



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

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

Trabajo de seminario de graduación para optar
al grado de

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Autores

- Moisés Roberto Benavidez Herrera
- Junnior Andrés Obregón Espinoza
- Rosa del Carmen Rayo Alaniz

Tutor

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín

Estelí, viernes, 28 de febrero de 2020



DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo investigativo con todo nuestro amor a nuestro señor Jesucristo, que nos ha dado las fuerzas en medio de tantas dificultades para poder culminar con gran éxito este trabajo y por ser quien nos ha mantenido con fe, paciencia y fortaleza para seguir adelante.

A nuestros padres y familiares por darnos todo su apoyo, amor y cariño incondicional y por esas palabras únicas y llenas de ánimo en los momentos de cansancio y desánimo que han sido como el motor e inspiración para superarnos cada día.

Moisés Roberto Benavidez Herrera
Junnior Andrés Obregón Espinoza
Rosa del Carmen Rayo Alaniz

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien nuestro mayor colaborador, por darnos vida, salud y sabiduría para culminar nuestros estudios.

A nuestros padres, por estar siempre en las buenas y en las malas, en la flaqueza y la serenidad, por darnos fortaleza cada vez que pretendíamos darnos por vencidos.

A nuestro tutor, MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín por su apoyo incondicional, por cada consejo y revisión que hizo para que mejoramos en cada error, durante la elaboración y finalización de este arduo trabajo.

A nuestros compañeros, con los cuales, a pesar de las contradicciones, apreciamos mucho y siempre llevaremos en nuestro corazón.

A todos los profesores, que durante el transcurso de estos cinco años formaron parte de nuestro aprendizaje. Mil gracias por todas las enseñanzas y su apoyo para con nosotros.

A todos y cada uno, muchas gracias por cada palabra de aliento y muestras de cariño.

**Moisés Roberto Benavidez Herrera
Junnior Andrés Obregón Espinoza
Rosa del Carmen Rayo Alaniz**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea N° 1: Contabilidad, Normativas, y sistemas contables

TEMA

Sistemas Contables y TIC'S

SUBTEMA

Sistema de Inventario

TEMA DELIMITADO

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

VALORACIÓN DEL DOCENTE

A través de la presente hago constar que ***Moisés Roberto Benavidez Herrera, Junnior Andrés Obregón Espinoza y Rosa del Carmen Rayo Alaniz***, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

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

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

Es relevante señalar que la investigación *“Evaluación de los procedimientos de control interno y su incidencia en los registros contables del inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019”* 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 jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de grado vigente, por lo tanto está listo para ser entregado el documento final ante la institución rectora.

Dado en la ciudad de Estelí a los veintiocho días del mes de febrero de 2020.

Afectuosamente.

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

ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.	Antecedentes	2
1.2.	Planteamiento del Problema	4
1.3.	Preguntas Problemas	6
1.3.1.	Sistematización del problema	6
1.4.	Justificación.....	7
II.	OBJETIVOS	9
2.1.	Objetivo General	9
2.2.	Objetivos Específicos	9
III.	MARCO TEORICO.....	10
3.1.	Control interno.....	10
3.1.1.	Concepto de control interno	10
3.1.2.	Objetivos del control interno.....	11
3.1.3.	Responsabilidad del control interno	12
3.1.4.	Importancia del control interno	13
3.1.5.	Limitaciones del control interno.....	14
3.1.6.	Elementos del control interno.....	15
3.1.7.	Métodos de Evaluación de control Interno	21
3.2.	Modelos de control internos	23
3.2.1.	Estructura del control interno según su caso COSO	23
3.2.2.	Estructura del control interno según su caso COBIT	26
3.2.3.	Normas internacionales y nacionales de las entidades públicas y privadas ...	27
3.2.4.	NAGUN (Normas de Auditoria Gubernamental).....	28

3.2.5.	Normas técnicas de control interno	28
3.2.6.	Objetivo del sistema control interno	30
3.3.	Inventarios.....	30
3.3.1.	Concepto de inventarios	30
3.3.2.	Registros contables en las operaciones.....	31
3.3.3.	Inventarios perpetuos versus inventarios periódicos	32
3.3.4.	Costos	34
3.3.5.	Materias primas y materiales	36
3.3.6.	Métodos de valuación	36
3.3.7.	Métodos para estimar el inventario	40
3.4.	Estados financieros	43
3.4.1.	Estados de Situación Financiera (Balance General)	43
3.4.2.	Estados de Resultados	44
3.4.3.	Estado de Flujo de efectivo.....	44
IV.	SUPUESTO.....	45
4.1.	Supuesto de investigación.....	45
4.2.	Matriz de categorías y subcategorías	46
V.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	54
5.1.	Tipo de Investigación	54
5.2.	Tipo de Estudio	54
5.2.1.	Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y registros de la información...54	
5.2.2.	Según periodo y secuencia del estudio.....	54
5.2.3.	Según el análisis y alcance de los resultados	54
5.3.	Universo, Muestra y Unidad de análisis.....	55

5.3.1.	Universo o Población	55
5.3.2.	Muestra.....	55
5.3.3.	Unidad de Análisis	55
5.4.	Método y Técnicas de recolección de datos	55
5.4.1.	Entrevista.....	56
5.4.2.	Guía de Observación	56
5.4.3.	Revisión Documental	56
5.5.	Etapas de la Investigación.....	56
5.5.1.	Investigación documental	56
5.5.2.	Elaboración de instrumentos.....	56
5.5.3.	Trabajo de campo.....	57
5.5.4.	Elaboración del documento final	57
VI.	RESULTADOS	58
6.1.	Normas que se aplican en los procedimientos del control interno del área de inventario de materia prima en Tobacco Group	58
6.2.	Aplicación de las normas y procedimientos de registros contables aplicados en el área de inventario	63
6.3.	Mecanismo de fortalecimiento de normativas del control interno del área de inventario de materia prima y sus procesos de registro contable	70
VII.	CONCLUSIONES.....	72
VIII.	RECOMENDACIONES.....	73
IX.	BIBLIOGRAFÍA	74
X.	ANEXOS.....	77
10.1.	Anexo N° 1: Entrevista dirigida a Responsable del área de conteo de materia prima	77
10.2.	Anexo N° 2: Entrevista dirigida a responsable de inventario de manufactura	79

