

# **Evaluación de los procedimientos de control interno y su incidencia en los registros contables del inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019**

Moisés Roberto Benavidez Herrera<sup>1</sup>  
Junnior Andrés Obregón Espinoza<sup>2</sup>  
Rosa Del Carmen Rayo Alaniz<sup>3</sup>  
MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín<sup>4</sup>

## **RESUMEN**

En la investigación realizada se determina la Evaluación de los procedimientos de control interno y su incidencia en los registros contables del inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019.

Así mismo hace énfasis en la necesidad de contar con un mecanismo de fortalecimiento de normativas del control interno del área de inventario de materia prima y sus procesos de registros contables y a nivel general en toda la empresa que permita la obtención de mejores estrategias en las bases de control interno con el fin de salvaguardar y alcanzar el cumplimiento y orden de la materia prima para la elaboración total de puros en el área de bodega en la Empresa TOBACCO GROUP. La metodología empleada en este estudio es de enfoque cualitativo; y da explicación y respuesta a una problemática real existente. Para obtener información fue necesario la aplicación de tres instrumentos tales como: entrevista, guía de observación y revisión documental dirigidos al responsable de bodega, contador y al jefe operativo en dicha tabacalera.

Los resultados del estudio indican la importancia de realizar una Evaluación de los procedimientos de control interno y su incidencia en los registros contables del inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group ya que atraviesa un problema en cuanto a las faltas de pedidos de producción lo que ocasiona una variación en el presupuesto real, en el área de inventario y producción debido al mal manejo operativo en la empresa esto conlleva a ocasionar un mal manejo en la materia prima ya que las decisiones que toma la administración va de la mano con un buen manejo del operativo.

---

<sup>1</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: moisesrobert96her@gmail.com

<sup>2</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: juniorobregon29@gmail.com

<sup>3</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: rayoalaniz0@gmail.com

<sup>4</sup> Master en Currículo, Investigación y Proyecto Educativo, Docente en UNAN, Managua – FAREM, Estelí. Correo electrónico: milton.mayrena@yahoo.es

**Palabras Claves:** Normas de control interno, Procedimientos de Registros Contables, Manual y Mecanismo de Normativa.

### **ABSTRACT**

In the investigation carried out, the Evaluation of the internal control procedures and their impact on the accounting records of the raw material inventory of the Tobacco Group Company, during the first half of the year 2019 is determined.

It also emphasizes the need for a mechanism to strengthen the internal control regulations of the raw material inventory area and its accounting records processes and at a general level throughout the company that allows obtaining better strategies in the bases of internal control in order to safeguard and achieve compliance and order of the raw material for the total elaboration of cigars in the warehouse area in the TOBACCO GROUP Company. The methodology used in this study is of qualitative approach; and gives explanation and response to an existing real problem. To obtain information it was necessary to apply three instruments such as: interview, observation guide and documentary review addressed to the winery manager, accountant and the operational manager in said tobacco company.

The results of the study indicate the importance of carrying out an Evaluation of the internal control procedures and their impact on the accounting records of the Tobacco Group's raw material inventory since it is going through a problem regarding the lack of production orders, which causes a variation in the real budget, in the area of inventory and production due to poor operational management in the company this leads to mismanagement in the raw material since the decisions taken by the administration goes hand in hand with good management of the operational

**Key words:** Internal control standards, Accounting Records Procedures, Manual and Regulatory Mechanism.

## INTRODUCCIÓN

Para llegar al cumplimiento y respuesta del objetivo fundamental de este estudio que es Analizar los procedimientos de control interno y su incidencia en los registros del inventario de materia prima de la Empresa TOBACCO GROUP. Se aplican instrumentos de investigación como la entrevista, revisión documental y guías de observación, los cuales han permitido la identificación de las normas de control interno que emplea la empresa ante la protección en el área de bodega y correctos procedimientos en los registros de la materia prima para la elaboración de puros.

La base de toda empresa manufacturera es la compra de materia prima para su transformación; de aquí la clase del manejo del inventario por parte de la misma. Esta realidad hace necesario que las empresas implementen procedimientos de registros adecuados y oportunos en función de mantener un control e información confiable acerca de los materiales que entran y salen en el transcurso de elaboración de bienes, así como también conocer el importe de los inventarios en cualquier momento y al final de un periodo determinado de tiempo.

La presente investigación se basa en la revisión de sistema de inventario de materias primas en la determinación de procesos de inventario de producción en la Tabacalera Tobacco group de la ciudad de Estelí del año 2019.

En esta investigación se exploraron datos relacionados al control y manejo de inventario como es: el concepto de inventario, importancia, tipos de inventario, características, clasificación de los inventarios y cuentas contables afectadas.

Los objetivos propuestos facilitaron el estudio y además contribuyeron en gran medida a alcanzar una descripción de la situación actual que la empresa transcurría profundizando la incidencia en el proceso que se dan en las áreas de inventario en determinación de costo, liquidación y manejo de procesos en la empresa.

El control de los inventarios es la base fundamental de toda empresa que quiere superarse y que así se pretende obtener mayores ingresos, tratando siempre de lograr un desarrollo en la calidad de las operaciones desempeñadas o ejecutadas por la empresa.

La realización de este trabajo se logra mediante un diseño metodológico que inicia con la elección del tema, las técnicas que se aplican en el desarrollo del trabajo terminando con el resultado final, siendo este de mucho beneficio para la empresa, la universidad y nosotros como futuros profesionales.

La implementación de una revisión de control de inventarios es uno de los mayores retos que enfrenta esta empresa y además es uno de los factores primordiales para alcanzar un desarrollo económico, ayuda a la gerencia a tomar decisiones y a la empresa a insertarse de acuerdo a su desarrollo en un ámbito comercial más avanzado y competitivo.

