

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de graduación para optar al título de Licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas**

Tema delimitado:

Efectos financieros de la reestructuración en los registros contables para las órdenes de trabajo N° 010614 y 021614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en la TABACALERA REYES LEÓN en la ciudad de Estelí durante el primer bimestre del año 2014.

Autores (a):

Br. Morazán Meza Ulices Javier.

Lic. Rivera López Judith Magdalena.

Br. Rodríguez Zeledón Noel Antonio.

Tutor (a):

MSc. Juan Carlos Benavides Fuentes.

Estelí, Enero de 2015.



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Análisis y diseño de sistemas contables

TEMA

Sistemas de costos.

SUBTEMA

“Efectos financieros de la reestructuración en los registros contables para las órdenes de trabajo N° 010614 y 021614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en la TABACALERA REYES LEÓN en la ciudad de Estelí durante el primer bimestre del año 2014”



DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo a Dios por su inmenso amor y la luz espiritual que nos demuestra que siempre está presente en cada instante de nuestra vida.

A nuestros queridos padres, por todo el apoyo que nos han brindado en cada instante de nuestra vida.

A nuestros tutores por tenernos tanta paciencia y darnos su tiempo y conocimiento para culminar nuestra carrera.

Este trabajo es para todos ellos como una muestra de nuestro agradecimiento sincero.



AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a Dios, por las bendiciones que nos brinda cada día, por guiar cada uno de nuestros pasos y la fortaleza que nos da para luchar contra toda adversidad.

A nuestro padres, por cada uno de los sacrificios que han hecho para brindarnos un próspero futuro, por el apoyo que nos han dado pero sobre todo por el amor que nos han brindado desde el primer día de nuestras vidas.

A nuestros profesores, por habernos no solamente impartido sus conocimientos sino por brindarnos su confianza y de manera muy especial al MSc. Juan Carlos Benavides, ya que gracias a su apoyo y dirección hemos podido finalizar de manera muy exitosa esta labor que nos permitirá obtener el título de licenciados en contaduría pública y finanzas.

Y gracias a nuestra querida universidad Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM por habernos acogido en la mejor etapa de nuestras vidas.



INDICE

1. INTRODUCCIÓN	1
1.1 ANTECEDENTES.....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.3 PREGUNTAS PROBLEMAS.....	6
1.4 JUSTIFICACIÓN.....	7
2. OBJETIVOS	8
2.1 OBJETIVO GENERAL.....	8
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	8
3. MARCO TEORICO	9
3.1. CONTABILIDAD DE COSTOS.....	9
3.1.1. CONCEPTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....	9
3.1.2. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	9
3.1.3. CARACTERÍSTICAS.....	10
3.1.4. IMPORTANCIA.....	10
3.1.5. SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.....	11
3.2. REGISTROS CONTABLES BAJO UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECIFICAS.....	19
3.3. RENTABILIDAD.....	21
4. SUPUESTO	24
4.1. MATRIZ DE CATEGORÍA Y SUBCATEGORÍAS.....	24
5. DISEÑO METODOLÓGICO	28
6. RESULTADOS	31
6.1. PROCESO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS DE LA TABACALERA REYES LEÓN.	31
6.2. CAMBIOS EN LOS REGISTROS CONTABLES REESTRUCTURADOS BAJO UN ENFOQUE DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN LA INDUSTRIA TABACALERA REYES LEÓN.	35
6.3. RENTABILIDAD FINANCIERA POR ORDEN DE TRABAJO ANTES Y DESPUÉS DE LA REESTRUCTURACIÓN CONTABLE BAJO UN ENFOQUE DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN TABACALERA REYES LEÓN.....	68
7. CONCLUSIONES	71
8. RECOMENDACIONES	72
9. BIBLIOGRAFÍA	73
10. ANEXOS	74



1. INTRODUCCIÓN

El objetivo de este trabajo de tesis, es aportar una comparabilidad del indicador de rentabilidad financiera a partir de un antes y después de la reestructuración de los registros contables pertinentes a las órdenes de trabajo 010614 (Enero) y 021614 (febrero), tomando como punto de inicio un enfoque propio de un sistema de costos por órdenes específicas, que le permita a la empresa generar indicadores financieros precisos y oportunos que ayuden a TABACALERA REYES LEÓN S.A. en la toma de decisiones y generación de información contable razonable a la realidad de la empresa.

En la actualidad existen diversidad de material bibliográficos que ayudé a este tipo de empresas a llevar controles y procedimientos más adecuados en el área de producción, por ese motivo se pretende con este estudio de tesis aportar una herramienta que responda a las inquietudes de quienes pueda hacer uso de este material, inquietudes tales como cuáles son los beneficios de ser implementado y cuál es el impacto financiero y sus subsecuentes repercusiones.

En este trabajo se analizó al proceso de producción en TABACALERA REYES LEÓN S.A. sobre todo los controles contables enfocados en la recolección de información financiera en particular, y se presentan de modo general las actividades a las que se dedica este negocio, los procedimientos en las diferentes fases levantamiento de información, los controles y registros mínimos que deben existir y las recomendaciones aportadas.

Actualmente como tal no existe un sistema de acumulación de costos que responda a las necesidades de información financiera, por lo que en este trabajo se realizará una reestructuración de los registros contables en base a un enfoque propio de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.



1.1 ANTECEDENTES

Para la elaboración de este trabajo se realizó una revisión documental para determinar la existencia de estudios con características semejantes a la presente investigación, esta se encontraron en la biblioteca Urania Zelaya ubicada en la Facultad Regional multidisciplinaria – Estelí las que se mencionan a continuación.

En el año 2012, el Lic. Juan Carlos Benavides Fuentes para optar al título de máster en contabilidad con énfasis en auditoría elaboró un estudio investigativo sobre la incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad del producto exportado de la línea de producción “tabacos especiales” en la empresa TABACOS DEL NORTE, S.A. durante el año fiscal 2011 el cual tuvo por objetivo:

- Determinar la incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad por el producto exportado en la línea de producción “tabacos especiales” en la empresa tabacos del norte S.A. durante el año fiscal 2011,

Como resultado de esta investigación se obtuvo que las debilidades encontradas en el sistema empleado por la empresa ocasiona una ligera distorsión en los costos unitarios de cada producto, asignándole menor costo unitario a los productos elaborados, situación que afecta la utilidad por producto exportado y también incide en la planeación de la producción y el precio de venta de los productos. El efecto financiero total es una subvaluación en la utilidad por un monto \$ 10,058.64

Yirley Indira Peralta y Eleen Patricia M, en el año 2006 investigaron sobre: contabilidad de costos por procesos en la industria productora “Muebles Cárcamo”; el objetivo de este fue:

- Proporcionar desde la contabilidad de costos por procesos, insumos porcentuales, instrumentales, y procedimentales que faciliten a “Muebles Cárcamo” la determinación veraz de los costos productivos.

Este estudio permitió llegar a la conclusión que para implementar la contabilidad de costos por procesos en “Muebles Cárcamo” primero se tiene que desarrollar un proceso que parta por superar las debilidades y vacíos existentes y luego defina e implemente un sistema, basado en la estructura de costos por procesos que contribuya a:

1. Asignar con precisión los costos de manufactura incurrido en la fabricación de muebles producidos, en determinados periodos para compararlos con los ingresos resultantes de su venta.
2. Aportar a la identificación precisa de márgenes de utilidad obtenidos con la comercialización de estos muebles.
3. Brindar información eficiente y oportuna para la toma de decisiones gerenciales que eviten riesgos innecesarios en el que hacer productivo de la industria.



El trabajo que se presenta a continuación difiere a los anteriores ya que su objetivo no es el evaluar el sistema de acumulación de costos existente basándonos en los conceptos razonables sobre la recopilación de información financiera, si no analizar la rentabilidad financiera expuesta en los estados financieros generados por el sistema, utilizando como punto comparativo la reestructuración de los registros contables de las O.T. N° 010614 y 021614 bajo un enfoque propio de un sistema de costos por órdenes específicas en la TABACALERA REYES LEÓN durante el primer bimestre del año 2014.



1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Son muchas las empresas nicaragüenses que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema de costeo deficiente o inexistente, esta situación se presenta generalmente en las Pymes de carácter industrial debido a que la administración de las mismas es llevada a cabo por los dueños del ente y sus familiares los que comúnmente no brindan la importancia adecuada a la correcta implementación de un sistema de costeo acorde a la naturaleza de la empresa y su importancia en la toma de decisiones.

La empresa TABACALERA REYES LEÓN lleva un sistema de contabilización con diseño característico para una empresa comercial a pesar de que es una empresa manufacturera, la justificación de la administración es que los pedidos no se elaboran paralelamente es decir se aceptará otro pedido hasta haber finalizado el que está en proceso y se realice un cierre contable a dicha fecha de finalización, pero al elaborar la contabilización de esta forma omite el proceso de prorrateo de costos como son los elementos de producción, maquinarias, mobiliario, vehículos, mano de obra, entre otros costos operativos que conforman parte de los tres elementos del costo, esto debido a la implementación inadecuada de los procesos de levantamiento de información y su registro, dando como resultado la presentación de información contable del área de producción con desviaciones significativas en la determinación de costos.

Los factores fundamentales que dan paso a la situación anterior es que la administración no está consciente de la importancia de un adecuado sistema de acumulación de costos por lo tanto tiene poco interés en la implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas el cual sería el que mejor se adecua a la naturaleza de la empresa. Cabe destacar que los empleados de la empresa no se encuentran capacitados para realizar un cambio en el proceso de contabilización de costo lo que representa una limitante latente. De seguir esta situación, la empresa tendría un sin número de problemas dentro de los cuales destaca la desactualización total de sistema de costos que influye directamente en la toma de decisiones, como se menciona anteriormente un sistema de costo que no permite capturar de forma adecuada todos los elementos del costo en el proceso de producción no brinda razonabilidad en el cálculo de las utilidades generadas por la empresa conllevando a tomar decisiones equivocadas ya que se sobrevalorarían las utilidades del periodo, al no existir prorrateos adecuados de todos los elementos para la producción, al momento de que estos elementos sean sustituidos por otros debido al cumplimiento de su vida útil esto genera una subvaloración de las utilidades influyendo en uno de los indicadores financieros más importante para la toma de decisiones y he ahí la problemática más significativa en el área de contabilidad de la TABACALERA REYES LEÓN.



Existen medidas que al ser implementadas permitirán la adecuación del sistema de costeo actual de TABACALERA REYES LEÓN que se basa en un giro comercial a las exigencias reales de la empresa que necesita poseer un sistema por órdenes específicas, es notable a simple vista que este cambio dentro de la empresa conllevaría a medidas como son: la capacitación del personal, modificación del control interno para el proceso de levantamiento, registro y presentación de la información contable del área de producción.



1.3 PREGUNTAS PROBLEMAS.

1.3.1 Problema Delimitado.

- ¿Cuáles son los efectos financieros de la reestructuración en los registros contables para las órdenes de trabajo N° 010614 y 021614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en la TABACALERA REYES LEÓN en la ciudad de Estelí durante el primer bimestre del año 2014?

1.3.2 Sistematización del problema.

- ¿Cómo se da el proceso de levantamiento de información, registro y presentación de la información contable del área de producción TABACALERA REYES LEÓN?
- ¿Cuáles serán los cambios en los registros contables reestructurados bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en la industria TABACALERA REYES LEÓN?
- ¿Cómo afecta la rentabilidad financiera por orden de trabajo antes y después de la reestructuración contable bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en TABACALERA REYES LEÓN?



1.4 JUSTIFICACIÓN.

En el departamento de Estelí las empresas manufactureras del tabaco son de gran importancia, ya que contribuyen en gran medida a la economía nacional y municipal a través de las divisas generadas producto de las exportaciones y la generación de empleo. Tomando en cuenta la importancia que estas representan, se está llevando a cabo esta investigación.

Al realizar este estudio investigativo, se logrará ampliar y adquirir nuevos conocimientos relacionados con los sistemas de acumulación de costos, además será de gran utilidad para la TABACALERA REYES LEON S.A. ya que actualmente dicha empresa está utilizando un sistema de carácter comercial para conocer los costos de la producción, el cual debido a su naturaleza contable presenta limitantes al momento de determinar la rentabilidad financiera de las ordenes de trabajo solicitadas por los clientes, con el fin de conocer y explicar la importancia de dichos efectos financieros se utilizará como punto comparativo la reestructuración de los registros contables de las O.T. N° 010614 y 021614 bajo un enfoque propio de un sistema de costos por órdenes específicas durante el primer bimestre del año 2014, y posteriormente realizar un análisis de los indicadores financieros generados y su impacto como herramienta para la toma de decisiones gerenciales.

Además servirá como material didáctico a los estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas especialmente a aquellos interesados en enriquecer sus conocimientos sobre los sistemas de acumulación de costos y su impacto en la creación de indicadores financieros.

Cabe recalcar que el principal objetivo de llevar a cabo el presente estudio es que nosotros como investigadores adquiramos conocimientos prácticos para el desarrollo de nuestro acervo profesional y como reacción inherente de la elaboración de este trabajo es aspirar a la obtención del título de Licenciatura en contaduría pública y finanzas.



2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL.

- Determinar los efectos financieros de la reestructuración en los registros contables para las órdenes de trabajo N° 010614 y 021614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en la TABACALERA REYES LEÓN en la ciudad de Estelí durante el primer bimestre del año 2014.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Describir el proceso de acumulación de costos de la TABACALERA REYES LEÓN, basándose en el proceso productivo.
- Explicar los cambios en los registros contables reestructurados bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en la industria TABACALERA REYES LEÓN.
- Comparar la rentabilidad financiera por orden de trabajo antes y después de la reestructuración contable bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en TABACALERA REYES LEÓN.



3. MARCO TEORICO

3.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

3.1.1. CONCEPTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

“La contabilidad de costos es una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad” (S.Polimenis, Fabozzi, & Adelberg, 1997)

“La contabilidad de costos es un sistema ordenado que se sustenta en los principios de contabilidad general y tiene por finalidad registrar la producción y ventas de un ente contable para proporcionar a la gerencia los instrumentos necesarios para la toma de decisiones.” (Salguero, 2001)

Según lo expuesto anteriormente la contabilidad de costos es el conjunto de procedimientos que se utilizan para determinar costos unitarios y totales de un producto o servicio, estos servirán para la toma de decisiones por las personas implicadas en el proceso gerencial.

3.1.2. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

“La contabilidad de costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción.

Estos objetivos son:

3.1.2.1. REDUCCIÓN DE COSTOS

- Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.
- Cambiando el diseño de los productos
- Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa.
- Controlando las compras y entrega de materiales.
- Instalando maquinaria que mejoren el rendimiento.

3.1.2.2. DETERMINAR LOS PRECIOS DE VENTA

- Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
- Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.
- Con los informes de gasto de ventas y de administración. Sistema de acumulación de costos



3.1.2.3. CONTROLAR LOS INVENTARIOS

- Para facilitar la elaboración de los estados contables.
- Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.
- Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas.
- Establecer un control para cada rubro del costo.” (Molina C & Antonio, pág. 25)

En general los fines que busca la contabilidad de costos es realizar un control adecuado dentro de los procesos de la empresa en especial el productivo, también se busca utilizar la infraestructura de la empresa donde se la optimice de la mejor forma, de esta forma se pueden conocer los costos en los que incurren las producciones y minimizar lo más posible los costos sin perder la calidad de la producción y sobre todo el valor unitario de cada artículo producido de esta manera se puede conocer el margen de utilidad al momento de la venta de los productos y esa es información indispensable para los reportes como Balance de Resultados y Balance General.

3.1.3. CARACTERÍSTICAS

- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

3.1.4. IMPORTANCIA

“El estudio de la contabilidad de costos, se considera una parte especializada de la contabilidad general dentro de una empresa industrial, se puede deducir su importancia muy claramente al analizar las aplicaciones que tiene la contabilidad de costos, por lo consiguiente dicha importancia radica principalmente en que ayuda a:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos en proceso como los ya fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
- Determinar el costo de productos vendidos con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Ingresos y Gastos.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.



- Servir de fuente de costos para estudios económicos y decisiones especiales relaciones con inversión de capital a largo plazo.” (Molina C & Antonio, 2002, pág. 12)

3.1.5. SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Los sistemas contables para calcular los costos de producción, están dados en base a las características de la producción y de la industria en la que se requiere aplicar; con esta consideración, se destacan los siguientes sistemas de costos que pueden ser aptos para cualquier tipo de industria, y son:

- Sistemas de Costos por Procesos.
- Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.
- Sistemas de Costos ABC.

