



**UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA**
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019

Trabajo de seminario de graduación para optar
al grado de

Licenciado en Banca y Finanzas

Autoras

- Anielka Isabel Molina Toruño.
- Kathia Francela Rodríguez Tercero.
- Jessica Junnieth Toruño Bucardo.

Tutor

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín

Estelí, martes, 23 de febrero de 2021



DEDICATORIA

Dedicó este logro primeramente a Dios quien me dio la fortaleza para no desfallecer antes las adversidades.

A mis padres por ser un pilar fundamental en toda mi educación.

A mi pequeña hija Aura Francella por motivarme a seguir mis sueños.

A mis abuelos quienes me han demostrado su cariño y me han instruidos valores que ayudaron a lograr concluir esta etapa de mi vida.

Kathia Francela Rodríguez Tercero

Esta investigación es dedicada primeramente a Dios Padre por haberme brindado la sabiduría y capacidad necesaria para culminar mi proceso universitario y convertirme en una profesional.

Llena de alegría, amor y orgullo, también dedico este proyecto, a mis padres Norman Ulises Toruño Villegas y Adanelia Isabel Bucardo Rivas quienes han sido los pilares que me han mantenido en pie durante todo este tiempo alentándome a nunca darme por vencida.

También a mis hermanos Norman U. Toruño y Gabriela S. Toruño por apoyarme de manera incondicional y verme como un ejemplo a seguir.

Jessica Junnieth Toruño Bucardo

Dedico de todo corazón a mis padres Claribel Toruño y Rolando Molina puesto que si no fuera por el apoyo incondicional de ellos nos podría. Sus bendiciones a diario a lo largo de la vida me protegen y me lleven en el camino del bien.

Anielka Isabell Molina Toruño

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirnos, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mis amados padres Donald y Daysi, quienes con su amor, entusiasmo y enseñanzas de vida me encaminaron hacia a los logros de mis objetivos.

Kathia Francela Rodríguez Tercero

Agradezco a Dios por bendecirme, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños y por confiar en mis expectativas desde el día uno, por los consejos, valores y principios que me han inculcado a lo largo de mi vida.

De igual manera agradezco a los docentes de la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí, por haber compartido sus conocimientos lo largo de la preparación en el camino de ser profesionales, de manera especial al MSc. Julio Rafael Berrios Noguera y MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín tutores de este proyecto de investigación quien me ha guiado desde un inicio y hasta concluir, corrigiéndome con paciencia, y sobre todo su rectitud como docentes.

Jessica Junnieth Toruño Bucardo

Agradezco primeramente a Dios quien me guio por este camino universitario.

A Santiago Quintero y a mi hijo quien fue una persona de mucha paciencia y motivación en estos momentos de mi preparación.

Anielka Isabell Molina Toruño

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea N° 1: Gestión de las finanzas públicas y empresariales

TEMA

Gestión financiera empresarial

SUBTEMA

Controles financieros de la empresa

TEMA DELIMITADO

Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019

VALORACIÓN DEL DOCENTE

A través de la presente hago constar que **Anielka Isabell Molina Toruño, Kathia Francela Rodríguez Tercero y Jessica Junnieth Toruño Bucardo**, estudiantes de V año de Banca y Finanzas, han finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019”

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

Es relevante señalar que la investigación *“Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019”*, es un tema que por primera vez se ha trabajado en la empresa, valoro positivo el análisis de sus datos, los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

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

Dado en la ciudad de Estelí, a los veintitrés días del mes de febrero del año 2021.

Afectuosamente.

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín
Docente Tutor
UNAN-Managua, FAREM-Estelí

ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
1.1.	Antecedentes	3
1.2.	Planteamiento del Problema	6
1.3.	Preguntas Problemas	7
1.3.1.	Sistematización del problema	7
1.4.	Justificación	8
II.	OBJETIVOS	9
2.1.	Objetivo General	9
2.2.	Objetivos Específicos	9
III.	MARCO TEORICO	10
3.1.	Empresa	10
3.1.1.	Definición de empresa	10
3.1.2.	Clasificación de las empresas	10
3.1.3.	Características de las Empresas Industriales	11
3.2.	Régimen de las zonas francas en las empresas industriales	11
3.2.1.	Beneficios para los usuarios de las zonas francas	12
3.2.2.	Antecedentes de la empresa	12
3.3.	Finanzas	14
3.3.1.	Concepto de finanzas	14
3.3.2.	Importancia de las finanzas	14
3.3.3.	Características de las finanzas	14
3.3.4.	Clasificación de las finanzas	15
3.3.5.	Análisis Financiero	16
3.3.6.	Finalidad del análisis Financiero	17
3.4.	Control de inventario	17

3.4.1.	Concepto de inventario	17
3.4.2.	Tipos de inventario.....	18
3.4.3.	Clasificación de inventarios	20
3.4.4.	Norma de control de inventario	20
3.4.5.	Método de valoración de inventarios	21
3.5.	Control interno.....	22
3.5.1.	Definición de control interno.	22
3.5.2.	Objetivos de control interno.	23
3.5.3.	Componentes de control interno.....	24
3.5.4.	Tipos de control interno	27
IV.	SUPUESTO.....	30
4.1.	Supuesto de investigación.....	30
4.2.	Matriz de categorías y subcategorías.....	31
V.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	34
5.1.	Tipo de investigación.....	34
5.2.	Tipo de estudio.....	34
5.2.1.	Según el tiempo de ocurrencia	34
5.2.2.	Según periodo y secuencia de estudio	34
5.2.3.	Según el análisis y alcance de los resultados.....	34
5.3.	Universo, muestra y unidad de análisis	35
5.3.1.	Universo.....	35
5.3.2.	Muestra.....	35
5.3.3.	Unidad de análisis.....	36
5.4.	Método y técnicas de recolección de datos.....	36
5.4.1.	Entrevista.....	36
5.4.2.	Guías de observación documental.....	36

5.4.3.	Guías de observación	37
5.5.	Etapas de la investigación	37
5.5.1.	Investigación Documental	37
5.5.2.	Elaboración de instrumentos	37
5.5.3.	Trabajo de campo	37
5.5.4.	Elaboración del documento final	37
VI.	RESULTADOS	39
6.1.	Proceso de los elementos del control y supervisión del inventario de la materia prima en las áreas de escogida y rezago de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.	39
6.2.	Incidencia de la aplicación de controles de inventario de materia prima en la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.	48
6.3.	Acciones que mejoren la calidad en la aplicación de los controles de inventario de materia prima y por consiguiente la presentación de información financiera de Tabacalera Santa Clara S.A.	58
VII.	CONCLUSIONES	64
VIII.	RECOMENDACIONES	65
IX.	BIBLIOGRAFÍA	66
X.	ANEXOS	71
10.1.	Anexo N° 01: Cuadro de síntomas para el planteamiento del problema.	71
10.2.	Anexo N° 02: Propuesta de bosquejo	72
10.3.	Anexo 03: Guía de Observación	73
10.4.	Anexo N° 03: Guía de entrevista	75
10.5.	Anexo N° 05: Guía de Revisión Documental	77
10.6.	Anexo N° 06: Nomina de pago para trabajadores involucrados en el área de Escogida y Rezago de Tabacalera Santa Clara S.A.	79
10.7.	Anexo N° 07: Imágenes recolectadas	85

I. INTRODUCCIÓN

El rubro del tabaco es una de las actividades que da un impulso a la economía y el comercio en la ciudad de Estelí, siendo catalogada como la capital del tabaco, ya que ha sobre salido en la producción y exportación de tabaco de primera calidad aprovechando los recursos naturales disponibles en nuestro país para incursionar en este mercado. Tabacalera Santa Clara forma parte de este grupo de empresas dedicada a la transformación y venta de materia prima.

La presente investigación se basa en la implementación de controles de inventario del área de escogida y rezago en el segundo semestre del año 2019, con el fin de evaluar a detalle y precisión el área antes mencionada, describiendo sus procesos productivos que permiten deducir a su vez la incidencia de los controles practicados en la Tabacalera Santa Clara S.A y da pauta para proponer mejoras en la aplicación en los controles de inventario del área de escogida y rezago, por tal razón se considera de gran relevancia el objeto de estudio de esta investigación

El control de inventario es un factor que influye en la reducción de costos, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan importante para alcanzar datos comprobables de los movimientos que inciden en los costos del área, dando cabida a la obtención de resultados concretos de sus utilidades y beneficios que genera para la organización; este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica real de la empresa.

La investigación está estructurada en cuatro capítulos fundamentales en el primer capítulo se encuentran algunos antecedentes de investigaciones anteriores acorde a nuestro tema de investigación, así mismo se justificó la elaboración del estudio donde se expresa el problema que presente la tabacalera Santa Clara S.A.

En el segundo capítulo se mencionan los objetivos, generales y específicos donde se podrán derivar la autenticidad y los impedimentos para realizar la investigación.

En el tercer capítulo está conformado por el marco teórico donde se detalla los ejes de la problemática de la tabacalera santa clara S.A comenzando con información básica de empresa, seguido del estudio del régimen de zona franca, finanzas y controles internos.

En el cuarto capítulo se muestra el supuesto de la investigación seguido de sus respectivas matrices de categorías y subcategorías.

En el quinto capítulo se presenta el diseño metodológico del cual se dirige el tema de investigación, en primera instancia se define el tipo de estudio, seguido de las fuentes y la recolección de datos utilizada para el estudio.

En el capítulo seis específica los resultados alcanzados a través de una adaptación de instrumento de recolección de la información aplicada a la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.

A final de la de los capítulos seis y ocho, los lectores podrán apreciar las conclusiones, las recomendaciones y los anexos que se establecen las soluciones que se brindara a la empresa.

De esta forma se pretende que la Empresa Tabacalera implemente los sistemas de controles en todas las áreas ya que es un factor primordial para alcanzar un desarrollo económico, de esta manera se protegerán los recursos de la empresa y se descartarán los usos ineficientes de materia prima.

1.1. Antecedentes

Para el desarrollo eficiente de esta investigación se indago en investigaciones bibliográficas en la biblioteca Urania Zelaya que guardan similitud con la presente investigación, por cuanto presentamos una serie de trabajos realizados tanto en Nicaragua como en otros países sobre los controles internos y la repercusión en los estados financieros.

(ORTIZ, MARTÍNEZ, & REYES, 2017) Estudiantes de la UNAN-Managua, Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador realizaron la presente tesis sobre la **“Evaluación de control interno del rubro de inventarios de SANDANIC, S.A para el periodo 2015-2016 de acuerdo a coso 2013”** para optar a título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la que se ha encontrado similitud con investigación que se plantea. Con la información proporcionada se comprobó que a pesar de la existencia de manuales de controles internos no se están aplicando en la empresa, como consecuencia de la falta de monitoreo por parte de la administración. Según la evaluación efectuada se corroboró cuáles de los componentes de control interno están funcionando en la empresa y permitió identificar las deficiencias que podrían afectar a la organización. Sin duda la aplicación del sistema de control interno apropiado, brinda un mayor grado de confiabilidad que garantiza un plan de acción y una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con la materia prima, producción en proceso y artículos terminados. Al concluir la investigación se logró cumplir cada uno de los objetivos planteados al evaluar el control interno del inventario de Sandanic, S.A; Del que se recabo información referente a las generalidades de la empresa, las políticas y procedimientos que tienen establecido como parte del control interno, valoramos la empresa por medio de la aplicación de los componentes del Marco Integrado COSO 2013 mediante entrevista dirigida al personal que labora en esa área; quienes nos brindaron las pautas para identificar los posibles riesgos que se encuentra propensa la entidad y de este modo realizar un análisis a través de una matriz de riesgo donde también se incluya sugerencia de acciones que conlleven al buen manejo de dicho rubro.

(Salgado, Acuña, & Torrez, 2016) Estudiantes de la UNAN-Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí realizaron la presente tesis sobre la **“Incidencia de la implementación de un sistema de inventario en el control del efectivo de la Ferretería y Repuestos Jennifer ubicada en la ciudad de Estelí, durante el año 2016”** para optar a título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la que se ha encontrado similitud con investigación que se plantea. En esta investigación se diseñó un sistema de inventario el cual está compuesto por una serie de subsistemas que lo complementan como son: políticas, normas, procedimientos, formatos, catálogo de inventario y catálogo contable que facilitará el control del efectivo, y el funcionamiento eficiente de los colaboradores de la empresa, sin embargo, los resultados de dicho sistema dependerán del manejo que se le dé por parte del encargado y la aceptación de

los colaboradores. Con respecto al primer objetivo teniendo como base a los diferentes instrumentos aplicados a lo largo de la investigación se puede afirmar que en la Ferretería y Repuestos Jennifer el manejo que se le da al inventario y el efectivo no se lleva adecuadamente, no tienen establecidas políticas o normativas que regulen el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan en ella como compras, ventas y registros contables por lo tanto no se puede conocer con exactitud el resultado de las operaciones y lo más preocupante es que existe una sobreinversión en inventarios.

(Aguilera, 2015) Estudiantes de la UNAN-Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí realizaron la presente tesis sobre el **“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 Estelí en el segundo trimestre del año 2014”** para optar a título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la que se ha encontrado similitud con investigación que se plantea. El sistema de inventario resulta indispensable para cualquier organización especialmente para esta empresa tabacalera ya que gracias a este se logra la mayor eficiencia de los recursos, tanto humanos como financieros, este modelo facilitara estandarización de los procesos tomando en cuenta que muchos de los problemas de la empresa tienen origen en la falta de la implementación de estos procedimientos, o una mala implementación de los que ya existen. Una vez analizados los datos obtenidos con la aplicación de los instrumentos de recolección de información y al constatar los resultados alcanzados con los objetivos de la presente investigación se llegó a la conclusión de que la empresa Maduro S.A no aplica una política, general para los inventarios de los diversos artículos (materias primas, productos en proceso, productos terminados) que mantiene. Esta no cuenta con un Catálogo de cuentas como tampoco con los debidos formatos para entradas y salidas de Inventario. Por otra parte, el sistema de inventario resulta indispensable para cualquier organización especialmente para esta empresa tabacalera ya que gracias a este se logra la mayor eficiencia de los recursos, tanto humanos como financieros, este modelo facilitara estandarización de los procesos tomando en cuenta que muchos de los problemas de la empresa tienen origen en la falta de la implementación de estos procedimientos, o una mala implementación de los que ya existen.

Referidos al ámbito internacional se investigaron temáticas referidas al tema de investigación, encontrando la siguiente:

(Contreras Daniel, 2019) enlazando **“Ventajas de la Implementación del Control Interno en la Gestión de Inventarios”** analizando las ventajas, se concluyó que la implementación de un control interno de la gestión de inventarios es de transcendental importancia, ya que mantiene un nivel óptimo de no generar costos innecesarios, optimizando así el tiempo y sus recursos. Así mismo, eleva el nivel competitivo, la protección de precios y la escasez de la materia prima, aumentando así la efectividad de las operaciones.

Estos trabajo investigativos son considerados como antecedentes al tema *“Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019”*, porque tienen una temática parecida y además que abordan aspectos diferentes de los de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A, sin embargo el tema investigativo antes mencionado se diferencia de los demás debido a que contiene criterios sobre la supervisión y manejo de los inventarios, sobre los controles financieros y su repercusión en las utilidades, así como conocer a través de un diagnóstico la problemática, sus causas y la búsqueda de una mejora continua en el desarrollo productivo de la empresa, el fin es haber obtenido conocimiento acerca de la problemática recurrente en el control de inventarios de materias prima para la producción que pueda generar un cambio de actitud en los tomadores de decisiones sobre las medidas acorde a las responsabilidades asignada.

1.2. Planteamiento del Problema

Para obtener resultados positivos a lo largo de un periodo establecido es importante llevar un control minucioso en el inventario donde se refleje con exactitud la materia prima para que el gerente de producción establezca una meta de ventas donde se pueda cubrir exitosamente la demanda.

Tabacalera Santa Clara S.A es una empresa que se dedica a la manufacturación y comercialización de puros de tabaco, su inventario de materia prima se clasifica en: Selección de capa, rezago y escogida de capa y banda, agregando producción y productos terminados.

Debido a la complejidad del orden contable se requiere implementar controles en el área de inventario de materia prima, ya que desde ahí parte la organización financiera para una mejor administración y liquidez por tal razón se decidió partir del área de escogida y rezago.

Una de las principales causas de debilidad en el área de control interno de materia prima es la falta de monitoreo administrativo, por ende, esto dificulta la rentabilidad y desarrollo supuesto por el área de finanzas.

Cabe señalar que en el departamento de Estelí las Empresas de tabaco conforman una de las principales fuentes de empleo y representan el mayor aporte económico, ya que son grandes industrias, siendo de esta manera de interés considerable la situación financiera de una de estas empresas, en el caso de Tabacalera Santa Clara S.A, debido a la variedad de técnicas y transacciones que realizan para obtener un propósito determinado.

Por consiguiente, es necesario fortalecer los procesos de control y supervisión de las materias primas en el inventario existente en bodega y aumentar el nivel de distribución exacto en volumen y peso, mediante la implementación de controles de eficiencia en los trabajadores. Para un mejor rendimiento productivo, hay que reducir las pérdidas ocasionadas por el mal manejo, control y seguimiento de la mano de obra de la empresa; de esta manera al presentar los estados financiero se observara el estado real de liquidez, proyecciones y buena organización en las áreas de inventario, contabilidad y finanzas.

