación.

6.2.3. Características

- Es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.
- En este sistema los elementos básicos del costo, se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.
- El precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.
- Producción de lotes.
- Producción variada.
- Producción que se realiza por especificaciones del cliente (pedido).
- Condiciones de producción flexibles.
- Control más analítico.
- Costos individualizados.
- Procedimiento más costoso, administrativamente.
- No es necesario esperar el término del periodo para conocer el costo unitario.
- Costos un tanto fluctuantes. (Horngren, Datar, & Foster, 2012)

6.3. Procesos Contables

6.3.1. Definición

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía.

6.3.2. Fases del proceso contable

6.3.2.1. Registro

El registro es una fase básica de la contabilidad, en esta fase, todas las transacciones financieras se registran de manera sistemática y cronológica en los libros apropiados o bases de datos. Los registros contables son los documentos y libros que intervienen en la preparación de estados financieros. Los registros incluyen registros contables de los activos, pasivos, libros, revistas y otros documentos de apoyo como las facturas y los cheques.

6.3.2.2. Clasificación

La fase de clasificación de la contabilidad consiste en ordenar y agrupar elementos similares bajo el nombre designado, categoría o cuenta. Esta fase utiliza el análisis sistemático de los datos grabados en el que todas las transacciones se agrupan en un solo lugar. Por ejemplo, "gastos de viaje" pueden ser una categoría que los contadores utilizan para clasificar los gastos relativos a viajes de empresa. El término "libro" se refiere al libro en el que se registran las clasificaciones.

6.3.2.3. Síntesis

La fase de síntesis de la contabilidad implica resumir los datos después de cada período contable, como, por ejemplo, un mes o un trimestre al año. Los datos deben presentarse de manera que sea fácil de entender y utilizar tanto por los usuarios externos como por los usuarios internos de los estados de cuentas. Los gráficos y los demás elementos visuales se utilizan a menudo para complementar los datos de texto.

6.3.2.4. Interpretación

La fase de interpretación del proceso contable en cuestión con el análisis de los datos financieros, y es una herramienta fundamental para la toma de decisiones. Esta última función interpreta los datos registrados en una manera que permite a los usuarios hacer 4 juicios significativos con respecto a las condiciones financieras de un negocio o una cuenta personal, así como la rentabilidad de las operaciones de negocio. Estos datos se utilizan para preparar los futuros planes y políticas de marco para ejecutar planes financieros. (WPyle, 1975)

6.3.3.Importancia de los procesos contables

El proceso contable es la única vía confiable para determinar la rentabilidad de una empresa. Solo siguiendo estos pasos se podrá ver el detalle de la rentabilidad de la inversión que se está haciendo en un determinado negocio.

Asimismo, es lo que permite tener datos para tomar decisiones acertadas sobre la operatividad del negocio, como qué rubros necesitan inyección de capital o cuáles deben ser desechados. Por otro lado, también tiene ventajas legales, debido a que permite tener al día información que puede ser requerida por los entes gubernamentales. (Editorial, 2018)

6.4. Estados Financieros

6.4.1.Definición

Los estados financieros o estados contables son informes que se realizan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera de una empresa. Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la compañía. Estos informes muestran el ejercicio contable de un año, o de cierto periodo que se desee conocer, de operaciones de la compañía. El observar las cuentas de este periodo permite conocer la rentabilidad y solvencia que tiene la empresa.

Estos informes muestran el ejercicio contable de un año, o de cierto periodo que se desee conocer, de operaciones de la compañía. El observar las cuentas de este periodo permite conocer la rentabilidad y solvencia que tiene la empresa.

La realización es estados financieros es necesaria para toda compañía ya que al tener un mayor conocimiento de las finanzas se pueden tomar mejores decisiones en función

de ellas, con la posibilidad de generar mayores ganancias, ahorros y detectar cuáles son los movimientos que generan pérdidas dentro de la empresa para evitarlos. (Perez, 2021)

6.4.2. Objetivos de los Estados Financieros

Los objetivos de los Estados Financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación que dicho usuario tenga con ésta.

La información es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

Los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio confiable que permitan evaluar:

El comportamiento económico-financiero de la entidad. La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y determinar la viabilidad como negocio en marcha.

Deben ser útiles para:

Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a las entidades. Tomar decisiones de otorgar crédito por parte de proveedores y acreedores. Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas. Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como el rendimiento de los mismos. Formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad y evaluar la gestión de la administración. Conocer de la entidad, su capacidad de crecimiento, la generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, etc. (Orozco, 2019)

6.4.3. Clasificación de los estados financieros

6.4.3.1. Balance General

El balance general, también conocido como balance de situación, balance contable o estado de situación patrimonial, es un estado financiero que refleja en un momento

determinado la información económica y financiera de una empresa, separadas en tres masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto.

El balance general es una herramienta muy importante que nos ofrece información básica de la empresa en un solo vistazo. Por ejemplo, cuánto efectivo tiene la empresa, la cantidad de deuda contraída o los bienes que dispone. Al disponer de tan amplia información es de vital importancia mantenerla en orden.

El balance general es un estado financiero estático, este documento no nos informa de la variación a lo largo de un periodo de tiempo, sino de la situación en un momento dado, podemos entenderlo como una foto de la estructura económica y financiera en un momento, normalmente al final del año, lo que nos permite poder comparar entre balances generales de diferentes años.

Estructura del balance de situación, cada uno de los elementos patrimoniales, activo, pasivo y patrimonio neto, representan unos grupos de cuentas contables. Es muy importante que la suma de ambas partes de el mismo resultado. El activo, es lo que se posee, el pasivo lo que se debe y el patrimonio neto son los recursos financieros que pertenecen a la empresa. (Arias, 2014)

El balance general es un documento que muestra la información financiera de una empresa a una fecha determinada, es un documento estático de suma importancia para la toma de decisiones.

6.4.3.2. Estado de Resultados

El Estado de resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros. La diferencia entre logros y esfuerzos es un indicador de la eficiencia de la administración y sirve de medida para evaluar su desempeño. El Estado de resultados debe mostrar la información relacionada con las operaciones de una entidad lucrativa en un periodo contable mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo, la cual forma parte del capital ganado de esas entidades.

El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá: evaluar la rentabilidad de la empresa, estimar su potencial de crédito, estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo

de efectivo, evaluar el desempeño de la empresa, medir riesgos, repartir dividendo y la evaluación de la rentabilidad proporciona una base para que los diversos inversionistas determinen la viabilidad de depositar sus recursos en la organización al percibir los rendimientos de sus aportaciones. (Bustamante, 2014, págs. 92-95)

El autor refiere que el Estado de resultados es el estado financiero básico que muestra los resultados obtenidos por la empresa en un periodo determinado. La información que proporciona es utilizada por los administradores para revisar si se están logrando los objetivos marcados; de lo contrario, se deben tomar las medidas necesarias. Otro nombre que recibe es estado de pérdidas y ganancias.

6.4.3.3. Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo es aquel Estado Financiero que proporciona información útil que permite evaluar la capacidad de la organización para generar efectivo y equivalente de efectivo. De tal forma, esta información, previamente clasificada en actividades de operación, inversión y financiamiento, permite analizar y planificar el uso y la administración del efectivo. (Becerra, 2006)

Es un estado que muestra que muestra la generación y empleo del efectivo en las operaciones de la empresa, en las inversiones o en el financiamiento de las mismas. (Becerra, 2006, pág. 42)

El objetivo del flujo de efectivo es, básicamente, determinar la capacidad de la empresa para generar el efectivo con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Adicionalmente, el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a utilizar de forma más eficiente los recursos de la empresa. Es importante que la empresa tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo y cómo genera ese efectivo para poder proyectarse y tomar decisiones acordes con su verdadera capacidad de liquidez. (Roca, 2016, pág. 75)

6.4.3.4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Es un estado financiero básico que muestra las variaciones habidas en el patrimonio de las empresas durante el ejercicio respectivo. Es decir que por todos los cambios que se generen en un ejercicio y afecten al patrimonio de las empresas debe estar sustentado en las actas de las reuniones del consejo de administración o en la junta general de accionistas, este se elabora de la comparación de los saldos de las cuentas que integran el capital contable de la empresa. (Álvarez, 2016, págs. 40-45)

7. SUPUESTO

Una adecuada aplicación del sistema de costos por órdenes específicas facilitará el registro contable de las operaciones y la elaboración de los estados financieros, y la obtención de información adecuada de la situación financiera de la empresa Tabacalera Aragón S.A.

8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES Y/O MATRIZ DE CATEGORÍAS

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Sub categoría	Ejes de análisis	Fuente de información	Técnica de recolección de la información
¿Explicar cuál es el funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas de la empresa Tabacalera Aragón S. A ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022?	Describir el funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas de la empresa Tabacalera Aragón S. A ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.	Sistema de costos por órdenes específicas	El sistema de costos por órdenes específicas se origina en aquellas empresas donde se trabaja con especificaciones muy detalladas de los clientes acerca de los productos que deseen adquirir.	Registro de costos Registro de gastos. Registro de ingresos Registro de egresos Control y registro de los elementos del costo. Catálogo de cuentas.	Control de inventario. Control de Nomina. Control de producción. Soportes contables. Control Interno de la empresa Formato sistema de acumulación de costos	Primaria: Contador Gerente General Secundaria: Libros Documentos de información	Entrevistas Dirigidas Guías de Observación

<p>¿De qué manera el sistema de costos incide en la determinación de los costos del producto y en la presentación de estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S. A, ubicada en la ciudad de Estelí en el primer semestre del año 2022?</p>	<p>Valorar como incide el sistema de costos en la determinación de los costos del producto y en la presentación de estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S A, ubicada en la ciudad de Estelí en el primer semestre del año 2022.</p>	<p>Costos de Producción</p>	<p>Es la suma de los elementos básicos del costo materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación los cuales se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.</p>	<p>Hoja de Costos. Materiales directos e indirectos. Mano de Obra directa e indirecta. Otros CIF.</p>	<p>Control de inventarios. Libro Diario Libro Mayor Libro de Inventarios Registro de Costos y Gastos</p>	<p>Primaria: Contador Gerente General</p> <p>Secundaria: Libros Documentos de información</p>	<p>Entrevistas Dirigidas Guías de Observación</p>
---	--	-----------------------------	---	---	--	---	---

<p>¿Cuáles serían las mejoras para la empresa Tabacalera Aragón S. A, ubicada en la ciudad de Estelí, al aplicar correctamente el sistema de costos por órdenes específicas en el primer semestre 2022?</p>	<p>Proponer medidas de mejora en la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas para la presentación adecuada de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.</p>	<p>Estados Financieros</p>	<p>Los estados financieros o estados contables son informes que se realizan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera de una empresa. Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la compañía.</p>	<p>Balance General: es un estado financiero que refleja en un momento determinado la información económica y financiera de una empresa, separadas en tres masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto.</p> <p>Estados de Resultados: presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo; asimismo, hace notar los esfuerzos realizados para alcanzar dichos logros</p>	<p>Disponibilidad financiera Liquidez</p> <p>Rentabilidad Económica</p>	<p>Primaria: Contador Gerente General Secundaria: Textos Documentos Información</p> <p>Primaria: Contador Gerente General Secundaria: Textos Documentos Información</p>	<p>Guía de Observación Guía de entrevistas estructuradas Revisión documental</p>
---	--	----------------------------	---	---	---	---	--

9. DISEÑO METODOLÓGICO

9.1. Tipo de Investigación

La investigación es un proceso regido, aplicado y sistematizado en lo que se busca resolver problemas, estamos trabajando una investigación científica, donde será posible desarrollar dos enfoques importantes: el cualitativo y el cuantitativo, en el primero se entiende que se refiere a datos no numéricos para comprender conceptos ya que la cantidad es parte de cualidad además a darse mayor atención a lo profundo de los resultados y no de su contemplación mientras que el cuantitativo lo importante es la contemplación o universalización de los resultados de la investigación.

La presente investigación es de tipo cualitativo ya que tiene como objetivo la descripción de cualidades, comprende a interpretar estudios de casos utilizando instrumentos como son: la entrevista, observación, revisión documental, libros. Recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación.

9.2. Área de Estudio

Es un estudio de caso porque pretende acumular información detallada de un área de la empresa y se destina a evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas, lo cual permite elaborar un análisis de la debida aplicación del sistema y del efecto en la presentación de los estados financieros. Este estudio de caso pretende establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas industrias del sector tabaco.

Área de conocimiento:

Línea de Investigación:

Ciencias Económicas

Sub línea:

Sistemas Contables, Financieros y de Auditoría.

Tema Delimitado:

Evaluación de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S. A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.

Área Geográfica:

Empresa Tabacalera Aragón S. A, ubicada en la ciudad de Estelí, departamento de Estelí, de PETRONIC central 5 cuadras al este frente a carretera panamericana norte, donde fueron las bodegas de ENABAS.

9.3. Población y Muestra /Sujetos Participantes

9.3.1.Población

La población se toma como referencia para la aplicación de los cuestionarios que poseen algunas características comunes observadas en un lugar y un momento determinado. En este caso la población está constituida por la empresa Tabacalera Aragón, S.A dedicada a la elaboración y comercialización de puros, ubicada en la ciudad de Estelí, Nicaragua.

9.3.2.Muestra

Cuando se seleccionan algunos elementos con la intención de averiguar algo sobre una población determinada, este grupo es definido como muestra. Es decir, es una parte del todo, del universo o población y que sirve para representarlo. Para la elección de la muestra se utilizó el tipo de muestra no probabilístico o por convivencia, es decir que no toda la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionada tomando como criterio el acceso de la información para el avance de la indagación.

La muestra de estudio está representada por el área contable de la empresa Tabacalera Aragón, S. A de la ciudad de Estelí.

9.3.3.Unidad de Análisis

La unidad de análisis para el desarrollo de la investigación está compuesta por:

Auxiliar Contable: Es la persona que se encarga de indicar los procesos contables, sistemas y controles aplicados y los procedimientos en los registros de las operaciones contables de la empresa.

Gerente General: Es la persona que nos brindó la información general de la empresa con el objetivo de complementar la investigación, situación económica en la encuentra la empresa en cuanto a su perspectiva de los procedimientos contables que se llevan a cabo y otros aspectos generales.