La finalidad de toda empresa manufacturera es proteger sus recursos, evitar fraudes o usos ineficientes de materia prima asegurar la exactitud en sus operaciones, cumplir con las políticas de la empresa y evaluar el desempeño de todas las áreas, en el cual el sistema de manejo y control de inventarios son aplicados adecuadamente en las áreas para esta regulen las actividades realizadas

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

En base al propósito, naturaleza del problema y objetivos formulados en el presente tema de estudio, se califica la investigación como un enfoque cualitativo porque trata de identificar la naturaleza de la realidad, involucrando a unos cuantos sujetos que interaccionan en las diferentes actividades del inventario de la materia prima, del espacio contable y operativo. Dicho proceso se aplica a la revisión y procesos en los registros de la compra de materia prima vinculado a las normas de control interno con enfoque administrativo y contable dentro de la empresa de estudio y los efectos que ocasiona para la salvaguarda de materia prima esencial para la elaboración del producto que brinda la empresa tabacalera .

El método de muestreo es no probabilístico circunstancial ya que la selección de los elementos que conforman la muestra se ha realizado por conveniencia; debido a que para esta investigación resulta más beneficioso aplicar los instrumentos al responsable de bodega, contador y operativo que es informante clave por su accesibilidad a la información de las actividades financieras y compras de materias primas que entran en bodega, actividades que se realizan en la empresa, ya que son pocas las personas que poseen información y experiencia en el desempeño de ésta función administrativa y contable.

Tras el análisis de los diferentes aspectos que inciden en la determinación del tipo de estudio más adecuado para aplicar en la presente investigación, se tomaron en cuenta elementos claves en la identificación del estudio, por lo que se considera que el más indicado a aplicar es el estudio descriptivo-explicativo que básicamente se caracteriza por establecer las causas de los eventos o fenómenos que se estudian, siendo éste más estructurado que otros estudios.

En cuanto a las técnicas que se aplicaron se encuentran la entrevista dirigida al Responsable de Bodega, Contador, jefe operativo y la guía de observación y revisión documental de los procesos de control interno en las áreas contable administrativas, además se presencié algunas de las actividades operativas de la empresa y se realizó observación y análisis a los procedimientos de control en bodega y repartición de materiales en producción para la elaboración total de los puros , inventarios de materiales y activos fijos con sus respectivos registros para obtener información sobre las actividades empresariales referentes al tema de estudio.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

A continuación se presentan los resultados para cada objetivo específico planteado, iniciando con una breve descripción de las normas de control interno que actualmente se aplican dentro de la empresa.

La investigación en la empresa Tobacco Group fue realizada con base a los objetivos planteados en el trabajo investigativo y los instrumentos aplicados a los diferentes funcionarios de forma personal; para interpretar y analizar la situación real de la empresa según la perspectiva de los entrevistados y la revisión documental para dar respuestas a los objetivos planteados en el estudio.

- **Normas que se aplican en los procedimientos del control interno del área de inventario de materia prima en Tobacco Group**

A través del manual con el que la empresa cuenta se aplica el reglamento interno para el seguimiento de las normas y procedimientos que hay que ejecutar el cual está por departamento en donde se aplican las reglas y parámetros que se tienen que cumplir por ende se lleva controles en cada área para los registros de personal, en lo administrativo y operativo.

Esos reglamentos vienen a ser proporcionados por la alta gerencia y directivos de la empresa, pero por motivos de ética y sigilo, no se nos permitió tantas especificaciones ya que es una información única y confidencial de la empresa.

### **Ambientes de control**

Aquí en dicha investigación se nos dio a la tarea de observar si hay ciertas comprensiones en el ambiente de procedimientos en las áreas de inventario y aquí Los controles de la entidad son basados a guías de conocimientos contables, que al mismo tiempo controlan las áreas de riesgo que tiene la entidad como son los recursos propios en sus bodegas, es decir, los materiales dispuestos a la transformación para la obtención de producto terminados donde se analizaron todos los tipos de documentos utilizados en el proceso .

### **Procedimientos de control**

Aquí se nos facilitó la comprensión de los procedimientos del control que se lleva acabo de todos los encargados del área de inventario (Torrez A. , 2019) quien es el encargado de bodega hizo mención en que la fábrica trabaja con un plan de producción para llevar a cabo la elaboración de los puros, según las ligas, donde la materia prima juega su punto esencial ya que en la bodega hay muchos tipos de materiales, pero los que se utilizan están regidos por los estándares de producción (los planes) que son la clave principal para la orden de salida de materiales de la bodega o solicitud de la materia prima con la que se llevara a cabo el proceso de producción de los puros hasta su etapa final.

(Torrez G. , 2019) Que es el responsable del cuarto de ligas compartió que una vez que el tabaco está en el área de acondicionamiento de materiales se hace el ingreso al cuarto de ligas en donde se hace una distribución por liga de cada material, la parte operativa tiene que variar, si lo operativo trabaja mal, el inventario también esta malo.

Según (Fuentes, 2019) encargado de banda, tripa y capa relata que cada fin de semana (viernes) se hace la liquidación de las pacas, es decir, de las libras utilizadas en la semana para así determinar el consumo de las pacas y a la vez se cotejan las pacas que quedan disponibles como un extra para la semana siguiente a procesar.

Elaboradas las liquidaciones a continuación se elabora una escritura de consumo que es en donde se verifica la producción de puros en base al porcentaje de materia prima utilizada; también se lleva a cabo el (Matirial) es una hoja de costos donde van reflejadas las libras de tabaco para deducir cuanto se consumió semanalmente, si dio altas o bajas, positivo o negativo, ganancias o pérdidas según la distribución.

Don (Rodriguez, 2019) menciona que normalmente por semana se sacan aproximadamente diez pacas, es decir, que al mes se hace una recolección de cincuenta pacas la cual se vende.

También se lleva el control del desperdicio con su costo, en donde se organiza lo que es de picadura y de boquilla, después que los operarios salen de realizar su principal operación llegan a dejar estos desperdicios al cuarto de ligas en donde es recibido por peso y se destaca cuanto de cada cosa llevaron los boncheros y cuanto de cada cosa llevaron los roleros.

