



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Incidencia del sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Autores

Jorling Vanessa Dávila Hernández

Kenia Elizabeth Figueroa Dávila

Tutora

MSc. Jeyling Alfaro Manzanares

Estelí, 02 de febrero de 2023



RESUMEN

Esta investigación se basa en evaluar la incidencia de la implementación de un sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa tabacos de mi tierra S.A en la ciudad de Estelí, de esta forma evidencia la importancia que tiene la implementación de este sistema contable. Para lograr el alcance de los objetivos propuestos se utilizaron diferentes herramientas e instrumentos de recolección de datos (entrevista, revisión documental, guías de observación); se utilizaron estas herramientas ya que son las más acertadas para darle salida a estos objetivos. En el diseño metodológico de la investigación se proporcionan los elementos necesarios para recolectar y analizar cada una de la categoría y de esta forma dar repuesta al supuesto de investigación. El enfoque de la investigación es cualitativo porque se analizan en general todos los métodos utilizados que permitan validar los resultados, las observaciones que se deben valorar de una manera objetiva y se centra en una sola unidad de estudio. A través de los resultados de la investigación se pudo constatar que la empresa no realiza la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos, solamente implementa una contabilidad General, por ende, la determinación de los costos unitarios y la utilidad no se realiza correctamente. Para dar respuesta a la problemática presentada en la empresa Tabacos de mi tierra, S.A, se realizó una propuesta de mejoras para que se realice un adecuado control de costos. Entre estas propuestas esta la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos, el uso de un catálogo de cuentas y el uso de formatos para el control de los costos.

Palabras claves:

Utilidad, costos de producción, Sistema de acumulación de costos.

SUMMARY

This research is based on evaluating the incidence of the implementation of a cost accumulation system by processes in the profit presented by the company tabacos de mi tierra S.A. in the city of Estelí, thus evidencing the importance of the implementation of this accounting system. In order to achieve the proposed objectives, different tools and instruments for data collection were used (interview, documentary review, observation guides); these tools were used because they are the most appropriate to achieve these objectives. The methodological design of the research provides the necessary elements to collect and analyze each of the categories and thus provide an answer to the research assumption. The research approach is qualitative because it analyzes in general all the methods used to validate the results, the observations to be evaluated in an objective way and focuses on a single unit of study. Through the results of the research, it was found that the company does not apply a system of accumulation of costs by processes, it only implements a general accounting, therefore, the determination of unit costs and profit is not done correctly. In order to respond to the problem presented in the company Tabacos de mi tierra, S.A., a proposal for improvements was made so that an adequate cost control can be carried out. Among these proposals is the application of a cost accumulation system by processes, the use of a chart of accounts and the use of formats for cost control.

Keywords:

Utility, production costs, cost accumulation system.

DEDICATORIA

A Dios:

Por darnos la vida, salud y sabiduría y permitirnos cumplir con nuestros objetivos. También por siempre guiar nuestro camino con amor.

Nuestros padres:

Por su lucha constante y sacrificio para que logremos nuestras metas. Además de siempre darnos sus consejos para que seamos personas con valores y principios. Y por darnos su amor y apoyo incondicional.

Nuestros maestros:

Por contribuir con nuestra formación profesional, siendo guías en la elaboración de esta tesis para poder culminarla con éxito. Además de estar siempre atentos a nuestras dudas e inquietudes, para ayudarnos a resolverlas.

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por todas sus bendiciones y siempre darnos la sabiduría para que cada día podamos resolver cada una de las situaciones que se nos presentan. Gracias por ser nuestro guía y permitirnos cumplir con nuestros objetivos.

A nuestros padres:

Por su lucha constante y sacrificio para que cumplamos nuestras metas. Les agradecemos porque por ellos estamos culminando con éxito una etapa más de nuestras vidas.

A nuestros maestros:

A cada uno de los maestros que contribuyeron a formar profesionales de calidad. Les agradecemos por compartir sus conocimientos con nosotros y la dedicación mostrada en cada una de las jornadas de nuestra formación.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que *Jorling Vanessa Dávila Hernández, Kenia Elizabeth Figueroa Dávila* estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Incidencia del sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A 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 **“Incidencia del sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A 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, contenido, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de seminario de graduación vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los siete días del mes de marzo del 2023.

Atentamente;

M. Sc. Jeyling Alfaro Manzanares

Tutora

ÍNDICE DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	1
2. ANTECEDENTES	3
3. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA	4
3.1 Caracterización del problema	4
3.2 Preguntas de Investigación	5
4. JUSTIFICACIÓN	6
5. OBJETIVOS	7
5.1. Objetivo General	7
5.2. Objetivos Específicos	7
6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
6.1. Proceso de producción	8
6.2. Características del proceso de producción	8
6.3. Tipos de producción	9
6.4. Tipos de hojas de tabaco	10
6.5. Proceso de elaboración de los puros	10
6.6 Costos	11
6.7. Características	16
6.8. Función	16
6.9. Sistemas de acumulación de costos	17
7. SUPUESTO DE INVESTIGACIÓN	22
8. MATRIZ DE CATEGORÍAS	23
9. DISEÑO METODOLÓGICO	25
9.1 Tipo de investigación	25
9.2. Área de estudio	25
9.3 Universo, muestra y unidad de análisis	25
9.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
9.5 Etapas de la investigación	27
10. RESULTADOS	28
10.1 Etapas de la elaboración de puros:	28
10.2. Diseño del sistema de acumulación de costos por procesos	32
10.3. Evaluación de la aplicación del sistema de acumulación de Costos por procesos en la empresa Tabacos de mi tierra S.A durante el primer semestre del año 2022.	46
10.3.1 Aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos	47
10.4 Proponer acciones de mejora a través de la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.	172
11. CONCLUSIONES	173
12. RECOMENDACIONES	175
13. BIBLIOGRAFÍA	176

14. ANEXOS.....	177
Anexo No.1-Cronograma	177
Anexo No.2- Entrevistas.....	179
Anexo No.3 Guía de Observación	181
Anexo No.4 Guía de revisión documental	182
Anexo No.5- Formatos de costos del mes de enero 2022	184
Anexo No. 7 Formato de control de costos, febrero 2022	199
Anexo No. 8 Formatos de control de costos de marzo.....	211
Anexo No.9 Formatos de control de costos de abril	218
Anexo No. 10 Formatos de control de costos junio 2022.....	224
Anexo. No.11 Bosquejo	226
Anexo. No. 12 Catálogo de cuentas	228
Anexo No. 13 Instructivo de cuentas	233

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No.1: Comparación de la utilidad obtenida por la empresa y la del sistema de acumulación de costos por procesos.	46
Tabla No.2: Resumen de puros elaborados y empacados	47
Tabla No.3: Materia prima utilizada en el mes de enero 2022	48
Tabla No.4: Mano de obra directa del mes de enero.....	49
Tabla No.5: Costos Indirectos de Producción del mes de enero.....	49
Tabla No.6: Informe de producción del Dpto. Producción.....	50
Tabla No.7: Materiales Directos del departamento de empaque en el mes de enero 2022	51
Tabla No.8: Mano de Obra Directa de departamento de empaque del mes de enero.....	52
Tabla No.9: Costos Indirectos de Producción del Dpto. empaque de enero de 2022	52
Tabla No.10: Informe de producción del departamento de empaque del mes de enero 2022	53
Tabla No.11: Comprobante de diario de saldos iniciales, mes enero 2022.....	54
Tabla No.12: Comprobante de diario de compras realizadas, mes enero 2022	55
Tabla No.13: Comprobante de diario de solicitud de materiales, mes enero 2022	56
Tabla No.14: Comprobante de diario de nómina y gastos, mes enero 2022.....	57
Tabla No.15: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes enero 2022	58
Tabla No.16: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes enero 2022.....	58
Tabla No.17: Comprobante de diario de costos transferidos, mes enero 2022	59
Tabla No.18: Comprobante de diario de solicitud de materiales del dpto. Empaque, mes enero 2022.....	59
Tabla No.19: Comprobante de diario de nómina de empaque, mes enero 2022.....	60

Tabla No.20:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes enero 2022.....	61
Tabla No.21:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes enero 2022.....	61
Tabla No.22:	Comprobante de diario del costo de unidades transferidas al inventario de productos terminados, mes enero 2022	62
Tabla No.23:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación de activos fijos, mes enero 2022.....	63
Tabla No.24:	Comprobante de pago de nómina, mes enero 2022	64
Tabla No.25:	Comprobante de diario de la venta de productos terminados, mes enero 2022	65
Tabla No.26:	Comprobante de diario de pago de transporte, mes enero 2022.....	65
Tabla No.27:	Comprobante de diario del cierre de la cuenta de costo de venta, mes enero.....	66
Tabla No.28:	Comprobante de diario del cierre de la cuenta de ventas, mes enero 2022.....	66
Tabla No.29:	Comprobante de diario del cierre de la cuenta de gastos de operación, mes enero 2022.....	67
Tabla No.30:	Comprobante de diario del cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes enero 2022.....	67
Tabla No.31:	Comprobante de diario de impuestos municipales pendientes de pago, mes enero 2022.....	68
Tabla No.32:	Materia Prima utilizada en el dpto. Producción, mes de febrero 2022	69
Tabla No.33:	Mano de Obra Directa del dpto. Producción, mes febrero 2022.....	69
Tabla No.34:	Costos indirectos de producción del dpto. Producción, mes febrero 2022	70
Tabla No.35:	Informe de costos de Producción del departamento de Producción, mes febrero 2022.....	71
Tabla No.36:	Costos de producción del departamento de Empaque, mes febrero 2022.....	72
Tabla No.37:	Mano de obra Directa dpto. Empaque, mes febrero 2022	72
Tabla No.38:	Costos Indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes febrero 2022.....	73
Tabla No.39:	Informe de Costos de Producción del departamento de empaque, mes febrero 2022.....	74
Tabla No.40:	Comprobantes de diario de saldos iniciales, mes febrero 2022	75
Tabla No.41:	Comprobante de diario de compras realizadas en febrero 2022.....	76
Tabla No.42:	Comprobante de diario de solicitud de materia prima por el dpto. Producción, mes febrero 2022	77
Tabla No.43:	Comprobante de diario de nómina y gastos acumulados por pagar, mes febrero 2022.....	78
Tabla No.44:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes febrero 2022.....	79
Tabla No.45:	Comprobante de diario de traspaso de CIF del dpto. Producción, mes febrero 2022.....	80
Tabla No.46:	Comprobante de diario de costos transferidos al dpto. Empaque, mes febrero 2022.....	80
Tabla No.47:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes febrero 2022.....	81

Tabla No.48:	Comprobante de diario del pago de nómina dpto. Empaque, mes febrero 2022.....	82
Tabla No.49:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos dpto. Empaque, mes febrero 2022.....	83
Tabla No.50:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes febrero 2022.....	83
Tabla No.51:	Comprobante de diario de costo de las unidades transferidas al inventario de productos terminados, mes febrero 2022	84
Tabla No.52:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes febrero 2022.....	85
Tabla No.53:	Comprobante de pago de nómina de ventas y admon, mes febrero 2022	86
Tabla No.54:	Comprobante de diario de venta de producto terminado, mes febrero 2022	87
Tabla No.55:	Comprobante de diario pago de transporte del producto terminado, mes febrero 2022.....	87
Tabla No.56:	Comprobante de diario de la cuenta de costo de venta, mes febrero 2022.....	88
Tabla No.57:	Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes febrero 2022.....	88
Tabla No.58:	Comprobante de diario del cierre de la cuenta de gastos de operación, mes febrero 2022.....	89
Tabla No.59:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes febrero 2022.....	89
Tabla No.60:	Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes febrero, 2022.....	90
Tabla No.61:	Comprobante de diario del pago de impuestos municipales, mes febrero 2022	90
Tabla No.62:	Materiales Directos, dpto. Producción, mes marzo 2022.....	91
Tabla No.63:	Mano de obra Directa, dpto. Producción, mes marzo 2022.....	91
Tabla No.64:	Costos indirectos de Producción, dpto. Producción, mes marzo 2022.....	92
Tabla No.65:	Materiales Directos dpto. Empaque, mes marzo 2022	93
Tabla No.66:	Mano de obra Directa, dpto. Empaque, mes marzo 2022.....	93
Tabla No.67:	Costos Indirectos de fabricación, dpto. Empaque, mes marzo 2022.....	94
Tabla No.68:	Informe de costo de Producción del departamento de Empaque, mes marzo 2022.....	95
Tabla No.69:	Comprobantes de diario de saldos iniciales, mes marzo 2022	96
Tabla No.70:	Comprobante de diario de compra de materiales, mes marzo 2022	97
Tabla No.71:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Producción, mes marzo 2022.....	98
Tabla No.72:	Comprobante de diario de nomina de pago pendiente de pago, mes de marzo de 2022.....	99
Tabla No.73:	Comprobante de diario de consumo de servicios básico y depreciación, mes de marzo 2022.....	100
Tabla No.74:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes de marzo 2022	101
Tabla No.75:	Comprobante de diario de costos transferidos por el departamento de producción al departamento de empaque, mes de marzo 2022.	102
Tabla No.76:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, departamento de empaque, mes de marzo 2022.....	102

Tabla No.77:	Comprobante de pago de nómina del departamento de empaque, mes de marzo 2022.....	103
Tabla No.78:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, de marzo 2022.....	104
Tabla No.79:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, del mes de marzo 2022	105
Tabla No.80:	Comprobante de diario de costos de las unidades transferidas del inventario de producción terminada, del mes de marzo 2022	105
Tabla No.81:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación de activo fijo. Del mes de marzo 2022.....	106
Tabla No.82:	Comprobante de diario de pago de nómina del área de ventas y administración, del mes de marzo 2022.	107
Tabla No.83:	Comprobante de diario de venta de productos terminados correspondientes al mes de marzo de 2022	108
Tabla No.84:	Comprobante de diario de pago de transporte al aeropuerto de la venta del producto, del mes de marzo 2022	108
Tabla No.85:	Comprobante de diario de cierre del costo de venta, del mes de marzo 2022.....	109
Tabla No.86:	Comprobante de diario del cierre de la cuenta de ventas, mes marzo 2022	109
Tabla No.87:	Comprobante de diario de de cierre de la cuenta de gastos de operación, del mes de marzo 2022.....	110
Tabla No.88:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, del mes de marzo 2022.....	110
Tabla No.89:	Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pagos, del mes de marzo 2022.....	111
Tabla No.90:	Comprobante de diario de pago de impuestos municipales, del mes marzo 2022.	111
Tabla No.91:	Materia Prima Directa dpto. Producción, mes abril 2022	112
Tabla No.92:	Mano de Obra Directa dpto. Producción, mes abril 2022	112
Tabla No.93:	Costos Indirectos de Producción, dpto. Producción, mes abril 2022.....	113
Tabla No.94:	Materiales Directos, dpto. Empaque, mes abril 2022.....	114
Tabla No.95:	Mano de Obra Directa, dpto. Empaque, mes abril 2022	115
Tabla No.96:	Costos indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes abril 2022	115
Tabla No.97:	Informe de Producción del departamento de Empaque, mes abril 2022	116
Tabla No.98:	Comprobante de diario de saldos iniciales, mes abril 2022	117
Tabla No.99:	Comprobante de diario de compra de materiales, mes abril 2022.....	118
Tabla No.100:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto.	119
Tabla No.101:	Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Producción, mes abril 2022	120
Tabla No.102:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes abril 2022	121
Tabla No.103:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes abril 2022	121
Tabla No.104:	Comprobante de diario de costos transferidos al departamento de empaque, mes 2022.....	122
Tabla No.105:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes abril 2022.....	122
Tabla No.106:	Comprobante de diario de pago de nómina dpto. Empaque, mes abril 2022	123

Tabla No.107:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación.....	124
Tabla No.108:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes abril 2022	124
Tabla No.109:	Comprobante de diario de costo de unidades transferidas a inventario de producto terminado, mes abril 2022	125
Tabla No.110:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes abril 2022.....	125
Tabla No.111:	Comprobante de diario de pago de nómina del área de ventas y admón., mes abril 2022	126
Tabla No.112:	Comprobante de diario de venta de producto terminado, mes abril 2022.....	127
Tabla No.113:	Comprobante de diario de pago de transporte, mes abril 2022	127
Tabla No.114:	Comprobante de diario del cierre de la cuenta costo de venta, mes abril 2022	128
Tabla No.115:	Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes abril 2022	128
Tabla No.116:	Comprobante de diario de cierre de cuenta de gastos de operación, mes abril, 2022.....	129
Tabla No.117:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes abril, 2022.....	129
Tabla No.118:	Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes abril 2022.....	130
Tabla No.119:	Comprobante de diario de pago de impuestos municipales, mes abril 2022.....	130
Tabla No.120:	Materia Prima Directa, dpto. Producción, mes mayo 2022	131
Tabla No.121:	Mano de Obra Directa, dpto. Producción, mes mayo 2022	131
Tabla No.122:	Costos Indirectos de Producción, dpto. producción, mes mayo 2022	132
Tabla No.123:	Informe de Costos de Producción, dpto. Producción, mes mayo 2022	133
Tabla No.124:	Materiales de Directos, dpto. Empaque, mes mayo 2022.....	134
Tabla No.125:	Mano de Obra Directa, dpto. Empaque, mes mayo 2022	134
Tabla No.126:	Costos Indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes mayo 2022	135
Tabla No.127:	Informe de Costos de Producción, dpto. Empaque, mes mayo 2022	136
Tabla No.128:	Comprobante de diario de saldos iniciales, mes mayo 2022	137
Tabla No.129:	Comprobante de diario de compra de materia prima y materiales, mes mayo 2022.....	138
Tabla No.130:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, mes mayo 2022	139
Tabla No.131:	Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Producción, mes mayo 2022 ...	140
Tabla No.132:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes mayo 2022	140
Tabla No.133:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes mayo 2022	141
Tabla No.134:	Comprobante de diario de costos transferidos al dpto. Empaque, mes mayo 2022.....	141
Tabla No.135:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes mayo 2022.....	142
Tabla No.136:	Comprobante de diario de pago de nómina de dpto. Empaque, mes mayo 2022	143
Tabla No.137:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes mayo 2022.....	144

Tabla No.138:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes mayo 2022.....	144
Tabla No.139:	Comprobante de diario de costo de las unidades transferidas a producto terminado, mes mayo 2022	145
Tabla No.140:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes mayo 2022	145
Tabla No.141:	Comprobante de pago de nómina del área de ventas y admón., mes mayo 2022 ..	146
Tabla No.142:	Comprobante de diario de venta de productos terminados, mes mayo 2022.....	147
Tabla No.143:	Comprobante de diario de pago de transporte, mes mayo 2022	147
Tabla No.144:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de costo de ventas, mes mayo 2022.....	148
Tabla No.145:	Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes mayo 2022	148
Tabla No.146:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de gastos de operación, mes mayo 2022.....	149
Tabla No.147:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes mayo 2022.....	149
Tabla No.148:	Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes mayo 2022.....	150
Tabla No.149:	Comprobante de diario del pago de impuestos municipales, mes mayo 2022	150
Tabla No.150:	Materia Prima Directa, dpto. Producción, mes junio 2022	151
Tabla No.151:	Mano de Obra Directa, dpto. Dpto. Producción, mes junio 2022	151
Tabla No.152:	Costos Indirectos de Producción, dpto. Producción, mes junio 2022	152
Tabla No.153:	Informe de costos de producción, dpto. Producción, mes junio 2022.....	153
Tabla No.154:	Materiales Directos, dpto. Empaque, mes junio 2022	154
Tabla No.155:	Mano de Obra Directa, dpto. Empaque, mes junio 2022.....	154
Tabla No.156:	Costos Indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes junio 2022	155
Tabla No.157:	Informe de costo de producción, dpto. Empaque, mes junio 2022.....	156
Tabla No.158:	Comprobante de diario de saldos iniciales, mes junio 2022	157
Tabla No.159:	Comprobante de diario de compra de materiales, mes junio 2022.....	158
Tabla No.160:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Producción, mes junio 2022.....	159
Tabla No.161:	Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Producción, mes junio 2022 ...	160
Tabla No.162:	Comprobante de diario de servicios básicos y depreciación, mes junio 2022	161
Tabla No.163:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes junio 2022	162
Tabla No.164:	Comprobante de diario de costos transferidos al dpto. Empaque, mes junio 2022.....	162
Tabla No.165:	Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes junio 2022.....	163
Tabla No.166:	Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Empaque, mes junio 2022	164
Tabla No.167:	Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes junio 2022.....	164
Tabla No.168:	Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes junio 2022	165

Tabla No.169:	Comprobante de diario de costos de las unidades transferidas a productos terminados.....	165
Tabla No.170:	Comprobante de diario de consumo de energía eléctrica y depreciación, mes junio 2022.....	166
Tabla No.171:	Comprobante de diario de pago denomina del área de ventas y admón, mes junio 2022.....	167
Tabla No.172:	Comprobante de diario de venta de producto terminado, mes junio 2022	168
Tabla No.173:	Comprobante de diario de pago de transporte al aeropuerto, mes junio 2022.....	168
Tabla No.174:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de costo de venta, mes junio 2022	169
Tabla No.175:	Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes junio.....	169
Tabla No.176:	Comprobante de diario de cierre de la cuenta de gastos de operación, mes junio 2022.....	170
Tabla No.177:	Comprobante de diario de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes junio 2022.....	170
Tabla No.178:	Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes junio 2022.....	171
Tabla No.179:	Comprobante de pago de impuestos municipales, mes junio 2022	171
Tabla No.180:	Ficha de costo, dpto. Producción, mes enero 2022	184
Tabla No.181:	Ficha de costos, dpto. Empaque, mes enero 2022	185
Tabla No.182:	Nómina dpto. Empaque, mes enero 2022	186
Tabla No.183:	Nómina dpto. ventas, mes enero 202.....	187
Tabla No.184:	Nómina dpto. Administración, mes enero 2022.....	188
Tabla No.185:	Requisición de materiales directos, dpto. producción, mes enero 2022.....	189
Tabla No.186:	Requisición de materiales indirectos, mes enero 2022	190
Tabla No.187:	Requisición de materiales directos, dpto. Empaque, mes enero 2022.....	190
Tabla No.188:	Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes enero 2022	191
Tabla No.189:	Requisición de materiales indirectos, dpto. Empaque, mes enero 2022	191
Tabla No.190:	Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes enero 2022.	192
Tabla No.191:	Tarjeta Kardex, mes enero 2022	193
Tabla No.192:	Tarjeta Kardex dpto. Producción, mes enero 2022	194
Tabla No.193:	Depreciación de Activos fijos, mes enero 2022.....	195
Tabla No.194:	Prorrateo de servicios básicos, mes enero, 2022	196
Tabla No.195:	Estado de Resultados, mes enero 2022	197
Tabla No.196:	Estado de situación financiera, mes enero 2022.....	198
Tabla No.197:	Ficha de costos, dpto. Producción, mes febrero 2022.....	199
Tabla No.198:	Ficha de costos, dpto. Empaque, mes febrero 2022.....	200
Tabla No.199:	Nómina dpto. Producción, mes febrero, 2022.....	201
Tabla No.200:	Nómina, dpto. Admón, mes febrero 2022.....	202
Tabla No.201:	Nómina dpto. comercialización, mes febrero 2022.....	203
Tabla No.202:	Requisición de materiales dpto. Producción, mes febrero 2022.....	204
Tabla No.203:	Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes febrero 2022	205

Tabla No.204:	Tarjeta Kardex, dpto. Producción , mes febrero 2022.....	206
Tabla No.205:	Tarjeta Kardex, dpto. Empaque, mes enero 2022.....	207
Tabla No.206:	Depreciación de activos fijos, mes febrero, 2022	208
Tabla No.207:	Prorrato de servicios básicos, mes febrero 2022	209
Tabla No.208:	Estado de resultados, mes febrero 2022.....	210
Tabla No.209:	Estado de Situación Financiera, mes febrero, 2022.....	210
Tabla No.210:	Ficha de costo, dpto. Producción, mes marzo 2022	211
Tabla No.211:	Ficha de costo dpto. Empaque, mes marzo, 2022	212
Tabla No.212:	Tarjeta Kardex, dpto. Producción, mes marzo 2022.....	213
Tabla No.213:	Tarjeta Kardex, dpto. Empaque, mes marzo 2022.....	214
Tabla No.214:	Requisición de materiales, dpto. Producción, mes marzo 2022.....	215
Tabla No.215:	Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes marzo 2022.....	216
Tabla No.216:	Estado de Resultados, mes marzo 2022	217
Tabla No.217:	Estado de Situación Financiera, mes marzo 2022	217
Tabla No.218:	Ficha de Costos, dpto. Producción, mes abril 2022	218
Tabla No.219:	Ficha de costos, dpto. Empaque, mes abril 2022	219
Tabla No.220:	Estado de Resultados, mes abril 2022.....	220
Tabla No.221:	Estado de Situación Financiera, mes abril 2022	220
Tabla No.222:	Ficha de costo, dpto. Producción, mes mayo 2022.....	221
Tabla No.223:	Ficha de costos, dpto. Empaque, mes mayo 2022	222
Tabla No.224:	Estado de Resultados, mes mayo 2022.....	223
Tabla No.225:	Estado de situación Financiera, mes mayo 2022.....	223
Tabla No.226:	Ficha de costos, dpto. Empaque, mes junio 2022.....	224
Tabla No.227:	Estado de Resultados, mes junio 2022	225
Tabla No.228:	Estado de Situación Financiera, mes junio 2022	225

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura1.	Nota de débito	32
Figura2.	Requisición de materiales	33
Figura3.	Comprobante de diario	34
Figura4.	Nómina	35
Figura5.	Comprobante de pago	36
Figura6.	Tarjeta Kardex	37
Figura7.	Reporte de producción.....	38
Figura8.	Entrada a bodega.....	39
Figura9.	Orden de compra.....	40
Figura10.	Constancia de retención.....	41
Figura11.	Salida de bodega	42

Figura12.	Informe de costos de producción.....	43
Figura13.	Ficha de Costos	44
Figura14.	Índice de consumo	45

1. INTRODUCCIÓN

La industria del tabaco es una de las más importantes en el norte de Nicaragua, produciendo puros de calidad, los cuales son exportados a exterior del país. Por consiguiente, la aplicación de un sistema de costos por procesos en las empresas resulta indispensable para determinar los costos de producción y que estos sean más exactos. Además, permite llevar un mejor control de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de producción que son necesarios para la elaboración de los puros.

La presente investigación tiene como objetivo principal evaluar la incidencia de la aplicación de un sistema de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A. de la ciudad de Estelí, debido a que no se lleva un control de costos, solamente una Contabilidad Comercial.

El sistema de acumulación de costos por procesos le permitirá a la empresa tener un mayor control de las operaciones que realiza a diario, obteniendo así información objetiva que brindará mayor confianza a la hora de la toma de decisiones por parte de la parte administrativa de la empresa. Los costos unitarios serán determinados de manera más exacta y se podrá determinar la incidencia en la utilidad presentada por la empresa en cada periodo.

Para aplicar el sistema de acumulación de costos, se debe hacer uso de formatos como: Salidas de bodega, entradas de bodega, que permitan mantener actualizada la tarjeta Master Kardex, los informes de costos de producción, los cuales contienen el detalle de los elementos del costo utilizados en la elaboración de los puros; la requisición de materiales, siendo muy importante ya que se debe de hacer por escrito y así haya control sobre el material o materia prima que se necesita según el departamento. Las órdenes de compra permiten que las empresas proveedoras facturen el pedido exacto que es requerido por la empresa.

Es necesario aclarar que se utilizó un nombre ficticio para la empresa estudiada, ya que fue uno de los requisitos para poder desarrollar la investigación.

En el presente documento está estructurado de 13 capítulos, en los cuales se aborda la introducción de la investigación, los antecedentes de investigaciones relacionadas al tema de estudio. En el planteamiento del problema se detalla la problemática existente en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A y en la Justificación se explica el por qué se realiza dicha investigación.

En el capítulo 5 se detallan los Objetivos de la investigación tanto el General como los específicos. Estos objetivos fueron la base para poder desarrollar el trabajo investigativo.

En el capítulo 6, se desarrolla la fundamentación teórica, donde se explican conceptos importantes como el proceso de producción, sus características, los tipos de producción, los tipos de sistemas de Control de Costos y su importancia.

En el capítulo 7 se muestra el supuesto de la investigación. En siguiente capítulo, se desarrolla el diseño metodológico, donde se elaboraron los instrumentos de recolección de información como las entrevistas, guía de observación y la guía de revisión de documentos, siendo estas indispensables para obtener la información necesaria para aplicar el sistema de acumulación de costos por Procesos.

En el capítulo 9 se empieza a desarrollar los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de información. Se explica paso a paso como es el proceso productivo desarrollado en la empresa, cuáles son las etapas y quienes intervienen en la elaboración de los puros. También se muestran los formatos elaborados para la aplicación del sistema como notas de débito, fichas de costos, informe de costos de producción, nóminas, entre otros.

En el capítulo 10 se muestran las conclusiones del trabajo, en los últimos capítulos se brindan las recomendaciones a la empresa, las referencias bibliográficas utilizadas y los anexos.

2. ANTECEDENTES

Para desarrollar la presente investigación se realizó previamente una indagación sobre temas similares realizados por estudiantes en años anteriores cuyo fin es conocer los objetivos que se plantearon y las conclusiones a las que llegaron.

La investigación internacional fue realizada por los siguientes autores: Paul Matutino Chota y Christian Jair Perdomo Cárdenas, en su tema de investigación “aplicación de los costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa tabacalera del oriente S.A.C.”, en el año 2014. Su objetivo es determinar el efecto de la aplicación del sistema de costos por proceso en la empresa tabacalera del oriente SAC. Esta investigación es de tipo aplicada, se distingue por tener propósitos prácticos e inmediatos es decir se investiga para actuar, transformar y modificar es de tipo cualitativa. La muestra estuvo conformada por la totalidad de la población es decir el administrador y gerente de la empresa tabacalera del oriente SAC, asimismo por el acervo documento que reflejen los elementos del costo de producción de los puros “Sn Martin y miguel Grau”. Llegaron a la conclusión de que la aplicación del sistema de costos por procesos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Tabacalera del oriente SAC, por cuanto se evidenció diferencia predominante en los montos y cantidades, logrando conocer de manera correcta el margen de ganancia.

Una investigación nacional fue realizada por los autores: Arvizú Olivas Katherine y Rugama Alvarado Scarlet Nazaret, en su tema de investigación “Efectos de la implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de condimentos y especias en la empresa Aromas y Sabores del Norte, Estelí, durante el segundo semestre del año 2018. Esta investigación es de tipo cualitativa-aplicada. La muestra que se presentó para realizar una evaluación fue el área de producción y el área de contabilidad en la que obtuvieron información respecto a los costos, gastos y control y todo lo relacionado a la producción de especias y condimentos. Para recopilar información se basaron en la aplicación de entrevistas, guías de observación y revisiones documentales. En esta investigación llegaron a la conclusión de que la implementación de un sistema de costos por procesos es fundamental para la empresa ya que contribuye a la buena toma de decisiones y al desarrollo de la empresa.

La Tesis nacional de (Castillo, 2017) titulada “Efectos de implementar un sistema de costos en la información financiera de la empresa Tacubanic”. Los integrantes están conformados por: Sayling Marilia Castillo Dávila, Flor de María Montenegro Blandón y Engel Joel Morazán Úbeda. Esta investigación es de tipo cualitativa ya que se analizaron las debilidades que tenía la empresa. El universo de la investigación se centra en todas las empresas tabacaleras de la ciudad de Estelí, la población está formada por la empresa Cuban & Nicaragua cigars y la muestra es el área de contabilidad. Los resultados del estudio sugieren que es importante la implementación de un sistema de costos para la empresa debido a que actualmente no emplea ningún sistema, al implementar un sistema de costos le brindaría a la empresa mayor certeza a la hora de determinar los costos de los puros elaborados.

Cada una de los antecedentes de la investigación afirma que la implementación de un sistema de acumulación de costos es muy importante en las empresas para llevar un control de los costos de producción y poder determinar los costos unitarios y la utilidad con mayor certeza, lo cual les permita tomar mejores decisiones al respecto.

3. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

A continuación, se detalla la caracterización del problema:

3.1 Caracterización del problema

Desde hace muchos años en la zona norte de Nicaragua, específicamente en la ciudad de Estelí, el proceso de pre industria e industria del tabaco ha generado empleos a muchas personas, por ende, hay empresas industriales que se dedican a la elaboración de puros los cuales requieren de varios procesos de producción que es donde influye la mano de obra en gran parte. Llevar un control de todos los procesos sólo es posible a través de la implementación de un sistema de acumulación de costos, el cual tiene un control de los elementos del costo, como lo son la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción. Al finalizar dicho proceso se obtienen datos exactos para la determinación de los costos unitarios.

La empresa Tabacos de mi tierra, S.A ubicada en la ciudad de Estelí, se dedica a la elaboración de puros, sin embargo no cuenta con un sistema de acumulación de costos, el cual le permita llevar un registros de todas las operaciones que realizan en el proceso y así determinar los costos totales; no hay control de los costos indirectos de fabricación, esto provoca que al terminar de elaborar los puros la información obtenida a través del sistema no sea objetiva debido a las inconsistencias mencionadas.

Esta problemática conlleva a no realizar una determinación exacta de los precios, debido a que estos van en relación a los costos de producción, sino cuenta con la información detallada, se dificultará obtener los datos precisos sobre las utilidades al finalizar el periodo, los elementos del costo varían según los departamentos de producción en tal sentido estos deberían ser clasificados correctamente para establecer los precios de cada puro elaborado.

Las decisiones que se toman en la empresa, respecto a los precios de venta de los puros, se basan en aspectos más generales como son los resultados de las ventas, ya que no cuentan con un sistema contable que brinde un informe acertado para dicho proceso. La toma de decisiones estratégicas es fundamental para el buen funcionamiento de la empresa, así mismo se debe tomar en cuenta que la implementación de un sistema de acumulación de costos permite definir el costo de la materia prima que se utiliza en la manufactura, además, la mano de obra directa y los costos que son utilizados indirectamente en la producción.

Los costos pueden incrementar en las diferentes áreas de la empresa, a causa de no llevar un control de los procesos que se realizan, lo cual impide realizar un análisis para implementar estrategias de reducción de los costos. La clasificación de los costos tanto variables como fijos influye ya que se pueden dar diferentes situaciones como es la variación del precio de la materia prima, dado que a mayor producción se incurren más costos variables es por ello que es fundamental clasificar y organizar toda la información obtenida de cada proceso. En el caso de la mano de obra se debe tomar en cuenta que hay personas que trabajan por producción, y otras con un salario fijo, estas últimas sea que la producción sea alta o sea baja siempre tendrán la misma participación en el costo final del puro.

Un aspecto importante a tomar en cuenta es que los gastos en ocasiones son clasificados como costos, siendo esta una causa del incremento del costo unitario de cada puro. El cálculo de los costos es indispensable para determinar el precio de venta y así saber si este será rentable para el desarrollo del negocio.

El ser una empresa pequeña ha provocado que el propietario y los administradores de la misma no hayan mostrado interés por implementar un sistema de acumulación de costos por procesos ya que siempre se han enfocado en la elaboración de los puros según como transcurra la producción y no en

su debido registro para determinar su costo al finalizar un periodo. Esta situación es preocupante y en un futuro puede traer consecuencias negativas a la misma entidad.

Al no tener conocimiento sobre un sistema de costo, los encargados de la mano de obra, se pueden confiar y no ejercer su trabajo como corresponde, además de que no se lleva un control exhaustivo de cada operación, es decir baja productividad por parte de los empleados y puede generar que en ocasiones haya desperdicios en las líneas de producción.

Para realizar un análisis comparativo que de cuenta sobre la eficiencia de la empresa solo se puede lograr mediante una determinación de costos adecuados. Esto le permitirá analizar las posibilidades de invertir en nuevos emprendimientos, tener un control real de las finanzas y evaluar rentablemente los flujos del trabajo.

3.2 Preguntas de Investigación

¿Cómo incide el proceso de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A. durante el primer semestre del año 2022?

Sistematización del problema

¿Cuál es el proceso para la elaboración de puros?

¿Cómo ha sido el proceso de acumulación de costos en la empresa?

¿Cuáles son los elementos del costo que tiene el proceso de la elaboración de puros?

¿En qué afecta que los costos indirectos no sean clasificados correctamente en el momento que se realiza el proceso de contabilización?

¿En qué aspectos se basa la toma de decisiones?

4. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se basará en evaluar la incidencia del proceso de acumulación de costos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A, ya que no cuenta con un sistema que le proporcione esta información.

Por lo antes expuesto, resulta indispensable la implementación correcta de un sistema de acumulación de costos, ya que genera información veraz, lo cual permite un mejor análisis de la situación de la empresa y así obtener un costo unitario exacto. La implementación de este sistema permite mantener un control del inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso e inventario de artículos terminados y la información disponible en el momento que es requerida para realizar los respectivos análisis para facilitar la planeación y ejecución de diferentes actividades.

La implementación correcta de un sistema de acumulación de costos permitirá evaluar cada uno de los elementos del costo que tiene la elaboración de los puros.

Esta investigación permitirá determinar cuáles son los costos que no están siendo controlados y están siendo incrementados y de esta manera analizar como esto influye en la rentabilidad de la empresa y el desarrollo de la misma, ya que a través de este proceso es que se obtiene la información relevante y más minuciosa para poder tomar las decisiones y que se puedan generar utilidades que serán la base fundamental

La implementación del sistema de costos será la base fundamental para la empresa Tabacalera, Tabacos de mi Tierra, S.A para poder determinar sus costos unitarios, reducirlos y tomar las decisiones más acertadas, que serán implementadas a través de estos procesos exactos y generarán un resultado satisfactorio para el propietario y los colaboradores de la empresa.

5. OBJETIVOS

5.1. Objetivo General

Evaluar la incidencia del sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022.

5.2. Objetivos Específicos

1. Describir el proceso de producción de puros en la empresa Tabacos de mi tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022.
2. Diseñar un sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra S.A durante el primer semestre del año 2022.
3. Evaluar la aplicación del sistema de acumulación de Costos en la empresa Tabacos de mi tierra S.A durante el primer semestre del año 2022.
4. Proponer acciones de mejora a través de la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A

6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

En la presente fundamentación teórica se detallan los principales conceptos para desarrollar la investigación entre los cuales están los procesos de producción, sistemas de acumulación de costos, elementos del costo y la importancia de la implementación de estos sistemas.

6.1. Proceso de producción

El proceso de producción o proceso productivo, es un conjunto de diversas operaciones planificadas para transformar ciertos insumos o factores en bienes o servicios determinados, mediante la aplicación de un proceso tecnológico que suele implicar determinado tipo de saberes y maquinarias especializadas. (Atece, 2021)

El proceso productivo consiste en someter la materia prima para transformarla, para la elaboración de los puros. La materia prima son hojas de tabaco que llevan un cuidado especial para lograr calidad en cada puro que se realiza, la parte fundamental para un resultado satisfactorio es un proceso detallado y bien organizado que se lleva en la empresa, tomando en cuenta la mano de obra, y el buen uso de cada material para diferentes diseños, tamaños, colores y sabores de nuestro producto. El proceso productivo es el inicio de un sinnúmero de procedimientos y estrategias que llevan a una correcta función en la empresa, el cual permite a cada persona trabajar de manera competente en el área que se le asigna manejando más fácilmente el proceso y las instrucciones que debe seguir para cumplir con la meta establecida por la entidad.

6.2. Características del proceso de producción

En el proceso bajo pedido se fabrica un producto exclusivo e individualizado, es decir que cada organización o empresa dispondrá de un proceso productivo específico de acuerdo a lo que produce, esto se puede realizar después de un contrato o encargo, para que luego la empresa lo elabore. (Atece, 2021)

Es cuando la empresa genera un producto personalizado para un cliente tomando en cuenta lo que el cliente desea recibir cual es la necesidad del comprador para superar sus expectativas y que el quede satisfecho, en este caso el producto se entrega en el tiempo determinado, la cantidad destinada a producir dependerá del pedido que el realice.

La producción en masa, se trata de un proceso altamente mecanizado y automatizado, que utiliza tecnología moderna y un alto número de trabajadores, para fabricar una gran cantidad de productos similares entre sí, o sea, uniformes y realizados, a un costo bastante bajo y en una cantidad de tiempo muy breve. (Atece, 2021)

Se realiza una división en cada fase del proceso productivo donde cada persona que labora se le asigna una tarea específica, tomando en cuenta la responsabilidad que conlleva el cumplimiento de esta.

6.3. Tipos de producción

6.3.1 Producción continua.

A una escala aún mayor que la producción en masa, la producción continua fabrica por lo general insumos intermedios para alimentar otras industrias, por lo que sus productos son bastante homogéneos y las etapas de transformación de los insumos muy semejantes entre sí. Es el caso de la industria del acero, por ejemplo. (Atece, 2021) Esto se refiere cuando solo se realiza un solo producto en este caso está enfocado en la elaboración de puros, es un producto totalmente estandarizado.

6.3.2 Producción por lotes o discontinua

Se identifica porque fabrica un lote pequeño de productos diferentes, semejantes entre sí, ya que son producidos de un modo parecido, a través de tareas que no difieren demasiado hasta algún momento de la cadena productiva. Es generalmente el tipo de producción de las etapas iniciales de ciertos productos de consumo, como en la industria de tintas y pinturas, en que se produce un color primero que el otro. (Atece, 2021)

Está enfocado en el código que se le asigna a cada producto procesado, empacado y fabricado a través del mismo proceso. Los puros se identifican en caja, mazos, estos son distribuidos en diferentes formas, tamaños y estilos, pero cada uno se afilia con su respectivo código.

Etapas analíticas o de acopio. El circuito productivo inicia cuando se recogen las materias primas y se las agrupa para su transformación. En esta etapa lo que se busca es conseguir la mayor cantidad de materia prima al menor costo, tomando en cuenta también los costos de transporte y almacén. Luego la materia prima se descompone en partes más pequeñas, de acuerdo a las necesidades puntuales del proceso de producción. (Atece, 2021)

Etapas de síntesis o de producción. En esta etapa la materia prima es sometida a diversos procesos físicos, químicos e industriales para obtener finalmente un producto único, distinto. La supervisión de dichos procesos implica estándares de calidad y control. (Atece, 2021)

Para elaborar un puro único, que se caracterice por su sabor, color y presentación, se debió seguir un manual de instrucciones en donde se realizan diferentes pruebas para lograr el resultado final, luego se toma en cuenta la realización continua del producto como se trabajará y por los procesos que deberá pasar para lograr el producto de calidad, el producto debe someterse a un conjunto de pruebas, cuando ya se tiene un resultado satisfactorio se le da continuidad y posteriormente mandarlo al mercado.