Responsable de Bodega: Es la persona que se encarga del espacio donde la empresa resguarda materiales o materia prima con los que trabaja, mantener al día las entradas y salidas del inventario que se manejan en la bodega.

9.4. Métodos, técnicas e instrumentos para recopilación de datos.

9.4.1. Entrevista

La entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial. (Educacion, 2013)

Se diseñó una guía de entrevistas con preguntas estructuradas para ser aplicada, entrevistando al auxiliar contable y al responsable de inventario de la empresa con el fin de obtener la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

9.4.2. Revisión Documental

Se procedió en la empresa Tabacalera Aragón S.A, con el fin de revisar el sistema, documentos y registros contables.

Los documentos que fueron sometidos a revisión son los siguientes: manuales de procedimientos, libro diario y libro mayor, estados financieros, tarjetas Kardex.

9.4.3. Guía de Observación

La observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos y fenómenos. La observación es directa cuando el investigador forma parte activa del grupo observado y asume sus comportamientos; recibe el nombre de observación participante. Cuando el observador no pertenece al grupo y sólo se hace presente con el propósito de obtener la información (como en este caso), la observación, recibe el nombre de no participante o simple. (EDUCACION, 2020)

Esta técnica se dirige al área de contabilidad, con el objetivo de evaluar los procedimientos que se llevan a cabo en el desarrollo de las operaciones y así mismo confirmar la información obtenida en la aplicación de la entrevista.

9.5. Etapas de Investigación

9.5.1. Investigación Documental

Para el abordaje teórico inicial, se realiza una revisión documental, con el propósito de obtener referentes teóricos del tema de investigación. Posteriormente, en el abordaje empírico o de campo, se hace también una revisión documental, esta vez, de los resultados de pruebas externas e internas, para indagar sobre los niveles de comprensión lectora de los estudiantes. (Palmera, 2020)

Con el propósito de recopilar información científica acerca del tema de investigación, se visitó la página web del repositorio de la UNAN – Managua y la biblioteca Urania Zelaya de FAREM-Estelí, donde se hizo revisión de tesis, libros y algunos informes, de igual manera se acudieron a fuentes digitales tales como documentos en línea y páginas web.

Desde la investigación por las distintas fuentes, se estableció y examino la información conforme a los objetivos planteados, estructurando de una manera lógica la información que compone el marco teórico.

9.5.2. Elaboración de Instrumentos

Para esta etapa se utilizaron diferentes instrumentos como la entrevista que fue aplicada al contador y al propietario de la empresa, la guía de observación y una revisión documental en el área contable, todo esto con el objetivo de recopilar toda la información adecuada para el proceso de la presente investigación.

9.5.3. Elaboración de Informe final

Se examinó la información adquirida por medio de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos ya mencionados anteriormente para, de esta manera proceder a la elaboración del documento final dando así salida a los objetivos planteados además para la presentación del documento final se tomó como referencia la estructura presentada en la guía para la elaboración de documentos de investigación aprobado y autorizado por la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – Estelí).

10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este acápite se realiza el análisis, interpretación y discusión de los resultados con base a la información obtenida de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, los cuales, consistieron en la realización de entrevistas estructuradas al auxiliar contable de la empresa Tabacalera Aragón S.A, además de guía de observación.

La información obtenida se analizó desde el punto de vista de dos dimensiones: sistema de acumulación de costos por órdenes específicas y efecto en la presentación de los Estados Financieros.

10.1. Funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Tabacalera Aragón S.A.

Según (Espinoza Rodríguez, 2022) la procedencia del capital es una mediana empresa privada en donde su objetivo principal es eminentemente lucrativa, Tabacalera Aragón S. A cuenta con dos socios; un mayoritario y un minoritario, donde tiene todos los recursos necesarios para operar.

De acuerdo con el régimen jurídico con el que se constituye la empresa es una sociedad anónima debido a que los socios tienen diferentes contribuciones de capital, además los accionistas no responden con su patrimonio personal las deudas de la sociedad sino únicamente hasta la cantidad máxima del capital aportado.

La actividad que realiza esta empresa se clasifica en industrial ya que se dedica a la producción y exportación de puros de tabaco, por medio de órdenes específicas.

La estructura organizativa de la empresa está conformada por una junta directiva que son los dos socios, donde un socio cumple con la función de gerente general, y se encarga de aprobar cheques, compra de materia prima. También se encuentra el área de administración conformada contabilidad, y áreas como lo son producción, rezago de capa, empaque y bodegas. Es importante mencionar que la contabilidad de la empresa es llevada por una contadora externa.

Acorde a la entrevista realizada sobre el ciclo contable de la empresa Tabacalera Aragón S.A a (Espinoza Rodríguez, 2022) manifestó que este funciona de la siguiente manera, primeramente, los asientos de apertura en donde se procede a la recolección de datos, análisis de transacciones y Balance General, seguido de transacciones donde se crean, se analizan los registros de diario para cada transacción, además el registro en libros contables de Diario y Mayor, en donde se registran todas las actividades por cuentas,

luego se realiza los Estados Financieros para realizar el cierre de libros para después comenzar el ciclo nuevo sin dejar saldos en dichas cuentas.

Al consultar sobre la existencia del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas de la empresa Tabacalera Aragón S.A, cabe mencionar que la empresa cuenta con un sistema de costos por órdenes específicos, el cual es aplicado en el programa de Excel y está estructurado de la siguiente manera:

10.1.1. Catálogo de cuentas:

Según el Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) señaló que la empresa cuenta con un catálogo de cuentas está estructurado según los grupos contables, Activos, Pasivos, Capital, Ingresos, Gastos y Costos, según la guía de observación el catálogo, no está diseñado para un sistema de contabilidad por órdenes específicas, sino más a una contabilidad por procesos.

Tabla No.1.: Catalogo de Cuentas

TABACALERA ARAGÓN S. A CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
114	INVENTARIOS
1141	MATERIAS PRIMAS
1141-01	Capa
1141-02	Capote/Banda
1141-03	Tripa
1141-04	Picadura
1141-98	Otros
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS
1142-01	Material de Empaque
1142-02	Material Publicitario
1142-98	Materiales Diversos
1143	PRODUCTOS TERMINADOS
1143-01	Tabacos Procesados
1143-02	Tabacos Empacados
1143-98	Ajuste a Inventarios
1143-99	Transferencia de Tabacos

Fuente: Proporcionado por la empresa. (Ver Anexo No.4.)

Al momento de la revisión documental pudimos observar que el catálogo de cuentas no está diseñado a una contabilidad acorde a un sistema de acumulación de costos por órdenes específicos, el cual no posee una de las cuentas elementales de este sistema como es la cuenta de inventario de producción en proceso. Al momento de la contabilización se hace el traslado del inventario de materia prima directamente a inventarió de artículos terminados a como se muestra en el siguiente registro:

Tabla 2: Comprobante de diario Registro de Materia Prima

TABACALERA ARAGON S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
00220	REGISTRANDO TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCTOS TERMINADOS MES DE JUNIO DE 2022			30/6/2022
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	PRODUCTOS TERMINADOS		573,642.20	
1143-01	Tabacos Procesados	573,642.20		
1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS			573,642.20
1141-01	Capa	132,375.00		
1141-02	Capote/Banda	61,952.00		
1141-03	Tripa	365,235.20		
1141-04	Picadura	14,080.00		
Totales			C\$ 573,642.20	C\$ 573,642.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Proporcionado por la empresa.

Según el comprobante de diario anterior esta muestra como la empresa Tabacalera Aragón S. A traslada los costos de materia prima directamente a inventarios de artículos terminados, los cuales no son enviados a la cuenta de inventario de producción industrial en proceso, lo que ocasione que no se incorporen correctamente los costos que sufre el producto en esta área esencial para determinar el costo final de cada puro de tabaco y por ende esto incida al final de cada periodo en la presentación de los Estados Financieros.

10.1.2. Manual de procedimientos:

Al indagar sobre la existencia de un manual de procedimientos que establezca sobre el proceso de las operaciones contables, la empresa Tabacalera Aragón S.A cuenta con un manual donde indican la naturaleza de las cuentas y sus movimientos correspondientes, el cual le sirve de guía para sus operaciones contables, este está bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados. Este es de suma eficacia ya que

le permite obtener resultados razonables en cuanto al ambiente financiero para la toma de decisiones.

10.1.3. Manual de Control Interno:

Según (Casares, s.f.) el control interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de administración, el comité de administración de riesgos, la unidad de riesgos y el resto del personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Al consultar al auxiliar contable de la empresa Tabacalera Aragón S. A Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), comentó que esta empresa no cuenta con un manual de control interno, y que las normas solamente son dictadas verbalmente por el gerente propietario de esta empresa.

La empresa al no contar con un manual de control interno tendrá consecuencias como, presentar costos innecesarios por controles excesivos o trabajos redundantes, deficiencias en la calidad, impactos negativos en la reputación de la empresa, fraudes en los Estados Financieros y fallas notables al momento de cumplir con los objetivos planteados. Además, se considera que la inexistencia del manual de control interno incide en el control que se aplica al inventario, lo que ocasiona que se desconozcan los costos reales ligados a esta cuenta.

Al consultar al Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), cabe mencionar que las actividades de mayor importancia para la empresa son:

10.1.4. Compras:

Según la entrevista con el Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), el proceso llevado a cabo en la empresa Tabacalera Aragón S.A para la realización de las compras para el cual se tiene un listado de los proveedores. Recalcando que la empresa tiene sus propios requisitos para la compra de materia prima la cual será utilizada según los fines de la empresa.

De esta manera emanan a enviar una orden de compra a dichos proveedores, donde posteriormente reciben una remisión y una factura por parte del proveedor, luego el encargado de bodega recibe la materia prima que es enviada por los proveedores confirmando que esta cumpla con las especificaciones del producto, teniendo en cuenta que se lleva un registro y control en tarjetas Kardex de cada pedido recibido y de esta manera el proceso de compra es concluido registrando el debido proceso contable.

De acuerdo a lo antes mencionado por el Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), toda compra debe iniciar con una requisito o solicitud que debe ser realizada por el encargado de

bodega, en este documento se solicita el material o suministro requerido al encargado de realizar las compras de la empresa en este caso al gerente general, seguido de una orden de compra, por medio del cual autoriza el proveedor seleccionado la salida de los materiales especificados de acuerdo al con los términos establecidos y en la fecha y lugar conveniente, cumpliendo estos aspectos se elabora un informe de recepción o entrada de bodega con la finalidad de especificar la cantidad y clase de materiales recibido. Los materiales que no sean provechosos son devueltos inmediatamente al proveedor.

Es imprescindible que la empresa aplique los procedimientos correctos para el proceso de compra, ya que esto permitirá un mejor control de materia prima, lo que generará un incremento de los beneficios y de las utilidades de la empresa. Además, las compras condicionan seriamente la calidad del producto final, puesto que deben adquirirse las materias primas y auxiliares adecuadas para que el proceso de producción se realice con eficacia.

10.1.5. Inventarios:

Es importante señalar que el inventario de una empresa industrial representa la base para el funcionamiento de sus operaciones y por lo tanto es considerado como uno de los activos de mayor liquidez que posee la empresa. Es por ello que se debe cuidar y manejar de forma adecuada para evitar que la empresa sufra pérdidas ocasionadas por no contar con controles que ayuden a salvaguardar este activo.

Al preguntar al Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) sobre este aspecto expone que en la empresa el inventario está constituido por materia prima la cual es utilizada para el proceso de producción, producto terminado para el cual también se necesita material de empaque y además de materias utilizadas en la producción, por lo que se cuenta con una bodega para el almacenamiento de materia prima y otra para el producto terminado, la empresa cuenta con formatos para el registro y control de inventarios.

Tabla 3: Control de Inventario

Tabacalera Aragón S. A
Control de Inventarios Materia Prima
Existencia Mes de Junio 2022

Código	Marca	Existencia 2021	Entradas	Salidas	Existencias
A01	Capa Habano	68	1405.5	1473.5	0
A02	Capa Connecticut	199	145	341	3
A03	Capa México	36	1196.88	1232.88	0
A04	Capote Indonesia	163	2020	2123	60
A05	Viso Estelí	642	0	642	0
A06	Viso Condega	554.5	1702	2197.5	59
A07	Viso Jalapa	0	2611.5	2504.5	107
A08	Seco Sano Jalapa	122	4120	4112	130
A09	Seco Roto Jalapa	997.5	3176	3993.5	180
A10	Seco Sano Condega	628.1	1043.4	1671.5	0
A11	Seco Roto Condega		0	0	0
A12	Seco Estelí	333	0	304	29
A13	Tabaco Paraguay	93	0	0	0
A14	Picadura	354	1490	1844	0
A15	Bomba Ometepe	700.7	4555	3001.7	2254
A16	Aganorsa	14	0	0	0
A17	Viso Pensilvania		502	404	98
A18	Chingaste Seco	114	0	114	0
A19	Tabaco Cubano		131.8	0	131.8
A20	Viso Pueblo Nuevo		43	0	43

Fuente: Proporcionado por la empresa.

Como se muestra en la tabla anterior en este formato permite conocer las existencias de cada material almacenado, por lo que hacer uso de la materia prima para su transformación se controla la salida con un documento en físico de bodega el cual cuenta con la fecha en que es utilizada la materia prima y la cantidad que ha salido de la bodega y al final de cada mes solamente se registran la cantidad de material y no el monto monetario que esto conlleva. Según la entrevista refieren que se hace más fácil el

inventario físico que se realiza cada mes independientemente que la empresa no almacena grandes cantidades de materia prima y productos terminados mismos que son comprados y elaborados solamente cuando se ha presentado un pedido específico por uno de sus clientes cabe señalar que el material utilizado para el empaque del producto transformado, es enviado por los mismos clientes sin contar que las cajas en las que es empacado el producto terminado es vendida por la empresa.

La persona a cargo de la bodega recibe las remisiones con las que son entregados los distintos tipos de materia prima misma que el ingresa a una tabla dinámica elaborada en el sistema de Excel, (ver anexo No.9.) tomando en consideración la información brindada por (Espinoza Rodríguez, 2022) con respecto al manejo de inventario de materia prima y productos terminados se encuentra que a pesar de llevar un control de inventario algo precavido para evitar daños y mal uso del mismo sería de gran importancia implementar más niveles de control del mismo ya que siendo el encargado de bodega el responsable del adecuado almacenamiento y salida de los materiales bajo su custodia, por lo que debe implementar las medias que se ajusten a su responsabilidad como son: recibir el material junto con una remisión de recepción y la respectiva orden de compra, donde se debe especificar los materiales en cantidad y calidad y colocarlos en el lugar correspondiente. Así mismo seguir preparando las tarjetas de control de materiales o comúnmente conocidas como tarjetas Kardex, hacer registro de las entradas de materiales en dichas tarjetas de acuerdo al método de valuación que la empresa decida.