1.3. Preguntas Problemas

- ¿Cómo evaluar las aplicaciones de controles en el inventario de materias primas en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A., durante el primer semestre del año 2019?

1.3.1. Sistematización del problema

- ¿Qué procedimientos se siguen en la empresa Tabacalera Santa Clara S. para controlar y supervisar los inventarios de la materia prima en las áreas de escogida y rezago?
- ¿Cómo influyen los controles de inventario de materia prima en la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A?
- ¿Cómo mejorar la calidad en la presentación del informe financieros y de los controles de inventarios de materias primas de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A?

1.4. Justificación

Esta investigación tiene como fin evaluar la aplicación de controles sobre inventario de materia prima de la empresa para llevar un mejor control al momento de hacerlo presente en la información financiera. El origen motivacional de esta investigación se basa en los objetivos de la misma, la creación de valores, desde el enfoque de la rentabilidad con un riesgo moderado y finalmente a la toma de decisiones financieras las cuales deberán ser tomadas de una base de datos confiables y oportunos para una información real.

El inventario en la empresa Tabacalera Santa Clara S.A representa uno de los activos más significativos por lo tanto en la propuesta de control sobre el inventario de materia prima se requiere de un análisis y evaluación minuciosa al ser una empresa de manufactura y comercialización de puros de tabaco.

Por otro lado, el sector tabaco en el Departamento de Estelí es uno de los rubros que más influye en la economía gracias a la amplia demanda y competitividad con la que se cuenta.

La importancia de estudio de control sobre inventario de materia prima nace principalmente por la identificación de la fuente en la generación de ingresos para la empresa, la cual es principalmente por la venta de su producto terminado, pero no cuenta con un registro preciso de su producto en proceso, es por ello que no solo se resalta la importancia de los inventarios si no también el rol que juega la información financiera presentada por la entidad.

De esta manera se va a contribuir al sistema del proceso productivo siendo la empresa el principal beneficiario ya que se brindará recomendaciones en virtud de mejorar el sistema sobre control de inventario, que a su vez dará resultados positivos que se verán reflejados en los estados financieros y la rentabilidad de la empresa.

De mismo modo esta investigación fungirá como base a otros investigadores que deseen estudiar sobre los controles internos y la incidencia en los estados financieros, ya que se recolecto información que les será de utilidad para ellos.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

- Evaluar la aplicación de controles en el inventario de materias primas en la presentación de informes financieros de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A durante el primer semestre del año 2019.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir el proceso de los elementos del control y supervisión del inventario de materia prima en el área de escogida y rezago de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.
- Analizar la incidencia de la aplicación de controles de inventario de materia prima en la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.
- Proponer acciones que mejoren la calidad en la aplicación de los controles de inventario de materia prima y por consiguiente la presentación de información financiera de Tabacalera Santa Clara S.A.

III. MARCO TEORICO

El marco teórico se ha organizado en base a los siguientes ejes: Empresa; Finanzas, control de inventario y control interno, a continuación, se desarrollan.

3.1. Empresa

3.1.1. Definición de empresa

Empresa es una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros, proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de recursos y la consecución de determinados objetivos. (García & Casanueva, 2004)

De igual manera se puede considerar que toda empresa tiene fines u objetivos que constituyen la propia razón de su existencia. Tradicionalmente en el sistema de economía de mercado estos fines se han asociado a la maximización del beneficio. (Auger & Eduardo Perez, 2010)

Las empresas de manera general buscan satisfacer las necesidades de sus clientes es por eso que cada una de ellas desarrolla estrategias para convertir sus insumos en bienes o servicios, para esta transformación se encuentra una logística, esta engloba los procesos desde la adquisición de materia prima hasta la entrega al punto de consumo final.

3.1.2. Clasificación de las empresas

Existen diferentes tipos de empresas, y su clasificación depende según la actividad económica y su giro principal.

3.1.2.1. Empresas del Sector Primario

También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica. (Thompson, 2015)

3.1.2.2. Empresas del Sector Secundario o Industrial

Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como: Fabricas de tela, tabaco, muebles, pulpas y mermeladas. (Thompson, 2015)

3.1.2.3. Empresas del Sector Terciario o de Servicios

Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes. (Thompson, 2015)

Se considera importante conocer el sector que pertenece la empresa en la que se trabaja, para tener un dominio de la oferta y demanda, además permite conocer las características y las preferencias de los clientes. En base al conocimiento se puede realizar estrategias de comercialización de los productos o servicios.

3.1.3. Características de las Empresas Industriales

Se conoce que las empresas industriales transforman su materia prima a productos utilizando maquinaria, tecnología y herramientas, lo que diferencia estas empresas a otras es la transformación que realizan, es por ello que las características de las empresas industriales son las siguientes:

- Son entidades especializadas en procesos productivos.
- Son generadoras de empleo para personas y otras empresas.
- Puede manejar una producción a gran escala, tanto nacional como internacional.
- Trabajan con procedimientos y procesos de producción estándar para mantener o aumentar el rendimiento.
- Las actividades de producción se desarrollan en línea o en serie mediante el uso de máquinas diseñadas especialmente para generar procesos y productos de forma continua.
- Requieren de una gran infraestructura: Edificación, maquinarias y herramientas. (Anonimo, 2017-2020)

3.2. Régimen de las zonas francas en las empresas industriales

Entiéndase por Zona Franca de Exportación, que en lo sucesivo de esta ley por brevedad se designará “La Zona” o “Las Zonas”, toda área del territorio nacional, sin población residente, bajo la vigilancia de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGSA), sometida a control aduanero especial y regulada por la Comisión Nacional de Zonas Francas conforme lo establecido en la presente ley y su reglamento.

Las Zonas tienen como objeto principal promover la inversión y la exportación mediante el establecimiento y operación de diferentes zonas tales como: zonas francas de transformación, producción de bienes industriales y agroindustriales, zonas francas logísticas, zonas francas de servicios, zonas francas de tercerización, así como otras que se dediquen a la producción y exportación de bienes y/o servicios, bajo un régimen fiscal y aduanero de excepción. La actividad de las zonas francas estará orientada exclusivamente a la exportación. (LEY DE ZONAS FRANCAS DE EXPORTACIÓN, 2015)

3.2.1. Beneficios para los usuarios de las zonas francas

Los beneficios que serán mencionados a continuación resulta ser un atractivo para la empresa y para el desarrollo de la misma, pero teniendo en cuenta que tienen que generar empleos, manteniendo un número razonable de trabajadores y brindar el salario correcto y las prestaciones sociales.

- Exención del 100% del Impuesto Sobre la Renta generado por las operaciones de La Zona.
- Exención total del pago de Impuesto a la importación de maquinaria, equipo, herramientas, repuestos y otros implementos necesarios para el funcionamiento y operación de La Zona.
- Exención total del pago de impuestos sobre transmisión de bienes inmuebles afectos a La Zona.
- Exención total de tributos municipales. (LEY DE ZONAS FRANCAS DE EXPORTACIÓN, 2015)

3.2.2. Antecedentes de la empresa

Tabacalera Santa Clara S.A propiedad de la familia Álvarez (Padre e hijos de nacionalidad Cubana Americana), fue fundada como una pequeña empresa nacional en el año 2001, bajo la razón social de Tabacalera Santa Fátima (dedicada a la siembra, cosecha de tabaco y a su vez producción de puros); para el año 2013 aproximadamente, la familia Álvarez expande su idea de negocio e inscribe la empresa bajo otro régimen (Zona Franca – Transnacional), tomando la razón social de Nicaragua, S.A dedicada únicamente a la producción de puros.

y tiene como giro de negocio la producción y comercialización de puros (producto terminado) y fabricación de cajas de madera para puros (ya lacadas y con sus accesorios –serigrafía, broches-).

3.2.2.1. Misión

Producir y comercializar puros de alta calidad enfocados a satisfacer los requerimientos de los consumidores más exigentes a nivel mundial.

3.2.2.2. Visión

Ser la empresa líder en la producción de puros hechos a mano de alta calidad a través de la mejora e innovación continua de nuestros procesos.

3.2.2.3. Valores

- Disciplina.
- Responsabilidad.
- Flexibilidad al cambio.

- Autocritica.
- Eficiencia y calidad.
- Compromiso social.

3.2.2.4. Objetivos

- Aportar al desarrollo del país mediante inversiones en bienes y servicios.
- Creación de fuentes de trabajo.
- Generación de divisas a través de la exportación de puros de calidad a diversos mercados del mundo.

3.2.2.5. Estrategias

- Capacitar a nuestros trabajadores de forma continua y conforme a estándares internacionales.
- Propiciar condiciones laborales ideales para nuestros trabajadores, para lograr el máximo desarrollo de su potencial profesional y humano.
- Comprometer los recursos necesarios para evitar el avance del hábito de fumar entre los menores. Apoyar proyectos de desarrollo comunitario.

Los principales componentes (áreas) de la empresa son del tipo productivo (que incluye toda la cadena de manufactura del tabaco – Bodega de Pacas, Pilonos, Mojadero, Capa, Hornos y Calderas, Despegue, Boncheros/as, Roleros/as, Cuadrado, Bodegas de puros, Neveras de Puros, Empaque-) y administrativo, cada una de estas áreas cumple con funciones específicas para culminar con el objetivo de la empresa, Elaborar puros de calidad.

Tabacalera Santa Clara S.A de Estelí cuenta con aproximadamente 800 colaboradores, el mayor número de estos se encuentran en las áreas productivas, y ejemplo de ellos es que para la producción de los puros se cuenta con aproximadamente 450 colaboradores (entre boncheros/as y roleras/os), seguido del área de empaques con 120 colaboradores.

Es importante resaltar que, en el negocio de la producción de puros, debe haber un exitoso y organizado proceso de trabajo en toda la cadena productiva (diferentes áreas de trabajo y/o funciones) desde la selección y compra del tabaco, despalillado, empilado, descapote hasta el puro terminado y su empaquetado, para así garantizar la calidad ante el cliente.

El principal destino de exportación de los puros de Tabacalera Santa Clara S.A es el mercado norteamericano y europeo.

3.3. Finanzas

3.3.1. Concepto de finanzas

Finanzas se describe como el arte y la ciencia de administrar dinero y se relacionan con el proceso, las instituciones, los mercados y los instrumentos que participan en la transferencia de dinero entre personas, empresas y gobierno. (Arturo Morales Castro, 2014)

Las finanzas están relacionadas con la determinación del valor. Se trata de adoptar las mejores decisiones para aumentar el valor. Por ejemplo: con decisiones de inversión se trata de encontrar activos cuyo valor sea mayor a su coste.

Las finanzas abordan tres planos principales: la dirección financiera de la empresa, la inversión en mercado de capitales y el análisis de los mercados intermediarios financieros. (Pindado, 2012)

El objetivo principal de las finanzas es permitir que se mantenga ordenado el equilibrio entre los capitales entrantes (inversiones o ganancias) y los salientes (depósitos o gastos). Mientras que la mayor parte de las instituciones, empresas y compañías cuentan con un área de finanzas profesionales a su cargo.

3.3.2. Importancia de las finanzas

Las finanzas y el análisis está muy ligado a la Contabilidad en tanto de que es una de las herramientas utilizadas para un mayor control de las Operaciones Financieras que se realizan, en el marco de la Gestión del Capital y al estudio del mismo para lograr una elaboración de un plan que le facilite una correcta administración y la previsión que permita llegar a un Crecimiento Económico. (Arturo Morales Castro, 2014)

Además, trata de enfocarse en los Orígenes del Dinero, considerándose las mejores fuentes de Ingresos Monetarios, deduciendo la utilidad que se le da al Capital Obtenido y posteriormente la elaboración de un cronograma de Pagos e Intereses que corresponden a las transacciones de dinero, pudiendo gestionar si es posible realizar Inversiones y hasta sugiriendo cual es la mejor opción para poder destinar esos fondos. (Pindado, 2012)

Es por eso que las finanzas en la empresa tienen un valor de suma importancia para la gestión de un negocio, ayudando a la buena toma de decisiones, ya que se conoce el estado real de la empresa, logra optimizar y multiplicar el dinero, en base con la información que cuente se puede pronosticar el futuro de la empresa.

3.3.3. Características de las finanzas

Las finanzas se caracterizan porque es el área que lleva un control detallado de la entrada y salida de dinero, para conocer la rentabilidad y estabilidad de la empresa, es por ello que es importante resaltar algunas características del área:

- Se ocupan del manejo del dinero y los bienes capitales: la banca y los ahorros, las inversiones (bonos, acciones, etc.), los préstamos, etc.
- Como área del saber, las finanzas se encuentran entre la economía, la administración y contaduría.
- Manejan conceptos clave como *riesgo, beneficio, tasa de interés, costes de inversión*, etc., que sirven para describir el funcionamiento del mundo del dinero.
- Permiten el mejoramiento de la administración del dinero tanto a entidades públicas como privadas, tanto a individuos o familias, como a grandes corporaciones.
- Se apoyan en los saberes de otras disciplinas auxiliares, como la economía, la contabilidad, las estadísticas. (Anónimo, 2017-2020)

Las finanzas empresariales generalmente suelen valorar tanto el tiempo como el dinero invertido por parte de una empresa, lo que quiere decir que cuando un inversionista espera una rentabilidad beneficiosa, el mismo está expuesto a correr riesgos muy grandes.

Por otra parte, las finanzas empresariales se caracterizan por ofrecerle a la empresa inversiones a largo plazo que deben ser llevadas a cabo de manera simple y semejante, ya que lo primordial en este caso es que se financien todas aquellas inversiones que resulten ser las adecuadas para el proyecto que la empresa se plantea.

Los costos de oportunidad también son parte de los factores característicos correspondientes a las finanzas, y en este caso debemos decir que se trata del rendimiento más alto que las finanzas no serán capaces de ganar en el caso de que los fondos se inviertan en un proyecto en particular.

Las finanzas corporativas suelen constituir algunos dilemas para los inversionistas, por ejemplo, uno de las más habituales es aquel entre la liquidez y la necesidad de invertir, y esto replantea ya que toda compañía prefiere poseer el dinero, pero a pesar de eso, las mismas, muchas veces optan por sacrificar esta liquidez con el fin de generar más utilidades. Otro de los dilemas que presentan las finanzas empresariales es aquel que se centra entre el riesgo y el beneficio. (García M. , 2017)

3.3.4. Clasificación de las finanzas

Existen diversas formas de clasificar a las finanzas, una de ellas es según quien las utilizará y cuáles son sus objetivos. Si es el caso de un estado se denominarán finanzas públicas, si para uso de particulares serán llamadas finanzas personales y en caso de ser utilizadas por empresas se adquirirá el nombre de finanzas corporativas.

3.3.4.1. Las finanzas corporativas

Tienen como objetivo principal el aumento de los beneficios empresariales; para lo cual se requiere de inversión y financiación. La forma de realizar esta tarea es a partir de la apreciación de sus acciones. Estas finanzas suelen estar relacionadas con la banca de inversión. Los banqueros tienen en cuenta cuales son las carencias de las corporaciones e intentan solucionar esa cuestión a partir de la transferencia de capitales. De esta manera suelen surgir ciertas asociaciones. (Arturo Morales Castro, 2014)

3.3.4.2. Las finanzas personales

Están relacionadas con los gastos, ingresos, ahorros, inversiones, riesgos e incluso especulación, pero en una magnitud mucho más pequeña, suele ser relacionado con familias. Hay quienes consideran que en muchos casos las finanzas personales son de gran importancia ya que en un gran porcentaje el problema no reside en los bajos ingresos sino en las fallas a la hora de administrarlo y el desequilibrio entre pasivos y activos. (Arturo Morales Castro, 2014)

3.3.5. Análisis Financiero

Se puede definir el Análisis Financiero como el conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa. El fin fundamental del análisis financiero es poder tomar decisiones adecuadas en el ámbito de la empresa. Estas técnicas se basan principalmente en la información contenida en los estados financieros y pretenden realizar un diagnóstico de la empresa que permita obtener conclusiones sobre la marcha del negocio y su evolución futura. (Cordova, 2016)

Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma los mercados de capitales nacionales e internacionales se convierten entonces en la clave del éxito para su gestión financiera. (Hurtado, 2010)

El análisis financiero abre un campo de opciones a quienes emprenden y aún a aquellos ya establecidos como empresa. Sirviéndole como herramienta a la hora de elegir los rumbos del negocio cuando, conjugando de manera asertiva los distintos rubros financieros, pueden definir estrategias tanto internas como externas del manejo económico empresarial. En ese sentido, se hace necesario elaborar el análisis financiero.

De igual forma análisis financiero es muy significativo para la toma decisiones, cuidando el futuro y el presente de la empresa, a través del funcionamiento y desarrollo financiero y económico, así mismo detectar posibles errores que pondrán en riesgo la economía o

llevar a la quiebra al negocio y luego proponer nuevas metas aceptadas para generar el máximo grado de liquidez posible y obtener el crecimiento del mismo.