El termino boquilla se refiere a los cortes del puro cuando ya va más grade de la medida o muy largo y el recorte es la capa en enrola el puro.

Al indagar si la actividad de elaboración de información contable es percibida como un elemento importante de control y de la toma de decisiones se dejó claro que la gerencia y la administración ven esta actividad como una tarea clave y fundamental para la toma de decisiones.

### **Riesgo de control**

Aquí se evaluaron la efectividad de procesos según jefes en la área de inventarios según lo observado siempre puede haber riesgos en las áreas de control (Torrez A. , 2019) Quien es el encargado de bodega enfatizó que cada área debe asumir con responsabilidad la elaboración de informes para contabilidad, cada departamento tiene un determinado tiempo para presentar dicho informe tomando en cuenta que se elaboran cierres semanales para determinar los gastos en los que incurrió la empresa para la adquisición de materia prima y llevar a cabo el proceso de operación y elaboración de los diferentes tipos de puros.

Normalmente los supervisores se reúnen con gerencia para ver el estudio de las áreas por todo lo que se hizo en la semana que en la parte contable se puedan elaborar los informes oficiales con respecto a los costos, cuanto se invirtió, cuanto se gastó y cuanto se ingresó al sistema en el área contable.

(Oliva, 2019) Contador de Tobacco Group expreso que tiene una guía de instructivo en el área de contabilidad, sencilla que expresa de manera detallada los controles de entrada y salida de materia prima para el control de los inventarios de la empresa.

Además mencionó acerca de una dificultad que se ha presentado en la contratación de personal guiándose por la obligatoriedad establecida por la gerencia; que el personal a contratar tenga experiencia en el manejo de tabaco y conocimientos en este rubro, ejemplificando esta dificultad mencionando que actualmente en el área contabilidad no hay auxiliar por la misma razón que no han podido encontrar uno con experiencia en este rubro y que cumpla con las expectativas de la gerencia.

Según (Santillana, 2001) a existencia de políticas y procedimientos para contratar, entrenar, promover y compensar a los empleados, así como la existencia de códigos de conducta u otros lineamientos de comportamiento fortalecen el ambiente de control, Incluyendo los procedimientos y políticas para contratar, capacitar, evaluar, promover y compensar a los empleados; así como proporcionarles los recursos necesarios para que puedan cumplir con sus responsabilidades asignadas.

Al consultar si tienen conocimiento de normas éticas y de comportamientos exigidos en la fábrica, manifestaron que desde el momento de la contratación se le dan a conocer los valores y conductas apropiadas a través de capacitaciones y charlas para poder trabajar en la fábrica.

La integridad y los valores éticos son esenciales para un buen ambiente de control. El sistema de control interno se respalda en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo utilizan. Estos valores deben encuadrar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal. (Mantilla, 2005)

Seguidamente se preguntó si los directivos y altos mandos dan el ejemplo ético a los demás funcionarios siendo una respuesta positiva donde se hizo énfasis en lo importante que es, ya que los directivos y altos mandos son los principales comunicadores de las buenas prácticas y costumbres que se necesitan para ser trabajador de la fábrica.

La conducta ética y la integridad administrativa son producto de la cultura corporativa. La cultura corporativa incluye estándares éticos y de comportamiento, la manera cómo ellos son comunicados y cómo se refuerzan en la práctica.

Se consultó sobre los conocimientos de sanciones por el incumplimiento de normas y valores éticos, tomando en cuenta que hay sanciones que pueden ser aplicadas por la gerencia en caso de no cumplir con las normas éticas y de comportamiento que se

exigen en la fábrica. Si un empleado en repetidas ocasiones incumple con las normas exigidas de comportamiento esto conlleva al despido.

Con respecto a la asignación de responsabilidades y competencia del personal, al analizar la interrogante sobre si tienen claramente definidas sus funciones de trabajo, se deduce una respuesta positiva lo que nos indica que la mayoría del personal es consciente y tiene conocimiento de las tareas que tiene asignadas.

En referencia a lo anterior el control y buena operación de una empresa puede verse afectado si en lo interno existen personas que no reúnen los requisitos, las habilidades y calificaciones necesarias, en cuyo caso la gerencia deberá evaluar este riesgo de forma eficiente, especialmente, cuando existen empleados que han sido encargados de realizar trabajos específicos pero que no reúnen las habilidades, entrenamiento o la inteligencia requeridas.

Según (Montalván Garcés, 1999) menciona que un manual de funciones facilita la identificación de los puestos, sus límites, soporta a la organización en el orden que necesita para su buen funcionamiento y sobre todo permite la fluidez del trabajo, su complementación y eficiencia.

Según (Herrera, 2019) es de vital importancia que los funcionarios y operarios de la empresa conozcan acerca de ella y enfatizo en la misión, visión y valores de la empresa siendo una de las partes más esenciales porque así lo contempla el reglamento interno de la empresa y que además seguidamente se gestionan charlas y capacitaciones motivacionales

Respecto a esto (Matilla, 2009) señala que es importante tomar en cuenta el credo funcional de los fundadores de una empresa. Las organizaciones para objetivar sus aspiraciones se comprometen con una declaración de principios que indiquen el camino correcto a seguir para poder dar respuesta a las interrogantes de ¿Quiénes somos?, ¿De dónde venimos? y ¿Hacia dónde vamos?

Según observación la empresa cuenta con un código de ética que se entrega a los trabajadores desde el momento que son contratados para que conozcan el actuar que debe regir su desempeño laboral. Al respecto también es claro que deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. También los canales de comunicación entre la Gerencia y el consejo de Administración o los Comités son de vital importancia.

Una de las acciones que se emplea, es la designación de un encargado que lleve la supervisión continua de todo lo operativo en las áreas funcionales dentro de las diferentes áreas, quien estará retroalimentando sobre los avances y recuentos

rutinarios de nuestros activos comparados con registros y otras informaciones que permiten posteriormente elaborar los debidos reportes de cada producción.