10.3.	Anexo N° 3: Entrevista dirigida al responsable del área de recepción y conteo de la materia prima (Bodega).....	80
10.4.	Anexo N° 4: Entrevista dirigida al Supervisor de inventario	82
10.5.	Anexo N° 5: Guía de observación	83
10.6.	Anexo N° 6: Guía de observación documental en el Área Contable.....	86
10.7.	Anexo N° 7: Registro de consumo de banda.....	89
10.8.	Anexo N° 8: Sistemas de tabaco donde se registran consumos de ligas	89
10.9.	Anexo N° 9: Factura de compra de tabaco.....	90
10.10.	Anexo N° 10: Costos de variaciones por liga	90
10.11.	Anexo N° 11: Cuadro de hoja de liquidación y consumo.	91
10.12.	Anexo N° 12: Consumos de vitola por ligas	91
10.13.	Anexo N° 13: Porcentaje actual de tabaco en rama y captura de consumo	91
10.14.	Anexo N° 14: Registro de impuestos y retenciones.....	92
10.15.	Anexo N° 15: Registro de aportaciones y utilidades	92
10.16.	Anexo N° 16: Reporte de tabaco devuelto por boncheros	92
10.17.	Anexo N° 17: Reporte de liga por semana	92
10.18.	Anexo N° 18: Reporte de devoluciones de todas las materias primas por semana.....	93
10.19.	Anexo N° 19: Reporte de cajones llenos	93
10.20.	Anexo N° 20: Registro del costo de labor.....	93
10.21.	Anexo N° 21: Formato de registro sobre caja general	94
10.22.	Anexo N° 22: Formato de registro sobre efectivo en banco	94
10.23.	Anexo N° 23: Formato de registro sobre inventarios	94
10.24.	Anexo N° 24: consumo y liquidación	95

I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

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

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

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

1.1. Antecedentes

Tobacco Group fue fundada como Tobakskompagni el 14 de marzo de 1961. Fue una decisión de fusión adoptada por las tres mayores compañías productoras de tabaco en Dinamarca.

Para iniciar a desarrollar el tema investigativo se hace pertinente indagar acerca de investigaciones científicas antes realizadas con relación al tema de control interno de inventario, archivadas en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM - Estelí donde se encuentran las tesis de seminario de graduación en las cuales se encontró lo siguiente.

La primera tesis la cual fue realizada por Josil Miladi Úbeda Gutiérrez, Jessica Azucena Valdivia Montenegro y Yugdenes Mariel Fortín Altamirano quienes se plantearon como tema; **“Evaluación del sistema de control interno de inventario de materiales y suministros de la facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí en el I semestre del año 2012”** cuyo objetivo es determinar la aplicación de las normas técnicas de control interno en el inventario de materiales y suministros de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM –Estelí.

Los autores de esta investigación llegaron a las siguientes conclusiones: se descubrió de manera puntual las debilidades encontradas en los procedimientos que se ejercen en relación a las normas técnicas de control interno de la CGR: La ausencia de un documento que establezca reglamentos y procedimientos relativos a la incorporación, apropiación, depósito, custodia, verificaciones físicas, seguros y registros de los bienes físicos de cada entidad, Espacio físico reducido de la bodega que no permite la fácil identificación de los artículos. Lograron elaborar una propuesta de manual de procedimiento con el fin a contribuir a mejorar el manejo de inventarios estableciendo por escrito los procesos llevados a cabo para un mejor orden en el área de materiales y suministros. (Úbeda Gutiérrez, Valdivia Montenegro, & Fortín Altamirano, 2012)

La segunda tesis cuya autora es Xóchitl Beatriz Zelaya Aguilera cuyo tema es **“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”**, se propuso por objetivo determinar el efecto de la implementación de un sistema de inventario de materias primas en la determinación de los costos de producción de dicha tabacalera.

Al finalizar su trabajo de investigación Zelaya Aguilera concluyó que la Empresa Maduro S.A. no aplica una política general para los inventarios de diversos artículos (materias primas, productos en procesos, productos terminados). Además, destacó que la empresa no cuenta con un catálogo de cuenta y tampoco con los debidos formatos para entradas y salidas de inventario por lo cual su modelo facilitara la estandarización de los procesos

tomando en cuenta que muchos de los problemas de la empresa tienen origen en la falta de implementación de estos procedimientos o una mala implementación de los que ya existen. (Zelaya Aguilera, 2015)

Y por último, la tercer tesis realizada por Dixamara Suyen Lagos Rugama, Julia María López Ruiz y Marbelly del Socorro Vásquez cuya tesis fue titulada “**Aplicación del control interno de inventario de insumos médicos y distribución por el centro de salud Leonel Rugama a los puestos de salud del Municipio de Estelí, durante el año 2013.**” Se plantean analizar el proceso de aplicación del control interno implementados en la administración de inventarios de insumos médicos y distribución en los puestos de salud del municipio de Estelí durante el año 2013, obteniendo como resultado lo siguiente;

Es importante señalar que para la realización de procedimientos existe una planificación, el cual es un factor que incide positivamente en el proceso de aplicación del control interno en el manejo de inventario. Cabe mencionar que el factor humano no se rige a las normas y reglas que exige el manual para llevar a cabo un eficiente manejo de los inventarios. Es indispensable que en una organización estatal exista la aplicación del control interno administrativo, ya que esto contribuya a la toma de decisiones efectivas (Preventivas y correctivas) que permitan un manejo adecuado de los insumos médicos. (Lagos Rugama, Lopez Ruiz, & Vásquez, 2015)

Cada uno de los antecedentes de esta investigación difiere de la misma ya que abordan procesos de control interno en insumos médicos o farmacéuticos, entidades comerciales, Sin embargo, en esta investigación se pretende tomar el control interno de inventario de materia prima de dicha tabacalera.

1.2. Planteamiento del Problema

Actualmente las empresas tabacaleras con el crecimiento de las actualizaciones de avance de globalización como proceso de intervención en mercados, de expansión para mejorar las condiciones de competitividad de las entidades a nivel nacional e internacional, de manera de entregar productos de calidad, buscan las mejores formas, mecanismos para ejecutar y realizar con eficacia y eficiencia las operaciones del día a día en las empresas para contribuir a brindar calidad tanto en el factor humano.

Durante la revisión de los procesos de control interno aplicados en los diferentes procedimientos que se aplican en el registro operaciones contables de la empresa, es muy probable que se encuentren errores técnicos en sus registros debido a que las empresas privadas carecen de tecnologías actualizadas que les permita trabajar de manera más eficiente, esto porque dentro de sus presupuestos operativos es poca la probabilidad de que se invierta en programas tecnológicos que faciliten detectar debilidades en los procedimientos aplicados durante los registros de sus operaciones contables.

Es de suma importancia que la empresa tome medidas preventivas como correctivas creando un sistema de control interno bastante sólido que les permita controlar la cuenta de inventario principalmente basándose en sus antecedentes históricos y estudios realizados en periodos anteriores.

En el proceso y desarrollo de este estudio, se deberá de tomar en cuenta cuáles son sus principales cuentas de activos y qué medidas se están tomando en la actualidad para protegerlos de riesgos bastante altos que estos corren por su naturaleza.

Como todas las empresas y las instituciones del estado también emplean procedimientos en las áreas administrativas, contables y financieras de las entidades privadas, en busca de mejorar el desempeño de funciones que les permita el resguardo de los recursos que poseen estas necesidades parten de los avances y el desarrollo de las ciencias administrativas para un excelente funcionamiento.