Etapas de acondicionamiento o de procesamiento. Una vez obtenido el producto, se lo adecúa a las necesidades del cliente, preparándolo para su ingreso al circuito comercial, ya sea definitivo (para los productos elaborados que adquiere el consumidor final) o intermedio (para servir de insumo a nuevos procesos productivos). (Atece, 2021)

6.4. Tipos de hojas de tabaco

Tripa: Es la parte interna del puro compuesta por diferentes tipos o clases, que puede ser a su vez, de diferentes variedades de tabaco, es decir es una hoja bien clasificada que debe estar en condiciones para dicho proceso este ocupa la mayor masa y peso en un puro, la tripa está compuesta por tabaco de diferentes clases, según las características organolépticas de la hoja. (Atece, 2021)

Tabaco ligero: Hojas de tabaco de gran fortaleza organoléptica, olor y sabor fuerte. Su color es oscuro. Un tipo de tabaco, también llamado fortaleza 3. Son las hojas que crecen en la parte superior de la planta (corona).

Tabaco seco: Le otorga el aroma al cigarro, se extrae de la parte media de la planta. Su color es más claro que el de tabaco ligero.

Volado: Hojas de tabaco que sirven para mejorar el quemado (combustibilidad) del cigarro.

Capa o envoltura: Es la cobertura exterior del cigarro. Es su carta de presentación, por lo que no debe tener manchas, orificios ni roturas. Además, la hoja debe ser elástica, flexible y de color uniforme.

Capote o capillo: Es la envoltura intermedia entre la capa y la tripa. Envuelve directamente a la tripa. Con el capote se forma el empuñe, por lo que debe reunir características como: poseer mediana flexibilidad, tener la menor cantidad posible de roturas y/o orificios, etc.

Tripa o relleno: Es la parte interna del cigarro compuesta por diferentes tipos o clases, que puede ser a su vez, de diferentes variedades de tabaco. Ocupa la mayor masa y peso en un cigarro. La tripa está compuesta por tabaco de diferentes clases, según las características organolépticas de la hoja. (Atece, 2021)

6.5. Proceso de elaboración de los puros

6.5.1. Despegue y selección del tabaco:

Este proceso se realiza según la procedencia de la hoja, la persona rezaga la hoja o capa, bandeja y luego es separada por colores y tamaños, tomando en cuenta que cada tabaco se identifica por su nombre, generalmente se aplica en la fábrica sólo a la capa y el capote.

6.5.2. El despallile

Consiste en extraer la nervadura central de la hoja. Se hace de manera manual y mecánica (maquina eléctrica). En el caso de la capa y el capote se extrae la nervadura de manera total. En la tripa se extrae, desde la parte apical de la hoja, a partir de 1 a 2 pulgadas desde el ápice (se hace manualmente).

6.5.3. Producción

Bonchero: Es la persona encargada de la manufactura del empuñe que se forma con la tripa envuelta en el capote. Aplica la dosificación dependiendo de la vitola y/o marca del cigarro que se va a manufacturar, en el bonchado se coloca y estira.

El Rolador: Es la persona que, después del proceso de empuñe ejecutado por el empuñador, tiene por objeto la terminación del puro por medio de la colocación de la capa.

6.5.4. Empaque

Es el área donde se empacan los puros de una misma marca, variedad y cantidad, el puro se procede a anillar y encelofanar, luego los puros se colocan en mazos, o en cajas de diferentes tamaños cada caja se plancha y se empaca de forma segura garantizando que el puro esté protegido adecuadamente, los puros se realizan según la presentación que le dé el fabricante o demande el destinatario final del producto, que puede ser en diferentes modelos según lo prefiera el cliente.

6.6 Costos

“La contabilidad gerencial o de costos es un campo de estudio diferente; como tal, deben presentarse los conceptos básicos, las definiciones y las clasificaciones con el fin de suministrar una base conceptual del tema que se cubrirá en el resto de este libro.” (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

La contabilidad de costo es quien aporta información para la contabilidad administrativa y para la contabilidad financiera. Esta contabilidad mide, analiza y reporta la información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición y el uso de recursos en una organización.

No hay nada mejor para empezar a establecer la base conceptual que presentar el término más importante, costo, que constituye el fundamento para el costo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. Costo se define como el "valor" sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. El gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos. (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

Los gastos se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o la pérdida netas de un periodo. El ingreso se define como el precio de los productos vendidos o de los servicios prestados. En determinadas circunstancias, los bienes o servicios comprados se convierten en algo sin valor, sin haber prestado ningún beneficio. Estos costos se denominan pérdidas y se presentan en el estado de ingresos como una deducción de los ingresos, en el periodo que ocurrió la disminución en el valor. Tanto los gastos como las pérdidas tienen el mismo impacto sobre el ingreso neto; ambos son reducciones. Sin embargo, se presentan por separado en el estado de ingresos, después del ingreso

operacional, a fin de reflejar en forma adecuada los valores asociados con cada uno. (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

Los gastos son los desembolsos que una empresa hace para llevar a cabo una determinada inversión o sus actividades habituales como son el pago de dichas facturas como son los servicios básicos entre otros servicios que deben de cubrir.

Por ejemplo, supóngase que el 2 de enero una empresa compra dos artículos de inventario a US\$1,000 cada uno. El 15 de enero, la empresa vende uno de los artículos por US\$1,600. El artículo restante del inventario se descarta como sin valor el 28 de enero porque se descubrió que estaba defectuoso y no era rentable. El costo de compra de los bienes fue de US\$2,000. El 15 de enero se generó un gasto de US\$1,000 cuando la compañía vendió un artículo y recibió ingresos de US\$1,600. El 28 de enero se produjo una pérdida de US\$1,000 cuando se descartó el artículo restante del inventario y no se recibió ningún beneficio. (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

El sistema de información contable de una organización tiene dos grandes subsistemas: un sistema de contabilidad financiera y un sistema de administración de costos. Una de las principales diferencias entre ambos sistemas es el usuario al que va dirigido. El principal propósito de la contabilidad financiera es facilitar información a los usuarios externos, entre los que se encuentran los inversionistas, los acreedores (como los bancos y los proveedores) y las instituciones gubernamentales. En específico, identifica, recopila, mide, clasifica y reporta información útil para los administradores al determinar el costo de los productos, clientes y proveedores, así como de otros objetos relevantes, y para la planeación, el control, la realización de la mejora continua y la toma de decisiones.

La administración de costos tiene un enfoque mucho más amplio que el de los sistemas de costeo tradicionales. No sólo se ocupa de cuánto cuesta algo, sino también de los factores que generan costos, como el tiempo del ciclo, la calidad y la productividad de los procesos. De este modo, la administración de costos exige una profunda comprensión de la estructura de costos de una empresa. Los administradores deben ser capaces de determinar los costos a largo y a corto plazos de las actividades y de los procesos, así como de los costos de los productos, los servicios, los clientes, los proveedores y otros objetos de interés. Las causas de estos costos también se estudian con detalle. (Hansen & Mowen, 2007)

La administración de costos: Es aquella actividad administrativa que una empresa hace ya sea a corto y mediano plazo, para la planeación del funcionamiento de los costos, lo cual genera información para los usuarios internos como: gerentes, trabajadores y accionista de dicha entidad para que lleven un mejor control de la empresa.

Los costos de las actividades y de los procesos no se reportan en los estados financieros. Sin embargo, el conocerlos junto con sus causas fundamentales reviste importancia crítica para las empresas que se dedican a tareas como la mejora continua, la administración de la calidad total, la administración de los costos ambientales, el mejoramiento de la productividad y la administración de costos estratégica.

Para una adecuada administración de costos se requiere de los sistemas de información de contabilidad de costos y de contabilidad administrativa. (Hansen & Mowen, 2007)

La contabilidad de costo, tiene un papel fundamental en el informe financiero ya que son los que se encargan de determinar los ingresos y la posición financiera de toda la entidad. La asignación de los costos ayuda con el desarrollo de los estados financieros, el cual le permitirá tener un mejor control de sus gastos.

La contabilidad de costos trata de satisfacer los objetivos del costo para la contabilidad tanto financiera como administrativa. Cuando se utiliza la contabilidad de costos para cumplir con el objetivo de la contabilidad financiera, ésta mide y asigna los costos según los principios de contabilidad generalmente aceptados. Cuando se utiliza para propósitos internos, la contabilidad de costos proporciona información de costos acerca de los productos, los clientes, los servicios, los proyectos, las actividades, los procesos y otros detalles que pueden ser de interés para los administradores. (Hansen & Mowen, 2007)

Una buena implementación de la contabilidad de costos permitirá a la empresa tener un mejor resultado en sus operaciones y en su funcionamiento, esto permitirá que la empresa pueda tomar mejores decisiones, en momento de cualquier eventualidad o cualquier inversión que realice.

6.6.1 Clasificación de los costos

6.6.1.1. Costos variables

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento. Por ejemplo, si los costos variables de los materiales directos son US\$100 por unidad de producción, cada vez que la producción incrementa una unidad, el costo variable del material directo aumentará US\$100. (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

Un costo variable no es un costo que se mantiene permanente, es un costo que tiende a cambiar de repente de una manera inesperada. Por ejemplo, en la venta de verduras tú tienes un precio hoy, pero mañana que se terminó tu producto y tú solicitas a tu proveedor que te venda más productos él te puede decir se mantiene el precio o existe la posibilidad de que te diga que ese precio aumentado esto es a lo que se le llama costo variable.

Implicación para la gerencia en su proceso de planeación y de control de costos variables sería la siguiente: si los demás factores se mantuvieran constantes, como precio de venta por unidad y costo fijo total, cada expansión deseada de la actividad productiva por unidad ocasionaría un cambio incremental en los costos variables totales igual a un monto constante por unidad. En la medida en que el precio de venta por unidad exceda el costo variable por unidad, debe expandirse la actividad productiva. (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

6.6.1.2. COSTOS FIJOS

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos.

La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos. Por ejemplo, supóngase que el costo fijo total de arrendar una bodega es US\$20,000 anuales si la producción está entre 5 y 14.99 unidades. Si se espera que la producción sea menor que 5 unidades, puede arrendarse una bodega más pequeña por US\$15,000 anuales. En consecuencia, existen dos rangos relevantes en esta situación; el rango relevante A, que comprende desde 0 a 4.99 unidades de producción, y el rango relevante B, que cubre desde 5 a 14.99 unidades de producción. (Hansen & Mowen, 2007)

Costos indirectos de fabricación: son el conjunto de costos manufactureros que invierten en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

Son costos generadores que no se pueden identificar directamente con el producto, y por otro lado están vinculado al proceso productivo. No es práctico y tampoco posible tratar de identificarles con la producción, pero si se hace necesario relacionarlos con los productos a través de una clave de reparto.

Los costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se puedan clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto. Ejemplos de costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y mano de obra indirecta, son: arrendamiento, energía calefacción de la fábrica y depreciación del equipo de fábrica.

6.6.2. Elementos del costo.

6.6.2.1. Materia prima

Los materiales directos son aquellos que son rastreables al artículo o servicio que se está produciendo. El costo de estos materiales se puede cargar en forma directa a los productos porque se puede utilizar la observación directa para medir la cantidad consumida por cada uno. Los materiales que se vuelven parte de un producto tangible o aquellos materiales que se usan en el suministro de un servicio, por lo general se clasifican como materiales directos. Por ejemplo, el acero en un automóvil, la madera en los muebles, el alcohol en la colonia, la mezclilla en los jeans, los frenos para corregir los dientes, la gasa quirúrgica y la anestesia para una operación, el listón de un corpiño y los alimentos de una línea aérea son todos ellos materiales directos. (Hansen & Mowen, 2007)

6.6.2.2 Mano de obra directa

La mano de obra directa es el trabajo que se asigna a los artículos y servicios que se están produciendo. Como sucede con los materiales directos, se puede utilizar la observación física para medir la cantidad de mano de obra empleada para elaborar un producto o servicio. Los empleados que convierten materias primas en un producto o que proporcionan un servicio a los clientes se clasifican como mano de obra directa. Los trabajadores de una línea de ensamble de Chrysler, un chef en un restaurante, una enfermera quirúrgica para una operación a corazón abierto y un piloto de Delta Air Lines son ejemplos de mano de obra directa. (Hansen & Mowen, 2007)

6.6.2.3. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción. Las categorías son: 1) costos variables, 2) costos fijos, y 3) costos mixtos.

Costos indirectos de fabricación variables.

El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante, que anteriormente se definió como el intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes; es decir, cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. Sin embargo, el costo indirecto de fabricación variable por unidad permanece constante a medida que la producción aumenta o disminuye. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variables. Costos indirectos de fabricación fijos. (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanece constante dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Los impuestos a la propiedad, la depreciación y el arriendo del edificio de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.

Costos indirectos de fabricación mixtos: Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen características de ambos. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arriendos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica (costos indirectos de fabricación semivariantes) y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica (costos indirectos de fabricación escalonados) son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos. (Ralphs.Polimeni, Fabozz, Arthur H, & Kole., 1991)

Todos los costos de producción diferentes de los materiales directos y de la mano de obra directa se agrupan en una categoría denominada costos indirectos. En una empresa de manufactura, la categoría de costos indirectos también es conocida como carga fabril o costos indirectos de manufactura. La categoría de los costos indirectos contiene una amplia variedad de conceptos. Se necesitan muchos insumos además de la mano de obra directa y de los materiales directos para elaborar los productos. Algunos ejemplos incluyen la depreciación de los edificios y del equipo, el mantenimiento, los

suministros, la supervisión, el manejo de materiales, la energía, los impuestos prediales, el cuidado de los terrenos de las fábricas y la seguridad de la planta. Los suministros son por lo general aquellos materiales necesarios para la producción y que no se convierten en una parte de un producto terminado o que no se usan para el suministro de un servicio. El detergente para lavar platos de un restaurante de alimentos rápidos y el aceite de un equipo de producción son ejemplos de suministros.

Los materiales directos que forman una parte insignificante de un producto final se incluyen por lo general dentro de la categoría de costos indirectos como un tipo especial de material indirecto. Esto se justifica sobre la base del costo y de la conveniencia. El costo del rastreo es mayor que el beneficio de una exactitud extra. El pegamento que se utiliza para elaborar muebles o juguetes es un ejemplo.

El costo del tiempo extra de la mano de obra directa también se asigna por lo general como costo indirecto. El fundamento es que típicamente no se puede identificar ninguna corrida de producción en particular como la causa del tiempo extra. De acuerdo con esto, el costo del tiempo extra es común para todas las corridas de producción y por lo tanto es un costo indirecto de manufactura. Observe que tan sólo el costo del tiempo extra se trata en sí mismo de esta manera. Si a los trabajadores se les paga una tasa regular de \$8 y una prima de tiempo extra de \$4, entonces tan sólo se asigna la prima de tiempo extra de \$4 como costo indirecto. La tasa regular de \$8 se considera aún como un costo directo de la mano de obra. Sin embargo, en ciertos casos, el tiempo extra se asocia con una corrida de producción en particular, tal es el caso de una orden especial tomada cuando la producción está al 100% de su capacidad. En estos casos especiales, es apropiado tratar a las primas de tiempo extra como un costo de la mano de obra directos

6.7. Características

- Los costos se acumulan y registran por departamento o centros de costo.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo de proceso en el libro del mayor.
- Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas a fin de un periodo.
- Los costos unitarios se acumulan por departamentos en cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículo terminados.
- Los costos totales unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción. (Gonzalez, 2010)

6.8. Función

El sistema de costo es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción por departamento o por centros de costos.

Los costos son los encargados de determinar la materia prima directa, la mano de obra directa, la mano de obra indirecta y los costos indirectos de fabricación y su función es determinar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar, e informar sobre el proceso de producción.

6.9. Sistemas de acumulación de costos

“Un sistema de acumulación de costos es el conjunto de métodos y procedimientos formales técnicos y administrativos que implementan las empresas para controlar los costos”. (Westreicher, 2021)

Un sistema de acumulación de costos les permite a las empresas tener un control sobre todas las actividades que realiza y determinar los costos en los que incurre. Además, se analiza a detalle cada uno de los elementos de los costos, como materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

6.9.1. Clasificación de los sistemas de acumulación de costos

6.9.1.1. Sistemas de acumulación de costos por órdenes de trabajo

“Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado”. (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991). Este sistema contribuye a que por cada orden de trabajo se lleve un buen control y se pueda conocer el costo unitario de cada producto al finalizar su proceso. Para obtener el costo unitario es necesario conocer y tener el control de cada uno de los elementos del costo como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de producción.

El sistema de costos por órdenes específicas, es un conjunto de elementos técnicos contables que están interrelacionados, los cuales funcionan de manera coordinada con el fin de permitir medir, cuantificar y precisar el costo de un bien y/o servicio, con el propósito de brindar a los usuarios internos una información real y oportuna para que la toma de decisiones sea estratégica. (Chambi, 2012)

Según (Hansen & Mowen, 2007) “La acumulación de costos se refiere al reconocimiento y al registro de los costos. El contador de costos necesita desarrollar documentos fuente que mantengan un seguimiento de los costos a medida que éstos ocurren”.

El sistema de acumulación de costos por órdenes específicas se ajusta a las necesidades del cliente, es decir, que se trabaja con las especificaciones que el da sobre la elaboración de determinado producto y al finalizar se podrá obtener el costo total individual por cada orden y así asignarle un precio.

El costo unitario es una pieza de información fundamental para una empresa de manufactura. Los costos unitarios son esenciales para la valuación del inventario, para la determinación del ingreso y para tomar decisiones importantes.

Características del sistema de costos por órdenes específicas

1. Es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.
2. En este sistema los elementos básicos del costo, se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

3. El precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.
4. Producción por lotes.
5. Producción variada
6. Producción que se realiza por especificaciones del cliente (pedido).
7. Condiciones de producción flexibles
8. Control más analítico.
9. Costos individualizados.
10. Procedimiento más costoso, administrativamente
11. No es necesario esperar el término del periodo para conocer el C.U.
12. Costos un tanto fluctuantes.

Pasos para aplicar el sistema de acumulación de costos:

Compra de materiales

Las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante el departamento de compras. Estos materiales se guardan en la bodega de materiales, bajo el control de un empleado y sólo se entregan en el momento de presentar una solicitud aprobada de manera apropiada (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991). Esta compra debe estar respaldada de documentos soportes como las facturas recibidas de los proveedores y las ordenes de compra emitidas.

Consumo de materiales

El siguiente paso en el proceso de manufactura consiste en obtener las materias primas necesarias de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la requisición de materiales (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991).

Según (Hansen & Mowen, 2007) la requisición de materiales puede tener partidas de datos tales como el número de requisición la fecha y la firma. Este documento permite tener un control de las salidas del material existente en bodega.

Costos de la mano de obra:

Hay dos documentos fuente para la mano de obra en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo. Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo (o reloj) en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen y cuando regresan de almorzar, cuando toman descansos y cuando salen del trabajo. Este procedimiento provee mecánicamente un registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, de esta formó, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina. (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991)

(Hansen & Mowen, 2007) plantean que “se llena una boleta de trabajo que identifica su nombre, la tasa salarial, las horas trabajadas y el número de trabajo, estas boletas de trabajo se recaban todos los días y se transfieren al departamento de contabilidad de costos”. Por consiguiente, estas boletas de trabajo son fundamentales para llevar el control de las horas trabajadas por parte del personal y así poder determinar el precio a pagar.

Costos indirectos de fabricación reales:

El tercer elemento que debe incluirse en la determinación del costo total en un sistema de costeo por órdenes de trabajo son los costos indirectos de fabricación. Hay un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento, que lleva cada departamento. (Hansen & Mowen, 2007)

Los costos indirectos de fabricación juegan un papel fundamental, ya que si estos no son clasificados correctamente tienden a distorsionar la información que se obtiene del sistema. La clasificación de estos costos debe ser cuidadosa para obtener resultados acertados de los costos de producción.

Hoja de costos por órdenes de trabajo:

Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registra en la hoja de costos por órdenes de trabajo diaria o semanalmente. Con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, así como los gastos de ventas y administrativos. (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991)

Terminación de la orden de trabajo:

Una vez terminadas las ordenes de trabajo se procede a realizar la suma de los tres elementos de los costos y se obtiene el costo unitario de cada orden.

Los clientes influyen en gran parte en este sistema ya que se trabaja según las ordenes de trabajo de los mismos.

6.9.2. Sistema de acumulación de costos por procesos

“El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados” (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991)

En este tipo de sistema de acumulación de costos cuando los productos son terminados en un departamento se transfieren al siguiente con sus respectivos costos. Además, cuenta con varias cuentas de producción en procesos y es más sencillo de operar.

Los diferentes procesos a los que son sometidos los productos incurren en costos ya sea de materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación, sin embargo, hay procesos que solo necesitan de dos de los elementos y esto dependerá básicamente de las características del producto.

Características de un sistema de costos por procesos

1. Un sistema de costos por procesos se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario en proceso en el libro mayor general.
3. Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en termino de las unidades terminadas al final de un periodo.
4. Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
5. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
6. Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.
(Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991)

Procedimientos

Materiales directos

Los materiales directos se agregan siempre al primer departamento de procesamiento, pero usualmente se agregan a otros departamentos. Es decir, estos materiales directos son asignados a los respectivos departamentos según lo requerido; sin embargo, la cantidad de departamentos que utilizan estos materiales son en menor proporción en comparación con el sistema de órdenes específicas.

Mano de obra directa

La mano de obra empleada se carga a cada departamento según las ganancias brutas de cada trabajador.

Costos indirectos de fabricación.

Para llevar un control de los costos indirectos de producción es necesario abrir una cuenta de control transitoria de los mismos, a estos costos se les asigna una tasa de aplicación cuando hay una producción constante.

Informe del costo de producción

“El informe de costos de producción es un análisis de la actividad del departamento para el periodo” (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991). Este informe contiene los costos en que incurren según los elementos del costo. Por consiguiente, por cada departamento es necesario elaborar un informe de costos, el cual permita que al finalizar un periodo se pueda determinar los costos unitarios de las unidades terminadas.

Pasos para la elaboración de un informe de costos

1. Contabilizar el flujo físico de unidades (Plan de cantidades).
2. Calcular las unidades de producción equivalente (Plan de producción equivalente). En este caso se calculan tanto las unidades en producción como las terminadas.
3. Acumular los costos totales y por unidad, que van a contabilizarse por departamento. (Plan de costos por contabilizar).
4. Asignar los costos acumulados a las unidades transferidas o todavía en proceso (Plan de costos contabilizados).
(Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991)

Todos estos pasos se deben realizar en cada departamento y centro de costos.

6.9.3. Importancia del sistema de acumulación de costos por procesos

Es importante porque permite llevar un control de las actividades que se realizan en cada departamento y conocer las acumulaciones de costos que estos han tenido. Por otra parte, este sistema es aplicado principalmente a empresas industriales que se dedican a la elaboración de productos similares en grandes cantidades y requiere de pasos secuenciales para obtener el producto terminado.

Un sistema de acumulación de costos contribuye a que se tomen mejores decisiones en la empresa ya que se puede analizar detalladamente cada costo en el que incurre la empresa y por ende se pueden emplear estrategias para reducir costos.

Objetivos

“Un sistema de acumulación de costos determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo. La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso” (Polimeni, Adelberg, & Kole, 1991).

Al tener un Control de materia prima y mano de obra permitirá reducir los costos los mas posible ya que se puede determinar con mayor precisión si hay algunos costos que están incrementados.

La determinación correcta y acertada de los costos unitarios de la producción incidirá en la utilidad presentada por las empresas ya que son datos mas exactos que permitirán definir un margen de ganancias para la empresa. Además, permitirá incrementar las utilidades, hacer proyecciones y mantener a la empresa en el mercado.

“Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción” (Gomez, 2001)

7. SUPUESTO DE INVESTIGACIÓN

La aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos permitirá determinar eficientemente los costos unitarios y la incidencia en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A.

8. MATRIZ DE CATEGORÍAS

Cuestiones de investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuente de información	Técnica de recolección de la información
¿Cuál es el proceso de elaboración de puros en la empresa, tabacos de mi Tierra?	Describir el proceso de producción de puros en la empresa Tabacos de mi tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022.	Proceso de Producción	La producción es toda actividad económica en la que un conjunto de factores productivos, crean bienes– servicios mediante un proceso que a partir de determinados insumos obtiene determinados productos.	Despegue Selección del tabaco Secado Bandeo de capa Bonchado Rolado Empaque Embalaje	¿Cómo se realiza el proceso de elaboración de puros? ¿Se elaboran fichas de costos? ¿Se lleva un control de las entradas y salidas de bodegas? ¿Conoce el valor de sus utilidades al finalizar un periodo?	Primaria: Gerentes administrativos Secundaria: Documentos	Entrevistas Guías de observación Revisión de documentos

<p>¿Qué elementos del costo se deben tomar en cuenta en la aplicación de un sistema de acumulación de costos?</p>	<p>Diseñar un sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra S.A durante el primer semestre del año 2022.</p>	<p>Sistema de acumulación de costos</p>	<p>El sistema de acumulación de costos comprende los procedimientos y métodos y demás registros que permiten suministrar información acerca del costo de producción de un artículo</p>	<p>Costos fijos Costos variables Elementos del costo. Costos unitarios.</p>	<p>¿Qué contiene un sistema de acumulación de costos? ¿Estaría usted dispuesto a implementar un sistema de acumulación de costos? ¿Cuáles serían los elementos del costo que considera importante en el proceso productivo? ¿Considera usted que en la implementación de un sistema de costos por procesos influye en la utilidad presentada?</p>	<p>Primarias: Gerente administrativo.</p>	<p>Entrevista</p>
<p>¿Cómo incide la implementación de un sistema de acumulación de costos en la determinación de la utilidad empresa?</p>	<p>Evaluar la aplicación de un sistema de acumulación de Costos en la empresa Tabacos de mi tierra S.A durante el primer semestre del año 2022.</p>	<p>Aplicación de un sistema de acumulación de costos</p>	<p>La utilidad es simplemente el nombre que se le da a un valor resultante después de restar a los ingresos todos los egresos.</p>	<p>Recopilación de información Procesamiento de información Presentación de la información</p>	<p>¿Qué involucra la aplicación un sistema de acumulación de costos?</p>	<p>Primas: Gerente administrativo</p>	<p>Entrevistas Revisión de documentos</p>

9. DISEÑO METODOLÓGICO

En la presente capítulo se detalla la metodología a desarrollar en la presente investigación, donde se explica cada uno de los pasos a desarrollar según el tipo de investigación, el área de estudio, los sujetos participantes y los instrumentos de recopilación de datos.

9.1 Tipo de investigación

Según el propósito, es una investigación aplicada ya que su objetivo es encontrar estrategias que pueden ser empleadas en el abordaje de un problema específico y se realiza un trabajo de campo.

Según su nivel de profundización es descriptiva, en el cual se aborda cada una de las características que se deberá analizar y estudiar para encontrar estrategias que nos permitan dar solución al problema. Además, se describen los procesos contables que se deben llevar en la empresa, los métodos a emplear a través de un sistema de acumulación de costos que contribuya al orden y determinación de los costos y utilidad.

Es una investigación cualitativa porque se analizan en general todos los métodos utilizados que permitan validar los resultados, las observaciones que se deben valorar de una manera objetiva y se centra en una sola unidad de estudio. En el cual se evalúa la aplicación de un sistema de acumulación de costos, que permita a la entidad tener más control sobre sus actividades de producción y por ende, se tomen mejores decisiones para generar ingresos.

Es una investigación transversal, según la temporalidad ya que se aplica para observar los cambios ocurridos en los fenómenos, individuos o grupos durante un momento concreto.

Según el análisis es una investigación explicativa ya que conoce el proceso productivo de la elaboración de puros y la aplicación del sistema de acumulación de costos.

9.2. Área de estudio

Área geográfica

El área de estudio corresponde al lugar específico donde se efectuará la investigación. El área de estudio de esta investigación está conformada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A, donde se estudiará específicamente las áreas de producción, empaque y Contabilidad, las cuales están directamente implicadas en la acumulación de costos de producción.

9.3 Universo, muestra y unidad de análisis

En la presente investigación se seleccionó a la empresa Tabacos de mi tierra, S.A dedicada a la elaboración de puros.

Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población. (Lopez, 2004)

Las áreas seleccionadas para formar parte de la muestra de la investigación son el área de producción, el área de contabilidad y el área de bodega. Donde se someterá a estudio y análisis para dar respuesta a los objetivos planteados en la misma.

Tipo de muestreo

El muestreo es no probabilístico ya que se selecciona de manera directa la unidad de estudio, siendo esta la empresa Tabacos de mi tierra. y es por conveniencia porque se basa en los sujetos disponibles que brindan la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

9.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Entrevistas

“Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todas las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una cuestión determinada”. (Equipo Editorial, 2020)

Las entrevistas se aplicaron a las personas que están directamente relacionadas con las áreas de estudio como el encargado del área de bodega y de producción, así mismo la encargada de área de contabilidad.

Revisión documental

Se realizó una revisión de los documentos en el área de contabilidad y producción para constatar si se estaba cumpliendo con lineamientos establecidos para el control de los costos y así poder determinar la manera en que se aplicara el sistema contable.

Guías de observación

“Una guía de observación es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos”. (Perez & Merino, 2012)

Se implementó esta técnica en el área de producción, donde se observó el paso a paso de la elaboración de los puros y de esta manera ampliamos nuestros conocimientos lo que contribuye a comprender mejor cada proceso, donde participan la mayoría de colaboradores de la empresa.

9.5 Etapas de la investigación

Investigación documental

Se realizó búsqueda de información en diferentes fuentes como libros y páginas web, esto permitió desarrollar el marco teórico con la información necesaria sobre la aplicación del sistema de acumulación de costos.

Elaboración de instrumentos

Se elaboraron guías de preguntas para la realización de entrevistas a los encargados de las principales áreas de la empresa, así como las guías de observación durante el proceso de producción y la contabilización de los costos de producción.

Trabajo de campo

En esta etapa se procede a aplicar los instrumentos elaborados, las entrevistas dirigidas al personal administrativo, quienes facilitan la información relacionada con la empresa. Y las guías de observación aplicadas en el proceso de producción de la elaboración de puros.

Procesamiento de datos

A través de las entrevistas se obtuvieron datos importantes como el proceso que se realiza para elaborar los puros, las áreas o departamentos involucrados y la forma de contabilizar los costos de producción. Mediante la observación se pudo constatar que el proceso de producción se realiza de la conforme a lo expresado por las personas entrevistadas. Mediante la revisión de documentos se obtuvieron los datos precisos para proceder a diseñar y aplicar el sistema de acumulación de costos por proceso.

Elaboración del informe final

Se realizó el análisis de la información obtenida de la aplicación de los diferentes instrumentos, la cual fue procesada, dando respuesta de esta manera a los objetivos planteados.

Para la redacción del documento final se utilizó los paquetes de Microsoft Office como Excel y Word. Además, se aplicaron, las normas APA a todo el contenido de la investigación, elaborando así un trabajo de calidad.

10.RESULTADOS

En este capítulo se muestran los resultados de la aplicación de instrumentos de investigación, como la entrevista, guías de observación y revisión de documentos a la empresa Tabacos de mi tierra, S.A.

Tabacos de mi tierra, S.A es una empresa industrial, pertenece al Régimen General y se dedica a la elaboración de puros, siendo su principal materia prima la hoja de tabaco, estos puros son exportados a clientes en el extranjero.

Primeramente, como parte de los resultados del primer objetivo de la investigación se describe cada una de las etapas de la elaboración de puros hasta la obtención del producto final.

En el área de producción laboran 18 personas, quienes devengan un salario por producción (los que están directamente relacionados con la elaboración de los puros), los jefes de producción tienen un salario fijo.

Según el Reglamento de la Ley de Seguridad Social (autor, 2019), la empresa está en la obligación de asegurar a todos sus trabajadores y debe pagar el INSS patronal que le corresponde según el número de trabajadores que tiene, en este caso la empresa Tabacos de mi tierra, S.A al tener en su nómina menos de 50 trabajadores debe pagar un 21.5% del salario devengado por sus trabajadores. Además, debe retener el 7% de su salario a cada trabajador para su seguro obligatorio del INSS.

En la empresa se trabaja con aproximadamente 8 vitolas y 20 ligas diferentes, en un día se trabajan con al menos 6 vitolas, cuyas medidas pueden ser de 5"x50, 5"x54, 5"x46, 6"x56, 4"x60, 5"x52. Y se utilizan 80 libras de tabaco aproximadamente en el día. (Quinteros,2022).

10.1 Etapas de la elaboración de puros:

Adquisición de materia prima:

Según entrevista realizada al jefe de producción de la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A, Quinteros (2022), se realiza la adquisición de materia prima, la cual viene en pacas y posteriormente se procede a revisar que el pedido este conforme al tipo de tabaco solicitado, calidad y la cantidad correspondiente. Hay ocasiones en que el pedido recibido presenta algunas inconsistencias, por ende, se procede a llegar a un acuerdo con el proveedor, y se realiza la devolución y se solicita el cambio de la misma.

Una vez que se ha recibido y revisado la materia prima, se procede a almacenarla en la bodega, la cual debe tener las condiciones adecuadas para que la hoja del tabaco se conserve en excelentes condiciones, esto es indispensable para que conserve su calidad. La hoja de capa debe tener un cuidado especial ya que es la que da la apariencia final al puro, por tal razón, debe conservar su calidad y color uniforme. (Quinteros, 2022)

El proceso de revisión de materia prima es muy importante porque permite que los costos de producción de no se incrementen en el caso de que haya exceso del material de desperdicio, es decir que las hojas no presenten la calidad requerida o tengan exceso de humedad.

Las hojas de tabaco son sometidas a un proceso de secado, de esta manera obtienen la calidad necesaria para la elaboración de los puros. (Quinteros, 2022)

Selección de materia prima:

El tabaco adquirido para la elaboración de puros ya viene listo para la elaboración de los mismos y no requiere del proceso de despalillo, sin embargo, si terminan de secar las hojas. Se seleccionan los colores y los tamaños de las hojas para ser enviados al departamento de producción. Comienza por seleccionar diferentes variedades según las mezclas para preparar la tripa, lo cual le dará el sabor. Se despega hoja por hoja y posteriormente se distribuye a los boncheros. (Quinteros, 2022)

Producción:

Bonchado del puro:

En esta etapa, los boncheros proceden a elaborar los puros, según la vitola que se le asigna, la vitola es la medida utilizada en los puros, los cuales se encargan de moldear y darle forma a los puros, es decir hacer la base del puro, utilizando diferentes tipos de hoja de tabaco, como el seco, viso, ligero, y dependiendo de estos se obtiene las diferentes ligas con sabor suave o fuerte. Primeramente, se hace la tripa donde se realiza la combinación de las hojas y después se coloca en el capote y se enrolla, y el exceso se corta con la chaveta, luego se mete a los moldes con la medida que tendrá el puro y luego pasa a la prensa y se mantienen allí durante una hora aproximadamente. (Quinteros, 2022)

Rolado:

Este proceso consiste en colocarle la capa final al puro, y que este cumpla con las características de sabor y aroma deseados, además de la presentación del mismo. Se corta una hoja de capa con la medida correcta, se estira y luego se enrolla y para finalizar se prepara la cabeza del puro utilizando una pega especial y se le realiza el corte final. (Quinteros, 2022)

Control de Calidad:

Posteriormente como parte del control de calidad, se realiza la revisión de los puros, se verifica que los puros tengan las medidas exactas según el tipo de vitola. Por otra parte, se revisa que el diámetro del puro (grosor) sea el adecuado y que no se haya excedido en el uso de la materia prima. Y además, se prueba que la textura no esté muy suave o muy duro, y que el flujo del aire se realice bien, es decir que no quede muy flojo ni muy compacto. (Quinteros, 2022)

El control de calidad permite que los puros elaborados presenten las características deseadas y los estándares de calidad permitidos según los diferentes tipos de vitola y las ligas, por ende debe de realizarse cuidadosamente por personas expertas ya que de esto depende la competencia de la empresa en el mercado y atraer nuevos clientes. (Quinteros, 2022)

Luego de realizar el control de calidad, se procede a clasificar los puros por unidad y a etiquetar según la medida, vitola, fecha, el nombre del bonchero, rolera y del supervisor. Posteriormente, son enviados a la bodega donde son sometidos a un proceso de preservación, esta bodega debe presentar las condiciones necesarias como la temperatura, humedad y espacio. (Quinteros, 2022)

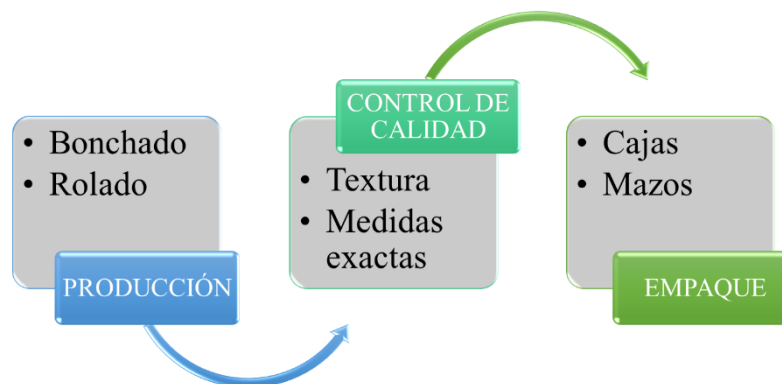
Empaque:

Después de realizado el proceso de preservación de los puros, estos son llevados al área de empaque donde son clasificados según las marcas y colores para luego proceder a colocarles sus anillos, los cuales son los distintivos de la marca de la empresa, códigos de barra y etiquetas y para finalizar son colocados en cajas de madera adaptadas a la medida de los puros o en bolsas de celofán. Posteriormente, se realiza un proceso de revisión de calidad, donde se verifica que los materiales utilizados en el empaque estén colocados correctamente. Finalmente, son enviados a la bodega de producto terminado donde son almacenados, para luego ser exportados. (Quinteros, 2022)

Según la teoría estudiada, uno de los procesos realizados en las empresas dedicadas a la elaboración de puros, es el despalillo, el cual consiste en quitar la vena de la hoja, sin embargo, la empresa investigada no lo realiza, si no que compra la materia prima con este proceso ya realizado.

Lo expresado por el jefe de producción se relaciona con lo expresado por Atece (2021) quien nos dice que la Producción en masa, se trata de un proceso altamente mecanizado, es decir, que es un proceso que se repite continuamente y que utiliza tecnología moderna y un alto número de trabajadores, para fabricar una gran cantidad de productos similares entre sí, o sea, uniformes y realizados, a un costo bastante bajo y en una cantidad de tiempo muy breve.

Figura1. Proceso de elaboración de puros



Contabilización de los costos de producción

Todo el proceso de elaboración de puros conlleva a la contabilización de los costos de producción de la empresa Tabacos de mi tierra S.A, la cual lleva una contabilidad de forma general, donde no se realiza la clasificación de los costos indirectos de fabricación, solamente se acumulan y se totalizan los costos directos y al final se realiza la distribución entre las unidades producidas. Otro aspecto importante es que no llevan un control del material de desecho ni de desperdicio. Cuando los puros son revisados en el proceso de control de calidad, los que no cumplen con los estándares establecidos son devueltos al área de producción. Esto impide que se obtengan datos exactos al finalizar el periodo. (López, 2022)

Según lo planteado por Hansen & Mowen (2007) cuando se utiliza para propósitos internos, la contabilidad de costos proporciona información de costos acerca de los productos, los clientes, los servicios, los proyectos, las actividades, los procesos y otros detalles que pueden ser de interés para los administradores. Por consiguiente, es indispensable que las empresas industriales apliquen un sistema de acumulación de costos para llevar un mejor control de sus costos.

En la empresa se lleva un control de las compras realizadas, a través de las facturas, sin embargo, no utilizan órdenes de compra. Entre los formatos utilizados por la empresa están: informe diario de producción, formatos para el control de inventario y reportes de entradas y salidas de bodega. (López ,2022)

Según lo expresado en la entrevista realizada al contador de la empresa, López José (2022), un sistema de acumulación de costos por procesos contribuye a una mayor exactitud en los controles de producción y que la utilidad sea más aproximada a la realidad. Por consiguiente, él considera importante que el sistema de acumulación de costos le proporcione controles específicos por área, teniendo así una adecuada estructuración, para realizar un mejor análisis de los costos y así obtener una información más confiable al momento de la elaboración de los Estados Financieros.

Según Westreicher (2021) “Un sistema de acumulación de costos es el conjunto de métodos y procedimientos formales técnicos y administrativos que implementan las empresas para controlar los costos”. Por ende, este sistema de acumulación de costos por procesos le proporcionará a la empresa muchos beneficios ya que la información será más acertada y se podrá analizar detalladamente cada proceso realizado y los costos generados.

10.2. Diseño del sistema de acumulación de costos por procesos

Luego de haber descrito las etapas del proceso productivo de la elaboración de puros, como parte del segundo objetivo de la investigación se procede a diseñar el sistema de acumulación de costos, el cual consta de diferentes formatos para llevar el control, registro y distribución de los costos de producción.


Formatos del sistema de acumulación de costos por proceso.

Nota de Débito

Una nota de débito es un documento comercial emitido por un vendedor a un comprador para notificar la obligación de deudas en curso. Tanto la nota de crédito como la de débito son utilizadas para enmendar errores cometidos en las facturas de ventas realizadas.

Una nota de débito es emitida al momento que allá que corregir valores o cantidades emitidas en facturas, para cobrar intereses de moras por pagos emitidos en facturas y también cuando se generan sobre cobros cuando esto significa un incremento del saldo de una cuenta. (Pérez, 2022)

Figura2. Nota de débito

No. 00001	TABACOS DE MI TIERRA S,A		
NOTA DE:			
DEBITO	<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	CREDITO <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	
CLIENTE:			
FECHA:			
NUMERO DE FACTURA:			
CONCEPTO:			
CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
	TOTAL		C\$
Elaborado por : _____ Revisado por _____ Autorizado por: _____			

Fuente: Elaboración propia

Requisición de Materiales.