El inventario debe encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y proponerse que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado. De igual forma el responsable de almacén deberá informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. De igual manera seguir con el conteo físico de inventario al menos una vez al mes y al final del ejercicio conociendo que deben estar presentes el responsable de bodega y el contador así mismo llevar un control de las entradas de mercancías a la bodega, informes de recepción para las mercancías compradas. Las mercancías deben salir de la bodega únicamente si están autorizadas y respaldadas por requisiciones para que estas tengan el destino deseado.

Según entrevista con el auxiliar contable de la empresa Tabacalera Aragón S.A explica que no utilizan un sistema de registro analítico, ya que esta solo lleva registros de las entradas y salidas de materia prima mediante tablas dinámicas, donde no refleja el costo de cada producto.

Por otro lado, no se puede descubrir si ha habido extravío, robo, errores en el manejo de los materiales, ya que no hay ninguna cuenta que regule la existencia. Una de las debilidades de sus registros es que para conocer las existencias del inventario final se debe hacer un recuento físico de los bienes, originando que la empresa tenga que detener otras operaciones para realizar este proceso.

Cuando no se tiene un control adecuado de las existencias que posee la entidad dificulta calcular los materiales gastados en tiempos determinados; así como el control de producción diaria se estaría realizando de manera deficiente, en dicho caso determinar un porcentaje de materiales a utilizar para un pedido sería inadecuado el cálculo y en su momento se tendría pérdida del factor tiempo.

Según la entrevista aplicada al auxiliar contable de la empresa en cuanto al sistema de registro de producción que utilizan, expresa que es de forma manual. El registro manual lo realiza diariamente el jefe de producción quien pasa este reporte al área de empaque para verificar las existencias de los puros entregados y luego esto pasa a manos del encargado de elaborar la nómina y ejecutar los pagos a sus empleados.

10.1.6. Área Producción:

El área de producción juega un punto primordial ya que se encarga de transformar la materia prima en un producto terminado y a continuación ser distribuidos de acuerdo a los pedidos de los clientes, así mismo cumplir con los estándares de calidad exigidos y acoplarse al menor costo posible.

De acuerdo con guía de observación en la empresa solamente existe un registro manual (Ver anexo No.8.) y no en formato para el control de la producción diaria, independientemente esta una persona a cargo en revisar los puros producidos para después anotarlos en una libreta la producción diaria con el objetivo de determinar el pago de planilla.

Es indispensable para facilitar las operaciones de producción, diseñar formatos que permitan controlar las actividades diarias de producción y así clasificar y conocer los niveles de calidad del producto terminado, de igual manera el trabajador se da cuenta cuanto produce diariamente, al establecer las normas y controles permitirá a la empresa Tabacalera Aragón S.A, controlar la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación de la mejor manera.

10.1.7. Ventas:

De acuerdo a la entrevista realizada al auxiliar contable Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) sobre el ciclo de venta de la empresa Tabacalera Aragón S. A expreso que este funciona de la siguiente manera, comienza cuando el cliente le envía la orden por correo electrónico, luego se prepara una orden de trabajo para prorratar los costos en mano

de obra, materia prima y costos indirectos de producción, en donde estos costos son cargados a la cuenta de productos terminados.

Parte esencial en la estabilidad operativa de la empresa son las ventas quienes representan la principal fuente de ingresos, esto permite a la empresa hacer frente a sus obligaciones con terceros, cabe destacar que por medio de esta actividad se puede recuperar la inversión realizada y asimismo generar utilidades.

Es importante señalar que Tabacalera Aragón S.A, es una empresa que realiza ventas constates dado que posee clientes permanentes, debido a esto sus pedidos son fijos, y estos varían en periodos de dos a cinco meses, dichas ventas son realizadas en la siguiente manera de pago, cincuenta por ciento (50%) al momento de realizar el pedido y el otro cincuenta por ciento (50%) al momento de enviar la orden.

Según la información brindada por la empresa Tabacalera Aragón S.A, y según la revisión efectuada nos pudimos dar cuenta sobre el funcionamiento y estructura del sistema de acumulación costos por órdenes específicas, donde se constató que las principales debilidades en el sistema es que, el catálogo de cuentas no es adecuado, lo cual incide en el correcto registro de inventarios ya que no cuentan con normas de control interno y tampoco con un contador dentro de la empresa que conozca los procedimientos internos de la misma para llegar al producto terminado; además se conoció cuáles son los procedimientos llevados a cabo en las áreas de compras, producción y ventas.

10.2. Incidencia del sistema contable en la determinación de los costos del producto y en la presentación de estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A.

Las empresas industriales deben determinar sus costos de producción, tanto unitarios como totales, basándose en un adecuado sistema de acumulación de costos; sin embargo, una de las principales dificultades que presenta esta empresa, es que dichos sistemas no responden a las necesidades de información, en cuanto a la determinación de costos reales de producción para realizar una adecuada toma de decisiones

Es indispensable tener una regulación sobre las actividades que se llevan a cabo en la empresa, es decir realizar los registros correspondientes en tiempo y forma, de esta manera se podrá presentar actualizada la información contable; para lograr esto es indispensable aplicar procedimientos adecuados y a la vez que estos se apeguen a las normas y principios que regulan el ejercicio contable.

A partir de la información brindada por la empresa se identificaron diferentes debilidades en el área contable, cabe mencionar que en el área contable solo se encuentra un auxiliar contable que es el encargado de archivar los diferentes documentos como facturas, recibos, cheques, ya que los registros contables los lleva una contadora externa que es la que realiza los registros y elaboración de Estados Financieros, lo que ocasiona que la gerencia de la empresa no conozca el costo real al producir una orden y por ende no se confeccionan correctamente los estados financieros ya que la contadora externa desconoce los procesos que se llevan a cabo internamente en la empresa al momento de preparar una orden.

Además, se tuvo acceso al catálogo de cuentas que utiliza la empresa para clasificar sus transacciones, pero este posee ciertas deficiencias ya que no está diseñado para un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, por lo cual se procedió a adecuar el catálogo de cuentas de manera lógica y ordenada y apegada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

Para evaluar los procedimientos se tomaron los registros contables proporcionados por la empresa (comprobantes de diario y documentación soporte de las transacciones), para realizar un análisis de dichos registros a fin de proponer el registro correcto de las transacciones.

Al consultar al Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022) sobre el procedimiento que utiliza la empresa para determinar el costo unitario y precio de venta de sus productos el expresó que en la empresa se determina el costo unitario calculando el consumo en libras de cada millar de puros, de igual manera calculando el precio que tenga cada libra de materia prima utilizada para la producción de la cantidad de puros antes mencionada, sumando así la mano de obra para la transformación de la materia prima utilizada y calculando las prestaciones de cada trabajador que emplea su labor en la transformación, para el producto terminado se hace de la misma manera calculando la mano de obra de empaque y prestaciones de quienes emplean esta labor recalcando que el material de empaque es proporcionado por los clientes después de este proceso al calcular el precio de venta se incrementa el 15% por servicios básicos de la empresa, el cliente se hace responsable del envío de su pedido a los diferentes destinos a como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 4: Formato de determinación del costo unitario.

TABACALERA ARAGÓN S.A					
Orden ESCOBAR CIGARS PUROS PRIVADOS INC					
Elementos del Costo		Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total
Materia Prima Directa		Capa	200	C\$ 704.000	C\$ 140,800.00
		Capote	180	C\$ 281.600	C\$ 50,688.00
		Tripa	800	C\$ 352.000	C\$ 281,600.00
		Picadura	0		C\$ -
Sub Total de Materiales Directos					C\$ 473,088.00
Mano de Obra Directa		Actividad	Cantidad Días	Costo Unitario	Total
		Rezago	30	300.00	C\$ 45,000.00
		Bonchado	30	450.00	C\$ 94,500.00
		Rolado	30	450.00	C\$ 94,500.00
		Empaque	30	400.00	C\$ 60,000.00
Sub Total de Mano de Obra Directa					C\$ 294,000.00
Costos Indirectos de Fabricación	Materiales Indirectos	Actividad	Cantidad	Costo Unitario	Total
		Goma	30	3.56	C\$ 106.80
					C\$ -
	Mano de obra Indirecta	Seguridad	1	8000.00	C\$ 8,000.00
		Salarios Administrativos	1	12500.00	C\$ 12,500.00
	Otros CIF		15% de gastos		118154.22
Sub Total Costos Indirectos de Fabricación					C\$ 138,761.02
COSTO TOTAL					C\$ 905,849.02
PRODUCCIÓN					C\$ 40,000.00
COSTO UNITARIO					C\$ 22.65

Fuente: Proporcionado por la empresa

Como se plantea en la tabla anterior el procedimiento llevado a cabo en la empresa para determinar el costo unitario, se calcula el consumo de en libras de cada millar de puros, por el precio que tenga cada libra de materia prima, luego sumando así la mano de obra para la transformación de la materia prima utilizada y calculando las prestaciones de cada trabajador que empelo su labor en la transformación, para el producto terminado se hace de la misma manera calculando la mano de obra de empaque y prestaciones de quienes emplean donde incrementan el 15% por servicios básicos de la empresa, lo que ocasiona que no se conozca correctamente el costo unitario por cada puro producido. Como se observa en la tabla para la aplicación de los CIF la empresa simplemente asigna un 15% del total de los costos de mano obra y de materiales e insumos acumulados durante el proceso de producción.

10.2.1. Aplicación de Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas y Elaboración de Estados Financieros

En la empresa Tabacalera Aragón S.A, son conscientes de la importancia que tiene la implementación de la contabilidad, seguido de un propósito de desarrollo el cual pueden obtener al hacer uso todo el tiempo de este mecanismo.

Por otro lado, presenta un proceso que ayuda a su zona productiva a nivelar sus recursos y aprovecha hacerlo constantemente. La empresa por carecer de personal no lleva a fondo una buena administración en su debido tiempo.

Tabacalera Aragón S.A, a pesar de que hace uso de su contabilidad, no se rigen en sí por la contabilidad de costos para tener un mejor manejo de los costos adquiridos dentro de la producción de puros, en materia prima, los costos de mano de obra y también los costos indirectos de producción para la determinación de sus precios y mejor manejo de sus ingresos y egresos; sino que la desarrollan de manera manual, ya que esta empresa determina los costos determinando costos fijos para la producción de diferentes órdenes en donde para gastos de administración y ventas determinan un 15% del costos total del producto terminado.

Entre las cuentas que se utilizan están: Plan de cuentas, almacén de material y suministros, almacenes de productos terminados, producción en proceso, bienes en uso etc.

Según la revisión documental se constató que los Estados Financieros de la empresa carecen de información relevante para la toma de decisiones ha como se menciona anteriormente debido a que no está adecuado a un sistema de costos por órdenes específicas como se muestra a continuación:

Tabla No.5.: Estado de Situación Financiera

TABACALERA ARAGON S.A			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 30 DE JUNIO DE 2022			
Expresado en C\$			
ACTIVOS		PASIVOS	
Circulante		Circulante	
Efectivo en Caja		Proveedores	C\$ 50,000.00
Efectivo en Bancos	C\$ 540,000.00	Gastos Acumulados	C\$ 320,000.00
Clientes	C\$ 300,768.00	Retenciones por pagar	C\$ 17,600.00
Inventarios	C\$ 258,000.00	Impuestos por pagar	C\$ 10,500.00
Impuestos pagados por antic.	C\$ 27,689.00	Documentos por pagar	
Anticipos a Justificar	C\$ 98,760.00	Prestamos Bancarios por pagar	
		Total Pasivo Circulante	C\$ 398,100.00
Total Activo Circulante	C\$ 1,225,217.00	CAPITAL	
ACTIVOS FIJOS		Acciones comunes	
Maquinaria y Equipo de Fabrica	120,000.00	Resultados Acumulados	C\$ 1,356,425.00
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 50,000.00	Utilidad neta	C\$ 515,692.00
Equipo Rodante	C\$ 875,000.00		
Total Activos Fijos	C\$ 1,045,000.00	Total Capital	C\$ 1,872,117.00
TOTAL ACTIVOS	C\$ 2,270,217.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 2,270,217.00

Elaborado por _____ Revisado Por _____ Autorizado Por _____

Fuente: Proporcionado por la empresa

En el Balance General antes presentado mostrado por la empresa, se puede observar que este no muestra la información detallada para la toma de decisiones, ya que la cuenta de inventario no se muestra detalladamente la información monetaria de cada parte de dicha cuenta según el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas y por ende no muestra la utilidad real que esta tiene al final del periodo.

Como se explica el catálogo de la empresa carece las principales cuentas de inventario propias de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, lo cual se evidencia en la presentación de los estados financieros e incide en la calidad de la información que se presenta en los estados financieros ya que esta es muy limitada.

Tabla No.6.: Estados de Resultados

TABACALERA ARAGÓN S.A		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS		
AL 30 DE JUNIO DE 2022		
INGRESOS		C\$ 1,975,897.00
Ventas	1,975,897.00	
Otros Ingresos		
COSTOS DE VENTAS		C\$ 1,213,456.00
Costos de Ventas	1,213,456.00	
Ajustes al Costo		
UTILIDAD BRUTA		C\$ 762,441.00
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 246,749.00
Gastos de comercialización	156,897.00	
Gastos de Administración	87,954.00	
Gastos Financieros	1,898.00	
Otros Gastos		
Impuesto sobre la Renta 30%		
Resultados del Ejercicio		C\$ 515,692.00

Elaborado por:	Revisado por:	Autorizado por:
----------------	---------------	-----------------

Fuente: Proporcionado por la empresa

Como se muestra en los formatos anteriores al elaborar sus Estados Financieros se rigen por un Sistema Contable de base de datos complementado con el sistema manual para una mejor cobertura de las operaciones que dentro de la empresa desarrollan, pero este no está adecuado al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas ya que no cuentan con un catálogo adecuado a dicho sistema y al final no se pueda conocer el costo exacto de producción por cada orden y por ende se desconoce la utilidad real de cada periodo contable.