Dentro de los principales problemas que encontramos en las empresas privadas y públicas es el inadecuado manejo de los fondos destinados para el inventario de materia prima y la empresa a través de un control verificaría el desarrollo de algunos principios puestos en prácticas por el gobierno de la empresa, tales como la disciplina y la unidad de mando de la empresa para así obtener la eficiencia esperada del mismo.

Por el no cumplimiento de algunas normas dentro de la institución se presentaría un mal funcionamiento que provocaría inconformidad ante una auditoria externa ya que estos no cumplen con las normas establecidas como empresa además necesitarían capacitaciones

de auditoria al área de contabilidad para evitar problemas ante una posible auditoria y así tener una empresa eficiente, con responsabilidad de directriz y proyección.

Esta empresa de tabaco no cuenta con un área específica de auditoria que le ayude a revisar los procesos administrativos y financieros en el área de inventario realizados en sus operaciones diarias, presentando una gran debilidad en sus registros esto aumenta la posibilidad de que se presenten inconsistencias en el manejo de su presupuesto por la falta de revisión interna.

La creación de esta área en la institución vendría a fortalecer el sistema administrativo y financiero disminuyendo los riesgos a niveles más bajos que esta sufra cualquier malversación de los fondos asignados por el estado.

Debido a lo antes expuesto estas posibles situaciones pueden dificultar la toma de decisiones de la administración y afectar la razonabilidad de los estados financieros debido a un mal funcionamiento del control interno de la empresa , ya que esto le puede generar problemas ante una auditoria externa por parte de la contraloría general de la republica la cual exige una imparcialidad de sistema, y un control más exacto de los fondos de la empresa ya que con la presentación de estados financieros auditados esta podría mostrar más confiabilidad en el manejo de sus recursos, contribuyendo con esto mejorar la confianza ante sus entes reguladores.

Con todas estas medidas de prevención tomadas como iniciativa conllevaría a la junta directiva dela empresa a tomar mejores decisiones que le permitirían buscar fondos externos de cooperantes internacionales, que le permitan mejorar las condiciones actuales de los servicios en el área de inventario y así tener un mejor control.

1.3. Preguntas Problemas

¿Cuáles son los factores que inciden en el control interno y en los registros contables que se aplican en los procesos de inventarios de materia prima de la empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019?

1.3.1. Sistematización del problema

1. ¿Qué procesos se aplican en los registros contables actuales en la empresa para contabilizar las operaciones de entradas y salidas del inventario?
2. ¿Qué debilidades enfrenta el sistema de control interno aplicado por la empresa?
3. ¿Cuáles son las normas que se están aplicando actualmente tanto en el control interno como en los registros?
4. ¿Qué efectos enfrenta la empresa con la falta de implementación de las normas de control interno adecuado en el desarrollo de los procesos de inventario comprendidos en los periodos actuales?
5. ¿Cuándo fue actualizado el manual de inventario de control interno de la empresa?

1.4. Justificación

El presente trabajo fluirá de manera eficiente en el manejo de inventario para conocer utilidades económicas y así poder corregir los posibles problemas y evitar un mal uso de los recursos con el fin de resguardar el manejo ordenado de los materiales.

En la actualidad las técnicas de observación interno y métodos de organización en las empresas privadas son importantes para el alcance de objetivos, para mejoras en el sistema contable de la empresa ya que es de mucho interés para adquirir nuevos conocimientos sobre las normas de control interno aplicadas.

Se pretende que la información obtenida podrá servir de base para producir futuros cambios y buscar soluciones a las necesidades de la empresa en el área administrativa relacionado a inventario del control interno.

La presente investigación posee gran importancia puesto que busca aplicar correctamente los procedimientos y las formas de control interno administrativo y contable de la empresa con el propósito de obtener líneas de acciones estratégicas para resolver errores y defectos adoptando las acciones correctivas adecuadas a fin que la empresa continúe funcionando correctamente.

La implantación de investigación se genera mediante la aplicación de técnicas de investigación como cuestionarios y entrevista, con ello se aspira a conocer los procesos utilizados por la entidad para el control interno administrativo, las estrategias planteadas para las mejoras de control interno y así tomar ciertas medidas preventiva ante una auditoria externa.

Una de las razones principales que nos motivan del desarrollo de la presente investigación es que mediante la obtención de los resultados se ofrecerá información confiable, lo cual servirá de apoyo en la realización de otros trabajos de investigación como un mecanismo de apoyo para otros entes investigativos.

Debemos enfocarnos en los elementos del sistema de control interno contables y el mejoramiento de la calidad de la información, tomando en cuenta los resultados obtenidos durante el proceso investigativo, para que la institución provea una separación apropiada de responsabilidades funcionales y practicas sanas a seguir en la ejecución de los deberes y funciones de cada departamento y un sistema de autorización y procedimientos orientándose así a proveer un control razonable sobre activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

El sistema de control interno implementado y desarrollado en toda institución debe ofrecer seguridad razonable que han adoptados normas, políticas y se han establecidos

procedimientos de control adecuados en las entidades, considero importante que como miembro de una comunidad académica debemos aportar nuestros conocimientos y estrategias contables y financieras en cualquiera de los problemas que se presente en el entorno, siendo esta una de las responsabilidades éticas del contador.

Si fundamentamos científicamente los componentes del control interno y logramos el mejoramiento de la calidad de información financiera, optimizando los recursos económicos de la institución existirá un mejor manejo de los recursos y todos los movimientos de la empresa.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

- Analizar los procedimientos de control interno y su incidencia en los registros del inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019.

2.2. Objetivos Específicos

- Identificar las normas que se aplican en los procedimientos del control interno del área de inventario de materia prima en Tobacco Group durante el primer semestre del año 2019.
- Verificar la aplicación de las normas y procedimientos de registros contables aplicados en el inventario de materia prima.
- Proponer un mecanismo de fortalecimiento de normativas del control interno del área de inventario de materia prima y sus procesos de registro contable.

III. MARCO TEORICO

3.1. Control interno

3.1.1. Concepto de control interno

Ciertamente los inventarios representan una de las mayores inversiones dentro de los activos corrientes en las entidades comerciales o industriales. Sin embargo, su naturaleza, su vulnerabilidad a los robos, los diversos procedimientos para su control, registro y valuación, y su movilidad originan diversos errores en su determinación y en la información mostrada en los estados financieros. Así el acercamiento del contador a los inventarios debe enfatizar en el cuidado y la posibilidad de grandes errores intencionales además de errores accidentales en el establecimiento de cantidades y valores del inventario. Si uno de los miembros de la administración de la compañía está decidido a evadir impuestos, a ocultar faltantes de posibles irregularidades u ocultar situaciones a sus propietarios, los inventarios constituyen el área más adecuada para que tomen lugar estas acciones fraudulentas.

Por esto, es necesario establecer medidas de control interno, para salvaguardar los inventarios y permitir tener información útil y confiable. Debe tenerse cuidado de establecer las medidas de control adecuadas a las circunstancias particulares de la entidad.