Requisición de materiales también conocida como solicitud de materiales, es una hoja exigida por el almacenista el cual generalmente se hace por triplicado una de ellas se la queda el almacenista y las otras dos hojas son llevadas al departamento de contabilidad y costo. Esta hoja es importante ya que con ella se lleva el control de cuáles son los materiales que se le entrega a cada departamento.

(Molina, 2017)

Figura3. Requisición de materiales

No.0001

TABACOS DE MI TIERRA S,A

REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:

FECHA DE PEDIDO: **FECHA DE ENTREGA:**



CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL

AUTORIZADO POR


Fuente: Elaboración propia

Comprobante De Diario.

Un comprobante de Diario es un documento utilizado para registrar una transacción entre una empresa y una persona que presta un servicio, el cual se llena diariamente con cada una de las operaciones que, realizadas por la empresa, en este documento se refleja de forma resumida y más explícitas cada una de la transacción realizada.

(Boltronic, 2022)

Figura4. Comprobante de diario

TABACOS DE MI TIERRA S,A			
COMPROBANTE DE DIARIO		CD. 000001	
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA	
	SUMAS IGUALES		
_____ Elaborado por		_____ Revisado por	
		_____ Autorizado por	

Fuente: Elaboración propia

Nómina.

La nómina es un registro financiero que las empresas realizan sobre los salarios, bonificaciones y deducciones de sus empleados. La correcta administración de la nómina no solo es importante porque permite realizar el pago de sus empleados de una manera correcta y puntal, también es importante ya que evita que las entidades cometan errores que resulte como perdida financiera, incumplimiento, violaciones de leyes laborales o peor a problemas fiscales. (Larrosa, 2021)

Figura5. Nómina

TABACOS DE MI TIERRA,S.A



NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES _____ DE 202X

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Producción	Séptimo Monto	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto							
SUB TOTAL													

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días laborado	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
						Cant	Monto							
SUB TOTAL														
TOTAL GENERAL														

CALCULO DE LAS PROVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	CS 0.00
INATEC (2%)	CS 0.00

Aguinaldo (8.33%)	CS 0.00
INSS Patronal (21.5%)	CS 0.00

Indemnización (8.33%)	0.00
TOTAL CARGO	0.00

Fecha de elaboración:
 ___/___/___

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

Preparada por:

 Recursos Humanos

Revisada por:

 Gerente Administrativo -

Aprobada por:

 Gerente General

Fuente: Elaboración propia

Comprobante de pago.

Un comprobante de pago es el documento que certifica el pago por un servicio o productos es de suma importancia hacer este trámite para evitar cualquier tipo de reclamos o cualquier eventualidad (Boltronic, 2022)

Figura6. Comprobante de pago

TABACOS DE MI TIERRA,S.A

TELEFONO: 2714 3562

RUC: J0310000004565

DIRECCION: Salida sur Estelí



COMPROBANTE DE PAGO	
<p>CP # _____</p>	<p>CHEQUE No _____</p>
<p>FECHA: _____</p>	
<p>Páguese a la Orden de _____</p>	
<p>_____</p> <p>FIRMA AUTORIZADO</p>	

CONCEPTO DE PAGO

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		c\$	c\$	c\$
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

NOMBRE DEL QUERESIVE CONFORME	FIRMA	IDENTIFICADO	FECHA DE DESPEDIDO

Fuente: Elaboración propia


Tarjeta De Kardex

La master Kardex, es un documento donde se lleva el registro de la mercancía existente del almacén. Lo cual conforme a la producción y al paso de los días se debe de actualizar principalmente enfocado en los movimientos de entradas y salidas de productos del inventario. (Kaushik, 2022)

Figura7. Tarjeta Kardex

TARJETA KARDEX

TELEFONO: 2714 3562 RUC: J0310000004565 DIRECCION: Salida sur Estelí



FECHA	DESCRIPCION	INICIALES			Compras			Disponible			Consumo			FINAL	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	und	C.U	Total	Unds	Total

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Reporte Diario De Producción


El reporte diario de producción, es una herramienta que te permitirá obtener datos objetivos y fiables que tendrán injerencia en la productividad de cada una de las actividades que realices en tu empresa.

El reporte diario de producción es una herramienta que permite realizar un ejercicio estadístico imparcial para contabilizar la cantidad de artículos producidos, ensamblados o fabricados en la empresa. Mediante este informe también se puede lograr conocer otras estadísticas de gran importancia para la planeación estratégica y el aprovechamiento de recursos tales como: las horas muertas, la capacidad de producción de las maquinas, el rendimiento de recursos humanos entre otros. (Boltronic, 2022)

Figura8. Reporte de producción

No.0001

TABACOS DE MI TIERRA, S.A



Fecha: _____
 Área: _____

Reporte de producción

Materia prima	Cantidad	U/M	Precio unit.	Total
Totales				

Mano de obra	Cantidad	U/M	Precio unit.	Total
Totales				

Costos indirectos de fabricación	Cantidad	U/M	Precio unit.	Total
Totales				

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

Fuente: Elaboración propia

Entrada A Bodega.

Este formato de entrada a bodega, es un documento que nos permite registrar los movimientos que realizamos para poder darle entrada a un producto a bodega, este documento se realiza con el fin de llevar un control del ingreso de los productos con lo que cuenta la fábrica. (Boltronic, 2022)

Figura9. Entrada a bodega

TABACOS DE MI TIERRA S.A

Entrada a bodega



Fecha: _____ Orden de compra No. _____

Proveedor: _____

Factura No: _____ **No. 0001**

Código	Descripción	U/M	Cantidad	Costo	Total

Autorizado por _____ Recibido por: _____

Fuente: Elaboración propia

Órdenes de compra

Esta orden de compra contiene la cantidad específica de materia prima o materiales que se necesita comprar y es enviada a los posibles proveedores para que sea confirmada la cantidad requerida de dicho pedido y se proceda a realizar la compra. (Boltronic, 2022)

Figura10. Orden de compra

N° 0001	TABACOS DE MI TIERRA S,A ORDEN DE COMPRA		
Proveedor: _____		Fecha del pedido: _____	
Termino de la entrega: _____		Fecha de pago: _____	
		Termino del pago: _____	
Cantidad	Descripcion	Precio unitario	Total
Autorizado por: _____			
Departamento a utilizarse: _____			

Fuente: Elaboración propia

Constancia de retención

La retención es un impuesto que se debe retener obligatoriamente, ya sea por haber realizado una compra o solicitar un servicio, por lo cual se debe realizar la respectiva retención, aplicando el porcentaje que corresponde. Esta retención debe ser declarada mensualmente.

Figura 11. Constancia de retención

TABACOS DE MI TIERRA ,S.A		
Dirección: Centro de salud Leonel Rugama 2cal este 1c al oeste		
Teléfono: (505) 27142534 RUC: 161-231065-0005G Email: tabacosdemitierra@gmail.com		
CONSTANCIA DE RETENCIÓN		
		N°001
FECHA:	_____	
NOMBRE DEL RETENIDO:	_____	
No. RUC DEL RETENIDO:	_____	
DIRRECCION DEL RETENIDO:	_____	
VALOR ANTES DE IMPUESTO:	_____	
TASA DE RETENCION:	_____	SUMA RETENIDA: _____
_____	_____	_____
RETENEDOR	RETENIDO	Nº CEDULA DE RETENIDO

Fuente: Elaboración Propia

Reporte de salida de bodega

Este reporte debe contener la cantidad de materia prima, productos terminados que salen de bodega ya sea destinado para la venta, bajas de inventario, consignación, devaluación o traslado. (Boltronic, 2022)

Figura12. Salida de bodega

TABACOS DE MI TIERRA S.A					
Salida de bodega					
Fecha: _____					 No.0001
Destino: _____					
Entregado a: _____					
Código	Descripción	U/M	Cantidad	Costo	Total
Entregado por: _____ Autorizado por _____ Recibido por _____					

- 1. Informe de costo de producción por departamento:** Este informe contiene la cantidad de materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación utilizados durante el proceso de producción. El flujo físico de unidades al iniciar el proceso, cálculo de las unidades de producción equivalente, costos totales y por unidad que van a contabilizarse y la asignación de los costos acumulados a las unidades transferidas al siguiente departamento. (Hansen & Mowen, 2007)

Figura 13. Informe de costos de producción

(Paso 1) CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso			
Unidades Contabilizadas			
Unidades transferidas al siguiente departamento			
Unidades finales en proceso			
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE			
	<u>MATERIALES</u>	<u>COSTOS DE</u>	
	<u>DIRECTOS</u>	<u>CONVERSION</u>	
Unidades terminadas y transferidas al departamento B			
Unidades Finales en proceso			
Total unidades equivalentes			
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR			
	<u>COSTOS</u>	<u>PRODUCCION</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>
	<u>TOTALES</u>	<u>EQUIVALENTE</u>	<u>EQUIVALENTE</u>
Costos agregados por departamento:			
Materiales directos			
Mano de obra directa			
Costos indirectos de fabricación			
Costo total por contabilizar			
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS			
Transferidos al siguiente departamento			
Inventario final de trabajo en proceso			
Materiales directos			
Mano de obra directa			
Costos indirectos de fabricación			
Total de costos contabilizados			

Fuente: (Hansen & Mowen, 2007)

Ficha de costo

Es el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes de costo unitario de la producción o el servicio. Esta ficha de costo constituye una fuente importante para el análisis económico de la empresa. La determinación correcta del costo unitario garantiza una comparación más adecuada de los costos reales de los distintos periodos.

(Lopez Rodriguez, 2008)

Figura14. Ficha de Costos
TABACOS DE MI TIERRA, S.A


FICHA DE COSTOS				
Departamento de empaque				
FECHA	5/1/2022			
PRODUCTO:	Tabaco 1			
U/M:	Vitola 6x54 toro			
Cantidad				No.0001
	Cantidad	Unidad de med	Costo unitario	Costo total
MATERIALES DIRECTOS				
Cajas de madera				
Anillos A				
Celofán individual				
Celofán en rollo				
Sub total				
Mano de obra directa				
Empacadoras				
Costos indirectos de produccion				
Materiales indirectos				
Tape				
Papel craft				
Sub total				
Mano de obra indirecta				
Séptimo				
Salario básico jefe de empaque				
Aportes al Estado				
Prestaciones sociales				
Sub total				
Depreciaciones				
Servicios básicos				
Total costo				
Resumen				
Materia Prima				
Mano de Obra				
Costos Indirectos				
Costos Totales				
Unidades Producidas				
Costo por unidad				
Costos Indirectos				
Costos Indirectos				
Unidades Producidas				
Costo por unidad				

Fuente: Elaboración propia

Índice de consumo

Los índices de consumo son utilizados para comparar la productividad del negocio con la de la competencia y controlar el desempeño del mismo, el formato se elabora por cada tipo de producto y el cual contiene el insumo o material utilizado, el costo de la unidad de medida, las unidades utilizadas en el producto y el costo final de la unidad. (Quevedo, 2016)

Figura15. Índice de consumo

No. 0001		TABACOS DE MI TIERRA S,A			
Indice de consumo					
Producto					
Insumo o materiales	Medida	Costo unidad de medida	Unidades utilizadas en un producto	Costo final del insumo de la unidad	
Total costos de materiales o insumos					
Elaborado por: _____					

Fuente: Elaboración propia

10.3. Evaluación de la aplicación del sistema de acumulación de Costos por procesos en la empresa Tabacos de mi tierra S.A durante el primer semestre del año 2022.

La empresa Tabacos de mi Tierra, S.A antes de la aplicación del sistema de costos por procesos, el control de los costos lo hacía a través de la contabilidad general, es decir, que no realizaba la clasificación de los costos de producción. Esto daba como resultado que la utilidad obtenida al final de cada periodo no fuera determinada de manera exacta.

Antes de diseñar el sistema de costos por procesos, la empresa solamente contaba con formatos como informes, control de entradas y salidas de bodega, pero solo para llevar el control de los productos terminados, también contaban con facturas y recibos oficiales de caja.

Para aplicar el sistema de costos por procesos, se propone el uso de formatos como los informes de producción por departamento, las fichas de costos, el uso de tarjetas master Kardex, órdenes de compra, requisición de materiales, comprobantes de diarios y nóminas por departamento.

Luego de aplicar el sistema de acumulación de costos por procesos, se obtuvo una diferencia en la utilidad presentada por la empresa y la obtenida a través del sistema.

A continuación, se presenta el detalle de la utilidad obtenida durante el primer semestre de año 2022.

Tabla No.1: Comparación de la utilidad obtenida por la empresa y la del sistema de acumulación de costos por procesos.

Mes	Tabacalera Tabacos de mi Tierra, S.A	Sistema de Costos por procesos aplicado a la empresa	Diferencia
Enero	C\$ 1,754,224.39	C\$ 1,703,130.48	C\$ 51,093.91
Febrero	1,661,229.72	1,628,656.59	32,573.13
Marzo	1,715,075.87	1,665,122.20	49,953.67
Abril	1,742,325.05	1,691,577.72	50,747.33
Mayo	1,829,687.49	1,776,395.62	53,291.87
Junio	1,720,525.89	1,686,790.09	33,735.80
Total			C\$ 271,395.71

Fuente: Elaboración propia, a partir de datos proporcionados por la empresa

En la tabla No.1 se muestra una comparación de la utilidad obtenida por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A y la obtenida a través de la aplicación del sistema de costos por procesos. Se obtuvo una diferencia de un total de C\$271,395.71 durante el primer semestre del año 2022. Estos resultados muestran que, al implementar un sistema contable, los costos incrementan ya que se requiere de un mayor control en cada una de las áreas de la empresa, por ende, la utilidad presentada en el periodo disminuye, habiendo una diferencia entre 2% y 3% en cada mes.

Estos resultados permiten que se tomen mejores decisiones respecto al funcionamiento de la empresa, analizar en que se está gastando más y encontrar alternativas para disminuir estos costos, y así se podría invertir en mejoras a la empresa y capacitaciones al personal encargado de manejar el sistema de costos.

El sistema de acumulación de costos procesos es fundamental para que la empresa funcione correctamente, y lleve el control de sus costos y gastos de forma detallada, lo cual le proporcionará información confiable para la toma de decisiones.

10.3.1 Aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos

Una vez que se han diseñado los formatos del sistema de acumulación de costos por procesos, procedemos a aplicarlos durante el primer semestre del año 2022.

La empresa Tabacos de mi Tierra elabora un estimado entre 50,000 a 55,000 puros por mes, los cuales, son producto de laborioso trabajo por parte del personal que trabaja en la empresa.

A continuación, se detallan los costos de producción del mes de enero.

Tabla No.2: Resumen de puros elaborados y empaçados

Tipos de vitolas	Unidades de puros
Vitolas 6*54 toro	5,500
Vitola 5*50 robusto	5,700
Vitola 5*50 toro	5,900
Vitola 6*50 toro	6,000
Vitola 4*28 minicigar	4,500
Vitola 4*42 petitorio corona	8,000
Vitola 4*60 doble robusto	5,700
Vitola 5*54 Churchill	9,420
Totales	50,420

Cabe mencionar que los puros son elaborados con diferentes tipos de tabaco, como: seco, viso y ligero, capote y capa. Esta combinación hace que se obtengan puros de calidad, los cuales son ofertados a los diferentes clientes de la empresa.

En el mes de enero se elaboraron y se enviaron a productos terminados un total de 50,420 puros, la vitola de 5*54 Churchill es una de las más demandada por parte de los clientes, por ende, es en una de las que más puros se elaboran, con 9,420 unidades. Y en la que menos puros se elaboran es la vitola 4x28 Minicigar con 4,500 puros.

Departamento de Producción

Materia Prima Directa

Tabla No.3: Materia prima utilizada en el mes de enero 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	55,000		
Mes	Enero		
Materia Prima Directa utilizada	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Capa indonesia	141.8	C\$ 350.84	C\$ 49,749.11
Capa connecticut	485.89	730.20	354,796.88
Capa Criolla	86	769.00	66,134.00
Capote Criollo	433.12	375.90	162,809.81
Tabaco Seco Jalapa	490.27	298.93	146,556.41
Tabaco Seco Condega	99.68	298.93	29,797.34
Tabaco Seco Esteli	54	298.93	16,142.22
Tabaco Viso Jalapa	150.54	270.00	40,645.80
Tabaco Viso Condega	213.76	329.36	70,403.99
Tabaco Viso Esteli	54	270.00	14,580.00
Tabaco Ligerito Jalapa	114.36	313.60	35,863.30
Tabaco Ligerito Condega	82	313.60	25,715.20
Tabaco Ligerito Estelí	412.97	282.22	116,548.39
Total	2323.42		C\$ 1,129,742.45

En la tabla anterior se refleja que, en el departamento de producción en el mes de enero, se elaboraron 55,000 unidades de puros utilizando los siguientes materiales. Capa Indonesia, capa Connecticut, capa criolla, capote criollo, tabaco seco jalapa, tabaco seco Condega, tabaco seco Estelí, tabaco viso Jalapa, tabaco viso Condega, tabaco viso Estelí, tabaco ligero Jalapa, tabaco ligero Condega y tabaco ligero Estelí. La capa más utilizada fue la Connecticut Con 485.89 libras y el tabaco Seco Jalapa con 490 libras fue otro que tuvo bastante aportación en la producción de los puros.

Tabla No.4: Mano de obra directa del mes de enero

Departamento de producción

Unidades elaboradas 55,000

Mes Enero

Mano de obra Directa	Cantidad de puros	Precio unitario	Total en C\$
Boncheros	55000		C\$ 59,368.75
Roleras	55000		C\$ 59,368.75
Total	110000		C\$ 118,737.50

Fuente: Elaboración propia

La tabla de Mano de Obra Directa nos muestra la cantidad de puros elaborados por los boncheros y roleras, los cuales al trabajar en pareja elaboran la misma cantidad respectivamente de 55,000 puros, los cuales tienen un costo de mano de obra de C\$118,737.50 en el departamento de Producción.

Tabla No.5: Costos Indirectos de Producción del mes de enero


Departamento de Producción			
Unidades elaboradas	55,000		
Mes	enero		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Papel	5.42	C\$ 215.00	C\$ 1,165.30
Tape	109	65.00	7,085.00
Goma Bermacoll	5.11	150.00	766.50
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			11,000.00
Séptimo día			19,448.13
Prestaciones Sociales			34,034.22
Aportes al Estado			31,992.17
Otros CIF			
Depreciación			14,725.67
Servicios Básicos			7,157.10
Total	34034.21784		C\$ 127,374.07

Fuente: Elaboración propia

Los costos indirectos de producción del departamento de Producción reflejan los costos de materiales indirectos, mano de obra indirecta y de los otros CIF, los cuales suman un total de C\$127,374.07.

Entre los costos más altos están los de las prestaciones sociales con un total de C\$34,034.22. y el de menor costo es la goma Bermocoll con C\$766.50.

Tabla No.6: Informe de producción del Dpto. Producción

TABACOS DE MI TIERRA S.A			
			
Informe de costos de producción Departamento de Producción			
(Paso 1) CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso		55000	
Unidades Contabilizadas			
Unidades transferidas al siguiente departamento	55000		
Unidades finales en proceso	0	55000	
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE			
	<u>MATERIALES DIRECTOS</u>	<u>COSTOS DE CONVERSION</u>	
Unidades terminadas y transferidas al departamento B	55000	55000	
Unidades Finales en proceso			
0 x 100% terminadas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total unidades equivalentes	55000	55000	
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR			
	<u>COSTOS TOTALES</u>	+	<u>PRODUCCION EQUIVALENTE</u> = <u>COSTO UNITARIO</u>
Costos agregados por departamento de Producción			
Materiales directos	C\$ 1,129,742.45	55000	C\$ 20.54
Mano de obra directa	C\$ 118,737.50	55000	C\$ 2.16
Costos indirectos de fabricación	C\$ 128,874.78	55000	C\$ 2.34
Costo total por contabilizar	C\$ 1,377,354.74		C\$ 25.04
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS			
Transferidos al siguiente departamento (55,000x25.04)			C\$ 1,377,354.74
Inventario final de trabajo en proceso			
Materiales directos (0 x 100% terminadas)		0.00	
Mano de obra directa (0 x 100% terminadas)		0.00	
Costos indirectos de fabricación (0 x 100% terminadas)		0.00	
Total de costos contabilizados			C\$ 1,377,354.74

Fuente: Elaboración propia

En el informe de costo de producción se refleja las cantidades con las cuales se iniciaron por ejemplo en el paso número 1, iniciaron con una suma de 55,000 unidades, las que fueron transferidas al siguiente departamento en su totalidad. En el segundo paso se reflejan cuantas unidades fueron terminadas totalmente y cuales fueron transferidas al departamento de empaque, las unidades terminadas son las mismas 55000, por ende, no quedan unidades en proceso en el departamento de Producción. En el paso 3, costos por contabilizar, la materia prima tuvo un costo de C\$1,129,742.45, la mano de obra directa C\$ 118,737.50, y CIF de 128,874.78 con un costo por contabilizar de C\$1,373,805.28.

Departamento de empaque, mes enero 2022

Tabla No.7: Materiales Directos del departamento de empaque en el mes de enero 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,720		
Mes	Enero		
Materiales directos utilizados	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Anillos A	5500	0.73	C\$ 4,015.00
Anillos B	5700	0.62	3,534.00
Anillos C	5900	0.73	4,307.00
Anillos D	6000	0.82	4,920.00
Anillos E	8000	0.65	5,200.00
Anillos F	4500	0.65	2,925.00
Anillos G	5700	0.65	3,705.00
Anillos H	9420	0.76	7,159.20
Cajas de madera 6x54 Toro	200	158.00	31,600.00
Cajas de madera 5x50 Robusto	220	167.04	36,748.80
Cajas de madera 5x50 toro	250	182.00	45,500.00
Cajas de madera 6x50 toro	180	193.52	34,833.60
Cajas de madera 4x28 Minicigar	225	120.00	27,000.00
Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	180	178.95	32,211.00
Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	295	96.66	28,514.70
Cajas de madera 5x54 Churchill	389	152.00	59,128.00
Celofan Individual	50720	1.80	91,296.00
Celofán en rollos	368	358.00	131,744.00
Total	103747		C\$ 554,341.30

Fuente: Elaboración propia

Los costos de materiales directos del departamento de empaque son de C\$554,341.30. Estos costos son producto de la utilización de materiales como anillos, cajas de madera, y celofanes. Entre los costos más bajos están los de los anillos.

Tabla No.8: Mano de Obra Directa de departamento de empaque del mes de enero

Mano de obra Directa	Puros elaborados	Precio unitario	Total en C\$
Empacadoras	50,720		C\$ 32,429.00
Total	50720		C\$ 32,429.00

Fuente: Elaboración propia

Se elaboraron un total de 50,720 puros, de los cuales la mano de obra directa tuvo un costo de C\$32,429.00 córdobas.

Tabla No.9: Costos Indirectos de Producción del Dpto. empaque de enero de 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,720		
Mes	enero		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Tape	74	45	C\$ 3,330.00
Papel craft	213	8.00	1,704.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			9,000.00
Séptimo día			5,404.83
Prestaciones Sociales			11,708.46
Aportes al Estado			11,005.95
CIF			
Depreciación			9,124.83
Servicios Básicos			1,495.31
Total			C\$ 52,773.38

Fuente: Elaboración propia

Los costos indirectos de producción fueron de C\$52,773.38. Estos costos son producto de la utilización de materiales indirectos como tape, papel Kraft, la mano de obra indirecta de supervisores y jefe de departamento, el séptimo día, las prestaciones sociales, los aportes al Estado y los CIF como la depreciación y servicios básicos.


Tabla No.10: Informe de producción del departamento de empaque del mes de enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A				
Informe de costos de producción Departamento de Empaque				
				
(Paso 1) CANTIDADES				
Unidades por contabilizar				
Unidades que iniciaron el proceso			55000	
Unidades Contabilizadas				
Unidades transferidas al inventario de productos terminados	50,720			
Unidades finales en proceso	4,280		50720	
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE				
	Materiales		Costos de	
	Materiales		conversión	
Unidades terminadas y transferidas a artículos terminados	50,720		50,720	
Unidades Finales en proceso				
4280 x 0% terminadas	0		0	
Total unidades equivalentes	50,720		50,720	
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR				
	COSTOS	/	PRODUCCION	=
	TOTALES		EQUIVALENTE	COSTO
				UNITARIO
Costos del departamento anterior				
Costos transferidos del departamento anterior	1,377,354.74		55000	C\$ 25.04
Costos agregados por departamento				
Materiales directos	554,341.30		50720	C\$ 10.93
Mano de obra directa	32,429.00		50720	C\$ 0.64
Costos indirectos de fabricación	52,773.38		50720	C\$ 1.04
Costos totales agregados	639,543.68			C\$ 12.61
Costos total por contabilizar	C\$ 2,016,898.42			C\$ 37.65
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS				
Transferidos al inventario de artículos terminados (unid. Terminadas x costo unitario equivalente) (50,720x37.65)				C\$ 1,909,715.18
Inventario final de trabajo en proceso				C\$ 107,183.24
Costos del departamento anterior (4280x24.98x100%)			C\$ 107,183.24	
Materiales directos (4,280x 0% terminadas)			0	
Mano de obra directa (4,280x 0% terminadas)			0	
Costos indirectos de fabricación (4,280x 0% terminadas)			0	0
Total de costos contabilizados				C\$ 2,016,898.42

Fuente: Elaboración propia

En el informe de Costos de Producción del departamento de Empaque, muestra que iniciaron el Proceso las 55,000 unidades que fueron recibidas del departamento de Producción, pero solamente, 50,720 fueron transferidas al Inventario de Productos Terminados, quedando en el inventario en proceso del departamento de Empaque 4,280 unidades a un costo de C\$107,183.24.

Tabla No.11: Comprobante de diario de saldos iniciales, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A			
COMPROBANTE DE DIARIO		CD. 000001	
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA	
1	Registrando saldos iniciales.	1/1/2022	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 15,000.00
1111-02	Caja Chica MN Córdoba	C\$ 15,000.00	
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		9,369,066.61
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	9,369,066.61	
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		101,390.70
1141-01	Tabaco seco	11,658.27	
1141-02	Tabaco Viso	11,809.12	
1141-03	Tabaco ligero	17,937.56	
1141-04	Capa criolla	10,766.00	
1141-05	Capa indonesia	3,508.40	
1141-06	Capa connecticut	10,953.00	
1141-07	Capote	8,645.70	
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		
1142-01	Anillos	300.00	
1142-02	Cajas de madera	23,330.65	
1142-04	Papel	645.00	
1142-05	Tape	455.00	
1142-06	Celofán individual	216.00	
1142-07	Celofán en rollos	716.00	
1142-08	Goma	450.00	
1212	EDIFICIO		3,603,000.00
1212-01	Edificio de la fábrica	3,603,000.00	
1213	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		35,200.00
1213-01	Mobiliario y Equipo de oficina	35,200.00	
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		150,620.00
1214-01	Mobiliario y Equipo industrial	150,620.00	
1215	DEPRECIACION ACUMULADA		C\$ 1,185,352.00
1215-01	Edificio e instalaciones	1,080,900.00	
1215-02	Mobiliario y Equipo de oficina	14,080.00	
1215-03	Mobiliario y Equipo industrial	90,372.00	
2111	PROVEEDORES		177,006.15
2111-01	Proveedor #1	28,971.92	
2111-02	Proveedor #2	54,509.87	
2111-03	Proveedor #3	93,524.36	
3111	CAPITAL SOCIAL		11,911,919.16
3111-01	Capital social	11,911,919.16	
SUMAS IGUALES		C\$ 13,274,277.31	C\$ 13,274,277.31
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____	
AUTORIZADO POR _____			

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.12: Comprobante de diario de compras realizadas, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000002

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
2	Registrando compra de materia prima, materiales y suministros	1/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1,229,246.30	
1141-01	Tabaco seco	212,240.30		
1141-02	Tabaco Viso	139,959.20		
1141-03	Tabaco ligero	195,050.60		
1141-04	Capa criolla	84,590.00		
1141-05	Capa indonesia	63,151.20		
1141-06	Capa connecticut	365,100.00		
1141-07	Capote	169,155.00		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		617,159.85	
1142-01	Anillos	39,036.00		
1142-02	Cajas de madera	325,718.85		
1142-03	Papel Kraft	1,760.00		
1142-04	Papel	1,505.00		
1142-05	Tape	11,400.00		
1142-06	Celofán individual	100,800.00		
1142-07	Celofán en rollos	136,040.00		
1142-08	Goma	900.00		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		276,960.92	
1131-01	IVA Acreditable 15 %	276,960.92		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			36,928.12
2115-01	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	36,928.12		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			2,086,438.95
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	2,086,438.95		
	SUMAS IGUALES		C\$ 2,123,367.07	C\$ 2,123,367.07

ELABORADO POR _____

REVISADO POR _____

AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.13: Comprobante de diario de solicitud de materiales, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000003

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
3	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de producción.	1/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		1,129,742.45	
1142-01-01	Materiales directos Dpto.No.1	C\$ 1,129,742.45		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		9,016.80	
1145-01-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	C\$ 9,016.80		
1141	INVENTARIO			1,129,742.45
1141-01	MATERIA PRIMA			
1141-01-01	MD- 1 Tabaco seco	192,495.97		
1141-01-02	MD- 2 Tabaco Viso	125,629.79		
1141-01-03	MD- 3 Tabaco ligero	178,126.89		
1141-01-04	MD- 4 Capa criolla	66,134.00		
1141-01-05	MD-5 Capa indonesia	49,749.11		
1141-01-06	MD-6 Capa connecticut	354,796.88		
1141-01-07	MD-7 Capote	162,809.81		
1141-02	MATERIALES Y SUMINISTROS			9,016.80
1141-02-04	Papel	1,165.30		
1141-02-05	Tape	7,085.00		
1141-02-08	Goma	766.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,138,759.25	C\$ 1,138,759.25

ELABORADO POR _____


REVISADO POR _____

AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.14: Comprobante de diario de nómina y gastos, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000004

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
4	Registrando pago de nómina y gastos acumulados por pagar, correspondiente al mes de enero de 2022.	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 118,737.50	
1142-01-01	Mano de obra directa Dpto. Producción	118,737.50		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		97,975.22	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	30,789.58		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	34,631.77		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	32,553.86		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 136,951.16
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	136,951.16		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			67,185.63
2102-02	Aguinaldo	11,543.92		
2102-03	Indemnización	11,543.92		
2102-04	Vacaciones	11,543.92		
2102-05	INSS Patronal	29,783.32		
2102-06	INATEC	2,770.54		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			12,575.92
2115-01	INSS Laboral	10,466.90		
2115-03	IR sobre sueldos	2109.028125		
	SUMAS IGUALES		C\$ 216,712.72	C\$ 216,712.72

ELABORADO POR _____


REVISADO POR _____

AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.15: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000005

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
5	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		21,882.76	
1144-03-01	Energía Eléctrica	4,112.10		
1144-03-02	Agua Potable	3,045.00		
1144-04-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1144-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1144-04-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			7,157.10
2114-07	Energía Eléctrica	4,112.10		
2114-08	Agua Potable	3,045.00		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			14,725.67
1221-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1221-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 21,882.76	C\$ 21,882.76

ELABORADO POR _____


REVISADO POR _____

AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.16: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000006

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
6	Registrando traspaso de CIF	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 128,874.78	
1143-01-03	CIF Transferidos	C\$ 128,874.78		
1145	CONTROL CIF			C\$ 128,874.78
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 9,016.80		
1145-01-02	Mano de obra indirecta	97,975.22		
1145-01-03	Servicios	7,157.10		
1145-01-04	Depreciaciones	14,725.67		
	SUMAS IGUALES		C\$ 128,874.78	C\$ 128,874.78


ELABORADO POR _____

REVISADO POR _____

AUTORIZADO POR _____


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.17: Comprobante de diario de costos transferidos, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A					
COMPROBANTE DE DIARIO					CD. 000007
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE			FECHA	
7	Registrando costos transferidos por el departamento de Producción al departamento de empaque.			31/1/2022	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,377,354.74		
1143-02	Empaque				
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,377,354.74	
1143-01-02	Materiales directos	C\$ 1,129,742.45			
1143-01-02	Mano de obra directa	118,737.50			
1143-01-03	Costos indirectos de fabricación	128,874.78			
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,377,354.74	C\$ 1,377,354.74	
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____	

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.18: Comprobante de diario de solicitud de materiales del dpto. Empaque, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A					
COMPROBANTE DE DIARIO					CD. 000008
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE			FECHA	
8	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de Empaque.			6/1/2022	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 554,341.30		
1143-02-01	Materiales directos Dpto.No.2	554,341.30			
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5,034.00		
1145-02-01	Materiales indirectos Dpto. No.2	5,034.00			
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			C\$ 559,375.30	
1142-01	Cajas de madera	295,536.10			
1142-02	Celofán	223,040.00			
1142-03	Papel Kraft	1,704.00			
1142-05	Anillos	35,765.20			
1142-06	Tape	3,330.00			
	SUMAS IGUALES		C\$ 559,375.30	C\$ 559,375.30	
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____	

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.19: Comprobante de diario de nómina de empaque, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000009

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
9	Registrando nómina pendiente de pago del departamento de Empaque.	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 32,429.00	
1143-02-02	Mano de obra directa Dpto. Empaque	C\$ 32,429.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		37,119.24	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	14,404.83		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	11,708.46		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	11,005.95		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 42,022.15
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	42,022.15		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			22,714.41
2102-02	Aguinaldo	3,902.82		
2102-03	Indemnización	3,902.82		
2102-04	Vacaciones	3,902.82		
2102-05	INSS Patronal	10,069.27		
2102-06	INATEC	936.68		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			4,811.69
2115-01	INSS Laboral	3,278.37		
2115-02	IR sobre sueldos	1,533.32		
	SUMAS IGUALES		C\$ 69,548.24	C\$ 69,548.24

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.20: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



CD. 000010

COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
10	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	31/1/2022


CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		C\$ 10,620.14	
1144-03-01	Energía Eléctrica	1,495.31		
1144-04-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1144-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 1,495.31
2114-07	Energía Eléctrica	1,495.31		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,124.83
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 10,620.14	C\$ 10,620.14

ELABORADO POR _____ REVISADO POR _____ AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.21: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



CD. 000011

COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
11	Registrando traspaso de CIF	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 52,773.38	
1143-02-04	CIF Transferidos	C\$ 52,773.38		
1145	CONTROL CIF			C\$ 52,773.38
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 5,034.00		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	37,119.24		
1145-03-01	Servicios	1,495.31		
1145-04-01	Depreciaciones	9,124.83		
	SUMAS IGUALES		C\$ 52,773.38	C\$ 52,773.38

ELABORADO POR _____ REVISADO POR _____ AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.22: Comprobante de diario del costo de unidades transferidas al inventario de productos terminados, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A				
COMPROBANTE DE DIARIO		CD. 0000012		
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA		
12	Registrando costo de las unidades transferidas del inventario de producción en proceso al inventario de productos terminados.	31/1/2022		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 1,641,178.45	
1144-01-01	Puros empacados	C\$ 1,641,178.45		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,641,178.45
1143-01-01	Materiales directos	554,341.30		
1143-01-02	Mano de obra directa	32,429.00		
1143-01-03	Costos indirectos de fabricación	52,773.38		
1143-01-04	Costos del departamento anterior	C\$ 1,001,634.76		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,641,178.45	C\$ 1,641,178.45
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.23: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación de activos fijos, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000013



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
13	Registrando consumo de servicios básicos y depreciacion de activos fijos.	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		6,927.72	
6111-03-03	Energía Eléctrica	1,495.31		
6111-03-04	Agua y Alcantarillado	870.00		
6111-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6111-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	58.67		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,517.91	
6112-03-03	Energía Eléctrica	373.83		
6112-03-04	Agua y Alcantarillado	435.00		
6112-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6112-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	205.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			3,174.14
2214-01-06	Energía Eléctrica	1,869.14		
2214-01-07	Agua y Alcantarillado	1,305.00		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,271.50
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	264.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 12,445.64	C\$ 12,445.64

ELABORADO POR _____

REVISADO POR _____

AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.24: Comprobante de pago de nómina, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A					
COMPROBANTE DE DIARIO		CD. 0000014			
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA			
14	Registrando Pago de nómina del area de ventas y administración correspondiente al mes de enero de 2022.	31/1/2022			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		20,790.00		
6111-01-01	Sueldos y salarios	14,000.00			
6111-01-02	Prestaciones sociales	3,500.00			
6111-01-03	Aportes al Estado	3,290.00			
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		83,535.00		
6112-01-01	Sueldos y salarios	61,000.00			
6112-01-02	Prestaciones sociales	15,250.00			
6112-01-03	Aportes al Estado	7,285.00			
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			29,325.00	
2114-02	Vacaciones	6,250.00			
2114-03	Décimo tercer mes	6,250.00			
2114-04	Indemnización	6,250.00			
2114-05	INSS Patronal	9,675.00			
2114-06	Aporte INATEC	900.00			
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			58,534.33	
1112-01-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	58,534.33			
2115	RETENCIONES POR PAGAR			16,465.67	
2115-01	Inss Laboral	5,250.00			
2115-02	IR sobre sueldos	11,215.67			
	SUMAS IGUALES		C\$ 104,325.00	C\$ 104,325.00	
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR	

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.25: Comprobante de diario de la venta de productos terminados, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000015

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
15	Registrando venta de productos terminados correspondiente al mes de enero de 2022.	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112-02-02	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		3,696,032.00	
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	3,696,032.00		
5111	COSTO DE VENTA		1,831,097.57	
5111-01	Puros empacados	1,831,097.57		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1,831,097.57
1144-01-01	PUROS EMPACADOS	1,831,097.57		
4111	VENTAS			3,696,032.00
4111-01	Puros empacados	3,696,032.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 5,527,129.57	C\$ 5,527,129.57

ELABORADO POR


REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.26: Comprobante de diario de pago de transporte, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000016

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
16	Registrando pago de transporte al aeropuerto de la venta de producto terminado.	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		C\$ 8,073.00	
6111-03-01	Servicios de transporte	C\$ 8,073.00		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 161.46
2115-02	IR sobre compras de bienes y servicios 2%	C\$ 161.46		
1112-02-02	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			C\$ 7,911.54
1112-01-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	7,911.54		
	SUMAS IGUALES		C\$ 8,073.00	C\$ 8,073.00

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.27: Comprobante de diario del cierre de la cuenta de costo de venta, mes enero

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO


CD. 0000017

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
17	Registrando cierre de la Costo de Venta	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,831,097.57	
5111	COSTO DE VENTA			1,831,097.57
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,831,097.57	C\$ 1,831,097.57


ELABORADO POR _____
REVISADO POR _____
AUTORIZADO POR _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.28: Comprobante de diario del cierre de la cuenta de ventas, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO


CD. 0000018


COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
18	Registrando cierre de la cuenta de Ventas	31/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,864,934.43	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,864,934.43
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,864,934.43	C\$ 1,864,934.43

ELABORADO POR _____
REVISADO POR _____
AUTORIZADO POR _____


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.29: Comprobante de diario del cierre de la cuenta de gastos de operación, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A				
COMPROBANTE DE DIARIO				CD. 0000019
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA		
19	Registrando cierre de la cuenta de gastos de operación.	31/1/2022		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		161,803.95	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN			72,751.04
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			89,052.91
	SUMAS IGUALES		C\$ 161,803.95	C\$ 161,803.95
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.30: Comprobante de diario del cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A				
COMPROBANTE DE DIARIO				CD. 0000020
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA		
20	Registrando cierre de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	31/1/2022		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1,703,130.48	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1,703,130.48
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,703,130.48	C\$ 1,703,130.48
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.31: Comprobante de diario de impuestos municipales pendientes de pago, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A				
COMPROBANTE DE DIARIO		CD. 0000021		
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA		
21	Registrando Impuestos municipales pendientes de pago	31/1/2022		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		36,960.32	
6111-05-01	Impuestos municipales	C\$ 36,960.32		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			36,960.32
2112-02	Impuestos municipales	C\$ 36,960.32		
	SUMAS IGUALES		C\$ 36,960.32	C\$ 36,960.32
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se presentan los costos de producción del mes de febrero

Departamento de Producción

Tabla No.32: Materia Prima utilizada en el dpto. Producción, mes de febrero 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	53,490		
Mes	Febrero		
Materia Prima Directa utilizada	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Capa indonesia	155	C\$ 350.84	C\$ 54,380.20
Capa connecticut	458.77	730.20	334,993.85
Capa Criolla	81	769.00	62,289.00
Capote Criollo	518.59	375.90	194,937.98
Tabaco Seco Jalapa	471.75	298.93	141,020.23
Tabaco Seco Condega	107.21	298.93	32,048.29
Tabaco Seco Esteli	51	298.93	15,245.43
Tabaco Viso Jalapa	174	270.00	46,980.00
Tabaco Viso Condega	198.94	329.36	65,522.88
Tabaco Viso Esteli	51	270.00	13,770.00
Tabaco Ligerero Jalapa	123	313.60	38,572.80
Tabaco Ligerero Condega	76	313.60	23,833.60
Tabaco Ligerero Estelí	385.04	282.22	108,665.99
Total	2390.26		C\$ 1,132,260.25

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.33: Mano de Obra Directa del dpto. Producción, mes febrero 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	53,490		
Mes	Febrero		
Mano de obra Directa	Cantidad de puros	Precio unitario	Total en C\$
Boncheros	53490		C\$ 57,694.00
Roleras	53490		57,694.00
Total	106980		C\$ 115,388.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.34: Costos indirectos de producción del dpto. Producción, mes febrero 2022

Departamento de Producción			
Unidades elaboradas	53,490		
Mes	Febrero		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Papel	6.03	C\$ 215.00	C\$ 1,296.45
Tape	111	65.00	C\$ 7,215.00
Goma Bermacoll	5.4	150.00	C\$ 810.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			11000
Séptimo día			18897.08333
Prestaciones Sociales			33069.89495
Aportes al Estado			31085.70208
CIF			
Depreciación			C\$ 14,725.67
Servicios Básicos			C\$ 6,986.75
Total	33069.89495		C\$ 125,086.55

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.35: Informe de costos de Producción del departamento de Producción, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A