En la revisión documental se observó que están muy bien estructurados según las normativas de la empresa, según las normas de inventario se observó que hay una excelente control que le principal objetivo es mantener una idea clara de los q se está trabajando y que el área de inventario es una área muy importante porque es la base de todo resultado en la fábrica.

Según normativas contables el área de inventario hace cierres semanales como inventarios cíclicos. Se pudo observar que trabajan de manera eficaz por que cumplen con los objetivos, poniendo en prácticas sus políticas y reglas que establece el control interno.

Según lo previsto su eficiencia genera datos tanto cuantitativo con el cumplimiento del control dentro de las dichas áreas.

- **Aplicación de las normas y procedimientos de registros contables aplicados en el área de inventario.**

Durante el desarrollo de revisión queremos verificar la implementación de las normas y procedimientos aplicados en los registros contables de la empresa haciendo la revisión documental del área de inventario.

Con el presente objetivo, pensamos obtener la información requerida para cerciorarnos de si en realidad se implementan dichas normas y a la vez si se implementan de la forma más adecuada, tomando en cuenta los parámetros que se especifican en el control interno del área de inventario de materia prima de la empresa.

Al examinar el área de bodega se verificó principalmente las entradas y salidas de la materia prima tomando en cuenta los registro contables en el entorno de las operaciones del día a día de la empresa, en donde se nos informó que diariamente se organizan aproximadamente doce pacas con un peso que no es exacto pero puede estimarse de (ciento veinte) a (doscientos cuarenta) libras por paca dependiendo de la semilla del tabaco para un total aproximado de 1,440 libras en la semana.

Una vez que se dan las salidas de tabaco se genera un reporte, el cual se ingresa al sistema de tabaco en rama; que son los traslados específico según materia prima en donde se detalla que cada tarjeta de materia tiene las siguientes especificaciones, número de tarjetas, peso con el que sale de bodega para un mejor control por paca, esto se hace diariamente para llevar el control y a la vez estar preparados para futuros inventarios cíclicos.

En bodega se usan tres tipos de documentos;  
El inventario total de materia,  
El de control de inventario

y el de salida de tabaco que cuenta como soportes para la evaluación de salidas.

En el siguiente grafico se muestra un ejemplo sobre la variación del peso por paca el cual influye en el consumo.

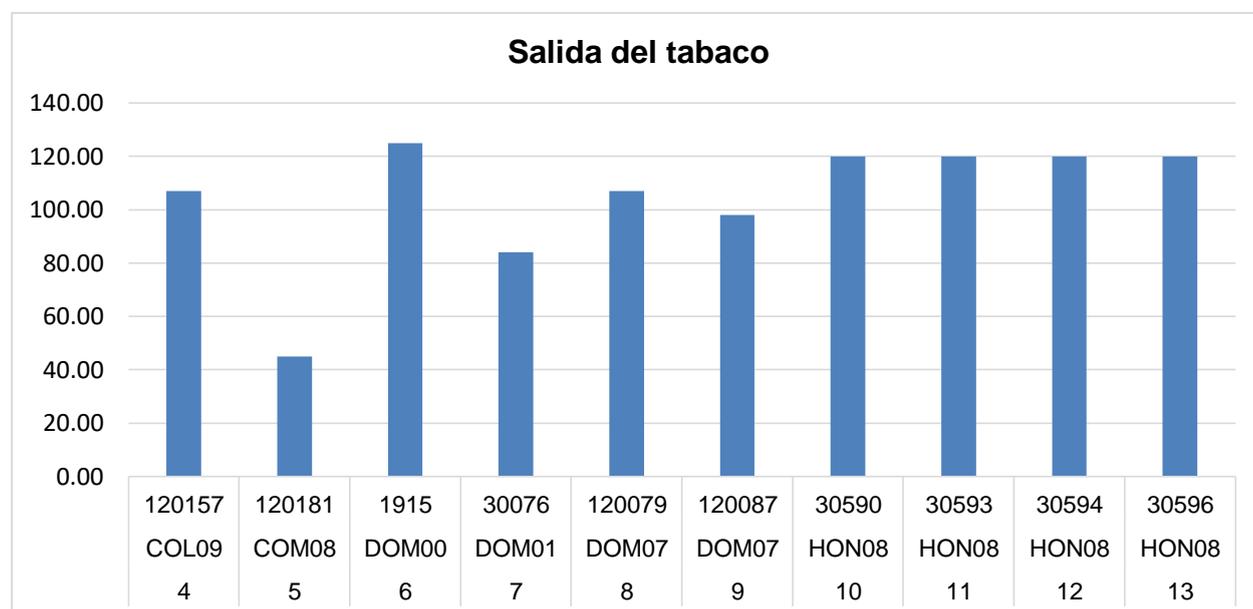


Imagen 1: Grafico de un porcentaje de salida de tabaco por día.

Como se observa en el grafico (Imagen 1) podemos resaltar que se tomó al azar 10 pacas y se observa que hay una variación del consumo por el diferente tipo de tabaco como antes se menciona el cual cada paca supera las 100 libras.

Como se observa según el grado DOM00 es un grado seco y se ocupa mucho en el consumo para base en la elaboración de los puros.

Según (Diaz, 2019) para la compra de materia prima y llevar a cabo la elaboración de puros se hace una verificación de productos para emitir la orden de compra que una vez efectuada se le da entrada de adquisición a la bodega para proceder a ingresar en sistema dicho tabaco, una vez revisado dichos documentos se procede a emitir factura de compra de tabaco. (Anexo 9)

Una vez ingresada dicha factura se inicia el ingreso de adquisición de tabaco a bodega para su debido consumo. (Anexo 8)

Para emitir la orden de compra este se registra en sistema agregando el total de bultos a comprar, numero RUC, cantidad total a pagar en la factura, va especificada el total de pacas con especificaciones de cada bulto según semilla, finca y grado del tabaco, peso bruto, costo total una vez realizada dicha inspección donde el proveedor emite listado oficial de pacas y así se emite factura en el sistema de dicha empresa. (Anexo 8)

Se ingresan en los sistemas de factura cuyo nombre es Pio Reciev Tobacco (es el icono de sistema para ingresar el tabaco recibido) y se emiten las etiqueta para agregarle la información correspondiente.