Para lograr un eficiente control interno sobre el inventario, se debe establecer una adecuada separación de funciones entre distintos departamentos como pueden ser compras, recepción de almacenaje, emisión y embarque de artículos, contabilidad y tesorería. El departamento de compra debe tener la autoridad exclusiva para todas las adquisiciones. Toda la mercadería que llegue a las bodegas de la empresa, debe ser manejada por el departamento de recepción y el departamento de almacén ubicara adecuadamente las existencias, protegiéndolas contra robo, daños y deterioro. (Romero & Javier, 1997)

El control interno de una entidad u organismo comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficacia de las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El control interno también promueve la eficiencia personal y provoca la adherencia a las políticas que prescribe la organización. Tal sistema puede incluir controles presupuestarios, costos estándares, análisis estadísticos, programas de entrenamiento al personal, un cuerpo de auditoria interna, estudios sobre tiempo y movimientos propios de

la ingeniería industrial y controles de calidad mediante un sistema de inspección que es fundamentalmente una función de producción.

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (Narvaez Sánchez & Narvaez Ruiz, 2009)

El control interno es un proceso dentro de una organización aplicado para custodiar los activos de dicha entidad, permite verificar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones. El control interno hoy en día es fundamental ya que nos permite una amplia seguridad y confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes y normas que regulan las entidades del estado.

El control interno controla las operaciones administrativas, contable mediante procedimientos, normas para lograr alcanzar los objetivos proyectados de una entidad, por lo tanto, el control interno es como un conjunto de actividades para lograr las metas dentro de una empresa y lograr éxitos de crecimiento internos y externos.

En la actualidad las empresas están mejorando el sistema de control interno para no deteriorar las relaciones de empresas-clientes y mantener un nivel de alta calidad del factor humano en la comunicación de las direcciones y los subordinados su efectividad depende de la administración para obtener información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convenga a los intereses de la empresa.

Se entiende que las entidades deben tener un control interno de acuerdo a su tamaño, estructura, naturaleza de sus operaciones y diseñarlos de tal manera que permita brindar información de forma razonable y que los directores puedan tomar decisiones de los informes entregados por sus direcciones para dar conclusiones a la junta directiva.

3.1.2. Objetivos del control interno

Los objetivos de control interno son básicamente los siguientes:

- Obtener información financiera correcta y segura.
- Proteger los activos del negocio.
- La promoción de eficiencia en la operación del negocio o cualquier entidad económica sea esta de carácter privada o pública.
- La ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración. (Narvaez Sánchez & Narvaez Ruiz, 2009)

Los objetivos mencionados son de cumplimiento primordial ya que sirven de guías de instrumentos para proteger los recursos propios de la entidad, promover normas internas que favorecen a la organización y al recurso humano.

Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la empresa y con la comprobación de la exactitud con que trabaja la oficina, los objetivos del control interno son amplios abarcando funciones administrativas, financieras, contables y la responsabilidad de comprobar la exactitud de las cifras contables, es importante mencionar que el control interno existe en todos los niveles de autoridad y no está centralizado en ningún punto determinado.

Las empresas deben de cumplir con los objetivos para lograr la eficiencia, eficacia de los controles internos de la organización, además se debe de cumplir con las políticas de la entidad para un buen funcionamiento, dar buen uso a los recursos.

3.1.3. Responsabilidad del control interno

El control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, además, el Sistema de Control Interno (SCI) difiere entre organizaciones.

La responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cuales es necesario establecer un sistema de control interno (SCI) que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es parte indispensable e indelegable de la responsabilidad gerencial, ya que esta no termina con la formulación de objetivos y metas, si no con la verificación de que estos se han cumplido.

El sistema de control interno (SCI) debe de ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados por el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumento de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los estamentos de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evaluación global de resultados; las áreas ejecutivas a través del establecimiento de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales

como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del recurso humano de la organización (Cepeda Alonso, 1997)

Las empresas son las responsables de que exista responsabilidad de control en cada área con el objetivo que las operaciones sean confiables para la toma de decisiones de las juntas directivas, cabe señalar que los funcionarios son responsables de cada actividad por ende si la comunicación es fluida no tendrá incumplimiento a sus puestos de trabajo, las empresas y el factor humano son los responsables del control interno en la detección de fraudes y errores. Cuando se identifiquen errores se debe de corregir de forma inmediata para no afectar los objetivos de la empresa.

Se comprende que la responsabilidad del control interno para que sea cumplida y satisfecha generando buenos frutos eficientes debe ajustarse a las necesidades de cada organización, todos los integrantes de la organización serán componentes del sistema control interno de ellos también dependerá el éxito del desempeño en el proceso.

Los responsables con mayor grado de involucramiento y responsabilidad en el desarrollo del proceso, son la administración, los directivos financieros, consejo de directores, comité de auditoría, auditores internos, auditores externos, legisladores y reguladores y reguladores, terceros que interactúan con la entidad y otros como analistas financieros.

Las responsabilidades de control han de tomarse en serio, los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

3.1.4. Importancia del control interno

La importancia que tiene el control interno puede ser atribuida a los siguientes factores: El alcance y la magnitud de la empresa han llegado a tal punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II: Utilidad, Costos, Gastos de Venta, 2009)

La responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, descansa principalmente en la administración. El mantener un sistema adecuado de control interno es indispensable para descargar apropiadamente esa responsabilidad. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II: Utilidad, Costos, Gastos de Venta, 2009)

La protección que proporciona un sistema de control interno que funciona adecuadamente en contra de las debilidades humanas es de gran importancia. La verificación y la revisión

que son esenciales para el buen funcionamiento de un sistema de control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los datos. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II: Utilidad, Costos, Gastos de Venta, 2009)

Es necesario que una empresa establezca un control interno ya que con esto se logra mejorar la situación financiera administrativa y legal, el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detecta las irregularidades y errores dentro de una entidad, estableciendo objetivos para controlar dichos disturbios.

Dentro de la importancia del control interno deben establecerse metas, objetivos y normas, se debe analizar detalladamente el rendimiento y realizar una evaluación de los resultados conseguidos, tomar acciones correctivas para mejorar la gestión y así el sistema de control interno, la implantación de un buen sistema de control interno reduce en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda tener, lo que hace que el auditor tenga más confianza y pueda disminuir las pruebas en ciertas áreas, ya que el enfoque de la auditoría se basa en el riesgo, el análisis exhaustivo de la entidad y su entorno, nos hace detectar las áreas más vulnerables, y poder realizar las pruebas con más nivel de detalle.

La importancia del sistema de control interno se manifestó inicialmente en el sector privado, donde se reconoció como fundamental e indispensable, en virtud del crecimiento de las organizaciones el volumen de las operaciones, los niveles de riesgos, la complejidad de los sistemas de información y el aumento en los niveles de riesgos reales y potenciales.