Informe de costos de producción Departamento de Producción

(Paso 1)		CANTIDADES	
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso			53,490
Unidades Contabilizadas			
Unidades transferidas al siguiente departamento	53,490		
Unidades finales en proceso	0		53,490
(Paso 2)		PRODUCCION EQUIVALENTE	
	<u>MATERIALES DIRECTOS</u>	<u>COSTOS DE CONVERSION</u>	
Unidades terminadas y transferidas al departamento B	53,490	53,490	
Unidades Finales en proceso			
0 x 100% terminadas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total unidades equivalentes	53490	53490	
(Paso 3)		COSTOS POR CONTABILIZAR	
	<u>COSTOS TOTALES</u>	<u>PRODUCCION EQUIVALENTE</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>
Costos agregados por departamento de Producción			
Materiales directos	C\$ 1,132,260.25	53490	C\$ 21.17
Mano de obra directa	C\$ 115,388.00	53490	C\$ 2.16
Costos indirectos de fabricación	C\$ 126,555.57	53490	C\$ 2.37
Costo total por contabilizar	C\$ 1,374,203.82		C\$ 25.69
(Paso 4)		COSTOS CONTABILIZADOS	
Transferidos al siguiente departamento (53,490x25.69)			
			C\$ 1,374,203.82
Inventario final de trabajo en proceso			
Materiales directos (0 x 100% terminadas)		0.00	
Mano de obra directa (0 x 100% terminadas)		0.00	
Costos indirectos de fabricación (0 x 100% terminadas)		0.00	0
Total de costos contabilizados			C\$ 1,374,203.82

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.36: Costos de producción del departamento de Empaque, mes febrero 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	48,840		
Mes	Febrero		
Materiales directos utilizados	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Anillos A	5,250	0.73	C\$ 3,832.50
Anillos B	5620	0.62	3,484.40
Anillos C	5870	0.73	4,285.10
Anillos D	5840	0.82	4,788.80
Anillos E	4470	0.65	2,905.50
Anillos F	7610	0.65	4,946.50
Anillos G	5090	0.65	3,308.50
Anillos H	9090	0.76	6,908.40
Cajas de madera 6x54 Toro	180	158.00	28,440.00
Cajas de madera 5x50 Robusto	185	167.04	30,902.40
Cajas de madera 5x50 toro	215	182.00	39,130.00
Cajas de madera 6x50 toro	160	193.52	30,963.20
Cajas de madera 4x28 Minicigar	210	120.00	25,200.00
Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	280	178.95	50,106.00
Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	280	96.66	27,064.80
Cajas de madera 5x54 Churchill	360	152.00	54,720.00
Celofan Individual	48840	1.80	87,912.00
Celofán en rollos	371	358.00	132,818.00
Total	99921		C\$ 541,716.10

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.37: Mano de obra Directa dpto. Empaque, mes febrero 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	48,840		
Mes	Febrero		
Mano de obra Directa	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Empacadoras	48,840		C\$ 31,206.50
			C\$ -
Total	48840		C\$ 31,206.50


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.38: Costos Indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes febrero 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,720		
Mes	Febrero		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Tape	85	45	C\$ 3,825.00
Papel craft	222	8.00	1,776.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			9,000.00
Séptimo día			5,201.08
Prestaciones Sociales			11,351.90
Aportes al Estado			10,670.78
CIF			
Depreciación			9,124.83
Servicios Básicos			1,476.46
Total			C\$ 52,426.05

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.39: Informe de Costos de Producción del departamento de empaque, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A					
Informe de costos de producción Departamento de Empaque					
(Paso 1) CANTIDADES					
Unidades por contabilizar					
Unidades iniciales en proceso		4280			
Unidades recibidas del departamento anterior		53490	57770		
Unidades Contabilizadas					
Unidades transferidas al inventario de productos terminados		48,840			
Unidades finales en proceso		8,930			57,770
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE					
		Materiales		Costos de	
		Materiales		conversión	
Unidades terminadas y transferidas a artículos terminados		48,840		48,840	
Unidades Finales en proceso					
8,930 x 0% terminadas		0		0	
Total unidades equivalentes		48,840		48,840	
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR					
		COSTOS		PRODUCCION	
		TOTALES	/	EQUIVALENTE	=
					COSTO
					UNITARIO
Costos del departamento anterior					
inventario inicial de trabajo en proceso	4280	106907.0288			
Transferidos del departamento anterior	53490	1,374,203.82			
Unidades ajustadas y costo unitario	57770	1481110.848		57770	C\$ 25.64
Costos agregados por departamento					
Materiales directos		541,716.10		48,840	C\$ 11.09
Mano de obra directa		31,206.50		48,840	C\$ 0.64
Costos indirectos de fabricación		52,426.05		48,840	C\$ 1.07
Costos totales agregados		625,348.65			C\$ 12.80
Costos total por contabilizar		C\$ 2,106,459.50			C\$ 38.44
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS					
Transferidos al inventario de artículos terminados (unid. Terminadas x costo unitario equivalente)					
(48840x38.38)					C\$ 1,877,511.61
Inventario final de trabajo en proceso					C\$ 228,947.89
Costos del departamento anterior (8930x25.63x100%)				C\$ 228,947.89	
Materiales directos				0	
(8930x 0% terminadas)					
Mano de obra directa				0	
(8930x 0% terminadas)					
Costos indirectos de fabricación				0	
(8930x 0% terminadas)					0
Total de costos contabilizados					C\$ 2,106,459.50

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.40: Comprobantes de diario de saldos iniciales, mes febrero 2022



CD. 000001

TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
1	Registrando saldos iniciales.	1/1/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 15,000.00	
1111-02	Caja Chica MN Córdoba	C\$ 15,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ 10,733,240.48	
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	10,733,240.48		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		C\$ 174,781.90	
1141-01	Tabaco seco	31,402.60		
1141-02	Tabaco Viso	26,138.53		
1141-03	Tabaco ligero	34,861.27		
1141-04	Capa criolla	29,222.00		
1141-05	Capa indonesia	16,910.49		
1141-06	Capa connecticut	21,256.12		
1141-07	Capote	14,990.89		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		74,880.40	
1142-01	Anillos	3,570.80		
1142-02	Cajas de madera	53,513.40		
1142-03	Papel Kraft	56.00		
1142-04	Papel	984.70		
1142-05	Tape	1,440.00		
1142-06	M-Celofán individual	9,720.00		
1142-07	M-2 Celofán en rollos	5,012.00		
1142-08	Goma	583.50		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		107183.2413	
1143-02-04	Costos transferidos del departamento anterior	107,183.24		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		78617.61223	
1144-01	Tabacos empacados	78,617.61		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		276,960.92	
1131-02	IVA Acreditable 15 %	276,960.92		
1212	EDIFICIO		3,603,000.00	
1212-01	Edificio de la fábrica	3,603,000.00		
1213	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		35,200.00	
1213-01	Mobiliario y Equipo de oficina	35,200.00		
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		150,620.00	
1214-01	Mobiliario y Equipo industrial	150,620.00		
1215	DEPRECIACION ACUMULADA			1,218,474.00
1215-01	Edificio e instalaciones	1,110,925.00		
1215-02	Mobiliario y Equipo de oficina	14,666.67		
1215-03	Mobiliario y Equipo industrial	92,882.33		
2111	PROVEEDORES			177,006.15
2111-01	Proveedor #1	28,971.92		
2111-02	Proveedor #2	54,509.87		
2111-03	Proveedor #3	93,524.36		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			131,051.58
2114-01	Vacaciones	21,696.74		
2114-02	Décimo tercer mes	21,696.74		
2114-03	Indemnización	21,696.74		
2114-04	INSS PATRONAL	49,527.59		
2114-05	Aporte INATEC	4,607.22		
2114-06	Energía Eléctrica	7,476.54		
2114-07	Agua y alcantarillado	4,350.00		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			70,942.86
2115-01	INSS Laboral	18,995.26		
2115-02	IR Sobre empleados	14,858.01		
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	37,089.59		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			36,960.32
2112-02	Impuestos municipales	36,960.32		
3111	CAPITAL SOCIAL			13,615,049.64
3111-01	Capital social	11,911,919.16		
	Utilidad acumulada	1,703,130.48		
	SUMAS IGUALES		C\$ 15,249,484.55	C\$ 15,249,484.55

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.41: Comprobante de diario de compras realizadas en febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000002

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
2	Registrando compra de materiales	2/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		C\$ 1,291,486.75	
1141-01	Tabaco seco	C\$ 216,724.25		
1141-02	Tabaco Viso	153,296.40		
1141-03	Tabaco ligero	238,797.70		
1141-04	Capa criolla	99,970.00		
1141-05	Capa indonesia	73,676.40		
1141-06	Capa connecticut	328,590.00		
1141-07	Capote	180,432.00		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		624,172.15	
1142-01	Anillos	40,285.50		
1142-02	Cajas de madera	324,626.65		
1142-03	Papel Kraft	1,760.00		
1142-04	Papel	2,150.00		
1142-05	Tape	10,620.00		
1142-06	Celofán individual	97,200.00		
1142-07	Celofán en rollos	146,780.00		
1142-08	Goma	750.00		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		287,348.84	
1131-01	IVA Acreditable 15 %	287,348.84		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			38,313.18
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	38,313.18		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			2,164,694.56
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	2,164,694.56		
	SUMAS IGUALES		C\$ 2,203,007.74	C\$ 2,203,007.74

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.42: Comprobante de diario de solicitud de materia prima por el dpto. Producción, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000003

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de 3 producción.	1/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,132,260.25	
1143-2-01-01	Materiales directos Dpto.No.1	C\$ 1,132,260.25		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		9,321.45	
1145-01-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	9,321.45		
1141-01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			1,132,260.25
1141-01	MD- 1 Tabaco seco	188,313.94		
1141-02	MD- 2 Tabaco Viso	126,272.88		
1141-03	MD- 3 Tabaco ligero	171,072.39		
1141-04	MD- 4 Capa criolla	62,289.00		
1141-05	MD-5 Capa indonesia	54,380.20		
1141-06	MD-6 Capa connecticut	334,993.85		
1141-07	MD-7 Capote	194,937.98		
1141-02	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS			9,321.45
1142-04	Papel	1,296.45		
1142-05	Tape	7,215.00		
1142-08	Goma	810.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,141,581.70	C\$ 1,141,581.70


Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.43: Comprobante de diario de nómina y gastos acumulados por pagar, mes febrero 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000004

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
4	Registrando pago de nómina y gastos acumulados por pagar.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 115,388.00	
1143-01-01	Mano de obra directa Dpto. Producción	C\$ 115,388.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		95,521.71	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	30,231.33		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	33,654.83		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	31,635.54		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 133,862.08
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	133,862.08		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			65,290.38
2102-02	Aguinaldo	11,218.28		
2102-03	Indemnización	11,218.28		
2102-04	Vacaciones	11,218.28		
2102-05	INSS Patronal	28,943.16		
2102-06	INATEC	2,692.39		
2113	RETENCIONES POR PAGAR			11,757.25
2113-01	INSS Laboral	10,193.35		
2113-02	IR sobre sueldos	1563.897		
	SUMAS IGUALES		C\$ 210,909.71	C\$ 210,909.71

Elaborado por


Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.44: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000005

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
5	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		C\$ 21,712.41	
1144-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 4,060.27		
1144-03-02	Agua Potable	2,926.48		
1144-04-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1144-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1144-04-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 6,986.75
2114-07	Energía Eléctrica	4,060.27		
2114-08	Agua Potable	2,926.48		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			14,725.67
1221-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1221-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 21,712.41	C\$ 21,712.41

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.45: Comprobante de diario de traspaso de CIF del dpto. Producción, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000006

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
6	Registrando traspaso de CIF	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 126,555.57	
1143-01-03	CIF Transferidos	C\$ 126,555.57		
1144	CONTROL CIF			C\$ 126,555.57
1145-01-01	Materiales Indirectos	9,321.45		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	95,521.71		
1144-03-01	Servicios	6,986.75		
1144-04-01	Depreciaciones	14,725.67		
	SUMAS IGUALES		C\$ 126,555.57	C\$ 126,555.57

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.46: Comprobante de diario de costos transferidos al dpto. Empaque, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000007

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
7	Registrando costos transferidos por el departamento de Producción al departamento de empaque.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 1,374,203.82	
1143-02	Empaque			
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			C\$ 1,374,203.82
1142-01-01	Materiales directos	C\$ 1,132,260.25		
1145-02-01	Mano de obra directa	115,388.00		
1144-03-01	Costos indirectos de fabricación	126,555.57		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,374,203.82	C\$ 1,374,203.82

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.47: Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes febrero 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000008

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
8	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de Empaque.	5/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 541,716.10	
1143-02-01	Materiales directos Dpto.No.1	C\$ 541,716.10		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		5,601.00	
1145-02-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	5,601.00		
1142-01	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			547,317.10
1142-02-01	Cajas de madera	286,526.40		
1142-02-02	Celofán	220,730.00		
1142-02-03	Papel Kraft	1,776.00		
1142-02-05	Anillos	34,459.70		
1142-02-06	Tape	3,825.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 547,317.10	C\$ 547,317.10


Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.48: Comprobante de diario del pago de nómina dpto. Empaque, mes febrero 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000009

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
9	Registrando pago de nómina del departamento de Empaque.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 31,206.50	
1142-02-01	Mano de obra directa Dpto No.2	C\$ 31,206.50		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		36,223.76	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	14,201.08		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	11,351.90		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	10,670.78		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 40,894.69
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	40,894.69		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			22,022.69
2102-02	Aguinaldo	3,783.97		
2102-03	Indemnización	3,783.97		
2102-04	Vacaciones	3,783.97		
2102-05	INSS Patronal	9,762.63		
2102-06	INATEC	908.15		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			4,512.89
2115-01	INSS Laboral	3,178.53		
2115-02.	IR sobre sueldos	C\$ 1,334.36		
	SUMAS IGUALES		C\$ 67,430.27	C\$ 67,430.27

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

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.49: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos dpto. Empaque, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000010

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
10	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		10,601.29	
1144-03-01	Energía Eléctrica	1,476.46		
1144-04-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1144-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,476.46
2114-07	Energía Eléctrica	1,476.46		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,124.83
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 10,601.29	C\$ 10,601.29

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.50: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000011

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
11	Registrando traspaso de CIF	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 52,426.05	
1143-02-04	CIF Transferidos	C\$ 52,426.05		
1145	CONTROL CIF			C\$ 52,426.05
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 5,601.00		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	36,223.76		
1145-03-01	Servicios	1,476.46		
1145-04-01	Depreciaciones	9,124.83		
	SUMAS IGUALES		C\$ 52,426.05	C\$ 52,426.05

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.51: Comprobante de diario de costo de las unidades transferidas al inventario de productos terminados, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000012

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
12	Registrando costo de las unidades transferidas del inventario de producción en proceso al inventario de productos terminados.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 1,877,511.61	
1144-01-01	Puros empacados	C\$ 1,877,511.61		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,877,511.61
1143-02-01	Materiales directos depart. No.2	541,716.10		
1143-02-02	Mano de obra directa	31,206.50		
1143-02-03	Costos indirectos de fabricación	52,426.05		
1143-02-04	Costos del departamento anterior	1,252,162.95		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,877,511.61	C\$ 1,877,511.61

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

**Tabla No.52: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación,
mes febrero 2022**

**TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO**



CD. 0000013

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
13	Registrando consumo de servicios básicos y depreciacion de activos fijos.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		6,875.01	
6111-03-03	Energía Eléctrica	1,476.46		
6111-03-04	Agua y Alcantarillado	836.14		
6111-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6111-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	58.67		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,496.27	
6112-03-03	Energía Eléctrica	369.12		
6112-03-04	Agua y Alcantarillado	418.07		
6112-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6112-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	205.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			3,099.78
2214-01-06	Energía Eléctrica	1,845.58		
2214-01-07	Agua y Alcantarillado	1,254.21		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,271.50
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	264.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 12,371.28	C\$ 12,371.28

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.53: Comprobante de pago de nómina de ventas y admón., mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000014

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
14	Registrando Pago de nómina del area de ventas y administración	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		20,790.00	
6111-01-01	Sueldos y salarios	14,000.00		
6111-01-02	Prestaciones sociales	3,500.00		
6111-01-03	Aportes al Estado	3,290.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		83,535.00	
6112-01-01	Sueldos y salarios	61,000.00		
6112-01-02	Prestaciones sociales	15,250.00		
6112-01-03	Aportes al Estado	7,285.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			29,325.00
2114-02	Vacaciones	6,250.00		
2114-03	Décimo tercer mes	6,250.00		
2114-04	Indemnización	6,250.00		
2114-05	INSS Patronal	9,675.00		
2114-06	Aporte INATEC	900.00		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			58,534.33
1112-01-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	58,534.33		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			16,465.67
2115-02	IR Empleados	11,215.67		
2115-03	Inss Laboral	5,250.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 104,325.00	C\$ 104,325.00

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.54: Comprobante de diario de venta de producto terminado, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000015

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
15	Registrando venta de productos terminados correspondiente al mes de enero de 2022.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		3,625,200.00	
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	3,625,200.00		
5111	COSTO DE VENTA		1,835,987.53	
5111-01	Puros empacados	1,835,987.53		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1,835,987.53
1144-01-01	Puros empacados	1,835,987.53		
4111	VENTAS			3,625,200.00
4111-01	Puros empacados	3,625,200.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 5,461,187.53	C\$ 5,461,187.53

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.55: Comprobante de diario pago de transporte del producto terminado, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000016

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
16	Registrando pago de transporte al aeropuerto de la venta de producto terminado.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		8,107.50	
6111-03-01	Servicios de transporte	C\$ 8,107.50		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 162.15
2115-03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%	C\$ 162.15		
1112-02-02	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			7,945.35
1112-01-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	7,945.35		
	SUMAS IGUALES		C\$ 8,107.50	C\$ 8,107.50

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.56: Comprobante de diario de la cuenta de costo de venta, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000017

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
17	Registrando cierre del Costo de Venta	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,835,987.53	
5111	COSTO DE VENTA			1,835,987.53
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,835,987.53	C\$ 1,835,987.53

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.57: Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000018

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
18	Registrando cierre de cuenta de Ventas	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,789,212.47	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,789,212.47
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,789,212.47	C\$ 1,789,212.47

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.58: Comprobante de diario del cierre de la cuenta de gastos de operación, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000019

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
19	Registrando cierre de la cuenta de gastos de operación	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		161,055.78	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN			72,024.51
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			89,031.27
	SUMAS IGUALES		C\$ 161,055.78	C\$ 161,055.78

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.59: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000020

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
20	Registrando cierre de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1,628,156.69	
3117	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1,628,156.69
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,628,156.69	C\$ 1,628,156.69

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.60: Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes febrero, 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000021

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
21	Registrando pago de obligaciones pendientes de pago.	28/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		11,826.54	
2114-05	INSS PATRONAL	9,007.50		
2114-06	Aporte INATEC	117.33		
2114-07	ENERGÍA ELÉCTRICA	7,476.54		
2114-08	AGUA Y ALCANTARILLADO	4,350.00		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR		36,960.32	
2112-02	Impuestos municipales	36,960.32		
	RETENCIONES POR PAGAR		70,781.39	
2113-01	INSS LABORAL	18,995.26		
2113-02	IR sobre sueldos	14,858.01		
2113-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	36,928.12		
	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			119,568.25
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	119,568.25		
	SUMAS IGUALES		C\$ 119,568.25	C\$ 119,568.25

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.61: Comprobante de diario del pago de impuestos municipales, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000022

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
22	Registrando pago de impuestos municipales del mes de enero.	21/2/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		36,252.00	
6111-05-01	Impuestos municipales	C\$ 36,252.00		0.00
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			36,252.00
2112-02	Impuestos municipales	C\$ 36,252.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 36,252.00	C\$ 36,252.00

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Costos de Producción de Marzo

Tabla No.62: Materiales Directos, dpto. Producción, mes marzo 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	53,640		
Mes	Marzo		
Materia Prima Directa utilizada	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Capa indonesia	157.41	C\$ 350.84	C\$ 55,225.72
Capa connecticut	460.1	730.20	335,965.02
Capa Criolla	80.11	769.00	61,604.59
Capote Criollo	550.89	375.90	207,079.55
Tabaco Seco Jalapa	474.49	298.93	141,839.30
Tabaco Seco Condega	109.09	298.93	32,610.27
Tabaco Seco Estelí	50.44	298.93	15,078.03
Tabaco Viso Jalapa	174.69	270.00	47,166.30
Tabaco Viso Condega	199.3	329.36	65,641.45
Tabaco Viso Estelí	51.3	270.00	13,851.00
Tabaco Ligero Jalapa	125.28	313.60	39,287.81
Tabaco Ligero Condega	75.17	313.60	23,573.31
Tabaco Ligero Estelí	385.45	282.22	108,781.70
Total	2433.1		C\$ 1,147,704.05

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.63: Mano de obra Directa, dpto. Producción, mes marzo 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	53,640		
Mes	Marzo		
Mano de obra Directa	Cantidad de puros	Precio unitario	Total en C\$
Boncheros	53640		C\$ 57,845.50
Roleras	53640		C\$ 57,845.50
Total	107280		C\$ 115,691.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.64: Costos indirectos de Producción, dpto. Producción, mes marzo 2022

Departamento de Producción

Unidades elaboradas 53,640

Mes Marzo

Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Papel	6.03	C\$ 215.00	C\$ 1,296.45
Tape	112	65.00	7,280.00
Goma Bermacoll	5.4	150.00	810.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			11,000.00
Séptimo día			19,281.83
Prestaciones Sociales			33,743.21
Aportes al Estado			31,718.62
CIF			
Depreciación			14,725.67
Servicios Básicos			7,467.86
Total			C\$ 127,323.63

Fuente: Elaboración propia

Costos de producción del departamento de Empaque

Tabla No.65: Materiales Directos dpto. Empaque, mes marzo 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	49,330		
Mes	Marzo		
Materiales directos utilizados	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Anillos A	5,520	0.73	C\$ 4,029.60
Anillos B	5660	0.62	3,509.20
Anillos C	5860	0.73	4,277.80
Anillos D	5890	0.82	4,829.80
Anillos E	4470	0.65	2,905.50
Anillos F	7750	0.65	5,037.50
Anillos G	5110	0.65	3,321.50
Anillos H	9070	0.76	6,893.20
Cajas de madera 6x54 Toro	170	158.00	26,860.00
Cajas de madera 5x50 Robusto	186	167.04	31,069.44
Cajas de madera 5x50 toro	214	182.00	38,948.00
Cajas de madera 6x50 toro	158	193.52	30,576.16
Cajas de madera 4x28 Minicigar	205	120.00	24,600.00
Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	304	178.95	54,400.80
Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	281	96.66	27,161.46
Cajas de madera 5x54 Churchill	359	152.00	54,568.00
Celofan Individual	49330	1.80	88,794.00
Celofán en rollos	373	358.00	133,534.00
Total	100910		C\$ 545,315.96

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.66: Mano de obra Directa, dpto. Empaque, mes marzo 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	49,330		
Mes	Marzo		
Mano de obra Directa	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Empacadoras	49,330		C\$ 31,500.50
Total	49330		C\$ 31,500.50


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.67: Costos Indirectos de fabricación, dpto. Empaque, mes marzo 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	49,930		
Mes	Marzo		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Tape	91	45	C\$ 4,095.00
Papel craft	239	8.00	1,912.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			9,000.00
Séptimo día			5,250.08
Prestaciones Sociales			11,437.65
Aportes al Estado			10,751.39
CIF			
Depreciación			9,124.83
Servicios Básicos			1,641.23
Total			C\$ 53,212.18


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.68: Informe de costo de Producción del departamento de Empaque, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A					
Informe de costos de producción Departamento de Empaque					
(Paso 1) CANTIDADES					
Unidades por contabilizar					
Unidades iniciales en proceso		8930			
Unidades recibidas del departamento anterior	53640		62570		
Unidades Contabilizadas					
Unidades transferidas al inventario de productos terminados	49,330				
Unidades finales en proceso	13,240			62,570	
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE					
		Materiales		Costos de	
		Materiales		conversión	
Unidades terminadas y transferidas a artículos terminados		49,330		49,330	
Unidades Finales en proceso					
13240 x 0% terminadas		0		0	
Total unidades equivalentes		49,330		49,330	
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR					
		COSTOS	/	PRODUCCION	=
		TOTALES		EQUIVALENTE	COSTO
					UNITARIO
Costos del departamento anterior					
inventario inicial de trabajo en proceso	8930	229224.107			
Transferidos del departamento anterior	53640	1,390,718.68			
Unidades ajustadas y costo unitario	62570	1619942.791		62570	C\$ 25.89
Costos agregados por departamento					
Materiales directos		545,315.96		49,330	C\$ 11.05
Mano de obra directa		31,500.50		49,330	C\$ 0.64
Costos indirectos de fabricación		53,212.18		49,330	C\$ 1.08
Costos totales agregados		630,028.64			C\$ 12.77
Costos total por contabilizar		C\$ 2,249,971.43			C\$ 38.66
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS					
Transferidos al inventario de artículos terminados (unid. Terminadas x costo unitario equivalente)					
(49,330x38.66)					C\$ 1,907,186.67
Inventario final de trabajo en proceso					C\$ 342,784.76
Costos del departamento anterior (13,240x25.89x100%)				C\$ 342,784.76	
Materiales directos				0	
(13,240x 0% terminadas)					
Mano de obra directa				0	
(13240x 0% terminadas)					
Costos indirectos de fabricación				0	
(13240x 0% terminadas)					
Total de costos contabilizados					C\$ 2,249,971.43

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.69: Comprobantes de diario de saldos iniciales, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
				CD. 000001
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA		
1	Registrando saldos iniciales.	1/3/2022		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 15,000.00	
1111-02	Caja Chica MN Córdoba	C\$ 15,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		11,778,644.93	
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	11,778,644.93		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		334,008.41	
1141-01	MD- 1 Tabaco seco	59,812.91		
1141-02	MD- 2 Tabaco Viso	53,162.05		
1141-03	MD- 3 Tabaco ligero	102,586.59		
1141-04	MD- 4 Capa criolla	66,903.01		
1141-05	MD-5 Capa indonesia	36,206.69		
1141-06	MD-6 Capa connecticut	14,852.27		
1141-07	MD-7 Capote	484.91		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		142,414.00	
1142-01	Anillos	9,396.60		
1142-02	Cajas de madera	91,613.65		
1142-03	Papel Kraft	40.00		
1142-04	Papel	1,838.25		
1142-05	Tape	1,020.00		
1142-06	Celofán individual	19,008.00		
1142-07	Celofán en rollos	18,974.00		
1142-08	Goma	523.50		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		229,224.11	
1145-02-01	Costos transferidos del departamento anterior	229,224.11		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		120,141.68	
1143-01	Tabacos empacados	120,141.69		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		564,309.76	
1131-02	IVA Acreditado 15 %	564,309.76		
1212	EDIFICIO		3,603,000.00	
1212-01	Edificio de la fábrica	3,603,000.00		
1213	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		35,200.00	
1213-01	Mobiliario y Equipo de oficina	35,200.00		
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		150,620.00	
1214-01	Mobiliario y Equipo industrial	150,620.00		
1215	DEPRECIACION ACUMULADA			C\$ 1,251,596.00
1215-01	Edificio e instalaciones	1,140,950.00		
1215-02	Mobiliario y Equipo de oficina	15,253.33		
1215-03	Mobiliario y Equipo industrial	95,392.67		
2111	PROVEEDORES			177,006.15
2111-01	Proveedor #1	28,971.92		
2111-02	Proveedor #2	54,509.87		
2111-03	Proveedor #3	93,524.36		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			193,291.29
2114-02	Vacaciones	42,948.99		
2114-03	Décimo tercer mes	42,948.99		
2114-04	Indemnización	42,948.99		
2114-05	INSS PATRONAL	48,380.79		
2114-06	Aporte INATEC	4,500.54		
2114-07	Energía Eléctrica	7,382.30		
2114-08	Agua y alcantarillado	4,180.69		
2113	RETENCIONES POR PAGAR			71,211.13
2113-01	INSS Laboral	18,621.88		
2113-02	IR Sobre empleados	14,113.92		
2113-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	38,475.33		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			36,252.00
2112-02	Impuestos municipales	36,252.00		
3111	CAPITAL SOCIAL			15,243,206.33
3111-01	Capital social	11,911,919.16		
	Utilidad acumulada	3,331,287.17		
	SUMAS IGUALES		C\$ 16,972,562.90	C\$ 16,972,562.90

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.70: Comprobante de diario de compra de materiales, mes marzo 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000002


COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
2	Registrando compra de materiales	2/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		C\$ 1,287,384.45	
1141-01	Tabaco seco	C\$ 213,734.95		
1141-02	Tabaco Viso	149,192.80		
1141-03	Tabaco ligero	208,065.30		
1141-04	Capa criolla	99,970.00		
1141-05	Capa indonesia	73,676.40		
1141-06	Capa connecticut	332,241.00		
1141-07	Capote	210,504.00		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		639,450.40	
1142-01	Anillos	37,418.00		
1142-02	Cajas de madera	339,837.40		
1142-03	Papel Kraft	1,920.00		
1142-04	Papel	2,795.00		
1142-05	Tape	12,300.00		
1142-06	M-Celofán individual	97,200.00		
1142-07	M-2 Celofán en rollos	146,780.00		
1142-08	Goma	1,200.00		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		289,025.23	
1131-01	IVA Acreditable 15 %	289,025.23		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 38,536.70
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	38,536.70		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			2,177,323.38
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	C\$ 2,177,323.38		
	SUMAS IGUALES		C\$ 2,215,860.08	C\$ 2,215,860.08

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

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.71: Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Producción, mes marzo 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000003

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
3	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de producción.	2/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,147,704.05	
1142-01	Materiales directos Dpto. Producción	C\$ 1,147,704.05		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		9,386.45	
1145-01-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	9,386.45		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			1,157,090.50
1141-01	Tabaco seco	189,527.60		
1141-02	Tabaco Viso	126,658.75		
1141-03	Tabaco ligero	171,642.82		
1141-04	Capa criolla	61,604.59		
1141-05	Capa indonesia	55,225.72		
1141-06	Capa connecticut	335,965.02		
1141-07	Capote	207,079.55		
1141-02	MATERIALES Y SUMINISTROS			
1141-02-04	Papel	1,296.45		
1141-02-05	Tape	7,280.00		
1141-02-08	Goma	810.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,157,090.50	C\$ 1,157,090.50

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.72: Comprobante de diario de nómina de pago pendiente de pago, mes de marzo de 2022.

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000004



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
4	Registrando pago de nómina y gastos acumulados por pagar, dpto. Producción.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 115,691.00	
1143-01	Mano de obra directa Dpto. Producción	C\$ 115,691.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		95,743.66	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	30,281.83		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	33,743.21		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	31,718.62		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 134,141.52
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	134,141.52		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			65,461.82
2102-02	Aguinaldo	11,247.74		
2102-03	Indemnización	11,247.74		
2102-04	Vacaciones	11,247.74		
2102-05	INSS Patronal	29,019.16		
2102-06	INATEC	2,699.46		
2103	RETENCIONES POR PAGAR			11,831.31
2103.01	INSS Laboral	10,218.10		
2103.01	IR sobre sueldos	1,613.21		
	SUMAS IGUALES		C\$ 211,434.66	C\$ 211,434.66

Elaborado por _____	Revisado por _____	Autorizado por _____
---------------------	--------------------	----------------------

Fuente: Elaboración propia

**Tabla No.73: Comprobante de diario de consumo de servicios básico y depreciación,
mes de marzo 2022**

TABACOS DE MI TIERRA S,A



CD. 000005

COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
5	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		C\$ 22,193.53	
1145-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 4,513.38		
1145-03-02	Agua Potable	2,954.48		
1145-04-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1145-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1145-04-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 7,467.86
2114-07	Energía Eléctrica	4,513.38		
2114-08	Agua Potable	2,954.48		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			14,725.67
1221-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1221-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 22,193.53	C\$ 22,193.53

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.74: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes de marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000006

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
6	Registrando traspaso de CIF	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO		C\$ 127,323.63	
1143-01-03	CIF Transferidos	C\$ 127,323.63		
1145	CONTROL CIF			C\$ 127,323.63
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 9,386.45		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	95,743.66		
1144-03-01	Servicios	7,467.86		
1144-04-01	Depreciaciones	14,725.67		
	SUMAS IGUALES		C\$ 127,323.63	C\$ 127,323.63

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.75: Comprobante de diario de costos transferidos por el departamento de producción al departamento de empaque, mes de marzo 2022.



TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000007

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
7	Registrando costos transferidos por el departamento de Producción al departamento de empaque.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,390,718.68	
1143-02	Empaque			
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,390,718.68
1142-01-01	Materiales directos	C\$ 1,147,704.05		
1145-02-01	Mano de obra directa	115,691.00		
1144-03-01	Costos indirectos de fabricación	127,323.63		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,390,718.68	C\$ 1,390,718.68

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.76: Comprobante de diario de solicitud de materiales, departamento de empaque, mes de marzo 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000008


COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
8	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de Empaque.	4/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 545,315.96	
1142-02-01	Materiales directos Dpto.No.1	C\$ 545,315.96		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		6,007.00	
1145-02-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	6,007.00		
1141-01	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			551,322.96
1141-02-01	Cajas de madera	288,183.86		
1141-02-02	Celofán	222,328.00		
1142-02-03	Papel Kraft	1,912.00		
1142-02-05	Anillos	34,804.10		
1142-02-06	Tape	4,095.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 551,322.96	C\$ 551,322.96

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.77: Comprobante de pago de nómina del departamento de empaque, mes de marzo 2022.



TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000009


COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
9	Registrando pago de nómina del departamento de Empaque.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 31,500.50	
1142-02-01	Mano de obra directa Dpto No.2	C\$ 31,500.50		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		36,439.12	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	14,250.08		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	11,437.65		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	10,751.39		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 41,165.84
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	41,165.84		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			22,189.03
2102-02	Aguinaldo	3,812.55		
2102-03	Indemnización	3,812.55		
2102-04	Vacaciones	3,812.55		
2102-05	INSS Patronal	9,836.38		
2102-06	INATEC	915.01		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			4,584.75
2115-01	INSS Laboral	3,202.54		
2115-02	IR sobre sueldos	C\$ 1,382.21		
	SUMAS IGUALES		C\$ 67,939.62	C\$ 67,939.62

Elaborado por _____	Revisado por _____	Autorizado por _____
---------------------	--------------------	----------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.78: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, de marzo 2022



TABACOS DE MI TIERRA S.A
COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000010

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
10	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		10,766.06	
1144-03-01	Energía Eléctrica	1,641.23		
1144-04-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1144-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,641.23
2114-07	Energía Eléctrica	1,641.23		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,124.83
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 10,766.06	C\$ 10,766.06

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.79: Comprobante de diario de traspaso de CIF, del mes de marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000011



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
11	Registrando traspaso de CIF	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 53,212.18	
1143-02-04	CIF Transferidos	C\$ 53,212.18		
1145	CONTROL CIF			C\$ 53,212.18
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 6,007.00		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	36,439.12		
1144-03-01	Servicios	1,641.23		
1144-04-01	Depreciaciones	9,124.83		
	SUMAS IGUALES		C\$ 53,212.18	C\$ 53,212.18

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.80: Comprobante de diario de costos de las unidades transferidas del inventario de producción terminada, del mes de marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000012



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
12	Registrando costo de las unidades transferidas del inventario de	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 1,907,186.67	
1144-01-01	Puros empacados	C\$ 1,907,186.67		
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,907,186.67
1145-02-01	Costos del departamento anterior	1,277,158.03		
1145-02-01	Materiales directos depart. No.2	545,315.96		
1144-03-01	Mano de obra directa	31,500.50		
1144-04-01	Costos indirectos de fabricación	53,212.18		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,907,186.67	C\$ 1,907,186.67

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.81: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación de activo fijo. Del mes de marzo 2022.

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000013

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
13	Registrando consumo de servicios básicos y depreciacion de activos fijos.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		7,047.78	
6111-03-03	Energía Eléctrica	1,641.23		
6111-03-04	Agua y Alcantarillado	844.14		
6111-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6111-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	58.67		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,541.46	
6112-03-03	Energía Eléctrica	410.31		
6112-03-04	Agua y Alcantarillado	422.07		
6112-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6112-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	205.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			3,317.74
2214-01-06	Energía Eléctrica	2,051.54		
2214-01-07	Agua y Alcantarillado	1,266.21		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,271.50
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	264.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 12,589.24	C\$ 12,589.24

Elaborado por _____	Revisado por _____	Autorizado por _____
---------------------	--------------------	----------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.82: Comprobante de diario de pago de nómina del área de ventas y administración, del mes de marzo 2022.

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000014

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
14	Registrando Pago de nómina del area de ventas y administración	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		20,790.00	
6111-01-01	Sueldos y salarios	14,000.00		
6111-01-02	Prestaciones sociales	3,500.00		
6111-01-03	Aportes al Estado	3,290.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		83,535.00	
6112-01-01	Sueldos y salarios	61,000.00		
6112-01-02	Prestaciones sociales	15,250.00		
6112-01-03	Aportes al Estado	7,285.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			29,325.00
2114-02	Vacaciones	6,250.00		
2114-03	Décimo tercer mes	6,250.00		
2114-04	Indemnización	6,250.00		
2114-05	INSS Patronal	9,675.00		
2114-06	Aporte INATEC	900.00		
1112	EFECTIVO EN CAJA Y BANCO			58,534.33
1112-02-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	58,534.33		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			16,465.67
2115-02	IR Empleados	11,215.67		
2115-03	Inss Laboral	5,250.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 104,325.00	C\$ 104,325.00

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.83: Comprobante de diario de venta de productos terminados correspondientes al mes de marzo de 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000015

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
15	Registrando venta de productos terminados correspondiente al mes de marzo de 2022.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112-02-02	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		3,720,960.00	
1112-02-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	3,720,960.00		
5111	COSTO DE VENTA		1,893,606.45	
5111-01	Puros empacados	1,893,606.45		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1,893,606.45
1144-01-01	PUROS EMPACADOS	1,893,606.45		
4111	VENTAS			3,720,960.00
4111-01	Puros empacados	3,720,960.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 5,614,566.45	C\$ 5,614,566.45

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

Fuente: Elaboración Propia

Tabla No.84: Comprobante de diario de pago de transporte al aeropuerto de la venta del producto, del mes de marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000016

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
16	Registrando pago de transporte al aeropuerto de la venta de producto terminado.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		8,107.50	
6111-03-01	SERVICIOS DE TRANSPORTE	C\$ 8,107.50		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 162.15
2115-03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%	C\$ 162.15		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			7,945.35
1112-02-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	7,945.35		
	SUMAS IGUALES		C\$ 8,107.50	C\$ 8,107.50

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.85: Comprobante de diario de cierre del costo de venta, del mes de marzo 2022.

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000017

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
17	Registrando cierre del Costo de Venta	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,893,606.45	
5111	COSTO DE VENTA			1,893,606.45
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,893,606.45	C\$ 1,893,606.45

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.86: Comprobante de diario del cierre de la cuenta de ventas, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000018

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
18	Registrando cierre de la cuenta de Ventas	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,827,353.55	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,827,353.55
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,827,353.55	C\$ 1,827,353.55

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.87: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de gastos de operación, del mes de marzo 2022.