Para la empresa Tabacalera Aragón S.A, los Estados Financieros proporcionan información del proceso del tabaco desde su inicio hasta la exportación de este; para poder decidir si se necesita la implementación de más maquinaria, recursos humanos, o si el rendimiento de la producción está bajando, para tomar medidas y obtener los mejores resultados posibles.

Los Estados Financieros son importantes porque les permite conocer que tanto sus ingresos como egresos de la producción de puros; haciendo comparaciones con años anteriores y determinar el comportamiento de la producción.

10.2.2. Tipos de Estados Financieros

Se ha comprobado, en cuanto a los Estados Financieros que elaboran, incluyen el Balance General o Estado de Situación Financiera, ya que es primordial para la empresa, por tanto, la administración como los Socios, acceden a la información vital sobre su negocio, así como la disponibilidad del efectivo y el estado de sus deudas existentes a determinada fecha.

Cabe resaltar que dentro de las cuentas más sobresalientes para la empresa en el balance se encuentra: Bancos, Inventarios, Activo Fijo, Otros Activos, Proveedores, Obligaciones por pagar, Capital Social, entre otros. En función de lo planteado, los Estados Financieros reflejan su estado de resultado. Para la empresa en estudio, se convierte en un instrumento analítico rentable de la producción., enfrentando los gastos de determinado periodo con sus respectivos ingresos, cuantitativamente el estado de resultado para ellos es quien en determinado tiempo informa si se obtuvo ganancia o pérdida dentro del periodo que se realizó.

En relación con lo anterior, en cuanto a los Estados Financieros que generan, el Estado de Variaciones en el Capital Contable no lo elaboran, se utilizan notas, pero no lo consideran parte del Estado de Variaciones, únicamente elaboran el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Flujo de Efectivo. Para los accionistas, que se elabore este Estado les permitirá conocer las modificaciones que ha sufrido el patrimonio o la proporción que le corresponde dentro de la sociedad, no lo elaboran por la simple razón de que la empresa está en la categoría de pequeña y mediana empresa y no lo ven tan necesario.

Luego de hacer un análisis en cuanto incidencia del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas en la determinación de los costos y presentación de los estados financieros, mediante la revisión documental realizada en el área contable de la empresa se constató como elaboran los diferentes registros contables de sus operaciones para así al final del periodo elaborar los estados financieros como es el balance general y estado de resultados, donde se pudo percatar que debido a que no le dan el tratamiento de registro contable correcto a la cuenta de inventarios apegada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, no se conozca el costo real de producto terminado y por ende esto conlleva a que los estados financieros no presenten la información confiable y relevante por deficiencias en dicho sistema.

10.3. Medidas de mejora en la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas para la presentación adecuada de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A

La empresa Tabacalera Aragón S.A, cuenta un sistema de costos por órdenes específicas lo cual está estructurado por el catálogo de cuentas, como se alcanzó observar este catálogo no está diseñado para un sistema de contabilidad de órdenes específicas por lo que es necesario que la empresa aplique un catálogo adecuado y apto para el sistema y que este cumpla con cada una de las políticas y principios de la contabilidad generalmente aceptados, de esta forma se les facilitará realizar el registros de operaciones contables llevadas a cabo en esta empresa; a como se muestra a continuación:

Tabla No.7.: Catalogo de cuentas adaptado al sistema de costos por órdenes específicas.

TABACALERA ARAGÓN S. A CATALOGO DE CUENTAS CONTABLES

114	INVENTARIOS
1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS
1141-01	Capa
1141-02	Capote/Banda
1141-03	Tripa
1141-04	Picadura
1141-98	Otros
1141-99	Traslado de Materia Prima
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS
1142-01	Material de Empaque
1142-02	Material Publicitario
1142-98	Materiales Diversos
1142-99	Transferencia de Materiales
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO
1143-01	BONCHADO Y ROLADO
1143-01-01	MATERIA PRIMA
1143-01-01-01	Capa
1143-01-01-02	Capote/Banda

1143-01-01-03	Tripa
1143-01-01-04	Picadura
1143-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1143-01-02-01	Salarios Prest.e Impuestos
1143-01-03	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1143-01-03-01	Gastos Ind. Transferidos
1143-01-04	TRANSF. A INVENTARIOS
1143-01-04-01	Transf. a Invent.de Tabacos Bonch.y Rolados
1143-02	EMPAQUE
1143-02-01	MATERIALES Y SUMINISTROS
1143-02-01-00	Tabacos Procesados
1143-02-01-01	Cajas
1143-02-01-02	celofán
1143-02-01-03	Anillos
1143-02-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1143-02-02-01	Salarios Prest.e Impuestos
1143-02-03	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1143-02-03-01	Gastos Ind. Transferidos
1143-03	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS
1143-03-01	BONCHADO Y ROLADO
1143-03-02	GASTOS DEL PERSONAL
1143-03-02-01	Salarios, Prest.e Impuestos
1143-03-02-02	Feriados
1143-03-02-03	Subsidios
1143-03-02-04	Permisos
1143-03-02-05	Vacaciones
1143-03-02-06	Aguinaldo
1143-03-02-07	Indemnización
1143-03-02-08	Aportes al Estado
1143-03-02-09	Incentivos y Bonificaciones
1143-03-02-10	Viáticos
1143-03-02-11	Alimentación
1143-03-02-12	Examen Medico
1143-03-02-13	Otros Gastos de Personal
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

1144 PRODUCTOS TERMINADOS

1144-01	Tabacos Procesados
1144-02	Tabacos Empacados
1144-03	Ajuste a Inventarios
1144-04	Transferencia de Tabacos

Fuente: Elaboración propia adaptada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas. (Ver anexo No.5)

Como se puede apreciar en el formato anterior al hacer la revisión de documentos, una de las principales mejoras que se hicieron en la empresa, fue reestructurar el catálogo de cuentas, esto retomando la información presentada por la empresa donde se realizó esta adaptación, incorporando las principales cuentas y subcuentas que son necesarias para poder realizar una contabilización adecuada según el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, como lo es la cuenta de inventarios de producción en procesos; ya que a través de esta cuenta la empresa clasificará cada uno de los elementos que la componen, como son materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para así poder transferir los datos hacia otra cuenta de inventarios, esto permite conocer cada uno de los costos de producción reales tal como deben ser registrados según el sistema contable que aplica la empresa y como los indica según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

La empresa Tabacalera Aragón S.A, al entrevistar Lic. (Espinoza Rodríguez, 2022), comunicó que no cuenta con un control interno, por lo que se le sugiere a la empresa, crear y diseñar un control interno cumpliendo con las políticas, normas y los principios de contabilidad generalmente aceptados, de esta manera permitirá a la empresa

fortalecer y organizar cada uno de los procedimientos y actividades contables con más rapidez y efectividad en la información de los estados financieros.

La empresa no cuenta con un personal en área de compras lo cual es realizado por gerente es fundamental tener un personal necesario para área de compras ya llevaría un mejor control en cada una de las órdenes de compras y los procedimientos que se necesitan para la realización y así no se tendría ninguna confusión al realizar las operaciones contables implementar un inventario físico diariamente para evitar comprar materiales que no serán usados por falta de control físico se podría evitar estos gastos innecesarios lo cual se reflejara debilidad en los estados financieros .

La empresa Tabacalera Aragón S.A, en la presentación de los estados financieros su finalidad es dotar de objetividad de información financiera de modo que estos presentan la imagen fiel del patrimonio de la empresa al final del ejercicio y los cambios en la situación financiera, tener control sobre las actividades contables que se llevan a cabo en la empresa, cumplimiento de las obligatorio de las políticas, principios y normativas de contabilidad generalmente aceptada y es vital contratar un contador a tiempo completo dentro de la empresa ya que esta persona llevará y conocerá cada uno de los procedimientos y el control del personal para realizar las operaciones contables y presentar los estados financieros de forma mensual, al final de año tener los estados financieros con liquidez razonable y favorable para la empresa.

Una vez adaptado el catálogo de cuentas se procedió a presentar la contabilización de manera adecuada de las operaciones de inventarios en las cuales se proponen a continuación donde se presentan los siguientes asientos contables:

Tabla No.8.: Comprobante de Diario (Traslado de materia prima a producción en proceso)

TABACALERA ARAGON S.A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
00221	REGISTRANDO TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCION INDUSTRIAL EN PROCESO MES DE JUNIO DE 2022			30/6/2022
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		573,642.20	
1143-01-01	MATERIA PRIMA	573,642.20		
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS		1,987.00	
1143-04-03-16	Materiales Diversos	1,987.00		
1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS			573,642.20
1141-01	Capa	132,375.00		
1141-02	Capote/Banda	61,952.00		
1141-03	Tripa	365,235.20		
1141-04	Picadura	14,080.00		
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS			1,987.00
1142-03	Materiales Diversos	1,987.00		
Totales			575,629.20	575,629.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

Como se puede observar en el comprobante de diario anterior, esta muestra el traslado correcto que se realiza de la cuenta de inventario de materia prima a inventario de producción en proceso esto según la adaptación al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

Al realizar el registro adecuado de los costos del proceso permite a la empresa llevar un mejor control de las materias primas e insumos que se utilizan en las diferentes etapas del proceso de producción, permitiendo de esta manera poder hacer un mejor uso de los recursos y evitar pérdidas por desperdicios de materia prima.

Tabla No. 9 Comprobante de Diario (Traslado de mano de obra directa a producción en proceso)

TABACALERA ARAGON S.A

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:		Fecha
00222	REGISTRANDO TRASLADO DE MANO DE OBRA A PRODUCCION INDUSTRIAL EN PROCESO MES DE JUNIO DE 2022		30/6/2022
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		294,000.00
1143-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA	294,000.00	
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS		35,050.00
1143-04-02-01	Salarios, Prest.e Impuestos	35,050.00	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL	294,000.00	
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		14,000.00
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL	14,000.00	
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		319,470.00
2103-01	Sueldos y salarios por pagar	294,000.00	
2104	RETENCIONES POR PAGAR		23,580.00
2104-05	IR. Empleados	3,000.00	
2104-06	INSS Laboral	20,580.00	
Totales			343,050.00
		343,050.00	343,050.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____			

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

El comprobante de diario anterior muestra el traslado correcto de mano de obra directa a producción en proceso que se debe hacer según la adaptación del sistema de acumulación de costos en la empresa Tabacalera Aragón S.A.

Tabla No. 10 Comprobante de Diario (Traslado de Costos Indirectos de Fabricación a producción en proceso)

**TABACALERA ARAGON S.A
COMPROBANTE DE DIARIO**

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
00223	Registrando Traspasos de Costos Indirectos de Fabricación a Inventario de producción en proceso	30/6/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		39,037.00	
1143-01-03	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA	39,037.00		
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS			39,037.00
1143-04-03-16	Materiales Diversos	1,987.00		
1143-04-02-01	Salarios, Prest.e Impuestos	35,050.00		
1143-04-05	DEPRECIACIONES	2,000.00		
Totales			39,037.00	39,037.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

El comprobante anterior muestra el traslado de costos indirectos de fabricación (materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros CIF) hacia inventarios de producción en proceso según la adaptación al sistema de costos por órdenes específicas.

Tabla No. 11 Comprobante de Diario (Traslado de inventario producción en proceso a inventarios de productos terminados)

**TABACALERA ARAGON S.A
COMPROBANTE DE DIARIO**

Comp. No.	Descripción del Comprobante:	Fecha		
00224	Registrando Traspasos de Inventario de producción en proceso a productos terminados	30/6/2022		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1144	PRODUCTOS TERMINADOS		906,679.20	
1144-01	Tabacos Procesados	906,679.20		
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO			906,679.20
1143-01-01	MATERIA PRIMA	573,642.20		
1143-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA	294,000.00		
1143-04	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS	39,037.00		
Totales			906,679.20	906,679.20
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración propia adaptada al Sistema de Costos por órdenes específicas.

Anteriormente se presenta el comprobante de diario de cómo se debe realizar el traslado de inventario de producción en proceso a inventario de artículos terminados según el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

Al realizar el registro exacto y clasificar de manera correcta las cuentas que se deben afectar en esta partida la empresa podrá conocer de forma clara la manera en que están distribuidos sus ingresos, y egresos, también podrá conocer el costo unitario de producción.

Tomando en cuenta los resultados presentados anteriormente se procedió a plantear una serie de estrategias de mejora para la aplicación correcta del sistema contable, a través de la contabilización antes mencionada se llega a la presentación de la siguiente tabla la cual refleja los elementos del costo para poder determinar el costo unitario por cada producto elaborado.

Tabla No.12.: Determinación de costos unitarios

TABACALERA ARAGÓN S.A					
Orden ESCOBAR CIGARS PUROS PRIVADOS INC					
Elementos del Costo		Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total
Materia Prima Directa		Capa	200	704	140800
		Capote	180	281.6	50688
		Tripa	800	352	281600
		Picadura	0		0
Sub Total de Materiales Directos					C\$ 473,088.00
Mano de Obra Directa		Actividad	Cantidad Días	Costo Unitario	Total
		Rezago	30	300.00	45000
		Bonchado	30	450.00	94500
		Rolado	30	450.00	94500
	Empaque	30	400.00	60000	
Sub Total de Mano de Obra Directa					C\$ 294,000.00
Costos Indirectos de Fabricación	Materiales Indirectos	Actividad	Cantidad	Costo Unitario	Total
		Goma	30	3.56	106.8
	Mano de obra Indirecta	Seguridad	1	8000.00	8000
		Salarios Administrativos	1	12500.00	12500
		Servicios profesionales Contadora Externa	1	9000.00	9000.00
		Depreciaciones	1	1000	1000.00
	Otros CIF	Servicios Basicos	1		0.00
		Alquiler	1	20000	20000.00
		Agua	1	3000	3000.00
		Energia Electrica	1	20000	20000.00
		Telefonia	1	2500	2500.00
Sub Total Costos Indirectos de Fabricación					C\$ 76,106.80
COSTO TOTAL					843194.8
PRODUCCIÓN					40000
COSTO UNITARIO					C\$ 21.08

Fuente: Elaboración propia adaptado al sistema de costos por órdenes específicas

Según la revisión documental como se muestra en la tabla anterior se puede constatar que al desglosar correctamente los elementos que se llevan a cabo para la elaboración del producto final como es materia prima, mano de obra directa y Costos Indirectos de Fabricación, al realizar esta distribución de los elementos del costo de producción de forma adecuada según el sistema de costos se refleja una disminución en el costo unitario del producto, la principal diferencia en el cálculo de los costos radica en la forma

como se prorrataron los CIF, en este caso la base para la distribución de los CIF se tomó como base de aplicación las unidades de producción en la orden, es importante destacar que esos costos se distribuyeron en las diferentes órdenes de producción, del total de gastos un 20% se destinó a gastos administrativos y el 80% a los costos de producción incurridos en las órdenes durante el mes de junio del año 2022. Lo cual incide en la determinación correcta de los costos; por lo que al momento de las ventas la empresa obtendrá mayores ganancias lo cual se ve reflejado en los Estados Financieros.