La concepción moderna es el control permanente ejercido por cada persona desde el comienzo de cada proceso cuyo fin primordial y compromiso es el mejoramiento continuo, para poder ampliar las acciones de control, es conveniente y necesario utilizar las tecnologías modernas disponibles, la informática los sistemas de comunicación e información, además de disponer o construir indicadores que nos permitan obtener los primeros resultados globales para orientar los análisis más detallados. (Cepeda Alonso, 1997)

3.1.5. Limitaciones del control interno

Como se ha visto en el acápite anterior, el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad

razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. (Republica, 2014)

Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo – beneficio, generando ineficiencias desde el diseño. (Republica, 2014)

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno vistos en el acápite anterior, tomando en cuenta que el control interno es el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa.

La limitación del control interno puede conseguir en la ayuda que una entidad logre sus objetivos de actuación, rentabilidad y a prevenir pérdida de sus recursos ayuda a asegurar información financiera ayuda a asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones evitando pérdida de reputación, pero esto no significa que garantice la fiabilidad de los estados financieros y cumplimiento de toda legislación y normativa que le afecta.

El control interno contribuye al seguimiento adecuado de la situación empresarial que permita reaccionar oportunamente y establecer mecanismos que permitan prevenir y detectar actuaciones que perjudiquen los intereses y los objetivos pronosticados.

3.1.6. Elementos del control interno

A pesar de cada negocio es único y por consiguiente cualquier sistema de control debe ser establecido de acuerdo con sus características; sin embargo, existen ciertos elementos que son básicos en el establecimiento de un adecuado sistema de control interno. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Cabe señalar que los elementos del control interno son parte esencial para lograr la eficiencia en las operaciones dentro de cualquier entidad ya que estos permiten una organización en cuanto a áreas y funciones a asignar a cada empleado dentro de dicha empresa, una buena dirección y organización se plasma con el uso del famoso control interno destinado para alcanzar y cumplir metas y objetivos dentro de una entidad.

Estos elementos se pueden agrupar en cuatro clasificaciones:

3.1.6.1. Organización

La organización estructuralmente adecuada varía de acuerdo con el tipo de empresa, con su tamaño, con el grado en el cual quedan geográficamente divididas sus operaciones con el número de sucursales o agencias o con cuales quiera otros factores que pueden ser peculiares a determinadas empresas en particular. Una organización debe de ser simple, siempre y cuando dicha simplicidad sea ventajosa desde un punto de vista económico y con claras líneas de autoridad y responsabilidad. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La organización en la entidad es realizada de acuerdo al tamaño de la empresa se señala que en la entidad productiva existe una amplia gama de áreas como son: área de finanzas, Inventario, Recursos Humanos, Gerencia, ya que es una empresa comercializadora.

Elementos que intervienen en la organización.

3.1.6.1.1. Dirección

Que asuma la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo la dirección o gerencia de un negocio es quien tiene la responsabilidad primordial de establecer y mantener un adecuado sistema de control interno. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La dirección es la aplicación de los conocimientos en la toma de decisiones para la discusión de este papel se debe saber el comportamiento de la gente, como individuo y como grupo, de manera apropiada para alcanzar los objetivos dentro de una organización, la dirección será eficiente en cuanto se encamine hacia el logro de los objetivos generales de la empresa.

3.1.6.1.2. Coordinación:

Que adapte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa o un todo homogéneo y armónico: que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a la asignación de autoridad. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La coordinación permite a la empresa obtener resultados de máxima eficiencia, la coordinación es el complemento para lograr una división del trabajo y la especialización laboral esto es una secuencia armónica entre compañeros dentro de la entidad de trabajo.

3.1.6.1.3. Separación de Funciones

Que defina claramente la independencia de las funciones de operación, custodio o registro. El principio básico de control interno es, en este aspecto, que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia

operación. Bajo el mismo principio, el departamento de contabilidad no debe tener funciones de operación o de custodia, si no concretarse al registro correcto de datos, verificando sus respectivas autorizaciones y evidencia de controles aplicables, así como a la presentación de los informes y análisis que requiera la dirección para controlar adecuadamente las operaciones de la empresa.

El principio división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puedan influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la posición de los bienes involucrados en la operación. Bajo este principio una misma transacción debe pasar por diversas manos independientes entre sí. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La separación de funciones es uno de los principios del control interno es para prevenir el fraude interno en la organización, este implica que la empresa disponga de un manual de procesos y procedimientos, para que cada empleado de la organización distinga donde parten sus funciones y responsabilidades y donde empiezan las funciones de sus compañeros de grupo, área o proceso y donde terminan.

3.1.6.1.4. Asignación de Responsabilidades:

Que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas. El principio fundamental en este aspecto, consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. Debe en todo caso existir constancia de esta aprobación con la posible excepción de actividades rutinarias de menor importancia en que la aprobación claramente pueda entenderse como tacita. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Conocer los roles y responsabilidades de cada uno de los integrantes de una organización es esencial para ejecutar los procesos de trabajo con agilidad y eficiencia. Las responsabilidades son asignadas de acuerdo a la profesión y capacidad del profesional y el conocimiento adquirido dentro de su ámbito profesional.

3.1.6.2. Procedimiento

La existencia de un control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Los procedimientos son los que aseguran que los principios y normas se apliquen adecuadamente. La empresa en el momento de implementar el sistema de control interno, debe elaborar un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y

establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

3.1.6.2.1. Planeación y sistematización

Es deseable encontrar en uso un instructivo general o una serie de instructivo sobre funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente, asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores, abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas. Esto exige un catálogo de cuentas con su respectivo instructivo, sino una gráfica del trámite contable y un manual de procedimientos aplicables a las formas, registros e informes contables. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La planeación es la que incluye manuales de organización, de operación, cartas de cuentas, e instructivos para el uso de las cuentas. La sistematización se ocupa de desarrollar sistemas y procedimientos eficientes; entendiéndose por eficiencia, la maximización en la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros, es decir con el menor esfuerzo, en el menor tiempo y al menor costo.

3.1.6.2.2. Registro y Formas:

Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Los registros y formas deben servir como medios para cumplir con los procedimientos implantados por la dirección de acuerdo con sus objetivos. Deben ser suficientemente sencillos para que sean accesibles a quienes los emplean, facilitando el registro oportuno y correcto de datos a un costo mínimo. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Los registros y formas incluyen todos los mecanismos necesarios para recoger y anotar información.

3.1.6.2.3. Informes

Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante del control es la información interna. En este sentido no basta la preparación periódica de informes internos, si no su estudio cuidadoso por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias. Estos informes incluyen preparación de balances mensuales, así como análisis de antigüedad de saldos o de obligaciones por vencimientos. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Los informes incluyen estados y reportes los cuales constituyen elementos para la corrección y toma de decisiones.

3.1.6.3. Personal

Por sólida que sea la organización de la empresa y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la organización no están continuamente en manos de personal idóneo. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

El personal es el ente que actúa en la organización y ocupa los puestos que la conforman cumpliendo funciones en su área asignada dentro de la entidad, es quien dirige, coordina, opera, custodia y registra las actividades y operaciones ejecutadas en dicha empresa.