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000019

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
19	Registrando cierre de la cuenta de gastos de operación	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		162,231.34	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN			73,154.88
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			89,076.46
	SUMAS IGUALES		C\$ 162,231.34	C\$ 162,231.34

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.88: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, del mes de marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000020

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
20	Registrando cierre de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1,665,122.20	
3117	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1,665,122.20
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,665,122.20	C\$ 1,665,122.20

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.89: Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pagos, del mes de marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000021

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
21	Registrando pago de obligaciones pendientes de pago.	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		64,444.32	
2114-05	INSS PATRONAL	C\$ 48,380.79		
2114-06	Aporte INATEC	C\$ 4,500.54		
2114-07	ENERGÍA ELÉCTRICA	C\$ 7,382.30		
2114-08	AGUA Y ALCANTARILLADO	C\$ 4,180.69		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR		36,252.00	
2112-02	Impuestos municipales	C\$ 36,252.00		
	RETENCIONES POR PAGAR		71,048.98	
2113-01	INSS LABORAL	C\$ 18,621.88		
2113-02	IR sobre sueldos	C\$ 14,113.92		
2113-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	C\$ 38,313.18		
	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			118,863.97
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	C\$ 118,863.97		
	SUMAS IGUALES		C\$ 171,745.30	C\$ 118,863.97

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración Propia

Tabla No.90: Comprobante de diario de pago de impuestos municipales, del mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000022

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
22	Registrando pago de impuestos municipales del mes de febrero	31/3/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		37,209.60	
6111-05-01	Impuestos municipales	C\$ 37,209.60		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			37,209.60
2112-02	Impuestos municipales	C\$ 37,209.60		
	SUMAS IGUALES		C\$ 37,209.60	C\$ 37,209.60

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Costos de producción del mes de abril

Tabla No.91: Materia Prima Directa dpto. Producción, mes abril 2022

Departamento de producción				
Unidades elaboradas		52,825		
Mes		Abril		
Materia Prima Directa utilizada	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$	
Capa indonesia	155.33	C\$ 350.84	C\$ 54,495.98	
Capa connecticut	456.15	730.20	333,080.73	
Capa Criolla	76.05	769.00	58,482.45	
Capote Criollo	544.48	375.90	204,670.03	
Tabaco Seco Jalapa	472.12	298.93	141,130.83	
Tabaco Seco Condega	107.65	298.93	32,179.81	
Tabaco Seco Esteli	47.88	298.93	14,312.77	
Tabaco Viso Jalapa	169.66	270.00	45,808.20	
Tabaco Viso Condega	197.95	329.36	65,196.81	
Tabaco Viso Esteli	50.44	270.00	13,618.80	
Tabaco Ligerito Jalapa	123.63	313.60	38,770.37	
Tabaco Ligerito Condega	71.36	313.60	22,378.50	
Tabaco Ligerito Estelí	382.6	282.22	107,977.37	
Total	2401.34		C\$ 1,132,102.65	

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.92: Mano de Obra Directa dpto. Producción, mes abril 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas		53,490	
Mes		Abril	
Mano de obra Directa	Cantidad de puros	Precio unitario	Total en C\$
Boncheros	52825		C\$ 56,942.00
Roleras	52825		C\$ 56,942.00
Total	105650		C\$ 113,884.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.93: Costos Indirectos de Producción, dpto. Producción, mes abril 2022

Departamento de Producción			
Unidades elaboradas	52,825		
Mes	Abril		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Papel	5.91	C\$ 215.00	C\$ 1,270.65
Tape	108	65.00	7,020.00
Goma Bermacoll	5.31	150.00	796.50
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			11,000.00
Séptimo día			18,980.67
Prestaciones Sociales			33,216.17
Aportes al Estado			31,223.20
CIF			
Depreciación			14,725.67
Servicios Básicos			8,101.65
Total			C\$ 126,334.50

Fuente: Elaboración propia

Costos de Producción del departamento de Empaque

Tabla No.94: Materiales Directos, dpto. Empaque, mes abril 2022

Departamento de empaque

Unidades elaboradas

50,370

Mes

Abril

Materiales directos utilizados	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Anillos A	5,720	0.73	C\$ 4,175.60
Anillos B	5800	0.62	3,596.00
Anillos C	5880	0.73	4,292.40
Anillos D	5950	0.82	4,879.00
Anillos E	4520	0.65	2,938.00
Anillos F	7700	0.65	5,005.00
Anillos G	5230	0.65	3,399.50
Anillos H	9570	0.76	7,273.20
Cajas de madera 6x54 Toro	176	158.00	27,808.00
Cajas de madera 5x50 Robusto	190	167.04	31,737.60
Cajas de madera 5x50 toro	238	182.00	43,316.00
Cajas de madera 6x50 toro	159	193.52	30,769.68
Cajas de madera 4x28 Minicigar	207	120.00	24,840.00
Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	302	178.95	54,042.90
Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	266	96.66	25,711.56
Cajas de madera 5x54 Churchill	378	152.00	57,456.00
Celofan Individual	50370	1.80	90,666.00
Celofán en rollos	397.68	358.00	142,369.44
Total	103053.68		C\$ 564,275.88

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.95: Mano de Obra Directa, dpto. Empaque, mes abril 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,370		
Mes	Abril		
Mano de obra Directa	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Empacadoras	50,370		C\$ 32,202.00
Total	50370		C\$ 32,202.00


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.96: Costos indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes abril 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,370		
Mes	Abril		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Tape	95	45	C\$ 4,275.00
Papel craft	244	8.00	1,952.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			9,000.00
Séptimo día			5,367.00
Prestaciones Sociales			11,642.25
Aportes al Estado			10,943.72
CIF			
Depreciación			9,124.83
Servicios Básicos			1,968.00
Total			C\$ 54,272.80


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.97: Informe de Producción del departamento de Empaque, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A					
Informe de costos de producción Departamento de Empaque					
(Paso 1) CANTIDADES					
Unidades por contabilizar					
Unidades iniciales en proceso		13240			
Unidades recibidas del departamento anterior		52825		66065	
Unidades Contabilizadas					
Unidades transferidas al inventario de productos terminados		50,370			
Unidades finales en proceso		15,695		66,065	
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE					
		Materiales		Costos de	
		Materiales		conversión	
Unidades terminadas y transferidas a artículos terminados		50,370		50,370	
Unidades Finales en proceso					
15,695 x 0% terminadas		0		0	
Total unidades equivalentes		50,370		50,370	
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR					
		COSTOS		PRODUCCION	COSTO
		TOTALES	/	EQUIVALENTE	= UNITARIO
Costos del departamento anterior					
inventario inicial de trabajo en proceso	13240	342784.762			
Transferidos del departamento anterior	52825	1,372,321.15			
Unidades ajustadas y costo unitario	66065	1715105.911		66065	C\$ 25.96
Costos agregados por departamento					
Materiales directos		564,275.88		50,370	C\$ 11.20
Mano de obra directa		32,202.00		50,370	C\$ 0.64
Costos indirectos de fabricación		54,272.80		50,370	C\$ 1.08
Costos totales agregados		650,750.68			C\$ 12.92
Costos total por contabilizar		C\$ 2,365,856.59			C\$ 38.88
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS					
Transferidos al inventario de artículos terminados (unid. Terminadas x costo unitario equivalente)					
(50,370x38.88)					C\$ 1,958,400.49
Inventario final de trabajo en proceso					C\$ 407,456.10
Costos del departamento anterior (15,695x25.96x100%)				C\$ 407,456.10	
Materiales directos				0	
(15695x 0% terminadas)					
Mano de obra directa				0	
(15695x 0% terminadas)					
Costos indirectos de fabricación					
(15695x 0% terminadas)				0	0
Total de costos contabilizados					C\$ 2,365,856.59

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.98: Comprobante de diario de saldos iniciales, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A				
COMPROBANTE DE DIARIO				
				
CD. 000001				
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA		
1	Registrando saldos iniciales.	1/4/2022		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 15,000.00	
1111-02	Caja Chica MN Córdoba	C\$ 15,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		12,908,587.06	
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	12,908,587.06		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		473,688.80	
1141-01	Tabaco seco	84,020.26		
1141-02	Tabaco Viso	75,696.10		
1141-03	Tabaco ligero	139,009.06		
1141-04	Capa criolla	105,268.41		
1141-05	Capa indonesia	54,657.36		
1141-06	Capa connecticut	11,128.25		
1141-07	Capote	3,909.36		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		221,154.99	
1142-01	Anillos	12,010.50		
1142-02	Cajas de madera	143,267.19		
1142-03	Papel Kraft	48.00		
1142-04	Papel	3,336.80		
1142-05	Tape	1,945.00		
1142-06	M-Celofán individual	27,414.00		
1142-07	M-2 Celofán en rollos	32,220.00		
1142-08	Goma	913.50		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		342,784.76	
1143-02-01	Costos transferidos del departamento anterior	342,784.76		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		133,721.8997	
1144-01	Tabacos empacados	133,721.90		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		853,334.99	
1131-02	IVA Acreditable 15 %	853,334.99		
1212	EDIFICIO		3,603,000.00	
1212-01	Edificio de la fábrica	3,603,000.00		
1213	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		35,200.00	
1213-01	Mobiliario y Equipo de oficina	35,200.00		
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		150,620.00	
1214-01	Mobiliario y Equipo industrial	150,620.00		
1215	DEPRECIACION ACUMULADA		1,284,718.00	
1215-01	Edificio e instalaciones	1,170,975.00		
1215-02	Mobiliario y Equipo de oficina	15,840.00		
1215-03	Mobiliario y Equipo industrial	97,903.00		
2111	PROVEEDORES		177,006.15	
2111-01	Proveedor #1	28,971.92		
2111-02	Proveedor #2	54,509.87		
2111-03	Proveedor #3	93,524.36		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		258,249.65	
2114-01	Vacaciones	64,259.27		
2114-02	Décimo tercer mes	64,259.27		
2114-03	Indemnización	64,259.27		
2114-04	INSS PATRONAL	48,530.53		
2114-05	Aporte INATEC	4,514.47		
2114-06	Energía Eléctrica	8,206.14		
2114-07	Agua y alcantarillado	4,220.70		
2113	RETENCIONES POR PAGAR		71,580.57	
2113-01	INSS Laboral	18,670.64		
2113-02	IR Sobre empleados	14,211.08		
2113-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	38,698.70		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR		37,209.60	
2112-02	Impuestos municipales	37,209.60		
3111	CAPITAL SOCIAL		16,908,328.53	
3111-01	Capital social	11,911,919.16		
	Utilidad acumulada	4,996,409.37		
	SUMAS IGUALES		C\$ 18,737,092.50	C\$ 18,737,092.50

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.99: Comprobante de diario de compra de materiales, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000002

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
2	Registrando compra de materiales	1/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		C\$ 1,197,981.60	
1141-01	Tabaco seco	C\$ 203,272.40		
1141-02	Tabaco Viso	139,959.20		
1141-03	Tabaco ligero	194,424.00		
1141-04	Capa criolla	61,520.00		
1141-05	Capa indonesia	52,626.00		
1141-06	Capa connecticut	343,194.00		
1141-07	Capote	202,986.00		
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS		C\$ 625,611.10	
1142-01	Anillos	36,815.00		
1142-02	Cajas de madera	336,611.10		
1142-03	Papel Kraft	2,000.00		
1142-04	Papel	2,365.00		
1142-05	Tape	11,900.00		
1142-06	Celofán individual	95,400.00		
1142-07	Celofán en rollos	139,620.00		
1142-08	Goma	900.00		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		273,538.91	
1131-01	IVA Acreditable 15 %	273,538.91		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 36,471.85
2115-01	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	36,471.85		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			2,060,659.75
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	C\$ 2,060,659.75		
	SUMAS IGUALES		C\$ 2,097,131.61	C\$ 2,097,131.61

Elaborado por _____	Revisado por _____	Autorizado por _____
---------------------	--------------------	----------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.100: Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Producción, mes abril, 2022.

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000003

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
3	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de producción.	4/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,132,102.65	
1143-01-01	Materiales directos Dpto.No.1	C\$ 1,132,102.65		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		9,087.15	
1145-01-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	9,087.15		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			1,132,102.65
1141-01	MD- 1 Tabaco seco	187,623.41		
1141-02	MD- 2 Tabaco Víso	124,623.81		
1141-03	MD- 3 Tabaco ligero	169,126.24		
1141-04	MD- 4 Capa criolla	58,482.45		
1141-05	MD-5 Capa indonesia	54,495.98		
1141-06	MD-6 Capa connecticut	333,080.73		
1141-07	MD-7 Capote	204,670.03		
1142-02	MATERIALES Y SUMINISTROS			9,087.15
1142-04	Papel	1,270.65		
1142-05	Tape	7,020.00		
1141-02-08	Goma	796.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,141,189.80	C\$ 1,141,189.80

Elaborado por _____	Revisado por _____	Autorizado por _____
---------------------	--------------------	----------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.101: Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Producción, mes abril 2022

**TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO**



CD. 000004

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
4	Registrando pago de nómina y gastos acumulados por pagar.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 113,884.00	
1142-01-01	Mano de obra directa Dpto. Producción	C\$ 113,884.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		94,420.03	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	29,980.67		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	33,216.17		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	31,223.20		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 132,475.02
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	132,475.02		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			64,439.36
2102-02	Aguinaldo	11,072.06		
2102-03	Indemnización	11,072.06		
2102-04	Vacaciones	11,072.06		
2102-05	INSS Patronal	28,565.90		
2102-06	INATEC	2,657.29		
2103	RETENCIONES POR PAGAR			11,389.65
2103.01	INSS Laboral	10,070.53		
2103.01	IR sobre sueldos	1319.123		
	SUMAS IGUALES		C\$ 208,304.03	C\$ 208,304.03


Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.102: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes abril 2022



CD. 000005

TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
5	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	CONTROL CIF		C\$ 22,827.32	
1144-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 5,412.00		
1144-03-02	Agua Potable	2,689.65		
1144-04-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1144-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1144-04-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 8,101.65
2114-07	Energía Eléctrica	5,412.00		
2114-08	Agua Potable	2,689.65		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			14,725.67
1221-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1221-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 22,827.32	C\$ 22,827.32

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.103: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes abril 2022



CD. 000006

TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
6	Registrando traspaso de CIF	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCES		C\$ 126,334.50	
1143-01-03	CIF Transferidos	C\$ 126,334.50		
1145	CONTROL CIF			C\$ 126,334.50
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 9,087.15		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	94,420.03		
1145-03-01	Servicios	8,101.65		
1145-04-01	Depreciaciones	14,725.67		
	SUMAS IGUALES		C\$ 126,334.50	C\$ 126,334.50

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.104: Comprobante de diario de costos transferidos al departamento de empaque, mes 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000007



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
7	Registrando costos transferidos por el departamento de Producción al departamento de empaque.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,372,321.15	
1143-02	Empaque			
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,372,321.15
1143-01-01	Materiales directos	C\$ 1,132,102.65		
1143-01-02	Mano de obra directa	113,884.00		
1143-01-03	Costos indirectos de fabricación	126,334.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,372,321.15	C\$ 1,372,321.15

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.105: Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000008



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
8	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de Empaque.	5/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 564,275.88	
1142-02-01	Materiales directos Dpto.No.1	C\$ 564,275.88		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			6,227.00
1145-02-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	6,227.00		
1141	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			C\$ 570,502.88
1141-01	Cajas de madera	295,681.74		
1141-02	Celofán	233,035.44		
1142-04	Papel Kraft	1,952.00		
1142-05	Anillos	35,558.70		
1142-06	Tape	4,275.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 570,502.88	C\$ 570,502.88

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.106: Comprobante de diario de pago de nómina dpto. Empaque, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000009

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
9	Registrando pago de nómina del departamento de Empaque.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 32,202.00	
1142-02-01	Mano de obra directa Dpto No.2	C\$ 32,202.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		36,952.96	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	14,367.00		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	11,642.25		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	10,943.72		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 41,812.79
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	41,812.79		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			22,585.96
2102-02	Aguinaldo	3,880.75		
2102-03	Indemnización	3,880.75		
2102-04	Vacaciones	3,880.75		
2102-05	INSS Patronal	10,012.34		
2102-06	INATEC	931.38		
2103	RETENCIONES POR PAGAR			4,756.21
2103-01	INSS Laboral	3,259.83		
2103-02	IR sobre sueldos	1,496.38		
	SUMAS IGUALES		C\$ 69,154.96	C\$ 69,154.96

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.107: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación

TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000010

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
10	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		11,092.83	
1144-03-01	Energía Eléctrica	1,968.00		
1144-04-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1144-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,968.00
2114-07	Energía Eléctrica	1,968.00		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,124.83
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 11,092.83	C\$ 11,092.83

Elaborado por


Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.108: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000011

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
11	Registrando traspaso de CIF	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 54,272.80	
1143-02-04	CIF Transferidos	C\$ 54,272.80		
1145	CONTROL CIF			C\$ 54,272.80
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 6,227.00		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	36,952.96		
1144-03-01	Servicios	1,968.00		
1144-04-01	Depreciaciones	9,124.83		
	SUMAS IGUALES		C\$ 54,272.80	C\$ 54,272.80

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.109: Comprobante de diario de costo de unidades transferidas a inventario de producto terminado, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000012

COMP. No	DESCRIPCIÓN DE COMPROBANTE	FECHA
12	Registrando costo de las unidades transferidas del inventario de producción en proceso al inventario de productos terminados.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 1,958,400.49	
1144-01-01	Puros empacados	C\$ 1,958,400.49		
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,958,400.49
1142-02-01	Costos del departamento anterior	1,307,649.81		
1142-02-02	Materiales directos	564,275.88		
1142-02-03	Mano de obra directa	32,202.00		
1142-02-04	Costos indirectos de fabricación	54,272.80		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,958,400.49	C\$ 1,958,400.49

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.110: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000013

COMP. No	DESCRIPCIÓN DE COMPROBANTE	FECHA
13	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación de activos fijos.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		7,298.89	
6111-03-03	Energía Eléctrica	1,968.00		
6111-03-04	Agua y Alcantarillado	768.47		
6111-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6111-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	58.67		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,585.32	
6112-03-03	Energía Eléctrica	492.00		
6112-03-04	Agua y Alcantarillado	384.24		
6112-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6112-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	205.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			3,612.71
2214-01-06	Energía Eléctrica	2,460.00		
2214-01-07	Agua y Alcantarillado	1,152.71		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,271.50
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	264.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 12,884.21	C\$ 12,884.21

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

**Tabla No.111: Comprobante de diario de pago de nómina del área de ventas y admón.,
mes abril 2022**

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000014

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
14	Registrando Pago de nómina del area de ventas y administración	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		20,790.00	
6111-01-01	Sueldos y salarios	14,000.00		
6111-01-02	Prestaciones sociales	3,500.00		
6111-01-03	Aportes al Estado	3,290.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		83,535.00	
6112-01-01	Sueldos y salarios	61,000.00		
6112-01-02	Prestaciones sociales	15,250.00		
6112-01-03	Aportes al Estado	7,285.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			29,325.00
2114-02	Vacaciones	6,250.00		
2114-03	Décimo tercer mes	6,250.00		
2114-04	Indemnización	6,250.00		
2114-05	INSS Patronal	9,675.00		
2114-06	Aporte INATEC	900.00		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			58,534.33
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	58,534.33		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			16,465.67
2115-02	IR Empleados	11,215.67		
2115-03	Inss Laboral	5,250.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 104,325.00	C\$ 104,325.00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.112: Comprobante de diario de venta de producto terminado, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000015

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
15	Registrando venta de productos terminados correspondiente al mes de abril de 2022.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		3,797,720.00	
1112-02-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	3,797,720.00		
5111	COSTO DE VENTA		1,942,848.37	
5111-01	Puros empacados	1,942,848.37		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1,942,848.37
1144-01-01	PUROS EMPACADOS	1,942,848.37		
4111	VENTAS			3,797,720.00
4111-01	Puros empacados	3,797,720.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 5,740,568.37	C\$ 5,740,568.37

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.113: Comprobante de diario de pago de transporte, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000016

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
16	Registrando pago de transporte al aeropuerto de la venta de producto	31/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		8,107.50	
6111-03-01	SERVICIOS DE TRANSPORTE	C\$ 8,107.50		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 162.15
2115-03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%	162.15		
1112-02-02	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			7,945.35
1112-01-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	7,945.35		
	SUMAS IGUALES		C\$ 8,107.50	C\$ 8,107.50

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.114: Comprobante de diario del cierre de la cuenta costo de venta, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000017



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
17	Registrando cierre de la cuenta de Costo de Venta.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,942,848.37	
5111	COSTO DE VENTA			1,942,848.37
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,942,848.37	C\$ 1,942,848.37

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.115: Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000018



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
18	Registrando cierre de cuenta de Ventas	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,854,871.63	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,854,871.63
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,854,871.63	C\$ 1,854,871.63


Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.116: Comprobante de diario de cierre de cuenta de gastos de operación, mes abril, 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000019

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
19	Registrando cierre de cierre de la cuenta de gastos de operación	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		163,293.91	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN			74,173.59
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			89,120.32
	SUMAS IGUALES		C\$ 163,293.91	C\$ 163,293.91

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.117: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes abril, 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000020

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
20	Registrando cierre de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1,691,577.72	
3117	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1,691,577.72
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,691,577.72	C\$ 1,691,577.72

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.118: Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000021

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
21	Registrando pago de obligaciones pendientes de pago.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		65,471.84	
2114-05	INSS PATRONAL	C\$ 48,530.53		
2114-06	Aporte INATEC	C\$ 4,514.47		
2114-07	ENERGÍA ELÉCTRICA	C\$ 8,206.14		
2114-08	AGUA Y ALCANTARILLADO	C\$ 4,220.70		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR		37,209.60	
2112-02	Impuesto municipal sobre ingresos	C\$ 37,209.60		
2113	RETENCIONES POR PAGAR		71,580.42	
2113-01	INSS LABORAL	C\$ 18,670.64		
2113-02	IR sobre salarios	C\$ 14,211.08		
2113-03	IR 2% sobre compra de bienesy servicios	C\$ 38,698.70		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			174,261.86
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	C\$ 174,261.86		
	SUMAS IGUALES		C\$ 174,261.86	C\$ 174,261.86

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.119: Comprobante de diario de pago de impuestos municipales, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000022

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
22	Registrando pago de impuestos municipales del mes de enero.	30/4/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		37,977.20	
6111-05-01	Impuestos municipales	C\$ 37,977.20		0.00
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			37,977.20
2112-02	Impuestos municipales	C\$ 37,977.20		
	SUMAS IGUALES		C\$ 37,977.20	C\$ 37,977.20

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Costos de producción del mes de mayo

Departamento de Producción

Tabla No.120: Materia Prima Directa, dpto. Producción, mes mayo 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	52,030		
Mes	Mayo		
Materia Prima Directa utilizada	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Capa indonesia	150.2	C\$ 350.84	C\$ 52,696.17
Capa connecticut	451.64	730.20	329,787.53
Capa Criolla	75.61	769.00	58,144.09
Capote Criollo	538.67	375.90	202,486.05
Tabaco Seco Jalapa	464.8	298.93	138,942.66
Tabaco Seco Condega	104.15	298.93	31,133.56
Tabaco Seco Esteli	47.6	298.93	14,229.07
Tabaco Viso Jalapa	165.8	270.00	44,766.00
Tabaco Viso Condega	195.69	329.36	64,452.46
Tabaco Viso Esteli	50.05	270.00	13,513.50
Tabaco Ligero Jalapa	119.68	313.60	37,531.65
Tabaco Ligero Condega	70.95	313.60	22,249.92
Tabaco Ligero Estelí	378.39	282.22	106,789.23
Total	2363.89		C\$ 1,116,721.88

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.121: Mano de Obra Directa, dpto. Producción, mes mayo 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	52,030		
Mes	Mayo		
Mano de obra Directa	Cantidad de puros	Precio unitario	Total en C\$
Boncheros	52,030		C\$ 56,128.00
Roleras	52,030		C\$ 56,128.00
Total	104,060		C\$ 112,256.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.122: Costos Indirectos de Producción, dpto. producción, mes mayo 2022

Departamento de Producción			
Unidades elaboradas	52,030		
Mes	Mayo		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Papel	5.78	C\$ 215.00	C\$ 1,242.70
Tape	107	65.00	6,955.00
Goma Bermacoll	5.19	150.00	778.50
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			11,000.00
Séptimo día			18,709.33
Prestaciones Sociales			32,741.33
Aportes al Estado			30,776.85
CIF			
Depreciación			14,725.67
Servicios Básicos			7,561.63
Total	32741.33		C\$ 124,491.02

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.123: Informe de Costos de Producción, dpto. Producción, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A



Informe de costos de producción Departamento de Producción

(Paso 1) CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso		52,030	
Unidades Contabilizadas			
Unidades transferidas al siguiente departamento	52,030		
Unidades finales en proceso	0	52,030	
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE			
	<u>MATERIALES DIRECTOS</u>	<u>COSTOS DE CONVERSION</u>	
Unidades terminadas y transferidas al departamento B	52,030	52,030	
Unidades Finales en proceso			
0 x 100% terminadas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total unidades equivalentes	52030	52030	
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR			
	<u>COSTOS TOTALES</u>	+	<u>PRODUCCION EQUIVALENTE</u> =
			<u>COSTO UNITARIO</u>
Costos agregados por departamento de Producción			
Materiales directos	C\$ 1,116,721.88		52030 C\$ 21.46
Mano de obra directa	C\$ 112,256.00		52030 C\$ 2.16
Costos indirectos de fabricación	C\$ 124,491.02		52030 C\$ 2.39
Costo total por contabilizar	C\$ 1,353,468.90		C\$ 26.01
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS			
Transferidos al siguiente departamento (53,490x26.01)			C\$ 1,353,468.90
Inventario final de trabajo en proceso			
Materiales directos (0 x 100% terminadas)		0.00	
Mano de obra directa (0 x 100% terminadas)		0.00	
Costos indirectos de fabricación (0 x 100% terminadas)		0.00	
Total de costos contabilizados			C\$ 1,353,468.90

Fuente: Elaboración propia

Departamento de Empaque

Tabla No.124: Materiales de Directos, dpto. Empaque, mes mayo 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,310		
Mes	Mayo		
Materiales directos utilizados	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Anillos A	5,650	0.73	C\$ 4,124.50
Anillos B	5870	0.62	3,639.40
Anillos C	5980	0.73	4,365.40
Anillos D	5790	0.82	4,747.80
Anillos E	4460	0.65	2,899.00
Anillos F	7740	0.65	5,031.00
Anillos G	5280	0.65	3,432.00
Anillos H	9540	0.76	7,250.40
Cajas de madera 6x54 Toro	173	158.00	27,334.00
Cajas de madera 5x50 Robusto	192	167.04	32,071.68
Cajas de madera 5x50 toro	242	182.00	44,044.00
Cajas de madera 6x50 toro	154	193.52	29,802.08
Cajas de madera 4x28 Minicigar	204	120.00	24,480.00
Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	303	178.95	54,221.85
Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	268	96.66	25,904.88
Cajas de madera 5x54 Churchill	376	152.00	57,152.00
Celofan Individual	50310	1.80	90,558.00
Celofán en rollos	395.91	358.00	141,735.78
Total	102927.91		C\$ 562,793.77

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.125: Mano de Obra Directa, dpto. Empaque, mes mayo 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,310		
Mes	Mayo		
Mano de obra Directa	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Empacadoras	50,310		C\$ 32,153.50
			C\$ -
Total	50310		C\$ 32,153.50

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.126: Costos Indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes mayo 2022

Departamento de empaque

Unidades elaboradas

50,310

Mes

Mayo

Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Tape	95	45	C\$ 4,275.00
Papel craft	243	8.00	1,944.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			9,000.00
Séptimo día			5,358.92
Prestaciones Sociales			11,628.10
Aportes al Estado			10,930.42
CIF			
Depreciación			9,124.83
Servicios Básicos			1,744.03
Total			C\$ 54,005.30

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.127: Informe de Costos de Producción, dpto. Empaque, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A					
Informe de costos de producción Departamento de Empaque					
(Paso 1)		CANTIDADES			
Unidades por contabilizar					
Unidades iniciales en proceso		15695			
Unidades recibidas del departamento anterior		52030		67725	
Unidades Contabilizadas					
Unidades transferidas al inventario de productos terminados		50,310			
Unidades finales en proceso		17,415		67,725	
(Paso 2)		PRODUCCION EQUIVALENTE			
		Materiales		Costos de	
		Materiales		conversión	
Unidades terminadas y transferidas a artículos terminados		50,310		50,310	
Unidades Finales en proceso					
17,415 x 0% terminadas		0		0	
Total unidades equivalentes		50,310		50,310	
(Paso 3)		COSTOS POR CONTABILIZAR			
		COSTOS			
		TOTALES		/	PRODUCCION
				=	COSTO
					UNITARIO
Costos del departamento anterior					
inventario inicial de trabajo en proceso	15695	407,456.10			
Transferidos del departamento anterior	52030	1,353,468.90			
Unidades ajustadas y costo unitario	67725	1760925.003		67725	C\$ 26.00
Costos agregados por departamento					
Materiales directos		562,793.77		50,310	C\$ 11.19
Mano de obra directa		32,153.50		50,310	C\$ 0.64
Costos indirectos de fabricación		54,005.30		50,310	C\$ 1.07
Costos totales agregados		648,952.57			C\$ 12.90
Costos total por contabilizar		C\$ 2,409,877.58			C\$ 38.90
(Paso 4)		COSTOS CONTABILIZADOS			
Transferidos al inventario de artículos terminados (unid. Terminadas x costo unitario equivalente)					
(50,310x38.90)					C\$ 1,957,068.29
Inventario final de trabajo en proceso					
Costos del departamento anterior (17,415x26x100%)				C\$ 452,809.29	
Materiales directos				0	
(17,415x 0% terminadas)					
Mano de obra directa				0	
(17,415x 0% terminadas)					
Costos indirectos de fabricación				0	
(17,415x 0% terminadas)					
Total de costos contabilizados					C\$ 2,409,877.58

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.128: Comprobante de diario de saldos iniciales, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000001

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
1	Registrando saldos iniciales.	1/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 15,000.00	
1111-02	Caja Chica MN Córdoba	C\$ 15,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		14,230,617.96	
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	14,230,617.96		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		539,567.75	
1141-01	Tabaco seco	99,669.24		
1141-02	Tabaco Viso	91,031.49		
1141-03	Tabaco ligero	164,306.83		
1141-04	Capa criolla	108,305.96		
1141-05	Capa indonesia	52,787.39		
1141-06	Capa connecticut	21,241.52		
1141-07	Capote	2,225.33		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		267,176.06	
1142-01	Anillos	13,266.80		
1142-02	Cajas de madera	184,196.55		
1142-03	Papel Kraft	96.00		
1142-04	Papel	4,431.15		
1142-05	Tape	2,550.00		
1142-06	Celofán individual	32,148.00		
1142-07	Celofán en rollos	29,470.56		
1142-08	Goma	1,017.00		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		407,456.10	
1143-02-01	Costos transferidos del departamento anterior	407,456.10		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		149274.0179	
1145-01	Tabacos empacados	149,274.02		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,126,873.89	
1131-02	IVA Acreditable 15 %	1,126,873.89		
1212	EDIFICIO		3,603,000.00	
1212-01	Edificio de la fábrica	3,603,000.00		
1213	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		35,200.00	
1213-01	Mobiliario y Equipo de oficina	35,200.00		
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		150,620.00	
1214-01	Mobiliario y Equipo industrial	150,620.00		
1215	DEPRECIACION ACUMULADA			1,317,840.00
1215-01	Edificio e instalaciones	1,201,000.00		
1215-02	Mobiliario y Equipo de oficina	16,426.67		
1215-03	Mobiliario y Equipo industrial	100,413.33		
2111	PROVEEDORES			177,006.15
2111-01	Proveedor #1	28,971.92		
2111-02	Proveedor #2	54,509.87		
2111-03	Proveedor #3	93,524.36		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			322,810.48
2114-01	Vacaciones	85,462.07		
2114-02	Décimo tercer mes	85,462.07		
2114-03	Indemnización	85,462.07		
2114-04	INSS PATRONAL	48,253.24		
2114-05	Aporte INATEC	4,488.67		
2114-06	Energía Eléctrica	9,840.00		
2114-07	Agua y alcantarillado	3,842.36		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			69,245.69
2115-01	INSS Laboral	18,580.36		
2115-02	IR Sobre empleados	14,031.17		
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	36,634.00		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			37,977.20
2112-02	Impuestos municipales	37,977.20		
3111	CAPITAL SOCIAL			18,599,906.25
3111-01	Capital social	11,911,919.16		
3111-02	Utilidad acumulada	6,687,987.09		
	SUMAS IGUALES		C\$ 20,524,785.77	C\$ 20,524,785.78

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.129: Comprobante de diario de compra de materia prima y materiales, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000002

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
2	Registrando compra de materia prima y materiales.	5/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		C\$ 1,064,437.20	
1141-01	Tabaco seco	C\$ 173,379.40		
1141-02	Tabaco Viso	106,104.00		
1141-03	Tabaco ligero	149,894.40		
1141-04	Capa criolla	53,830.00		
1141-05	Capa indonesia	38,592.40		
1141-06	Capa connecticut	335,892.00		
1141-07	Capote	206,745.00		
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS		558,723.10	
1141-01	Anillos	34,751.00		
1141-02	Cajas de madera	300,257.10		
1141-03	Papel Kraft	1,920.00		
1141-04	Papel	2,795.00		
1141-05	Tape	11,650.00		
1141-06	Celofán individual	81,000.00		
1141-07	Celofán en rollos	125,300.00		
1141-08	Goma	1,050.00		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		243,474.05	
1131-01	IVA Acreditable 15 %	243,474.05		
2113	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 32,463.21
2113-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	32,463.21		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			1,834,171.14
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	C\$ 1,834,171.14		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,866,634.35	C\$ 1,866,634.35

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.130: Comprobante de diario de solicitud de materiales, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000003

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
3	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de producción.	3/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,116,721.88	
1142-01-01	Materiales directos Dpto.Producción	C\$ 1,116,721.88		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		8,976.20	
1145-01-01	Materiales indirectos Dpto. Producción	8,976.20		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			C\$ 1,125,698.08
1141-01-01	MD- 1 Tabaco seco	184,305.29		
1141-01-02	MD- 2 Tabaco Viso	122,731.96		
1141-01-03	MD- 3 Tabaco ligero	166,570.79		
1141-01-04	MD- 4 Capa criolla	58,144.09		
1141-01-05	MD-5 Capa indonesia	52,696.17		
1141-01-06	MD-6 Capa connecticut	329,787.53		
1141-01-07	MD-7 Capote	202,486.05		
1141-02	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			
1141-02-04	Papel	1,242.70		
1141-02-05	Tape	6,955.00		
1141-02-08	Goma	778.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,125,698.08	C\$ 1,125,698.08


Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.131: Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Producción, mes mayo 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000004


COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
4	Registrando pago de nómina.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 112,256.00	
1142-01-02	Mano de obra directa Dpto. Producción	C\$ 112,256.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		93,227.52	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	29,709.33		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	32,741.33		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	30,776.85		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 130,973.60
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	130,973.60		
2102	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			63,518.19
2102-02	Aguinaldo	10,913.78		
2102-03	Indemnización	10,913.78		
2102-04	Vacaciones	10,913.78		
2102-05	INSS Patronal	28,157.55		
2102-06	INATEC	2,619.31		
2103	RETENCIONES POR PAGAR			10,991.74
2113-01	INSS Laboral	9,937.57		
2113-02	IR sobre sueldos	1054.166		
	SUMAS IGUALES		C\$ 205,483.52	C\$ 205,483.52

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.132: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes mayo 2022



TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000005

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
5	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		C\$ 22,287.30	
1145-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 4,796.09		
1145-03-02	Agua Potable	2,765.55		
1145-04-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1145-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1145-04-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 7,561.63
2114-07	Energía Eléctrica	4,796.09		
2114-08	Agua y alcantarillado	2,765.55		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			14,725.67
1221-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1221-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 22,287.30	C\$ 22,287.30


Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.133: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000006

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
6	Registrando traspaso de CIF	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO		C\$ 124,491.02	
1143-01-03	CIF Transferidos	C\$ 124,491.02		
1145	CONTROL CIF			C\$ 124,491.02
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 8,976.20		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	93,227.52		
1145-03-01	Servicios	7,561.63		
1145-04-01	Depreciaciones	14,725.67		
	SUMAS IGUALES		C\$ 124,491.02	C\$ 124,491.02

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.134: Comprobante de diario de costos transferidos al dpto. Empaque, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000007

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
7	Registrando costos transferidos por el departamento de Producción al departamento de empaque.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO		C\$ 1,353,468.90	
1143-02	Empaque			
1142	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO			C\$ 1,353,468.90
1142-01-01	Materiales directos	C\$ 1,116,721.88		
1142-01-02	Mano de obra directa	112,256.00		
1142-01-03	Costos indirectos de fabricación	124,491.02		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,353,468.90	C\$ 1,353,468.90

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.135: Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes mayo 2022



CD. 000008

**TABACOS DE MI TIERRA S,A
COMPROBANTE DE DIARIO**

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de Empaque.	13/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 562,793.77	
1142-02-01	Materiales directos Dpto. Empaque	C\$ 562,793.77		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		6,219.00	
1145-02-01	Materiales indirectos Dpto. Empaque	6,219.00		
1141	INVENTARIO			C\$ 569,012.77
1141-02-01	Cajas de madera	295,010.49		
1141-02-02	Celofán	232,293.78		
1142-02-03	Papel Kraft	1,944.00		
1142-02-05	Anillos	35,489.50		
1142-02-06	Tape	4,275.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 569,012.77	C\$ 569,012.77

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.136: Comprobante de diario de pago de nómina de dpto. Empaque, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000009

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
9	Registrando pago de nómina del departamento de Empaque.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 32,153.50	
1142-02-01	Mano de obra directa Dpto No.2	C\$ 32,153.50		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			36,917.44
1145-01-02-01	Salarios indirectos	14,358.92		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	11,628.10		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	10,930.42		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 41,768.07
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	41,768.07		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			22,558.52
2114-01	Vacaciones	3,876.03		
2114-02	Indemnización	3,876.03		
2114-03	Aguinaldo	3,876.03		
2114-04	INSS Patronal	10,000.17		
2114-05	INATEC	930.25		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			4,744.35
2115-01	INSS Laboral	3,255.87		
2115-02	IR sobre sueldos	C\$ 1,488.48		
	SUMAS IGUALES		C\$ 69,070.94	C\$ 69,070.94

<p>Elaborado por _____</p>	<p>Revisado por _____</p>	<p>Autorizado por _____</p>
----------------------------	---------------------------	-----------------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.137: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000010

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
10	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		10,868.87	
1145-03-01	Energía Eléctrica	1,744.03		
1145-04-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1145-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,744.03
2114-07	Energía Eléctrica	1,744.03		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,124.83
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 10,868.87	C\$ 10,868.87


Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.138: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000011

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
11	Registrando traspaso de CIF	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 54,005.30	
1143-02-04	CIF Transferidos	C\$ 54,005.30		
1145	CONTROL CIF			C\$ 54,005.30
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 6,219.00		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	36,917.44		
1145-03-01	Servicios	1,744.03		
1145-04-01	Depreciaciones	9,124.83		
	SUMAS IGUALES		C\$ 54,005.30	C\$ 54,005.30

Elaborado por _____
Revisado por _____
Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.139: Comprobante de diario de costo de las unidades transferidas a producto terminado, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000012



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
12	Registrando costo de las unidades transferidas del inventario de producción en proceso al inventario de productos terminados.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 1,957,068.29	
1144-01-01	Puros empacados	C\$ 1,957,068.29		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,957,068.29
1143-02-01	Costos del departamento anterior	1,308,115.72		
1143-02-02	Materiales directos depart. No.2	562,793.77		
1143-02-03	Mano de obra directa	32,153.50		
1143-02-04	Costos indirectos de fabricación	54,005.30		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,957,068.29	C\$ 1,957,068.29

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.140: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000013



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
13	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación de activos fijos.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		7,096.60	
6111-03-03	Energía Eléctrica	1,744.03		
6111-03-04	Agua y Alcantarillado	790.16		
6111-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6111-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	58.67		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,540.17	
6112-03-03	Energía Eléctrica	436.01		
6112-03-04	Agua y Alcantarillado	395.08		
6112-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6112-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	205.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			3,365.27
2214-01-06	Energía Eléctrica	2,180.04		
2214-01-07	Agua y Alcantarillado	1,185.23		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,271.50
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	264.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 12,636.77	C\$ 12,636.77

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.141: Comprobante de pago de nómina del área de ventas y admón., mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000014

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
14	Registrando Pago de nómina del area de ventas y administración	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		20,790.00	
6111-01-01	Sueldos y salarios	14,000.00		
6111-01-02	Prestaciones sociales	3,500.00		
6111-01-03	Aportes al Estado	3,290.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		83,535.00	
6112-01-01	Sueldos y salarios	61,000.00		
6112-01-02	Prestaciones sociales	15,250.00		
6112-01-03	Aportes al Estado	7,285.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			29,325.00
2114-02	Vacaciones	6,250.00		
2114-03	Décimo tercer mes	6,250.00		
2114-04	Indemnización	6,250.00		
2114-05	INSS Patronal	9,675.00		
2114-06	Aporte INATEC	900.00		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			58,534.33
1112-02-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	58,534.33		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			16,465.67
2115-01	Inss Laboral	5,250.00		
2115-02	IR Empleados	11,215.67		
	SUMAS IGUALES		C\$ 104,325.00	C\$ 104,325.00

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.142: Comprobante de diario de venta de productos terminados, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000015

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
15	Registrando venta de productos terminados correspondiente al mes de enero de 2022.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		3,974,800.00	
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	3,974,800.00		
5111	COSTO DE VENTA		2,033,587.10	
5111-01	Puros empacados	2,033,587.10		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			2,033,587.10
1144-01-01	Puros empacados	2,033,587.10		
4111	VENTAS			3,974,800.00
4111-01	Puros empacados	3,974,800.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 6,008,387.10	C\$ 6,008,387.10

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.143: Comprobante de diario de pago de transporte, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000016

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
16	Registrando pago de transporte al aeropuerto de la venta de producto	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		8,107.50	
6111-03-01	Servicios de transporte	C\$ 8,107.50		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 162.15
2115-03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%	C\$ 162.15		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			7,945.35
1112-01-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	8,107.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 8,107.50	C\$ 8,107.50

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.144: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de costo de ventas, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000017



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
17	Registrando cierre de la cuenta de Costo de Venta	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		2,033,587.10	
5111	COSTO DE VENTA			2,033,587.10
	SUMAS IGUALES		C\$ 2,033,587.10	C\$ 2,033,587.10

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.145: Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000018



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
18	Registrando cierre de cuenta de Ventas	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,941,212.90	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,941,212.90
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,941,212.90	C\$ 1,941,212.90

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.146: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de gastos de operación, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000019

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
19	Registrando cierre de la cuenta de gastos de operación.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		164,817.27	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN			75,742.10
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			89,075.17
	SUMAS IGUALES		C\$ 164,817.27	C\$ 164,817.27

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.147: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000020

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
20	Registrando cierre de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1,776,395.62	
3117	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1,776,395.62
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,776,395.62	C\$ 1,776,395.62

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.148: Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000021

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
21	Registrando pago de obligaciones pendientes de pago.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		66,424.27	
2114-05	INSS PATRONAL	C\$ 48,253.24		
2114-06	Aporte INATEC	C\$ 4,488.67		
2114-07	ENERGÍA ELÉCTRICA	C\$ 9,840.00		
2114-08	AGUA Y ALCANTARILLADO	C\$ 3,842.36		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR		37,977.20	
2112-02	Impuesto municipal sobre ingresos	C\$ 37,977.20		
2115	RETENCIONES POR PAGAR		69,245.53	
2115-01	INSS LABORAL	C\$ 18,580.36		
2115-02	IR sobre salarios	C\$ 14,031.17		
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	C\$ 36,634.00		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			173,647.00
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	C\$ 173,647.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 173,647.00	C\$ 173,647.00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.149: Comprobante de diario del pago de impuestos municipales, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000022

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
22	Registrando pago de impuestos municipales del mes de abril.	31/5/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		39,748.00	
6111-05-01	Impuestos municipales	C\$ 39,748.00		0.00
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			39,748.00
2112-02	Impuestos municipales	C\$ 39,748.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 39,748.00	C\$ 39,748.00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Costos de producción del mes de Junio

Departamento de Producción

Tabla No.150: Materia Prima Directa, dpto. Producción, mes junio 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	52,320		
Mes	Junio		
Materia Prima Directa utilizada	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Capa indonesia	150.92	C\$ 350.84	C\$ 52,948.77
Capa connecticut	455.22	730.20	332,401.64
Capa Criolla	76.48	769.00	58,813.12
Capote Criollo	546.06	375.90	205,263.95
Tabaco Seco Jalapa	468.01	298.93	139,902.23
Tabaco Seco Condega	104.55	298.93	31,253.13
Tabaco Seco Esteli	48.14	298.93	14,390.49
Tabaco Viso Jalapa	167.04	270.00	45,100.80
Tabaco Viso Condega	197.38	329.36	65,009.08
Tabaco Viso Esteli	50.43	270.00	13,616.10
Tabaco Ligero Jalapa	120.25	313.60	37,710.40
Tabaco Ligero Condega	71.76	313.60	22,503.94
Tabaco Ligero Estelí	381.22	282.22	107,587.91
Total	2384.48		C\$ 1,126,501.56