Tabla No.13.: Estados Financieros

ACTIVOS		CAPITAL	
Circulante		Acciones comunes	C\$ 1,356,425.00
Efectivo en Caja		Resultados Acumulados	C\$ 515,692.00
Efectivo en Bancos	C\$ 540,000.00	Utilidad neta	
Clientes	C\$ 300,768.00		
Inventarios	C\$ 258,000.00	Total Capital	C\$ 1,872,117.00
Impuestos pagados por antic.	C\$ 27,689.00		
Anticipos a Justificar	C\$ 98,760.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 2,270,217.00

Fuente: Proporcionado por la empresa

Como se muestra en la tabla anterior la empresa Tabacalera Aragón S.A al elaborar sus estados financieros la cuenta de inventarios la muestran resumida en una sola cuenta, lo cual no es correcto según el sistema contable, por lo consiguiente según el tipo de empresa debe mostrar en el Balance General la cuenta de inventarios de manera más detallada mostrando así el movimiento que tiene dicha cuenta según los procesos de producción, además se presenta la utilidad que se tiene en el periodo con la aplicación actual del sistema. Por eso se muestra la siguiente propuesta de mejora donde la empresa la cuenta de inventarios la muestren desglosada según inventario de materia prima, inventario de producción en proceso e inventarios de productos terminados. Esto incide directamente en la obtención del costo unitario de cada puro de tabaco y en la presentación de los Estados Financieros y en la utilidad que genera cada periodo.

Tabla No.14.: Estado de Situación Financiera

TABACALERA ARAGON S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2022
Expresado en C\$

ACTIVOS		PASIVOS	
Circulante		Circulante	
Efectivo en Caja		Proveedores	C\$ 50,000.00
Efectivo en Bancos	C\$ 540,000.00	Gastos Acumulados	C\$ 320,000.00
Clientes	C\$ 300,768.00	Retenciones por pagar	C\$ 17,600.00
Inventario de Materia Prima	C\$ 98,000.00	Impuestos por pagar	C\$ 10,500.00
Inventario de Producc. Proceso	C\$ 58,000.00	Documentos por pagar	
Inventario de Produc. Terminados	C\$ 162,000.00	Prestamos Bancarios por pagar	
Impuestos pagados por antic.	C\$ 27,689.00		
Anticipos a Justificar	C\$ 98,760.00		
		Total Pasivo Circulante	C\$ 398,100.00
Total Activo Circulante	C\$1,285,217.00	CAPITAL	
ACTIVOS FIJOS		Acciones comunes	
Maquinaria y Equipo de Fabrica	C\$ 120,000.00	Resultados Acumulados	C\$ 1,356,425.00
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 50,000.00	Utilidad neta	C\$ 575,692.00
Equipo Rodante	C\$ 875,000.00		
Total Activos Fijos	C\$1,045,000.00	Total Capital	C\$ 1,932,117.00
TOTAL ACTIVOS	C\$2,330,217.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 2,330,217.00

Fuente: Elaboración propia adaptada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

A como se puede observar anteriormente al adaptar el Estado de Situación Financiera (Balance General) conforme el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas se puede observar que la información se muestra de manera detallada desglosando todas las cuentas de inventario como lo son inventario de materia prima, inventario de producción en proceso e inventario de productos terminados que incurren en el ciclo de producción de la empresa y por ende la obtención de mayores utilidades.

Tabla No.15.: Estado de Resultados

TABACALERA ARAGÓN S.A		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS		
AL 30 DE JUNIO DE 2022		
INGRESOS		C\$ 1,975,897.00
Ventas	1,975,897.00	
Otros Ingresos		
COSTOS DE VENTAS		C\$ 1,213,456.00
Costos de Ventas	1,213,456.00	
Ajustes al Costo		
UTILIDAD BRUTA		C\$ 762,441.00
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 246,749.00
Gastos de comercialización	156,897.00	
Gastos de Administración	87,954.00	
Gastos Financieros	1,898.00	
Otros Gastos		
Impuesto sobre la Renta 30%		
Resultados del Ejercicio		C\$ 515,692.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Proporcionado por la empresa

Tabla No.16.: Estado de Resultados

TABACALERA ARAGÓN S.A		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS		
AL 30 DE JUNIO DE 2022		
INGRESOS		C\$ 1,975,897.00
Ventas	1,975,897.00	
Otros Ingresos		
COSTOS DE VENTAS		C\$ 1,153,456.00
Costos de Ventas	1,153,456.00	
Ajustes al Costo		
UTILIDAD BRUTA		C\$ 822,441.00
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ 246,749.00
Gastos de comercialización	156,897.00	
Gastos de Administración	87,954.00	
Gastos Financieros	1,898.00	
Otros Gastos		
Impuesto sobre la Renta 30%		
Resultados del Ejercicio		C\$ 575,692.00

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración propia adaptado al sistema

Según lo que muestran anteriormente los Estados Financieros se puede apreciar que una debida aplicación del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, incide directamente en la determinación de los costos ya que este muestra detalladamente el proceso a llevar a cabo para determinar el costo unitario del producto terminado y por ende en la determinación de las utilidades al final de periodo, además al aplicar correctamente dicho sistema este disminuye los costos de producción y aumenta los márgenes de ganancias.

Como se puede observar en las Tablas N°14, 15 y 16 podemos ver que una adecuada implementación del sistema de costos incide en la presentación de los estados financieros como se puede observar en los Estados Financieros que se reestructuraron a la empresa tomando en cuenta la aplicación adecuada de un sistema de costos podemos ver que muestra mayor información a los propietarios para poder visualizar como se encuentra en cada una de las etapas de producción la empresa.

Al concluir la revisión documental con la guía de observación se comprobó que al aplicar procedimientos inadecuados en el sistema de costos por órdenes específicos esto genera datos pocos razonables por los cuales la empresa no puede conocer su verdadera situación financiera, debido a que la esta no cuenta con un contador interno que conozca los procesos contables y de producción.

11. CONCLUSIONES

Al desarrollar esta investigación y refiriéndose a los objetivos diseñados, así como la aplicación de conocimientos prácticos - teóricos que sustentaron el presente trabajo se llegó a las conclusiones sobre la evaluación de la aplicación del sistema de costos y su presentación en los Estados Financieros de la empresa Tabacalera Aragón S. A las cuales se muestran a continuación:

- ❖ Se pudo comprobar que la empresa Tabacalera Aragón S.A, si cuenta con un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, pero este no es aplicado correctamente debido a que el catálogo de cuentas no está diseñado para dicho sistema. De igual manera por falta de control interno, se presentan debilidades en la cuenta de inventarios puesto que la empresa no le da el tratamiento contable adecuado en cuanto a la clasificación de los costos.
- ❖ Debido a que la empresa Tabacalera Aragón S.A no le da el tratamiento de registro contable correcto a la cuenta de inventarios apegada al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, no se conozca el costo real del producto terminado y por ende esto conlleva a que los estados financieros no presenten la información confiable y relevante por deficiencias en dicho sistema.
- ❖ Mediante la revisión documental se constató que la empresa Tabacalera Aragón S.A al aplicar procedimientos inadecuados en el sistema de costos por órdenes específicos esto les genera datos poco razonables por lo cual la empresa no puede conocer su verdadera situación financiera, debido a que la empresa no cuenta con un contador interno que conozca los procesos contables llevados a cabo en el rubro de producción industrial de puros de tabaco.
- ❖ Según el supuesto planteado en esta investigación se comprobó que una adecuada aplicación del sistema de costos por órdenes específicas facilitará el registro contable de las operaciones y la elaboración de los estados financieros, y la obtención de información adecuada de la situación financiera de la empresa Tabacalera Aragón S.A.

12.RECOMENDACIONES

Considerando la importancia al finalizar el presente trabajo de investigación es proporcionar a la empresa información útil y necesaria que pueda mejorar su funcionamiento, por ello se procede a brindar las siguientes recomendaciones:

- ❖ Hacer uso del catálogo de cuentas el cual está adaptado conforme al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, además elaborar un manual de control interno donde se indique los diferentes procedimientos aplicados de acuerdo al funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas
- ❖ Implementar manuales de procedimientos tanto contables como administrativos que proporcionen información precisa de manera que sirvan de guía para el desarrollo de las operaciones, generando la aplicación de procedimientos para obtener resultados razonables.
- ❖ Registrar de forma oportuna los registros contables de las operaciones ejecutadas en la empresa y aplicar correctamente el tratamiento de cada uno de los elementos que componen el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para así poder determinar el costo real por cada puro producido con el fin de poder realizar estados financieros que puedan mostrar los resultados confiables y razonables de la empresa.
- ❖ Contratar a un contador permanente para la realización de cada uno de los registros de las operaciones contables que lleva a cabo la empresa.

13. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, L. N. (2016). *Finanzas I: Contabilidad, planeacion y administracion financiera*. Ciudad de México: Colegio de contadores públicos de México. Recuperado el 21 de Junio de 2022, de <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/116385>
- Arias, A. S. (10 de Noviembre de 2014). *Economipedia*. Recuperado el 24 de Mayo de 2022, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion.html>
- Becerra, O. D. (01 de Julio de 2006). *El Estado de Flujos de Efectivo y una administración eficiente del efectivo. Contabilidad y Negocios*. Lima, Perú. Recuperado el 20 de Junio de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621761003>
- Begoña Prieto, A. S. (2006). *Contabilidad de costes y de gestión: un enfoque práctico*. Madrid: Delta Publicaciones. Recuperado el 21 de Junio de 2022, de <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/169680>
- Bustamante. (19 de Agosto de 2014). *UV*. Recuperado el 25 de Mayo de 2022, de UV: https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf
- Casares, I. (s.f.). *AUDITOOL*. Recuperado el 04 de Octubre de 2022, de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4368-como-elaborar-manuales-de-control-interno>
- Editorial, E. (18 de Enero de 2018). *Lifeder*. Recuperado el 01 de Junio de 2022, de Lifeder: <https://www.lifeder.com/proceso-contable/>.
- EDUCACION, F. C. (18 de JUNIO de 2020). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Obtenido de METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION: <https://crubocas.up.ac.pa/sites/crubocas/files/2020-07/3%20M%C3%B3dulo%2C%20%2C%20EVIN%20300.pdf>
- Educacion, I. e. (16 de Abril de 2013). *Instrumentos de investigacion*. Obtenido de Instrumentos de investigacion : http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009#:~:text=La%20entrevista%20es%20una%20t%C3%A9cnica,al%20simple%20hecho%20de%20conversar.&text=Es%20un%20instrumento%20t%C3%A9cnico%20que%20adapta%20la%20forma%20de%20un%20di
- Espinoza Rodríguez, J. (07 de Septiembre de 2022). Sistema de costos por órdenes específicas. (D. L. Abner Fajardo, Entrevistador) Estelí, Nicaragua. Recuperado el 07 de Septiembre de 2022
- Gonzalez, C. (11 de Marzo de 2014). *Gestiopolis*. Recuperado el 23 de Mayo de 2022, de Gestipolis: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

- Herrera, R. d. (19 de Noviembre de 2018). *Repositorio UNAN - Managua*. Recuperado el 24 de Abril de 2022, de Repositorio UNAN - Managua: <http://www.repositorio.unan.edu.ni/>
- Hornngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (12 de Agosto de 2012). *CONTABILIDAD DE COSTOS, UN ENFOQUE GERENCIAL* (Decimo Segunda ed.). Ciudad de México, México: PEARSON EDUCACION. Recuperado el 23 de Mayo de 2022, de Profefily: <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Hornngren.pdf>
- Irias, G. W., Espino, F. D., & Gomez, F. D. (24 de septiembre de 2020). <http://www.repositorio.unan.edu.nic>. Obtenido de <http://www.repositorio.unan.edu.nic>
- Orozco, M. L. (12 de Octubre de 2019). *Sitios de Google*. Recuperado el 22 de Mayo de 2022, de Sitios de Google: <https://sites.google.com/site/legislocalimpetos/normas-de-informacion-financiera/objetivos-de-los-estados-financieros>
- Palmera, O. M. (19 de octubre de 2020). *Técnicas e Instrumentos de Investigación Cualitativa y Cuantitativa*. Obtenido de Técnicas e Instrumentos de Investigación Cualitativa y Cuantitativa: <file:///C:/Users/user/Downloads/Conocimientos%20previos.pdf>
- Perez, S. R. (28 de Junio de 2021). *CONTPAQI*. Recuperado el 22 de Mayo de 2022, de CONTPAQI: <https://www.contpaqi.com/publicaciones/contabilidad/que-son-y-para-que-sirven-los-estados-financieros#:~:text=Los%20estados%20financieros%20o%20estados,que%20beneficie%20a%20a%20compa%C3%B1%C3%ADa>.
- Roca, C. M. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barrabquilla: Universidad del Norte. Recuperado el 21 de Junio de 2022, de <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/69980?page=75>
- Solano, S. G. (02 de Marzo de 2009). *Universidad Nacional San Carlos de Guatemala*. Obtenido de Universidad Nacional San Carlos de Guatemala: <http://www.universidaddesancarlos.edu.gt/>
- WPyle, W. (1975). *Principios Fundamentales de la Contabilidad* (Quinta ed.). Herrero: Herrero. Recuperado el 1 de Junio de 2022, de <https://books.google.com.ni/books?id=7SmNwgEACAAJ&dq=principios+fundamentales+de+contabilidad+pyle+white+larsen+pdf+gratis&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjY3Z381I34AhVRnGoFHYYMcDGYQ6AF6BAgJEA>

14. ANEXOS

ANEXO NO.1. Bosquejo de Fundamentación Teórica

6.1. Contabilidad de Costos

6.1.1. Definición

6.1.2. Elementos del costo

6.1.3. Importancia de la contabilidad de costos

6.1.4. Influencia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones

6.2. Sistema de Acumulación de costos por órdenes específicas

6.2.1. Definición

6.2.2. Objetivos del sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas

6.2.3. Características

6.3. Procesos contables

6.3.1. Definición

6.3.2. Fases del proceso contable

6.3.3. Importancia de los procesos contables

6.4. Estados Financieros

6.4.1. Definición

6.4.2. Objetivos de los Estados Financieros

6.4.3. Clasificación de los Estados Financieros

ANEXO NO.2. Instrumentos

- Entrevista



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Entrevista

Somos estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM – Estelí), el objetivo de la presente entrevista es:

Evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.