Elementos que intervienen:

3.1.6.3.1. Entrenamiento

Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más acto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio, mayor grado de control interno logrado permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidad de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia y desperdicio. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

El entrenamiento es la educación profesional que busca adaptar al personal en su determinado cargo frente a su trabajo, el entrenamiento implica la transmisión de conocimientos específicos relativos al trabajo, actitudes del personal frente a aspectos de la organización y al ambiente y desarrollo de sus habilidades.

Las entidades para que sean líder en el mercado tienen que entrenar a su funcionario en cada puesto que ocupan dentro de la organización que conozcan todas las actividades con el objetivo que sea rotativo el personal.

3.1.6.3.2. Eficiencia

Después del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad, la eficiencia¹ constituye un coadyuvante del control interno. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La eficiencia es el objetivo propuesto de alcanzar metas dentro de la empresa ya sea a corto plazo para esto se necesita un personal competente que cumpla con sus labores realizándola impecable, un trabajador eficiente aporta tranquilidad a cualquier jefe que siente que puede confiar en su trabajo bien hecho.

La eficiencia muestra la capacidad de un ser humano que a través de la práctica de la experiencia ha perfeccionado una técnica hasta el punto de ser muy eficaz, es decir la eficiencia es un aprendizaje que se adquiere sumando la información teórica al entrenamiento práctico.

3.1.6.3.3. Moralidad

Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura de control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son en efecto ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio. El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento de control interno se encuentra en la fianza de fidelidad que deben proteger al negocio contra manejo indebido. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La entidad tiene que tener valores dentro de la entidad y el factor humano, respete, para que se trabaje en armonía, motivación, si existen valores no van a violar ningún reglamento que posee la entidad.

3.1.6.3.4. Retribución

Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentra mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcar al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones de vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Las empresas en la actualidad dan gratificaciones a su personal con salario calificado de acuerdo a su puesto, bonificación, seguro de vida, los colaboradores tendrán más motivación, responsabilidad de sus actividades y darán rendimiento óptimo para el cumplimiento de las actividades en tiempo y forma.

3.1.6.4. Supervisión

Como ha quedado dicho no es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registro, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno.

En negocios de mayor importancia la supervisión del control interno amerita un auditor interno o un departamento de auditoría interna que actúe como vigilante constante del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control; Organización, procedimientos y personal.

Así la función de auditoría interna que vigila la existencia constante del control interno, es a su vez un elemento muy importante del mismo control interno.

Cuando no es posible sostener un departamento de auditoría permanente, un buen plan de organización asignará a algunos funcionarios las atribuciones más importantes de la auditoría interna para que efectúen reconocimientos periódicos del sistema nervioso del negocio. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Es necesaria la supervisión para que la empresa funcione, sin que se observe un deterioro progresivo en cuanto a su organización su sistematización y el desempeño de su personal sea estrictamente supervisada y bien dirigida.

3.1.7. Métodos de Evaluación de control Interno

3.1.7.1. Método Descriptivo

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

Es uno de los métodos cualitativos que se usan en investigaciones que tienen como objetivo la evaluación de algunas características de una población o situación en particular, en la investigación descriptiva, el objetivo es describir el comportamiento o estado de un número de variables, el método descriptivo orienta al investigador en el método científico.

3.1.7.2. Método grafico

Señala por medio de cuadros y graficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de flujogramas y habilidad para hacerlos. Se recomienda el uso de la carta o gráfica de organización que según dichas cartas son cuadros sintéticos que indican los aspectos más importantes de una estructura de organización, incluyendo las principales funciones y sus relaciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada empleado encargado de su función respectiva. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

El método grafico es donde se brinda una forma fácil y rápida para la solución de problemas de programación lineal.

3.1.7.3. Método de Cuestionario

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido. El auditor mediante el uso de sencillos cuestionarios, detectará funciones incompatibles del personal involucrado en la operación de administración control y marcha de la entidad sujeta a auditoria. Se presenta como una hoja de cuestionario, que en la parte superior derecha, se menciona la función clave y ahí mismo se anotan los nombres de los ejecutantes, a continuación, sobre el lado izquierdo de la hoja, están consignadas otras funciones donde se anotarán los nombres de los ejecutantes, si el nombre de la persona que realiza la función clave se repite en las otras funciones, se constituye así una función incompatible que será anotada a continuación en la columna de observaciones y en consecuencia habremos descubierto una falla en el control interno. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

El método de cuestionario es el que se basa en una serie de preguntas realizadas al personal competente de la empresa ya sea al Gerente, contador es aquí donde se encuentra si la organización de la empresa es efectivamente coordinada.

3.2. Modelos de control internos

Los modelos de controles actuales son:

3.2.1. Estructura del control interno según su caso COSO

El marco integrado de control que plantea el informe COSO para la Secretaría de la Función Pública, consta de cinco componentes de control interno en la Dirección de Proyectos Interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos o de gestión. Los componentes son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Seguimiento del sistema de control y Monitoreo.

Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial o en serie, en donde algunos de los componentes afectan o inciden exclusivamente sobre el siguiente, sino en un proceso interactivo multidireccional repetitivo y permanente en el cual más de un componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

Las instituciones estatales por medio de las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) adoptan la estructura planteada en el informe COSO desde el año de 1992 porque asumen que la categorización permite una mejor seguridad para el logro de objetivos de la institución. (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

3.2.1.1. Ambiente de control

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno, en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman.

“El Ambiente de Control se fortalece en la medida que los miembros de una entidad conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su competencia.” (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

El ambiente de control es un conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer los funcionarios y mantener para generar un actitud positiva y de apoyo hacia al control interno, la organización debe establecer un entorno que permita estímulo y produzca influencia en la actividad de recursos humano respecto al control de sus actividades para que este ambiente de control se genere se requieren los siguientes elementos: integridad y valores éticos, competencia, experiencia y dedicación de la alta administración, filosofía administrativa y estilo de operación.

El ambiente de control da a conocer la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad, el control interno es el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa.

3.2.1.2. Evaluación de riesgo

Una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la entidad. Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización. (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos, analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse, Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos, Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos. Riesgo es el impacto y la probabilidad de que una amenaza pueda afectar de manera adversa la consecución de los objetivos.

3.2.1.3. Información y comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el

cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros. (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno. (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información, la tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada, en muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente. se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Los empleados deben saber que sus superiores desean enterarse de los problemas y que no se limitaran a apoyar la idea y después adoptaran medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas, en empresas o departamentos mal gestionados busca la correspondiente información, pero no se adoptan medidas y la persona que proporciona la información puede sufrir las consecuencias.