Por cada tipo de tabaco adquirido se solicitan especificaciones, según la revisión, estas etiquetas llevan semillas, grado y la finca de donde proviene con su correspondiente peso para su total consumo según la emisión de producción que se necesite para tales fechas según la empresa cabe destacar que el tabaco no se consume en su totalidad debido el proceso de producción.

Según (Bonchero, 2019) para determinar un gasto unitario por liga se hizo la revisión documental en el cuarto de liga conociendo que es ahí donde se da la distribución de materiales como se puede observar en los cuadro adjuntados en los anexos numero 2 (sistema de tabaco en rama) y numero 5 (cuadro de liquidación de consumo) en donde se aprecian las liquidaciones de dicho tabaco y la captura de consumo bajo un sistema de control llamado mezcla de liquidación.

Según reportes el cuarto de liga registra las entradas de tabaco de leaf (bodega central de tabaco) a weat (bodega en proceso de tabaco ya sea acondicionamientos de material) para su correspondientes proceso, en este se reporta los materiales utilizados según la sabana de producción de ligas a elaborar, se lleva el control por peso destinados por personas en el trascurso de la semana en el cual se elaboran reportes de consumos en el inventario, a la hora de recibir los reportes de bodega el responsable de inventario de distribuciones de material, tiene que verificar primero las salidas de materia, mediante una revisión detallada de tabaco. (Anexos 17, 18, 19, 20)

<b>Tobacco Group, S.A.</b>								
<b>Reporte de Tabaco Devuelto Por Boncheros</b>								
<b>Fecha</b>		<b>semana</b>						
<b>DEVOLUCION A MEDIA SEMANA</b>								
<b>CODIGO</b>	<b>Vitola</b>	<b>Banda</b>	<b>Liga</b>	<b>Base</b>	<b>Seco</b>	<b>Viso</b>	<b>Ligero</b>	<b>Banda</b>

Una vez realizada las verificaciones se ingresa al sistema de tabaco en rama tomando en cuenta las características del sistema para llevar un control de materia consumida y aquí se ingresa el total de pacas consumidas semanalmente que según información se consumen promedio de noventa pacas con un costo aproximado de 14 dólares por libra de tabaco del cual se procesan 800 libras aproximadamente. (Anexo 8)

A continuación se procede a analizar la del tabaco por distribuciones, se valoran tabacos tales como visos, ligeros y seco según el consumo de ligas y según lo

establecido en las normas se genera un journal en significa (balance de tabaco) que según las normas de la empresa se debe generar aproximadamente en 30 días hábiles salido de leaf. (Anexo 11)

### Tobacco Group, S.A.

#### DETALLE DE CONSUMO DE LIGA POR VITOLA

			204,697			8,047			61,646			7,770			59,499			2,147		
Clas	# Lig	Vito	Bonches	Lb/M St	Libras Std	Std. Co	Valor Std	Lb/M Act	Libras Act	Std. Co	Valor Act	Lb/M Va	Costo Var							
REM-A	51	003	600	38.00	22.80	7.00	159.60	33.33	20.00	7.00	140.00	4.67	19.60							
REM-A	51	137	1,545	49.00	75.71	7.00	529.94	41.14	63.57	7.00	444.99	7.86	84.94							
REM-A	51	211	1,278	27.00	34.51	7.00	241.54	29.78	38.06	7.00	266.42	(2.78)	(24.88)							
REM-A	79	153	2,458	52.00	127.82	7.25	926.67	47.35	116.38	7.25	843.76	4.65	82.91							
REM-A	79	179	1,301	43.00	55.94	7.25	405.59	38.53	50.13	7.25	363.44	4.47	42.14							
REM-A	A3	023	2,865	36.00	103.14	6.75	696.20	36.65	105.01	6.75	708.82	(0.65)	(12.62)							
REM-A	A3	055	3,380	37.00	125.06	6.75	844.16	27.61	93.31	6.75	629.84	9.39	214.31							
REM-A	A3	129	16,190	39.00	631.41	6.75	4,262.02	39.99	647.44	6.75	4,370.22	(0.99)	(108.20)							
REM-A	A3	140	2,808	37.00	103.90	6.75	701.30	39.95	112.19	6.75	757.28	(2.95)	(55.98)							
REM-A	A3	153	3,101	50.00	155.05	6.75	1,046.59	50.51	156.63	6.75	1,057.25	(0.51)	(10.67)							
REM-A	A3	165	1,902	41.00	77.98	6.75	526.38	43.38	82.50	6.75	556.88	(2.38)	(30.50)							
REM-A	A4	020	979	34.00	33.29	7.19	239.33	28.92	28.31	7.19	203.55	5.08	35.78							
REM-A	A4	055	1,163	36.00	41.87	7.19	301.03	38.69	45.00	7.19	323.55	(2.69)	(22.52)							
REM-A	A4	056	1,069	33.00	35.28	7.19	253.64	26.19	28.00	7.19	201.32	6.81	52.32							
REM-A	A9	019	2,045	48.00	98.16	6.97	684.18	47.28	96.69	6.97	673.93	0.72	10.25							
REM-A	A9	021	1,768	36.00	63.65	6.97	443.63	40.76	72.06	6.97	502.26	(4.76)	(58.63)							
REM-A	A9	153	2,049	50.00	102.45	6.97	714.08	53.56	109.75	6.97	764.96	(3.56)	(50.88)							
REM-A	B3	129	3,000	40.00	120.00	7.90	948.00	34.10	102.31	7.90	808.25	5.90	139.75							