3.3.6. Finalidad del análisis Financiero

Los estados financieros constituyen una presentación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con propósito de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio espectro de usuarios al tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se le han confiado. Para cumplir este objetivo los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Ingresos y gastos
- Flujos de efectivo

Esta información, junto con la contenida en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a predecir flujos de efectivo futuros, particularmente en lo que refiere a la distribución temporal y grado de certidumbre de la generación de efectivo y otros medios líquidos equivalente. (Anonimo, Norma Internacional de Contabilidad, 2006)

3.4. Control de inventario

3.4.1. Concepto de inventario

Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). (William, 2010)

Es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que ésta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. (Salcedo, 2015)

De la información obtenida por los autores se deduce que el registro de inventario garantiza la fluidez de funcionamiento de una empresa, para que la entidad tenga beneficios depende que de que todos sus departamentos se complementen para provocar eficacia en sus actividades y así no tener inconvenientes a futuros, teniendo mayor claridad de las existencias y ausencias de productos de la empresa, de modo que no afecte la actividad comercial.

3.4.2. Tipos de inventario

El inventario en una empresa de gran potencia como Tabacalera Santa Clara S.A es de suma importancia ya que ayuda a la presentación real de informes financieros donde se detalle cada perdida o utilidad de materia prima resultante de la operación productiva, por ende se presentan los tipos de inventarios existentes:

3.4.2.1. Inventario inicial

Es el valor contable registrado del inventario de una empresa al comienzo de un período contable, y es el costo registrado del inventario al final del período contable inmediatamente anterior, que luego se traslada al inicio del siguiente período contable. (Corvo, 2018)

El inventario inicial es ese valor contable que se maneja en el inventario de una compañía al comienzo de un año contable. Metodológicamente, este no se encuentra dentro del Balance general, puesto que este se produce a partir de una determina fecha, que casi siempre es al finalizar un período contable, por lo que la cantidad del inventario final es la que se refleja en la hoja de balance (Escalona, 2019)

Este tipo de inventario según lo planteado por los autores son aquellos que se contabilizan al inicio de cada periodo, el inventario inicial es con el que se cuenta de forma física para iniciar con las operaciones de la empresa comprendiendo la partida de la operación productiva de la empresa.

3.4.2.2. Inventario final

El inventario final es la cantidad de existencias, así como su valor correspondiente, al final de un periodo contable. Entre sus principales usos está el determinar las ganancias o pérdidas durante dicho periodo, asimismo, es crucial a la hora de determinar si se realizarán ajustes presupuestarios, especialmente en empresas manufactureras. El inventario final de un ejercicio contable determina el inventario inicial del siguiente periodo. (Ortega, 2020)

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo. Se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. (Morales, 2016)

Este tipo de inventario determina si se realizan ajustes en el presupuesto realizado al inicio del periodo, especialmente en empresas que se dedican a la manufactura, ya que para el final de este es posible determinar las ganancias o pérdidas de dicho periodo, así como el

reconocimiento de los volúmenes requeridos para producir el producto terminado, reconociendo la falta o superávit de algunos recursos.

3.4.2.3. Inventarios de materias primas o insumos

Son todos aquellos elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, estos se transforman e incorporan en un producto final. La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales, como las que fabrican un producto. Debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición. (Avila, 2010)

Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía. Son aquellos materiales que son directamente utilizados en la fabricación del producto, lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos pero que todavía n han recibido procesamiento. (Zambrano, 2011)

Según lo planteado por los autores el inventario de materia prima es todo aquel material que aún no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas.

3.4.2.4. Inventarios de materia semi elaborada o productos en proceso

Son aquellos productos que están en proceso de elaboración que no han sido terminados y por tanto, no están disponibles para el cliente. (Avila, 2010)

Son activos que se encuentran en un proceso de modificación y que se utilizarán en la producción de otros productos en proceso o productos terminados. A medida que la materia prima se transforma, esta aumenta su valor debido a los costos de producción involucrados. (Castillo, 2020)

Según lo descrito anteriormente los inventarios de materia prima de productos en proceso, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.

3.4.2.5. Inventario de productos terminados

Son los fabricados por la empresa, dedicando todos sus esfuerzos a su obtención, puesto que la venta de estos a los consumidores o a otras empresas constituye el objeto de la actividad empresarial. (Avila, 2010)

Un producto terminado es cualquier bien que ha completado su proceso de fabricación, pero que aún no ha sido vendido o distribuido al cliente final. El término se aplica a los bienes que se han fabricado o procesado para agregarles valor. Esta es la última etapa en el procesamiento de los bienes. En ella están almacenados y ya están listos para ser consumidos o distribuidos (Rubin, 2019)

Este tipo de inventario se contabiliza todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

3.4.3. Clasificación de inventarios

(Mercado, 2015) menciona que en lo que respecta a la clasificación del inventario se encuentran diversas definiciones de parte de estudios, autores y trabajos, pero todos concuerdan más o menos en cuanto a los conceptos principales de la clasificación de este rubro.

Así por ejemplo para Kieso y Weygandt (2005), la clasificación del inventario está orientada por el giro comercial del negocio, ya que, según estos autores, si se trata de una empresa mercantil, solamente aparece una cuenta de inventario, la de inventario de mercancías.

Por el contrario, si se trata de una empresa de origen industrial estas tienen tres cuentas de inventarios, que son: el inventario de materia prima, el inventario de trabajo en proceso y el inventario de productos terminados.

Los inventarios de materias primas son los costos asignados a las mercancías y materiales disponibles que todavía no han sido procesados, luego cuando estas materias primas entran en el proceso productivo, pero no se terminan al final del período y se le suma el costo de la mano de obra directa y de los gastos generales de fabricación se convierten en el inventario de trabajos en proceso, finalmente cuando las unidades ya están terminadas y listas para la venta constituyen el inventario de productos terminados.

Según lo escrito anteriormente se deduce que un inventario se determina por los productos en existencia y disponibles para su consumo así como el resultante o sobrante de manufactura, en esta relación entran las materias primas, productos en proceso, productos terminados.

3.4.4. Norma de control de inventario

Las normas de control de inventario son de gran relevancia para las empresas cualquiera que fuese su tamaño, debido a que propicia un buen manejo y manipulación del recurso vital para las empresas dedicadas al comercio por ende se amplía lo siguiente:

1. La finalidad del proceso Control de Inventarios, es ejecutar y supervisar los inventarios de existencias de bienes de consumo localizados en: Almacenes, bodega y otras dependencias de la entidad en donde se almacenen productos para existencias, para garantizar que las existencias físicas sean acordes a los registros de existencias en el sistema de control.
2. El Departamento de Control de Inventarios y los responsables de los centros de almacenamiento que cuentan con bodegas (Custodios), deberán velar por el

cumplimiento de la Normativa vigente en todas las áreas relacionadas con los procedimientos de Control de Inventarios.

3. Control de Inventarios deberá programar, coordinar y realizar los inventarios aleatorios posteriores al levantamiento de inventarios para registro contable de bienes de existencias, dando prioridad aquellas bodegas que presentaron un menor índice de exactitud de inventarios.
4. La veracidad de los reportes de inventarios de cierre fiscal que presenten los custodios de bienes de consumo al Depto. Control de Inventarios, será responsabilidad exclusiva de los mismos, y de las jefaturas inmediatas superiores como del delegado local de inventario, su responsabilidad se limitará a la función de supervisión y verificación de las existencias a nivel de la muestra realizada.
5. Los procedimientos de: levantamiento de inventarios por casos excepcionales o fortuitos y los levantamientos de inventarios aleatorios de bienes de consumo en existencia, serán coordinados, supervisados y ejecutados por el Departamento de Control de Inventarios.
6. Los sobrantes de inventarios que no son desvanecidos en el proceso de investigación establecido, son incorporados automáticamente como parte de las existencias institucionales desde el momento que es contabilizado el inventario a nivel de sistema. (Salazar, 2019)

La aplicación de las normas de control de inventario antes mencionadas permite un adecuado manejo de control de los mismos, a su vez crea la costumbre de mejoramiento continuo de los procesos a través de los controles que permiten realizar los ajustes necesarios para ajustar la gestión de los inventarios.

3.4.5. Método de valoración de inventarios

Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes.

Existen numerosas técnicas de valoración de inventarios, sin embargo, las comúnmente utilizadas por las organizaciones en la actualidad (dada su utilidad) son:

- Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS

Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén. (Salazar, 2019)

El método PEPS consiste en dar salida de los inventarios a aquellos productos que se adquirieron primero por lo que en los inventarios quedaran aquellos productos comprados más recientemente. (Linarte, 2018)

- Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS

Este método de valoración se basa en que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario, son los primeros en venderse, claro está en función del costo unitario, es decir que el flujo físico es irrelevante, aquí lo importante es que el costo unitario de las últimas entradas sea el que se aplique a las primeras salidas. (Salazar, 2019)

Este método el valor que se asigne a las salidas de mercancías es el que corresponde a las últimas salidas, lo que nos indica que la mercancía existente en almacén queda valuado a los primeros precios de adquisición. (Ferran, 2005)

- Costo promedio constante o Promedio Ponderado

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén. (Salazar, 2019)

De acuerdo con lo mencionado anteriormente se determinó la importancia de la aplicación de los mismos debido a que puede medir la cantidad exacta de materia en el almacén, de igual manera saber si hay excesos de existencias muy común en las empresas de manufactura.

3.5. Control interno

3.5.1. Definición de control interno.

El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma. (Avila, 2010)

El Control Interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos. (Rojas, 2010)

El autor nos trasmite que los controles internos son fundamentales tanto para la organización y planificación de una empresa, para poder llevar controles de la información que se suministra en cada área de la empresa, sea de manera veraz y objetiva para las funciones correspondientes.

3.5.2. Objetivos de control interno.

Los controles internos están conformados por los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el Control Interno administrativo.
- Velar porque todas las actividades y recursos permanentes a la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportuna claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión administrativa de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y detectar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. (Flores Tapie, 2017)

El Ambiente o Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso. El Ambiente de Control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal. Este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno. (Cerrano, 2011)

La cita anterior nos trasmite que los controles internos llevan una organización en las acciones que se realizan en la empresa para detallar cada uno de los movimientos que se registran, para así darle un mejor seguimiento y supervisión de las actividades que se realizan en cada área de la empresa.

3.5.3. Componentes de control interno.

Una estructura o sistema de control interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa una entidad para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean precisos. Además, una estructura de control interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la industria. (Bacallao, 2005)

El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, como la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o monitoreo. (Cerrano, 2011)

Lo precedente nos indica que los componentes de control interno, llevan una secuencia evaluativa de cada uno de los indicadores que comprenden los controles internos, en donde la aplicación de estos les permite orientarse de una mejor manera al momento de la aplicación de cada uno de los componentes que se estén realizando en cada área de la empresa.

3.5.3.1. Evaluación de riesgos

El riesgo son aquellos factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. (Bacallao, 2005)

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar.

Una vez identificados los riesgos al nivel de organismo y de programa/actividad, debe procederse a su análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos, e incluirán como mínimo:

- una estimación de su frecuencia, o sea la probabilidad de ocurrencia.
- una valoración de la pérdida que podría resultar.

En general, aquellos riesgos cuya concreción esté estimada como de baja frecuencia, no justifican preocupaciones mayores. Por el contrario, los que se estima de alta frecuencia deben merecer preferente atención. Entre estos extremos se encuentran casos que deben ser analizados cuidadosamente, aplicando elevadas dosis de buen juicio y sentido común. (Rodríguez, 2012)

El autor anterior trasmite que los riesgos se toman en cuenta en cada una de las eventualidades que la empresa, para dar a conocer la información y movimiento que se realicen ya que por medio de ellos pueden detectar las debilidades y fortaleza de cada área de la empresa para así evaluar y darles un mejor control a cada área en que se necesite las correcciones.

3.5.3.2. Actividades de control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado. (Bacallao, 2005)

Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

Es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad. Por supuesto, la actividad de monitoreo puede ser efectuada por terceros (auditores externos, organismo superior, etc.) pero siempre será menos efectiva para los intereses de la entidad.

Aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas.

De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicio un desempeño integrado. Un ejemplo de esto es la creación del Manual de Procedimientos. (Travas, 2014)

El autor nos trasmite que las actividades de control tienen que ser clara y efectiva para poder llevar las actividades objetivas y que solamente sea de la convención del personal que lo esté ejecutando.

3.5.3.3. Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales. (Bacallao, 2005)

La información debe permitir a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados. Una empresa debe disponer de una corriente fluida y oportuna de información relativa a los acontecimientos internos y externos. Por ejemplo, necesita tomar. (Rodríguez, 2012).

Puesto a lo anterior la información conlleva a que tenga mejor comunicación del funcionamiento de la empresa por lo datos que les proporciona, ya que por medio de estos dos puntos se puede llevar los datos que se les deben de otorgar a terceras personas.

3.5.3.4. Supervisión y seguimiento

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas. (Bacallao, 2005)

El seguimiento comprende una serie de actividades, las cuales pueden ser continuas o periódicas. En ese sentido, es preciso aclarar que el seguimiento continuo se refiere a actividades corrientes que comprenden controles regulares así como tareas que las personas realizan en el cumplimiento de sus funciones; de conformidad con el numeral 6.3 de las NCI, estas actividades se realizan durante el curso normal de las operaciones, para comprobar que se estén cumpliendo las actividades de control incorporadas en los procesos y ordenadas por el jerarca y los titulares subordinados, según corresponda. Por su parte, las evaluaciones periódicas se realizan con un alcance y una frecuencia que se determinan, principalmente, en función de la valoración de los riesgos y de la eficacia de los procesos de seguimiento continuo; de conformidad con el artículo 18 de la LGCI, éstas deben realizarse al menos una vez al año, en la forma de la autoevaluación anual del SCI que allí se establece; asimismo, el numeral 6.3 de las NCI mencionado, indica que deben orientarse a verificar. (Santos, 2005)

El texto anterior conlleva a la realización de la planeación que da al seguimiento de los controles internos que les permite ver las debilidades y fortaleza que se ha presentado antes de ejercer una actividad y después de la misma.

3.5.4. Tipos de control interno

El control interno de una empresa funciona como una hoja de ruta para proporcionar la seguridad necesaria que ayude a reducir la posibilidad de que ocurran los riesgos.

Con este fin, las organizaciones deben contar con indicadores, historial de errores, pérdidas y fraudes. Con base en esta información, los gestores de riesgo buscan la mejor forma de mitigar el impacto. (Toro, 2005)

3.5.4.1. Control interno financiero

El control interno financiero comprende el plan de la organización, las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a proporcionar una seguridad razonable de que:

1. Las operaciones y transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
2. Las transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización.
3. El acceso a los bienes y/o disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración.
4. Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos. Por ejemplo, el inventario de mercancía. (Toro, 2005)

El control financiero de una empresa debe de estar enfocado en una serie de objetivo relacionados, principalmente con el diagnóstico de la salud económica y financiera de la organización y la detección de problemas y desviaciones en el campo de las finanzas. Así mismo el control financiero permite señalar las medidas de ahorro o reducir los costos en diferentes departamentos de la organización; determinar si se puede reorientar gastos o inversiones en un área para potenciar otra; emitir alarma acerca de situaciones negativas en el ámbito financiero. (Molina, 2016)

La información anterior nos trasfiere que los controles financieros son los encargado de la evaluación en que se encuentra de la empresa de igual manera son los delegados para la toma de medidas para economizar gasto de la empresa.

3.5.4.2. Control interno administrativo

Comprende los planes, políticas y procedimientos que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo. De igual manera, se puede decir que el control interno solo existe cuando la administración puede confiar en una auto verificación de las operaciones y actividades, sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios (humanos, materiales y financieros), debe poseer una organización compatible con su razón de ser, es decir, debe cumplir con el proceso administrativo de planeamiento, organización, dirección y control. (Toro, 2005)

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

Cuando hablamos de la labor administrativa, se nos hace obligatorio tocar el tema del control. El control es una función administrativa, es decir es una labor gerencial básica, que puede ser considerada como una de las más importantes para una óptima labor gerencia. (Rojas, 2010)

Conforme a lo anterior los controles de administración están expresados por un plan de trabajo que les permite organizarse controlarse y operar de manera correcta en la aplicación de dicho control, de igual manera se lleva una supervisión de cada una de las actividades que se realiza.

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de investigación

Con una correcta aplicación de controles en el inventario de materias primas, mejorará la confiabilidad de la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A de Estelí.