3.2.1.4. Supervisión y seguimientos del sistema y control de monitoreo

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. Las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos. El objetivo de esta norma es asegurar que el Control Interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. (Del toro Rios, Fonteboa Viscaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005)

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Todo el proceso debe ser supervisado introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario, de esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias, es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que le proceso funciona según lo previsto , esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos , controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

3.2.2. Estructura del control interno según su caso COBIT

Las siglas (COBIT) significa (Objetivos de control para Tecnología de información y Tecnología relacionadas)

Es un marco de Control Interno de TI. Parte de la premisa de que requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización. Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos. (Fernando, 2007)

La estructura del modelo COBIT propone un marco de acción donde se evalúan los criterios de información como por ejemplo la seguridad y calidad, se auditan los recursos que comprenden la tecnología de información, como por ejemplo el recurso humano, instalaciones, sistemas entre otros, y finalmente se realiza una evaluación sobre los procesos involucrados en la organización.

Es un modelo de evaluación y monitoreo que enfatiza en el control de negocios y la seguridad IT y que abarca controles específicos de IT desde una perspectiva de negocios.

La adecuada implementación de un modelo COBIT en una organización provee una herramienta automatizada, para evaluar de manera ágil y consistente el cumplimiento de los objetivos de control y controles detallados, que aseguran que los procesos y recursos de información y tecnología contribuyen al logro de los objetivos del negocio en un mercado cada vez más exigente, complejo y diversificado. (Fernando, 2007)

Este enfoque es utilizado, únicamente para las empresas en el cual su giro sea tecnológico, que controlen todos los procesos de entradas y salidas de información sistematizada.

3.2.3. Normas internacionales y nacionales de las entidades públicas y privadas

Las normas generales de Control Interno, el consejo superior de la contraloría general de la República de Nicaragua en ejercicio de su atribución como Organismo Rector del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, que le confiere los Artículos 150 y 155 de la constitución política de Nicaragua y en uso de las facultades normativas que le otorgan los Artículos No.5,10, núm. 1,10 numeral 8 y 10,13,32 y 33 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la Republica, Decreto No.625 del 22 de Diciembre de 1980. Considerando: Que mediante Acuerdo del 15 de junio de 1995 se emitió las Normas Técnica de Control Interno (NTCI) para el Sector Público.

Que los estándares internacionales han modificado considerablemente la estructura del Control Interno sugerida para el sector público.

Que en los últimos ocho años los Sistemas de Control Interno del Sector Público, basados en las NTCI mencionadas, no han contribuido efectivamente a mejorar la calidad y transparencia de la Administración Pública y se impone la definición e implantación de un instrumento que contribuya efectivamente al fortalecimiento y transparencia de la gestión pública. (Fernando, 2007)

Normalmente en las empresas tabacaleras necesitan estar en total orden debido a los entes reguladores del estado por lo tanto el mejoramiento del control dentro de la empresa es fundamental para evitar multas y así mantener un correcto funcionamiento de acuerdo a las normas establecidas.

Exactamente, las NTCI, en nuestro país están adecuada al sector público, pero los controles de forma general para las empresas se pueden regir con esta norma, para tomarlo como guía general y recopilar la información que sea fácil y comprensible para los colaboradores, normar controles en toda la organización. Para obtener efectividad en todos los controles, y monitorear en cada momento las transacciones para evitar corrupción de los recursos de la Entidad. (Fernando, 2007)

Toda empresa debe mantener en orden todos los archivos operativos de control para así obtener buenos resultados a la hora de inspecciones.

Las Normas reguladas indirectamente para la empresa son del estado por ende son de estricto cumplimiento, para evitar multas que afecten el patrimonio de la Entidad, y no cumplir con los objetivos institucionales, en este efecto la Agrícola están regidos entre otros, por las siguientes entidades públicas:

- a) Dirección General de Ingreso (DGI)
- b) Ministerio del Trabajo (MITRAB)
- c) Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)
- d) Alcaldía (Plan de Arbitrio Municipal) (Fernando, 2007)

Normalmente el régimen de zona franca aplica al crédito tributario^{1.5} ya que son exportadores al exterior y también tiene que emitir todo sobre el campo laboral para asegurar al personal de la empresa.

3.2.4. NAGUN (Normas de Auditoría Gubernamental)

Normas de auditoría gubernamental de Nicaragua (NAGUN), establecerá los principales criterios técnicos, para sistematizar la ejecución de las auditorias en el sector y orienta las condiciones en la que se debe realizarse el trabajo de auditoria para garantizar su calidad y los requisitos mínimos exigidos. (Mejia Matute, 2008)

La empresa tomaría como consejo esta norma para adecuarla a los controles de la entidad, admitiendo que tiene el área de auditoría para examinar controles interno y externo de la institución, para efectos de elaborar informes de las debilidades encontradas en las áreas examinadas y tomar prevención en los controles correctivos y monitorear desde las áreas críticas desviaciones de los controles. (Fernando, 2007)

Las NAGUN son publicadas considerando conforme la ley 681 ley orgánica de la contraloría general de la república la cual conlleva al buen funcionamiento del control interno en una entidad la cual dicta políticas, normas procedimientos y demás regulaciones es aquí donde orienta a una empresa y a su personal en llevar un trabajo con procedimientos ordenados, también ayudan en el comportamiento del personal que ejercen dichas funciones importantes como auditores y contadores que trabajan dentro de una entidad.

3.2.5. Normas técnicas de control interno

Las Normas Técnicas de Control Interno establecen criterios profesionales para ser observados en las distintas áreas de administración financiera, operacionales, de programas y proyectos, por lo que constituyen las guías básicas de aplicación general con carácter obligatorio en las Entidades u Organismos Estatales.

No obstante, la Dirección Superior de cada Entidad u Organismo es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno que proporcione una seguridad razonable de que los recursos están salvaguardados contra pérdidas, daños o disposiciones no autorizadas, así como también asegurar la adhesión a las políticas, normas y procedimientos formalmente establecidos para garantizar que las transacciones, operaciones y actividades sean legales, apropiadas, oportunas y convenientes en las circunstancias, en función a los fines programados de conformidad con la naturaleza operativa y el presupuesto de la Entidad u Organismo.

Estas normas técnicas de control interno se aplican a todas las operaciones y funciones administrativas, pero no tienen la intención de limitar o interferir la autoridad que le confiera la legislación vigente, como de otras regulaciones y políticas gubernamentales, a los funcionarios y servidores públicos de cada Entidad u Organismo.

Las Normas Técnicas de Control Interno pretenden coadyuvar a fortalecer al Estado y a sus Entidades y Organismos, de tal forma que propicien a los servidores públicos un ambiente de control adecuado que fortalezca su moralidad e integridad, y se minimicen los riesgos de acciones indebidas contra los recursos y bienes del Estado. (Harding Lacayo, 1995)

Estas Normas persiguen los siguientes objetivos:

- a) Obtener una estructura básica, uniforme y eficiente del control interno en los campos financieros y administrativos.
- b) Dinamizar la gestión de las Entidades u Organismos para el mejor cumplimiento de sus objetivos y metas.
- c) Posibilitar la emisión de normas específicas para cada Entidad u Organismo, en concordancia con las normas expedidas por la Contraloría General de la República.
- d) Facilitar la evaluación de la eficiencia y eficacia de las unidades organizativas y de los servidores públicos. (Harding Lacayo, 1995)

Las normas técnicas de control interno constituyen el marco básico aplicable con carácter obligatorio, a los órganos, instituciones, entidades, sociedades y empresas del sector público y sus servidores. Las normas técnicas de control interno se pueden evaluar dentro de alguna área específica de la empresa de acuerdo al criterio de los profesionales que lo valoran.