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.151: Mano de Obra Directa, dpto. Dpto. Producción, mes junio 2022

Departamento de producción			
Unidades elaboradas	52,320		
Mes	Junio		
Mano de obra Directa	Cantidad de puros	Precio unitario	Total en C\$
Boncheros	52320		C\$ 56,457.50
Roleras	52320		C\$ 56,457.50
Total	104640		C\$ 112,915.00


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.152: Costos Indirectos de Producción, dpto. Producción, mes junio 2022

Departamento de Producción			
Unidades elaboradas		52,320	
Mes		Junio	
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Papel	5.81	C\$ 215.00	C\$ 1,249.15
Tape	106	65.00	6,890.00
Goma Bermacoll	5.21	150.00	781.50
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			11,000.00
Séptimo día			18,819.17
Prestaciones Sociales			32,933.54
Aportes al Estado			30,957.53
CIF			
Depreciación			14,725.67
Servicios Básicos			6,818.83
Total			C\$ 124,175.38

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.153: Informe de costos de producción, dpto. Producción, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A			
Informe de costos de producción Departamento de Producción			
(Paso 1) CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso		52,320	
Unidades Contabilizadas			
Unidades transferidas al siguiente departamento	52,320		
Unidades finales en proceso	0	52,320	
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE			
	<u>MATERIALES DIRECTOS</u>	<u>COSTOS DE CONVERSION</u>	
Unidades terminadas y transferidas al departamento B	52,320	52,320	
Unidades Finales en proceso			
0 x 100% terminadas	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total unidades equivalentes	52320	52320	
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR			
	<u>COSTOS TOTALES</u>	+	<u>PRODUCCION EQUIVALENTE</u> = <u>COSTO UNITARIO</u>
Costos agregados por departamento de Producción			
Materiales directos	C\$ 1,126,501.56		52320 C\$ 21.53
Mano de obra directa	C\$ 112,915.00		52320 C\$ 2.16
Costos indirectos de fabricación	C\$ 124,175.38		52320 C\$ 2.37
Costo total por contabilizar	C\$ 1,363,591.94		C\$ 26.06
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS			
Transferidos al siguiente departamento (53,490x26.06)			C\$ 1,363,591.94
Inventario final de trabajo en proceso			
Materiales directos (0 x 100% terminadas)		0.00	
Mano de obra directa (0 x 100% terminadas)		0.00	
Costos indirectos de fabricación (0 x 100% terminadas)		0.00	
Total de costos contabilizados			C\$ 1,363,591.94

Fuente: Elaboración propia

Departamento de Empaque

Tabla No.154: Materiales Directos, dpto. Empaque, mes junio 2022

Departamento de empaque

Unidades elaboradas

50,560

Mes

Junio

Materiales directos utilizados	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Anillos A	5,610	0.73	C\$ 4,095.30
Anillos B	5910	0.62	3,664.20
Anillos C	6030	0.73	4,401.90
Anillos D	5710	0.82	4,682.20
Anillos E	4460	0.65	2,899.00
Anillos F	7790	0.65	5,063.50
Anillos G	5420	0.65	3,523.00
Anillos H	9630	0.76	7,318.80
Cajas de madera 6x54 Toro	171	158.00	27,018.00
Cajas de madera 5x50 Robusto	193	167.04	32,238.72
Cajas de madera 5x50 toro	244	182.00	44,408.00
Cajas de madera 6x50 toro	151	193.52	29,221.52
Cajas de madera 4x28 Minicigar	204	120.00	24,480.00
Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	304	178.95	54,400.80
Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	275	96.66	26,581.50
Cajas de madera 5x54 Churchill	379	152.00	57,608.00
Celofan Individual	50560	1.80	91,008.00
Celofán en rollos	395	358.00	141,410.00
Total	103436		C\$ 564,022.44

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.155: Mano de Obra Directa, dpto. Empaque, mes junio 2022

Departamento de empaque

Unidades elaboradas

50,560

Mes

Junio

Mano de obra Directa	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Empacadoras	50,560		C\$ 32,318.00
Total	50560		C\$ 32,318.00


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.156: Costos Indirectos de Producción, dpto. Empaque, mes junio 2022

Departamento de empaque			
Unidades elaboradas	50,560		
Mes	Junio		
Costos indirectos de producción	Cantidad utilizada	Precio unitario	Total en C\$
Materiales Indirectos			
Tape	94	45	C\$ 4,230.00
Papel craft	244	8.00	C\$ 1,952.00
Mano de obra indirecta			
Salarios indirectos			C\$ 9,000.00
Séptimo día			C\$ 5,386.33
Prestaciones Sociales			C\$ 11,676.08
Aportes al Estado			C\$ 10,975.52
CIF			
Depreciación			C\$ 9,124.83
Servicios Básicos			C\$ 1,568.11
Total			C\$ 53,912.88


Fuente: Elaboración propia

Tabla No.157: Informe de costo de producción, dpto. Empaque, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A					
Informe de costos de producción Departamento de Empaque					
(Paso 1) CANTIDADES					
Unidades por contabilizar					
Unidades iniciales en proceso		17415			
Unidades recibidas del departamento anterior	52320		69735		
Unidades Contabilizadas					
Unidades transferidas al inventario de productos terminados	50,560				
Unidades finales en proceso	19,175		69,735		
(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE					
		Materiales		Costos de	
		Materiales		conversión	
Unidades terminadas y transferidas a artículos terminados	50,560		50,560		
Unidades Finales en proceso					
19,175 x 0% terminadas	0		0		
Total unidades equivalentes	50,560		50,560		
(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR					
	COSTOS		PRODUCCION	=	COSTO
	TOTALES	/	EQUIVALENTE		UNITARIO
Costos del departamento anterior					
inventario inicial de trabajo en proceso	17415		452,809.29		
Transferidos del departamento anterior	52320		1,363,591.94		
Unidades ajustadas y costo unitario	69735		1816401.229	69735	C\$ 26.05
Costos agregados por departamento					
Materiales directos		564,022.44		50,560	C\$ 11.16
Mano de obra directa		32,318.00		50,560	C\$ 0.64
Costos indirectos de fabricación		53,912.88		50,560	C\$ 1.07
Costos totales agregados		650,253.32			C\$ 12.86
Costos total por contabilizar		C\$ 2,466,654.55			C\$ 38.91
(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS					
Transferidos al inventario de artículos terminados (unid. Terminadas x costo unitario equivalente)					
50,560x38.91					C\$ 1,967,199.56
Inventario final de trabajo en proceso					C\$ 499,454.99
Costos del departamento anterior (19,175x26.05x100%)				C\$ 499,454.99	
Materiales directos				0	
(19,175x 0% terminadas)					
Mano de obra directa				0	
(19175x 0% terminadas)					
Costos indirectos de fabricación					
(19175x 0% terminadas)				0	
Total de costos contabilizados					C\$ 2,466,654.55

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.158: Comprobante de diario de saldos iniciales, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A		COMPROBANTE DE DIARIO		
				CD. 000001
COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA		
1	Registrando saldos iniciales.	1/6/2022		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 15,000.00	
1111-02	Caja Chica MN Córdoba	C\$ 15,000.00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		15,958,378.47	
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	15,958,378.47		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		487,283.07	
1141-01	Tabaco seco	88,743.35		
1141-02	Tabaco Viso	74,403.53		
1141-03	Tabaco ligero	147,630.43		
1141-04	Capa criolla	103,991.87		
1141-05	Capa indonesia	38,683.62		
1141-06	Capa connecticut	27,345.99		
1141-07	Capote	6,484.28		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		247,910.19	
1142-01	Anillos	12,528.30		
1142-02	Cajas de madera	189,443.16		
1142-03	Papel Kraft	72.00		
1142-04	Papel	5,983.45		
1142-05	Tape	2,970.00		
1142-06	M-Celofán individual	22,590.00		
1142-07	M-2 Celofán en rollos	13,034.78		
1142-08	Goma	1,288.50		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		452,809.29	
1143-02-01	Costos transferidos del departamento anterior	452,809.29		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		72755.2044	
1144-01	Tabacos empacados	72,755.20		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,370,347.94	
1131-02	IVA Acreditado 15 %	1,370,347.94		
1212	EDIFICIO		3,603,000.00	
1212-01	Edificio de la fábrica	3,603,000.00		
1213	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		35,200.00	
1213-01	Mobiliario y Equipo de oficina	35,200.00		
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		150,620.00	
1214-01	Mobiliario y Equipo industrial	150,620.00		
1215	DEPRECIACION ACUMULADA			1,350,962.00
1215-01	Edificio e instalaciones	1,231,025.00		
1215-02	Mobiliario y Equipo de oficina	17,013.33		
1215-03	Mobiliario y Equipo industrial	102,923.67		
2111	PROVEEDORES			177,006.15
2111-01	Proveedor #1	28,971.92		
2111-02	Proveedor #2	54,509.87		
2111-03	Proveedor #3	93,524.36		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			384,458.87
2114-02	Vacaciones	106,501.89		
2114-03	Décimo tercer mes	106,501.89		
2114-04	Indemnización	106,501.89		
2114-05	INSS PATRONAL	47,832.72		
2114-06	Aporte INATEC	4,449.56		
2114-07	Energía Eléctrica	8,720.16		
2114-08	Agua y alcantarillado	3,950.78		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			64,827.25
2115-01	INSS Laboral	18,443.56		
2115-02	IR Sobre empleados	13,758.33		
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	32,625.36		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			39,748.00
2112-02	Impuestos municipales	39,748.00		
3111	CAPITAL SOCIAL			20,376,301.87
3111-01	Capital social	11,911,919.16		
3111-02	Utilidad acumulada	8,464,382.71		
SUMAS IGUALES			C\$ 22,393,304.15	C\$ 22,393,304.14

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.159: Comprobante de diario de compra de materiales, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



CD. 000002

COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
2	Registrando compra de materiales	6/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		C\$ 1,025,359.00	
1141-01	Tabaco seco	C\$ 161,422.20		
1141-02	Tabaco Viso	111,504.00		
1141-03	Tabaco ligero	147,072.20		
1141-04	Capa criolla	38,450.00		
1141-05	Capa indonesia	31,575.60		
1141-06	Capa connecticut	328,590.00		
1141-07	Capote	206,745.00		
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		577,912.00	
1142-01	Anillos	35,361.00		
1142-02	Cajas de madera	313,376.00		
1142-03	Papel Kraft	2,240.00		
1142-04	Papel	3,225.00		
1142-05	Tape	10,550.00		
1142-06	Celofán individual	79,200.00		
1142-07	Celofán en rollos	132,460.00		
1142-08	Goma	1,500.00		
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		240,490.65	
1131-01	IVA Acreditable 15 %	240,490.65		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 32,065.42
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	32,065.42		
1112	EFFECTIVO EN BANCO			1,811,696.23
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	1,811,696.23		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,843,761.65	C\$ 1,843,761.65

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.160: Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Producción, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000003



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
3	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de producción.	5/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 1,126,501.56	
1142-01-01	Materiales directos Dpto.No.1	C\$ 1,126,501.56		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		8,920.65	
1145-01-01	Materiales indirectos Dpto. No.1	8,920.65		
1141	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			1,126,501.56
1141-01	Tabaco seco	185,545.85		
1141-02	Tabaco Viso	123,725.98		
1141-03	Tabaco ligero	167,802.24		
1141-04	Capa criolla	58,813.12		
1141-05	Capa indonesia	52,948.77		
1141-06	Capa connecticut	332,401.64		
1141-07	Capote	205,263.95		
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS			8,920.65
1142-02-04	Papel	1,249.15		
1142-02-05	Tape	6,890.00		
1142-02-08	Goma	781.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,135,422.21	C\$ 1,135,422.21

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.161: Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Producción, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 000004

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
4	Registrando pago de nómina del dpto. Producción.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 112,915.00	
1142-01-01	Mano de obra directa Dpto. Producción	C\$ 112,915.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		93,710.24	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	29,819.17		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	32,933.54		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	30,957.53		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 131,581.36
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	131,581.36		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			63,891.07
2114-02	Vacaciones	10,977.85		
2102-03	Indemnización	10,977.85		
2102-04	Aguinaldo	10,977.85		
2102-05	INSS Patronal	28,322.85		
2102-06	INATEC	2,634.68		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			11,152.81
2115-01	INSS Laboral	9,991.39		
2115-02	IR sobre sueldos	1161.41825		
	SUMAS IGUALES		C\$ 206,625.24	C\$ 206,625.24

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.162: Comprobante de diario de servicios básicos y depreciación, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000005

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
5	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		C\$ 21,544.49	
1145-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 4,312.31		
1145-03-02	Agua Potable	2,506.52		
1145-04-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1145-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1145-04-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 6,818.83
2114-07	Energía Eléctrica	4,312.31		
2114-08	Agua y alcantarillado	2,506.52		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			14,725.67
1221-01	Depreciaciones de Edificio	12,010.00		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	205.33		
1221-03	Depreciaciones de Maq y Equipo industrial	2,510.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 21,544.49	C\$ 21,544.49

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.163: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000006

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
6	Registrando traspaso de CIF	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO		C\$ 124,175.38	
1143-01-03	CIF Transferidos	C\$ 124,175.38		
1145	CONTROL CIF			C\$ 124,175.38
1145-01-01	Materiales Indirectos	C\$ 8,920.65		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	93,710.24		
1145-03-01	Servicios	6,818.83		
1145-04-01	Depreciaciones	14,725.67		
	SUMAS IGUALES		C\$ 124,175.38	C\$ 124,175.38

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.164: Comprobante de diario de costos transferidos al dpto. Empaque, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000007

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
7	Registrando costos transferidos por el departamento de Producción al departamento de empaque.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO		C\$ 1,363,591.94	
1143-02	Empaque			
1143	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO			C\$ 1,363,591.94
1143-01-01	Materiales directos	C\$ 1,126,501.56		
1143-01-02	Mano de obra directa	112,915.00		
1143-01-03	Costos indirectos de fabricación	124,175.38		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,363,591.94	C\$ 1,363,591.94

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.165: Comprobante de diario de solicitud de materiales, dpto. Empaque, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000008

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
	Registrando solicitud de materiales por parte del departamento de Empaque.	6/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 564,022.44	
1143-02-01	Materiales directos Dpto. Empaque	C\$ 564,022.44		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		6,182.00	
1145-02-01	Materiales indirectos Dpto. No. Empaque	6,182.00		
1141	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS			C\$ 570,204.44
1141-01	Cajas de madera	295,956.54		
1141-02	Celofán	232,418.00		
1141-03	Papel Kraft	1,952.00		
1141-05	Anillos	35,647.90		
1141-06	Tape	4,230.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 570,204.44	C\$ 570,204.44

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.166: Comprobante de diario de pago de nómina, dpto. Empaque, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000009

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
9	Registrando pago de nómina del departamento de Empaque.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 32,318.00	
1143-02-01	Mano de obra directa Dpto No.2	C\$ 32,318.00		
1145	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		37,037.93	
1145-01-02-01	Salarios indirectos	14,386.33		
1145-01-02-02	Prestaciones Sociales	11,676.08		
1145-01-02-03	Aportes al Estado	10,975.52		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			C\$ 41,919.78
1112-02-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	41,919.78		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			22,651.60
2114-02	Vacaciones	3,892.03		
2114-03	Indemnización	3,892.03		
2114-04	Aguinaldo	3,892.03		
2114-05	INSS Patronal	10,041.43		
2114-06	INATEC	934.09		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			4,784.56
2115-01	INSS Laboral	3,269.30		
2115-02	IR sobre sueldos	1,515.25		
	SUMAS IGUALES		C\$ 69,355.93	C\$ 69,355.93

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.167: Comprobante de diario de consumo de servicios básicos y depreciación, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 000010

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
10	Registrando consumo de servicios básicos y depreciación	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	CONTROL CIF		10,692.95	
1145-03-01	Energía Eléctrica	1,568.11		
1145-04-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1145-04-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			1,568.11
2114-07	Energía Eléctrica	1,568.11		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,124.83
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	117.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 10,692.95	C\$ 10,692.95

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.168: Comprobante de diario de traspaso de CIF, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000011



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
11	Registrando traspaso de CIF	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	INVENTARIO DE PRODUCCCIÓN EN PROCESO		C\$ 53,912.88	
1142-02-03	CIF Transferidos	C\$ 53,912.88		
1145	CONTROL CIF			C\$ 53,912.88
1145-01-01	Materiales Indirectos	6,182.00		
1145-02-01	Mano de obra indirecta	37,037.93		
1145-03-01	Servicios	1,568.11		
1145-04-01	Depreciaciones	9,124.83		
	SUMAS IGUALES		C\$ 53,912.88	C\$ 53,912.88

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.169: Comprobante de diario de costos de las unidades transferidas a productos terminados

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000012



COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
12	Registrando costo de las unidades transferidas del inventario de	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 1,967,199.56	
1144-01-01	Puros empacados	C\$ 1,967,199.56		
1143	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 1,967,199.56
1143-02-01	Materiales directos depart. No.2	564,022.44		
1143-02-02	Mano de obra directa	32,318.00		
1143-02-03	Costos indirectos de fabricación	53,912.88		
1143-02-04	Costos del departamento anterior	C\$ 1,316,946.24		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,967,199.56	C\$ 1,967,199.56

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

**Tabla No.170: Comprobante de diario de consumo de energía eléctrica y depreciación,
mes junio 2022**

TABACOS DE MI TIERRA S,A



CD. 0000013

COMPROBANTE DE DIARIO

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
13	Registrando consumo de servicios básicos y depreciacion de activos fijos.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		6,846.68	
6111-03-03	Energía Eléctrica	1,568.11		
6111-03-04	Agua y Alcantarillado	716.15		
6111-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6111-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	58.67		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,459.19	
6112-03-03	Energía Eléctrica	392.03		
6112-03-04	Agua y Alcantarillado	358.07		
6112-04-01	Depreciación de edificios e instalaciones	4,503.75		
6112-04-02	Depreciación de mob. Y equipo de oficina	205.33		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			3,034.36
2214-01-06	Energía Eléctrica	1,960.14		
2214-01-07	Agua y Alcantarillado	1,074.22		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			9,271.50
1221-01	Depreciaciones de Edificio	9,007.50		
1221-02	Depreciaciones de Mob y Equipo de oficina	264.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 12,305.86	C\$ 12,305.86

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

**Tabla No.171: Comprobante de diario de pago denomina del área de ventas y admón,
mes junio 2022**

TABACOS DE MI TIERRA S,A



COMPROBANTE DE DIARIO

CD. 0000014

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
14	Registrando Pago de nómina del area de ventas y administración	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		20,790.00	
6111-01-01	Sueldos y salarios	14,000.00		
6111-01-02	Prestaciones sociales	3,500.00		
6111-01-03	Aportes al Estado	3,290.00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		83,535.00	
6112-01-01	Sueldos y salarios	61,000.00		
6112-01-02	Prestaciones sociales	15,250.00		
6112-01-03	Aportes al Estado	7,285.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			29,325.00
2114-02	Vacaciones	6,250.00		
2114-03	Décimo tercer mes	6,250.00		
2114-04	Indemnización	6,250.00		
2114-05	INSS Patronal	9,675.00		
2114-06	Aporte INATEC	900.00		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			58,534.33
1112-02-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	58,534.33		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			16,465.67
2115-02	IR Empleados	11,215.67		
2115-03	Inss Laboral	5,250.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 104,325.00	C\$ 104,325.00

Elaborado por

Revisado por


Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.172: Comprobante de diario de venta de producto terminado, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000015

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
15	Registrando venta de productos terminados correspondiente al mes de junio de 2022.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO		3,974,800.00	
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN	3,974,800.00		
5111	COSTO DE VENTA		2,033,987.94	
5111-01	Puros empacados	2,033,987.94		
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			2,033,987.94
1144-01-01	Puros empacados	2,033,987.94		
4111	VENTAS			3,974,800.00
4111-01	Puros empacados	3,974,800.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 6,008,787.94	C\$ 6,008,787.94

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.173: Comprobante de diario de pago de transporte al aeropuerto, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000016

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
16	Registrando pago de transporte al aeropuerto de la venta de producto	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		8,107.50	
6111-03-01	Servicios de transporte	C\$ 8,107.50		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 162.15
2115-03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%	C\$ 162.15		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO			7,945.35
1112-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	8,107.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 8,107.50	C\$ 8,107.50

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.174: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de costo de venta, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000017

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
17	Registrando cierre de la cuenta de Costo de Venta	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		2,033,987.94	
5111	COSTO DE VENTA			2,033,987.94
	SUMAS IGUALES		C\$ 2,033,987.94	C\$ 2,033,987.94

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.175: Comprobante de diario de cierre de cuenta de ventas, mes junio

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000018

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
18	Registrando cierre de cuenta de Ventas	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4111	VENTAS		1,940,812.06	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,940,812.06
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,940,812.06	C\$ 1,940,812.06

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.176: Comprobante de diario de cierre de la cuenta de gastos de operación, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000019

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
19	Registrando cierre de la cuenta de gastos de operación.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		164,486.36	
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN			75,492.18
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			88,994.18
	SUMAS IGUALES		C\$ 164,486.36	C\$ 164,486.36

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.177: Comprobante de diario de la cuenta de pérdidas y ganancias, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000020

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
20	Registrando cierre de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1,776,325.69	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1,776,325.69
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,776,325.69	C\$ 1,776,325.69

Elaborado por _____

Revisado por _____


Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.178: Comprobante de diario de pago de obligaciones pendientes de pago, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000021

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
21	Registrando pago de obligaciones pendientes de pago.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		64,953.22	
2114-05	INSS PATRONAL	C\$ 47,832.72		
2114-06	Aporte INATEC	C\$ 4,449.56		
2114-07	ENERGÍA ELÉCTRICA	C\$ 8,720.16		
2114-08	AGUA Y ALCANTARILLADO	C\$ 3,950.78		
2112	IMPUESTOS POR PAGAR		39,748.00	
2112-01	Impuesto municipal sobre ingresos	C\$ 39,748.00		
2115	RETENCIONES POR PAGAR		64,827.25	
2115-01	INSS LABORAL	C\$ 18,443.56		
2115-02	IR sobre salarios	C\$ 13,758.33		
2115-03	IR 2% sobre compra de bienes y servicios	C\$ 32,625.36		
1112	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			169,528.47
1112-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME	C\$ 169,528.47		
	SUMAS IGUALES		C\$ 169,528.47	C\$ 169,528.47

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.179: Comprobante de pago de impuestos municipales, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO



CD. 0000022

COMP. No	DESCRIPCION DE COMPROBANTE	FECHA
22	Registrando pago de impuestos municipales del mes de enero.	30/6/2022

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		39,748.00	
6111-05-01	Impuestos municipales	C\$ 39,748.00		0.00
2112	IMPUESTOS POR PAGAR			39,748.00
2112-02	Impuestos municipales	C\$ 39,748.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 39,748.00	C\$ 39,748.00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____

Fuente: Elaboración propia

10.4 Proponer acciones de mejora a través de la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi tierra, S.A.

La empresa Tabacos de mi Tierra, S.A, es una empresa que lleva el control de los costos a través de una Contabilidad General, lo cual impide conocer a detalle cada uno de los costos incurridos en la elaboración de los puros.

Entre las acciones de mejora que debe aplicar la empresa para tener un mejor control de los costos de producción están las siguientes:

Aplicar un sistema de acumulación de costos por proceso, el cual le permita registrar detalladamente cada una de las operaciones que se realizan en la empresa. Para ello, debe hacer uso de distintos formatos, como entradas y salidas de bodega, Órdenes de Compra, Requisición de Materiales, Informes de producción por departamento, Tarjetas Mater Kardex, Retenciones, Facturas, Recibos Oficiales de caja, Comprobantes de pago, comprobantes de diario, Fichas de costo.

Hacer uso del Catálogo de cuentas para contabilizar las operaciones realizadas por la empresa, para llevar un orden en las cuentas utilizadas.

Realizar la clasificación de los costos tanto directos como indirectos, y así permitirá realizar un mejor análisis de los costos, para realizar proyecciones a futuro. Entre los costos directos están la materia prima directa como el tabaco, la mano de obra directa de boncheros y roleros, y entre los costos indirectos tenemos, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y Otros costos indirectos de producción.

Tabacos de mi tierra no realiza la distribución de los costos según los departamentos, por ende, es indispensable que realice el prorrateo de los costos por depreciación y servicios básicos, ya que a cada departamento se le debe asignar un porcentaje, según el uso que se le dé.

Hacer una nómina por cada departamento, para llevar un control de los costos de mano de obra, los aportes al estado y las prestaciones sociales y las retenciones del IR e INSS Laboral.

Realizar un informe de producción por departamento, el cual debe contener información sobre la cantidad de puros elaborados y que fueron transferidos al siguiente departamento y así como los costos de los mismos, además de la cantidad y costo de los que quedaron en el inventario de producción en proceso de dicho departamento. Este informe es importante porque en este se detalla la materia prima o materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

Para finalizar, el uso correcto del Sistema de Acumulación de Costos por Proceso permite a la Contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde se realizan los procesos. Así como conocer los costos unitarios según la cantidad de puros elaborados.

11. CONCLUSIONES

La presente investigación tiene como objetivo general evaluar la incidencia del sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022, en el cual se determinó que la aplicación de un Sistema de costos por procesos es imprescindible para llevar un adecuado control de los costos de producción, a través del uso de diferentes formatos para recopilar información detallada de cada proceso.

Como resultado del primer objetivo, se pudo constatar a través de la aplicación de entrevistas y la observación, que la empresa realiza un proceso de producción adecuado, a través del bonchado y rolado, control de calidad de los puros y finalizando con el empaque de los mismos. En estos procesos es necesario la participación activa de personal para la elaboración de los puros, así como la materia prima y materiales necesarios, los cuales generan costos; sin embargo, estos no se controlan de la manera correcta, sino que se totalizan en conjunto, llevando así una Contabilidad General que no permite conocer a detalle los costos según el proceso.

Con respecto al segundo objetivo, la empresa no aplica un sistema de costos por procesos, por lo cual, se diseñó una serie de formatos, los cuales permiten conocer los costos en los que incurre la empresa desde la compra hasta la elaboración final de los puros. Las órdenes de compra son indispensables ya que contienen los datos sobre las cantidades exactas de materia prima y materiales a utilizar, es decir, que las facturas que se reciben por parte del proveedor deben de coincidir con estas y no deben ser alteradas. Las entradas y salidas de bodega permiten llevar un control de la materia prima, materiales utilizados. Con esta información se trabaja la tarjeta Master Kardex donde se lleva detalladamente los saldos iniciales, las compras, el consumo y el saldo final del inventario. Los informes de cada departamento contienen el resumen de los elementos del costo que fueron utilizados, y una vez totalizados se puede obtener el costo unitario de los puros elaborados.

Se pudo constatar que en la empresa no se realiza la asignación de los CIF, ya que, en el caso de la materia prima, materiales, Mano de obra y otros costos como los servicios básicos y depreciación, no son clasificados como directos o indirectos, esto impide llevar a cabo el sistema de control de costos por procesos. Por ende, se realizó la clasificación de cada uno de los elementos del Costo para poder aplicar dicho sistema.

Con la aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos, se pudo determinar de manera más exacta la utilidad presentada por la empresa en cada periodo, permitiendo así, obtener los costos unitarios con más exactitud. La utilización de fichas de costos, permitió llevar un control de cada uno de los elementos que intervienen en la elaboración de los puros.

Como parte del cuarto objetivo, con la propuesta de las acciones de mejora se pretende que la empresa pueda llevar un mejor control de sus costos, lo cual se logra llevando eficientemente la aplicación de un sistema de costos por procesos. Este sistema permite conocer el proceso de producción desde que se emiten las requisiciones de materiales o materia prima hasta la obtención y la venta del producto final como lo son los puros.

Se comprueba el supuesto de investigación, ya que la aplicación de un sistema de acumulación de costos permitirá determinar eficientemente los costos unitarios y la incidencia en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A. Por ende, se pudo constatar que se obtiene una diferencia en la utilidad presentada por la empresa y la obtenida a través de la aplicación del sistema de costos. Por consiguiente, este sistema contribuye a que se lleve un mejor control de las operaciones que realizadas, y que la información obtenida sea más confiable.



En conclusión, la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos es muy importante porque presenta información precisa sobre cada uno de los procesos productivos que realiza la empresa, esta información es muy importante para los análisis de los costos de producción que se realizan ya que es detallada y clasificada según los tipos de costos y departamentos. Por ende, los estados financieros presentaran resultados confiables para la toma de decisiones.

12. RECOMENDACIONES

Luego de aplicar el sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A, le ofrecemos las siguientes recomendaciones, las cuales esperamos sean tomadas en cuenta por parte de las personas de llevar el control de las operaciones que realiza la empresa:

1. Se elaboró un catálogo de cuentas, el cual permite llevar un control cada una de las cuentas, al momento de contabilizarlas. Por tal razón, es importante hacer uso del mismo. Este catálogo contiene las cuentas de mayor y las subcuentas que serán afectadas en el proceso.
2. Llevar un control de las entradas y salidas de bodega para mantener actualizada la tarjeta Master Kardex y tener a disposición los saldos disponibles.
3. Hacer uso de los formatos del control de costos, los cuales detallan la información sobre cada uno de los elementos del costo que son utilizados en el proceso de elaboración.
4. Hacer la clasificación de los costos de producción para poder tener un mejor control de los mismos.
5. Utilizar los informes de costos de producción por departamento, los cuales permiten conocer el total de costos de la elaboración de los puros.

13. BIBLIOGRAFÍA

- Atece, e. (05 de Agosto de 2021). *Proceso de produccion*. Recuperado el 18 de mayo de 2022, de <https://concepto.de/proceso-de-produccion/>
- autor, S. (01 de febrero de 2019). Recuperado el 11 de Febrero de 2023, de <https://www.iniet.org/wp-content/uploads/2019/02/Decreto-No.6-2019-Reforma-Seguridad-Social-2019.pdf>
- Boltronic. (lunes de julio de 2022). <https://blog.boltronic.com> . Obtenido de <https://blog.boltronic.com>
- Chambi, G. (27 de enero de 2012). *MailxMail*. Recuperado el 29 de mayo de 2022, de http://www.mailxmail.com/sistema-costos-ordenes-especificas_h
- Equipo Editorial, E. (25 de septiembre de 2020). *Concepto.de*. Recuperado el 07 de junio de 2022, de <https://concepto.de/entrevista/>
- Gomez, G. (11 de noviembre de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 30 de mayo de 2022, de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- Gonzalez, M. E. (2010). *cacteristicas de un sistema de costos por procesos* . Buenos Aires : Maria Gonzales .
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2007). *administracion de costos*. santa fe: jose tomas perez bonilla .
- Hansen, R., & Mowen, M. (2007). *Administración de costos* (Quinta edicion ed.). México: Cengage learning editores, S.A.
- Kaushik, N. (9 de septiembre de 2022). Obtenido de <https://geekflare.com>
- Larrosa, J. (05 de mayo de 2021). Obtenido de <http://www.payfit.com>
- Lopez Rodriguez, M. (2 de marzo de 2008). *Que es una ficha de costo*. Recuperado el 13 de octubre de 2022, de <https://www.gestiopolis.com/que-es-una-ficha-de-costo/>
- Lopez, I. (16 de JUNIO de 2020). *LAPRENSA*. Recuperado el 17 de MAYO de 2022, de <https://www.ego.com.ni>
- Lopez, P. L. (2004). *Punto Cero*. Recuperado el 07 de junio de 2022, de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Molina, W. (19 de diciembre de 2017). Obtenido de <https://www.lage.com>
- Padilla, F. (2004). *Catalogo de cuentas como herramienta de aprendizaje contable*. 87. Mexico. Recuperado el 07 de octubre de 2022, de http://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/catalogo_de_cuentas.pdf
- Pérez, J. A. (11 de abril de 2022). Obtenido de <http://www.pérez joé.com>
- Perez, J., & Merino, M. (2012). *Definicion de* . Recuperado el 07 de junio de 2022, de <https://definicion.de/guia-de-observacion/>
- Polimeni, R., Adelberg, A., & Kole, M. (1991). *Contabilidad de Costos* (Tercera edicion ed.). (M. Suarez, Ed.) SantafeBogota, Colombia: McGRAW-HILL Interamericana, S.A.
- Quevedo, Z. (2016). Recuperado el 14 de octubre de 2022, de <https://repositorio.unan.edu.ni/4203/1/17759.pdf>
- Ralphs. Polimeni, Fabozz, F. J., Arthur H, a., & Kole., M. A. (1991). *Contabilidad de costos*. santa fe de bogota: Mcgraw-hill interamerica, S.A.
- Westreicher. (16 de julio de 2021). *Economipedia*. Recuperado el 29 de mayo de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

14.ANEXOS

Anexo No.1-Cronograma

Actividad	Lugar de realización	Responsable	Fecha de cumplimiento
Elección del tema de investigación	FAREM Estelí	Jorling Dávila	04 de abril de 2022
Cuadro del planteamiento del problema	Casa de Helen	Jorling Dávila	08 de abril de 2022
Planteamiento del problema	Casa de Jorling Dávila	Jorling Dávila	18 de abril de 2022
Antecedentes del tema de investigación	Casa de Kenia Figueroa	Jorling Dávila	22 de abril 2022
Justificación Objetivos Generales	FAREM Estelí	Jorling Dávila	28 de abril 2022
Supuesto de investigación Matriz de categorías y Bosquejo	Casa de Jorling Dávila	Jorling Dávila	13 de mayo 2022
Desarrollo del marco teórico	Casa de Kenia Dávila	Jorling Dávila	31 de mayo 2022
Diseño metodológico	Casa de Kenia Dávila	Jorling Dávila	08 de junio 2022
Diseño de Instrumentos	Casa de Kenia Dávila	Jorling Dávila	28 de junio de 2022
Aplicación de Instrumentos	Empresa Tabacos de mi tierra	Jorling Dávila	22 de septiembre de 2022
Análisis de instrumentos	Casa de Kenia Dávila	Jorling Dávila	25 de octubre de 2022
Aplicación de Sistema de Costos por Procesos	Casa de Jorling Dávila	Jorling Dávila	20 de noviembre de 2022

Aplicación del sistema de costos por procesos	Casa de Kenia Figueroa	Jorling Dávila	25 de noviembre de 2022
Evaluación del sistema de costos por procesos	Casa de Kenia Figueroa	Jorling Dávila	01 de diciembre de 2023
Conclusiones	Casa de Kenia Figueroa	Jorling Dávila	09 de diciembre de 2022
Recomendaciones	Casa de Kenia Figueroa	Jorling Dávila	16 de diciembre de 2022

Anexo No.2- Entrevistas



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

Tema: Incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022

Entrevista dirigida a: Jefe de producción

Somos estudiantes del V año de Contaduría Pública Y finanzas de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí. Actualmente realizamos una investigación sobre el tema Incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.

Objetivo: Conocer el proceso productivo y control de costos en la elaboración de puros.

I. Datos generales:

Nombre y apellidos:

Fecha:

Cargo: jefe de producción

II. Desarrollo:

1. ¿En qué consiste el proceso de elaboración de puros?
2. ¿Qué áreas están involucradas en la elaboración de puros?
3. ¿Cuáles son las etapas de la elaboración de puros?
4. ¿Cuántas personas laboran en el proceso productivo de los puros?
5. ¿Cómo controlan las horas trabajadas por el personal del área de producción?
6. ¿Cómo es la calidad de materia prima necesaria para el proceso productivo de los puros?
7. ¿Qué cantidad de materia prima utiliza en la elaboración de puros?
8. ¿Cómo se lleva el control de los costos de producción?
9. ¿De qué manera considera importante la aplicación de un Sistema de acumulación de costos por procesos?



Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

Tema: Incidencia del sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022

Entrevista dirigida a: Contadora

Somos estudiantes del V año de Contaduría Pública Y finanzas de la Facultad Regional

Multidisciplinaria FAREM-Estelí. Actualmente realizamos una investigación sobre la Incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.

Objetivo: Indagar sobre los procedimientos de control de costos y su contabilización.

I. Datos generales:

Nombre y apellidos:

Fecha:

Cargo: Contadora

II. Desarrollo

1. ¿A que régimen pertenece la empresa?
2. ¿Cuál es el método de costo utilizado para contabilizar la elaboración de puros?
3. ¿Cuáles son los formatos que se utilizan para llevar el control de los costos de producción?
4. ¿Cómo se mide el consumo de los materiales utilizados en la producción?
5. ¿Cómo se realiza el registro de las unidades producidas?
6. ¿Cuáles son los activos fijos utilizados en el proceso de producción?
7. ¿Cómo se contabilizan el material de desecho y de desperdicio?
8. ¿Qué proceso se realiza al momento de hacer las compras de la materia prima?
9. ¿Cuál es el margen de ganancia que aplica la empresa respecto a la determinación del costo de venta?
10. ¿Cómo incidiría la aplicación de un Sistema de acumulación de costos en el trabajo realizado por el personal de producción?
11. ¿Cómo sería el sistema de costos por procesos ideal para aplicarlo en la empresa?
12. ¿Qué información le gustaría que le suministren los formatos para el registro de los costos de producción?
13. ¿Cuáles son los resultados que espera obtener de la aplicación de un Sistema de costos por procesos?
14. ¿Considera que los impuestos influyen en el costo de venta? Si su respuesta es afirmativa, ¿De qué manera influyen?

Anexo No.3 Guía de Observación



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

Tema: Incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022.

Somos estudiantes del V año de Contaduría Pública Y finanzas de la Facultad Regional

Multidisciplinaria FAREM-Estelí. Actualmente realizamos una investigación sobre el tema Incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.

Objetivo: Verificar el proceso de la elaboración de puros.

Fecha:

I. Desarrollo:

Área de producción	Si	No	Observaciones
Producción			
El proceso productivo se realiza por etapas			
Se controlan las horas laboradas por el personal de producción.			
Se utilizan formatos para el registro del material utilizado.			
Se registran las entradas y salidas de bodega.			
Se almacenan en un área específica los productos terminados.			
Se lleva un control de los costos de producción.			

Anexo No.4 Guía de revisión documental



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

Tema: Incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A durante el primer semestre del año 2022.

Somos estudiantes del V año de Contaduría Pública Y finanzas de la Facultad Regional

Multidisciplinaria FAREM-Estelí. Actualmente realizamos una investigación sobre el tema Incidencia del Sistema de acumulación de costos por procesos en la utilidad presentada por la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.

Objetivo: Revisar la información registrada en los documentos sobre las operaciones realizadas en la empresa Tabacos de mi Tierra, S.A.