3.1.5.1. COSTOS POR PROCESOS

3.1.5.1.1. CONCEPTO

“Los costos se acumulan por procesos o etapas de producción durante un periodo contable (generalmente un mes). La obtención del costo unitario en cada proceso es cuestión de una simple división de los costos totales, por el número de unidades elaboradas en dicho proceso en el periodo. (Gomez, 2001, pág. 78)

El proceso de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y datos generales de fabricación se destinan a cada proceso” (Hargadon & Armando Múnera Cárdenas, 1996, pág. 168).

“El costo cuando es transferido de proceso a proceso llega a ser acumulativo como procedimiento de producción el cual determina el costo total; el cálculo de los costos por procesos será a base de costos históricos, pues estos costos son reales ya que son los que se cargan a los procesos y finalmente quedan formando parte de los productos fabricados, haciendo caso omiso de su división en fijos variables. (Gomez, 2001, pág. 79)

3.1.5.1.2. ELEMENTOS DEL COSTOS EN UN SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS

En costos por procesos la unidad de costeo es cada uno de los procesos:



3.1.5.1.2.1. MATERIALES

En un sistema de costos por procesos no hace falta la distinción entre materiales directos e indirectos basta solo saber para qué procesos se destinan los materiales que salen del almacén para la producción, con un fin de cargar con estos costos el proceso apropiado.

3.1.5.1.2.2. MANO DE OBRA

Los trabajadores de los procesos de producción suelen estar adscritos a un proceso definido, excepción hecha de unos pocos que tienen labores comunes a varios procesos. La remuneración de estos últimos se prorratea a los distintos procesos sobre la base que se juzgue más equitativa. No hace falta la distinción entre mano de obra directa e indirecta basta saber a qué proceso se debe cargar la remuneración de cada uno de los trabajadores de los procesos de producción.

3.1.5.1.2.3. GASTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Este tercer elemento no incluye los costos de materiales indirectos y mano de obra indirecta de los procesos de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos. Solamente incluyen los costos tales como: servicios públicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos, relacionados con los procesos de producción.” (Gomez, 2001, pág. 6)

3.1.5.2. COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS

3.1.5.2.1. CONCEPTOS

Este sistema también es conocido como Costos por órdenes de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, su utilización es frecuente en empresas de producción es decir que fabrican algún producto en especial el cual sea bajo pedido y se pueden obtener un valor real de la producción que se realiza teniendo en cuenta materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, de esta forma se determina el costo de producción. (Gomez, 2001, pág. 6)

“El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de producción, por lotes de trabajo, o por pedidos de los



clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada hoja de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico. Es asimismo, propio de las empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales. (Gomez, 2001, pág. 35)

3.1.5.2.2. OBJETIVOS

“El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada período o lote de bienes que elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible, bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.
3. Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.” (Gomez, 2001, pág. 36)

En conclusión el objetivo del sistema de costos por órdenes de producción es de controlar de la mejor manera el proceso productivo, de tal forma que se pueda conocer los detalles del antes, durante y después de la elaboración del producto.

3.1.5.2.3. CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

“Las cuatro etapas del ciclo de fabricación y la venta de los artículos se manifiestan en las siguientes cuatro cuentas de resumen

1. La cuenta de control de Materia prima, que representará el costo de los materiales directos e indirectos disponibles para las solicitudes de la fábrica.
2. La cuenta de control de Productos en proceso, que representa el costo de las ordenes de producción, esta cuenta es por lo general dividida en otras trascuentas para sus tres elementos:
 - a) Productos en proceso Materia prima
 - b) Productos en proceso Mano de obra
 - c) Productos en proceso Costos indirectos de fabricación



3. La cuenta de control de Productos terminados, que representa el costo del inventario disponible para la venta.
4. La cuenta de Costo de artículos vendidos, en la cual se contabiliza el costo de los artículos terminados que han sido extraídos de las existencias mediante su venta.

Las cuatro cuentas antes mencionadas son indispensables para controlar el proceso de producción en todas sus etapas, de esta manera se conoce las cantidades que la producción necesitó para que un producto sea elaborado y el beneficio económico que se obtuvo por las transacciones de ventas.” (Neurer, 1979, pág. 31)

3.1.5.2.4. CARACTERISTICAS

“En un sistema de órdenes de producción, los costos se calculan para cada lote por separado. Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas: es decir, que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño y cantidad.

Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

1. Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.
2. Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de Productos en Proceso y se refieren a los costos directos y los costos indirectos.
3. La cuenta de Productos en Proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.
4. Los costos directos se cargan a la cuenta Productos en Proceso y se registran en las hojas de costos.
5. Los costos indirectos se cargan a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación y no aparecen en la cuenta Productos en Proceso, ni en las hojas de costos.
6. Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a la cuenta de Productos en Proceso y se anotan también en las hojas de costos, debiendo registrarse el crédito en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación.” (Gomez, 2001, pág. 38)

3.1.5.2.5. ELEMENTOS DEL COSTO

3.1.5.2.5.1. MATERIALES

“Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el



proceso de producción.

Los costos de materiales pueden ser directos o indirectos.

Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado. Un ejemplo sería el acero utilizado en la fabricación de un automóvil. Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como *costos primos*.

Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos; por ejemplo, el pegante que se emplea en la fabricación de muebles y los remaches utilizados para ensamblar un automóvil (es decir, costos necesarios pero relativamente insignificantes). Los materiales indirectos de fabricación se consideran costos indirectos de fabricación.

3.1.5.2.5.2. MANO DE OBRA DIRECTA

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos: La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación. Los trabajadores directos son aquellos que trabajan directamente en un producto, bien sea manualmente o empleando máquinas. La mano de obra directa es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo.

La mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. Entre los trabajadores cuyos servicios están indirectamente relacionados con la producción se incluyen los diseñadores de productos, los supervisores de trabajo y los inspectores del producto. La mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación.

COSTOS INCLUIDOS EN LA MANO DE OBRA

El principal costo de la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son los pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas. Los sueldos son pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina. En la práctica, sin embargo, los términos "jornales" y "sueldos" con frecuencia se usan indistintamente, de manera incorrecta.

Los costos totales de mano de obra han crecido con rapidez en los últimos años, en particular en áreas como pago de vacaciones y días festivos, pensiones, hospitalización,



seguro de vida y otros costos de beneficios extraordinarios. En algunos casos, estos costos suplementarios representan casi el 30% de las ganancias regulares.

3.1.5.2.5.3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura). Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- Calefacción, luz y energía para la fábrica
- Arriendo del edificio de fábrica
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica
- Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica
- Impuestos a la propiedad sobre el edificio de fábrica

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 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.
2. Costos indirectos de fabricación fijos: 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.
4. 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 semivariables) 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.” (S.Polimenis, Fabozzi, & Adelberg, 1997, págs. 79-129)

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS.

VENTAJAS

“Las ventajas que tiene el sistema de costos por órdenes de producción son las siguientes:

1. Se puede identificar los procesos productivos que generan rentabilidad y los que no son.
2. Se puede obtener estimaciones futuras con base de los costos reales obtenidos en producciones anteriores.
3. La fabricación de los productos no es continua obligatoriamente, por lo tanto se puede planificar la cantidad de la producción.
4. Se puede conocer el valor de fabricación de cada orden de producción realizada, sin necesidad de estimar, prácticamente es individualizado.
5. Se puede controlar las operaciones y su eficiencia, aun cuando se presenten varios procesos.

DESVENTAJAS

También existen ciertas desventajas dentro del sistema de costeo por órdenes de producción que se detallan a continuación:

1. Se necesita mayor tiempo para obtener los costos de la producción ya que es necesario conocerlos de manera detallada, por lo tanto genera altos gastos administrativos, lo que implica que debe analizarse si la orden de producción justifica los gastos incurridos.
2. Se encuentran ciertos inconvenientes al momento en donde se deben realizar entregas parciales de los productos, ya que en este sistema de costeo se conoce el valor de fabricación al concluir la orden de producción.
3. La comparación de datos que se pueden realizar basándonos en ordenes de producción similares deben usarse dentro de un límite de tiempo, ya que por situaciones que pueden ser económico – social, se podrían evidenciar diferencias entre la orden anterior y la futura orden.” (AULESTIA, 2013, págs. 122-123)



3.1.5. INVENTARIOS

3.1.6.1. METODOS DE VALORIZACION DE INVENTARIOS

“Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios. Los métodos de costeo de inventarios más utilizados son: costo promedio ponderado, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

3.1.6.1.1. Costo Promedio Ponderado

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos.

El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles. Calcule el inventario final y el costo de mercancías vendidas, multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad.

3.1.6.1.2. Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

3.1.6.1.3. Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS):

El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario



son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final.

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.” (Arianny, 2008)

3.2. REGISTROS CONTABLES BAJO UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECIFICAS

3.2.1. 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. El asiento 1 registra la compra de materiales (suponiendo que se emplea un sistema de inventario perpetuo)

ASIENTO 1

CODIGO	NOBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE MATERIALES		XXXX	
	CUENTAS POR PAGAR			XXXX

3.2.2. SOLICITUD 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. Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento.



ASIENTO 2

CODIGO	NOBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO ORDEN 0015		XXXX	
	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		XXXX	
	INVENTARIO DE MATERIALES			XXXX

3.2.3. DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DIRECTA POR ORDEN

ASIENTO 3

CODIGO	NOBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO ORDEN 0015		XXXX	
	INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO ORDEN 0018		XXXX	
	CONTROL DE COSTOS IND. DE FABRICACION		XXXX	
	NOMINA POR PAGAR			XXXX

3.2.4. ACUMULACION Y DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

ASIENTO 4

CODIGO	NOBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	CONTROL DE COSTOS IND. DE FABRICACION		XXXX	
	DEPREC. ACUMULADA MAQUINARIA			XXXX
	DEPREC. ACUMULADA EDIFICIO			XXXX
	SERVICIOS GENERALES POR PAGAR			XXXX
	REPARACION DE MAQUINARIA			XXXX
	MANTENIMIENTO DE EDIFICIO			XXXX
	CUENTAS VARIAS POR PAGAR			XXXX

Traslado de los costos indirectos de fabricación prorrateados proporcionalmente a la orden de trabajo que corresponde.

ASIENTO 5

CODIGO	NOBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO ORDEN 0015		XXXX	
	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			XXXX



3.2.5. TRASLADO DE ORDENES EN PROCESOS A ORDENES TERMINADAS
(liquidación de órdenes de producción)

ASIENTO 6

CODIGO	NOBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS		XXXX	
	INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO ORDEN 0015			XXXX

3.3. RENTABILIDAD

3.3.1. CONCEPTO DE RENTABILIDAD

“Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

Las dos medidas de rentabilidad más utilizadas son la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera, que definimos a continuación:

3.3.1.1. LA RENTABILIDAD ECONÓMICA

La rentabilidad económica o de inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

La rentabilidad económica se establece como indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.



Calculamos la rentabilidad económica utilizando el beneficio económico como medida de beneficios y el Activo Total (o Pasivo Total) como medida de recursos utilizados:

$$RE = BE / AT$$

Donde:

BE = Beneficio Económico

AT = Activo Total

El beneficio económico es igual a los ingresos de la empresa menos todos los costes no financieros. Es decir, para calcular esta medida de beneficios, tomamos los ingresos totales de la empresa y restamos todos los costes excepto los intereses de la deuda y otros costes financieros. Tampoco restamos los impuestos. Por eso, el beneficio económico también se conoce como “beneficio antes de intereses e impuestos”. Otros términos bastante comunes son “beneficio operativo”, “beneficio de explotación” o “beneficio bruto”. (Arianny, 2008)

3.3.1.2. LA RENTABILIDAD FINANCIERA

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

La rentabilidad puede verse como una medida, de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como porcentaje.

Por ejemplo si se coloca en una cuenta un millón y los intereses generados son 100 mil, la rentabilidad es del 10%. La rentabilidad de la cuenta se calcula dividiendo la cantidad generada y la cantidad que se ha necesitado para generarla.

Calculamos la rentabilidad financiera utilizando el beneficio neto como medida de beneficios y los Fondos Propios como medida de los recursos financieros utilizados:

$$RF = BN / K$$

Siendo:

BN = Beneficio Neto



$K = \text{Fondos Propios} = \text{Capital} + \text{Reservas}$

También se le llama rentabilidad neta o rentabilidad de los fondos propios.

El beneficio neto (BN) es beneficio que ganan los propietarios de la empresa, una vez pagados los intereses y otros gastos financieros y los impuestos:

$BN = BE - \text{Intereses} - \text{Impuestos}$

En efecto, la primera obligación de una empresa es pagar los intereses de la deuda y, a continuación, los impuestos. Si sobra dinero, ese remanente (que es el beneficio neto) se utilizará para repartir dividendos. Al igual que antes, podemos comprobar que la medida de beneficios que estamos utilizando es consistente con la medida de recursos financieros. ¿Cómo lo sabemos? Lo sabemos porque el BN se va a utilizar para pagar a los accionistas, pero no se va a utilizar para pagar a los acreedores (ya se ha pagado a los acreedores, puesto que estamos restando los intereses). ” (Masgrau, 2003)

3.3.2. CONSIDERACIONES PARA CONSTRUIR INDICADORES DE RENTABILIDAD

“En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado.

1. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión, es una variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.
4. Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodificación incorrecta.

Por otra parte el estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de una empresa a través de un periodo, ya sea de un mes, tres meses o un año. En estos casos, el estado de ganancias y pérdidas debe mostrarse en etapas, ya que al restar a los ingresos los costos y gastos del periodo se obtienen diferentes utilidades hasta llegar a la utilidad



neta. Esto no quiere decir que se excluirá el balance general a la hora del hacer un análisis financiero, puesto que para evaluar la operación de un negocio es necesario analizar conjuntamente los aspectos de rentabilidad y liquidez, por lo que es necesario elaborar tanto el estado de resultados como el estado de cambios en la posición financiera o balance general.

En nuestra opinión, tanto el Estado de resultados como el Balance General son necesarios para construir indicadores de rentabilidad, ya que no sólo se requiere de información relacionada con resultados, ingresos o ventas, sino también es necesario disponer de información relacionada con la estructura financiera, básicamente con los activos y el capital invertido. Todos los índices de rentabilidad que se construyan a partir de los Estados Financieros ya mencionados, permitirán medir la eficiencia con que se ha manejado la empresa en sus operaciones, principalmente en el manejo del capital invertido por los inversionistas. El numerador de los índices incluye la rentabilidad del período y el denominador representa una base de la inversión representativa.” (Análisis contable de la rentabilidad empresarial, 1998)



4. SUPUESTO

4.1. MATRIZ DE CATEGORÍA Y SUBCATEGORÍAS

Objetivo Específico	Dimensiones de análisis	Definición operacional	Categorías	Sub categorías	Fuente
"Describir el proceso de acumulación de costos de la TABACALERA REYES LEÓN, basándose en el proceso productivo"	"Acumulación de costos"	Se refiere a los diferentes procedimientos cuyo objetivo es la recolección de datos financieros relacionados al costo de un periodo, a su vez dichos procedimientos son ejecutados por el área de contabilidad para determinar el costo total de la producción.	Tipo de sistemas de acumulación de costo	Costo por proceso	Entrevista con responsable del area de contabilidad
				Costos por ordenes específicos	
				Costeo ABC	
			Controles contables del inventario de materias primas	Método de valorización de inventario	Entrevista con responsable de inventarios
				Procesos de compra	
				Procesos de salida de inventario	
			Controles contables de de la producción en proceso "materiales directos"	Solicitud de materiales	Análisis documental (formularios) y entrevista con el responsable de RRHH
				Solicitud de suministros	
				Consumo de materiales	
			Controles contables de la producción en proceso "mano de obra directa"	Controles de tiempo	Entrevista con responsable del area de contabilidad
				Cálculo de la nómina	
				Asignación de los costos de la nómina	
Controles contables de la producción en proceso "CIF"	Contabilización de la nómina	Entrevista con responsable del area de contabilidad			
	CIF Estimados				
	Tasa de aplicación de los CIF fijos				
	CIF variables				



MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUB CATEGORIAS

Objetivo Específico	Dimensiones de Análisis	Definición operacional	Categorías	Sub categorías	Fuente
"Explicar los cambios en los registros contables reestructurados bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en la industria TABACALERA REYES LEÓN"	"Cambios en los registros contables"	Se refiere a las variaciones que sufrirían los registros contables de las órdenes de trabajo N° 010614 y 021614 de ser reestructurados bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas utilizando como laboratorio los registros del primer bimestre del año 2014 en TABACALERA REYES LEON S.A.	Registros contables del inventario de materias primas e insumos	Registros de compra de materiales e insumos	Guia de Preguntas con el contador general y Analisis documental (registros contables con sus respectivos soporte)
				Registros de salida de materiales a la orden de produccion en proceso correspondiente	
			Registros contables de la producción en proceso "mano de obra directa"	Controles de tiempo	
				Cálculo de la nómina	
				Asignación de los costos de la nómina	
			Registros contables de la producción en proceso "CIF"	Registro de la nómina prorrateada entre las órdenes de trabajo.	
				Prorrateo y Registro de los CIF fijos	
				Prorrateo y Registro de los CIF variables	
				Criterios para la asignacion de CIF por ordenes especificas	



MATRIZ DE CATEGORIAS Y SUB CATEGORIAS

Objetivo Especifico	Dimensiones de Análisis	Definición operacional	Categorías	Sub categorías	Fuente
"Comparar la rentabilidad financiera por orden de trabajo antes y después de la restructuración contable bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas en TABACALERA REYES LEÓN S.A."	"Rentabilidad financiera"	Es el margen de utilidad generado por el giro de la empresa que se encuentra directamente afectado por las politicas administrativas tanto de control de costos de produccion como politicas de venta, para determinar dichos margenes de rentabilidad se utilizan indicadores derivados de los estado financieros.	Rentabilidad Económica	Proceso de cálculo de la Rentabilidad Económica	Guía de Preguntas con el contador general y Analisis documental
			Rentabilidad Financiera	Proceso de cálculo de la Rentabilidad Financiera	
			Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad	Pocesos de análisis en la elaboración de ratios	



5. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. ENFOQUE DEL ESTUDIO

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado analizando a profundidad el proceso de acumulación de los costos para verificar su incidencia en la utilidad por producto de la empresa.