4.2. Matriz de categorías y subcategorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
¿Qué procedimiento se siguen en la empresa Tabacalera Santa Clara S.A, para controlar y supervisar los inventarios de la materia prima en el área de escogida y rezago??	Describir el proceso de los elementos del control y supervisión del inventario de materia prima en el área de Escogida y rezago en la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.	Control de inventario	El control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo. (panameicana, 2018)	<p>Tipos de Inventario</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario inicial - Inventarios de materias primas o insumos: Son todos aquellos elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, estos se transforman e incorporan en un producto final. <p>Inventarios de materia semi elaborada o productos en proceso</p> <p>Son aquellos productos que están en proceso de elaboración que no han sido terminados</p> <p>Inventario de material de empaque y embalaje</p> <p>Es todo producto fabricado con materiales apropiados, que es utilizado para contener, proteger, manipular, distribuir, transportar y presentar productos de venta al público</p> <p>Manual de control</p>	<p>Que compone un control de inventario</p> <p>Características físicas y operativas de los inventarios</p> <p>Concepción logística del control de invierno.</p>	<p>Primaria: Gerente de planificación y control</p> <p>Secundaria: Textos</p>	<p>Entrevistas dirigidas</p> <p>Guía de observación</p>

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
				interno: es el plan de organización que la empresa emplea sobre salvaguardar sus recursos su producto.			
¿Cómo influyen los controles de inventario de materia prima en la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A?	Analizar la incidencia de la aplicación de controles de inventario de materia prima en la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.	Control y supervisión de los inventarios	Consiste en una serie de técnicas y procedimientos (como estudios de ratios financieros, indicadores y otras técnicas) que permiten analizar la información contable de la empresa de modo de obtener una visión objetiva acerca de su situación actual y cómo se espera que esta evolucione en el futuro. (Economipedia, 2017)	Proceso de traslado para producción Control de personal	Entradas de bodega Formato de supervisión de control Formato de control para la compra de materia prima	Primaria: Gerente de planificación y control Secundaria: Textos	Entrevistas dirigidas

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Ejes de Análisis	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información
¿Cómo mejorar la calidad de la presentación de informes financieros y de los controles de inventarios de materia prima de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A?	Proponer acciones que mejoren la calidad de la aplicación de los controles de inventario de materia prima y por consiguiente la presentación de información financiera	Información financiera.	Consiste en una serie de técnicas y procedimientos (como estudios de ratios financieros, indicadores y otras técnicas) que permiten analizar la información contable de la empresa de modo de obtener una visión objetiva acerca de su situación actual y cómo se espera que esta evolucione en el futuro. (Economipedia, 2017)	<p>Balance General: Es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado.</p> <p>Estado de Situación de Financiera: Es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización.</p> <p>Estado de Resultados: Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.</p>	-Estados Financieros primer semestre del año 2019	<p>Primaria: Gerente de finanzas. Analista financiero</p> <p>Secundaria: Texto de documentos.</p>	Entrevistas dirigidas

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de investigación

Según el nivel de conocimiento esta es una investigación aplicada que tiene como enfoque un estudio cualitativo ya que se describen las cualidades de un fenómeno y el análisis financiero de la empresa de esta manera se pretende estudiar la estabilidad financiera de Tabacalera Santa Clara S.A, de igual manera se estará analizando los controles de inventario, lo que permitirá un estudio cauteloso de área de escogida y rezago.

Para lograr un estudio profundo y capcioso se debe hacer uso de una variedad de instrumentos que faciliten la recolección de la información necesaria para desarrollar de manera amplia los resultados y recomendaciones de esta esta investigación, por lo tanto se aplicara una serie de entrevistas al Gerente de control y planificación y al analista financiero, además de las observaciones de todo el proceso de manipulación del tabaco, la selección de materia prima y toda la estructura de inventario.

5.2. Tipo de estudio

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia

El estudio realizado según la ocurrencia es retrospectivo, porque la investigación será trabajada con datos de informes con fechas transcurridas en el periodo del primer semestre del año 2019 con datos proporcionados por gerencia de control y calidad y analista financiero donde se estudia la repercusión de controles de inventarios en el área de finanzas.

5.2.2. Según periodo y secuencia de estudio

En relación a la investigación de estudio es de corte longitudinal porque se enmarca en un período de tiempo donde la Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019 es decir en un tiempo determinado.

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

Esta investigación pretende conocer y profundizar en los controles de inventarios para saber con exactitud la relación y ajustes dentro de los estados financieros por ende es una Investigación explicativa.

5.3. Universo, muestra y unidad de análisis

5.3.1. Universo

Según (Coontz, 2019) Población o universo es un grupo de personas, u organismos de una especie particular, que vive en un área geográfica, o espacio, y cuyo número de habitantes se determina normalmente por un censo.

El universo de esta investigación está conformado por la empresa Tabacalera Santa Clara S.A, la que representa el objeto de estudio, donde se pretende reunir información y brindar posibles soluciones al problema antes planteado.

5.3.2. Muestra

Para (López, 2019) Una muestra estadística es un subconjunto de datos perteneciente a una población de datos. Estadísticamente hablando, debe estar constituido por un cierto número de observaciones que representen adecuadamente el total de los datos.

La muestra seleccionada corresponde al área Inventario y Finanzas de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A, específicamente los controles de inventario y estados financieros del primer semestre del año 2019, los cuales se pretende analizar el déficit de controles en el inventario de materia prima y su efecto en la presentación de información financiera, a su vez proponer estrategias para un mejor control y rentabilidad de la empresa.

5.3.2.1. Tipo de muestreo

El muestreo de esta investigación es no probabilístico por conveniencia ya que ciertos elementos de la población intervienen directamente en la aplicación de las técnicas de control y orden que son clave para en la información y a la vez necesarias para dar salida a los objetivos planteados.

El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados.

5.3.2.2. Criterios de selección de la muestra

Entre los Criterios para la selección del muestreo se detallan:

- Aquellas personas que estén relacionado al problema
- Aquellas que conociendo ciertas técnicas de control acepten llenar el instrumento
- Aquellas que de manera voluntaria contesten correcta y sin omisiones el instrumento
- Aquellas que tengan el conocimiento e información suficiente por su posición o cargo que le delegaron y que ayude al cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.

Los criterios de selección de muestra de la Empresa Tabacalera Santa Clara S.A son los trabajadores que están relacionados en el proceso de inventario, contabilidad y finanzas siendo:

- Responsable del área de escogida y rezago.
- Gerente de inventario.
- Gerente de planificación y control.
- Analista Financiero.

5.3.3. Unidad de análisis

Según (Villafuerte, 2018), son los elementos en los que recae la obtención de información y que deben de ser definidos con propiedad, es decir precisar, a quien o a quienes se va a aplicar la muestra para efectos de obtener la información.

La unidad de análisis para la empresa Tabacalera Santa Clara S.A es el Analista Financiero y el gerente de Planificación y control, porque es la persona que proporciona la información contable necesaria para esta investigación.

5.4. Método y técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizan para la recolección de datos o instrumentos son las siguientes:

5.4.1. Entrevista

Se aplicará entrevistas al Gerente de Planificación y Control y al Analista Financiero designado como encargado del área de finanzas por el Gerente de Finanzas, ya que son quienes proporcionara toda la información, también mediante la observación y la revisión documental se recolectarán datos que contribuyan al desarrollo del trabajo investigativo.

Para (Raffino, 2020), es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar. El objetivo de las entrevistas es obtener determinada información, ya sea de tipo personal o no.

5.4.2. Guías de observación documental

Según (Espinoza Espindola, M., Maceda Méndez, A., & Rodríguez Reyes, B., 2009), es una técnica de revisión y de registro de documentos que fundamenta el propósito de la investigación y permite el desarrollo del marco teórico y/o conceptual y aborda todo paradigma investigativo por cuanto hace aportes al marco teórico y/o conceptual.

Tomando en cuenta los requisitos anteriores se solicitó la validación de los instrumentos al tutor para que realizara la valoración y sugerencias a los instrumentos aplicados en el estudio. La recomendación garantizó la factibilidad y viabilidad de la aplicación, validez y confiabilidad del contenido de los instrumentos, así como el valor e importancia de toda la investigación.

5.4.3. Guías de observación

Se realiza con el objetivo de recopilar la información necesaria de forma más directa, orden del inventario, almacenamiento del tabaco, proceso de entradas y salidas de materia prima, de esta manera se logra conocer el trabajo empleado en cada área y la tarea de cada colaborador.

5.5. Etapas de la investigación

5.5.1. Investigación Documental

En esta etapa de la investigación se recolectó, argumentó y conceptualizó la información. Se entiende como la gama de registros escritos cuyo tema central haya sido la investigación de otras o recomendaciones para investigaciones futuras.

Posteriormente, se procedió a elaborar el marco teórico de manera explícita y con información completa; así como las referencias bibliográficas de libros, tesis, manuales y documentos de diversos autores consultados y material propio de Tabacalera Santa Clara S.A.

Según (Mendez A., 2009) conceptualiza la revisión documental como la técnica de revisión y de registro de documentos que fundamenta el propósito de la investigación y permite el desarrollo del marco teórico y/o conceptual y aborda todo paradigma investigativo por cuanto hace aportes al marco teórico y/o conceptual.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

En esta etapa se organizó un sin número de procesos que facilitarían la recolección de información necesaria para conocer los resultados de esta investigación.

Las entrevistas, grabación de audio, revisión documental y guía de observación fueron los instrumentos requeridos, posteriormente se seleccionó a las personas que serían la unidad de análisis a las que se le aplicarían estos instrumentos y finalmente realizar el trabajo de campo.

5.5.3. Trabajo de campo

Las entrevistas se aplicaron al Gerente de Planificación y control y a su vez al Analista financiero, perteneciente de las áreas de inventario y Finanzas. En la aplicación de las mismas, se obtuvieron datos importantes que permitieron realizar un estudio profundo sobre el control de inventarios en la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.

5.5.4. Elaboración del documento final

Se analizó la información obtenida con la implementación de los instrumentos seleccionados, triangulamos y contrastamos con la teoría expuesta en el marco teórico.

Para el procesamiento de la entrevista se diseñaron gráficos y tablas, así como los beneficios que traería la aplicación de esta herramienta en Tabacalera Santa Clara S.A.

Para el procesamiento y presentación de los datos cualitativos se hizo uso de la herramienta Análisis Financiero en hoja de Excel, y para procesar la información cualitativa se describió, categorizó, codificó y se ordenó cada dato, para presentarlos en forma clara y de acuerdo a la frecuencia e importancia encontrada.

VI. RESULTADOS

A continuación, se describe los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos mediante una guía de preguntas dirigidas directamente a lo que es el área de inventario y finanzas de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. Este análisis servirá para dar respuestas a los objetivos planteados en el estudio, obtener conclusiones y brindar recomendaciones.

6.1. Proceso de los elementos del control y supervisión del inventario de la materia prima en las áreas de escogida y rezago de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.

El control de inventario es fundamental para evaluar el proceso productivo de la empresa y el rendimiento económico, mantener de manera detalla la producción para conocer con exactitud las utilidades.

El control de inventario se refiere a todos los procesos que ayudan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo; es un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello; involucra distintos aspectos, pero en términos generales se subdivide en lo correspondiente a gestión y optimización.

Proceso de logística de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A se desarrolla así:

- Como primer punto se realiza un análisis entre finanzas y gerencia de planificación para conocer con exactitud la cantidad en libras y tipo de tabaco que se requiere para el trabajo productivo.
- Posteriormente se realiza la compra o recepción de materia prima, de esta manera se adquieren las pacas de hojas de tabaco donde se destaca la Tripa y la Capa como elemento principal del proceso de manufactura.

Para comprender los términos mencionados se conceptualiza los más relevantes:

Tripa: Mezcla de hojas que se forman en el interior del puro.; en la mayoría de los casos la tripa se compone de seco y ligero.

Capa: es la hoja exterior del puro que le da un buen acabado al puro, desde la planeación sigue un proceso distinto al de las hojas interiores. La capa no cuenta demasiado en el sabor general del puro.

Al haber recibido el suministro es trasladado al almacén o bodega para luego ser movilizado al área de mojado o mojado en donde se humedece el tabaco para facilitar la manipulación, al terminar este proceso se realiza la selección (área de Escogida) en base al color y tamaño ya sea obscuro, medio y claro, al realizar la escogida se da el proceso de fermentación de la hoja de tabaco, luego se pasa la hoja al almacén de la empresa donde puede pasar un cierto tiempo a espera de ser requerida por el área de producción, más tarde se traslada al área de rezago donde se retira la vena de la hoja almacenándose de la manera orientada por el gerente de planificación de la empresa, sin embargo estos controles son llenados de manera informal, ya que no existe un formato valido que sustente la información.

Inventario de materia prima e insumos

Debido a las cantidades de materia prima que ingresa a la empresa el Gerente de Planificación y Control debe poseer conocimientos de alto nivel que le permita organizar, estructurar e implementar estrategias para la buena manipulación del tabaco importado de Cuba y República Dominicana.

La materia prima son todos los elementos que se utilizan en la elaboración de un producto, es todo elemento que se transforma e incorpora en un producto final. (Castaño, 2015)

Es por la importancia de la materia prima y su efecto en los estados financieros que se realizó esta investigación, ya que generalmente en el área de inventario se presentan muchos problemas, que suelen ser de organización, mala manipulación y déficit en los registros de entradas y salidas de almacenes, debido a que de esta manera se presentan problemas en el área de finanzas con respecto al equilibrio económico de la empresa lo que resulta difícil de concretar.

En la entrevista que se realizó al auxiliar de inventario Jimmy Duarte (Duarte J. , 2020) de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A; se obtuvo la información de que el inventario de materia prima lleva un control generalizado de los movimientos que resultan de las operaciones, pero no se tiene en si un formato donde se puedan controlar las entradas y salidas de cada paca de tabaco.

Cada una de las pacas de tabaco nada más contiene una tarjeta de control, la que identifica su procedencia, la clase de hoja que contiene, código, total en libras, total en libras de picadura, total en libras de merma y total en libras de tabaco mohoso.

En el área de escogida y rezago lo que realizan es la selección del tabaco posteriormente es registrado por la especie de cada hoja de tabaco y la condición en la que se encuentra, para luego pasar al área de producción.

En esta área toman en cuenta el peso y la calidad en la que se encuentra la materia prima, para ello se llevan un control de cada libra de tabaco seleccionado; se registra en una tabla de Excel la que contiene el nombre del tabaco y la procedencia de la fecha en la que se realizó, según (Duarte J. , 2020) este control se realiza mensual.

Es por esto que se detalla de la siguiente manera:

Tablas semestrales

Figura N°01		
JALAPA	TABACO SANO	LIBRAS
HTNIHJ1101	SECO GRANDE SANO	1,530.00
HTNIHJ1102	SECO MEDIANO SANO	1,532.00
HTNIHJ1103	SECO PEQUEÑO SANO	1,534.00

HTNIHJ2101	VISO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHJ2102	VISO MEDIANO SANO	3,061.00
HTNIHJ2103	VISO PEQUEÑO SANO	

HTNIHJ3101	LIGERO GRANDE SANO	1,535.00
HTNIHJ3102	LIGERO MEDIANO SANO	
HTNIHJ3103	LIGERO PEQUEÑO SANO	1,531.00
	SUB TOTAL	12,254.00

PICADURA	1,279.00
MERMA	690.00
MOHOSO	500.00

Figura N° 02		
CONDEGA	TABACO SANO	LIBRAS
HTNIHC1101	SECO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHC1102	SECO MEDIANO SANO	1,533.00
HTNIHC1103	SECO PEQUEÑO SANO	1,531.00

HTNIHC2101	VISO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHC2102	VISO MEDIANO SANO	1,534.00
HTNIHC2103	VISO PEQUEÑO SANO	

HTNIHC3101	LIGERO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHC3102	LIGERO MEDIANO SANO	3,063.00
HTNIHC3103	LIGERO PEQUEÑO SANO	
	SUB TOTAL	12,254.00

PICADURA	1,999.00
MERMA	732.00
MOHOSO	525.00

Figura N° 03		
ESTELI	TABACO SANO	LIBRAS
HTNIHE1101	SECO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHE1102	SECO MEDIANO SANO	1,535.00
HTNIHE1103	SECO PEQUEÑO SANO	

HTNIHE2101	VISO GRANDE SANO	1,534.00
HTNIHE2102	VISO MEDIANO SANO	1,531.00
HTNIHE2103	VISO PEQUEÑO SANO	1,530.00

HTNIHE3101	LIGERO GRANDE SANO	1,534.00
HTNIHE3102	LIGERO MEDIANO SANO	3,059.00
HTNIHE3103	LIGERO PEQUEÑO SANO	
	SUB TOTAL	12,254.00
	PICADURA	1,790.00
	MERMA	380.00
	MOHOSO	325.00

Figura N° 04		
OMETEPE	TABACO SANO	LIBRAS
HTNIHO1201	SECO GRANDE SANO	1,534.00
HTNIHO1202	SECO MEDIANO SANO	1,530.00
HTNIHO1203	SECO PEQUEÑO SANO	1,531.00

HTNIHO2201	VISO GRANDE SANO	1,535.00
HTNIHO2202	VISO MEDIANO SANO	1,534.00
HTNIHO2203	VISO PEQUEÑO SANO	

HTNIHO3201	LIGERO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHO3202	LIGERO MEDIANO SANO	3,059.00
HTNIHO3203	LIGERO PEQUEÑO SANO	
	SUB TOTAL	12,254.00
	PICADURA	1,830.00
	MERMA	725.00
	MOHOSO	320.00

Figura N° 05		
SOMOTO	TABACO SANO	LIBRAS
HTNIHS1201	SECO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHS1202	SECO MEDIANO SANO	1,535.00
HTNIHS1203	SECO PEQUEÑO SANO	
HTNIHS2201	VISO GRANDE SANO	1,534.00
HTNIHS2202	VISO MEDIANO SANO	1,531.00
HTNIHS2203	VISO PEQUEÑO SANO	1,530.00
HTNIHS3201	LIGERO GRANDE SANO	1,530.00
HTNIHS3202	LIGERO MEDIANO SANO	3,063.00
HTNIHS3203	LIGERO PEQUEÑO SANO	
	SUB TOTAL	12,254.00
	PICADURA	1,895.00
	MERMA	704.00
	MOHOSO	286.00

Figura N° 06		
CODIGO CUBA	TABACO SANO	LIBRAS
HTDOP01201	SECO GRANDE SANO	1,531.00
HTDOP01202	SECO MEDIANO SANO	1,533.00
HTDOP01203	SECO PEQUEÑO SANO	1,531.00
HTDOP02201	VISO GRANDE SANO	1,531.00
HTDOP02202	VISO MEDIANO SANO	1,534.00
HTDOP02203	VISO PEQUEÑO SANO	
HTDOP03201	LIGERO GRANDE SANO	1,531.00
HTDOP03202	LIGERO MEDIANO SANO	3,063.00
HTDOP03203	LIGERO PEQUEÑO SANO	
	SUB TOTAL	12,254.00
	PICADURA	2,030.00
	MERMA	420.00
	MOHOSO	280.00

Figura N° 07

CODIGO . DOMINICAN	TABACO SANO	LIBRAS
HTNIHP1201	SECO GRANDE SANO	1,531.00
HTNIHP1202	SECO MEDIANO SANO	1,535.00
HTNIHP1203	SECO PEQUEÑO SANO	
HTNIHP2201	VISO GRANDE SANO	1,534.00
HTNIHP2202	VISO MEDIANO SANO	1,531.00
HTNIHP2203	VISO PEQUEÑO SANO	1,530.00
HTNIHP3201	LIGERO GRANDE SANO	1,534.00
HTNIHP3202	LIGERO MEDIANO SANO	3,059.00
HTNIHP3203	LIGERO PEQUEÑO SANO	
	SUB TOTAL	12,254.00
	PICADURA	2,043.00
	MERMA	380.00
	MOHOSO	251.00

Fuente: Tabacalera Santa Clara S.A – Área de Inventario

Las tablas anteriormente presentadas fueron facilitadas por el área de inventario de Tabacalera Santa Clara S.A donde se encuentran de forma detallada la cantidad en libras netas compradas durante el primer semestre del año 2019, además la cantidad en libras de merma, picadura y tabaco mohoso, también la procedencia de cada paca de tabaco adquirida mediante compras con proveedores directos y el código que se utiliza para identificarse según la procedencia del mismo.