Fecha:

No.	Documento	Aspecto	Cumple	No cumple	Observaciones
1	Compras	Revisión de las órdenes de compra			
		Documentos soportes de las compras			
		Se lleva un control de las facturas de crédito.			
2	Producción	Registro de los costos de producción			
		Se lleva un control del inventario			
		Control de las horas trabajadas por el personal.			
		Hojas de producción			
3	Contabilidad	Registros en el libro diario y mayor			
		Tarjeta Kardex			



		Nóminas			
		Estados financieros			

Anexo No.5- Formatos de costos del mes de enero 2022

Tabla No.180: Ficha de costo, dpto. Producción, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A				
FICHA DE COSTOS				
Departamento de producción				
FECHA	2/2/2022			
PRODUCTO:	Tabaco 1			
U/M:	Vitola 6x54 Toro			
Cantidad	6875			
				No.0001
	Cantidad	Unidad de med	Costo unitario	Costo total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Capa Criolla	86	Libra	C\$ 769.00	C\$66,134.00
Viso Jalapa	75	Libra	270.00	20,250.00
Ligero Condega	82	Libra	313.60	25,715.20
Seco Estelí	54	Libra	298.93	16,142.22
Capote criollo	81	Libra	375.90	30,447.90
Sub total				158,689.32
Mano de obra directa				
Boncheros	6875	und	1.20	8,250.00
Rolera	6875	und	1.20	8,250.00
Sub total				16,500.00
Costos indirectos de produccion				
Materiales indirectos				
Papel	0.75	Libra	215.00	161.25
Tape	18	unidad	65.00	1,170.00
Goma	0.75	Libra	150.00	112.50
Sub total				1,443.75
Mano de obra indirecta				
Séptimo				2,750.00
Salario básico jefe producción				1,375.00
Aportes al Estado				4,846.88
Prestaciones sociales				5,156.23
Sub total				14,128.10
Depreciaciones				1,856.25
Servicios básicos				893.75
Total costo				193,511.17
Resumen				
Materia Prima	C\$ 158,689.32			
Mano de Obra	C\$ 16,500.00			
Costos Indirectos	C\$ 18,321.85			
Costo total	C\$ 193,511.17			
Unidades Producidas	6875.00			
Costo por unidad	C\$ 28.15			

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.181: Ficha de costos, dpto. Empaque, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A				
FICHA DE COSTOS				
Departamento de empaque				
FECHA	5/1/2022			
PRODUCTO:	Tabaco 1			
U/M:	Vitola 6x54 toro			
Cantidad	5500			
				No.0001
	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
MATERIALES DIRECTOS				
Cajas de madera	200	und	C\$ 158.00	C\$31,600.00
Anillos A	5500	und	0.73	4,015.00
Celofán individual	5500	und	1.80	9,900.00
Celofán en rollo	28	unidad	358.00	10,024.00
Sub total				55,539.00
Mano de obra directa				
Empacadoras	5500	und	0.60	3,300.00
				3,300.00
Costos indirectos de producción				
Materiales indirectos				
Tape	12	unidad	45.00	540.00
Papel craft	15	unidad	8.00	120.00
Sub total				660.00
Mano de obra indirecta				
Séptimo				550.00
Salario básico jefe de empaque				1,100.00
Aportes al Estado				
Prestaciones sociales				1,163.25
Sub total				4,050.75
Depreciaciones				880.00
Servicios básicos				148.50
Total costo				64,578.25
Resumen				
Materia Prima	C\$ 55,539.00			
Mano de Obra	C\$ 3,300.00			
Costos Indirectos	C\$ 5,739.25			
Costos Totales	C\$ 64,578.25			
Unidades Producidas	5500.00			
Costo por unidad	C\$ 11.74			

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.182: Nómina dpto. Empaque, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA,S.A
DEPARTAMENTO DE EMPAQUE
NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES ENERO DE 2022



Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Producción	Septimo Monto	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto							
	Empacadora 1	Empacadora	10,844.55	1,807.43			12,651.98	885.64		514.95		1,400.59	11,251.39
	Empacadora 2	Empacadora	10,868.40	1,811.40			12,679.80	887.59		518.83		1,406.42	11,273.38
	Empacadora 3	Empacadora	10,716.05	1,786.01			12,502.06	875.14		494.04		1,369.18	11,132.88
	SUB TOTAL	Sub total	32429	5,404.83			37,833.83	2,648.37	-	1,527.82	-	4,176.19	33,657.65

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días laborados	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras	Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
	Marcos Gozález	Jefe de empaque	30	300.00	9,000.00		9,000.00	630.00		5.50		635.50	8,364.50
	SUB TOTAL						9,000.00	630.00	-	5.50	-	635.50	8,364.50
TOTAL GENERAL							46,833.83	3,278.37	-	1,533.32	-	4,811.69	42,022.15

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$ 3,902.82
INA TEC (2%)	C\$ 936.68

Aguinaldo (8.33%)	C\$ 3,902.82
INSS Patronal (21.5%)	C\$ 10,069.27

Indemnización (8.33%)	3902.82
TOTAL CARGO	22,714.41

Fecha de elaboración: ___/___/___	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: ___/___/___	Preparada por: _____ Recursos Humanos	Revisada por: _____ Gerente Administrativo - Financiero	Aprobada por: _____ Gerente General
--------------------------------------	---	---	---	---

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.183: Nómina dpto. ventas, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA,S.A														
DEPARTAMENTO DE VENTAS														
NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES <u>ENERO</u> DE 2022														
Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días laborados	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
						Cant	Monto							
	Brenda Benavidez	Vendedora	30	466.67	14,000.00			14,000.00	980.00		703.00		1,683.00	12,317.00
	Total							14,000.00	980.00		703.00		1,683.00	12,317.00

CALCULO DE LAS PREVISIONES:			
Vacaciones (8.33%)	C\$ 1,166.67	Aguinaldo (8.33%)	C\$ 1,166.67
INATEC (2%)	C\$ 280.00	INSS Patronal (21.5%)	C\$ 3,010.00
		Indemnización (8.33%)	C\$ 1,166.67
		TOTAL CARGO	6,790.00

Fecha de elaboración: ___/___/___	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: ___/___/___	Preparada por: _____ Recursos Humanos	Revisada por: _____ Gerente Administrativo - Financiero	Aprobada por: _____ Gerente General
--------------------------------------	---	---	---	---

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.184: Nómina dpto. Administración, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA,S.A

DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN
NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES ENERO DE 2022



Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días laborados	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deduce	Total Deduce	Neto a Pagar
						Cant	Monto							
	Karina Rodríguez	Contadora	30	1,000.00	30,000.00			30,000.00	2,100.00		5,163.33		7,263.33	22,736.67
	Jose Castro	Administrador	30	1,000.00	31,000.00			31,000.00	2,170.00		5,349.33		7,519.33	23,480.67
	Total				C\$ 61,000.00			C\$ 61,000.00	C\$ 4,270.00		C\$ 10,512.67		C\$ 7,263.33	C\$ 46,217.33

CALCULO DE LAS

PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$ 5,083.33
INATEC (2%)	C\$ 620.00

Aguinaldo (8.33%)	C\$ 5,083.33
INSS Patronal (21.5%)	C\$ 6,665.00

Indemnización (8.33%)	5083.33
TOTAL CARGO	22,535.00

Fecha de elaboración: ___/___/___	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: ___/___/___	Preparada por: _____ Recursos Humanos	Revisada por: _____ Gerente Administrativo - Financiero	Aprobada por: _____ Gerente General
--------------------------------------	---	---	---	---

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.185: Requisición de materiales directos, dpto. producción, mes enero 2022

No.0001

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de diciembre de 2021

FECHA DE ENTREGA:

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
180	Capa indonesia		
500	Capa connecticut		
110	Capa Criolla		
450	Capote Criollo		
520	Tabaco Seco Jalapa		
130	Tabaco Seco Condega		
60	Tabaco Seco Esteli		
160	Tabaco Viso Jalapa		
220	Tabaco Viso Condega		
90	Tabaco Viso Esteli		
120	Tabaco Liger Jalapa		
115	Tabaco Liger Condega		
430	Tabaco Liger Estelí		


AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.186: Requisición de materiales indirectos, mes enero 2022

No.0002

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de diciembre de2021 **FECHA DE ENTREGA:**

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
7	Libras de Papel		
120	Rollos de Tape		
6	Libras de Goma Bermacoll		


AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.187: Requisición de materiales directos, dpto. Empaque, mes enero 2022

No.0003

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Empaque

FECHA DE PEDIDO: 28 de diciembre de2021 **FECHA DE ENTREGA:**

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
6000	Anillos A		
7000	Anillos B		
6500	Anillos C		
6300	Anillos D		
8500	Anillos E		
5200	Anillos F		
6000	Anillos G		
10000	Anillos H		

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.188: Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes enero 2022

No.0004

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Empaque

FECHA DE PEDIDO: 28 de diciembre de 2021 **FECHA DE ENTREGA:**

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
220	Cajas de madera 6x54 Toro		
240	Cajas de madera 5x50 Robusto		
270	Cajas de madera 5x50 toro		
215	Cajas de madera 6x50 toro		
250	Cajas de madera 4x28 Minicigar		
195	Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona		
320	Cajas de madera 4x60 Doble Robusto		
423	Cajas de madera 5x54 Churchill		


AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.189: Requisición de materiales indirectos, dpto. Empaque, mes enero 2022

No.0005

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Empaque

FECHA DE PEDIDO: 28 de diciembre de 2021 **FECHA DE ENTREGA:**

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
56000	Celofan Individual		
380	Celofán en rollos		

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.190: Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes enero 2022.

No.0006

TABACOS DE MI TIERRA S,A

REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Empaque

FECHA DE PEDIDO: 28 de diciembre de2021 **FECHA DE ENTREGA:**

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
80	Rollos Tape		
220	Unidades Papel craft		

AUTORIZADO POR



Fuente: Elaboración propia

Tabla No.191: Tarjeta Kardex, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A

TELEFONO: 2714 3562

RUC: J031000004565

DIRECCION: Salida sur Estelí



TARJETA KARDEX

FECHA	DESCRIPCION	INICIALES			Compras			Disponible			Consumo			FINAL UNIDADES	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	und	C.U	Total	Unds	Total
31/1/2022	Capa indonesia	10	350.84	3,508.40	180.00	350.84	63,151.20	190.00	350.84	66,659.60	141.8	350.84	49,749.11	48.20	16,910.49
31/1/2022	Capa connecticut	15	730.20	10,953.00	500.00	730.20	365,100.00	515.00	730.20	376,053.00	485.89	730.20	354,796.88	29.11	21,256.12
31/1/2022	Capa Criolla	14	769.00	10,766.00	110.00	769.00	84,590.00	124.00	769.00	95,356.00	86	769.00	66,134.00	38.00	29,222.00
31/1/2022	Capote Criollo	23	375.90	8,645.70	450.00	375.90	169,155.00	473.00	375.90	177,800.70	433.12	375.90	162,809.81	39.88	14,990.89
31/1/2022	Tabaco Seco Jalapa	19	298.93	5,679.67	520.00	298.93	155,443.60	539.00	298.93	161,123.27	490.27	298.93	146,556.41	48.73	14,566.86
31/1/2022	Tabaco Seco Condega	12	298.93	3,587.16	130.00	298.93	38,860.90	142.00	298.93	42,448.06	99.68	298.93	29,797.34	42.32	12,650.72
31/1/2022	Tabaco Seco Esteli	8	298.93	2,391.44	60.00	298.93	17,935.80	68.00	298.93	20,327.24	54	298.93	16,142.22	14.00	4,185.02
31/1/2022	Tabaco Viso Jalapa	12	270.00	3,240.00	160.00	270.00	43,200.00	172.00	270.00	46,440.00	150.54	270.00	40,645.80	21.46	5,794.20
31/1/2022	Tabaco Viso Condega	17	329.36	5,599.12	220.00	329.36	72,459.20	237.00	329.36	78,058.32	213.76	329.36	70,403.99	23.24	7,654.33
31/1/2022	Tabaco Viso Estelí	11	270.00	2,970.00	90.00	270.00	24,300.00	101.00	270.00	27,270.00	54	270.00	14,580.00	47.00	12,690.00
31/1/2022	Tabaco Ligerio Jalapa	15	313.60	4,704.00	120.00	313.60	37,632.00	135.00	313.60	42,336.00	114.36	313.60	35,863.30	20.64	6,472.70
31/1/2022	Tabaco Ligerio Condega	26	313.60	8,153.60	115.00	313.60	36,064.00	141.00	313.60	44,217.60	82	313.60	25,715.20	59.00	18,502.40
31/1/2022	Tabaco Ligerio Estelí	18	282.22	5,079.96	430.00	282.22	121,354.60	448.00	282.22	126,434.56	412.97	282.22	116,548.39	35.03	9,886.17
31/1/2022	Libras de Papel	3	215.00	645.00	7	215.00	1,505.00	10.00	215.00	2,150.00	5.42	215.00	1,165.30	4.58	984.70
31/1/2022	Rollos de Tape	7	65.00	455.00	120	65.00	7,800.00	127.00	65.00	8,255.00	109	65.00	7,085.00	18.00	1,170.00
31/1/2022	Libras de Goma	3	150.00	450.00	6	150.00	900.00	9.00	150.00	1,350.00	5.11	150.00	766.50	3.89	583.50
TOTALES				76828.05			C\$ 1,239,451.30						C\$ 1,138,759.25		C\$ 177,520.10

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.192: Tarjeta Kardex dpto. Producción, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A
TELEFONO: 2714 3562 RUC: J031000004565 DIRECCION: Salida sur Estelí



TARJETA KARDEX

FECHA	DESCRIPCION	INICIALES			Compras			Disponible			Consumo			FINAL UNIDADES	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	und	C.U	Total	Unds	Total
31/1/2022	Capa indonesia	10	350.84	3,508.40	180.00	350.84	63,151.20	190.00	350.84	66,659.60	141.8	350.84	49,749.11	48.20	16,910.49
31/1/2022	Capa connecticut	15	730.20	10,953.00	500.00	730.20	365,100.00	515.00	730.20	376,053.00	485.89	730.20	354,796.88	29.11	21,256.12
31/1/2022	Capa Criolla	14	769.00	10,766.00	110.00	769.00	84,590.00	124.00	769.00	95,356.00	86	769.00	66,134.00	38.00	29,222.00
31/1/2022	Capote Criollo	23	375.90	8,645.70	450.00	375.90	169,155.00	473.00	375.90	177,800.70	433.12	375.90	162,809.81	39.88	14,990.89
31/1/2022	Tabaco Seco Jalapa	19	298.93	5,679.67	520.00	298.93	155,443.60	539.00	298.93	161,123.27	490.27	298.93	146,556.41	48.73	14,566.86
31/1/2022	Tabaco Seco Condega	12	298.93	3,587.16	130.00	298.93	38,860.90	142.00	298.93	42,448.06	99.68	298.93	29,797.34	42.32	12,650.72
31/1/2022	Tabaco Seco Esteli	8	298.93	2,391.44	60.00	298.93	17,935.80	68.00	298.93	20,327.24	54	298.93	16,142.22	14.00	4,185.02
31/1/2022	Tabaco Viso Jalapa	12	270.00	3,240.00	160.00	270.00	43,200.00	172.00	270.00	46,440.00	150.54	270.00	40,645.80	21.46	5,794.20
31/1/2022	Tabaco Viso Condega	17	329.36	5,599.12	220.00	329.36	72,459.20	237.00	329.36	78,058.32	213.76	329.36	70,403.99	23.24	7,654.33
31/1/2022	Tabaco Viso Esteli	11	270.00	2,970.00	90.00	270.00	24,300.00	101.00	270.00	27,270.00	54	270.00	14,580.00	47.00	12,690.00
31/1/2022	Tabaco Ligerito Jalapa	15	313.60	4,704.00	120.00	313.60	37,632.00	135.00	313.60	42,336.00	114.36	313.60	35,863.30	20.64	6,472.70
31/1/2022	Tabaco Ligerito Condega	26	313.60	8,153.60	115.00	313.60	36,064.00	141.00	313.60	44,217.60	82	313.60	25,715.20	59.00	18,502.40
31/1/2022	Tabaco Ligerito Estelí	18	282.22	5,079.96	430.00	282.22	121,354.60	448.00	282.22	126,434.56	412.97	282.22	116,548.39	35.03	9,886.17
31/1/2022	Libras de Papel	3	215.00	645.00	7	215.00	1,505.00	10.00	215.00	2,150.00	5.42	215.00	1,165.30	4.58	984.70
31/1/2022	Rollos de Tape	7	65.00	455.00	120	65.00	7,800.00	127.00	65.00	8,255.00	109	65.00	7,085.00	18.00	1,170.00
31/1/2022	Libras de Goma	3	150.00	450.00	6	150.00	900.00	9.00	150.00	1,350.00	5.11	150.00	766.50	3.89	583.50
	TOTALES			76828.05			C\$ 1,239,451.30						C\$ 1,138,759.25		C\$ 177,520.10

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.193: Depreciación de Activos fijos, mes enero 2022

Descripción	% Deprec. Anual	Asignada a:			
		Producción	Empaque	Gasto de venta	Gasto de admón
Edificio e instalaciones	10%	40%	30%	15%	15%
Mob y Equipo de oficina	20%	35%	20%	10%	35%
Mob y Equipo industrial	20%	100%			

Tabla de depreciación de Activos Fijos						
No.	Descripción	Costo	Costo	% Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Edificio e instalaciones		C\$ 3,603,000.00	10%	C\$ 360,300.00	C\$ 30,025.00
2	Mob y Equipo de oficina		C\$ 35,200.00	20%	C\$ 7,040.00	C\$ 586.67
3	Maq y equipo industrial		C\$ 150,620.00	20%	C\$ 30,124.00	C\$ 2,510.33

Prorrateo de la depreciación						
No.	Descripción	Depreciación	Departamentos			
			Producción	Empaque	Venta	Administración
1	Edificio e instalaciones	C\$30,025.00	C\$12,010.00	C\$9,007.50	C\$4,503.75	C\$4,503.75
2	Mob y Equipo de oficina	C\$586.67	C\$205.33	C\$117.33	C\$58.67	C\$205.33
3	Maq y equipo industrial	C\$2,510.33	C\$2,510.33	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00
	Total		C\$14,725.67	C\$9,124.83		

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.194: Prorrateo de servicios básicos, mes enero, 2022

Prorrateo de los servicios básicos

Servicio	Monto	Prorrateada a:			
		Producción	Empaque	Gastos de Admó	Gastos de venta
Energía Eléctrica	C\$ 7,476.54	55%	20%	20%	5%
Agua potable	C\$ 4,350.00	70%		20%	10%

Prorrateo						
No	Descripción	Monto	Departamentos			
			Produccion	Empaque	Ventas	Administración
1	Energía Eléctrica	7,476.54	4,112.10	1,495.31	1,495.31	373.83
2	Agua potable	4,350.00	3,045.00	0.00	870.00	435.00
	Total		C\$ 7,157.10	C\$ 1,495.31	C\$ 2,365.31	C\$ 808.83

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.195: Estado de Resultados, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

Ventas totales		C\$ 3,696,032.00
Costo de ventas		1,831,097.57
Utilidad Bruta		1,864,934.43
Gastos de operación		161,803.95
Gastos de comercialización	C\$72,751.04	
Gastos de Administración	89,052.91	
Utilidad neta del ejercicio		C\$ 1,703,130.48

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.196: Estado de situación financiera, mes enero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	C\$	10,748,240.48		PROVEEDORES	C\$	177,006.15	
INVENTARIO		435,463.15		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		131,051.58	
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		276,960.92		RETENCIONES POR PAGAR		70,942.86	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		11,460,664.55		IMPUESTOS POR PAGAR		36,960.32	
				TOTAL PASIVOS CORRIENTES			C\$ 415,960.92
ACTIVOS NO CORRIENTES				CAPITAL			
EDIFICIOS	C\$	3,603,000.00	2,492,075.00	CAPITAL SOCIAL		11,911,919.16	
DEPRECIACION DE EDIFICIOS	-	1,110,925.00		UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$	1,703,130.48	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		35,200.00	20,533.33	TOTAL CAPITAL			C\$ 13,615,049.64
DEPRECIACIÓN DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA		-14666.67					
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		150,620.00	57,737.67				
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO INDUSTRIAL	-	92,882.33		TOTAL ACTIVOS + PASIVOS			C\$ 14,031,010.55
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			2,570,346.00				
TOTAL ACTIVOS	C\$	14,031,010.55					

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 7 Formato de control de costos, febrero 2022

Tabla No.197: Ficha de costos, dpto. Producción, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A				
FICHA DE COSTOS				
Departamento de producción				
FECHA	2/2/2022			
PRODUCTO	Tabaco 1			
U/M:	Vitola 6x54 Toro			
Cantidad	6420			
				No.0001
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Capa Criolla	81	Libra	C\$ 769.00	C\$62,289.00
Viso Jalapa	73	Libra	270.00	19,710.00
Ligero Condega	76	Libra	313.60	23,833.60
Seco Estelí	51	Libra	298.93	15,245.43
Capote criollo	74	Libra	375.90	27,816.60
Sub total				148,894.63
Mano de obra directa				
Boncheros	6420	und	1.20	7,704.00
Rolera	6420	und	1.20	7,704.00
Sub total				15,408.00
Costos indirectos de producción				
Materiales indirectos				
Papel	0.79	Libra	215.00	169.85
Tape	16	unidad	65.00	1,040.00
Goma	0.71	Libra	150.00	106.50
Sub total				1,316.35
Mano de obra indirecta				
Séptimo				2,568.00
Salario básico jefe producción				1,375.00
Aportes al Estado				4,547.49
Prestaciones sociales				4,837.73
Sub total				13,328.22
Depreciaciones				1,797.60
Servicios básicos				834.60
Total costo				181,579.40
Resumen				
Materia Prima	C\$		148,894.63	
Mano de Obra	C\$		15,408.00	
Costos Indirectos	C\$		17,276.77	
Costo total	C\$		181,579.40	
Unidades Producidas	C\$		6,875.00	
Costo por unidad	C\$		26.41	

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.198: Ficha de costos, dpto. Empaque, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A				
FICHA DE COSTOS				
Departamento de empaque				
FECHA	1/9/2022			
PRODUCTO	Tabaco 1			
U/M:	Vitola 6x54 toro			
Cantidad	5,250			
			No.0001	
	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
MATERIALES DIRECTOS				
Cajas de madera	180	und	C\$ 158.00	C\$28,440.00
Anillos A	5,250	und	0.73	3,832.50
Celofán individual	5,250	und	1.80	9,450.00
Celofán en rollo	23	und	358.00	8,234.00
Sub total				49,956.50
Mano de obra directa				
Empacadoras	5500	und	0.60	3,300.00
				3,300.00
Costos indirectos de produccion				
Materiales indirectos				
Tape	12	und	45.00	540.00
Papel craft	15	Lámina	8.00	120.00
Sub total				660.00
Mano de obra indirecta				
Séptimo				550.00
Salario básico jefe de empaque				1,050.00
Aportes al Estado				
Prestaciones sociales				1,151.50
Sub total				3,976.50
Depreciaciones				997.50
Servicios básicos				157.50
Total costo				59,048.00
Resumen				
Materia Prima	C\$	49,956.50		
Mano de Obra	C\$	3,300.00		
Costos Indirectos	C\$	5,791.50		
Costos Totales	C\$	59,048.00		
Unidades Producidas	C\$	5,500.00		
Costo por unidad	C\$	10.74		

Fuente: Elaboración propia



Tabla No.199: Nómina dpto. Producción, mes febrero, 2022

TABACOS DE MI TIERRA,S.A

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES FEBRERO DE 2022

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Producción	Septimo Monto	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
					Cant	Monto							
1	Bonchero 1	Bonchero	8240.5	1,373.42			9,613.92	672.97		91.14		764.12	8,849.80
2	Bonchero 2	Bonchero	8546.75	1,424.46			9,971.21	697.98		140.98		838.97	9,132.24
3	Bonchero 3	Bonchero	8306.25	1,384.38			9,690.63	678.34		101.84		780.19	8,910.44
4	Bonchero 4	Bonchero	8080.5	1,346.75			9,427.25	659.91		65.10		725.01	8,702.24
5	Bonchero 5	Bonchero	8421.5	1,403.58			9,825.08	687.76		120.60		808.35	9,016.73
6	Bonchero 6	Bonchero	7938.75	1,323.13			9,261.88	648.33		42.03		690.36	8,571.51
7	Bonchero 7	Bonchero	8159.75	1,359.96			9,519.71	666.38		78.00		744.38	8,775.33
8	Rolera 1	Rolera	8240.5	1,373.42			9,613.92	672.97		91.14		764.12	8,849.80
9	Rolera 2	Rolera	8546.75	1,424.46			9,971.21	697.98		140.98		838.97	9,132.24
10	Rolera 3	Rolera	8306.25	1,384.38			9,690.63	678.34		101.84		780.19	8,910.44
11	Rolera 4	Rolera	8080.5	1,346.75			9,427.25	659.91		65.10		725.01	8,702.24
12	Rolera 5	Rolera	8421.5	1,403.58			9,825.08	687.76		120.60		808.35	9,016.73
13	Rolera 6	Rolera	7938.75	1,323.13			9,261.88	648.33		42.03		690.36	8,571.51
14	Rolera 7	Rolera	8159.75	1,359.96			9,519.71	666.38		78.00		744.38	8,775.33
	SUB TOTAL		115388	19,231.33			134,619.33	9,423.35	-	1,279.40			123,916.58

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días laborado	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
						Cant	Monto							
1	Marvin Lopez	Jefe de producción	30	366.67	11,000.00			11,000.00	770.00		284.50		1,054.50	9,945.50
	SUB TOTAL							11,000.00	770.00		284.50		1,054.50	9,945.50
	TOTAL GENERAL							145,619.33	10,193.35	-	1,563.90			133,862.08

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$ 11,218.28
INATEC (2%)	C\$ 2,692.39

Aguinaldo (8.33%)	C\$ 11,218.28
INSS Patronal (21.5%)	C\$ 28,943.16

Indemnización (8.33%)	C\$ 11,218.28
TOTAL CARGO	C\$ 65,290.38

Fecha de elaboración: ___/___/___	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: ___/___/___	Preparada por: _____ Recursos Humanos	Revisada por: _____ Gerente Administrativo -	Aprobada por: _____ Gerente General
--------------------------------------	--	---	--	---

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.200: Nómina, dpto. Admón, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A

DEPARTAMENTO DE ADMON

NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES FEBRERO DE 2022



Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días laborados	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
						Cant	Monto							
	Karina Rodríguez	Contadora	30	1,000.00	30,000.00			30,000.00	2,100.00		5,163.33		7,263.33	22,736.67
	Jose Castro	Administrador	30		31,000.00			31,000.00	2,170.00		5,349.33		7,519.33	23,480.67
	Total				61,000.00			61,000.00	4,270.00		10,512.67		7,263.33	46,217.33

CALCULO DE LAS

PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$ 5,083.33
INATEC (2%)	C\$ 620.00

Aguinaldo (8.33%)	C\$ 5,083.33
INSS Patronal (21.5%)	C\$ 6,665.00

Indemnización (8.33%)	5083.33
TOTAL CARGO	22,535.00

Fecha de elaboración: __/__/__	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: __/__/__	Preparada por: _____ Recursos Humanos	Revisada por: _____ Gerente Administrativo - Financiero	Aprobada por: _____ Gerente General
-----------------------------------	--	---	---	---

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.201: Nómina dpto. comercialización, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA,S.A



DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN
NÓMINA CORRESPONDIENTE AL MES FEBRERO DE 2022

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días laborados	Salario por día	Salario Básico	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	Préstamo	IR	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
						Cant	Monto							
	Brenda Benavidez	Vendedora	30	466.67	14,000.00			14,000.00	980.00		703.00		1,683.00	12,317.00
	Total							14,000.00	980.00		703.00		1,683.00	12,317.00

CALCULO DE LAS

PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$ 1,166.67
INATEC (2%)	C\$ 280.00

Aguinaldo (8.33%)	C\$ 1,166.67
INSS Patronal (21.5%)	C\$ 3,010.00

Indemnización (8.33%)	1166.67
TOTAL CARGO	6,790.00

Fecha de elaboración:
___/___/___

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

Preparada por:

Recursos Humanos

Revisada por:

Gerente Administrativo - Financiero

Aprobada por:

Gerente General

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.202: Requisición de materiales dpto. Producción, mes febrero

No.0001
2022

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de FEBRERO de2022

FECHA DE ENTREGA:

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
210.00	Capa indonesia		
450.00	Capa connecticut		
130.00	Capa Criolla		
480.00	Capote Criollo		
500.00	Tabaco Seco Jalapa		
145.00	Tabaco Seco Condega		
80.00	Tabaco Seco Esteli		
155.00	Tabaco Viso Jalapa		
240.00	Tabaco Viso Condega		
120.00	Tabaco Viso Esteli		
220.00	Tabaco Ligerio Jalapa		
150.00	Tabaco Ligerio Condega		
435.00	Tabaco Ligerio Estelí		

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.203: Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes febrero 2022

No.0003

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Empaque

FECHA DE PEDIDO: 28 de FEBRERO de 2022

FECHA DE ENTREGA:

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
5900	Anillos A		
7150	Anillos B		
6200	Anillos C		
6600	Anillos D		
8350	Anillos E		
6900	Anillos F		
6300	Anillos G		
10000	Anillos H		

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.204: Tarjeta Kardex, dpto. Producción , mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A

TELEFONO: 2714 3562

RUC: J031000004565

DIRECCION: Salida sur Estelí

TARJETA KARDEX



FECHA	DESCRIPCION	INICIALES			Compras			Disponible			Consumo			FINAL UNIDADES	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	und	C.U	Total	Unds	Total
31/2/2022	Capa indonesia	48.2	350.84	16,910.49	210.00	350.84	73,676.40	258.20	350.84	90,586.89	155	350.84	54380.2	103.20	36,206.69
31/2/2022	Capa connecticut	29.11	730.20	21,256.12	450.00	730.20	328,590.00	479.11	730.20	349,846.12	458.77	730.20	334993.854	20.34	14,852.27
31/2/2022	Capa Criolla	38	769.00	29,222.00	130.00	769.00	99,970.00	168.00	769.00	129,192.00	81	769.00	62289	87.00	66,903.00
31/2/2022	Capote Criollo	39.88	375.90	14,990.89	480.00	375.90	180,432.00	519.88	375.90	195,422.89	518.59	375.90	194937.981	1.29	484.91
31/2/2022	Tabaco Seco Jalapa	48.73	298.93	14,566.86	500.00	298.93	149,465.00	548.73	298.93	164,031.86	471.75	298.93	141020.2275	76.98	23,011.63
31/2/2022	Tabaco Seco Condega	42.32	298.93	12,650.72	145.00	298.93	43,344.85	187.32	298.93	55,995.57	107.21	298.93	32048.2853	80.11	23,947.28
31/2/2022	Tabaco Seco Estelí	14	298.93	4,185.02	80.00	298.93	23,914.40	94.00	298.93	28,099.42	51	298.93	15245.43	43.00	12,853.99
31/2/2022	Tabaco Viso Jalapa	21.46	270.00	5,794.20	155.00	270.00	41,850.00	176.46	270.00	47,644.20	174	270.00	46980	2.46	664.20
31/2/2022	Tabaco Viso Condega	23.24	329.36	7,654.33	240.00	329.36	79,046.40	263.24	329.36	86,700.73	198.94	329.36	65522.8784	64.30	21,177.85
31/2/2022	Tabaco Viso Estelí	47	270.00	12,690.00	120.00	270.00	32,400.00	167.00	270.00	45,090.00	51	270.00	13770	116.00	31,320.00
31/2/2022	Tabaco Ligerero Jalapa	20.64	313.60	6,472.70	220.00	313.60	68,992.00	240.64	313.60	75,464.70	123	313.60	38572.8	117.64	36,891.90
31/2/2022	Tabaco Ligerero Condega	59	313.60	18,502.40	150.00	313.60	47,040.00	209.00	313.60	65,542.40	76	313.60	23833.6	133.00	41,708.80
31/2/2022	Tabaco Ligerero Estelí	35.03	282.22	9,886.17	435.00	282.22	122,765.70	470.03	282.22	132,651.87	385.04	282.22	108665.9888	84.99	23,985.88
31/2/2022	Libras de Papel	4.58	215.00	984.70	10	215.00	2,150.00	14.58	215.00	3,134.70	6.03	215.00	1296.45	8.55	1,838.25
31/2/2022	Rollos de Tape	18	65.00	1,170.00	108	65.00	7,020.00	126.00	65.00	8,190.00	111	65.00	7215	15.00	975.00
31/2/2022	Libras de Goma	3.89	150.00	583.50	5	150.00	750.00	8.89	150.00	1,333.50	5.4	150.00	810	3.49	523.50
	TOTALES			177520.0955			1301406.75						1141581.695		337,345.15

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.205: Tarjeta Kardex, dpto. Empaque, mes enero 2022

TELEFONO: 2714 3562

TABACOS DE MI TIERRA S.A
RUC: J0310000004565

DIRECCION: Salida sur Estelí



TARJETA KARDEX

FECHA	DESCRIPCION	INICIALES			Compras			Disponible			Consumo			FINAL UNIDADES	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	und	C.U	Total	Unds	Total
31/2/2022	Anillos A	580	0.73	423.4	5900	0.73	4307	6480	0.73	4730.4	5250	0.73	3832.5	1230	897.9
31/2/2022	Anillos B	1335	0.62	827.7	7150	0.62	4433	8485	0.62	5260.7	5620	0.62	3484.4	2865	1776.3
31/2/2022	Anillos C	669	0.73	488.37	6200	0.73	4526	6869	0.73	5014.37	5870	0.73	4285.1	999	729.27
31/2/2022	Anillos D	347	0.82	284.54	6600	0.82	5412	6947	0.82	5696.54	5840	0.82	4788.8	1107	907.74
31/2/2022	Anillos E	551	0.65	358.15	8350	0.65	5427.5	8901	0.65	5785.65	4470	0.65	2905.5	4431	2880.15
31/2/2022	Anillos F	726	0.65	471.9	6900	0.65	4485	7626	0.65	4956.9	7610	0.65	4946.5	16	10.4
31/2/2022	Anillos G	338	0.65	219.7	6300	0.65	4095	6638	0.65	4314.7	5090	0.65	3308.5	1548	1006.2
31/2/2022	Anillos H	654	0.76	497.04	10000	0.76	7600	10654	0.76	8097.04	9090	0.76	6908.4	1564	1188.64
31/2/2022	Cajas de madera 6x54 Toro	34	158.00	5372	220	158.00	34760	254	158.00	40132	180	158.00	28440	74	11692
31/2/2022	Cajas de madera 5x50 Robusto	40	167.04	6681.6	235	167.04	39254.4	275	167.04	45936	185	167.04	30902.4	90	15033.6
31/2/2022	Cajas de madera 5x50 toro	33	182.00	6006	230	182.00	41860	263	182.00	47866	215	182.00	39130	48	8736
31/2/2022	Cajas de madera 6x50 toro	53	193.52	10256.56	220	193.52	42574.4	273	193.52	52830.96	160	193.52	30963.2	113	21867.76
31/2/2022	Cajas de madera 4x28 Minicigar	47	120.00	5640	240	120.00	28800	287	120.00	34440	210	120.00	25200	77	9240
31/2/2022	Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	50	178.95	8947.5	235	178.95	42053.25	285	178.95	51000.75	280	178.95	50106	5	894.75
31/2/2022	Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	39	96.66	3769.74	310	96.66	29964.6	349	96.66	33734.34	280	96.66	27064.8	69	6669.54
31/2/2022	Cajas de madera 5x54 Churchill	45	152.00	6840	430	152.00	65360	475	152.00	72200	360	152.00	54720	115	17480
31/2/2022	Celofan Individual	5400	1.80	9720	54000	1.80	97200	59400	1.80	106920	48840	1.80	87912	10560	19008
31/2/2022	Celofán en rollos	14	358.00	5012	410	358.00	146780	424	358.00	151792	371	358.00	132818	53	18974
31/2/2022	Papel Kraft	7	8.00	56	220	8	1760	227	8.00	1816	222	8.00	1776	5	40
31/2/2022	Rollos de tape	6	45.00	270	80	45	3600	86	45.00	3870	85	45.00	3825	1	45
	TOTALES			C\$72,142.20			C\$ 608,892.15						C\$ 547,317.10		C\$ 139,077.25

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.206: Depreciación de activos fijos, mes febrero, 2022

Descripción	% Deprec. Anual	Asignada a:			
		Producción	Empaque	Gasto de venta	Gasto de admór
Edificio e instalaciones	10%	40%	30%	15%	15%
Muebles y enseres	20%	45%	40%		15%
Mob y Equipo de oficina	20%	35%	20%	10%	35%
Mob y Equipo industrial	20%	100%			

Tabla de depreciación de Activos Fijos						
No.	Descripción	Costo	Costo	% Depreciación	Depreciación Anual	Depreciacion Mensual
1	Edificio e instalaciones		C\$ 3,603,000.00	10%	C\$ 360,300.00	C\$ 30,025.00
3	Mob y Equipo de oficina		C\$ 35,200.00	20%	C\$ 7,040.00	C\$ 586.67
4	Maq y equipo industrial		C\$ 150,620.00	20%	C\$ 30,124.00	C\$ 2,510.33

Prorrateo de la depreciación						
No.	Descripción	Depreciación	Departamentos			
			Producción	Empaque	Venta	Administración
1	Edificio e instalaciones	C\$30,025.00	C\$12,010.00	C\$9,007.50	C\$4,503.75	C\$4,503.75
3	Mob y Equipo de ofici	C\$586.67	C\$205.33	C\$117.33	C\$58.67	C\$205.33
4	Maq y equipo industr	C\$2,510.33	C\$2,510.33	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00
	Total		C\$14,725.67	C\$9,124.83	C\$4,562.42	C\$4,709.08

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.207: Prorrateo de servicios básicos, mes febrero 2022

Prorrateo de los servicios básicos

Servicio	Monto	Prorrateada a:			
		Producción	Empaque	Gastos de Admón	Gastos de venta
Energía Eléctrica	7382.3	55%	20%	20%	5%
Agua potable	4180.69	70%		20%	10%

Prorrateo						
No	Descripción	Monto	Departamentos			
			Produccion	Empaque	Ventas	Administración
1	Energía Eléctrica	7,382.30	4,060.27	1,476.46	1,476.46	369.12
2	Agua potable	4,180.69	2,926.48	0.00	836.14	418.07
	Total		C\$ 6,986.75	C\$ 1,476.46	C\$ 2,312.60	C\$ 787.18

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.208: Estado de resultados, mes febrero 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

Ventas		C\$ 3,625,200.00
Costo de ventas		1,835,987.53
Utilidad Bruta		1,789,212.47
Gastos de operación		161,055.78
Gastos de venta	C\$ 72,024.51	
Gastos de Administración	89,031.27	
Utilidad del ejercicio		C\$ 1,628,156.69

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.209: Estado de Situación Financiera, mes febrero, 2022

TABACOS DE MI TIERRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 28 DE FEBRERO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	C\$ 11,793,482.79		PROVEEDORES	177,006.15	
INVENTARIO	825,788.19		GASTOS ACUMULADOS POR PA	193,291.27	
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	564,309.75		RETENCIONES POR PAGAR	71,048.98	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 13,183,580.73		IMPUESTOS POR PAGAR	36,252.00	
			TOTAL PASIVOS CORRIENTES		477,598.41
ACTIVOS NO CORRIENTES			CAPITAL		
EDIFICIOS	3,603,000.00	2,462,050.00	CAPITAL SOCIAL	11,911,919.16	
DEPRECIACION DE EDIFICIOS	- 1,140,950.00		UTILIDAD ACUMULADA	1,703,130.48	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	35,200.00	19,946.67	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,628,156.69	
DEPRECIACIÓN DE MOB Y EQUIPO DE OF	-15253.33		TOTAL CAPITAL		15,243,206.33
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	150,620.00	55,227.33			
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO INDUS-	95,392.67		TOTAL ACTIVOS + PASIVOS		C\$ 15,720,804.73
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2,537,224.00			
TOTAL ACTIVOS	C\$ 15,720,804.73				

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 8 Formatos de control de costos de marzo

Tabla No.210: Ficha de costo, dpto. Producción, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A					
FICHA DE COSTOS					
Departamento de producción					
FECHA	2/3/2022				
PRODUCTO:	Tabaco 1				
U/M:	Vitola 6x54 Toro				No.0001
Cantidad	6350				
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cantidad	Unidad de med	Costo unitario	Costo total	
Capa Criolla	80.11	Libra	C\$ 769.00	C\$61,604.59	
Viso Jalapa	72.2	Libra	270.00	19,494.00	
Ligero Condega	75.17	Libra	313.60	23,573.31	
Seco Estelí	50.44	Libra	298.93	15,078.03	
Capote criollo	73.19	Libra	375.90	27,512.12	
Sub total				147,262.05	
Mano de obra directa					
Boncheros	6350	und	1.20	7,620.00	
Rolera	6350	und	1.20	7,620.00	
Sub total				15,240.00	
Costos indirectos de produccion					
Materiales indirectos					
Papel	0.76	Libra	215.00	163.40	
Tape	15	unidad	65.00	975.00	
Goma	0.69	Libra	150.00	103.50	
Sub total				1,241.90	
Mano de obra indirecta					
Séptimo				2,540.00	
Salario básico jefe producción				1,375.00	
Aportes al Estado				4,501.43	
Prestaciones sociales				4,788.73	
Sub total				13,205.16	
Depreciaciones				1,778.00	
Servicios básicos				825.50	
Total costo				179,552.61	
Resumen					
Materia Prima	C\$	147,262.05			
Mano de Obra	C\$	15,240.00			
Costos Indirectos	C\$	17,050.56			
Costo total	C\$	179,552.61			
Unidades Producidas	C\$	6,875.00			
Costo por unidad	C\$	26.12			

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.211: Ficha de costo dpto. Empaque, mes marzo, 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A				
FICHA DE COSTOS				
Departamento de empaque				
FECHA	1/3/2022			
PRODUCTO:	Tabaco 1			
U/M:	Vitola 6x54 toro			
Cantidad	5,520			
			No.0001	
	Cantidad	Unidad de med	Costo unitario	Costo total
MATERIALES DIRECTOS				
Cajas de madera	170	und	C\$ 158.00	C\$26,860.00
Anillos A	5,520	und	0.73	4,029.60
Celofán individual	5,520	und	1.80	9,936.00
Celofán en rollo	21	und	358.00	7,518.00
Sub total				48,343.60
Mano de obra directa				
Empacadoras	5,520	und	0.60	3,312.00
Sub total				3,312.00
Costos indirectos de produccion				
Materiales indirectos				
Tape	13	und	45.00	585.00
Papel craft	17	Lámina	8.00	136.00
Sub total				721.00
Mano de obra indirecta				
Séptimo				552.00
Salario básico jefe de empaque				1,104.00
Aportes al Estado				
Prestaciones sociales				1,167.48
Sub total				4,065.48
Depreciaciones				1,021.06
Servicios básicos				183.65
Total costo				57,646.79
Resumen				
Materia Prima	C\$			48,343.60
Mano de Obra	C\$			3,312.00
Costos Indirectos	C\$			5,991.19
Costos Indirectos	C\$			57,646.79
Unidades Producidas				5,520
Costo por unidad	C\$			10.44

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.212: Tarjeta Kardex, dpto. Producción, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A

TELEFONO: 2714 3562

RUC: J031000004565

DIRECCION: Salida sur Estelí



TARJETA KARDEX

FECHA	DESCRIPCION	INICIALES			Compras			Disponible			Consumo			FINAL UNIDADES	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	und	C.U	Total	Unds	Total
	Capa indonesia	103.2	350.84	36,206.69	210.00	350.84	73,676.40	313.20	350.84	109,883.09	157.41	350.84	55,225.72	155.79	54,657.36
	Capa connecticut	20.34	730.20	14,852.27	455.00	730.20	332,241.00	475.34	730.20	347,093.27	460.1	730.20	335,965.02	15.24	11,128.25
	Capa Criolla	87	769.00	66,903.00	130.00	769.00	99,970.00	217.00	769.00	166,873.00	80.11	769.00	61,604.59	136.89	105,268.41
	Capote Criollo	1.29	375.90	484.91	560.00	375.90	210,504.00	561.29	375.90	210,988.91	550.89	375.90	207,079.55	10.40	3,909.36
	Tabaco Seco Jalapa	76.98	298.93	23,011.63	500.00	298.93	149,465.00	576.98	298.93	172,476.63	474.49	298.93	141,839.30	102.49	30,637.34
	Tabaco Seco Condega	80.11	298.93	23,947.28	135.00	298.93	40,355.55	215.11	298.93	64,302.83	109.09	298.93	32,610.27	106.02	31,692.56
	Tabaco Seco Esteli	43	298.93	12,853.99	80.00	298.93	23,914.40	123.00	298.93	36,768.39	50.44	298.93	15,078.03	72.56	21,690.36
	Tabaco Viso Jalapa	2.46	270.00	664.20	182.00	270.00	49,140.00	184.46	270.00	49,804.20	174.69	270.00	47,166.30	9.77	2,637.90
	Tabaco Viso Condega	64.3	329.36	21,177.85	230.00	329.36	75,752.80	294.30	329.36	96,930.65	199.3	329.36	65,641.45	95.00	31,289.20
	Tabaco Viso Esteli	116	270.00	31,320.00	90.00	270.00	24,300.00	206.00	270.00	55,620.00	51.3	270.00	13,851.00	154.70	41,769.00
	Tabaco Ligero Jalapa	117.64	313.60	36,891.90	180.00	313.60	56,448.00	297.64	313.60	93,339.90	125.28	313.60	39,287.81	172.36	54,052.10
	Tabaco Ligero Condega	133	313.60	41,708.80	110.00	313.60	34,496.00	243.00	313.60	76,204.80	75.17	313.60	23,573.31	167.83	52,631.49
	Tabaco Ligero Estelí	84.99	282.22	23,985.88	415.00	282.22	117,121.30	499.99	282.22	141,107.18	385.45	282.22	108,781.70	114.54	32,325.48
	Libras de Papel	8.55	215.00	1,838.25	13	215.00	2,795.00	21.55	215.00	4,633.25	6.03	215.00	1,296.45	15.52	3,336.80
	Rollos de Tape	15	65.00	975.00	120	65.00	7,800.00	135.00	65.00	8,775.00	112	65.00	7,280.00	23.00	1,495.00
	Libras de Goma	3.49	150.00	523.50	8	150.00	1,200.00	11.49	150.00	1,723.50	5.4	150.00	810.00	6.09	913.50
	Total			337,345.15			1,299,179.45			1,636,524.60			1,157,090.50	1,358.20	479,434.10