Se busca comprender el papel que juegan cotidianamente los responsables de los departamentos en la recopilación de los datos y los responsables de controlar el sistema en la determinación de los costos, estos aspectos deben ser valorados utilizando técnicas cualitativas (entrevistas y guía de observación).

5.2. TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio que se desarrolla en el presente trabajo tiene un enfoque de investigación aplicada, ya que se estudiara los efectos financieros de la reestructuración de los registros contables bajo un enfoque propio de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para las O.T. N° 010614 y 021614 de TABACALERA REYES LEON S.A; Los resultados de este estudio serán de aspectos cualitativos.

5.3. UNIVERSO

Para la realización de este estudio se tomará como universo a la empresa TABACALERA REYES LEÓN en la ciudad de Estelí durante el primer bimestre del año 2014.

5.4. MUESTRA

La muestra está constituida por el Área de contabilidad y de producción de la empresa TABACALERA REYES LEÓN en la ciudad de Estelí durante el primer bimestre del año 2014.

5.4.1. CRITERIOS DE SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Por ser una investigación cualitativa el tipo de muestreo es No Probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Además es por conveniencia o Intencional, ya que las personas fueron seleccionas porque están directamente involucrados en el proceso de la contabilidad de los costos de la empresa.

5.5. INSTRUMENTOS

Para elaborar las técnicas de recopilación de datos, elaboramos unas series de preguntas tomando en cuenta los objetivos planeados:

5.5.1. Guía de observación:



La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo, a través del cual nos apoyamos como equipo investigador para obtener el mayor número de datos necesarios en todo el proceso investigativo.

El objetivo de la guía de observación es el de captar la naturaleza del proceso de recopilación y registro de datos que se da en el área de producción de la TABACALERA REYES LEÓN para determinar los puntos de mejora en los que se debe trabajar dado el caso de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicos en dicho proceso.

Ya ejecutada la guía de observación en las áreas de contabilidad y producción se pretende determinar los controles utilizados por la empresa TABACALERA REYES LEÓN en los procesos de:

- Compra de materiales.
- Método de Valorización de inventario.
- Salidas de inventario al área de producción.
- Solicitud de materiales del área de producción al área de inventarios.
- Elaboración de reportes de consumo de materias del área de producción.
- Calculo de nómina.
- Contabilización de nómina por pedido.
- Cálculo y aplicación de los CIF.

Los resultados de obtenidos después de la ejecución de la guía de observación serán cotejados con las políticas establecidas por la empresa y los resultados de las entrevistas realizadas al personal de la empresa para obtener sus diferentes opiniones.

5.5.2. Entrevistas.

Utilizando un formato debidamente elaborado que responda a las necesidades de la investigación, para evitar subjetividad se elabora distinta entrevistas tanto para el personal administrativo como para el área de producción de TABACALERA REYES LEÓN.

Las entrevistas estarán dirigidas a:

Responsable de inventario Lic. Wiston Johel Falcón.

Auxiliar de contabilidad Lic. Xochilt Castillo.

Contador general Lic. Juana Yamileth Rodríguez.

Gerente Lic. Juan Antonio Reyes León.

Jefe de producción Sr. Marcos Arroliga.

5.6. ETAPAS DE INVESTIGACIÓN



5.6.1. Investigación documental

En esta etapa se recopiló información mediante documentos seleccionando y presentando resultados coherentes utilizando procedimientos lógicos y mentales de toda investigación, además es una investigación que se realizó de forma ordenada y con objetivos precisos ya que son la base para la construcción de conocimientos.

El tipo de investigación es más experimental ya que se implementa algo nuevo a una institución para observar un resultado del mismo y de esta manera analizarlo.

5.6.2. Elaboración de instrumentos

Una vez efectuada la identificación, conceptualización y definidos los indicadores, así como también en atención al tipo y diseño de la investigación y a la muestra o unidades de análisis adecuadas al problema de estudio, la siguiente etapa del proceso consiste en recolectar los datos e información pertinente. Ello implica la utilización de las fuentes y las técnicas para tal fin.

Las fuentes utilizadas fueron: la guía de observación que consiste en la utilización de los sentidos para captar cualquier hecho, fenómeno o situación relativa a la investigación e proceso. Y también la guía de entrevista que se basa en el intercambio de opiniones, ideas o puntos de vista a través del dialogo o conversación, entre el entrevistador y el entrevistado con propósitos de obtener información suministrada por este último.

5.6.3. Trabajo de campo

Para esta etapa se realizó con observación participativa en el lugar de investigación para obtener resultados mediante la interacción personal para ayudar a responder preguntas concretas o la simple obtención de datos utilizando técnicas de recolección de información distintas al trabajo.

5.6.4. Elaboración del Documento Final

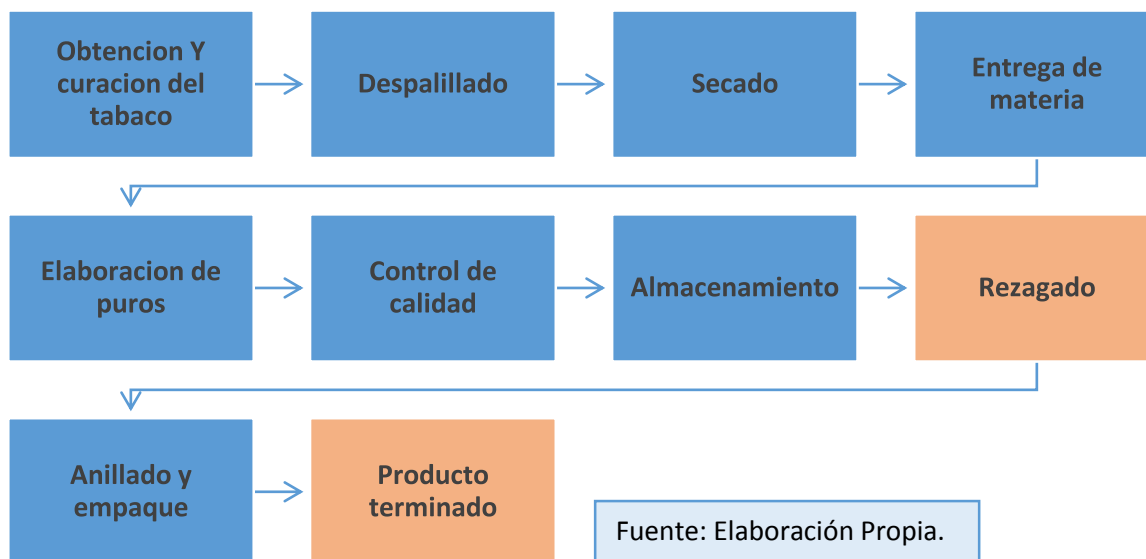


6. RESULTADOS

6.1. PROCESO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS DE LA TABACALERA REYES LEÓN.

“Según la información proporcionada por el jefe de producción el proceso consta de nueve etapas para la elaboración del producto final que es el puro empacado en masas de celofán o en cajas que pueden ser de madera o cartón; dichas etapas están relacionadas con el proceso de acumulación de costos”. (Arroliga, Marcos - Jefe de producción, 2014)

Fig. No.01: PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE PUROS TABACALERA REYES LEÓN



“La contadora general de la empresa Lic. Juana Yamileth Rodríguez explicó que se lleva un sistema de contabilidad general computarizado llamado MONICA 8.5 (sistema de contabilidad), en el que ingresan todos los datos de costos del proceso productivo y el mismo sistema calcula el costo para el total de la producción, incluyendo los gastos operacionales, administrativos y de venta que se hayan incurrido en el periodo sin prorratear ente los diferentes pedidos y productos, por esto alega que es un sistema de contabilidad general porque los costos son totales, no para cada orden trabajada.” (Rodríguez, Juana Yamileth - Contador General, 2014)

Luego de la revisión de los documentos proporcionados por ella misma se constató que la empresa no tiene definido un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas sino un sistema de cara a empresas comerciales y no de producción.



La contadora Juana Yamileth manifestó que no se manejan diferentes tipos de inventarios como debería ser: inventario de materias, inventario de puros e inventario de materiales o suministros, al contrario solo se utiliza un inventario donde se acumulan tanto costos como unidades terminadas y para la valuación de estos se utiliza el método de costo promedio que no permite conocer a realidad la situación de los inventarios. La empresa mantiene existencia de puros porque durante el mes se trabajan varias órdenes, cuando son pocas las órdenes de los clientes se elaboran puros para los exhibidores de la empresa, esta es considerada como una orden para la empresa.

“Por otra parte la contadora afirma que no en todas las etapas del proceso productivo de puros se lleva un control en formatos correspondientes y son estimados a juicio de ella los que son contabilizados. Y la mano de obra se contabiliza hasta el momento que se paga, y esta se clasifica como administrativa y operativa para las áreas de rezago, moja de capa bonchado, rolado, empaque, despalillo y bodega. Todos los empleados devengan salario fijo excepto los de bonchado, despalillo y rolado que ganan por producción”.

“El proceso inicia en el área de pre-industria donde se recepciona la materia prima y se ubica en pilones, esto es para que las hojas logren curación, desprenda la mayor cantidad de humedad y el color amarillo obtenga un color café. Para esto es necesario que cada pilón este cubierto con saco seguido de plástico negro y a este a la vez se le coloca un termómetro para medir su temperatura la temperatura a la que debe estar es de 100 a 110 °F.” (Arroliga, Marcos - Jefe de produccion, 2014)

Para contabilizar los costos de materiales se inicia por registrar la compra tanto de materia prima, materiales y suministros. Cabe destacar que estas son realizadas únicamente a proveedores nacionales.

En el caso de que se haya comprado materia prima (tabaco) se procede a la recepción del tabaco para efectos de control, el responsable de bodega verifica que los datos reflejados en la premisa o el vale de salida (entregado por el proveedor) coincidan con los que se están revisando físicamente. Basado en el peso verificado, se elabora un informe de recepción de materia prima, el original va al área de contabilidad y las dos copias le queden al responsable de bodega.

El asiento utilizado por la empresa para registrar la compra de materiales es el siguiente:

Descripción	Parcial	Debe	Haber
Material Directo		XXXX	
Tabaco en Rama	XXXX		
Banco			XXXX
Cuenta Corriente N° 620003022	XXXX		
Retenciones por pagar			XXXX
IR sobre Compras 3%	XXXX		
TOTALES		XXXX	XXXX
*REG. Compra de materia prima de contado			



NOTA: se afecta banco cuando la compra se realiza al contado; si fuese al crédito se afectaría a proveedores.

La siguiente etapa es el despalillo, donde se retira el 50% de la vena a la hoja grande y el 30% si es pequeña, la hoja pequeña será utilizada como tripa o base del puro, las despalilladoras pesan las hojas despalilladas para llevar un control y posteriormente regresarlo a los pilones si le falta curación o entregarlo a los boncheros. En esta área se clasifican las hojas en tres tipos: viso, seco y ligero, estos a su vez se clasifican según el tamaño (en grande mediano o pequeño) y el estado de la hoja (sano o roto).

Después pasa al área de humedecer, esta es exclusivamente para mojar la capa y el capote antes de pasar al área de capa para el bandeado, este proceso se lleva a cabo para que a la hora que se le retire la vena a la hoja no se dañe, dejándole una hora (mínimo) después de mojado para que se destile cierta cantidad de agua. En la información proporcionada por la empresa no se encontraron asientos o registros del costo de materiales en esta etapa, debido a que la materia prima no sufre ninguna transformación. El trabajo es realizado por cuatro empleados y se contabiliza como mano de obra directa.

Al llegar al área de capa se realiza lo que se conoce el bandeado, que consiste en retirar el 100% de la vena que posee la hoja y se realiza el rezago que consiste en revisarlas (si están manchadas o no) y el color de la misma, esto con el objetivo de identificar si la hoja de tabaco es apta para capa o capote. Las hojas utilizadas para capa o capote son: Habano, Indonesia y connecticut.

El área de producción está formada por boncheros y roleros. El bonchero trabaja con el capote, quien la coloca en una máquina y la enrolla con la base (tripa o picadura) que puede ser viso, seco, ligero y mixta dependiendo de que sea el puro. Se colocan en los moldes y posteriormente se prensan por un determinado tiempo donde se giran continuamente, se procura quitarle el filo del puro y obtenga la forma del mismo para luego pasársela a la rolera quien trabaja con la capa, las enrolla (enrolla) y la corta según la medida del puro. En esta área no existen controles escrito sobre la cantidad de hojas que entrega el responsable de inventario para el acabado del puro solo existe controles de la cantidad de puros rolados para los cálculos de planilla.

Los materiales utilizados en esta área se incluyen, goma para pegar el puro y papel periódico para formar los mazos.

Para el control de inventario de puros o a granel se lleva un registro en un cuaderno en base a este se elabora un vale de salida de materiales para actualizar el inventario, Una vez elaborado el puro pasan por un control de calidad, donde el encargado (jefe de producción o la responsable de bodega) verifica las características de un porcentaje de puros del mazo, lo que se procura es que el puro no lleve daños o defectos, también se hace prueba en una maquina donde se determina la humedad y dureza para asegurar la calidad, de no cumplir



con la calidad, el puro es regresado a los boncheros para que este lo haga nuevamente. En esta área el único costo incurrido es de mano de obra.

Pasando el control de calidad, la persona encargada de recoger la producción, les coloca una tarjeta que contiene: el nombre del cliente, la marca del puro, tipo de capa, medida, el código del bonchero y la rolera que elaboraron el puro, los amarra en mazos de 50 y 25 puros.

Posteriormente los mazos son llevados a la bodega para su debido almacenamiento, colocándolos en estantes de madera de cedro donde reposan por un tiempo determinado en el cual pasa un periodo de añejamiento para conservar su sabor y olor.

Por último los puros a granel pasan al área de empaque, donde a cada puro se le coloca un anillo (material de papel que refleja la marca del puro) y posteriormente se envuelven en celofanes y por ultimo estos se pueden formar en mazos o se ubican en cajas de cartón o de madera dependiendo de las especificaciones de los clientes. Los puros a granel son la materia prima en esta área.