También se reflejan las cantidades de materiales consumidos por los boncheros tanto el que se da para su debido proceso, como lo son las extras devoluciones en el transcurso de la semana y las devoluciones finales estas las proporcionan los repartidores de materiales

De igual manera se compara con las producciones de las personas, donde se valora si la cantidad de material es el correspondiente según reportes, y se verifica si el consumo total de bandas es el adecuado según producción, estas producciones se proporcionan al final del día para ver la cantidad producida, normalmente se producen 47,000. (Anexo 8, 11, 12, 17, 18, 19)

Correspondiente a reportes de cuarto de liga se crea hoja de liquidación y variaciones; en estos cuadros se realiza lo que es la comparación de tabacos en sistema con físicos, se evalúa el consumo en la semana para determinar consumos total en sistemas-se registra el reporte que se crea en sistema del total de pacas consumidas para verificar la distribución de materiales, el cual se identifica el costo estándar del tabaco, peso actual, peso utilizado y peso devueltos para boncheros este peso sale del cuadro de consumos aquí se verifica el costo total por pacas según las ligas que afectan a dichos tabacos el cual tiene que pegar el costo total estándar generado pro reportes contra lo que se encuentra en sistemas , una vez cuadrado se procede a cuadrar los costó por ligas donde van reflejadas las pacas consumidas por la liga y el costo que genera en dicha producción tanto en materiales reflejando el costo de mano de obra cada liga tiene su costo de fabricación que por lo general varia el costo en dichas distribuciones. (Anexo 17, 18, 19)

Una vez cuadrados dichos reportes y ya generado el journal se procede a revisar las variaciones de costos según ligas donde se revisan las libras totales por ligas con sus valores activos para obtener costo de variación y también se crean detalles de consumos por vitolas y bonches por ligas, totales libra, costos, valor de liga, así se obtienen las variaciones se puede observar que los detalles van por vitolas o medidas

de puros cada liga tiene su precio de producción y su valor estándar esto se compara con las libras consumidas y su costo por tabaco seleccionado y se generan los costos de variación. (Anexo 12)

Aquí en la confección de dichos reportes se genera resultados actuales de tabaco según consumos donde se reflejan libras totales consumidas, costos unitarios y costos finales.

Se observa la revisión detallada de liga según consumo físico y también se lleva un pequeño control sobre la mano de obra que según consumo su valor es de 3.86 por liga. Normalmente los cierres son semanales según inventario donde se hace un pequeño análisis de dicho consumo. (Anexo 21)

Cada tres meses se tiene que hacer inventario físico en el cual se evalúa las tres bodegas de la fábrica para determinar el total de bultos en bodega de leaf también se revisa weat que es material que está en proceso.

Según la norma 35 de control de inventario el área de inventario tiene que entregar inventarios y reportes cíclicos para posibles auditorias por ende se les solicita inventarios físicos cada 3 meses.

Normalmente se observa que mensualmente se generan matirial (balance de tabaco en rama) de tabaco el cual es un balance general de tabaco donde van registrados los débitos, créditos y capital físico de materia prima aquí se observan la cantidad de tabaco disponible en la empresa.

Según normas de contabilidad los procesos revisados de inventarios son realizados en tiempo y forma contando que siempre se hace un análisis semanal con el contralor para revisar las variaciones para determinar si se obtuvieron ganancias o pérdidas, se toman decisiones para enfrentar problemas a futuros y mantener un constante número cada que se dé la revisión para así facilitar una información correcta que se entrega al contador para afectar cuentas contables relacionas de inventario.

Para el área de contabilidad y fianzas las cuentas afectadas por el área de inventario de materia prima en procesos se lleva un registro y control de existencias en tarjetas kárdex de los inventarios de materia prima, papelería y útiles de oficina y otros materiales diversos los que se registran al costo de adquisición (costo histórico). El método de valuación de inventario que aplican es el costo promedio.

En el área de inventario también se afecta el área de caja y banco debido que todo proceso necesita planear de acuerdo al trabajo en proceso. (Anexo 21, 22 y 23)

Otra cuenta que se afecta son pasivos; existe la política de registrar en los pasivos las obligaciones presentes provenientes de operaciones o transacciones pasadas, tales como la adquisición de bienes o servicios inherentes a las operaciones principales de la empresa, pasivos provenientes de obligaciones contractuales o impositivas, tales como:

sueldos, prestaciones sociales, indemnización, retenciones que se paga por trabajador o a cargo de la misma empresa.

Corresponde a retenciones de ley, correspondiente a Impuesto sobre la renta sobre salarios conforme a la tabla progresiva para asalariados y retenciones de seguridad social. Al 29 de de junio del 2019 es por la suma de C\$7,312.50 conforme el siguiente detalle. (Anexo 14)

<b><u>DESCRIPCION</u></b>	<b><u>IMPORTE (C\$)</u></b>
Inss Laboral	3,843.75
Impuestos sobre la Renta ( IR)	3,468.75
<b><u>Suman</u></b>	<b><u>C\$ 7,312.50</u></b>

Al 28 de junio el saldo de esta cuenta asciende a la suma de C\$ 1, 497,803.10 conforme el siguiente detalle: (Anexo 15)

<b><u>DESCRIPCION</u></b>	<b><u>IMPORTE (C\$)</u></b>
Aportaciones de los accionistas	1,300.000.00
Utilidad del ejercicio	1, 97,803.10
<b><u>Suman</u></b>	<b><u>C\$ 1, 497,803.10</u></b>

Compras de tabacos (materias prima): Aquí se afectan la cuenta de Inventario de materia prima de tabaco y seguido cuentas por pagar la documentación que se ocupa son órdenes de compra, requisiciones y adquisiciones.

Devoluciones de tabacos a proveedores: Afectamos caja y afectamos materia prima en proceso que se va devolver y se calcula el gasto de envío por pagar (cuentas por pagar).