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.213: Tarjeta Kardex, dpto. Empaque, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA S.A

TELEFONO: 2714 3562

RUC: J031000004565

DIRECCION: Salida sur Estelí



TARJETA KARDEX

FECHA	DESCRIPCION	INICIALES			Compras			Disponible			Consumo			FINAL UNIDADES	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	und	C.U	Total	Unds	Total
	Anillos A	1230	0.73	897.90	5800	0.73	4,234.00	7030	0.73	5,131.90	5520	0.73	4,029.60	1510	1,102.30
	Anillos B	2865	0.62	1,776.30	6350	0.62	3,937.00	9215	0.62	5,713.30	5660	0.62	3,509.20	3555	2,204.10
	Anillos C	999	0.73	729.27	6200	0.73	4,526.00	7199	0.73	5,255.27	5860	0.73	4,277.80	1339	977.47
	Anillos D	1107	0.82	907.74	6400	0.82	5,248.00	7507	0.82	6,155.74	5890	0.82	4,829.80	1617	1,325.94
	Anillos E	4431	0.65	2,880.15	5100	0.65	3,315.00	9531	0.65	6,195.15	4470	0.65	2,905.50	5061	3,289.65
	Anillos F	16	0.65	10.40	7800	0.65	5,070.00	7816	0.65	5,080.40	7750	0.65	5,037.50	66	42.90
	Anillos G	1548	0.65	1,006.20	5600	0.65	3,640.00	7148	0.65	4,646.20	5110	0.65	3,321.50	2038	1,324.70
	Anillos H	1564	0.76	1,188.64	9800	0.76	7,448.00	11364	0.76	8,636.64	9070	0.76	6,893.20	2294	1,743.44
	Cajas de madera 6x54 Toro	74	158.00	11,692.00	220	158.00	34,760.00	294	158.00	46,452.00	170	158.00	26,860.00	124	19,592.00
	Cajas de madera 5x50 Robusto	90	167.04	15,033.60	235	167.04	39,254.40	325	167.04	54,288.00	186	167.04	31,069.44	139	23,218.56
	Cajas de madera 5x50 toro	48	182.00	8,736.00	230	182.00	41,860.00	278	182.00	50,596.00	214	182.00	38,948.00	64	11,648.00
	Cajas de madera 6x50 toro	113	193.52	21,867.76	220	193.52	42,574.40	333	193.52	64,442.16	158	193.52	30,576.16	175	33,866.00
	Cajas de madera 4x28 Minicigar	77	120.00	9,240.00	240	120.00	28,800.00	317	120.00	38,040.00	205	120.00	24,600.00	112	13,440.00
	Cajas de madera 4x42 Petitorio Corona	5	178.95	894.75	320	178.95	57,264.00	325	178.95	58,158.75	304	178.95	54,400.80	21	3,757.95
	Cajas de madera 4x60 Doble Robusto	69	96.66	6,669.54	310	96.66	29,964.60	379	96.66	36,634.14	281	96.66	27,161.46	98	9,472.68
	Cajas de madera 5x54 Churchill	115	152.00	17,480.00	430	152.00	65,360.00	545	152.00	82,840.00	359	152.00	54,568.00	186	28,272.00
	Celofan Individual	10560	1.80	19,008.00	54000	1.80	97,200.00	64560	1.80	116,208.00	49330	1.80	88,794.00	15230	27,414.00
	Celofán en rollos	53	358.00	18,974.00	410	358.00	146,780.00	463	358.00	165,754.00	373	358.00	133,534.00	90	32,220.00
	Papel Kraft	5	8.00	40.00	240	8.00	1,920.00	245	8.00	1,960.00	239	8.00	1,912.00	6	48.00
	Rollos de tape	1	45.00	45.00	100	45.00	4,500.00	101	45.00	4,545.00	91	45.00	4,095.00	10	450.00
	Total			139,077.25			627,655.40			766,732.65			551,322.96		215,409.69

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.214: Requisición de materiales, dpto. Producción, mes marzo 2022

No.0001

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de febrero de 2022

FECHA DE ENTREGA:

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
210.00	Capa indonesia		
455.00	Capa connecticut		
130.00	Capa Criolla		
560.00	Capote Criollo		
500.00	Tabaco Seco Jalapa		
135.00	Tabaco Seco Condega		
80.00	Tabaco Seco Esteli		
182.00	Tabaco Viso Jalapa		
230.00	Tabaco Viso Condega		
90.00	Tabaco Viso Esteli		
180.00	Tabaco Ligerio Jalapa		
110.00	Tabaco Ligerio Condega		
415.00	Tabaco Ligerio Estelí		

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.215: Requisición de materiales, dpto. Empaque, mes marzo 2022

No.0003

TABACOS DE MI TIERRA S,A



REQUISICION DE MATERIALES

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Empaque

FECHA DE PEDIDO: 28 de febrero de 2022

FECHA DE ENTREGA:

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
5800	Anillos A		
6350	Anillos B		
6200	Anillos C		
6400	Anillos D		
5100	Anillos E		
7800	Anillos F		
5600	Anillos G		
9800	Anillos H		

AUTORIZADO POR

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.216: Estado de Resultados, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2022

Ventas		C\$	3,720,960.00
Costo de ventas			1,893,606.45
Utilidad Bruta			1,827,353.55
Gastos de operación			162,231.34
Gastos de venta	73,154.88		
Gastos de Administración	89,076.46		
Utilidad neta del ejercicio		C\$	1,665,122.20

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.217: Estado de Situación Financiera, mes marzo 2022

TABACOS DE MI TIERRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	C\$ 12,923,587.06	PROVEEDORES	177,006.15
INVENTARIO	1,171,350.47	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	258,249.66
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	853,334.99	RETENCIONES POR PAGAR	71,580.57
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 14,948,272.51	IMPUESTOS POR PAGAR	37,209.60
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 544,045.98
ACTIVOS NO CORRIENTES		CAPITAL	
EDIFICIOS	3,603,000.00	CAPITAL SOCIAL	11,911,919.16
DEPRECIACION DE EDIFICIOS	- 1,170,975.00	UTILIDAD ACUMULADA	3,331,287.17
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	35,200.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$ 1,665,122.20
DEPRECIACIÓN DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA	-15840.00	TOTAL CAPITAL	16,908,328.53
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	150,620.00		
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO INDUSTRIAL	- 97,903.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,504,102.00		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 17,452,374.51	TOTAL ACTIVOS + PASIVOS	C\$ 17,452,374.51

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia

Anexo No.9 Formatos de control de costos de abril

Tabla No.218: Ficha de Costos, dpto. Producción, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A



FICHA DE COSTOS Departamento de producción

FECHA 2/4/2022

PRODUCTO Tabaco 1

U/M: Vitola 6x54 Toro

No.0001

Cantidad 6095

MATERIA PRIMA DIRECTA	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Capa Criolla	76.05	Libra	C\$ 769.00	C\$58,482.45
Viso Jalapa	68.54	Libra	270.00	18,505.80
Ligero Condega	71.36	Libra	313.60	22,378.50
Seco Estelí	47.88	Libra	298.93	14,312.77
Capote criollo	69.48	Libra	375.90	26,117.53
Sub total				139,797.05
Mano de obra directa				
Boncheros	6095	und	1.20	7,314.00
Rolera	6095	und	1.20	7,314.00
Sub total				14,628.00
Costos indirectos de producción				
Materiales indirectos				
Papel	0.72	Libra	215.00	154.80
Tape	14	und	65.00	910.00
Goma	0.66	Libra	150.00	99.00
Sub total				1,163.80
Mano de obra indirecta				
Séptimo				2,438.00
Salario básico jefe producción				1,375.00
Aportes al Estado				4,333.64
Prestaciones sociales				4,610.23
Sub total				12,756.87
Depreciaciones				1,699.06
Servicios básicos				934.78
Total costo				170,979.55
Resumen				
Materia Prima	C\$			139,797.05
Mano de Obra	C\$			14,628.00
Costos Indirectos	C\$			16,554.50
Costo total	C\$			170,979.55
Unidades Producidas	C\$			6,875.00
Costo por unidad	C\$			24.87

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.219: Ficha de costos, dpto. Empaque, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A



FICHA DE COSTOS
Departamento de empaque

FECHA 3/4/2022

PRODUCTO Tabaco 1

U/M: _____ Vitola 6x54 toro

No.0001

Cantidad 5,720

	Cantidad	Unidad de med	Costo unitario	Costo total
MATERIALES DIRECTOS				
Cajas de madera	176	und	C\$ 158.00	C\$27,808.00
Anillos A	5,720	und	0.73	4,175.60
Celofán individual	5,720	und	1.80	10,296.00
Celofán en rollo	22	unidad	358.00	7,876.00
Sub total				50,155.60
Mano de obra directa				
Empacadoras	5,720	und	0.60	3,432.00
Sub total				3,432.00
Costos indirectos de produccion				
Materiales indirectos				
Tape	14	und	45.00	630.00
Papel craft	18	Lámina	8.00	144.00
Sub total				774.00
Mano de obra indirecta				
Séptimo				572.00
Salario básico jefe de empaque				1,144.00
Aportes al Estado				1,209.78
Prestaciones sociales				1,286.99
Sub total				4,212.77
Depreciaciones				1,036.21
Servicios básicos				223.49
Total costo				59,834.07
Resumen				
Materia Prima	C\$	50,155.60		
Mano de Obra	C\$	3,432.00		
Costos Indirectos	C\$	6,246.47		
Costos Indirectos	C\$	59,834.07		
Unidades Producidas	C\$	5,720.00		
Costo por unidad	C\$	10.46		

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.220: Estado de Resultados, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2022

Ventas		C\$ 3,797,720.00
Costo de ventas		1,942,848.37
Utilidad Bruta		1,854,871.63
Gastos de operación		163,293.91
Gastos de venta	74,173.59	
Gastos de Administración	89,120.32	
Utilidad del ejercicio		C\$ 1,691,577.72

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.221: Estado de Situación Financiera, mes abril 2022

TABACOS DE MI TIERRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE ABRIL DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	C\$ 14,245,617.96	PROVEEDORES	C\$ 177,006.15
INVENTARIO	1,363,473.93	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	322,810.50
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,126,873.89	RETENCIONES POR PAGAR	69,245.68
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 16,735,965.77	IMPUESTOS POR PAGAR	37,977.20
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 607,039.52
ACTIVOS NO CORRIENTES		CAPITAL	
EDIFICIOS	3,603,000.00	CAPITAL SOCIAL	11,911,919.16
DEPRECIACION DE EDIFICIOS	- 1,201,000.00	UTILIDAD ACUMULADA	4,996,409.37
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	35,200.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$ 1,691,577.72
DEPRECIACIÓN DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA	-16426.67	TOTAL CAPITAL	C\$ 18,599,906.25
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	150,620.00		
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO INDUSTRIAL	- 100,413.33	TOTAL ACTIVOS + PASIVOS	C\$ 19,206,945.77
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	C\$ 2,470,980.00		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 19,206,945.77		

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.222: Ficha de costo, dpto. Producción, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A



FICHA DE COSTOS Departamento de producción

FECHA 4/5/2022

PRODUCTO Tabaco 1

U/M: Vitola 6x54 Toro

No.0001

Cantidad 6060

MATERIA PRIMA DIRECTA	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Capa Criolla	75.61	Libra	C\$ 769.00	C\$58,144.09
Viso Jalapa	68.15	Libra	270.00	18,400.50
Ligero Condega	70.95	Libra	313.60	22,249.92
Seco Estelí	47.6	Libra	298.93	14,229.07
Capote criollo	69.08	Libra	375.90	25,967.17
Sub total				138,990.75
Mano de obra directa				
Boncheros	6060	und	1.20	7,272.00
Rolera	6060	und	1.20	7,272.00
Sub total				14,544.00
Costos indirectos de producción				
Materiales indirectos				
Papel	0.71	Libra	215.00	152.65
Tape	14	unidad	65.00	910.00
Goma	0.65	Libra	150.00	97.50
Sub total				1,160.15
Mano de obra indirecta				
Séptimo				2,424.00
Salario básico jefe producción				1,375.00
Aportes al Estado				4,310.61
Prestaciones sociales				4,585.73
Sub total				12,695.34
Depreciaciones				1,715.12
Servicios básicos				880.71
Total costo				169,986.07
Resumen				
Materia Prima	C\$			138,990.75
Mano de Obra	C\$			14,544.00
Costos Indirectos	C\$			16,451.32
Costo total	C\$			169,986.07
Unidades Producidas				6875.00
Costo por unidad	C\$			24.73

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.223: Ficha de costos, dpto. Empaque, mes mayo 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A



FICHA DE COSTOS
Departamento de empaque

FECHA 1/9/2022

PRODUCTO Tabaco 1

U/M: Vitola 6x54 toro

No.0001

Cantidad 5,650

	Cantidad	Unidad de med	Costo unitario	Costo total
MATERIALES DIRECTOS				
Cajas de madera	173	und	C\$ 158.00	C\$27,334.00
Anillos A	5,650	und	0.73	4,124.50
Celofán individual	5,650	und	1.80	10,170.00
Celofán en rollo	22	und	358.00	7,876.00
Sub total				49,504.50
Mano de obra directa				
Empacadoras	5,650	und	0.60	3,390.00
Sub total				3,390.00
Costos indirectos de produccion				
Materiales indirectos				
Tape	14	und	45.00	630.00
Papel craft	18	Lámina	8.00	144.00
Sub total				774.00
Mano de obra indirecta				
Séptimo				565.00
Salario básico jefe de empaque				1,130.00
Aportes al Estado				1,194.98
Prestaciones sociales				1,271.24
Sub total				4,161.22
Depreciaciones				1,024.75
Servicios básicos				195.86
Total costo				59,050.33
Resumen				
Materia Prima	C\$		49,504.50	
Mano de Obra	C\$		3,390.00	
Costos Indirectos	C\$		6,155.83	
Costos Totales	C\$		59,050.33	
Unidades Producidas			5650.00	
Costo por unidad	C\$		10.45	

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.224: Estado de Resultados, mes mayo 2022

**TABACOS DE MI TIERRA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)**

Ventas		3,974,800.00
Costo de ventas		2,033,587.10
Utilidad Bruta		1,941,212.90
Gastos de operación		164,817.27
Gastos de venta	75,742.10	
Gastos de Administración	89,075.17	
Utilidad del ejercicio		C\$ 1,776,395.62

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.225: Estado de situación Financiera, mes mayo 2022

**TABACOS DE MI TIERRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MAYO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)**

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	C\$ 15,973,378.48	PROVEEDORES	177,006.15
INVENTARIO	1,260,757.75	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	384,458.86
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,370,347.94	RETENCIONES POR PAGAR	64,827.27
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	C\$ 18,604,484.16	IMPUESTOS POR PAGAR	39,748.00
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 666,040.28
ACTIVOS NO CORRIENTES		CAPITAL	
EDIFICIOS	3,603,000.00	CAPITAL SOCIAL	11,911,919.16
DEPRECIACION DE EDIFICIOS	- 1,231,025.00	UTILIDAD ACUMULADA	6,687,987.09
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	35,200.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,776,395.62
DEPRECIACIÓN DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA	-17013.33	TOTAL CAPITAL	C\$ 20,376,301.87
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	150,620.00		
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO INDUSTRIAL	- 102,923.67		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,437,858.00		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 21,042,342.16	TOTAL ACTIVOS + PASIVOS	C\$ 21,042,342.15

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 10 Formatos de control de costos junio 2022

Tabla No.226: Ficha de costos, dpto. Empaque, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A



FICHA DE COSTOS Departamento de empaque

FECHA 1/6/2022

PRODUCT Tabaco 1

U/M: Vitola 6x54 toro

No.0001

Cantidad 5,610

	Cantidad	Unidad de med	Costo unitario	Costo total
MATERIALES DIRECTOS				
Cajas de madera	171	und	C\$ 158.00	C\$27,018.00
Anillos A	5,610	und	0.73	4,095.30
Celofán individual	5,610	und	1.80	10,098.00
Celofán en rollo	21	und	358.00	7,518.00
Sub total				48,729.30
Mano de obra directa				
Empacadoras	5,610	und	0.60	3,366.00
Sub total				3,366.00
Costos indirectos de produccion				
Materiales indirectos				
Tape	14	und	45.00	630.00
Papel craft	18	Lamina	8.00	144.00
Sub total				774.00
Mano de obra indirecta				
Séptimo				561.00
Salario básico jefe de empaque				1,122.00
Aportes al Estado				
Prestaciones sociales				1,262.24
Sub total				4,131.76
Depreciaciones				1,012.47
Servicios básicos				173.99
Total costo				58,187.52
Resumen				
Materia Prima	C\$		48,729.30	
Mano de Obra	C\$		3,366.00	
Costos Indirectos	C\$		6,092.22	
Costos Indirectos	C\$		58,187.52	
Unidades Producidas			5610.00	
Costo por unidad	C\$		10.37	

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.227: Estado de Resultados, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA, S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

Ventas		3,884,360.00
Costo de ventas		2,033,987.94
Utilidad Bruta		1,850,372.06
Gastos de operación		163,581.96
Gastos de venta	74,587.78	
Gastos de Administración	88,994.18	
Utilidad del ejercicio		C\$ 1,686,790.09

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Fuente: Elaboración propia

Tabla No.228: Estado de Situación Financiera, mes junio 2022

TABACOS DE MI TIERRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2022
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	C\$	17,636,532.95	PROVEEDORES		177,006.16
INVENTARIO		1,138,259.41	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		446,794.62
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,610,838.59	RETENCIONES POR PAGAR		64,630.60
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	C\$	20,385,630.96	IMPUESTOS POR PAGAR		38,843.60
			TOTAL PASIVOS CORRIENTES		C\$ 727,274.98
ACTIVOS NO CORRIENTES			CAPITAL		
EDIFICIOS	3,603,000.00	2,341,950.00	CAPITAL SOCIAL		11,911,919.16
DEPRECIACION DE EDIFICIOS	-	1,261,050.00	UTILIDAD ACUMULADA		8,464,382.71
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	35,200.00	17,600.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$	1,686,790.10
DEPRECIACIÓN DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA	-	17,600.00	TOTAL CAPITAL		C\$ 22,063,091.98
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	150,620.00	45,186.00			
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO INDUSTRIAL	-	105,434.00	TOTAL ACTIVOS + PASIVOS		C\$ 22,790,366.96
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2,404,736.00			
TOTAL ACTIVOS	C\$	22,790,366.96			

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia

Anexo. No.11 Bosquejo

1. Proceso de producción
 - 1.1 Concepto
 - 1.2 Características del proceso de producción
 - 1.3 Tipos de procesos productivos
 - 1.3.1 Proceso bajo pedido
 - 1.3.2 Producción en masa
 - 1.3.3 Producción continua
 - 1.3.4 Acopio o etapa analítica
 - 1.3.5 Producción o etapa de síntesis
 - 1.3.6 Procesamiento o etapa de acontecimiento
 - 1.4 Elaboración de los puros
 - 1.4.1 Tipos de hojas de tabacos
 - 1.4.1.1 Capa o envoltura
 - 1.4.1.2 Capote o capillo
 - 1.4.1.3 Tripa o relleno
 - 1.4.2 Tipos de vitolas
 - 1.4.3 Proceso de la elaboración de puros
 - 1.4.3.1 Despegue y selección de tabaco
 - 1.4.3.2 Secado
 - 1.4.3.3 Bando de capa
 - 1.4.3.4 Selección de colores y tamaños de la hoja
 - 1.4.3.5 Bonchado
 - 1.4.3.6 Rolado
 - 1.4.3.7 Empaque
 - 1.4.3.8 Embalaje
2. Costos
 - 2.1 Concepto
 - 2.2 Clasificación de los costos
 - 2.2.1 Costos variables
 - 2.2.2 Costos fijos
 - 2.3 elementos del costo
 - 2.3.1 Materia prima
 - 2.3.2 Mano de obra directa
 - 2.3.3 Costos indirectos de fabricación
 - 2.4 Características
 - 2.5 Función
3. Sistemas de acumulación de costos
 - 3.1 Sistema de acumulación de Costo por órdenes específicas
 - 3.1.1 Características
 - 3.1.2 Función
 - 3.2 Sistema de acumulación de costos por procesos
 - 3.2.1 Características
 - 3.2.2 Función



4. Importancia de la implementación del sistema de acumulación de costos

4.1 Objetivos

4.2 Beneficios

Anexo. No. 12 Catálogo de cuentas

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA
1	ACTIVOS
11	ACTIVOS CIRCULANTE
1111	EFFECTIVO EN CAJA
1111.01	Caja General
1111-02	Caja Chica MN-córdobas
1112	EFFECTIVO EN BANCO
1112-01	CTA. CORRIENTES
1102-01-01	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. MN
1102-01-02	CTA. CORRIENTES BANPRO N°. ME
1121	CUENTAS POR COBRAR
1103-01	Cliente 1
1103-02	Cliente 2
1103-03	Cliente 3
1122	DOCUMENTOS POR COBRAR
1122-01	Documento #1
1122-02	Documento #2
1131	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS
1131-01	Anticipo de IR
1131-02	IVA Acreditado 15%
1131-03	IR sobre ventas 2%
1132	ADELANTOS A EMPLEADOS
1132-01	Sueldos y salarios
1132-01-01	Nombre del empleado
114	INVENTARIOS
1141	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS
1141-01	Tabaco seco
1141-02	Tabaco Viso
1141-03	Tabaco ligero
1141-04	Capa criolla
1141-05	Capa indonesia
1141-06	Capa connecticut
1141-07	Capote
1142	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS
1142-01	Anillos
1142-02	Cajas de madera
1142-03	Papel
1142-04	Tape
1142-05	Celofán individual
1142-06	Celofán en rollos
1142-07	Goma
1142-08	Papel Kraft
1143	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

1143-01	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEPARTAMENTO 1-BONCHADO Y ROLADO
1143-01.01	Materiales directos Dpto.No.1
1143-01.02	Mano de obra directa Dpto No.1
1143-01.03	CIF Dpto. No.1
1143-02	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEPARTAMENTO 2-EMPAQUE
1143-02.01	Costos del departamento anterior
1143-02.02	Materiales directos Dpto No.2
1143-02-03	Mano de obra directa Dpto. No.2
1143-02-04	CIF transferidos departamento No.2
1144	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1144-01	Puros Empacados
1144-02	Tabacos Procesados
1145	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
1145-01	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEPARTAMENTO 1-BONCHADO Y ROLADO
1145-01-01	MATERIALES INDIRECTOS
1145-01-01-01	Materiales indirectos usados
1145.01.02	MANO DE OBRA INDIRECTA
1145-01-02-01	Salarios Indirectos
1145.01.02-02	Prestaciones Sociales
1145-01-02-03	Aportes al estado
1145-01-03	SERVICIOS
1145-01-03-01	Energía Eléctrica
1145-01-03-02	Agua y alcantarillado
1145-01-04	DEPRECIACIONES
1145-01-04-01	Deprec. Edificios e instalaciones
1145-01-04-02	Depreciación de edificios e instalaciones
1145-01-04-03	Depreciación de maquinaria y equipo industrial
1145-02	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEPARTAMENTO 2-EMPAQUE
1145-02-01	MATERIALES INDIRECTOS
1145-02-01-01	Materiales indirectos usados
1145-02-02	MANO DE OBRA INDIRECTA
1145-02-02-01	Salarios Indirectos
1145-02-02-02	Prestaciones Sociales
1145-02-02-03	Aportes al estado
1145-02-03	SERVICIOS
1145-02-03-01	Energía Eléctrica
1145-02-03-01	Agua y alcantarillado
1145-02-04	DEPRECIACIONES
1145-02-04-01	Deprec. Edificios e instalaciones
1145-02-04-02	Depreciación de edificios e instalaciones

1145-02-04-03	Depreciación de maquinaria y equipo industrial
1108	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1108.01	Anticipo IR
1108-02	IVA Acreditable
1108-03	IR sobre ventas 2%
1108.04	1% IMI
12	ACTIVOS FIJOS
1211	TERRENO
1212	EDIFICIO
1213	EQUIPO RODANTE
1213-01	Vehículo
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1214-01	Mobiliario y equipo de Oficina
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL
1215-01	Mobiliario y equipo industrial
1221	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1221-01	Depreciación de edificios e instalaciones
1221-02	Depreciación de mobiliario y equipo de oficina
1221-03	Depreciación de mobiliario y equipo industrial
2	PASIVOS
21	PASIVOS CIRCULANTES
2111	PROVEEDORES
2101-01	Proveedor 1
2101-02	Proveedor 2
2112	IMPUESTOS POR PAGAR
2112-01	IR Anual
2112-02	Impuesto municipal sobre ingresos
2112-03	Anticipo IR S/Ventas
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2114.01	Sueldos y salarios
2114.02	Aguinaldo
2114.03	Indemnización
2114.04	Vacaciones
2114.05	INSS Patronal
2114.06	INATEC
2114.07	Agua y alcantarillado
2114.08	Energía eléctrica
2114.09	Telefonía
2115	RETENCIONES POR PAGAR
2115-01	INSS Laboral
2115-02	IR sobre sueldos
2115-03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%
2115-04	IR servicios profesionales 10%

2115-05	IVA Por pagar 15%
2116	ANTICIPOS DE CLIENTES
2104-01	Anticipos de cliente 1
2104-02	Anticipos de cliente 2
22	PASIVOS NO CORRIENTES
2211	PRESTAMOS BANCARIOS L/P
2211-01	Préstamo 1
3	CAPITAL
31	CAPITAL CONTABLE
3111	CAPITAL SOCIAL
3111-01	Capital Social
3111-02	Acciones preferentes
3112	UTILIDAD O PÉRDIDA ACUMULADA
3112.01	Utilidad o Pérdida Acumulada
3113	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3113.01	Utilidad o pérdida del Ejercicio
4	INGRESOS
41	INGRESOS ORDINARIOS
4111	VENTAS
4111-01	VENTAS DE CONTADO
4101-01-01	Puros empacados
4101-01-02	Puros procesados
4111-02	VENTAS DE CRÉDITO
4101-02-01	Ventas producto 1
4101-02-02	Ventas producto 2
4112	PRODUCTOS FINANCIEROS
4102.01	Intereses ganados
4113	OTROS INGRESOS
4103.01	Sobrante en caja
4103.02	Utilidad en venta de activos
4103.03	Rebajas recibidas
4103.04	Intereses cobrados por anticipado
5	COSTOS
5111	COSTOS DE VENTAS
5111-01	Tabacos empacados
5111-02	Tabacos procesados
6111	GASTOS GENERALES DE COMERCIALIZACIÓN
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL
6111-01-01	Sueldos y Salarios
6111-01-02	Prestaciones Sociales
6111-01-03	Aportes al estado
6111-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6111-02-01	Combustibles y Lubricantes

6112-02-02	Materiales de Aseo y limpieza
6111-03	SERVICIOS
6111-03-01	Energía Eléctrica
6102-09	Agua y Alcantarillado
6111-04	DEPRECIACIONES
6111-04-01	Depreciación de Edificios e Instalaciones
6111-04-02	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
6111-04-03	Depreciación de Mobiliario y Equipo Industrial
6111-05	DIVERSOS
6111-05-01	Impuestos municipales
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL
6112-01-01	Sueldos y Salarios
6112-01-02	Prestaciones Sociales
6112-01-03	Aportes al estado
6112-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6112-02-01	Combustibles y Lubricantes
6112-02-02	Materiales de Aseo y limpieza
6112-03	SERVICIOS
6112-03-01	Energía Eléctrica
6102-09	Agua y Alcantarillado
6112-04	DEPRECIACIONES
6112-04-01	Depreciación de Edificios e Instalaciones
6112-04-02	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
6112-04-03	Depreciación de Mobiliario y Equipo Industrial
6113	GASTOS FINANCIEROS
6113-01	Intereses pagados
6113.02	Comisiones pagadas
6113.03	Pérdida cambiaria
6114.04	Impresión de chequera
6114	OTROS GASTOS
6114.01	Pérdida en caja
6114.02	Perdida en venta de activos
6114.03	Diversos

Anexo No. 13 Instructivo de cuentas

Cuenta: Caja

Código: 1111

“Cuenta que sirve para asentar las entradas y salidas de dinero. Este dinero está disponible en cualquier momento.

Se debita por:

El saldo inicial

Efectivo recibido de las operaciones ordinarias

Se acredita por:

El dinero en efectivo que se deposita en las instituciones bancarias.

Saldo: Deudor

(Padilla, 2004)

Documentos soportes:

1. Facturas
2. Cheques
3. Arqueos
4. Recibos Oficiales de Caja
5. Comprobantes de pago

Cuenta: Efectivo en banco

Código: 1112

Es una cuenta de activo circulante disponible. Representa el dinero que la empresa tiene en sus cuentas bancarias.

Se debita por:

Por los importes de los depósitos efectuados ya sea por la compañía o por terceros mediante documentos. (Cheques, transferencias, giros).

Por los importes importes que nos acredite en nuestra cuenta la institución bancaria por concepto de intereses o cargos considerados como improcedentes.

Se acredita por:

Retiros de dinero

Comisiones de los bancos

Transferencias realizadas por diferentes conceptos

Pago de emisión de chequeras.

Pagos realizados a través de cheques.

Saldo: Deudor

(Padilla, 2004)

Documentos soportes:

1. Cheques
2. Recibos de consignación bancaria
3. Notas de debito y crédito
4. Comprobante de depósitos
5. Letra de cambio

Cuenta: Cuentas por cobrar

Código: 1121

Es una cuenta de activo circulante realizable. Representa el derecho de la empresa sobre los créditos que realice a sus clientes.

Se debita por:

Los créditos otorgados a los clientes

Los intereses que se cargan a los clientes por demora en el pago.

Se acredita por:

Cobros realizados

Los abonos de los clientes.

Descuentos que se concedan a los clientes

Saldo: Deudor

Documentos soportes:

Pagarés, facturas a crédito.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Impuestos pagados por anticipados

Código: 1131

Representa el pago realizado por anticipado del impuesto de cuota fija.

Se debita por:

El pago anticipado del impuesto.

Se acredita por: el devengamiento del impuesto.

Saldo: deudor.

Documentos soportes:

Comprobante de pago

Recibo oficial de caja.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Inventario de materia prima.

Código: 1141

Es una cuenta de activo circulante realizable. Representa el inventario con el que cuenta la empresa para llevar a cabo su proceso de producción.

Se debita por:

Las compras de materia prima

Se acredita por:

La utilización de los materiales en el proceso de producción.

Saldo: Deudor.

(Padilla, 2004)

Documentos soportes:

Facturas de compra

Orden de compra

Kardex

Entradas a bodega

Salidas de bodega

(Padilla, 2004)

Cuenta: Inventario de producción en proceso.

Código: 1143

Es una cuenta de activo circulante realizable y representa el costo de los materiales directos e indirectos utilizados en la producción.

Se debita por:

La materia prima utilizada en el proceso de producción

Se acredita por:

La salida de productos terminados.

Saldo: deudor.

Documentos soportes:

Solicitud de materiales

Kardex

Entrada de materiales

Salida de producción terminada.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Inventario de productos terminados.

Código: 1144

Es una cuenta de activo circulante en realizable. Representa los productos terminados que tiene la empresa.

Se debita por:

Los productos que ya están terminados.

Se acredita por:

La venta de los productos

Saldo: deudor

Documentos soportes:

Kardex

Facturas de venta

Recibos

(Padilla, 2004)

Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación (CIF). Código: 1145

Es una cuenta transitoria, en la cual se registra los costos indirectos asociados a la producción en proceso.

Se debita por:

La utilización de materiales indirectos, mano de obra indirecta y CIF

Se acredita por:

El mismo importe al finalizar una etapa de producción.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Terreno Código: 1201

Es una cuenta de activo no corriente fijo. Constituye los espacios que son propiedad de la empresa.

Se debita por:

El monto del valor del terreno adquirido.

Se acredita por:

Venta del terreno a precio de costo.

Saldo: Deudor

Documentos soportes: Título de la propiedad, comprobante de pago.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Edificio Código: 1212

Es una cuenta de activo no corriente. Constituye el valor del edificio en donde lleva a cabo las operaciones la empresa.

Se debita por:

El costo de la adquisición del edificio.

Se acredita por:

La venta del edificio a precio de costo.

Saldo: Deudor.

Documentos soportes:

Contratos de construcción

Notificación de bienes inmuebles

Contratos de arrendamiento

Tabla de depreciación acumulada.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Equipo Rodante

Código:1213

Representa el monto del valor de los equipos de transporte como vehículos, motos, entre otros. Los cuales son destinados exclusivamente para el uso relacionado con las operaciones de la empresa.

Se debita por:

La compra de equipo Rodante a precio de costo.

Se acredita por:

Baja del activo por terminar su ciclo de vida útil.

Por la venta del mismo.

Saldo: Deudor

Documentos soportes:

Facturas de la adquisición del equipo rodante.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Mobiliario y equipo de oficina

Código: 1214

Representa todos los bienes mobiliarios con los que cuenta la empresa entre ellos: sillas, escritorios, computadores, teléfono, entre otros.

Se debita por:

La adquisición de mobiliarios o equipos de oficina

Se acredita por:

Venta del mobiliario.

Saldo: Deudor.

Documentos soportes:

Facturas de compra

Comprobantes de pago,

Tabla de depreciación acumulada.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Depreciación de activos fijos

Código: 1221

Es una cuenta de activo fijo. Constituye la parte recuperada del activo, según su valor residual.

Se carga por:

El importe de la compra del bien de activo fijo.

Se acredita por:

Efectuar la venta del activo fijo.

Saldo: Acreedor.

Documentos soportes:

Tabla de depreciación de activos fijos

Facturas de compra-venta del activo fijo.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Proveedores

Código: 2111

Es una cuenta de pasivo circulante. Está conformada por personas físicas que proporciona un bien o servicio a otra persona o una empresa.

Se carga por: El servicio o mercancía brindada.

Se acredita por: La compra de mercancía a crédito a una persona física o moral.

Saldo: Acreedor

Documentos soportes:

Cotizaciones

Facturas de crédito,

Comprobantes de pago,

Órdenes de compra,

Requisito de compra.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Impuestos por pagar

Código: 2113

Son obligaciones tributarias que deberá pagar una empresa conforme a sus ingresos.

Se debita: Por los ingresos percibidos por parte de la empresa.

Se acredita por: El pago de estos impuestos.

Documentos soportes:

Facturas, comprobantes de pago.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Gastos acumulados por pagar.

Código: 2114

Representa todos aquellos gastos que se deben a prestaciones laborales y gastos de administración, como energía eléctrica, telefonía y agua potable.

Se carga:

Por el cumplimiento de las labores de sus trabajadores.

Se acredita: Por el pago de las obligaciones de la empresa.

Saldo: Acreedor

Documentos soportes:

Facturas

Nóminas de pago.

Cuenta: Anticipo de Clientes

Código: 2116

Es una entrega, generalmente monetaria que se adelanta a cuenta de un suministro futuro.

Se carga: Al producirse la venta de mercaderías o la prestación de servicios.

Se acredita: En el momento de que se entrega el efectivo, porque supone el aumento de mi pasivo.

Saldo: Acreedor

Documentos soportes: Facturas, recibos.

(Padilla, 2004)

Cuenta: Préstamos Bancarios

Código: 2211

Es una cuenta la cual refleja los préstamos bancarios solicitados, establecidos en un periodo de tiempo determinado, ya sea a corto o largo plazo, para cubrir diferentes necesidades en la empresa.

Se carga: Por el importe solicitado al Banco.

Se acredita: Al cancelar al Banco la cantidad del préstamo en un periodo establecido para realizar la cancelación.

Documentos soportes: Libreta de ahorro, comprobante de depósito

(Padilla, 2004)

Grupo: capital

Nombre de la cuenta: capital contable

Descripción: la cuenta de capital contable registra las adquisiciones menos la disposición de activos no financieros realizados por unidades residentes y mide la variación del patrimonio neto debido al ahorro (saldos contables final de la cuenta corrientes) y a las transferencias de capital.

Se Debita:

Se debita por la disminución del capital o Por sufridas de los aportes de activos menos el valor nominal de los aportes al retiro de las asociaciones el valor nominal de los aportes al momento de liquidarse el ente económico.

Se Acredita

Se acredita por importes de pérdidas aportes pasivos el valor capitalizado de la revalorización del patrimonio.

Naturaleza: Es de naturaleza acreedora

Documentos soportes:

Recibo oficial de caja.

Comprobante de pago.

(Padilla, 2004)

Nombre de la cuenta: Capital social **código de cuenta:** 3111

Descripción: Es un recurso pasivo que representa una deuda de la sociedad frente a los socios originados por los aportes que estos realizaron.

Se debita

Se debita por la disminución del capital o por pérdidas sufridas.

Se Acredita

Se acredita por el importe de los aportes activos menos los aportes pasivos

Documentos soportes

Recibo oficial de caja

Comprobante de pago

(Padilla, 2004)

Grupo: capital

Código de cuenta: 3112

Nombre de la cuenta: Utilidad o Pérdida Acumulada

Sub-cuenta: de periodos anteriores.

Descripción: el resultado acumulado agrupa a las sub-cuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre la que los accionistas, socio o participacionitas no han tomado decisiones.

Se Debita:

Se debitan al comenzar un nuevo periodo (Perdidas) y por la distribución de los resultados acumulados.

Se Acredita:

Se acreditan al comenzar un nuevo periodo de (ganancias).

Documento soportes: Estado de resultados

(Padilla, 2004)

Grupo: capital.

Código de cuenta: 3114

Nombre de la cuenta: Utilidad del Ejercicio

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimenta la utilidad neta del ejercicio.

Se Debita:

Se debita por el importe del traspaso de la utilidad del ejercicio a la cuenta de utilidades acumulada.

Se Acredita:

Se acredita por el importe de la utilidad neta del ejercicio la cual se obtiene del traspaso de la cuenta de pérdidas y ganancias

Naturaleza

Por su naturaleza es

Acreedora.

Documento soportes:

Estados Financieros del ejercicio.

(Padilla, 2004)

Grupo: Ingresos

Código: 4111

Nombre de la cuenta: VENTAS

Descripción:

Esta cuenta registra los aumentos o disminuciones relativos a la operación de ventas de mercancías de la entidad, que contribuyen su actividad o giro principal, ya sea de contado o de crédito

Se Debita:

Por el importe de los errores al momento del registro de las transacciones importes causado por el ajuste de cierre del ejercicio.

Se Acredita:

Por el importe de las Mercancías vendidas a clientes a crédito o al contado

Naturaleza

Es una cuenta acreedora.

(Padilla, 2004)

Documento soportes:

Facturas

Remisiones de la
empresa

Grupo: Ingresos

Código: 4113

Nombre de la cuenta: Productos Financieros

Son instrumentos que ayudan a ahorrar e invertir de formas diversas, adecuadas al nivel de riesgo que cada inversor esté dispuesto a asumir.

Se Debita: Del importe de su saldo para saldarla, con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se Acredita: se acredita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados al final del ejercicio.

Naturaleza

Es de naturaleza acreedora.

Documento soportes:

Pagaré, cheques y letra de cambio.

(Padilla, 2004)

Grupo: Ingresos

Código: 4114

Nombre de la cuenta: Otros ingresos

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de las operaciones incidentales, tales como utilidad en ventas de activo fijo donaciones.

Se Debita: por el importe de sus saldos para saldarla al cierre del ejercicio

Se Acredita: por el importe de las ganancias obtenidas por la empresa, derivadas de las operaciones incidentales como: donaciones, maquinarias y equipo o de intangibles

Naturaleza: es acreedora y representa las ganancias obtenidas por la empresa derivada de las operaciones incidentales

(Padilla, 2004)

Costo y gasto de operación (gasto de administración y de Comercialización)

Grupo: Costos

Código: 5111

Nombre de la cuenta: Costo de venta

Se refiere al gasto que realiza la empresa para producir (en totalidad) los productos que vende o servicios prestados en un determinado periodo de tiempo.

Se Debita

Por la venta de mercaderías al contado o crédito.

Por el precio de venta, es decir según información de la factura de venta.

Por la devolución de mercaderías por parte de los clientes al precio de costo.

Se Acredita

Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, al mismo precio que se vendió.

Al final del ejercicio para cerrar las cuentas de ingreso.

Por la venta de mercaderías al precio de costo.

Grupo: Egresos

Código: 6111

Nombre de la cuenta: Gasto de Comercialización

Descripción:

Que se producen como consecuencia de la venta de un producto o servicio determinado. En otras palabras, son los gastos que se producen únicamente por la acción de vender, ya que si esta acción no se produjera habría gastos que no se realizarían.

Se Debita

Pago del salario de los vendedores, gastos de publicidad, servicios básicos, entre otros.

Se Acredita

Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

(Padilla, 2004)

Grupo: Egresos

Código: 6112

Nombre de la cuenta: Gastos de Administración

Descripción:

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Se Debita

del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, es decir todos los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo a todas aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como gerente, contador, renta de oficina, teléfono, luz, sueldos, salarios, honorarios, gratificaciones, vacaciones, aguinaldo, INSS, seguros, depreciaciones, papelería y útiles, combustibles y lubricantes, y en general todos aquellos gastos efectuados por el departamento de administración.

Se Acredita

Del importe de su saldo para saldarla, con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

(Padilla, 2004)

Grupo: Egresos

Código: 6113

Nombre de la cuenta: gasto Financiero

Descripción:

Los cuales corresponden a los intereses y comisiones que se paguen sobre los préstamos que tenga la Empresa.

Se Debita

Para registrar los desembolsos tomando en consideración al departamento o clasificación que correspondan y los conceptos de los mismos.

Se Acredita

Para corregir cualquier error o para fines de cierre al final del período, transfiriendo su saldo a la cuenta de Beneficios Netos del Período. (Padilla, 2004)