6.1.1. CONTROL Y CONTABILIZACION DE LA MANO DE OBRA.

La responsable de los recursos humanos manifestó que elabora dos documentos fuentes para el control de la mano de obra:

- Tarjeta de pago de salario, esta es elaborada y entregada por el responsable de cada área, aquí se anota la calidad de puros elaborados por cada trabajador, esto es para el bonchado y rolado.
- En caso de los que tienen salario fijo se marcan con una “x” los días trabajados y el permiso de salida solicitada por cada trabajador. Ambos documentos son soportes para la elaboración de la planilla. (Auxiliar de contabilidad Y RRHH, 2014)

Según la contadora para contabilizar los costos incurridos de mano de obra, tanto directa como indirecta realizan el siguiente asiento. (Rodriguez, Juana Yamileth - Contador General, 2014)

La mano de obra no se clasifica en directa e indirecta sino que se contabiliza de forma general en cuentas de gastos donde se clasifica en gastos operativos y gastos administrativos. Siendo lo correcto clasificar como mano de obra indirecta el personal de despallillo, bandeado de puros a granel, responsable de bodega y jefe de producción. Y clasificar como mano de obra directa al personal de bonchado y rolado que se paga por producción. (Rodriguez, Juana Yamileth - Contador General, 2014)

6.1.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

La contadora expreso que se registran los costos indirectos de fabricación pero no por orden sino como un todo general del periodo (mes) se carga los costos indirectos como prestaciones sociales, aportes al estado, séptimo día de la mano de obra, depreciaciones, además incluye los servicios básicos (agua potable, alcantarillado energía, teléfono e



impuestos municipales) que le pertenece al área de producción. Para calcular el monto que se le asigna a gastos operativos y gastos administrativos. (Rodríguez, Juana Yamileth - Contador General, 2014)

6.2. CAMBIOS EN LOS REGISTROS CONTABLES REESTRUCTURADOS BAJO UN ENFOQUE DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN LA INDUSTRIA TABACALERA REYES LEÓN.

Con el objetivo de determinar el impacto en los estados financieros generados por la reestructuración de los registros contables bajo un enfoque propio de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, se han tomado y modificado los registros contables de enero y febrero 2014 de la **TABACALERA REYES LEÓN donde se elaboran las ordenes de trabajo n°010614 y 021614**

A continuación se presenta el balance general de la empresa **TABACALERA REYES LEÓN al 31/12/2013**. Como punto de partida para las modificaciones de registros basados en un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas.



TABACALERA REYES LEON S.A.
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
AL 31/12/2013

Nº CUENTA	NOMBRE DE CUENTA			TOTALES
1111	Caja general	C\$	430.820,06	
1121	Cuenta de BAC	C\$	-	
1122	Cuenta corriente en córdobas	C\$	-	
1151	Materia prima - tabaco	C\$	2.083.481,15	
1155	Cajas de madera, moldes	C\$	5.175,00	
1157	Maquinaria, boncheros, cuchillas	C\$	5.817,26	
1161	Juan Reyes Peralta	C\$	37.252,84	
1163	Otros anticipos	C\$	116.297,11	
1171	Anticipos IR	C\$	19.951,45	
1172	IVA Acreditable	C\$	31.336,53	
1173	Creditos tributarios	C\$	208.083,75	
1230	Maquinaria y equipo de producción	C\$	629.011,41	C\$ 3.567.226,56
TOTAL ACTIVOS				C\$ 3.567.226,56
2119	Proveedores varios	C\$	36.285,16	
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra	C\$	1.217,39	
2143	Retenciones 15% IVA	C\$	1.842,89	
2145	Cuentas x pagar	C\$	1.388.013,71	
2147	anticipos por ventas	C\$	229.800,66	C\$ 1.657.159,81
3100	PERDIDAS Y GANANCIAS (Utilidad)	C\$	1.528.055,37	
3200	Aporte de capital	C\$	535.749,38	
3400	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	C\$	-153.738,00	C\$ 1.910.066,75
TOTAL PASIVO + CAPITAL				C\$ 3.567.226,56

Figura 1.1: Balance General al 31/12/13

Debido a la reestructuración de los registros contables bajo un enfoque propio de un sistema de costos por órdenes específicas es necesario la división y categorización de la cuenta de balance “**1151 Materia prima**” que se presenta en la **Figura 1.1** ya que debido a la naturaleza comercial del sistema de costeo utilizado hasta la actualidad en la empresa, la producción en proceso, artículos terminados y materiales disponibles para la elaboración se registran en la cuenta “**1151 Materia prima**” restringiendo la interpretación idónea del monto presentado.

Los ajustes presentados a continuación se elaboran con el objetivo de dividir la cuenta “1151 Materia prima” en las siguientes cuentas de mayor cuentas:

- “1130 Inventario de tabaco en rama” en esta cuenta se acumulará el costo de la compra de tabaco en rama y los costos incurridos durante el proceso para obtener el tabaco en pacas categorizado en “Viso, Seco y Ligero” y en tamaños “Grande,



pequeño y mediano”; ya obtenidas las pacas de tabaco en físico se envían a la bodega de materiales para la producción y se trasladaran los costos acumulados por pacas a la cuenta “1131 Inventario de materiales”

- “1131 Inventario de materiales” en esta cuenta se albergaran los costos acumulados de las pacas de tabaco para tripa, los costos de las pacas de tabaco de importación para las distintas capas de puros y los materiales necesarios para la producción como son goma Bernacol, anillos, Vistas, celofanes etc.
- “1132 Inventario de trabajo en proceso” en esta cuenta se acumularán los costos incurridos durante la producción para una orden específica.
- “1133 Inventario de artículos terminados” en esta cuenta se trasladarán los costos acumulados de los pedidos terminados.

Para la división y categorización correcta de la cuenta “**1151 Materia prima**” se utilizará como base contable los registros de control de inventario al 31 de diciembre de 2013 presentados a continuación.



JUAN SANTIAGO REYES PERALTA/ REYES-LEON S.A

ESTELI, NICARAGUA

TEL:2713-9981. FAX: 2713-6848.

INVENTARIO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2013									
PRODUCTOS TERMINADOS PARA VENTA LOCALES									
NOMBRE	DESCRIPCION				UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNIT USD	TOTAL USD	TIPO DE CAMBIO	TOTAL C\$
	MEDIDA	CAPA	TIPO	CANTIDAD					
cubiche	31/8x24	indonesia	picadura	9100	UNIDAD	0.25	2275	25.3318	57,629.85
balitas	41/2x32	connecticut	picadura	25	UNIDAD	0.25	6.25	25.3318	158.32
mini	43/4x34	connecticut	picadura	60437	UNIDAD	0.25	15109.25	25.3318	382,744.50
mini	43/4x34	indonesia	picadura	150	UNIDAD	0.25	37.5	25.3318	949.94
cubiche	4x30	indonesia	picadura	2200	UNIDAD	0.25	550	25.3318	13,932.49
corona	4x44	maduro	picadura	600	UNIDAD	0.25	150	25.3318	3,799.77
coronita	51/2x40	indonesia	picadura	50	UNIDAD	0.25	12.5	25.3318	316.65
coronita	51/2x40	connecticut	picadura	1925	UNIDAD	0.25	481.25	25.3318	12,190.93
mini	5x32	indonesia	picadura	100	UNIDAD	0.25	25	25.3318	633.30
corona	5x40	indonesia	picadura	1275	UNIDAD	0.25	318.75	25.3318	8,074.51
robusto	5x50	connecticut	picadura	25	UNIDAD	0.25	6.25	25.3318	158.32
robusto	5x50	indonesia	picadura	14125	UNIDAD	0.25	3531.25	25.3318	89,452.92
robusto	5x50	maduro	picadura	1475	UNIDAD	0.25	368.75	25.3318	9,341.10
torpedo	5x52	indonesia	picadura	4525	UNIDAD	0.25	1131.25	25.3318	28,656.60
chato	5x60	indonesia	picadura	550	UNIDAD	0.25	137.5	25.3318	3,483.12
fuma	61/2x44	indonesia	picadura	1825	UNIDAD	0.25	456.25	25.3318	11,557.63
torpedo	61/2x52	indonesia	picadura	350	UNIDAD	0.25	87.5	25.3318	2,216.53
torpedo	61/2x52	maduro	picadura	925	UNIDAD	0.25	231.25	25.3318	5,857.98
torpedo	61/8x52	connecticut	picadura	50	UNIDAD	0.25	12.5	25.3318	316.65
torpedo	61/8x52	indonesia	picadura	175	UNIDAD	0.25	43.75	25.3318	1,108.27
toro	6x50	indonesia	picadura	3675	UNIDAD	0.25	918.75	25.3318	23,273.59
toro	6x50	maduro	picadura	600	UNIDAD	0.25	150	25.3318	3,799.77
toro	6x54	indonesia	picadura	750	UNIDAD	0.25	187.5	25.3318	4,749.71
supremo	6x60	indonesia	picadura	2625	UNIDAD	0.25	656.25	25.3318	16,623.99
supremo	6x60	maduro	picadura	350	UNIDAD	0.30	105	25.3318	2,659.84
cazador	71/2x52	indonesia	picadura	375	UNIDAD	0.35	131.25	25.3318	3,324.80
fuma	7x44	indonesia	picadura	225	UNIDAD	0.35	78.75	25.3318	1,994.88
churchill	7x50	indonesia	picadura	2550	UNIDAD	0.35	892.5	25.3318	22,608.63
churchill	7x50	connecticut	picadura	25	UNIDAD	0.30	7.5	25.3318	189.99
torpedo	7x52	indonesia	picadura	225	UNIDAD	0.35	78.75	25.3318	1,994.88
torpedo	7x52	connecticut	picadura	50	UNIDAD	0.35	17.5	25.3318	443.31
super cazador	8x52	indonesia	picadura	375	UNIDAD	0.34	127.5	25.3318	3,229.80
sublime	41/2x48x52	maduro	tripa	1250	UNIDAD	0.30	375	25.3318	9,499.43
chato	4x60	indonesia	tripa	200	UNIDAD	0.30	60	25.3318	1,519.91
chato	4x60	habano	tripa	100	UNIDAD	0.30	30	25.3318	759.95
chato	4x60	maduro	tripa	50	UNIDAD	0.31	15.5	25.3318	392.64
chato	4x60	connecticut	tripa	125	UNIDAD	0.31	38.75	25.3318	981.61
bala	4x62	indonesia	tripa	75	UNIDAD	0.30	22.5	25.3318	569.97
bala	4x62	maduro	tripa	175	UNIDAD	0.30	52.5	25.3318	1,329.92
bala	4x62	habano	tripa	225	UNIDAD	0.30	67.5	25.3318	1,709.90
bala	4x62	connecticut	tripa	50	UNIDAD	0.30	15	25.3318	379.98
robusto	5x50	connecticut	tripa	200	UNIDAD	0.30	60	25.3318	1,519.91
perfecto	5x52	maduro	tripa	550	UNIDAD	0.30	165	25.3318	4,179.75
robusto	5x54	habano	tripa	75	UNIDAD	0.30	22.5	25.3318	569.97
robusto	5x54	habano press	tripa	150	UNIDAD	0.30	45	25.3318	1,139.93
robusto	5x54	connecticut	tripa	275	UNIDAD	0.30	82.5	25.3318	2,089.87
torpedo	61/2x52	maduro	tripa	140	UNIDAD	0.30	42	25.3318	1,063.94



toro	61/2x54	habano	tripa	100	UNIDAD	0.30	30	25.3318	759.95
supremo	61/2x60	twister	tripa	50	UNIDAD	0.30	15	25.3318	379.98
supremo	61/2x60	indonesia	tripa	700	UNIDAD	0.30	210	25.3318	5,319.68
torpedo	61/8x52	connecticut	tripa	150	UNIDAD	0.30	45	25.3318	1,139.93
panetela	6x36	maduro	tripa	1350	UNIDAD	0.30	405	25.3318	10,259.38
corona	6x48	connecticut	tripa	40	UNIDAD	0.30	12	25.3318	303.98
salomon hem	6x48x60	maduro	tripa	825	UNIDAD	0.30	247.5	25.3318	6,269.62
toro	6x50	maduro	tripa	800	UNIDAD	0.30	240	25.3318	6,079.63
toro	6x52	maduro jalapa	tripa	700	UNIDAD	0.30	210	25.3318	5,319.68
toro	6x52	habano press claro	tripa	150	UNIDAD	0.30	45	25.3318	1,139.93
toro	6x52	connecticut	tripa	150	UNIDAD	0.30	45	25.3318	1,139.93
toro	6x52	habano	tripa	100	UNIDAD	0.30	30	25.3318	759.95
torpedo	6x52	habano rosado	tripa	60	UNIDAD	0.30	18	25.3318	455.97
torpedo	6x52	habano claro	tripa	60	UNIDAD	0.30	18	25.3318	455.97
toro	6x54	connecticut	tripa	400	UNIDAD	0.30	120	25.3318	3,039.82
torpedo	6x54	habano café	tripa	2090	UNIDAD	0.30	627	25.3318	15,883.04
torpedo	6x54	habano press	tripa	150	UNIDAD	0.31	45.9	25.3318	1,162.73
torpedo	6x54	café con leche	tripa	50	UNIDAD	0.30	15	25.3318	379.98
supremo	6x60	connecticut	tripa	200	UNIDAD	0.30	60	25.3318	1,519.91
supremo	6x60	habano press	tripa	100	UNIDAD	0.30	30	25.3318	759.95
supremo	6x60	habano	tripa	150	UNIDAD	0.30	45	25.3318	1,139.93
figurado	6x60	twister	tripa	50	UNIDAD	0.30	15	25.3318	379.98
figurado	6x60	habano	tripa	125	UNIDAD	0.30	37.5	25.3318	949.94
figurado	6x60	connecticut	tripa	375	UNIDAD	0.30	112.5	25.3318	2,849.83
figurado	6x60	maduro	tripa	1150	UNIDAD	0.30	345	25.3318	8,739.47
salomon mac	7/14x60	maduro	tripa	150	UNIDAD	0.30	45	25.3318	1,139.93
doble corona	71/2x52	indonesia	tripa	1250	UNIDAD	0.30	375	25.3318	9,499.43
churchill	7x48	twister	tripa	25	UNIDAD	0.30	7.5	25.3318	189.99
churchill	7x50	habano Rosado	tripa	200	UNIDAD	0.30	60	25.3318	1,519.91
churchill	7x50	connecticut	tripa	250	UNIDAD	0.30	75	25.3318	1,899.89
churchill	7x50	indonesia	tripa	25	UNIDAD	0.30	7.5	25.3318	189.99
churchill	7x50	maduro	tripa	25	UNIDAD	0.30	7.5	25.3318	189.99
torpedo	7x52	connecticut	tripa	100	UNIDAD	0.30	30	25.3318	759.95
lancero	7x54	habano Ecuador	tripa	200	UNIDAD	0.30	60	25.3318	1,519.91
magnum	7x62	indonesia	tripa	25	UNIDAD	0.30	7.425	25.3318	188.09
magnum	7x62	habano	tripa	25	UNIDAD	0.30	7.5	25.3318	189.99
magnum	7x62	connecticut	tripa	50	UNIDAD	0.30	15	25.3318	379.98
TOTAL									C\$ 839,434.42

Figura 1.2: Inventario al 30/12/13 Productos Terminados



JUAN SANTIAGO REYES PERALTA/ REYES-LEON S.A

ESTELI, NICARAGUA

TEL:2713-9981. FAX: 2713-6848.

INVENTARIO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2013										
INVENTARIO DE TABACO EN PACA Y MATERIALES										
NOMBRE	MEDIDA	DESCRIPCION			PRECIO UNIT USD	TOTAL USD	TIPO DE CAMBIO	TOTAL C\$		
		CAPA	TIPO	CANTIDAD						
320	HABANO	CAPA			LIBRA	10.00	3200	25.3318	81,061.76	
25	INDONESIA	CAPA			LIBRA	6.10	152.5	25.3318	3,863.10	
130	CONNECTICUT	CAPA			LIBRA	10.00	1300	25.3318	32,931.34	
1000	CAJAS DE CARTON	FRAGILE			UNIDAD	1.38	1380	25.3318	34,957.88	
32	GOMA BERNACOL				LIBRA	10.00	320	25.3318	8,106.18	
328448	ANILLOS				UNIDAD	0.01	3284.48	25.3318	83,201.79	
40943	VISTAS				UNIDAD	0.20	8188.6	25.3318	207,431.98	
65200	CELOFANES	VARIOS			UNIDAD	0.01	912.8	25.3318	23,122.87	
20	CELOFÁN				KILO	0.02	0.4	25.3318	10.13	
780	PICADURA SIN MOLER				LIBRA	0.65	507	25.3318	12,843.22	
144	PICADURA MOLIDA				LIBRA	0.80	115.2	25.3318	2,918.22	
605.6	SECO TRIPA				LIBRA	5.00	3028	25.3318	76,704.69	
929.2	LIGERO				LIBRA	6.00	5575.2	25.3318	141,229.85	
492.8	VISO TRIPA				LIBRA	5.50	2710.4	25.3318	68,659.31	
843	TABACO MOÑADO				LIBRA	3.50	2950.5	25.3318	74,741.48	
TOTAL									C\$ 851,783.80	

Figura 1.3: Inventario de Tabaco en Paca y Materiales

JUAN SANTIAGO REYES PERALTA/ REYES-LEON S.A

ESTELI, NICARAGUA

TEL:2713-9981. FAX: 2713-6848.