La cantidad en libras de mayor requerimiento en la empresa Tabacalera Santa Clara es el tabaco ligero mediano sano, donde mayoritariamente esta materia prima es utilizada para la creación del puro Habano Natural siendo este el que posee mayor demanda en el mercado que se posiciona.

Método de control para pacas de tabaco al ingresar al inventario de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A

Según (Duarte, Control de inventario, 2020) explico que en el área de control según el método que ellos utilizan es el método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS) sobre cada una de las pacas de tabaco que se importan al país, aclaró que primeramente, el proveedor envía un listado con todo el tabaco que tienen disponible para ser vendido, detallando su peso y precios según la logística que ellos contemplan, esto permite que la Tabacalera Santa Clara S.A. tenga una noción clara de la materia que entrará a bodega.

Aunque al momento de realizar la guía de observación, se percibió que no realizan una buena aplicación de los formatos de PEPS, poseen un déficit de registro exacto de las libras netas que salen al área de Escogida y Rezago, ya que generalmente se guían por el tanteo visual, y como consecuencia esto ocasiona un mal registro en el área de contabilidad y posteriormente en el área de finanzas.

Inicialmente cuando el contenedor llega se implementa la verificación y validación de los datos enviados por el proveedor que sea acorde al pedido efectuado por la Tabacalera, se cuenta los números de bultos entrantes y demás descripciones que concuerden con lo que ellos citan en las cotizaciones y documentos de compras.

Posteriormente se hace el proceso de repeso para verificar que no vengan libras de menos, incluso se toma en cuenta la humedad para ver si no traen un exceso de agua, llega un momento en que el tabaco estando en bodega pierde esa humedad y vuelve a su peso original de factura, este proceso ayuda al control de inventario ya que se tiene registrado los pesos aproximados de cada paca, sin embargo al ser una empresa que se dedica a la exportación de puros de tabaco debería de llevar un control con más seriedad y menos empírico para un mejor costeo por el área de contabilidad.

Área de escogida y rezago

El área de escogida y rezago es un área de suma importancia para los procesos de producción elaborados en la empresa a continuación se conceptualiza los dos aspectos fundamentales del Diccionario de Tabaco (2012)

- Escogida

Proceso de clasificación de las hojas o de los cigarrillos; es la fase de selección de las hojas de tabaco una vez concluida la curación, en función de los colores, texturas y tipos de hojas. Hay también escogida después de elaborado el cigarrillo, en función del color de la capa.

- Rezago

Clasificación en la fábrica de las hojas de capa por tamaño, color y textura. Esta operación la llevan a cabo mujeres llamadas rezagadoras. Proceso de selección y control de calidad de las hojas de tabaco.

En el área de escogida y rezago es una área para la selección de la hoja de tabaco tal como lo menciono (Duarte J. , 2020), explico que el tabaco tiene tres tipos de texturas: seco, viso (textura más gruesa) y ligero, dependiendo de la liga se sabe que tabaco es el que se va ocupar, aquí es donde incide el área debido a que se puede comprar una capa como viso pero la paca no está compuesta en su totalidad como viso ya que hay hoja seca y ligera, siendo ahí donde sigue su proceso de selección según la calidad y tipos de puros que se producen en la empresa.

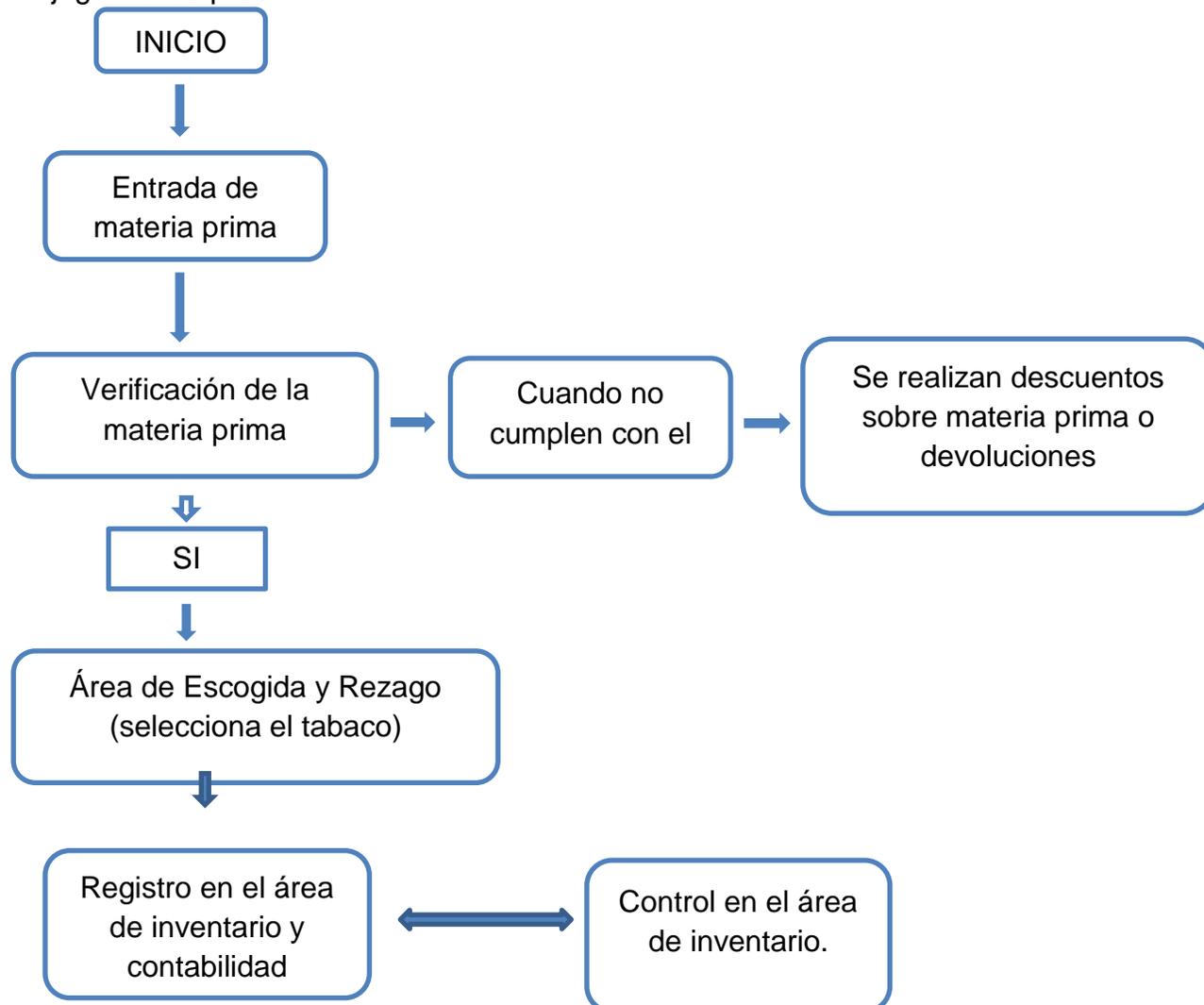
El área de escogida y rezago trabaja acorde al tipo de tabaco que la empresa demande, según la clasificación de sus puros de tabaco, el tamaño, el color y la textura son los criterios por los que se rigen.

Es por ello que debe llevar un formato de control detallado en el quehacer del área antes mencionada, donde se deba capacitar a los trabajadores para que realicen su función de forma correcta acorde a los estándares de la empresa.

Proceso de elementos sobre el control interno de materia prima.

En el siguiente esquema se engloba la funcionalidades del proceso de control interno de materia prima, que clarifica las etapas evolutivas del traslado de la materia prima de las áreas comprendidas de la empresa.

Flujograma de proceso de elementos sobre el control interno.



Fuente: Elaboración propia.

Acorde al esquema presentado se evidencia cada una de las etapas elementales para el control de inventario de materia prima, se amplía la información describiendo de manera minuciosa el proceso a continuación:

- Etapa 01: Es la entrada de materia prima en donde se receptiona la compra que se realizó con los proveedores.
- Etapa 02: Se constata que sean las libras totales netas del pedido realizado y también se verifica que el producto que llega a la empresa esté en las condiciones que con los proveedores se pactan.
- Etapa 03: Se traslada al área de Escogida y Rezago donde se realiza el proceso de selección de capa en dependencia de su color y tamaño.
- Etapa 04: los responsables del área de inventario realizan un registro en formatos de cómputo básico, posteriormente se envía a contabilidad para realizar el costeo real y registro pago de proveedores.
- Etapa 05: Se devuelve a inventario el formato digital ya con el costeo real de cada paca de hojas de tabaco para más tarde llegar al proceso de producción.

El proceso de control de inventario de la Tabacalera Santa Clara S.A acorde a lo evidenciado se aplican ciertos controles que procuran el orden y fácil manejo de materia prima, esto facilita que al producir puros se obtenga la calidad estimada para ser lanzados al mercado de mayor demanda esperando resultados positivos, sin embargo se pudo denotar que la mayor deficiencia en el registro de inventario se encuentra en el control real de unidades de baja calidad, siendo su clasificación picadura, merma y tabaco mohoso ya que trabajan con aproximados, contabilizando que 12,866 libras de tabaco la picadura representa el 15%, siendo 4,031 libras, en el caso de la merma es 4.7% equivalente a 2,487 libras que representa el 2.9% de la compra total, dicha información se amplía en el siguiente acápite del trabajo investigativo.

6.2. Incidencia de la aplicación de controles de inventario de materia prima en la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A.

A continuación, se reflejan los resultados del segundo objetivo de la investigación, los instrumentos planteados fueron: Entrevista, revisión documental y observación con lo que se logró dar respuesta a los objetivos planteados.

Según (Talavera, 2020) quien es analista financiero de Tabacalera Santa Clara S.A menciona que la empresa utiliza el método de costos específicos que según (Mesa, 2017) se refiere a un “sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), sin importar los periodos de tiempo que implica”.

El sistema de costeo se realiza en base a ordenes específicas adecuándose a la necesidad de la empresa dado que cuando se manufactura un tipo de puro de tabaco es según las especificaciones dadas por el cliente en la solicitud de los pedidos acorde al portafolio de productos con el que cuenta la empresa, ya que el objetivo es precisar el costo de los diferentes pedidos según la calidad y estándares preestablecidos por la empresa, debido a que cada tipo de puro realizado en Tabacalera Santa Clara S.A. tiene un costeo significativamente distinto.

Tomando en cuenta todo el procedimiento antes mencionado se realiza los registros de cuentas en el área de contabilidad para lograr un análisis financiero, el que facilitara analizar la evolución de la empresa, determinar el buen manejo de materia prima y sobre todo conocer el desempeño de las proyecciones financieras puesto que es fundamental para la toma de decisiones, por ejemplo: requerimiento de nuevas pacas de tabaco según la necesidad del cliente.

En tabacalera Santa Clara S.A. cuenta con requisita para la obtención de materia prima, esta es enviada a los proveedores que por consiguiente hacen envío de proformas donde se toma en cuenta la pronta recepción del pedido en el establecimiento, precio y calidad.

Formato de Requisición de compra:

Santa Clara S.A		
REQUISICION DE COMPRA		No: 0001
Dpto. que Solicita:	Producción	
Fecha de Pedido:	01/01/2019	Fecha de Entrega: 15/01/2019
PROCEDENCIA	CANTIDAD EN LIBRAS	TABACO SANO
Jalapa/ HTNIHJ1101	1,530	seco grande sano
Jalapa/ HTNIHJ1102	1532	seco mediano sano
Jalapa/ HTNIHJ1103	1534	seco pequeño sano
Jalapa/ HTNIHJ2101	1531	viso grande sano
Jalapa/ HTNIHJ2102	3061	viso mediano sano
Jalapa/ HTNIHJ2103	0	viso pequeño sano
Jalapa/ HTNIHJ3101	1535	ligero grande sano
Jalapa/ HTNIHJ3102	0	ligero mediano sano
Jalapa/ HTNIHJ3103	1531	ligero pequeño sano
<i>SUB -TOTAL</i>	12,254	
PROCEDENCIA	CANTIDAD EN LIBRAS	TABACO SANO
Condega/ HTNIHC1101	1,531	seco grande sano
Condega/ HTNIHC1102	1533	seco mediano sano
Condega/ HTNIHC1103	1531	seco pequeño sano
Condega/ HTNIHC2101	1531	viso grande sano
Condega/ HTNIHC2102	1534	viso mediano sano
Condega/ HTNIHC2103	0	viso pequeño sano
Condega/ HTNIHC3101	1531	ligero grande sano
Condega/ HTNIHC3102	3063	ligero mediano sano
Condega/ HTNIHC3103	0	ligero pequeño sano
<i>SUB -TOTAL</i>	12,254	
PROCEDENCIA	CANTIDAD EN LIBRAS	TABACO SANO
Estelí/ HTNIHE1101	1,531	seco grande sano
Estelí/ HTNIHE 1102	1535	seco mediano sano
Estelí/ HTNIHE 1103	0	seco pequeño sano
Estelí/ HTNIHE 2101	1534	viso grande sano
Estelí/ HTNIHE 2102	1531	viso mediano sano
Estelí/ HTNIHE 2103	1530	viso pequeño sano
Estelí/ HTNIHE 3101	1534	ligero grande sano

Estelí/ HTNIHE 3102	3059	ligero mediano sano
Estelí/ HTNIHE 3103	0	ligero pequeño sano
<i>SUB -TOTAL</i>	12,254	

PROCEDENCIA	CANTIDAD EN LIBRAS	TABACO SANO
Ometepe/ HTNIHO1201	1,534	seco grande sano
Ometepe/ HTNIHO1201	1530	seco mediano sano
Ometepe/ HTNIHO1201	1531	seco pequeño sano
Ometepe/ HTNIHO2201	1535	viso grande sano
Ometepe/ HTNIHO2202	1534	viso mediano sano
Ometepe/ HTNIHO2203	0	viso pequeño sano
Ometepe/ HTNIHO3201	1531	ligero grande sano
Ometepe/ HTNIHO3202	3059	ligero mediano sano
Ometepe/ HTNIHO3203	0	ligero pequeño sano
<i>SUB -TOTAL</i>	12,254	

PROCEDENCIA	CANTIDAD EN LIBRAS	TABACO SANO
Somoto/ HTNIHS1201	1,531	seco grande sano
Somoto/ HTNIHS1202	1535	seco mediano sano
Somoto/ HTNIHS1203	0	seco pequeño sano
Somoto/ HTNIHS2201	1534	viso grande sano
Somoto/ HTNIHS2202	1531	viso mediano sano
Somoto/ HTNIHS2203	1530	viso pequeño sano
Somoto/ HTNIHS3201	1530	ligero grande sano
Somoto/ HTNIHS3202	3063	ligero mediano sano
Somoto/ HTNIHS3203	0	ligero pequeño sano
<i>SUB -TOTAL</i>	12,254	

PROCEDENCIA	CANTIDAD EN LIBRAS	TABACO SANO
Cuba/ HTDOP01201	1,531	seco grande sano
Cuba/ HTDOP01202	1533	seco mediano sano
Cuba/ HTDOP01203	1531	seco pequeño sano
Cuba/ HTDOP02201	1531	viso grande sano
Cuba/ HTDOP02202	1534	viso mediano sano
Cuba/ HTDOP02203	0	viso pequeño sano
Cuba/ HTDOP03201	1531	ligero grande sano
Cuba/ HTDOP03202	3063	ligero mediano sano
Cuba/ HTDOP03203	0	ligero pequeño sano

SUB -TOTAL	12,254	
PROCEDENCIA	CANTIDAD EN LIBRAS	TABACO SANO
Rep. Dominicana/ HTNIP1201	1,531	seco grande sano
Rep. Dominicana/ HTNIP1202	1535	seco mediano sano
Rep. Dominicana/ HTNIP1203	0	seco pequeño sano
Rep. Dominicana/ HTNIP2201	1534	viso grande sano
Rep. Dominicana/ HTNIP2202	1531	viso mediano sano
Rep. Dominicana/ HTNIP2203	1530	viso pequeño sano
Rep. Dominicana/ HTNIP3201	1534	ligero grande sano
Rep. Dominicana/ HTNIP3202	3059	ligero mediano sano
Rep. Dominicana/ HTNIP3203	0	ligero pequeño sano
SUB -TOTAL	12,254	
<u>TOTAL</u>	<u>85,778</u>	
Elaborado:	Autorizado:	Recibido:

Fuente: Tabacalera Santa Clara – Área de Finanzas

Como se muestra en la tabla de resumen señala el formato que es utilizado para la requisición de pacas de tabaco a proveedores autorizados por la tabacalera Santa Clara S.A donde se reflejan las libras y el tipo de tabaco que solicita de igual manera se considera la procedencia del tabaco, posterior a esto la empresa considera calidad del producto requerido, tiempo de respuesta y pronta entrega debido a que trabajan por pedidos es necesario que la entrega de los materiales sea pronta sin bajar la calidad del producto.