Fecha: _____

Cargo: _____

Nivel Académico: _____

Edad: _____

1. ¿Cuál es el giro de la empresa?
2. ¿Cuál es el tamaño de la empresa? ¿Grande, mediana, microempresa?
3. ¿Cuántos propietarios tiene la empresa?
4. ¿Se cuenta con el personal necesario o se necesita contratar más personal?
5. ¿La empresa cuenta con un control interno?
6. ¿Describa el funcionamiento del sistema contable de la empresa?
7. ¿Cómo se lleva el sistema de costos por órdenes específicas?
8. ¿Cuáles son los procedimientos más importantes del sistema de costos por órdenes específicas?

9. ¿Poseen manuales de procedimientos contables en la empresa?
10. ¿La empresa posee un catálogo de cuentas?
11. ¿Cuenta la empresa con un respaldo de información contable?
12. ¿De qué manera es calculado el costo unitario del producto terminado?
13. ¿Cómo es calculado el precio de venta del producto terminado?
14. ¿Cómo se realiza el registro de entradas y salidas de materia prima?
15. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue en el registro del consumo diario de la materia prima?
16. ¿Cómo se elabora el registro de nómina?
17. ¿De qué manera controla el sistema de inventario?
18. ¿Cuál método de valuación de inventario utiliza la empresa?
19. ¿Quién es el responsable de inventarios?
20. ¿Cuál es el periodo de actualización de inventarios?
21. ¿De qué manera son registrados los materiales directos de fabricación?
22. ¿Cuáles son los procedimientos del registro de los costos indirectos de fabricación?
23. ¿Cómo elaboran los estados financieros dentro de la empresa?
24. ¿Quién revisa y autoriza los estados financieros?
25. ¿Cuál es el efecto en los estados financieros según el funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas?

- **Guía de observación**



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Guía de observación

Somos estudiantes de quinto año de la carrera de contaduría pública y finanzas, FAREM ESTELI y estamos realizando un estudio sobre la Evaluación de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2022.

De ante mano le agradecemos su valiosa aportación para el desarrollo de nuestra investigación.

Desempeño a evaluar: Evaluar la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Tabacalera Aragón S.A, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2022.

Instrucciones: observe si la ejecución de las actividades que se anuncien a continuación y marque con una X la opción según su criterio de acuerdo a la serie establecida en el siguiente cuadro:

No.	Aspectos a Evaluar	Registro de Cumplimiento			Observaciones
		Si	No	Tal vez	
1	Se realiza el trabajo conforme a las órdenes específicas.				
2	Existe catálogo de cuentas.				
3	El catálogo de cuentas está diseñado para contabilidad aplicando sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.				
4	La empresa cuenta con un manual de control interno.				
5	Indica los departamentos que intervienen en el proceso de producción.				
6	La valuación de inventarios se realiza por algunos de los siguientes métodos: PEPS UEPS Costo Promedio				
7	Se aplican adecuadamente los principios fundamentales de la contabilidad de costos.				
8	Se realizan las actividades de producción con eficiencia y eficacia.				
9	Se controlan los costos por cada una de las áreas de producción.				
10	Están segregadas las funciones de responsabilidad de los trabajadores				
11	Cree usted que existe una buena comunicación en todos los niveles jerárquicos de la empresa.				

ANEXO NO.3. Aplicación de los Instrumentos



ANEXO NO.4. Catálogo de cuentas.

- Catálogo contable proporcionado por la empresa.

**TABACALERA ARAGÓN S. A
CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
1112	EFFECTIVO EN BANCOS
1112-01	MONEDA EXTRANJERA
1112-01-01	Cta.Cte.#621-200-720 Ficohsa
1112-01-02	Cta.Cte.#621-203-029 Ficohsa
112	CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR
1121	CUENTAS POR COBRAR
1121-01	CLIENTES
1121-01-01	Puros Privados Inc.
1121-01-02	MIAMI
1121-01-03	Goyito Mariluz
1121-01-04	Andrius
1121-01-05	Canadá
1121-01-06	Jordy
1121-01-07	Suecia
1121-02	EMPLEADOS
1122	DOCUMENTOS POR COBRAR
1122-C01	Certificados de Deposito
1129	PROVISION P/CUENTAS POR COBRAR
1129-01	Clientes
1129-02	Documentos x Cobrar
113	ANTICIPOS
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES

1131-01	Astro Cartón Nicaragua S.A. de C. V
1131-02	Mueblería La Luz
1132	ANTICIPO A JUSTIFICAR
1132-01	Antonio Aragón Lezcano
1132-02	Pedro Petrucenia
1132-01	María Tamayo
1133	CREDITO FISCAL
1133-01	IR Sobre ventas PMD
1133-02	Retenciones sobre ventas 3%
1133-03	Retenciones sobre ventas 2%
1133-09	IVA acreditable
1133-10	Crédito tributario 1.5% sobre export.
1134	CREDITO TRIBUTARIO
	Crédito tributario 1.5% sobre exportaciones
1134-01	
114	INVENTARIOS
1141	MATERIAS PRIMAS
1141-01	Capa
1141-02	Capote/Banda
1141-03	Tripa
1141-04	Picadura
1141-98	Otros
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS
1142-01	Material de Empaque
1142-02	Material Publicitario
1142-98	Materiales Diversos
1143	PRODUCTOS TERMINADOS
1143-01	Tabacos Procesados
1143-02	Tabacos Empacados
1143-98	Ajuste a Inventarios
1143-99	Transferencia de Tabacos
1144-02	EMPAQUE
1144-02-01	MATERIALES Y SUMINISTROS

1144-02-01-00	Tabacos Procesados
1144-02-01-01	Cajas
1144-02-01-02	Celofán
1144-02-01-03	Anillos
1145-01-03	GASTOS OPERATIVOS
1145-01-03-01	Rep. y Mant. Edificios
1145-01-03-02	Rep. y Mant. Equipo Rodante
1145-01-03-03	Rep. y Mant. Móvil Eq. Oficina
1145-01-03-04	Rep. y Mant. Equipo de Manufactura
1145-01-03-05	Rep. y Mant. Equipo Industrial
1145-01-03-06	Transporte y Acarreo
1145-01-03-07	Sueldos de aprendices
1145-01-03-08	Muestras Para Elaboración De Cajas
1145-01-03-09	Captación De Ligas
1145-01-03-99	Otros Servicios
1145-01-04	DEPRECIACIONES
1145-01-04-01	Edificios e Instalaciones
1145-01-04-02	Equipo Rodante
1145-01-04-03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
1145-01-04-04	Móvil Equipo de Oficina
1145-01-05	AMORTIZACIONES
1145-01-05-01	Gastos amortizables
1145-01-06	AJUSTES
1145-01-06-01	Ajuste a Inventarios
1145-01-06-02	Reprocesos (Recapeo)
1145-01-06-03	Reintegro de Materia Prima
1145-02	EMPAQUE DE TABACOS
1145-02-01	GASTOS DEL PERSONAL
1145-02-01-01	Salarios, Prest.e Impuestos
1145-02-01-02	Feriatos
1145-02-01-03	Subsidios
1145-02-01-04	Permisos
1145-02-01-05	Vacaciones
1145-02-01-06	Aguinaldo
1145-02-01-07	Indemnización
1145-02-01-08	Aportes al Estado
1145-02-01-09	Incentivos y Bonificaciones
1145-02-01-10	Viáticos
1145-02-01-11	Alimentación

1145-02-01-12	Examen Medico
1145-02-01-99	Otros Gastos de Personal
1145-02-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
1145-02-02-01	Combustibles y Lubricantes
1145-02-02-02	Papelería y Útiles
1145-02-02-03	Herramientas y Útiles
1145-02-02-04	Equipos de trabajo
1145-02-02-05	Materiales de Aseo y Limpieza
1145-02-02-06	Materiales y Repuestos Eléctricos
1145-02-02-07	Materiales de Empaque
1145-02-02-08	Piezas y Repuestos
1145-02-02-09	Uniformes de Trabajo
1145-02-02-10	Subsidio de Alimento
1145-02-02-99	Materiales Diversos
1145-02-03	GASTOS OPERATIVOS
1145-02-03-01	Rep. y Mant. Edificios
1145-02-03-02	Rep. y Mant. Equipo Rodante
1145-02-03-03	Rep. y Mant. Móvil Eq. Oficina
1145-02-03-04	Rep. y Mant. Equipo de Manufactura
1145-02-03-05	Rep. y Mant. Equipo Industrial
1145-02-03-06	Transporte y Acarreo
1145-02-03-07	Servicios de Arrendamientos
1145-02-03-08	Encomienda
1145-02-03-99	Otros Servicios
1145-02-04	DEPRECIACIONES
1145-02-04-01	Edificios e Instalaciones
1145-02-04-02	Equipo Rodante
1145-02-04-03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
1145-02-04-04	Móvil Equipo de Oficina
1145-02-05	AMORTIZACIONES
1145-02-05-01	Gastos amortizables
1145-02-06	AJUSTES
1145-02-06-01	Ajuste a Inventarios
1145-02-06-02	Reprocesos (Reempaque)
1145-03	GASTOS INDIRECTOS GENERALES
1145-03-01	GASTOS DEL PERSONAL
1145-03-01-01	Salarios, Prest.e Impuestos
1145-03-01-02	Feriatos

1145-03-01-03	Subsidios
1145-03-01-04	Permisos
1145-03-01-05	Vacaciones
1145-03-01-06	Aguinaldo
1145-03-01-07	Indemnización
1145-03-01-08	Aportes al Estado
1145-03-01-09	Incentivos y Bonificaciones
1145-03-01-10	Viáticos
1145-03-01-11	Alimentación
1145-03-01-99	Otros Gastos de Personal
1145-03-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
1145-03-02-99	Materiales Diversos
1145-03-03	GASTOS OPERATIVOS
1145-03-03-01	Rep. y Mant. Edificios
1145-03-03-02	Rep. y Mant. Equipo Rodante
1145-03-03-03	Rep. y Mant. Móvil Eq.Oficina
1145-03-03-04	Rep. y Mant. Equipo de Manufactura
1145-03-03-05	Rep. y Mant. Equipo Industrial
1145-03-03-06	Servicios Médicos y Medicinas
1145-03-03-07	Servicio Uso de relleno sanitario
1145-03-03-08	Servicio de Vigilancia
1145-03-03-09	Servicio de Energía Eléctrica
1145-03-03-10	Servicio de Agua y Alcantarillado
1145-03-03-11	Servicio de Vigilancia
1145-03-03-12	Servicio de Telefonía
1145-03-03-13	Seguro de Inventario
1145-03-03-14	Seguro de Transporte
1145-03-03-15	Transporte y Acarreo
1145-03-03-16	Renta de Edificios
1145-03-03-17	Recarga de Extinguidores
1145-03-03-18	Fumigación
1145-03-03-19	Trámite de importación
1145-03-03-20	Reparaciones y Mantto
1145-03-03-21	Envió de Encomiendas
1145-03-03-22	Retenciones Asumidas
1145-03-03-23	Alquileres y Arrendamientos de Bodegas
1145-03-03-99	Otros Servicios
1145-03-04	DEPRECIACIONES
1145-03-04-01	Edificios e Instalaciones
1145-03-04-02	Equipo Rodante

1145-03-04-03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
1145-03-04-04	Móvil Equipo de Oficina
1145-03-05	AMORTIZACIONES
1145-03-05-01	Gastos amortizables
1145-03-06	AJUSTES
1145-03-06-01	Ajuste a Inventarios
1145-99	GASTOS INDIRECTOS APLICADOS
1145-99-01	Indirectos de Bonchado y Rolado
1145-99-02	Indirectos de Empaque
1149	DETERIORO ACUMUL. EN INVENTARIOS
1149-01	Materias Primas
1149-02	Materiales y Suministros
1149-03	Productos Terminados
12	NO CORRIENTE
120	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1201	BIENES INMUEBLES
1201-00	TERRENOS
1201-00-01	Terrenos Urbanos
1201-00-02	Terrenos Agrícolas
1201-01	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1201-01-01	Valor de Adquisición
1201-01-02	Depreciación
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
1202-05-99	Otros
1203	CONSTRUCCIONES Y MEJORAS
1203-01	Reparación y Mantén. de Edificios y otros
1203-02	Reparación y Mantto de Equipo de Manufactura
1203-03	Reparación y Mantto de Equipo Industrial
1203-04	Cuarto para Caldera
1203-05	Sistemas de Aire Acondicionado
1203-06	Sistemas de Filtración
1203-07	Bodega
121	OTROS ACTIVOS
1211	ACTIVOS AMORTIZABLES
1211-01	Seguro de Vehículos
1211-02	Reparación y Manten. de Edificios y otros
1211-03	Útiles Para Reparto de Materia Prima
1211-04	Reparación y Mantto de Equipo Industrial
1211-05	Reparación y Mantto de Equipo de Manufactura
1211-06	Mueble de oficina
1211-07	Reestructuración de Red en Área de Oficina
1211-08	Gastos en Reparar. y Mejoras (Recla.de A. Fijo)
1219	DEPOSITOS EN GARANTIA
1219-01	Comisión Nacional Zona Franca
1219-02	Disnorte
2	PASIVO
21	CORRIENTE
2101	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES C/P
2101-01	NICATABACOS
2101-02	FINCA ARAGON
2101-03	TABACOS JALAPA
2101-04	Agrícola Ganadera Norteña, S. A.
2101-05	Mueblería La Luz
2102	PRESTAMOS BANCARIOS L/P
2102-B01	Banco FICOHSA (Principal)
2102-B02	Banco FICOHSA (Intereses)

2102-B03

Banco LAFISE (Seguro)

2103

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

2103-01

Sueldos y salarios por pagar

2103-02

Vacaciones

2103-03

Aguinaldo

2103-04

Indemnización

2103-05

Energía

2103-06

Agua y Alcantarillado

2103-07

Telefonía Convencional

2103-08

Internet

2103-09

Telefonía Celular

2103-10

Fletes

2103-11

Seguros

2103-12

Alquiler de Local

2103-99

Reembolso de Caja chica

2104

RETENCIONES POR PAGAR

2104-01

IR 2% sobre compra bienes y servicios

2104-02

IR 3% sobre compras de materias primas

2104-03

IR 15% sobre arrendamientos

2104-04

IR 10% sobre servicios profesionales

2104-05

IR. Empleados

2104-06

INSS Laboral

2104-07

Retención Municipal 1%

2104-08

Pensión Alimenticia

2104-09

Préstamos a empleados (M. Barrios M.)