INVENTARIO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2013							
INVENTARIO DE TABACO EN PILONES							
6194	TABACO SUELTO HABANO	LIBRA	2.50	15485	25.3318	C\$	392,262.92
TOTAL							C\$ 392,262.92

Figura 1.4: Inventario de tabaco en pilones

INVENTARIO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2013	
PRODUCTOS TEMINADOS PARA VENTA LOCALES	C\$ 839,434.42
INVENTARIO DE TABACO EN PACA Y MATERIALES	C\$ 851,783.80
INVENTARIO DE TABACO EN PILONES	C\$ 392,262.92

TOTAL	C\$ 2083,481.15
--------------	------------------------

Figura 1.5: Inventario al 30/12/13



Dada la información anterior los ajustes necesarios para la correcta clasificación y registro de la cuenta “**1151 Materia prima**” es el siguiente:

ASIENTO N°1

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1130	Inventario de tabaco en rama		392,262.92	
1131	Inventario de materiales		851,783.80	
1134	Inventario de articulos terminados y almacenados		839,434.42	
1151	Materia prima - tabaco			2083,481.15
TOTALES			C\$ 2083,481.15	C\$ 2083,481.15

Figura 1.6: Asiento No.1

Implementado el asiento de ajuste descrito anteriormente y creada las cuentas de trabajo en proceso el balance general de la empresa se apreciaría de la siguiente forma:



TABACALERA REYES LEON S.A.
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
AL 31/12/2013

Nº CUENTA	NOMBRE DE CUENTA			TOTALES
1111	Efecivo en Caja	C\$	430,820.06	
111101	Caja general			
111102	Caja Chica (Juan Reyes Peralta)	C\$	37,252.84	
1121	Cuenta de BAC	C\$	-	
1122	Cuenta corriente en córdobas	C\$	-	
1130	Inventario de tabaco en rama	C\$	392,262.92	
1131	Inventario de materiales	C\$	851,783.80	
1132	Inventario de trabajo en proceso	C\$	-	
113201	Inv. de trab. en proc. OT N° 010614	C\$	-	
113202	Inv. de trab. en proc. OT N° 021614	C\$	-	
1133	Inventario de articulos terminados	C\$	-	
113201	Inv. de art. term. OT N° 010614	C\$	-	
113202	Inv. de art. term. OT N° 021614	C\$	-	
1134	Inventario de articulos terminados y almacenados	C\$	839,434.42	
1151	Materia prima - tabaco	C\$	-	
1155	Cajas de madera,moldes	C\$	5,175.00	
1157	Maquinaria, boncheros, cuchillas	C\$	5,817.26	
1161	Juan Reyes Peralta			
1163	Otros anticipos	C\$	116,297.11	
1171	Anticipos IR	C\$	19,951.45	
1172	IVA Acreditable	C\$	31,336.53	
1173	Creditos tributarios	C\$	208,083.75	
1230	Maquinaria y equipo de producción	C\$	629,011.41	C\$ 3567,226.56
TOTAL ACTIVOS				C\$ 3567,226.56
2119	Proveedores varios	C\$	36,285.16	
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra	C\$	1,217.39	
2143	Retenciones 15% IVA	C\$	1,842.89	
2145	Cuents x pagar	C\$	1388,013.71	
2147	anticipos por ventas	C\$	229,800.66	C\$ 1657,159.81
3100	PERDIDAS Y GANANCIAS (Utilidad)	C\$	1528,055.37	
3200	Aporte de capital	C\$	535,749.38	
3400	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	C\$	-153,738.00	C\$ 1910,066.75
TOTAL PASIVO + CAPITAL				C\$ 3567,226.56

Figura 1.7: Nuevo Balance General



Es importante resaltar que los ajustes clasificatorios realizados a la cuenta “**1151 Materia prima**” son necesarios para la contabilización de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, ya cumplida la condición anterior se tomarán los registros contables de los meses enero y febrero del año 2014 donde se elaboran las órdenes **N° 010614 y N° 021614** con el fin de modificar dichos registros de acorde a un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, teniendo como objetivo la comparabilidad de los estados financieros brindados por la empresa **TABACALERA REYES LEÓN S.A.** Al 28/02/2014 con los estados financieros procedentes del mismo periodo, pero contabilizados con un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas elaborados durante la ejecución de nuestra investigación.

A continuación se presentan las órdenes de trabajo correspondiente a los periodos anteriormente mencionados.

ORDEN DE TRBAJO N° 010614

CANTIDAD EN CAJAS	DESCRIPCION
6	"CP Supreme" Salomon Maduro Caja de 25
4	"CP Supreme" Salomon Connecticut Caja de 25
30	"Directo de Fabrica" Supremo Connecticut cajon de 50
20	"Directo de Fabrica" Magnum Connecticut cajon de 50
20	"Novillos" Chato Habano cajon de 50
200	"Cubiche" Señoritas capa connecticut caja 1/50
150	"Miura Directo de Fabrica" Mini Habanos capa Indonesia caja 1/50
15	Don Yavo El Grande
30	Don Yavo Fuma
10	Don Yavo Coronita
25	"Caribe" Torpedo 6.5 x 52 Connecticut Sandwich mazo 1/25
50	"Caribe" Imperial 8 x 52 Connecticut Sandwich mazo 1/25
20	"Caribe" Corona 6 x 42 Connectlcut sandwich mazo 1/25
80	"Caribe" Fuma 6.5 x 44 Indonesia Sandwich mazo 1/25 (con rabito)
50	"Caribe" Super Cazador 8 x 48 Indonesia Sandwich mazo 1/25 (con rabito)
80	"Caribe" Minis 5 x 32 Indonesia Sandwich mazo 1/25



ORDEN DE TRBAJO N° 021614

CANTIDAD EN CAJAS	DESCRIPCION
50	"Caribe" Churchill 7 x 50 Connecticut Sandwich mazo 1/25
50	"Caribe" Corona 6 x 42 Connecticut Sandwich mazo 1/25
50	"Caribe" El Chico 4 x 34 Connecticut Sandwich mazo 1/25
100	"Caribe" Fuma 6.5 x 44 Indonesia Sandwich mazo 1/25 (con rabito)
25	"Caribe" Imperial 8 x 52 Connecticut Sandwich mazo 1/25
50	"Caribe" Minis 5 x 32 Indonesia Sandwich mazo 1/25
50	"Caribe" Robustos 5 x 50 Connecticut Sandwich mazo 1/25
100	Caribe" Super Cazador 8 x 48 Indonesia Sandwich mazo 1/25 (con rabito)
25	"Caribe" Torpedo 6.5 x 52 Connecticut Sandwich mazo 1/25
6	Balsero Fuma
20	Balsero Super Cazador
6	Balsero Torpedo
2	Cantor Rojo Churchill
36	Churchill 7 x 50 Habano Sandwich mazo 1/25
36	Churchill 7 x 50 Maduro Sandwich mazo 1/25
10	Don Yayo Coronita
10	Don Yayo El Grande
20	Don Yayo Fuma
15	Don Yayo Mini
50	Gordo 6 x 60 Habano Sandwich mazo 1/25
50	Gordo 6 x 60 Maduro Sandwich mazo 1/25
3	Lucerito
40	Robusto 5 x 50 Habano Sandwich mazo 1/25
40	Robusto 5 x 50 Maduro Sandwich mazo 1/25
36	Toro 6 x 52 Habano Sandwich mazo 1/25
36	Toro 6 x 52 Maduro Sandwich mazo 1/25
36	Torpedo 6 1/8 x 52 Habano Sandwich mazo 1/25
36	Torpedo 6 1/8 x 52 Maduro Sandwich mazo 1/25

Figura 1.8: Orden de trabajo Enero

La orden N° 010614 se recibió el 05/01/2014 y empezada a trabajar el 06/01/14 y terminada y exportada a la fecha 30/01/2014, los movimientos financieros realizados durante la producción de esta orden son los siguientes:

6.2.1. Actividades financieras registradas y contabilizadas por la empresa TABACALERA REYES LEON S.A. Durante la producción por orden de trabajo N° 010614 y N°021614 con un sistema de acumulación de costos de carácter comercial.



TABACALERA REYES LEON S.A.

**BALANZA DE COMPROBACION
CORRESPONDIENTE A ENERO 2014**

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1111	Caja general	430,820.06	-	7,613.54	137,434.49	300,999.11	-
1121	Cuenta de BAC Dolares	-	-	253,467.68	251,403.84	2,063.84	-
1122	Cuenta corriente en córdobas	-	-	3,001.72	-	-	-
1151	Materia prima - tabaco	2083,481.15	-	12,744.25	201,079.76	1895,145.64	-
1155	Cajas de madera,moldes	5,175.00	-	-	-	5,175.00	-
1157	Maquinaria, boncheros, cuchillas	5,817.26	-	-	-	5,817.26	-
1161	Juan Reyes Peralta	37,252.84	-	-	-	37,252.84	-
1162	Anticipos o prestamos al persona	-	-	7,456.52	7,456.52	-	-
1163	Otros anticipos	116,297.11	-	-	101,070.00	15,227.11	-
1171	Anticipos IR	19,951.45	-	-	-	19,951.45	-
1172	IVA Acreditable	31,336.53	-	9,805.16	-	41,141.69	-
1173	Creditos tributarios	208,083.75	-	10,909.94	-	218,993.69	-
1239	Maquinaria y equipo de producción	629,011.41	-	15,239.76	-	644,251.17	-
2119	Proveedores varios	-	36,285.16	6,302.00	64,130.49	-	94,113.65
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra	-	1,217.39	855.27	7,876.51	-	8,238.63
2143	Retenciones 15% IVA	-	1,842.89	1,842.89	270.47	-	270.47
2145	Cuentas x pagar	-	1388,013.71	-	-	-	1388,013.71
2147	Anticipos por venta	-	229,800.66	229,800.66	-	-	-
3100	PERDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO	-	1528,055.37	1528,055.37	-	211,076.23	-
3200	Aporte de capital	-	535,749.38	-	-	-	535,749.38
3400	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	153,738.00	-	3,608.18	1528,055.37	-	1370,709.19
4100	Ventas por exportaciones	-	-	-	727,329.59	-	-
4200	Venta local	-	-	-	1,804.42	-	-
4500	Otros ingresos	-	-	246,345.51	11,119.31	-	-
5100	Mano de obra directa	-	-	-	-	-	-
5200	Materiales directos	-	-	549,999.64	-	-	-
5320	Agroquimicos/fumigaciones	-	-	-	-	-	-
7101	Sueldos y salarios	-	-	65,294.49	-	-	-
7102	Vacaciones	-	-	-	-	-	-
7106	INSS Patronal	-	-	23,714.72	-	-	-
7107	INATEC	-	-	-	-	-	-
7109	Energia Electrica	-	-	3,644.34	-	-	-
7110	Comunicaciones y correo	-	-	2,732.32	-	-	-
7111	Agua y alcantarillado	-	-	1,090.11	-	-	-
7112	Papelería y utiles de oficina	-	-	250.00	-	-	-
7113	Combustible y lubricante	-	-	6,010.00	-	-	-
7124	Impuestos Municipales	-	-	12,000.00	-	-	-
7134	Gastos de aduana y exportación	-	-	19,308.00	-	-	-
7136	Alquiler de local	-	-	19,021.72	-	-	-
7137	Gastos Bancarios	-	-	1,291.45	-	-	-
7138	Manto de local/terrero	-	-	-	-	-	-
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	627.25	-	-	-
9000	Diferencial cambiario	-	-	-	-	-	-
TOTALES		C\$ 3720,964.56	C\$ 3720,964.56	C\$ 3042,032.49	C\$ 3042,032.49	C\$ 3397,095.03	C\$ 3397,095.03

Figura 1.9: Balanza de comprobación Enero 2014



TABACALERA REYES LEON S.A.
BALANZA DE COMPROBACION
CORRESPONDIENTE A FEBRERO 2014

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1111	Caja general	300,999.11	-	37,395.47	85,926.39	252,468.19	-
1121	Cuenta de BAC	2,063.84	-	866,334.30	802,674.10	65,724.04	-
1122	Cuenta corriente en córdobas	-	-	8,855.84	8,791.25	64.59	-
1151	Materia prima - tabaco	1895,145.64	-	150,714.68	-	2045,860.32	-
1155	Cajas de madera,moldes	5,175.00	-	-	-	5,175.00	-
1157	Maquinaria, boncheros, cuchillas	5,817.26	-	-	-	5,817.26	-
1161	Juan Reyes Peralta	37,252.84	-	-	-	37,252.84	-
1163	Otros anticipos	15,227.11	-	-	-	15,227.11	-
1171	Anticipos IR	19,951.45	-	-	-	19,951.45	-
1172	IVA Acreditable	41,141.69	-	2,331.60	-	43,473.29	-
1173	Creditos tributarios	218,993.69	-	11,103.38	-	230,097.07	-
1239	Maquinaria y equipo de producción	644,251.17	-	-	-	644,251.17	-
2119	Proveedores varios	-	94,113.65	226,854.93	217,935.13	-	85,193.85
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra	-	8,238.63	7,906.56	13,775.92	-	14,107.99
2143	Retenciones 15% IVA	-	270.47	-	401.54	-	672.01
2145	Cuents x pagar	-	1388,013.71	-	122,798.67	-	1510,812.38
3100	PERDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO	211,076.23	-	-	211,076.23	-	70,297.67
3200	Aporte de capital	-	535,749.38	-	-	-	535,749.38
3400	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	-	1370,709.19	222,180.14	-	-	1148,529.05
4100	Ventas por exportaciones	-	-	-	742,902.58	-	-
4200	Venta local	-	-	-	-	-	-
4500	Otros ingresos	-	-	-	11,103.38	-	-
5100	Mano de obra directa	-	-	-	-	-	-
5200	Materiales directos	-	-	460,294.99	-	-	-
5320	Agroquimicos/fumigaciones	-	-	-	-	-	-
7101	Sueldos y salarios	-	-	102,354.20	-	-	-
7102	Vacaciones	-	-	-	-	-	-
7106	INSS Patronal	-	-	25,693.31	-	-	-
7107	INATEC	-	-	-	-	-	-
7109	Energia Electrica	-	-	3,165.20	-	-	-
7110	Comunicaciones y correo	-	-	1,818.64	-	-	-
7111	Agua y alcantarillado	-	-	187.63	-	-	-
7112	Papelería y utiles de oficina	-	-	-	-	-	-
7113	Combustible y lubricante	-	-	5,800.00	-	-	-
7124	Impuestos Municipales	-	-	24,010.00	-	-	-
7132	Gastos Varios	-	-	2,540.74	-	-	-
7133	Gastos de computación e internet	-	-	-	-	-	-
7134	Gastos de aduana y exportación	-	-	20,241.38	-	-	-
7136	Alquiler de local	-	-	12,738.90	-	-	-
7137	Gastos Bancarios	-	-	3,870.93	-	-	-
7138	Manto de local/terrero	-	-	-	-	-	-
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	21,223.88	231.51	-	-
9000	Diferencial cambiario	-	-	-	-	-	-
TOTALES		C\$ 3397,095.03	C\$ 3397,095.03	C\$ 2217,616.70	C\$ 2217,616.70	C\$ 3365,362.33	C\$ 3365,362.33

Figura 1.10: Balanza de comprobación Febrero 2014



En la figura 1.9 y 1.10 que corresponden a las balanzas de comprobación del mes de Enero y Febrero 2014, meses en los que se recibió y se entregó los pedidos N° 010614 y N° 021614 por un valor de venta de C\$ 727,329.59 y C\$742,902.58, podemos apreciar en dichas balanzas que no se lleva un control de los costos acumulados por N° de orden en la cuenta de inventario “1151 Materia Prima”, tampoco existe la cuenta costo de venta en el estado de resulta por ende al momento de trasladar el costo de la orden de trabajo correspondiente a las cuentas de estado de resultado del mes se carga a la cuenta de gasto “5200 Materiales directos”, cabe mencionar que todos los costes de servicios básicos, mantenimiento, consumibles, compra de herramientas son acumuladas en cuentas de gastos y no al costo da la orden de trabajo.

A continuación teniendo como objetivo el explicar los cambios en los registros contables dada la contabilización bajo un sistemas de costos por órdenes específicas utilizando como laboratorio los registros existentes generados por las órdenes de trabajo N° 010614 (recibida y entregada en Enero) y N° 021614 (recibida y entregada en Febrero), se procede a tomar las diferentes transacciones que se registraron en el periodo antes mencionado ajustándolas y categorizándolas con un enfoque propio de un sistemas de costos por órdenes específicas.