Materia prima hacia producción: Inventario de producto en proceso aquí se incrementan se utiliza en mano de obra, productos en proceso. Se afecta inventario de materias primas

Devoluciones a bodegas de tabacos: Incrementa la materia prima y se contabiliza un costo de la parte que se utiliza y lo que no se usa se descuenta.

Manual codigos contables			
Asunto			
Punto			
Aprobados por			
Cuenta	Sub cuenta	Nombre de la cuenta	
1105	5	inventario	
Es todo aquel inventario que se hace objeto de compra y venta.			

En el proceso de compra primeramente se generan la orden de requisición o valuación del material una vez realizadas se realizan las cotizaciones o determinados presupuestos.

Se genera la orden de compra de tabaco con su respectiva, factura para su determinada remisión de entrada a bodegas. (Anexo 22 y 23)

A continuación se presentan las principales cuentas que se afectan en el proceso de registro de la materia prima.

Inventario de tabaco de weap (bodega pequeña de producción)

Inventario inicial de materiales	100,000	
Inventario final de materiales		120,000
Inventario inicial producción en proceso		125,000
Inventario final producción en proceso	110,000	
Inventario inicial de producción terminado	90,000	
Inventario final de producción terminado	98,000	

Registrando el cierre de inventario inicial de materiales y producción en proceso.

Asiento de cierre semana		
Costo de producción	220,000	
Inventario inicial de materia		100,000
Inventario final de materia		120,000

Registro de inventarios finales de materiales y producción en proceso.

Inventario final de materiales	120,000	
Inventario de producción en proceso de materia	110,000	
Costo de producción		230,000

Registro del inventario inicial de producto de materia prima

Costos de ventas	98,000	
Inventario de artículos terminados		98,000

Registrando el inventario inicial final de producto terminado.

Inventario de productos terminados	98,000	
Costo de ventas		98,000

- **Mecanismo de fortalecimiento de normativas del control interno del área de inventario de materia prima y sus procesos de registro contable.**

Tratar que la empresa haga más efectivo el trabajo bajo el control interno que posee la empresa, por ende sería recomendable que en las áreas tanto de inventario como otras áreas se les garanticen actividades operativas para que se trabaje de manera eficaz y eficiente principalmente en las área de inventarios, materia prima, producción y puestos de ventas que de aquí se fundamenta el trabajo de la empresa.

Sería de gran utilidad que las personas operativas que están a cargo del proceso de la materia tenga un mejor comunicación con el área administrativa ya que si no tiene buen fundamento los números van a fallar por ende es necesario proponer ciertas normativas de buena comunicación operativa y administrativa para mejorar procesos administrativos ya que si se da un mejor control a la hora de compras de materia prima va ver un mejor control de tabaco y así no afectaría tanto en físico como monetario .

Seria eficaz que la empresa Tobacco Group este enfocada en mejorar el sistema de control interno de la empresa, tomando en cuenta los siguientes puntos críticos.

- Identificar los procesos que tengan mayor debilidad.

Aquí los supervisores necesitaran dedicar un tiempo para verificar los procesos de los trabajos para encontrar la mayor debilidad que se encuentra en el proceso.

- Realizar seguimiento y análisis de estos procesos.

Al realizar monitores de proceso tanto operativo como administrativo se obtendrán principales variaciones o posibles problemas a futuro así que se necesita tomar medidas para evitar posibles errores.

- Capacitar al personal.

Dar charlas de procedimientos administrativos para mejorar en la elaboración de trámites en proceso.

- Establecer políticas y procedimientos para la sanción de errores graves.

- Implementar las acciones que sean necesarias para la mejora del control interno de la empresa y llegar al cumplimiento de los objetivos de la misma.

Según el modelo coso las aplicaciones de control interno ayudara a controlar los riesgos que puedan afectar con el cumplimientos de la norma de la empresa.

Se propone crear un manual de funciones para un buen funcionamiento en dichas áreas y establecer procedimientos de revisión en dicha áreas para verificar el cumplimiento de la norma propuesta.

- Programar capacitaciones para los trabajadores del área de inventario para un mejor desempeño laboral y así evaluar el desempeño de cada trabajador.

- Contratar personal capacitado sobre el tema a revisar para posibles auditoria externas ya que si se encuentra errores la falla es en toda el área.

Para mejorar números y estabilidad de procesos es necesario personas capacitadas que tenga en cuenta lo que se evalúa de los proceso de inventario

- Implementar control de verificación de materia a comprar.
- Medir el nivel de cumplimiento de cada proceso y medir la capacidad personal.
- Establecer fechas para la entrega de reportes.

## **CONCLUSIONES**

En conclusión, el análisis del sistema del control de inventario de la empresa Tobacco Group, S.A. nos permitió conocer a través de las evaluaciones realizadas por medio de datos cualitativos y Cuantitativos, empleando los instrumentos de investigación, que la aplicación adecuada de un sistema de control de inventario con base al marco de control interno coso, este nos permite evaluar los riesgo que afectan el manejo de inventario y esto le ayudar a alcanzar un nivel alto en la eficiencia y eficacia del proceso de producción.

Los riesgos inherentes que afectan la operatividad de la empresa no están siendo controlados adecuadamente por la misma, los resultados obtenidos fueron muy bajos respecto a la exposición que se tiene riesgo, este resultado indica que la empresa es expuesta a muchos riesgos además, la empresa no aplica controles para las verificaciones de inventarios Obsoletos o en mal estado.

Por otra parte con la aplicación de los cuestionarios realizados se evaluó si el nivel de cumplimiento de registros contables de los inventarios de la empresa es eficiente en sus parámetros, en lo cual se observó que si cumplen con los parámetros en cuestión a inventario.

Lo que significa que la empresa está en un rango de alto nivel de cumplimiento, sin embargo necesita mejorar en ciertos factores como la medición de los inventarios, la distribución sistemática de los costos indirectos de productos variables o fijos, entre otros.