2104-10

IR 3% s/ transp. marit. y aéreo

2105

IMPUESTOS Y APORTES POR PAGAR

2105-01

INSS Patronal

2105-02

INATEC 2 %

2105-03

Impuestos municipales S/Ventas

2105-04

IR por pagar

2105-05

IVA Por Pagar

2105-06

Impuesto Selectivo de Consumo ISC

2105-07

Crédito Tributario 1.5% sobre ventas

2105-08

Pago Mínimo Definitivo PMD

2105-99

Otras

2109	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
2109-F01	Impresiones Isnaya
22	NO CORRIENTE
2201	PRESTAMOS BANCARIOS L/P
2201-01	FICHOSA (Principal)
2203	PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTAR
2203-01	Ajustes a Inventarios
3	PATRIMONIO NETO
3101	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
3102	APORTES DE CAPITAL
3103	RESERVA LEGAL
3104	OPERACION.DE PERIODOS ANTER.
3105	RESULTADOS ACUMULADOS
3106	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS NETOS:
4101	VENTAS
4101-01	Tabacos Torcidos
4101-99	Otras Ventas
4102	DEVOL., REBAJA Y DESC. S/VENTAS
4102-01	Devoluciones sobre ventas
4102-02	Descuentos y rebajas sobre ventas
4103	OTROS INGRESOS
4103-01	Intereses
4103-02	Ganancia cambiaria
4103-03	Ajustes Monetarios por T/c.
4103-04	Incentivos Fiscales
4103-05	Crédito tributario 1.5% sobre exportación
4103-99	Otros
5	COSTOS
5101	COSTO DE VENTA
5101-01	Tabacos Torcidos
5101-98	Subproductos
5101-99	Otras Ventas

5102	OTROS COSTOS
5102-01	Tabacos desbaratados
5102-90	Ajuste al Costo
6	GASTOS DE OPERACIÓN
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL
6111-01-01	Salarios, Prest.e Impuestos
6111-01-02	Feriatos
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
6111-01-99	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
6111-02-99	Materiales Diversos
6111-03	GASTOS DE EXPORT. Y VENTAS
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
6111-06-99	Diversos

6112 GASTOS DE ADMINISTRACION

6112-01	GASTOS DEL PERSONAL
6112-01-01	Salarios, Prest.e Impuestos
6112-01-02	Feriatos
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
6112-01-99	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
6112-02-99	Materiales Diversos
6112-03	GASTOS OPERATIVOS
6112-03-01	Rep. y Mant. Edificios
6112-03-02	Rep. y Mant. Equipo Rodante
6112-03-03	Rep. y Mant. Móvil Eq. Oficina
6112-03-04	Rep. y Mant. Equipo de Manufactura
6112-03-05	Rep. y Mant. Equipo Industrial
6112-03-06	Servicios Médicos y Medicinas
6112-03-08	Servicios de Vigilancia
6112-03-09	Servicios de Energía Eléctrica
6112-03-10	Servicios de Agua y Alcantarillado
6112-03-11	Servicios de Telefonía
6112-03-12	Servicios de Transporte y Acarreo
6112-03-13	Servicios de Renta de Edificios
6112-03-14	Servicios de Recarga de Extinguidores
6112-03-15	Servicios de Asesoría Técnica
6112-03-16	Servicios de Envío
6112-03-17	Servicios Legales
6112-03-18	Servicios de Uso de Relleno Sanitario
6112-03-19	Servicios médicos y medicinas
6112-03-20	Servicios policiales
6112-03-21	Servicios de Capacitaciones
6112-03-22	Servicios de transporte de personal
6112-03-23	Encomiendas
6112-03-31	Impuestos de Bienes Inmuebles
6112-03-32	Pólizas de Seguro
6112-03-33	Capacitaciones
6112-03-34	Asesorías y Consultorías
6112-03-35	Pólizas de Seguros
6112-03-36	Televisión por cable
6112-03-38	Multas y recargos
6112-03-39	Membresías
6112-03-40	Suscripciones y revistas
6112-03-41	Examen Medico
6112-03-42	Alquileres

6112-03-43	Gestiones Administrativas
6112-03-44	Gastos de Representación
6112-03-45	Contable
6112-03-46	Subsidio de Transporte
6112-03-47	Otros servicios
6112-03-99	Gastos Operat. Diversos
6112-04	DEPRECIACIONES
6112-04-01	Edificios e Instalaciones
6112-04-02	Equipo Rodante
6112-04-03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
6112-04-04	Móvil Equipo de Oficina
6112-04-05	Otros
6112-05	AMORTIZACIONES
6112-05-01	Gastos amortizables
6113	GASTOS FINANCIEROS
6113-01	Intereses
6113-02	Comisiones Bancarias
6113-03	Gastos Legales P/Form. Crédito
6113-04	Perdida Cambiaria
6113-05	Multas y recargos
6113-99	Ajustes Monetarios por T/c.
6114	OTROS GASTOS
6114-01	Perdidas Extraordinarias
6114-02	Perdidas en Inventarios
6114-03	Donaciones y Contribuciones
6114-04	Gastos Sociales
6114-05	Multas y Recargos
6114-06	Cuentas Incobrables
6114-07	Gastos de Dias Festivos
6114-08	Retenciones Asumidas
6114-09	Gastos no deducibles
6114-10	Ajuste a Provisiones
6114-11	Bono Navideño
6114-12	Patrocinios
6114-13	Alimentos y Bebidas
6114-99	Otros
6115	I.R. S/RENTA
6115-01	I.R. 30%

Anexo No.5. Catálogo adaptado al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

**TABACALERA ARAGÓN S. A
CATALOGO DE CUENTAS CONTABLES**

Código	Nombre de la cuenta.
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
1111	EFFECTIVO EN CAJA
1111-01	Caja Moneda Nacional
1111-02	Caja Moneda Extranjera
1111-03	Caja Chica
1112	EFFECTIVO EN BANCOS
1112-01	MONEDA EXTRANJERA
1112-01-01	Cta.Cte.#621-200-720 FICOHSA
1112-01-02	Cta.Cte.#621-203-029 FICOHSA
112	CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR

1121	CUENTAS POR COBRAR
1121-01	CLIENTES
1121-01-01	Puros Privados Inc.
1121-01-02	MIAMI
1121-01-03	Goyito Mariluz
1121-01-04	Andrius
1121-01-05	Canadá
1121-01-06	Jordy
1121-02	EMPLEADOS
1122	DOCUMENTOS POR COBRAR
1122-C01	Certificados de Deposito
1129	PROVISION P/CUENTAS POR COBRAR
1129-01	Clientes
1129-02	Documentos x Cobrar
113	ANTICIPOS
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES
1131-01	Astro Cartón Nicaragua S.A. de C. V
1131-02	Mueblería La Luz
1132	ANTICIPO A JUSTIFICAR
1132-01	Antonio Aragón Lezcano
1132-02	Pedro Petrucenia
1132-01	María Tamayo
1133	CREDITO FISCAL
1133-01	IR Sobre ventas PMD
1133-02	Retenciones sobre ventas 3%
1133-03	Retenciones sobre ventas 2%
1133-09	IVA acreditable
1133-10	Crédito tributario 1.5% sobre exportaciones
1134	CREDITO TRIBUTARIO
1134-01	Crédito tributario 1.5% sobre exportaciones
114	INVENTARIOS

1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS
1141-01	Capa
1141-02	Capote/Banda
1141-03	Tripa
1141-04	Picadura
1141-98	Otros
1141-99	Traslado de Materia Prima
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS
1142-01	Material de Empaque
1142-02	Material Publicitario
1142-03	Materiales Diversos
1142-04	Transferencia de Materiales
1143	INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO
1143-01	BONCHADO Y ROLADO
1143-01-01	MATERIA PRIMA
1143-01-01-01	Capa
1143-01-01-02	Capote/Banda
1143-01-01-03	Tripa
1143-01-01-04	Picadura
1143-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1143-01-02-01	Salarios Prest.e Impuestos
1143-01-03	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1143-01-03-01	Gastos Ind. Transferidos
1143-01-04	TRANSF. A INVENTARIOS
1143-01-94-01	Transf. a Invent. de Tabacos Bonch.y Rolado
1143-02	EMPAQUE
1143-02-01	MATERIALES Y SUMINISTROS
1143-02-01-00	Tabacos Procesados
1143-02-01-01	Cajas
1143-02-01-02	Celofán
1143-02-01-03	Anillos
1143-02-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1143-02-02-01	Salarios Prest.e Impuestos
1143-02-03	GASTOS INDIRECT.DE FABRICA
1143-02-03-01	Gastos Ind. Transferidos
1143-03	GASTOS INDIR. DE PRODUC. TABACOS

1143-03-01	BONCHADO Y ROLADO
1143-03-02	GASTOS DEL PERSONAL
1143-03-02-01	Salarios, Prest.e Impuestos
1143-03-02-02	Feriatos
1143-03-02-03	Subsidios
1143-03-02-04	Permisos
1143-03-02-05	Vacaciones
1143-03-02-06	Aguinaldo
1143-03-02-07	Indemnización
1143-03-02-08	Aportes al Estado
1143-03-02-09	Incentivos y Bonificaciones
1143-03-02-10	Viáticos
1143-03-02-11	Alimentación
1143-03-02-12	Examen Medico
1143-03-02-13	Otros Gastos de Personal
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	Rep. Mant. Edificios
1143-04-04-02	Rep. Mant. Equipo Rodante
1143-04-04-03	Rep. Mant. Móvil Eq. Oficina
1143-04-04-04	Rep. Mant. Equipo de Manufactura
1143-04-04-05	Rep. y Mant. 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	Móvil Equipo de Oficina
1143-04-06	AMORTIZACIONES
1143-04-06-01	Gastos amortizables
1143-04-06	AJUSTES
1143-04-06-01	Ajuste a Inventarios
1143-04-06-02	Reprocesos (Recapeo)
1143-04-06-03	Reintegro de Materia Prima
1143-05	EMPAQUE DE TABACOS
1143-05-01	GASTOS DEL PERSONAL
1143-05-01-01	Salarios, Prest.e Impuestos
1143-05-01-02	Feridos
1143-05-01-03	Subsidios
1143-05-01-04	Permisos
1143-05-01-05	Vacaciones
1143-05-01-06	Aguinaldo
1143-05-01-07	Indemnización
1143-05-01-08	Aportes al Estado
1143-05-01-09	Incentivos y Bonificaciones
1143-05-01-10	Viáticos
1143-05-01-11	Alimentación
1143-05-01-12	Examen Medico
1143-05-01-13	Otros Gastos de Personal
1143-06	MATERIALES Y SUMINISTROS
1143-06-01	Combustibles y Lubricantes
1143-06-02	Papelería y Útiles
1143-06-03	Herramientas y Útiles
1143-06-04	Equipos de trabajo
1143-06-05	Materiales de Aseo y Limpieza

1143-06-06	Materiales y Repuestos Eléctricos
1143-06-07	Materiales de Empaque
1143-06-08	Piezas y Repuestos
1143-06-09	Uniformes de Trabajo
1143-06-10	Subsidio de Alimento
1143-06-11	Materiales Diversos
1143-07	GASTOS OPERATIVOS
1143-07-01	Rep. Mant. Edificios
1143-07-02	Rep. Mant. Equipo Rodante
1143-07-03	Rep. Mant. Móvil Eq. Oficina
1143-07-04	Rep. Mant. Equipo de Manufactura
1143-07-05	Rep. y Mant. Equipo Industrial
1143-07-06	Transporte y Acarreo
1143-07-07	Servicios de Arrendamientos
1143-07-08	Encomienda
1143-07-09	Otros Servicios
1143-08	DEPRECIACIONES
1143-08-01	Edificios e Instalaciones
1143-08-02	Equipo Rodante
1143-08-03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
1143-08-04	Móvil Equipo de Oficina
1143-09	AMORTIZACIONES
1143-09-01	Gastos amortizables
1143-10	AJUSTES
1143-10-01	Ajuste a Inventarios
1143-10-02	Reprocesos (Reempaque)
1143-11	GASTOS INDIRECTOS GENERALES
1143-11-01	GASTOS DEL PERSONAL
1143-11-01-01	Salarios, Prest.e Impuestos
1143-11-01-02	Feriatos
1143-11-01-03	Subsidios
1143-11-01-04	Permisos
1143-11-01-05	Vacaciones
1143-11-01-06	Aguinaldo
1143-11-01-07	Indemnización