6.2.2. Reestructuración de los registros contables correspondientes a la orden de trabajo N° 010614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicos.

Registro 1.

Se deposita de la cuenta “1111 Caja General” a la cuenta “1121 Cuenta BAC Dólares” la cantidad de C\$ 229,800.66 (Este depósito no fue registrado en la contabilidad de la empresa pero si existe el soporte)

ASIENTO N° 1

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1121	Cuenta de BAC		229,800.66	
1111	Caja general			229,800.66
TOTALES			C\$ 229,800.66	C\$ 229,800.66

Registro 2.

Se realizan compras de materiales descritas a continuación:

1. Compra de cajas de madera para puros por un valor de C\$ 15,978.25; la retención es por un valor de C\$ 319.51 (El Gerente Juan Reyes Asume el 2% IR por incentivo al proveedor)
2. Compra de Tabaco en rama 4900 Lbs a un precio de C\$ 3.50 por un total de C\$ 17,150.00; la retención es por un valor de C\$ 499.67 (El Gerente Juan Reyes Asume el 3% IR por incentivo al proveedor)



3. Compra de tabaco en paca importado a Tacunisa por un monto de C\$ 54,275.98: la retención es por un valor de C\$ 1628.28

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
2	Tripa indonesia	154 Lbs	\$ 6.95	\$ 2140.60
Total				C\$ 54275.98

4. Compra de tabaco en paca importado a Tabacos Lorena Cigars S.A. por un monto de C\$ 17767.82 (ya se le había adelantado \$ 4,000.00 a una tasa de 25.3589): la retención es por un valor de C\$ 3575.60 (El Gerente Juan Reyes Asume el 3% IR por incentivo al proveedor)

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
4	Capa Indonesia	115 Lbs	\$ 7.50	\$ 3,450.00
5	Tripa	100 Lbs	\$ 2.50	\$ 1,250.00
Total				\$ 4,700.00
				C\$ 119,186.83

5. Compra de Tabaco en rama de contado C\$ 2539.96 y crédito C\$ 10204.29; 3600 Lbs a un precio de C\$ 3.54 por un total de C\$ 12744.25; la retención es por un valor de C\$ 76.19

ASIENTO N° 2

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1130	Inventario de tabaco en rama		29,399.98	
1131	Inventario de materiales		189,441.06	
1163	Otros anticipos			101,070.00
1121	Cuenta de BAC			105,589.46
2119	Proveedores varios			9,821.96
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra			6,405.39
214101	Retencion en la fuente 2%	319.51		
214102	Retencion en la fuente 3%	6,085.88		
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES		4,045.77	
TOTALES			C\$ 222,886.81	C\$ 222,886.81



Registro 3.

Se realizan los siguientes pagos:

1. Gastos de exportación por envío de productos a Cliente Alexander Shlenzka correspondiente al mes de Enero 2014 por C\$ 12,517.71; IVA Acreditable por C\$ 1,632.23.
2. Adelanto a Juan Ramón Romero de C\$ 7456.52 por elaboración de moldes de madera para prensado de puros.
3. Pago de alquiler de local mes Enero por C\$ 19,021.72; Distribución en base a proporción de espacio utilizado por área (Producción 55%, Pre industria 35%, Administración 10%)
4. Pagos de servicios básicos, gastos varios y compra de materia prima

Pago por relleno de tinta impresora	C\$ 250.00	Admón.
Compra de Hilo para coser pacas	C\$ 170.00	Pre industria.
Compra de llave pase para agua potable	C\$ 50.00	Producción.
Ampliaciones de planos	C\$ 120.00	Admón.
Compra de cipermetrina para fumigar tabacalera	C\$ 190.00	Admón. 10% Pre indust. 35% Producción. 55%
Compra de Taype para amarrar mazos	C\$ 32.00	Producción.
Compra de 89 Lbs de periódico para elaborar mazos	C\$ 489.50	Producción.
Impuesto Alcaldía Municipal Noviembre y Diciembre	C\$ 12,000.00	Admón.
Compra de Diésel camioneta don Juan	C\$ 2,500.00	Admón.
Pago de agua Diciembre 2013	C\$ 1,090.11	Admón.
Pago de energía Diciembre 2013	C\$ 3,644.34	Admón.
Pago de cuenta Teléfono Empresa Diciembre 2013	C\$ 1,037.06	Admón.
Pago de internet Diciembre 2013	C\$ 1,222.09	Admón.
Pago de cuenta Teléfono Empresa Noviembre 2013	C\$ 473.17	Admón.
Pago de INSS Patronal Noviembre 2013	C\$ 23,714.72	Admón.
Pago guarda de seguridad 1er Quincena Enero	C\$ 6096.00	Admón. 10% Pre indust. 35% Producción. 55%
Pago de cuotas de refrigeradores del área de producción. (2 Refrigeradores)	C\$ 6,302.00	Producción.



5. Compra de tabaco en paca importado a Tacunisa por un monto de C\$ 27,145.27: la retención es por un valor de C\$ 814.36

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
1	Tripa indonesia	154 Lbs	\$ 6.95	\$ 1,070.30
Total				C\$ 27,145.27

6. Cancelación de compra de moldes por C\$ 7,457.48; Retención 2% en la fuente por C\$ 315.76
7. Compra de combustibles y lubricantes para camioneta de Gerente Juan Reyes C\$ 2,537.58
8. Pago de retenciones en la fuente diciembre C\$ 855.27 y multa de C\$ 7.84
9. Pago de primera quincena de Enero Conserje C\$ 1937.44



ASIENTO N° 3

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1172	IVA Acreditable		1,632.23	
1111	Caja general		7,661.45	1,362.79
1162	Anticipos o prestamos al persona		7,456.52	7,456.52
1130	Inventario de tabaco en rama		9,027.70	
1131	Inventario de materiales		27,145.27	
1132	Inventario de trabajo en proceso		15,040.75	
113201	Inv. de trab. en proc. OT N° 010614			
11320103	Control de CIF	15,040.75		
1239	Maquinaria y equipo de producción		15,239.76	
7136	Alquiler de local		1,902.17	
7134	Gastos de aduana y exportación		10,885.48	
7112	Papelería y utiles de oficina		370.00	
5320	Agroquimicos/fumigaciones		19.00	
7124	Impuestos Municipales		12,000.00	
7113	Combustible y lubricante		5,410.00	
7111	Agua y alcantarillado		1,090.11	
7109	Energia Electrica		3,644.34	
7133	Gastos de computación e internet		1,222.09	
7110	Comunicaciones y correo		1,510.77	
7106	INSS Patronal		23,714.72	
7101	Sueldos y salarios		2,547.04	
2119	Proveedores varios		6,302.00	
1121	Cuenta de BAC Dolares			144,482.21
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra		855.27	1,510.57
214101	Retencion en la fuente 2%	696.21		
214102	Retencion en la fuente 3%	814.36		
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES		135.42	
TOTALES			C\$ 154,812.09	C\$ 154,812.09



Registro 4.

1. Registro de consumo de materiales y mano de obra para la orden 010614, cabe mencionar que la TABACALERA REYES LEON S.A. no lleva ningún control de consumo de materiales en físico, por lo antes mencionado para lograr la obtención de las siguientes cifras se llevó a cabo un análisis del inventario al 31/12/13 más las entradas, menos el inventario final para poder determinar el consumo de materiales en cotejo con el consumo estipulado por tipo de puro según supervisor de producción **“Figura 1.2”** .

ASIENTO N° 4

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1131	Inventario de materiales		135,786.23	
1130	Inventario de tabaco en rama			135,786.23
TOTALES			C\$ 135,786.23	C\$ 135,786.23

ASIENTO N° 5

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	Inventario de trabajo en proceso		222,746.52	
113201	Inv. de trab. en proc. OT N° 010614			
11320101	Materiales Directos	206,768.27		
11320103	Control de CIF	15,978.25		
1131	Inventario de materiales			222,746.52
TOTALES			C\$ 222,746.52	C\$ 222,746.52

ASIENTO N° 6

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	Inventario de trabajo en proceso		48,998.13	
113201	Inv. de trab. en proc. OT N° 010614			
11320102	Mano de Obra Directa	27,782.55		
11320103	Control de CIF	21,215.58		
7101	Sueldos y salarios		16,049.86	
1111	Caja General			65,047.99
TOTALES			C\$ 65,047.99	C\$ 65,047.99



Registro 5.

1. Registrando envío de productos de la cuenta “**1134 Inventario de productos terminados y almacenados**” a la cuenta de “**1133 Inventario de artículos terminados orden N° 010614**” con el fin de completar la cantidad requerida del pedido.

ASIENTO N° 7

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	Inventario de artículos terminados		201,079.76	
113301	Inv. de art. term. OT N° 010614	201,079.76		
1134	Inventario de artículos terminados y almacenados			201,079.76
TOTALES			C\$ 201,079.76	C\$ 201,079.76

Registro 6.

1. Registrando traslado de productos de la cuenta “**1132 Inventario de trabajo en proceso orden N° 010614**” a la cuenta de “**1133 Inventario de artículos terminados orden N° 010614**” con el fin de determinar el coste del pedido.

ASIENTO N° 8

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	Inventario de artículos terminados		286,785.40	
113301	Inv. de art. term. OT N° 010614	286,785.40		
1132	Inventario de trabajo en proceso			286,785.40
113201	Inv. de trab. en proc. OT N° 010614			
11320101	Materiales Directos	206,768.27		
11320102	Mano de Obra Directa	27,782.55		
11320103	Control de CIF	52,234.58		
TOTALES			C\$ 286,785.40	C\$ 286,785.40



Registro 7.

1. Registrando venta, costo de venta y los movimientos bancarios de la orden de trabajo N° 010614.

ASIENTO N° 9

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1121	CUENTA BAC EN USD		499,603.82	
1122	CUENTA BAC EN CORDOBAS	-	3,001.44	
2145	ANTICIPOS POR COMPRA		229,800.66	
7137	GASTOS BANCARIOS		1,291.96	
4100	VENTA POR EXPORTACION	-		727329.59
4200	VENTAS LOCALES	-		1,804.93
2143	RETENCIONES 15% IVA	-		270.47
1121	CUENTA EN USD	-		4,091.72
1122	CUENTA EN CORDOBAS	-		201.17
TOTALES			C\$ 733,697.88	C\$ 733,697.88

ASIENTO N° 9a

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4600	COSTO DE VENTAS		487,865.16	
460001	COSTO DE VENTAS OT N° 010614	487,865.16		
1133	Inventario de articulos terminados			487,865.16
113301	Inv. de art. term. OT N° 010614	487,865.16		
TOTALES			C\$ 487,865.16	C\$ 487,865.16

- 6.2.2.1. **Balanza de comprobación correspondiente al mes de enero del año 2014, periodo donde se recibió, trabajó y se exportó la O.T. 010614.** (La balanza presentada a continuación fue elaborada en base a los registros contables reestructurados de la orden de trabajo N° 010614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicos)



TABACALERA REYES LEON S.A.

BALANZA DE COMPROBACION GENERADA BAJO ACUMULACION DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS
CORRESPONDIENTE A ENERO 2014

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1111	Caja general	430,820.06	-	7,661.45	296,211.44	142,270.07	-
1121	Cuenta de BAC Dolares	-	-	729,404.48	254,163.39	475,241.09	-
1122	Cuenta corriente en córdobas	-	-	3,001.44	201.17	2,800.27	-
1130	Inventario de tabaco en rama	-	-	430,690.61	135,786.23	294,904.38	-
1131	Inventario de materiales	-	-	1204,156.36	222,746.52	981,409.84	-
1132	Inventario de trabajo en proceso	-	-	286,785.40	286,785.40	-	-
1133	Inventario de articulos terminados	-	-	487,865.16	487,865.16	-	-
1134	Inventario de articulos terminados y almacenados	-	-	839,434.42	201,079.76	638,354.66	-
1151	Materia prima - tabaco	2083,481.15	-	-	2083,481.15	0.00	-
1155	Cajas de madera,moldes	5,175.00	-	-	-	5,175.00	-
1157	Maquinaria, boncheros, cuchillas	5,817.26	-	-	-	5,817.26	-
1161	Juan Reyes Peralta	37,252.84	-	-	-	37,252.84	-
1162	Anticipos o prestamos al persona	-	-	7,456.52	7,456.52	-	-
1163	Otros anticipos	116,297.11	-	-	101,070.00	15,227.11	-
1171	Anticipos IR	19,951.45	-	-	-	19,951.45	-
1172	IVA Acreditable	31,336.53	-	1,632.23	-	32,968.76	-
1173	Creditos tributarios	208,083.75	-	-	-	208,083.75	-
1239	Maquinaria y equipo de producción	629,011.41	-	15,239.76	-	644,251.17	-
2119	Proveedores varios	-	36,285.16	6,302.00	9,821.96	-	39,805.12
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra	-	1,217.39	855.27	7,915.96	-	8,278.08
2143	Retenciones 15% IVA	-	1,842.89	-	270.47	-	2,113.36
2145	Cuents x pagar	-	1388,013.71	-	-	-	1388,013.71
2147	Anticipos por venta	-	229,800.66	229,800.66	-	-	-
3100	PERDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO	-	1528,055.37	1528,055.37	-	-	155,430.64
3200	Aporte de capital	-	535,749.38	-	-	-	535,749.38
3400	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULAD	153,738.00	-	-	1528,055.37	-	1374,317.37
4100	Ventas por exportaciones	-	-	-	727,329.59	-	-
4200	Venta local	-	-	-	1,804.93	-	-
4500	Otros ingresos	-	-	-	-	-	-
4600	COSTO DE VENTAS	-	-	487,865.16	-	-	-
5100	Mano de obra directa	-	-	-	-	-	-
5200	Materiales directos	-	-	-	-	-	-
5320	Agroquimicos/fumigaciones	-	-	19.00	-	-	-
7101	Sueldos y salarios	-	-	18,596.90	-	-	-
7102	Vacaciones	-	-	-	-	-	-
7106	INSS Patronal	-	-	23,714.72	-	-	-
7107	INATEC	-	-	-	-	-	-
7109	Energia Electrica	-	-	3,644.34	-	-	-
7110	Comunicaciones y correo	-	-	1,510.77	-	-	-
7111	Agua y alcantarillado	-	-	1,090.11	-	-	-
7112	Papelería y utiles de oficina	-	-	370.00	-	-	-
7113	Combustible y lubricante	-	-	5,410.00	-	-	-
7124	Impuestos Municipales	-	-	12,000.00	-	-	-
7133	Gastos de computación e internet	-	-	1,222.09	-	-	-
7134	Gastos de aduana y exportación	-	-	10,885.48	-	-	-
7136	Alquiler de local	-	-	1,902.17	-	-	-
7137	Gastos Bancarios	-	-	1,291.96	-	-	-
7138	Manto de local/terrero	-	-	-	-	-	-
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	4,181.19	-	-	-
9000	Diferencial cambiario	-	-	-	-	-	-
TOTALES		C\$ 3720,964.56	C\$ 3720,964.56	C\$ 6352,045.00	C\$ 6352,045.00	C\$ 3503,707.66	C\$ 3503,707.66



6.2.3. Reestructuración de los registros contables correspondientes a la orden de trabajo N° 021614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicos

Registro 8.

Se realizan compras de materiales descritas a continuación:

1. Compra de tabaco en rama por C\$ 180,500.00 siendo de contado C\$ 25,471.00 y de crédito C\$ 155,029.00; las retenciones por compra son C\$ 764.13

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
	Tabaco en rama	3000 Lbs	\$ 2.362	\$ 7,086.49
Total				\$ 7,086.49
				C\$ 180,500.00

2. Se cancela a los proveedores C\$ 12,948.58: y se reciben 50 lbs que el proveedor estaba pendiente de entregar a la empresa.