Santa Clara S.A		
REQUISICION DE COMPRA		No: 0002
Proveedor:	<u>Proveedores por local</u>	
Fecha de Pedido	01/01/2019	Fecha de Pago: 16/01/20
Termino de Entrega	15/01/2020	

No	Artículos	Cantidad en Libras	Precio Unitario	Precio Total
1	Seco grande sano	10,719.00	C\$ 525.00	C\$ 5,627,475.00
2	Seco mediano sano	10,733.00	C\$ 525.00	C\$ 5,634,825.00
3	Seco pequeño sano	6,127.00	C\$ 525.00	C\$ 3,216,675.00
4	Viso grande sano	10,730.00	C\$ 525.00	C\$ 5,633,250.00
5	Viso mediano sano	12,256.00	C\$ 525.00	C\$ 6,434,400.00
6	Viso pequeño sano	4,590.00	C\$ 525.00	C\$ 2,409,750.00
7	Ligero grande sano	10,726.00	C\$ 525.00	C\$ 5,631,150.00
8	Ligero mediano sano	18,366.00	C\$ 525.00	C\$ 9,642,150.00
9	Ligero pequeño sano	1,531.00	C\$ 525.00	C\$ 803,775.00
	CANTIDAD TOTAL	85,778	COSTO TOTAL	C\$ 20,112,225.00

Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____

En la tabla anteriormente presentada se condensan las cantidades exactas en libras y su precio unitario, del mismo modo se presentan el tipo de tabaco solicitado por la empresa Santa Clara S.A, de esta forma se muestra el valor de cada paca de tabaco, la paca de tabaco tiene un peso exacto de 104.607 libras con un precio estándar de C\$ 54,918.675 obteniendo un precio por libra de tabaco de C\$ 525.00, este formato es enviado al proveedor seleccionado para la compra.

A continuación, se presenta el registro de compra para la adquisición de las pacas de tabaco:

Asiento Contable N° 01: Registro de Compra de Materiales

Asiento N° 1				
Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
400	Inventario de Materiales y suministros		C\$ 20,112,225.00	
1308	Impuesto pagado por anticipado 15%		C\$ 3,016,833.75	
2000	Cuentas por pagar			C\$ 23,129,058.75
	SUMAS IGUALES		C\$ 23,129,058.75	C\$ 23,129,058.75

Para cotejo de la información se conoció según (Talavera, 2020) que los registros siempre están actualizados, la información siempre está lista para cuando es solicitada por la gerencia, de igual manera los informes son presentados de manera oportuna de tal forma que garanticen la confiabilidad de la información financiera, también mencionó que en

ocasiones se presentan algunos retrasos involuntarios fruto del quehacer diario tales como reuniones inesperadas o quizá el encargado del área necesite atender nuevos clientes que les visitan.

Materia Prima	Porcentaje	Cantidad
Tabaco sano	77.66%	66,394 lbs
Picadura	15%	12,866 lbs
Merma	4.6994%	4,031 lbs
Mohoso	2.90%	2,487 lbs
Total	100%	85,778.00 lbs

El resumen de la información presentada a través de las tablas resumen, evidencian que la Tabacalera Santa Clara S.A lleva en registro las cantidades aproximadas tanto en peso en libras y su valor monetario para la capa de picadura, la merma y tabaco mohoso, se evaluó que de la totalidad de las pacas de tabaco, un 15% del tabaco se produjo picadura, este material es recolectado para ser vendido a tabacaleras que se dediquen a la elaboración de puros de picadura, dicho material se vende a un precio estimado de C\$ 28.00 por libra, además un 4.54% resulta de merma que se produce al hacer el repeso en el momento en que la materia prima llega al área de suministro y un 2.80% de material mohoso, de este último porcentaje se asigna una cantidad para darle tratamiento de curación para poder ser reutilizado.

Para entender de una manera más específica los procesos de control en el manejo de inventario de materia prima es importante rescatar las fases que implementa la empresa para el funcionamiento general de las áreas involucradas, la empresa Tabacalera comprende un conjunto de planes que facilitan el control administrativo de la empresa, como son la planeación, organización, dirección y control que les permita ser guiados de manera positiva al poner en práctica una mejor logística para la mejora financiera de la empresa, esto aportara de manera positiva el rendimiento de la materia prima y por ende la producción resultante del ejercicio, generando mejor rendimiento del recurso tangible.

El control administrativo constituye una función administrativa que goza de unidad estructural, lo que no es incompatible con una gran flexibilidad. En este sentido, la función administrativa de control goza de una variabilidad caracterizadora en la que nuestro Derecho está mostrando una gran versatilidad. (Agudo, 2016)

Al implementar los controles administrativos y hablar de la planeación como tal, es lograr un proceso integral para determinar lo que aspira la empresa sobre el crecimiento productivo, contable, pero sobre todo financiero.

Es por ello que se organiza de manera estratégica métodos y procedimientos que ayuden a controlar y dirigir cada proceso que se implementa para la mejora general de la empresa. Después de lograr una buena organización, se necesita personal adecuado que

aplique el conocimiento para una mejor toma de decisiones, pero sobre todo dirigir a los trabajadores en la dirección correcta de cada una de las metas planeadas para una mejor productividad en el área de Escogida y Rezago de la Tabacalera Santa Clara S.A.

Para concretar el procedimiento construido y planeado por la Tabacalera conforme a los controles administrativos, se ejecuta cada una de las fases de trabajo escalonados desde la parte de logística desde el ingreso y tratamiento en la manipulación del recurso tangible (Tabaco) hasta la verificación del orden sistemático que se debe de implementar.

De igual manera el control administrativo examina las necesidades que contiene la empresa y por ende el personal, el cual tiene la obligación de darle repuesta inmediata.

Una de las responsabilidades que la entidad debe hacer con mucho cuidado es el pago de nómina salarial y el cálculo correcto de las prestaciones sociales de los colaboradores, por ende la empresa cuenta con una nómina que en su formato de composición tiene aspectos relacionados con: nombre completo del trabajador, el cargo que emplea en la empresa, la cantidad de horas trabajadas a través de la visualización del cálculo de manera mensual, el salario básico desglosando desde el total devengado hasta su salario por hora, la deducción de su seguro facultativo Integral correspondiente al siete por ciento de su salario devengado, además, de ser necesario integra la tabla de retención de Impuesto sobre Renta de Trabajo al sobrepasar la expectativa anual de C\$ 100,000.00 (cien mil córdobas netos) y se obtiene como tal el neto a pagar al trabajador. (Ver anexo N° 05)

Además, el pago de nómina influye en visualización desde un panorama basto de los registros contables de mano de obra directa e indirecta y gastos de administración donde se refleja: el total a pagar de vacaciones, décimo tercer mes e indemnización, por otra parte, se refleja el pago de INATEC que es correspondiente al dos por ciento (2%), de la misma manera se contabiliza la obligación que se contrae con el Instituto de Seguridad Social que corresponde al 22.05% según lo que establece la ley.

El salario se pagará en moneda de curso legal, en día de trabajo, en el lugar donde se preste el servicio, en el plazo y cuantía fijados en el contrato o derivados de la relación de trabajo, El salario mínimo deberá estar en relación con el costo de subsistencia y con las condiciones y necesidades de las diversas regiones y ser capaz de asegurar al trabajador un mínimo de bienestar (Adolfo Jarquín Ortel, 1996)

Por otra parte, la entrevistada (Talavera, 2020) mencionó que la empresa aplica correctamente las deducciones salariales y recalco que los trabajadores de escogida y rezago ganan 281.28 córdobas el día aproximadamente, esto para un salario total de 6,750.00 córdobas el mes de acuerdo al código de trabajo.

Para el área de Escogida y Rezago el ejercicio laboral diario es llevado a cabo por mujeres a quienes se les llama rezagadoras, según la leyenda, los cigarrillos se retorcían sobre los muslos de las doncellas cubanas y es por esto que generalmente la representación del personal del área es su mayoría mujeres. Siguiendo esta línea, en Tabacalera Santa Clara S.A. trabajan un total de treinta mujeres rezagadoras donde están a cargo de 2 supervisores, para un mejor control de calidad sobre la selección que estas realizan y la facilitación del material requerido para el ejercicio de sus labores.

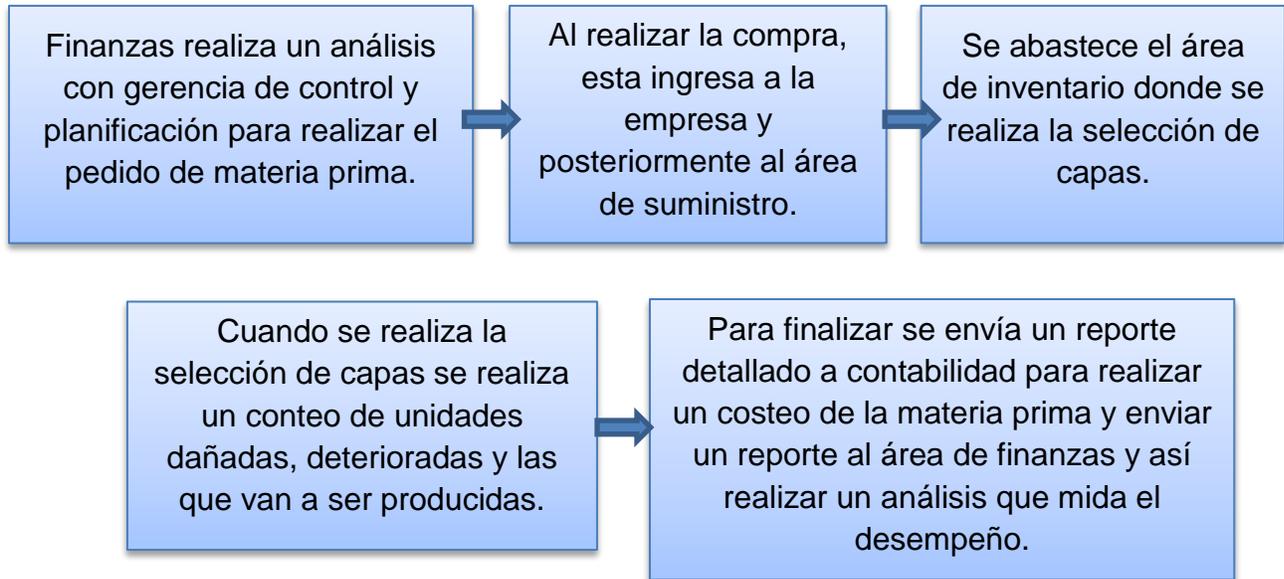
A su vez q se realiza la confección de la nómina en este caso se habla del importe mensual, donde se registran la contabilización en las cuentas con afectaciones de débito y crédito según sea el caso.

La incidencia de los controles de inventario de materia prima efectuados por la Tabacalera Santa Clara S.A. son prácticos porque cuentan con información generalizada, sin embargo, podría ser optima si implementaran más modelos de registro y manuales que mejore el ejercicio de sus labores; de igual manera cuenta con un sistema de costeo de materia prima que le permite tener registros contables de cada entrada de las pacas de tabaco, el cual esta almacenada en el área de inventario, esto sería una buena estrategia que tengan más rotación de modo que no haya rezago de las pacas de tabaco para que esto no genere la disminución de la calidad en el producto terminado.

Según (Talavera, 2020) la cuenta que se afecta en los estados financieros es la cuenta de inventario de materia prima, ya que desde el área de finanzas se extiende una solicitud de compra de pacas de tabaco al exterior, después el área de suministro le facilita la materia prima a control de inventario de área de escogida y rezago luego esta área le pasa un reporte detallado a Gerencia de Planificación, posteriormente a contabilidad y por ultimo regresa la información detallada a finanzas para autorizar otro pedido de tabaco para añadirse a los reportes financieros mensual o trimestral.

Para la comprensión del proceso evolutivo del trabajo de logística que se emplea en la Tabacalera Santa Clara S.A. se presenta el siguiente esquema.

Flujograma de proceso de elementos sobre el control interno.



Fuente: Elaboración propia.

En dicho proceso se resume el funcionamiento cronológico del abastecimiento de suministros para la producción, que será realizada de acuerdo al pedido que se haya recepcionado.

Es por esto que el área cuenta con el control de registro de recepción de materia prima que es donde los encargados revisan el inventario que hay en existencia para hacer conteo de las existencias y ausencias de material que se requiere para el ejercicio de las labores del área estrechándolo con los pedidos y expectativas de ventas que la empresa desea alcanzar, es idóneo la implementación del método de inventario de primeras en entrar y primeras en salir (PEPS) con las tarjetas Kardex, debido a que este último no es utilizado, y este instrumento les permite identificar el stock que se necesita, esto mejoraría en el control administrativo ya que se detallara los recursos y se llevaría un orden al momento de que se requiera de la información.

Según (Avila S. , 2010) define el control interno como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, busquen proteger los recursos de la entidad detectar y prevenir fraudes.

El beneficio de un control interno dentro de la empresa le permite al área financiera tener los informes a la mano, pero sobre todo un apoyo adecuado en la toma de decisiones en los momentos precisos.

Es por ello que se debe realizar revisiones periódicas de los controles internos de inventario implementados, para verificar si se adecuan a los cambios del entorno empresarial y la estrechez con los resultados obtenidos. La entrevistada (Talavera K. ,

2020) dio a conocer que tienen la capacidad de detectar cambios que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos, ellos prefieren prevenir riesgos a corregir errores por falta de prevención, esto debido a que todo el cambio en el control de los inventarios debe ir reflejado en los estados financiero

6.3. Acciones que mejoren la calidad en la aplicación de los controles de inventario de materia prima y por consiguiente la presentación de información financiera de Tabacalera Santa Clara S.A

La información resultante de los objetivos anteriormente estudiados hace ver con mayor claridad la necesidad que tiene la empresa Santa clara S.A de aplicar formatos de control interno para el buen funcionamiento del movimiento de la cuenta de inventario para al traslado al área de escogida y rezago. Luego de esto se tuvo una visión más clara de la empresa y su manera de operar, por lo tal se facilita la presentación de mejoras que se considera ayudaran a tener un mejor control en el área.

Según (William, 2010) conceptualiza el control de inventario como un registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Conforme a lo anterior se deduce que el control de inventario es un factor que influye en los costos de materia prima de las empresas, por tal motivo debemos considerarlo relevante para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. La base de toda organización es poner empeño en el control de los productos que entran y salen ya que los inventarios son el principal activo circulante de las empresas manufactureras.

Según (Mendez, 2020) Una rotación de inventario es una práctica estratégica que exige tener un control sobre los productos, desde un punto de vista logístico, permitiendo conocer el periodo que tarda en renovarse sus existencias.

Es importante que exista un control claro de la rotación de inventario debido a que la Tabacalera Santa Clara S.A no trabajan con una hoja de Kardex, en la empresa solo analizan en cálculos visuales la mayoría de veces la ausencia o existencia de los recursos requeridos por el área, sin embargo, no hacen menoscabo en formatos que facilitan la visualización real y eficiente de las existencias del área. Es por ello que, a medida que los productos con menor rotación permanecen en almacén, generan costos innecesarios de almacenamiento, provocando que, además, que estos se vayan deteriorando con el paso del tiempo y perdiendo su valor comercial.

Se debe tener una mejor visión de las entradas y salidas, esto se logra a través de las hojas de Kardex y otros instrumentos de apoyo, porque de esa manera se ve con mayor claridad que es lo primero que entra y que es lo primero que debe salir, priorizando las pacas de tabaco que sean más susceptibles al daño, para mejorar el control de los inventarios que se requiere, estimulando que la persona a cargo de suministro tenga un control rotativo.