Por ultimo con respecto a la aplicación del marco de control interno COSO al departamento de inventario de la empresa en el periodo 2019, se pudo alcanzar mediante la utilización de cuestionarios, el primero aplicado a términos generales de la empresa en el cual se obtuvo que el control interno que posee la empresa con respecto a cada uno de sus componentes es totalmente satisfactorio ya que se encuentra a un nivel estándar en la variabilidad de inventarios ya que se identificaron 3 tipos de inventario el de materia prima como el inventario de puros y materiales en procesos que cada área tiene su supervisor.

Por eso la empresa tomando ciertas medidas tomando las normas de control interno esta lograra calidad en el proceso de sus funciones como procesos productivo aprovechando así todos los recursos obtenido en el área de inventario.

La empresa rigiéndose bajo controles puede reducir costos evitando procedimientos innecesarios optimizando la utilización de todos los recursos y así tener evaluaciones correctas para la implementación de futuros inventario y sus debidas liquidaciones.

## RECOMENDACIONES

Una vez culminado los resultados de la investigación, que responden al problema de la investigación, objetivos específicos y el general

- Se recomienda que la empresa adopte la propuesta organizativa para el área de inventario que contiene este sistema para que obtengan mayores beneficios tanto los trabajadores como la empresa en sí. Ya que si se organizan los grupos administrativo con los operativos se verán cambios en números.
- Medir los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menso el costo de terminación.
- Realiza una distribución sistemática de los costos indirectos de productos variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- Realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas y así, valorizar adecuadamente los inventarios.

## BIBLIOGRAFÍA

Badillo Guerrero, L. F. (02 de Diciembre de 2009). *Normas del Control Interno de la Contraloria General del Estado*. Obtenido de Normas del Control Interno de la Contraloria General del Estado:  
[http://www.oas.org/juridico/.../mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](http://www.oas.org/juridico/.../mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)

Bonchero. (19 de Noviembre de 2019). empresa grupo de tabaco.

Cepeda Alonso, G. (1997). *Auditoria y Control Interno*. Santa Fe de Bogotá, Colombia.

Del toro Rios, J. C., Fonteboa Viscaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *control interno pdf*. Obtenido de control interno pdf: [www.sld.cu](http://www.sld.cu)

Diaz, A. (Lunes de Octubre de 2019). Bodeguero . (J. Obregon, & M. Benavidez, Entrevistadores)

- Fernando, V. S. (Miércoles de Enero de 2007). *Modelos de Control Interno*. Obtenido de Modelos de Control Interno: <http://es.scribd.com/doc/86366421/1>
- Fuentes, Á. (27 de Septiembre de 2019). Encargado de Banda, Tripa y Capa. (M. Benamidez, Entrevistador)
- Guajardo Cantu, G. (1997). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Segunda Edición.
- Guajardo Cantú, G. (1997). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Segunda Edición .
- Harding Lacayo, C. A. (15 de junio de 1995). *Normas Técnicas del Control Interno Para el Sector Público*. Obtenido de Normas Técnicas de Control Interno Para el Sector Público:  
[unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/icap/unpan026455.pdf](http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/icap/unpan026455.pdf)
- Herrera, P. A. (15 de Octubre de 2019). Administrador. (R. d. Rayo, Entrevistador)
- Lagos Rugama, D. S., Lopez Ruiz, J. M., & Vásquez, M. d. (2015). *Aplicación del control interno de inventario de insumos médicos y distribución por el centro de salud Leonel Rugama a los puestos de Salud del municipio de Estelí durante el año 2013*. Esteli.
- Mantilla, S. A. (03 de febrero de 2005). *Control Interno Informe Coso*. Colombia: Cuarta edición. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>:  
[www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf](http://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf)
- Matilla, K. (2009). *Conceptos fundamentales en la planificación estratégica de las relaciones públicas*. Editorial UOC.
- Mejía Matute, G. (25 de 10 de 2008). [www.contraloría.gob.pe](http://www.contraloría.gob.pe). Obtenido de [www.contraloría.gob.pe](http://www.contraloría.gob.pe):  
[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_per\\_res430.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_per_res430.pdf)
- Montalván Garcés, C. (1999). *Los recursos humanos para la pequeña y mediana empresa*. Universidad Iberoamericana, Mexico: Primera edición.
- Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad II*. Managua: Quinta edición .
- Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2009). *Contabilidad II: Utilidad, Costos, Gastos de Venta*. Managua: 5ta edición.

- Narvaez Sánchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2009). *contabilidad II utilidad , costos ,y Gastos de ventas*. Managua: 5ta edición.
- Oliva, M. (15 de Octubre de 2019). Contador. (M. Benamidez, Entrevistador)
- Polimeni, R. S., Fabozzy, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de Costos*. Santa Fe Bogota, Colombia: Tercera Edición.
- Republica, C. G. (15 de Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.  
Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CG R.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CG R.pdf)
- Rodriguez, E. (15 de Octubre de 2019). Encargado de hacer pacas. (J. A. Obregon Espinoza, Entrevistador) Esteli, Nicaragua.
- Romero, L., & Javier, Á. (1997). *Contabilidad Intermedia* (Primera ed.). Mexico: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V.
- Santillana, J. R. (2001). *Establecimiento de sistemas de control interno*. Ediciones Paraninfo.
- Torrez, A. (25 de Septiembre de 2019). Encargado de bodega. (J. A. Obregon Espinoza, Entrevistador)
- Torrez, G. (01 de Octubre de 2019). Responsable del cuarto de ligas. (R. d. Rayo, Entrevistador)
- Úbeda Gutiérrez, J. M., Valdivia Montenegro, J. A., & Fortín Altamirano, Y. M. (2012). *Evaluación del sistema de control interno del inventario de materiales y suministros de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Esteli en el primer semestre del año 2012*. Esteli.
- Zelaya Aguilera, X. B. (2015). *Efecto de la implementación de un sistema de manejo y control del inventario en la determinación de los costos de producción en la tabacalera Maduro de la ciudad de Esteli en el segundo trimestre del año 2014*. Esteli.