1143-11-01-08	Aportes al Estado
1143-11-01-09	Incentivos y Bonificaciones
1143-11-01-10	Viáticos
1143-11-01-11	Alimentación
1143-11-01-12	Otros Gastos de Personal
1143-11-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
1143-11-02-01	Materiales Diversos
1143-11-03	GASTOS OPERATIVOS
1143-11-03-01	Rep. Mant. Edificios
1143-11-03-02	Rep. Mant. Equipo Rodante
1143-11-03-03	Rep. Mant. Móvil Eq. Oficina
1143-11-03-04	Rep. Mant. Equipo de Manufactura
1143-11-03-05	Rep. Mant. Equipo Industrial
1143-11-03-06	Servicios Médicos y Medicinas
1143-11-03-07	Servicio Uso de relleno sanitario
1143-11-03-08	Servicio de Vigilancia
1143-11-03-09	Servicio de Energía Eléctrica
1143-11-03-10	Servicio de Agua y Alcantarillado
1143-11-03-11	Servicio de Vigilancia
1143-11-03-12	Servicio de Telefonía
1143-11-03-13	Seguro de Inventario
1143-11-03-14	Seguro de Transporte
1143-11-03-15	Transporte y Acarreo
1143-11-03-16	Renta de Edificios
1143-11-03-17	Recarga de Extinguidores
1143-11-03-18	Fumigación
1143-11-03-19	Trámite de importación
1143-11-03-20	Reparaciones y mantto
1143-11-03-21	Envío de Encomiendas
1143-11-03-22	Retenciones Asumidas
1143-11-03-23	Alquileres y Arrendamientos de Bodegas
1143-11-03-24	Otros Servicios
1143-12	DEPRECIACIONES
1143-12-01	Edificios e Instalaciones
1143-12-02	Equipo Rodante
1143-12-03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
1143-12-04	Móvil Equipo de Oficina
1143-12-05	AMORTIZACIONES
1143-12-05-01	Gastos amortizables

1143-13	AJUSTES
1143-13-01	Ajuste a Inventarios
1143-14	GASTOS INDIRECTOS APLICADOS
1143-14-01	Indirectos de Bonchado y Rolado
1143-14-02	Indirectos de Empaque
1144	PRODUCTOS TERMINADOS
1144-01	Tabacos Procesados
1144-02	Tabacos Empacados
1144-03	Ajuste a Inventarios
1144-04	Transferencia de Tabacos
1145	DETERIORO ACUMUL. EN INVENTARIOS
1145-01	Materias Primas
1145-02	Materiales y Suministros
1145-03	Productos Terminados
12	NO CORRIENTE
120	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1201	BIENES INMUEBLES
1201-00	TERRENOS
1201-00-01	Terrenos Urbanos
1201-00-02	Terrenos Agrícolas
1201-01	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1201-01-01	Valor de Adquisición
1201-01-02	Depreciación
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
1202-05-99	Otros
1203	CONSTRUCCIONES Y MEJORAS
1203-01	Reparación y Manten. de Edificios y otros Reparación y Mantto de Equipo de
1203-03	Manufactura
1203-04	Reparación y Mantto de Equipo Industrial
1203-05	Cuarto para Caldera
1203-06	Sistemas de Aire Acondicionado
1203-07	Sistemas de Filtración
1203-08	Bodega
121	OTROS ACTIVOS
1211	ACTIVOS AMORTIZABLES
1211-01	Seguro de Vehículos
1211-02	Reparación y Manten. de Edificios y otros
1211-03	Útiles Para Reparto de Materia Prima
1211-04	Reparación y Mantto de Equipo Industrial Reparación y Mantto de Equipo de
1211-05	Manufactura
1211-06	Mueble de oficina
1211-07	Reestructuración de Red en Área de Oficina Gastos en Reparac. y Mejoras (Recla.de A.
1211-08	Fijo)
1219	DEPOSITOS EN GARANTIA
1219-01	Comisión Nacional Zona Franca
1219-02	Disnorte
2	PASIVO
21	CORRIENTE
	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES
2101	C/P
2101-01	NICATABACOS
2101-02	FINCA ARAGON

2101-03	TABACOS JALAPA
2101-04	Agrícola Ganadera Norteña, S. A.
2101-05	Mueblería La Luz
2101-A06	Empaques Estelí, S. A.
2101-A07	Aconic
2102	PRESTAMOS BANCARIOS L/P
2102-B01	Banco FICHOSA (Principal)
2102-B02	Banco FICHOSA (Intereses)
2102-B03	Banco LAFISE (Seguro)
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2103-01	Sueldos y salarios por pagar
2103-02	Vacaciones
2103-03	Aguinaldo
2103-04	Indemnización
2103-05	Energía
2103-06	Agua y Alcantarillado
2103-07	Telefonía Convencional
2103-08	Internet
2103-09	Telefonía Celular
2103-10	Fletes
2103-11	Seguros
2103-12	Alquiler de Local
2103-99	Reembolso de Caja chica
2104	RETENCIONES POR PAGAR
2104-01	IR 2% sobre compra bienes y servicios
2104-02	IR 3% sobre compras de materias primas
2104-03	IR 15% sobre arrendamientos
2104-04	IR 10% sobre servicios profesionales
2104-05	IR. Empleados
2104-06	INSS Laboral
2104-07	Retención Municipal 1%
2104-08	Pensión Alimenticia
2104-09	Préstamos a empleados (M. Barrios M.)
2104-10	IR 3% s/transp. marít. y aéreo
2104-11	Otros
2105	IMPUESTOS Y APORTES POR PAGAR

2105-01	INSS Patronal
2105-02	Inatec 2 %
2105-03	Impuestos municipales S/Ventas
2105-04	IR por pagar
2105-05	IVA Por Pagar
2105-06	Impuesto Selectivo de Consumo ISC
2105-07	Crédito Tributario 1.5% sobre ventas
2105-08	Pago Mínimo Definitivo PMD
2105-99	Otras
22	NO CORRIENTE
2201	PRESTAMOS BANCARIOS L/P
2201-01	FICHOSA (Principal)
2203	PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTAR
2203-01	Ajustes a Inventarios
3	PATRIMONIO NETO
3101	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
3102	APORTES DE CAPITAL
3103	RESERVA LEGAL
3104	OPERACION.DE PERIODOS ANTERIORES
3105	RESULTADOS ACUMULADOS
3106	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS NETOS:
4101	VENTAS
4101-01	Tabacos Torcidos
4101-99	Otras Ventas
4102	DEVOL., REBAJA Y DESC. S/VENTAS
4102-01	Devoluciones sobre ventas
4102-02	Descuentos y rebajas sobre ventas
4103	OTROS INGRESOS
4103-01	Intereses
4103-02	Ganancia cambiaria
4103-03	Ajustes Monetarios por T/c.
4103-04	Incentivos Fiscales
4103-05	Crédito tributario 1.5% sobre exportación

4103-99	Otros
5	COSTOS
5101	COSTO DE VENTA
5101-01	Tabacos Torcidos
5101-98	Subproductos
5101-99	Otras Ventas
5102	OTROS COSTOS
5102-01	Tabacos desbaratados
5102-90	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	Feriatos
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
6111-01-99	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
6111-02-99	Materiales Diversos
6111-03	GASTOS DE EXPORT. Y VENTAS

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
6111-06-99	Diversos
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL
6112-01-01	Salarios, Prest.e Impuestos
6112-01-02	Feriatos
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
6112-01-99	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
6112-02-99	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
6112-03-08	Servicios de Vigilancia
6112-03-09	Servicios de Energía Eléctrica
6112-03-10	Servicios de Agua y Alcantarillado
6112-03-11	Servicios de Telefonía
6112-03-12	Servicios de Transporte y Acarreo
6112-03-13	Servicios de Renta de Edificios
6112-03-14	Servicios de Recarga de Extinguidores
6112-03-15	Servicios de Asesoría Técnica
6112-03-16	Servicios de Envió
6112-03-17	Servicios Legales
6112-03-18	Servicios de Uso de Relleno Sanitario
6112-03-19	Servicios médicos y medicinas
6112-03-20	Servicios policiales
6112-03-21	Servicios de Capacitaciones
6112-03-22	Servicios de transporte de personal
6112-03-23	Encomiendas
6112-03-30	Régimen de Zona Franca

6112-03-31	Impuestos de Bienes Inmuebles
6112-03-32	Pólizas de Seguro
6112-03-33	Capacitaciones
6112-03-34	Asesorías y Consultorías
6112-03-35	Pólizas de Seguros
6112-03-36	Televisión por cable
6112-03-38	Multas y recargos
6112-03-39	Membresías
6112-03-40	Suscripciones y revistas
6112-03-41	Examen Medico
6112-03-42	Alquileres
6112-03-43	Gestiones Administrativas
6112-03-44	Gastos de Representación
6112-03-45	Contable
6112-03-46	Subsidio de Transporte
6112-03-47	Otros servicios
6112-03-99	Gastos Operat. Diversos
6112-04	DEPRECIACIONES
6112-04-01	Edificios e Instalaciones
6112-04-02	Equipo Rodante
6112-04-03	Mobiliario y Equipo de Manufactura
6112-04-04	Móvil Equipo de Oficina
6112-04-05	Otros
6112-05	AMORTIZACIONES
6112-05-01	Gastos amortizables
6113	GASTOS FINANCIEROS
6113-01	Intereses
6113-02	Comisiones Bancarias
6113-03	Gastos Legales P/Form. Crédito
6113-04	Perdida Cambiaria
6113-05	Multas y recargos
6113-99	Ajustes Monetarios por T/c.
6114	OTROS GASTOS
6114-01	Perdidas Extraordinarias
6114-02	Perdidas en Inventarios
6114-03	Donaciones y Contribuciones
6114-04	Gastos Sociales
6114-05	Multas y Recargos

Anexo No.7. Control diario de Producción de puros

25/5/22 - Miercoles

freddy's } Zaida }	250-5+50-Hob-miami
loural } Maite }	400-6+60-Hob-miami 60 - Frecuod - Hob - Miami
Esther } Estela }	400-6+52-Hob-miami
Carthony } Ariely }	350-6+52-Hob-miami 50-5+50-Hob-miami-fredys
lesly } Ester }	350-6+52-Hob-miami 69- Frecuod - Alcobar.
Francisco } Vanessa }	350-5+50-Hob-miami 57- Frecuod - Miami
Javier } Yelba }	300-6+60-Hob-Miami 10- Frecuod - Esquadra
Xochil } 30 }	88- Frecuod - Hob. 30-5+50-Hob-miami-fredys

Fuente: Proporcionado por la empresa.

ANEXO NO.8 Registro de control de inventarios.

Tabacalera Aragón S. A
Control de Inventarios Materia Prima
Existencia Mes de Junio 2022

Código	Marca	Existencia 2021	Entradas	Salidas	Existencias
A01	Capa Habano	68	1405.5	1473.5	0
A02	Capa Connecticut	199	145	341	3
A03	Capa México	36	1196.88	1232.88	0
A04	Capote Indonesia	163	2020	2123	60
A05	Viso Estelí	642	0	642	0
A06	Viso Condega	554.5	1702	2197.5	59
A07	Viso Jalapa	0	2611.5	2504.5	107
A08	Seco Sano Jalapa	122	4120	4112	130
A09	Seco Roto Jalapa	997.5	3176	3993.5	180
A10	Seco Sano Condega	628.1	1043.4	1671.5	0
A11	Seco Roto Condega		0	0	0
A12	Seco Estelí	333	0	304	29
A13	Tabaco Paraguay	93	0	0	0
A14	Picadura	354	1490	1844	0
A15	Bomba Ometepe	700.7	4555	3001.7	2254
A16	Aganorsa	14	0	0	0
A17	Viso Pensilvania		502	404	98
A18	Chingaste Seco	114	0	114	0
A19	Tabaco Cubano		131.8	0	131.8
A20	Viso Pueblo Nuevo		43	0	43

Fuente: Proporcionado por la empresa

ANEXO NO.09. Tarjeta Kardex para el control de inventarios

CÓDIGO		NOMBRE DEL PRODUCTO							
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VOLUMEN ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	VALOR ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO PROMEDIO

Fuente: Elaboración propia adaptado al sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.

ANEXO NO.10. Tabacalera Aragón S.A



ANEXO NO.11 Cuadro de síntomas, causas pronóstico y control.

Síntomas	Causas	Pronostico	Control del pronostico
Falta de aplicación de control interno en las operaciones de la empresa.	Perdidas de recursos económicos, activos y de materia prima lo que no facilita el cumplimiento de las metas establecidas por la empresa.	Sobre costos o costos innecesarios, deficiencias en la calidad; Cambios contantes de empleados responsables de operaciones de control; Se puede ocasionar sanciones fiscales que afecten la empresa.	Implementación de un control interno; Organización por área; Evitar riesgos y fraudes; Se protegen y cuidan los activos y los intereses de la empresa.
	Debido al incumplimiento del control interno la empresa no realiza contrataciones con las debidas formalidades establecidas por la ley.		
No existe una estructura organizacional bien definida.	Ninguno de los trabajadores conoce el manual de funciones debido a la flota de estrategias y tiempo; además por falta de recursos, no conocen sus niveles de dependencia por lo tanto no saben dónde acudir por tener una comunicación inadecuada.	Debido a una mala organización los trabajadores no tienen definida las funciones de cada uno, por lo que conlleva a tener problemas entre los mismos empleados. Asignación inadecuada de recursos, poca o ninguna eficiencia para el cumplimiento de las metas.	Mejora de toma de decisiones, facilitación de la planeación; Diseño de planes de objetivos claros; Aprovechamiento de las oportunidades.
Controles inapropiados en el control de materia prima.	Falta de personal capacitado que apoye en el sistema de inventarios en diferentes áreas. Debido a que la empresa es pequeña posee escasez de recursos económicos.	No se conocerá la cantidad exacta de metería prima para la solventar de las ordenes, gastos inadecuados de materia prima, además de compras innecesarias. Perdidas de recursos.	Mejora sobre el sistema de costos. Permiten implementar sistemas de gestión los cuales contribuyen a la toma de decisiones. Resultados Reales.

<p>Deficiencia en la presentación de los EEFF</p>	<p>El sistema de costos no se aplica correctamente por falta de un catálogo de cuentas adecuado, además se desconoce las utilidades reales de las actividades operativas de la empresa.</p>	<p>Debido a este habrá deficiencia en la cuenta de costos, además no se conoce la rentabilidad exacta al final del ejercicio.</p>	<p>Control Financiero de la empresa; tener personal capacitado; Mejoramiento de decíosles de inversión; Mayor estabilidad y rentabilidad.</p>
<p>Sistema de costos no se aplica correctamente.</p>	<p>El sistema de costos no se aplica correctamente por utilizar un sistema de costos inadecuados, además se desconoce las utilidades reales de las actividades operativas de la empresa.</p>	<p>Por mala aplicación de los costos se tiene deficiencia competitiva debido a que no se conoce el costo y el gasto exacto dentro de la empresa y por ende no tendrá una buena toma de decisiones.</p>	<p>Análisis del punto de equilibrio de la empresa. Capacidad de crecimiento de la empresa. Evaluar la solvencia y la liquidez de la empresa y su capacidad para generar fondos.</p>