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
	Tripa indonesia	50 Lbs	\$ 2.5057	\$ 125.29
Total				\$ 125.29
				C\$ 3,192.11

3. Compra de etiquetas para puro marca "Fumas" por C\$ 23,287.50; se efectúa retención por C\$ 405.00.

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
3000	VISTAS DON YAYO FUMAS IMPRESO EN PAPEL SATINADO		C\$ 6.75	C\$ 20,250.00
IVA				C\$ 3,037.50
Total				C\$ 23,287.50

4. Compra de tabaco en rama y ligero por C\$10,797.75 y se efectúa retención por C\$ 324.00

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
291.08	RAMA		\$ 1.00	\$ 291.08
94.81	LIGERO		\$ 1.40	\$ 132.73
Subtotal				\$ 423.81



Total	C\$ 10,797.75
--------------	--------------------------

5. Cancelación de por compra de celofán por **C\$53,556.39**; las retenciones fueron de C\$ 947.90

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
30000	BOLSA PARA 5 1/2 x 40 coronita		\$ 0.013	\$ 560.00
40000	BOLSA PARA 4 3/4 x 34 mini		\$ 0.013	\$ 520.00
40000	BOLSA PARA 8 x 52 s. cazador		\$ 0.014	\$ 390.00
30000	BOLSA PARA 7 x 44 fumas		\$ 0.013	\$ 390.00
Subtotal				\$ 1860.00
IVA				\$ 279.00
Total				\$ 2139.00
				C\$ 54,504.29

6. Compra de capa indonesia por **C\$ 27,242.53** se efectuó retención por la cantidad de **C\$ 818.20**

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
1	Tripa Indonesia	Lbs.154	\$ 6.95	\$ 1,070.3
Subtotal				\$1,070.3
Total				C\$ 27,242.53

7. Compra de tabaco en rama por C\$ 50,143.29, en crédito C\$ 10,386.59, y de contado C\$ 39,756.70 se efectuó retención por la cantidad de **C\$ 1,192.70**

Cantida d	Descripción	Peso Neto	P. Unitari o	Total
806	Tabaco en rama	Lbs.	\$ 1.30	\$ 1,047.80
155.80	Tabaco en rama	Lbs.	\$ 1.60	\$ 249.28
478	Tabaco en rama	Lbs.	\$ 1.40	\$ 669.20
Subtotal				\$ 1,966.28
Total				C\$ 50,143.28

8. Compra de tripa Indonesia por C\$ 27,294.37, se efectuó retención por la cantidad de C\$ 818.86



Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
154	Tripa indonesia	Lbs.	\$ 6.95	\$ 1,070.30
Subtotal				\$ 1,070.30
Total				C\$ 27,294.37

9. Compra de tabaco en rama por C\$ 15,992.60, de contado, la retención del 3% por la cantidad de **C\$ 1,455.13** (El Gerente Juan Reyes Asume el 3% IR por incentivo al proveedor)

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
482.72	Tabaco en rama	Lbs.	\$ 1.30	\$627.54
Subtotal				C\$ 15,992.60

10. Compra de tabaco EN CAPA CONNECTICUT, paca importada a JYMMI ISAAC TORREZ MENDOZA por un monto de C\$ 1786.07, la retención es por un valor de C\$ 53.58 (El Gerente Juan Reyes Asume el 3% IR por incentivo al proveedor)

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
5	Capa Indonesia	Lbs	\$ 14.00	\$ 70.00
Total				\$ 70.00
				C\$ 1786.07

11. Compra de tabaco EN CAPAINDONESIA, paca importada a JYMMI ISAAC TORREZ MENDOZA por un monto de C\$ 3,419.50 la retención es por un valor de C\$ 102.58

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
20	Capa Indonesia	Lbs	\$ 6.70	\$ 134.00
Total				\$134.00
				C\$ 3419.50

12. Compra de Puros varios a JYMMI ISAAC TORREZ MENDOZA por un monto de C\$ 18,662.46; a retención es por un valor de C\$ 543.57



Cantidad	Descripción	Medida	P. Unitario	Total
650	TORPEDOS	Und.	\$ 0.23	\$ 149.50
1275	CHURCHIL	Und.	\$ 0.23	\$ 293.25
1275	ROBUSTO	Und.	\$ 0.21	\$ 267.75
Total				\$710.75
				C\$ 18,662.46

13. Compra de tripa Indonesia por C\$ 27,268.89, se efectuó retención por la cantidad de C\$ 818.10

Cantidad	Descripción	Peso Neto	P. Unitario	Total
154	Tripa indonesia	Lbs.	\$ 6.95	\$ 1,070.30
Subtotal				\$ 1,070.30
Total				C\$ 27,268.89

ASIENTO N° 10

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1130	Inventario de tabaco en rama		257,244.07	
1131	Inventario de materiales		161,075.57	
1133	Inventario de articulos terminados		18,662.46	
113302	Inv. de art. term. OT N° 021614	18,662.46		
1163	Otros anticipos			3,192.11
1172	IVA Acreditable		7,109.25	
1121	Cuenta de BAC Dolares			281,697.19
2119	Proveedores varios		12,948.58	165,415.59
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra			8,243.75
214101	Retencion en la fuente 2%	1,352.90		
214102	Retencion en la fuente 3%	6,890.85		
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES		1,508.71	
TOTALES			C\$ 458,548.64	C\$ 458,548.64



Registro 9.

Se realizan los siguientes pagos:

1. Pago por gastos de exportación en aduana, envió de productos en container a Cliente Alexander Shlenzka correspondiente al mes de febrero 2013 por C\$ 11,031.38.
2. Pago de servicios aduaneros a empresa ERICK'S CARGO Y DHL por un monto de C\$ 15,995.78.
3. Venta de productos para exhibición a Alexander Shlenzka por un monto de C\$ 5,272.50.

Accesorios para reparar inodoro de administración	C\$ 84.00	Admón.
Compra de combustible para camioneta del gerente Don Juan Reyes.	C\$ 6,550.00	Admón.
Compra de papel celofán para empaque de emergencia para muestras	C\$ 243.00	Producción.
Compra de cipermetrina para fumigar tabacalera	C\$ 190.00	Admón. 10% Pre indust. 35% Producción. 55%
Pago de agua Enero 2014	C\$ 187.63	Admón.
Pago de energía Enero 2014	C\$ 3,165.20	Admón.
Pago de cuenta Teléfono Empresa Enero 2014	C\$ 385.36	Admón.
Pago de internet Enero 2014	C\$ 1,227.17	Admón.
Pago de cuenta Teléfono Empresa Febrero 2014	C\$ 206.11	Admón.
Compra de 200 Lbs de periódico para elaborar mazos (Retención por C\$ 26.00 que asume Don Juan)	C\$ 1,300.00	Producción.
Pago de cuotas de refrigeradores del área de producción. (2 Refrigeradores)	C\$ 12,604.20	Producción.
Compra de útiles para oficina (Retención por C\$ 183.46 que asume Don Juan)	C\$ 9,173.00	Admón.
Pago de Impuestos a alcaldía y matricula 2014	C\$ 24,010.00	Admón.
Pago de alquiler del mes de febrero 2014 (Retención por C\$ 254.78 que asume Don Juan)	C\$ 12,738.90	Admón. 10% Pre indust. 35% Producción. 55%
Pago de retenciones en la fuente Enero 2014	C\$ 7,979.09	Admón.



Pago de servicios aduaneros (elaboración de pólizas)	C\$ 764.34	Admón.
Pago de salario del mes de enero del Gerente Juan Reyes.	C\$ 11,250.00	Admón.
Reembolso de Caja Chica	C\$ 12,645.36	Admón.
Compra de pastillas para administración.	C\$ 136.50	Admón.
Compra de botas y lonas para el Área curado	C\$ 1,046.00	Pre indust.
Pago por relleno de tinta impresora	C\$ 660.74	Admón.
Compra de comida familia gerente (gasto no deducible)	C\$ 3,490.57	G/N/D
Pago de INSS Patronal y laboral, Inatec Diciembre 2014 Enero 2014	C\$ 25,692.38	
Pago a SINACSA	C\$ 2,925.03	
Anticipo por justificar Gerente Juan Reyes.	C\$ 22,200.05	
Pago de intereses por prestamos correspondiente al mes de Enero 2014	C\$ 5,741.71	
Abono de deuda con proveedor de tabaco en rama para producción 2014	C\$150,842.31	



ASIENTO N° 11

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	Caja general		17,917.86	
1130	Inventario de tabaco en rama		1,112.50	
1131	Inventario de materiales		243.00	
1132	Inventario de trabajo en proceso		14,008.70	
113202	Inv. de trab. en proc. OT N° 021614			
11320103	Control de CIF	14,008.70		
1161	Juan Reyes Peralta		22,200.05	
7101	Sueldos y salarios		11,386.50	
7136	Alquiler de local		12,738.90	
7134	Gastos de aduana y exportación		27,791.50	
7112	Papelería y útiles de oficina		9,833.74	
5320	Agroquímicos/fumigaciones		19.00	
7113	Combustible y lubricante		6,550.00	
7111	Agua y alcantarillado		271.63	
7109	Energía Eléctrica		3,165.20	
7110	Comunicaciones y correo		1,818.64	
7106	INSS Patronal		25,692.38	
7124	Impuestos Municipales		24,010.00	
7137	Gastos Bancarios		5,741.71	
2119	Proveedores varios		153,767.34	
4200	Venta local			5,272.50
1121	Cuenta de BAC Dolares			344,185.03
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra		7,979.09	280.78
214101	Retenciones en la fuente IR/Compra			
214102	Retencion en la fuente 2%	280.78		
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES		3,490.57	
TOTALES			C\$ 349,738.31	C\$ 349,738.31



Registro 10.

1. Registro de consumo de materiales y mano de obra para la orden 021614, cabe mencionar que la TABACALERA REYES LEON S.A. no lleva ningún control de consumo de materiales en físico, por lo antes mencionado para lograr la obtención de las siguientes cifras se llevó a cabo un análisis del inventario al 30/01/14 más las entradas, menos el inventario final para poder determinar el consumo de materiales en cotejo con el consumo estipulado por tipo de puro según supervisor de producción.

ASIENTO N° 12

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1131	Inventario de materiales		312,318.45	
1130	Inventario de tabaco en rama			312,318.45
TOTALES			C\$ 312,318.45	C\$ 312,318.45

ASIENTO N° 13

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	Inventario de trabajo en proceso		437,417.01	
113202	Inv. de trab. en proc. OT N° 021614			
11320201	Materiales Directos	412,688.66		
11320203	Control de CIF	24,728.35		
1131	Inventario de materiales			437,417.01
TOTALES			C\$ 437,417.01	C\$ 437,417.01

ASIENTO N° 14

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1132	Inventario de trabajo en proceso		161,429.87	
113202	Inv. de trab. en proc. OT N° 021614			
11320202	Mano de Obra Directa	145,279.62		
11320203	Control de CIF	16,150.25		
1111	Caja General			161,429.87
TOTALES			C\$ 161,429.87	C\$ 161,429.87



Registro 11.

1. Registrando envío de productos de la cuenta “**1134 Inventario de productos terminados y almacenados**” a la cuenta de “**1133 Inventario de artículos terminados orden N° 021614**” con el fin de completar la cantidad requerida del pedido.

ASIENTO N° 15

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	Inventario de articulos terminados		259,638.17	
113302	Inv. de art. term. OT N° 021614	259,638.17		
1134	Inventario de articulos terminados y almacenados			259,638.17
TOTALES			C\$ 259,638.17	C\$ 259,638.17

Registro 12.

1. Registrando traslado de productos de la cuenta “**1132 Inventario de trabajo en proceso orden N° 021614**” a la cuenta de “**1133 Inventario de artículos terminados orden N° 021614**” con el fin de determinar el coste del pedido.

ASIENTO N° 16

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1133	Inventario de articulos terminados		612,855.58	
113302	Inv. de art. term. OT N° 021614	612,855.58		
1132	Inventario de trabajo en proceso			612,855.58
113202	Inv. de art. term. OT N° 021614			
11320201	Materiales Directos	412,688.66		
11320202	Mano de Obra Directa	145,279.62		
11320203	Control de CIF	54,887.30		
TOTALES			C\$ 612,855.58	C\$ 612,855.58



Registro 13.

1. Registrando venta, costo de venta y los movimientos bancarios de la orden de trabajo N° 021614.

ASIENTO N° 17

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1121	CUENTA BAC EN USD		1.065.701,25	
1122	CUENTA BAC EN CORDOBAS		8.855,84	
7137	GASTOS BANCARIOS		3.870,93	
4100	VENTA POR EXPORTACION			1065299,71
2143	RETENCIONES 15% IVA			401,54
1121	CUENTA EN USD			11.914,61
1122	CUENTA EN CORDOBAS			812,16
TOTALES			C\$ 1.078.428,02	C\$ 1.078.428,02

ASIENTO N° 17a

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
4600	COSTO DE VENTAS		891.156,21	
460002	COSTO DE VENTAS OT N° 010614	891.156,21		
1133	Inventario de articulos terminados			891.156,21
113302	Inv. de art. term. OT N° 021614	891.156,21		
TOTALES			C\$ 891.156,21	C\$ 891.156,21

6.2.3.1. Balanza de comprobación correspondiente al mes de enero del año 2014, periodo donde se recibió, trabajo y se exporto la O.T. 010614. (La balanza presentada a continuación fue elaborada en base a los registros contables reestructurados de la orden de trabajo N° 010614 bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicos)



TABACALERA REYES LEON S.A.

BALANZA DE COMPROBACION REESTRUCTURADA BAJO UN ENFOQUE DE ACUMULACION DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS
CORRESPONDIENTE A FEBRERO 2014

ACTIVOS

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1111	Caja general	142.270,07	-	19.159,80	161.429,87	-	-
1121	Cuenta de BAC Dolares	475.241,09	-	8.855,84	812,16	483.284,77	-
1122	Cuenta corriente en córdobas	2.800,27	-	1.065.701,25	637.796,83	430.704,69	-
1130	Inventario de tabaco en rama	294.904,38	-	258.356,57	312.318,45	240.942,50	-
1131	Inventario de materiales	981.409,84	-	473.637,02	437.417,01	1.017.629,85	-
1132	Inventario de trabajo en proceso	-	-	612.855,58	612.855,58	-	-
1133	Inventario de articulos terminados	-	-	891.156,21	891.156,21	-	-
1134	Inventario de articulos terminados y almacenados	638.354,66	-	-	259.638,17	378.716,49	-
1151	Materia prima - tabaco	0,00	-	-	-	0,00	-
1155	Cajas de madera,moldes	5.175,00	-	-	-	5.175,00	-
1157	Maquinaria, boncheros, cuchillas	5.817,26	-	-	-	5.817,26	-
1161	Juan Reyes Peralta	37.252,84	-	22.200,05	1.241,94	58.210,95	-
1162	Anticipos o prestamos al persona	-	-	-	-	-	-
1163	Otros anticipos	15.227,11	-	-	3.192,11	12.035,00	-
1171	Anticipos IR	19.951,45	-	-	-	19.951,45	-
1172	IVA Acreditable	32.968,76	-	7.109,25	-	40.078,01	-
1173	Creditos tributarios	208.083,75	-	-	-	208.083,75	-
1239	Maquinaria y equipo de producción	644.251,17	-	-	-	644.251,17	-
SUB-TOTALES		C\$ 3.503.707,66	C\$ -	C\$ 3.359.031,57	C\$ 3.317.858,33	C\$ 3.544.880,89	C\$ -



PASIVOS + CAPITAL

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
2119	Proveedores varios	-	39.805,12	166.715,92	165.415,59	-	38.504,79
2141	Retenciones en la fuente IR/Compra	-	8.278,08	7.979,09	8.524,53	-	8.823,52
2143	Retenciones 15% IVA	-	2.113,36	-	401,54	-	2.514,90
2145	Cuents x pagar	-	1.388.013,71	-	-	-	1.388.013,71
2147	Anticipos por venta	-	-	-	-	-	-
3100	PERDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO	-	155.430,64	155.430,64	-	-	41.526,59
3200	Aporte de capital	-	535.749,38	-	-	-	535.749,38
3400	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	-	1.374.317,37	-	155.430,64	-	1.529.748,01
4100	Ventas por exportaciones	-	-	-	1.065.299,71	-	-
4200	Venta local	-	-	-	5.272,50	-	-
4500	Otros ingresos	-	-	-	-	-	-
4600	COSTO DE VENTAS	-	-	891.156,21	-	-	-
5100	Mano de obra directa	-	-	-	-	-	-
5200	Materiales directos	-	-	-	-	-	-
5320	Agroquimicos/fumigaciones	-	-	19,00	-	-	-
7101	Sueldos y salarios	-	-	11.386,50	-	-	-
7102	Vacaciones	-	-	-	-	-	-
7106	INSS Patronal	-	-	25.692,38	-	-	-
7107	INATEC	-	-	-	-	-	-
7109	Energia Electrica	-	-	3.165,20	-	-	-
7110	Comunicaciones y correo	-	-	1.818,64	-	-	-
7111	Agua y alcantarillado	-	-	271,63	-	-	-
7112	Papelería y utiles de oficina	-	-	9.833,74	-	-	-
7113	Combustible y lubricante	-	-	6.550,00	-	-	-
7124	Impuestos Municipales	-	-	24.010,00	-	-	-
7133	Gastos de computación e internet	-	-	-	-	-	-
7134	Gastos de aduana y exportación	-	-	27.791,50	-	-	-
7136	Alquiler de local	-	-	12.738,90	-	-	-
7137	Gastos Bancarios	-	-	9.612,64	-	-	-
7138	Manto de local/terrero	-	-	-	-	-	-
8000	GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	4.999,28	-	-	-
9000	Diferencial cambiario	-	-	-	-	-	-
SUB-TOTALES		C\$ -	C\$ 3.503.707,66	C\$ 1.359.171,27	C\$ 1.400.344,51	C\$ -	C\$ 3.544.880,90
TOTALES		C\$ 3.503.707,66	C\$ 3.503.707,66	C\$ 4.718.202,84	C\$ 4.718.202,84	C\$ 3.544.880,89	C\$ 3.544.880,90