Para un mejor control y manejo de la materia prima desde el proceso de logística hasta el traslado al área de escogida y rezago de capa se proponen los siguientes instrumentos que permitan alcanzar un mejor nivel organizativo en la información de la empresa y por ende facilite la contabilización de los recursos requeridos por la empresa a continuación:

Instrumento 01. Tarjeta de solicitud de pedido

TABACALERA SANTA CLARA S.A					
SOLICITUD DE PEDIDO DE MATERIALES					
NUMERO DE BODEGA		_____			
FECHA		_____			
AREA:		_____			
SOLICITADA A:		_____			
SOLICITADA POR:		_____			
N°	CANTIDAD	U/M	NUMERO DE PACA	DESCRIPCION	OBSERVACIONES
RECIBIDO _____		ELABORADO _____		AUTORIZADO _____	

Para la obtención de materia prima se debe hacer un pedido formar tal cual se presenta en el formato anterior, donde se especifique las cantidades y las unidades de medidas que se están solicitando, de igual forma se debe especificar de qué paca de tabaco fue extraído el material, agregando una breve descripción del tabaco seleccionado, por último se agrega el dato de observación para algún aspecto de interés para la persona que recibirá el formato.

El sistema de control de inventario permite llevar un control diario de las actividades relacionadas con la compra y almacenamiento de materiales de materia prima para Mantener un almacenamiento de materiales disponible con lo necesario para un óptimo funcionamiento de cada área por eso es de vital importancia la aplicación de los mismos.

Instrumento 02. Tarjeta de entrada de material

TABACALERA SANTA CLARA S.A						
TARJETA DE ENTRADA DE MATERIAL						
N° DE BODEGA		_____				
NOMBRE DE BODEGA		_____				
FECHA		_____				
PROVEEDOR		_____				
REFERENCIA CK:		_____				
N°	CODIGO	N° UNIDAD	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
TOTAL						
FACTURA:						
FECHA DE FACTURA						
CONCEPTO						
NUMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA			PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAS TOTALES						

ELABORADO

RECIBIDO

AUTORIZADO

La tarjeta de entrada de material es un instrumento de apoyo que servirá para optimizar la información financiera que se presente, está conformada por aspectos básicos, entre ellos el número de cuenta y el nombre de la misma que luego se cotejará con la proforma enviada por los proveedores, a este movimiento le corresponderá su debido asiento contable para hacer suma de lo adquirido, por último, será firmado por los encargados del área.

La aplicación de este formato hará que se controle en su totalidad la entrada de los materiales, evitando con este los errores aritméticos de parte de los colaboradores del área de contabilidad y finanzas, procurando confiabilidad en el registro y manejo de la materia prima.

Instrumento 03. Tarjeta de salida de materiales

TABACALERA SANTA CLARA S.A					
TARJETA DE SALIDA DE MATERIALES					
FECHA: _____					
AREA: _____					
NOMBRE FISCAL: _____					
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	NUMERO DE PACA	DESCRIPCION	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
CONCEPTO					
_____ RECIBIDO		_____ ELABORADO		_____ AUTORIZADO	

Para la salida de los materiales del área de suministro se presenta un formato que ayudara a tener un orden de lo que debe salir primero en dependencia de lo que se haya introducido primero, así mismo este instrumento consta de la cantidad solicitada por el área de escogida y rezago, cuantas libras se van utilizar seguido de cada número registrado y asignado a las pacas de tabaco, seguido de una breve descripción que será llenada con las características del tipo de tabaco que se expulse del área de suministro, por último se agregara su valor monetario por unidad.

Este formato será de gran utilidad puesto que se controlará de manera eficaz y detalla cada uno de las peticiones que hará el área de escogida y rezago al área de suministro, dando una mayor garantía de los controles puesto que no saldrá nada sin antes haber sido registrado.

Instrumento 04. Tarjeta de traslado de materiales

TABACALERA SANTA CLARA S.A					
TARJETA DE TRASLADO DE MATERIALES					
DEL AREA:		_____			
PARA EL AREA:		_____			
FECHA:		_____			
BODEGA N°:		ENCARGADO DE AREA:			
BODEGA N°:		ENCARGADO DE AREA:			
CODIGO DE MATERIAL	CANTIDAD		DESCRIPCION	PRECIO POR UNIDAD	VALOR TOTAL
	ENVIADA	RECIBIDA			
CONCEPTO					
NUMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
_____ RECIBIDO		_____ ELABORADO		_____ AUTORIZADO	

Este formato sea llenado con el código de cada material requerido, donde especificara las entras y salidas del almacén, este debe tener concordancia con las tarjetas de entradas y salidas de material ya que se sintetizan ambos formatos, se agregara una breve descripción de los productos que fueron extraídos del área de suministro donde se agregara el valor de las mismas por último se realizara un asiento contable con el registro del valor del importe del material enviado.

Instrumento 05. Tarjeta Auxiliar Kardex

TABACALERA SANTA CLARA S.A TARJETA AUXILIAR KARDEX

Nombre del artículo o producto: _____

Código: _____

Fecha	Descripción	Referencia	U/M	Unidades			Costo Unitario	Costo PEPS	Valores		
				Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo

Elaborado

Revisado por

Autorizado por

Según el autor (ROMERO ONOFRE, 2016) el Kardex sirve para evaluar y controlar los precios de las existencias de forma ordenada y por cada uno de sus productos. En este caso la tarjeta de Kardex permitirá la facilitación de la comunicación a las personas interesadas de las existencias de los recursos vitales para el funcionamiento de la empresa, alimentándose de los formatos anteriores obteniendo resultados reales y comprobables de la gestión en la logística del manejo de la materia prima en bodega y el traslado eficiente al área de escogida y rezago.

La implementación cronológica de los formatos que se proponen para la Tabacalera Santa Clara S.A. le permitirá a la entidad presentar una información mas precisa de los valores de los recursos existentes en la entidad, alcanzando mayor claridad en los movimientos en las cuentas, y por ende la evaluación de medición de desempeño en cuento a la forma en que es manejado el traslado de la materia prima para el área de escogida y rezago.

A su vez, facilita el registro de los movimientos en las cuentas correctas permitiendo la corrección de errores aritméticos, así como el cargo o abono a las cuentas descritas en el manual de manera eficiente, ahorrando tiempo y optimizando las funciones del recurso humano en la empresa.

VII. CONCLUSIONES

Una vez realizados los análisis por medio de las guías de observación, revisión documental y entrevistas sobre Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A durante el primer semestre del año 2019 se alcanzaron cumplir los objetivos planteados en la investigación compartiendo los resultados obtenidos a continuación:

- Se logró describir el proceso de los elementos del control y supervisión del inventario de materia prima en el área de escogida y rezago de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. obteniendo que la mayor deficiencia es en el listado de inventario en la clasificación de la capa debido que se trabaja con porcentajes estimados para el control real de capa de picadura, merma y tabaco mohoso.
- Al analizar la incidencia en la aplicación de controles de inventario de materia prima en la información financiera se dedujo que la compilación de la información resulta poco eficiente para el área de finanzas ya que el listado que llevan de manera general se trabaja con libras aproximadas de picadura, merma y tabaco mohoso lo que no permite conocer el costo de las unidades de baja calidad con respecto a los estándares de la empresa.
- A través de lo evidenciado en los primeros objetivos del trabajo se permitió proponer acciones que mejoren la calidad en la aplicación de los controles de inventario de materia prima y así la presentación de la información financiera, precisando claridad en el movimiento de las cuentas, y por ende facilita el registro de los movimientos en las cuentas correctas optimizando el tiempo y las funciones del desempeño de los colaboradores.
- Corroborando que con una correcta aplicación de controles en el inventario de materias primas, mejorará la presentación de la información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A de Estelí en el sentido que aplicando los formatos de Kardex podría llevarse de manera más detallada y exacta el registro de traslado de la materia prima al área de Escogida y Rezago.

VIII. RECOMENDACIONES

A continuación, se presentan una serie de recomendaciones que tienen como propósito brindar acciones de mejoras para el área de inventario, estas recomendaciones están hechas sobre debilidades encontradas en la tabacalera.

- Asignar acciones de mejoramiento a los responsables de la supervisión del área de Escogida y Rezago llevando a cabo el pesaje real de las unidades en libras de materia prima de baja calidad que ingresa a la misma para un mejor control en el área de inventario.
- Implementar la aplicación de inventario físico mensual para asegurar correctamente la materia prima y lo que se extrae de ellas, de esta manera integrar el cálculo de cuanto es el desecho real que se obtiene ya que de manera general al realizar la guía de observación se pudo examinar que trabajan con números aproximados en libras de material de baja calidad.
- Poner en práctica la rotación de inventario para evitar que las pacas de tabaco pasen demasiado tiempo en almacén donde corren el riesgo de producir moho y deterioros que a la larga generaran gastos ya que habría curarlas.
- Evaluar y aplicar correctamente las hojas de trabajo propuestas por investigadores en los acápite anteriores para obtener resultados positivos de parte de los colaboradores del área de escogida y rezago.

IX. BIBLIOGRAFÍA

Adolfo Jarquín Ortel, J. B. (1996). *Código Laboral*.

Agudo, J. (2016). *Control Administrativo y justicia administrativa*. España.

Aguilera, X. B. (Enero de 2015). Obtenido de
<https://repositorio.unan.edu.ni/1610/1/16316.pdf>

Anónimo. (2006). *Norma Internacional de Contabilidad*. Obtenido de
<https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

Anónimo. (2012). *Diccionario del Tabaco*. Colombia: La Cava del Puro.

Anónimo. (2017-2020). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de
<https://enciclopediaeconomica.com/empresas-industriales/>

Arturo Morales Castro, B. S. (2014). *Finanzas Básicas*. Obtenido de
<https://www.economista.es/diccionario-de-economia/finanzas>

Auger, M., & Eduardo Perez. (2010). *Manual de Administración y dirección de empresas*. Editorial Universitaria Ramon Areces.

Avila. (2010). *Guía de prácticas: logística y distribución física internacional*. Bogota.

Avila, S. (8 de agosto de 2010). *Logística y distribución física internacional*. Obtenido de
logística y distribución física internacional:
http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf

Bacallao, C. (2005). *Aplicación de un sistema de gestión de inventario*. Habana.

Castaño, O. J. (2015). *Costos y presupuestos*.

Castillo, A. (21 de octubre de 2020). *Blinderp*. Obtenido de blinderp:
<https://blog.bind.com.mx/que-son-los-inventarios-de-materias-primas-y-productos-terminados>

Cerrano, G. A. (2011). *Evaluación de un sistema de control interno en la UBPC yamaquelles*. Colombia.

Coontz, S. H. (4 de JULIO de 2019). *ECURED*. Obtenido de ECURED:
<https://www.ecured.cu/index.php?title=Poblaci%C3%B3n&oldid=3439467>

Cordova, G. S. (2016 de 2016). *Finanzas I*.

Corvo, H. S. (13 de noviembre de 2018). *Lifeder.com*. Obtenido de Lifeder.com :
<https://www.lifeder.com/inventario-inicial/>

Davila, J. (2016). *Estadística Básica*.

Duarte, E. (19 de Octubre de 2020). Control de inventario. (A. Molina, Entrevistador)

Duarte, J. (19 de Octubre de 2020). Control de inventario. (A. Molina, Entrevistador)

Economipedia. (Mayo de 2017). Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero..>

Escalona, A. (12 de Noviembre de 2019). *Tu mundo economía* . Obtenido de Tu mundo economía : <https://tumundoeconomia.com/contabilidad/inventario-inicial/>

Espinoza Espindola, M., Maceda Méndez, A., & Rodríguez Reyes, B. (2009).
[/www.eumed.net/libros-gratis](http://www.eumed.net/libros-gratis). Recuperado el 22 de Junio de 2016, de
[/www.eumed.net/libros-gratis: http://www.eumed.net/libros-gratis/2013b/1344/1344.pdf](http://www.eumed.net/libros-gratis/2013b/1344/1344.pdf)

Ferran, F. R. (2005). *Universida nacional autonoma de mexico* . Obtenido de Universida nacional autonoma de mexico :
<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2005/contaduria/2/1257.pdf>

Flores Tapie, q. F. (2017). *Objetivo del sistema del control interno*.

Gallo, J. P. (14 de Febrero de 2018). *Riesgos Cero*. Obtenido de
<https://www.riesgosceros.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

Garcia, D. (9 de abril de 2019). *Rankia*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/cuentas-bancarias-corrientes-ahorro-nomina/4200097-cuales-son-tipos-finanzas>

García, J., & Casanueva, C. (2004). *Prácticas de la Gestión Empresarial*.

Garcia, M. (15 de octubre de 2017). *Objetivo de las finanzas Corporativas*. Obtenido de
<http://finanzascorporativasuny.blogspot.com/2017/10/clasificacion-de-las-finanzas.html#:~:text=Las%20finanzas>

Hurtado, C. A. (2010). *Analisis Financiero*. Bogota.

Laveriano, W. (enero de 2010). *Indicadores economicosy financieros* . Obtenido de Indicadores economicosy financieros :
<http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

LEY DE ZONAS FRANCAS DE EXPORTACIÓN. (08 de Octubre de 2015). Obtenido de
<http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/b92aaea87dac762406257265005d21f7/3e290e9879e2c7ea06257edc007d7ff6?OpenDocument=#:~:text=La%20prese nte%20Ley%20tiene%20por,social%20y%20econ%C3%B3mico%20del%20pa%C3%ADs.>

- Linarte, A. M. (junio de 2018). *Nexia Nicaragua* . Obtenido de Nexia Nicaragua :
<http://www.hmendezaya.com/Boletines/23-%20Que%20es%20y%20como%20se%20implementa%20el%20metodo%20PEPS.pdf>
- López, J. F. (13 de mayo de 2019). *economipedia* . Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html>
- Mendez A., C. (2009). *Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en las ciencias empresariales* . Mexico: LIMUSA.
- Mendez, D. (28 de enero de 2020). *numdea*. Obtenido de numdea: numdea.com/rotacion-de-inventario.html
- Mercado, J. A. (26 de enero de 2015). *Unan-Managua* . Obtenido de Unan-Managua :
<https://repositorio.unan.edu.ni/8333/1/17499.pdf>
- Mesa, N. (27 de marzo de 2017). *Contabilidad al día* . Obtenido de Contabilidad al día :
<https://contabilidadyalgomos.wordpress.com/2017/03/27/costo-por-orden-especifica-o-produccion/>
- Molina, A. D. (2016). Los objetivos de control financiero . *ESAN*.
- Morales, R. (28 de enero de 2016). *Gestion de Provisionamiento*. Obtenido de Gestion de Provisionamiento:
<https://sites.google.com/site/gestiondeaprov/system/app/pages/recentChanges>
- Navarro, O. (22 de Diciembre de 2014). *Almacen de investraio* . Obtenido de Almacen de inventraio :
<https://www.unidadvictimas.gov.co/sites/default/files/documentosbiblioteca/13-manual-de-procedimiento-para-el-control-de-inventario-v1.pdf>
- Ortega, A. (17 de enero de 2020). *bind erp* . Obtenido de bind erp :
<https://www.bind.com.mx/Glosario/Definicion/23-inventario-final>
- ORTIZ, A. D., MARTÍNEZ, C. I., & REYES, J. D. (Diciembre de 2017). Obtenido de
<https://repositorio.unan.edu.ni/8470/1/18659.pdf>
- panameicana, u. (10 de octubre de 2018). *high potential development*. Obtenido de high potential development: high potential development
- Pindado, J. (2012). *Finanzas Empresariales*.
- Raffino, M. E. (23 de enero de 2020). *entrevista*. Obtenido de
<https://concepto.de/entrevista/>
- Rodriguez, H. A. (2012). Implementación de normas y procedimientos del control interno .
Tesis para optar al Título de Maestro en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, 34.

- Rojas, M. (2010). *Vision gerencia*. Venezuela.
- Rubin, A. (08 de octubre de 2019). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder:
https://www.lifeder.com/quienes-somos/#Como_referenciar_nuestros_articulos
- Salazar, B. (19 de julio de 2019). *Ingenieria Industrial online* . Obtenido de Ingenieria Industrial online : <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>
- Salcedo, O. (21 de Noviembre de 2015). *Issuu*. Obtenido de Issuu:
https://issuu.com/omarsalcedo/docs/revista_digital
- Salgado, M. T., Acuña, H. J., & Torrez, K. C. (Diciembre de 2016). Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/4163/1/17765.pdf>
- Santos, A. F. (2005). *progama de preparacion de economia para cuadros*.
- Solucionera*. (2017). Obtenido de <http://www.solucionaempresarial.com/interes-general/la-importancia-de-un-analisis-financiero/>
- Talavera. (16 de noviembre de 2020). (A. Molina, Entrevistador)
- Talavera, K. (16 de noviembre de 2020). (A. Molina, Entrevistador)
- Thompson, I. (2015). *Promonegocios*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Toro, J. C. (2005). *Programa de preparacion economica* .
- Travas, J. c. (2014). *Programa de preparacion economica de para cuadros* . Cuba.
- unidas de gestion de inventario*. (s.f.). Obtenido de http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf
- Vazquez, L. (29 de noviembre de 2011). *empresa y economia* . Obtenido de empresa y economia: <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>
- Villafuerte, D. (19 de diciembre de 2018). *BIBLIOTECA VIRTUAL de Derecho, Economía y Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/816/UNIDADES%20DE%20ANALISIS.htm>
- William, L. (15 de Enero de 2010). *Area indicadores economicos y financieros*. Obtenido de Area indicadores economicos y financieros:
<http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Zambrano, A. (22 de Noviembre de 2011). *Slides Share*. Obtenido de Slides Share:
<https://www.slideshare.net/lupithavzgz/tipos-de-inventarios-10272562>

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 01: Cuadro de síntomas para el planteamiento del problema.

SINTOMAS	CAUSA	PRONOSTICO	CONTROL DE PRONOSTICO
<p>*Carencia de control de inventario.</p> <p>*Perdida de materia prima.</p>	<p>*Desechar producto en mal estado sin dar la correspondiente baja en el sistema.</p> <p>*Errores administrativos en los registros de cantidades de entradas y salidas de materia prima.</p> <p>*Hurto interno de materia prima de parte de los obreros.</p>	<p>*Inconscientica al cierre de inventario.</p> <p>*Información errónea hacia el control financiero.</p> <p>*Disminución de liquidez en los informes financieros.</p>	<p>*Inventariar desde el corte hasta el secado.</p> <p>*Comunicación entre el área de inventario y el área de contabilidad para un mejor reporte financiero.</p> <p>*Supervisión permanente en el área.</p>

10.2. Anexo N° 02: Propuesta de bosquejo

I. Empresa

- 1.1. Definición de empresa.
- 1.2. Clasificación de empresa.
- 1.3. Característica de empresa industrial.
- 1.4. Antecedentes de la empresa.

II. Finanzas

- 2.1. Concepto de finanzas.
- 2.2. Importancia de las finanzas.
- 2.3. Característica de las finanzas.
- 2.4. Clasificación de las finanzas.
- 2.5. Análisis Financiero.
- 2.6. Métodos de análisis financiero.
- 2.7. Finalidad del análisis financiero.

III. Control de inventario

- 3.1. Concepto de inventario.
- 3.2. Tipo de inventario.
- 3.3. Clasificación de inventario.
- 3.4. Procedimiento de control de inventario.

IV. Control interno

- 4.1. Concepto de control interno.
- 4.2. Objetivo de control interno.
- 4.3. Componentes del control interno.
- 4.4. Tipos de control interno.

10.3. Anexo 03: Guía de Observación

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
FAREM-ESTELI



Guía de observación.

Estimado Joscar, somos estudiantes de la carrera de Banca y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí FAREM-ESTELI. Actualmente cursamos la asignatura Seminario de Graduación para lo cual debo realizar una investigación y he elegido el tema “Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019” por lo que nos dirigimos a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información. A la vez le solicitamos se nos autorice la observación de diferentes procesos que soportan dicha investigación y que estamos seguras los resultados serán de mucho interés para su empresa.

NOMBRE DE LA EMPRESA: Tabacalera Santa Clara S.A

Fecha de aplicación: -

Objetivo:

Evaluar la aplicación de controles en el inventario de materias primas en la presentación de informes financieros de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A de Estelí durante el primer semestre del año 2019.

		Posee	No posee	observaciones
1	¿Hay personal dedicado únicamente al control de materia prima?	✓		
2	Posee una verificación detallada de las pacas en existencias	✓		
3	Se Lleva control detallado de entradas y salidas de pacas	✓		
4	¿Posee un control de selección de cada paca de tabaco?	✓		
5	¿Posee un inventario rotativo en el área de		✓	

	escogida y rezago?			
--	--------------------	--	--	--

10.4. Anexo N° 03: Guía de entrevista

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN-MANAGUA
Facultad regional multidisciplinaria Estelí
FAREM-ESTELI



Guía de entrevista dirigida al gerente de planificación y control de Tabacalera Santa Clara S.A

Estimado Joscar, somos estudiantes de la carrera de Banca y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí FAREM-ESTELI. Actualmente cursamos la asignatura Seminario de Graduación para lo cual debo realizar una investigación y he elegido el tema “Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019” por lo que me dirijo a usted para solicitar su contribución en la facilitación de información que permita desarrollarla.

Nombre de la Institución: Tabacalera Santa Clara S.A

Nombre del funcionario: Joscar Andrade

Fecha de aplicación: _____

Objetivo: Evaluar la aplicación de controles en el inventario de materias primas en la presentación de informes financieros de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A durante el primer semestre del año 2019.

Preguntas:

1. ¿Qué método utilizan para llevar un control detallado de cada paca de tabaco que entra de otro país?
2. ¿Aproximadamente qué cantidad de tabaco se pierde por la mala manipulación?
3. ¿de qué manera utilizan la hoja de tabaco dañada?
4. ¿Manejan que cantidad de puros de buena calidad se fabrican por cada paca de tabaco?
5. 2- ¿Se lleva un control detallado de la cantidad de material desechado?
6. 3 - ¿Si la respuesta es sí, es detallado en los estados financieros de la empresa?
7. 4- ¿cree necesario la aplicación de estos controles para mejorar los resultados del estado financiero?

8. 5- ¿cuáles son las dificultades que ha presentado la empresa por la falta de control en el inventario?
9. 6- ¿De qué manera la falta de control afecta los estados financieros?
- 10.7- ¿De qué manera mide los índices de rentabilidad de la empresa?
11. ¿Qué tipo de tabaco es el que lleva almacenado más de 10 años?
12. ¿Cuál es el rezago de capas al día por el personal?
13. ¿tienen algún tipo de clasificación o reclasificación de tabaco?

10.5. Anexo N° 05: Guía de Revisión Documental

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN-MANAGUA
Facultad regional multidisciplinaria Estelí
FAREM-ESTELI



Guía de observación documental dirigida al gerente de planificación y control de
Tabacalera Santa Clara S.A.

Estimada Krisbell Talavera Analista financiero, somos estudiantes de la licenciatura de Banca y finanzas, de la facultad Regional multidisciplinaria Estelí FAREM- Estelí; Actualmente curso la asignatura de Seminario de graduación , para la cual debo de realizar una investigación y he elegido el tema, Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019. Por lo que me dirijo a ustedes para solicitar su contribución en la facilitación de información, a la vez solicito que me autorice la revisión de documentos que soportan dicha información y que estamos segura que el resultado será de mucho interés para su empresa.

Nombre de la empresa: _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo:

Evidenciar la existencia de documentos que respalden los elementos de cada valor en los estados financieros de la empresa.

Preguntas:

- 1- ¿cuáles son los tipos de inventarios que se utilizan en el área de escogido y rezagos?
- 2- ¿Cuáles los las cuentas que son afectadas al momento de registrarlos a los estados financieros?
- 3- ¿El control de inventario en que incide en los estados financieros?
- 4- ¿Qué métodos de valuación utiliza la empresa?
- 5- ¿Qué tipo de registros implementa la empresa?

- 6- ¿Cuáles son los procedimientos que utilizan para la compra de materia prima?
- 7- ¿En base a qué criterios calculan el pago del trabajador que labora directamente en producción?
- 8- ¿Qué documentos utilizan para registros contables de materia prima?
- 9- ¿Cómo contabilizan los materiales de desecho del área de escogida y rezago durante el proceso de producción?
- 10- ¿Qué reportes utilizan para el reporte de producto terminado?
- 11- ¿Cuáles son las proyecciones que se realizan al momento de medir la rentabilidad de la empresa con respecto a los controles internos?
- 12- ¿Cuáles son las proyecciones que se desempeñan al momento de analizar los costos con respecto a los controles internos?
- 13- ¿En que influyen el control interno en los estados financieros?

10.6. Anexo N° 06: Nomina de pago para trabajadores involucrados en el área de Escogida y Rezago de Tabacalera Santa Clara S.A.

Mano de obra directa

Codigo	Nombre del empleado	Cargo	Horas	Salario por hora	Salario Basico	Septim	Total devengado	INSS Laboral 7%	Total de deducciones	Neto a pagar
						o				
						Monto				
1	Laura Castillo	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
2	Mayra Robleto	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
3	Lucia Ramirez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
4	Patricia Espinoza	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
5	Candida Mesa	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
6	Francisca Chavez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
7	Martha Lopez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
8	Ana Maria Seas	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
9	Gladys Ramirez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
10	Gloria Martinez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
11	Freydell Armas	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
12	Fernanda Lazo	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
13	Gabriela Torres	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
14	Esther Gonzales	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
15	Dania Castillo	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
16	Deyanira Moreno	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
17	Josseling Ferrufino	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
18	Xilonem Davila	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
19	Xiomara Tercero	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
20	Ximena Molina	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
21	Anielka Toruño	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50

22	Junnieth Rodriguez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
23	Maria Flores	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
24	Luciana Jimenez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
25	Karina Lopez	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
26	Wendy Cruz	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
27	Cruz Maria Rosales	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
28	Deysi Carcamo	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
29	Liseth Diaz	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
30	Paola Castellon	Rezagadora	192	C\$ 35.16	C\$ 6,750.00	C\$ -	C\$ 6,750.00	C\$ 472.50	C\$ 472.50	C\$ 6,277.50
SUB-TOTAL					C\$ 202,500.00	C\$ -	C\$ 202,500.00	C\$ 14,175.00	C\$ 14,175.00	C\$ 188,325.00

Mano de obra indirecta

Codi go	Nombre del empleado	Cargo	Hor as	Salario por hora	Salario Basico	Septi mo	Total devengado	INSS Laboral 7%	IR	Total de deduccione s	Neto a pagar
1	Roberto Alfaro	Supervisor	192	C\$ 42.19	C\$ 8,100.00		C\$ 8,100.00	C\$ 567.00		C\$ 567.00	C\$ 7,533.00
2	Mario Casco	Supervisor	192	C\$ 42.19	C\$ 8,100.00		C\$ 8,100.00	C\$ 567.00		C\$ 567.00	C\$ 7,533.00
SUB-TOTAL					C\$ 16,200.00		C\$ 16,200.00	C\$ 1,134.00		C\$ 1,134.00	C\$ 15,066.00
Total General					C\$ 218,700.00	-	C\$ 218,700.00	C\$ 15,309.00	-	C\$ 15,309.00	C\$ 203,391.00

Gastos de administración

Codigo	Nombre del empleado	Cargo	Horas	Salario por hora	Salario Basico	Septimo	Total devengado	INSS Laboral 7%	IR	Total de deducciones	Neto a pagar
1	Luis Carcamo	Gte. De Planificacion	192	C\$ 131.77	C\$ 25,300.00		C\$ 25,300.00	C\$ 1,771.00	C\$ 2,622.47	C\$ 4,393.47	C\$ 20,906.53
2	Jimmy Duarte	Resp. Inventaria	192	C\$ 55.21	C\$ 10,600.00		C\$ 10,600.00	C\$ 742.00	C\$ 228.70	C\$ 970.70	C\$ 9,629.30
3	Eynar Duarte	Ctrol. Calidad	192	C\$ 55.21	C\$ 10,600.00		C\$ 10,600.00	C\$ 742.00	C\$ 228.70	C\$ 970.70	C\$ 9,629.30
4	Jonathan Torres	Gte. De Finanzas	192	C\$ 185.42	C\$ 35,600.00		C\$ 35,600.00	C\$ 2,492.00	C\$ 4,735.33	C\$ 7,227.33	C\$ 28,372.67
5	Krisbell Talavera	Analista Financiero	192	C\$ 94.79	C\$ 18,200.00		C\$ 18,200.00	C\$ 1,274.00	C\$ 1,301.87	C\$ 2,575.87	C\$ 15,624.13
6	Esperanza Cordoba	Conradora Gral.	192	C\$ 105.99	C\$ 20,350.00		C\$ 20,350.00	C\$ 1,424.50	C\$ 1,701.77	C\$ 3,126.27	C\$ 17,223.73
7	Marlene Morales	Auxiliar	192	C\$ 52.08	C\$ 10,000.00		C\$ 10,000.00	C\$ 700.00	C\$ 145.00	C\$ 845.00	C\$ 9,155.00
SUB-TOTAL					C\$ 130,650.00		C\$ 130,650.00	C\$ 9,145.50	C\$ 10,963.83	C\$ 20,109.33	C\$ 110,540.67

Tabla de cálculo IR anual

Salario mensual	INSS 7%	Salario mensual	Expectativa anual	Salario Excento	Renta Sujeta	Alicuota	Aplicación de %	Impuesto base	IR anual	IR MENSUAL
C\$ 25,300.00	C\$ 1,771.00	C\$ 23,529.00	C\$ 282,348.00	200,000	82,348	20%	C\$ 16,469.60	C\$ 15,000.00	C\$ 31,469.60	C\$ 2,622.47
C\$ 10,600.00	C\$ 742.00	C\$ 9,858.00	C\$ 118,296.00	100,000	18,296	15%	C\$ 2,744.40		C\$ 2,744.40	C\$ 228.70
C\$ 10,600.00	C\$ 742.00	C\$ 9,858.00	C\$ 118,296.00	100,000	18,296	15%	C\$ 2,744.40		C\$ 2,744.40	C\$ 228.70
C\$ 35,600.00	C\$ 2,492.00	C\$ 33,108.00	C\$ 397,296.00	350,000	47,296	25%	C\$ 11,824.00	C\$ 45,000.00	C\$ 56,824.00	C\$ 4,735.33
C\$ 18,200.00	C\$ 1,274.00	C\$ 16,926.00	C\$ 203,112.00	200,000	3,112	20%	C\$ 622.40	C\$ 15,000.00	C\$ 15,622.40	C\$ 1,301.87
C\$ 20,350.00	C\$ 1,424.50	C\$ 18,925.50	C\$ 227,106.00	200,000	27,106	20%	C\$ 5,421.20	C\$ 15,000.00	C\$ 20,421.20	C\$ 1,701.77
C\$ 10,000.00	C\$ 700.00	C\$ 9,300.00	C\$ 111,600.00	100,000	11,600	15%	C\$ 1,740.00		C\$ 1,740.00	C\$ 145.00

REGISTRÓ CONTABLE MANO DE OBRA DIRECTA

Registro contable mano de obra directa					
Vacaciones	C\$ 18,217.71	Aguinaldo	C\$ 18,217.71	Indemnización	C\$ 18,217.71
INATEC	C\$ 4,374.00	INSS Patronal 22.5%	C\$ 49,207.50		
TOTAL de CARGO			TOTAL de CARGO		C\$ 108,234.63

REGISTRO CONTABLE MANO DE OBRA INDIRECTA

Registro contable mano de obra indirecta					
Vacaciones	C\$ 1,349.46	Aguinaldo	C\$ 1,349.46	Indemnización	C\$ 1,349.46
INATEC	C\$ 324.00	INSS Patronal	C\$ 3,645.00	Total	
TOTAL de CARGO				C\$ 8,017.38	

REGISTRO CONTABLE GASTOS DE ADMINISTRACION

Registro contable gastos de Admon					
Vacaciones	C\$ 10,883.15	Aguinaldo	C\$ 10,883.15	Indemnización	C\$ 10,883.15
INATEC	C\$ 2,613.00	INSS Patronal	C\$ 24,823.50	Total	
TOTAL de CARGO				C\$ 60,085.94	

ASIENTO CONTABLE.

Codigo	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
115.05	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 324,909.63	
115.05.0 1	Mano de obra directa	C\$ 202,500.00		
115.05.0 2	Prestaciones sociales	C\$ 54,653.13		
	Aportes al estado	C\$ 67,756.50		
5030	CONTROL CIF		C\$ 25,351.38	
5030.01	Salarios Indirectos	C\$ 16,200.00		
5030.02	Prestaciones sociales	C\$ 4,048.38		
	Aportes al estado	C\$ 5,103.00		
60 00	GASTOS DE Admon		C\$ 210,845.27	
6000.01	Sueldos y salarios	C\$ 130,650.00		
6002.02	Prestaciones sociales	C\$ 32,649.44		
6003.03	Aportes al estado	C\$ 47,545.83		
2003	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 525,687.95
2003.01	Sueldos y salarios	C\$ 349,350.00		
2003.02	Vacaciones	C\$ 30,450.32		
2003.03	Decimo Tercer mes	C\$ 30,450.32		
2003.04,	Indemnización	C\$ 30,450.32		
2003.05	INSS Patronal	C\$ 77,676.00		
2005.06	Aporte INATEC	C\$ 7,311.00		
2004	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 35,418.33
2004.01	INSS Laboral	C\$ 24,454.50		
2004.02	IR Laboral	C\$ 10,963.83		
SUMAS IGUALES			C\$ 561,106.28	C\$ 561,106.28

10.7. Anexo N° 07: Imágenes recolectadas



CAJA#	C 20	
PILON#	11-141	08/08/19
GOSECHA	2015-2019	
CORTE		TEXTURA: VISO
COLORE	VISO	
CALIDAD	2	TAMAÑO: MEDIANO
CLASE	TACUHO	CABA VISO
TIPO	CABA	
ZONA	Sanarate	ORIGEN: Escuintla
VARIEDAD	Maduro	F.F.P. 01/02/20
P.B	71.00 = 35.40% P.M.	59.49 = 11%