6.3. RENTABILIDAD FINANCIERA POR ORDEN DE TRABAJO ANTES Y DESPUÉS DE LA REESTRUCTURACIÓN CONTABLE BAJO UN ENFOQUE DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN TABACALERA REYES LEÓN

TABACALERA REYES LEON S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS ENERO Y FEBRERO 2014

DESCRIPCION	ENERO 2014	ENERO AJUSTADO 2014	FEBRERO 2014	FEBRERO AJUSTADO 2014
4100 Ventas por exportaciones	727.329,59	C\$ 727.329,59	742.902,58	C\$ 1.065.299,71
4200 Venta local	1.804,42	1.804,93	11.103,38	5.272,50
4500 Otros ingresos	(235.226,20)	-	-	-
VENTAS TOTALES	C\$ 493.907,81	C\$ 729.134,52	C\$ 754.005,96	C\$ 1.070.572,21
COSTOS TOTALES		C\$ 487.865,16		C\$ 891.156,21
4600 COSTO DE VENTAS		487.865,16		891.156,21
UTILIDADES BRUTAS	C\$ 493.907,81	C\$ 241.269,36	C\$ 754.005,96	C\$ 179.416,00
GASTOS DE OPERACIÓN	C\$ 704.984,04	C\$ 85.838,73	C\$ 683.708,29	C\$ 137.889,41
5100 Mano de obra directa	549.999,64	-	-	-
5200 Materiales directos	-	-	460.294,99	-
5320 Agroquimicos/fumigaciones	-	19,00	-	19,00
7101 Sueldos y salarios	65.294,49	18.596,90	102.354,20	11.386,50
7102 Vacaciones	-	-	-	-
7106 INSS Patronal	23.714,72	23.714,72	25.693,31	25.692,38
7107 INATEC	-	-	-	-
7109 Energía Electrica	3.644,34	3.644,34	3.165,20	3.165,20
7110 Comunicaciones y correo	2.732,32	1.510,77	1.818,64	1.818,64
7111 Agua y alcantarillado	1.090,11	1.090,11	187,63	271,63
7112 Papelería y utiles de oficina	250,00	370,00	-	9.833,74
7113 Combustible y lubricante	6.010,00	5.410,00	5.800,00	6.550,00
7124 Impuestos Municipales	12.000,00	12.000,00	24.010,00	24.010,00
7132 Gastos Varios	-	-	2.540,74	-
7133 Gastos de computación e internet	-	1.222,09	-	-
7134 Gastos de aduana y exportación	19.308,00	10.885,48	20.241,38	27.791,50
7136 Alquiler de local	19.021,72	1.902,17	12.738,90	12.738,90
7137 Gastos Bancarios	1.291,45	1.291,96	3.870,93	9.612,64
7138 Manto de local/terrero	-	-	-	-
8000 GASTOS NO DEDUCIBLES	627,25	4.181,19	20.992,37	4.999,28
9000 Diferencial cambiario	-	-	-	-
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	C\$ -211.076,23	C\$ 155.430,64	C\$ 70.297,67	C\$ 41.526,59



En el cuadro presentado anteriormente se detalla los estados de resultados correspondientes al mes de enero y febrero 2014, recordemos que anteriormente se ha explicado que las ordenes de trabajo se reciben, trabajan y entregan en un mes específicamente, por ende la O.T. 010614 se trabajó en el mes de enero y todos los costos correspondientes a este mes se contabilizan a dicha orden, subsecuentemente es la misma situación de la O.T. 021614 que fue recibida, trabajada y entregada en el mes de febrero 2014; ya dada la premisa anterior podemos deducir que cada estado de resultado correspondiente por mes es un resumen detallado por cada orden de trabajo.

A continuación presentaremos el cálculo del indicador de rentabilidad financiera por mes comparado paralelamente con los estados financieros resultantes de la reestructuración de los registros contables de dichos meses, estos estados financieros aparecen en el cuadro anterior como estados financieros ajustados.

TABACALERA REYES LEON S.A.

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA POR PERIODO VS PERIODOS REESTRUCURADOS

DESCRIPCION	ENERO		ENERO AJUSTADO		FEBRERO		FEBRERO AJUSTADO	
	2014		2014		2014		2014	
UTILIDAD NETA	C\$	-211.076,23	C\$	155.430,64	C\$	70.297,67	C\$	41.526,59
FONDOS PROPIOS (CAPITAL)	C\$	1.906.458,57	C\$	1.910.066,75	C\$	1.684.278,43	C\$	2.065.497,39
RENTABILIDAD FINANCIERA		-11%		8%		4%		2%

Como se puede apreciar en el cuadro anterior se calculó la rentabilidad financiera por mes antes y después de la reestructuración de los registros contables de las O.T. 010614 (Enero) y 021614 (Febrero), se puede notar que el indicador de rentabilidad financiera del mes de Enero 2014 correspondiente a la orden de trabajo N° 010614 es de 11% negativo lo que indica que las perdidas reflejadas por el estado de resultados a la fecha equivale al 11% del capital propio de la empresa, siendo esto incorrecto porque al reestructurar los registros contables de la misma orden de trabajo pero bajo un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas, la rentabilidad financiera obtenida para ese mismo periodo es del 8% de rendimiento sobre el capital propio, la variación anterior se debe a que la empresa TABACALERA REYES LEON S.A. utiliza un sistema contable de carácter comercial y las compras de materias primas se acumulan totalmente al costo del periodo estas se hayan consumido o no en su totalidad y en cambio durante la modificación de dichos registros contables tomamos en cuenta todos estos criterios que se encuentran presentes en un correcto prorrateo de costos generando estados financieros fidedignos a la realidad de la empresas e idóneos para la toma de decisiones exitosas.

Para el indicador de rentabilidad financiera correspondiente al periodo Febrero 2014 (O.T. 021614) antes de la reestructuración es de un 4% de rentabilidad en relación al capital propio y después de la reestructuración es de un 2%, esto se debe a que una parte significativa de la materia prima utilizada para la elaboración de puros fue adquirida en el mes de enero y cargada a la O.T. 010614, siendo incorrecto ya que se compró dicha materia prima en Enero 2014 pero se utilizó hasta Febrero 2014 en la O.T. 021614 y hasta dada esa actividad se debió registrar en los costos de la orden correspondiente, el erróneo criterio de



registro y acumulación de costos mencionado anteriormente resulto en una sobre valoración de la utilidades adquiridas para el periodo Febrero 2014 (O.T. 021614).

Los puntos anteriormente mencionados demuestran el impacto financiero que conllevan un inadecuado sistema de acumulación de costos y las consecuencias que acarrear como lo son: toma de decisiones basadas en indicadores erróneos, desconocimiento de la situación financiera de la empresa, un control limitado sobre las actividades de producción, estancamiento del desarrollo económico de la entidad y para poder subsanar todas estas carencias, por ende es necesario para toda empresa tener un sistema que se adecue a las necesidades de control y registros de ella con el objetivo de generar información relevante para la toma de decisiones asertivas.



7. CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el análisis de los resultados se concluye lo siguiente:

- El proceso de producción de TABACALERA REYES LEON consta de nueve etapas indispensables para la obtención del producto terminado, dichas etapas se llevan a cabo en diferentes áreas de la empresa pero no existen controles escritos definidos para la recolección de datos contables en cada una de ellas.
- El sistema de acumulación de costos utilizados por la TABACALERA REYES LEON es de naturaleza comercial siendo este ineficiente en la captura, prorrateo y registro de los movimientos financieros del área de producción. Resultando como principal limitante el no poder determinar la rentabilidad de cada una de las órdenes de trabajo, por tanto este sistema no satisface en su totalidad la necesidad de información de la administración para la toma de decisiones.
- Dada la reestructuración de los registros contables de las O.T. 010614 y 021614 correspondientes al primer bimestre del año 2014 en la TABACALERA REYES LEON S.A. Se obtuvo como resultado una variación considerable en la utilidad del periodo Enero y Febrero 2014, según estado de resultados se obtuvo una pérdida de C\$ 211,076.23 en Enero y una utilidad de C\$ 70,297.67 en Febrero, sin embargo reestructurando los registros desde un enfoque de acumulación de costos por órdenes específicas se obtuvo como dato para Enero una utilidad de C\$ 155,430.64 y Febrero una Utilidad de C\$ 41,526.59 para ese mismo periodo, esto se debe a que la empresa no lleva un control de consumo de materiales para las diferentes órdenes, sino que registra todas las compras de materiales como parte del costo del periodo hallase utilizado o no en su totalidad;
- Existe una variación significativa en el indicador de rentabilidad financiera correspondiente al periodo Enero 2014 (O.T. 010614) dada la reestructuración de los registros contables es de 8% y según registros de TABACALERA REYES LEON S.A. ES DE -11% para este mismo periodo; Y La variación correspondiente al periodo Febrero 2014 (O.T. 021614) dada la reestructuración de los registros contables es de 2% y según registros de TABACALERA REYES LEON S.A. ES DE 4% para este mismo periodo, mencionado lo anterior podemos notar que la incorrecta acumulación de costos genera un significativo impacto en los indicadores financieros, dando como consecuencias toma de decisiones basados en datos no fidedignos.



8. RECOMENDACIONES

Considerando la importancia de un adecuado control contable de los elementos del costo, en cuanto a la información abordada en esta investigación, se recomienda lo siguiente:

- TABACALERA REYES LEON debe mejorar los controles de registro y acumulación contable de los elementos de costo empleando un sistema que proporcione mayor información sobre los costos incurridos en el proceso de producción de puros, proporcionando de esta manera herramientas fundamentales para la toma de decisiones.
- Se propone a la empresa aplicar un adecuado control a través de la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, para esto debe emplear formatos en el área de producción que permitan obtener información suficiente para soportar los registros contables de cada uno de los elementos del costo. Los formatos deben permitir obtener la información fidedigna de los costos incurridos por orden de trabajo en el área de producción.



9. BIBLIOGRAFÍA

- Arianny, G. (22 de 09 de 2008). *www.Monografias.com*. Obtenido de [www.Monografias.com](http://www.monografias.com):
<http://www.monografias.com/trabajos14/inventarios/inventarios.shtml#sis>
- Arroliga, M. (01 de 07 de 2014). Arroliga, Marcos - Jefe de produccion. (U. J. Meza, Entrevistador)
- Arroliga, M. (01 de 07 de 2014). Jefe de produccion. (U. J. Meza, Entrevistador)
- AULESTIA, J. A. (2013). *SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES "MODULARES GALLARDO"*. Ecuador.
- Castillo, X. (02 de 07 de 2014). Auxiliar de contabilidad Y RRHH. (U. J. Meza, Entrevistador)
- ESTEO, S. (1998). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Miodael.
- Falcón, W. J. (01 de 07 de 2014). responsable de inventario. (L. R. Traña, Entrevistador)
- Gomez, O. B. (2001). *Contabilidad de costos*. Mc Graw Hill.
- Hargadon, B. J., & Armando Múnera Cárdenas. (1996). *Contabilidad de Costos*. NORMA.
- institutoblestgana. (12 de 04 de 2010). <http://www.institutoblestgana.cl/>. Obtenido de http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/gest_compvent/Unidad1/contenido2.htm
- Masgrau, E. G. (2003). <http://www.economistas.org/>. Obtenido de <http://www.economistas.org/ECIF/gestor/boletines/Boletin16/03.pdf>
- Molina C, & Antonio. (2002). *Contabilidad De Costos*. Quito, Ecuador: Impretec.
- Neurer, J. (1979). *Contabilidad de Costos Principios y Práctica*. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.
- Paola Alvarado, M. C. (2006). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION PARA EL TALLER ARTESANAL ARTEMA*.
- Rodriguez, J. Y. (12 de 07 de 2014). Contador General. (U. J. Meza, Entrevistador)
- Rodriguez, J. Y. (12 de 07 de 2014). Rodriguez, Juana Yamileth - Contador General. (U. J. Meza, Entrevistador)
- S.Polimenis, R., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad De Costos*. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Salguero, H. N. (2001). *Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental*.



ANEXOS



TABACALERA REYES LEÓN

AREA DE CONTABILIDAD

ENTREVISTA A RESPONSABLE DEL AREA DE CONTABILIDAD

I. DATOS GENERALES:

a- Nombre: _____

c- Fecha: _____

II. DESARROLLO:

1. ¿Qué tipo de sistema de acumulación de costos utiliza la empresa?
2. ¿Qué método de valorización de inventario utilizan?
3. ¿Cómo se realiza el registro para los elementos del costo? ¿Se hace de manera separada?
4. ¿Cómo clasifican los materiales?
5. ¿Cómo se calcula el costo de la mano de obra directa?
6. ¿Cómo se calculan el costo a los materiales directos?
7. ¿Cómo se calculan los costos indirectos de fabricación?
8. ¿Qué tratamiento contable se realiza para las unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y desperdicio?
9. ¿Cómo se considera el salario del CPF, el jefe de producción, el responsable de inventario, como administrativos o como costos indirectos de fabricación?
10. ¿Cuáles son los costos unitarios de los anillos, cajas de cartón y cajas de madera?
11. ¿Qué base de asignación se utiliza para prorratear los CIF?
12. ¿Qué ventajoso es realizar los cálculos de los costos de manera general?
13. ¿Realizar cálculos de forma general de los costos de producción proporciona información suficiente para toma de decisiones?
14. ¿Se Utilizan maquinarias para la producción?



TABACALERA REYES LEÓN

AREA DE RECURSOS HUMANOS

ENTREVISTA AL ENCARGADA DE RECURSOS HUMANOS

I. DATOS GENERALES:

- a. Nombre: _____
- b. Fecha: _____

II. DESARROLLO:

- 1. ¿Cuáles son las áreas utilizadas en el proceso de producción?
- 2. ¿Cuántos trabajadores tienen la empresa en cada una de las áreas de producción?
- 3. ¿Cuánto es la producción al día de cada uno de los trabajadores?
- 4. ¿El pago de los trabajadores es por producción, por horas o tienen un salario fijo?
¿Cuánto?
- 5. ¿Se utiliza una tarjeta o boleta de tiempo para los trabajadores?
- 6. ¿A través de qué documento controlan la cantidad producida o mano de obra de los trabajadores?
- 7. ¿Elaboran nominas para los trabajadores?
- 8. ¿Todos los trabajadores están inscritos en el INSS? ¿Y en qué tipo de régimen?
- 9. ¿Se pagan las prestaciones sociales?



TABACALERA REYES LEÓN

AREA DE BODEGA

ENTREVISTA AL RESPONSABLE DE INVENTARIO

I. DATOS GENERALES:

10.2. Nombre: _____

10.3. Fecha: _____

II. DESARROLLO:

1. ¿Utilizan documentos de entrega de materiales al área de producción?
2. ¿Los responsables de producción llevan un control de consumo de materiales que se coteje con las materias primas entregadas por el responsable d inventario?
3. ¿Qué documentos utilizan para la requisición de los materiales?
4. ¿Cada cuánto tiempo hacen pedido de materiales?
5. ¿Elaboran solicitud de materias primas y suministros al gerente para tener siempre un inventario mínimo?



Pre - industria: Área de pilones (Proceso de virado de tabaco en rama)



Pre - industria: Área de secado (Proceso de secado y selección de tabaco)



Pre - industria: Área de secado (Proceso de secado y selección de tabaco)



Pre - industria: Paca de hojas de tabaco (Producto final de pre - industria)



Producción: Mojado de capa y capote



Producción: Rolado y Bonchado



Producción: Prensado de puros de picadura



Producción: Puros finalizados para inspección de calidad



Producción: Rezagado y almacenamiento de puros para Exportación



Producción: Rezagado y almacenamiento de puros para Exportación



Producción: Producto finalizado y empacado para exportación



Producción: Producto finalizado y empacado para exportación