Se entiende por sistema de control interno el conjunto de procesos continuos e interrelacionados realizados por la máxima autoridad, funcionarios y empleados, diseñados para proporcionar seguridad razonable en la consecución de sus objetivos. El

sistema de control interno tiene como finalidad coadyuvar con la Institución en el cumplimiento de los sus objetivos.

3.2.6. Objetivo del sistema control interno

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir a las normas del control interno de la contraloría del estado cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. (Badillo Guerrero, 2009)

Todas las entidades se ven obligadas a cumplir los objetivos planteados dentro de su entidad ya sean públicas o privadas, los personales direccionales deben dirigirse al plan organizacional de funciones, alcanzando una eficiencia y eficacia para que las operaciones sean eficientes brindando una satisfacción en el logro al cumplimiento de sus actividades ya sea referente al giro de la empresa, logrando eficiencia en materiales en su producción.

Estos objetivos son fundamentales para establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos, y mecanismos de prevención, evaluación y mejoramiento continuo de la entidad que permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa y transparente.

3.3. Inventarios

3.3.1. Concepto de inventarios

Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de Compra-Venta, que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciara el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta tales como, materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, embaces de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones”.

La valuación y presentación de los inventarios en el contexto del sistema de costos históricos”, expresa que “Inventarios son bienes tangibles:

- a) Que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio
- b) En el proceso de producciones para tales ventas.
- c) Para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su venta”. (Romero & Javier, 1997)

Como se puede apreciar los inventarios son bienes tangibles dentro de una empresa que se tienen para la venta en tiempo y forma dentro de un negocio o para ser consumidos en el mercado de bienes y servicios para su continua comercialización, en comprensión es toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada aun costo, para la venta o actividades productivas.

Es importante mencionar que para un manejo adecuado del inventario la ciencia contable aprueba diversos métodos alternos de valuación de inventarios, las empresas seleccionan y adecuan métodos de acuerdo a sus necesidades e intereses.

3.3.2. Registros contables en las operaciones

Por lo anteriormente comentado, es claro que se debe tener cuidado con el registro contable de las operaciones relativas a los inventarios: su adquisición (la cual incluye costos incidentales como gastos de compra, las operaciones de devolución, rebaja, descuento), el uso de formas y registros auxiliares (como las tarjetas de almacén) y la presentación de adecuados informes sobre este rubro. (Romero & Javier, 1997)

Los registros contables anteriormente mencionados ejercen un rol importante dentro de la empresa son importantes ya que registrar las operaciones en diferentes métodos brinda una mayor eficiencia a la empresa especialmente en el área de inventario ya que este activo está expuesto a muchos riesgos , de tal manera que estos son sujetos a ser evaluados por profesionales en la materia ya que uno de los objetivos de un auditor al auditar este activo es determinar si la valuación de los inventarios se ha realizado mediante los métodos apropiados, determinar la existencia de los inventarios, y establecer la precisión numérica de los registros y las planillas de soportes para los inventarios.

Estos registros son importantes porque de una u otra manera ayudan a la eficiencia en la producción de la empresa.

3.3.3. Inventarios perpetuos versus inventarios periódicos

Un aspecto fundamental para un adecuado control de los inventarios es un sistema de registro que permita tener información constante y correcta sobre las existencias de mercancías en el almacén, este procedimiento de registro de las operaciones de mercancías es el de inventarios perpetuos, el cual tiene ventajas sustanciales sobre el procedimiento analítico o pormenorizado. (Romero & Javier, 1997)

En el sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo de las mercancías en existencias. En lugar de ello al finalizar el periodo el negocio hace un conteo físico de los inventarios en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final. A este sistema también se le llama el sistema físico, porque descansa en el conteo físico real de los inventarios. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

En el inventario periódico se lleva un manejo lo cual permite tener un mejor control de los materiales del producto a elaborar para que así no haya pérdida de materia prima ya sea por desperdicio o daños de estar guardado.

El sistema perpetuo proporciona un grado de control más alto que el sistema periódico debido a que la información del inventario siempre está actualizada, por consiguiente, las empresas utilizan el sistema perpetuo para inventarios con alto costo unitario, como es el caso de las piedras preciosas, computadoras y automóviles. No obstante, las empresas cuentan físicamente sus inventarios por lo menos una vez al año para comprobar la exactitud de sus registros perpetuos. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, Contabilidad II, 2007)

Bajo este sistema la empresa mantiene un registro continuo de cada material del producto en el inventario de esta forma los registros muestran el material disponible en todo momento, los registros perpetuos son útiles para preparar estados financieros mensual, trimestral u otros estados intermedios.

3.3.3.1. Procedimiento analítico o pormenorizado

Este Procedimiento, principalmente usado por las empresas con grandes volúmenes de operaciones de compra-venta y dadas las características de sus artículos, no se puede determinar en cada operación de venta el importe del costo de ventas respectivo. (Romero & Javier, 1997)

- **Principales ventajas y desventajas del procedimiento analítico**

1. Dispone de mayor claridad en la información, debido al registro que hacemos de las operaciones de mercancías.
2. Facilita la elaboración del estado de resultado, derivado del conocimiento que tenemos de cada uno de los conceptos que integran la primera parte de dicho estado. (Romero & Javier, 1997)

Son más factibles los procedimientos analíticos para la elaboración de documentos ya que se valora la información para trabajarla de manera ordenada y a si obteniendo datos viables.

Contra estas ventajas existe una serie de desventajas que, desde la óptica del control de las existencias, resultan de suma importancia:

1. No es posible conocer el importe del inventario final de mercancías, en virtud de que no se tiene establecida ninguna cuenta que controle las existencias.
2. Para determinar el importe del inventario final, es necesario tomar un inventario físico y valorarlo.
3. No se pueden determinar los errores, robos o extravíos en el manejo de las mercancías, pues no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
4. Al desconocerse el importe del inventario final (antes del recuento físico) no se puede determinar el importe del costo de venta, ni la utilidad bruta. (Romero & Javier, 1997)

Normalmente en la empresa para evitar pérdidas o extravíos de materiales se hace inventario físico cada tres meses a si se determina la cantidad de materiales si hay perdidas por defectos y si hay pacas demás una vez terminado el inventario se hace recuento y valorización de costo.

3.3.3.2. Procedimiento de inventarios perpetuos

Lo emplean las empresas con artículos de precios relativamente altos y permiten cotejar su costo individual al momento de su enajenación, pues se establece un control particular de los artículos que se venden, usando tarjetas de auxiliares de almacén, las que proporcionarán en el momento requerido, información respecto a las unidades en existencia y su costo, datos que deberán ser iguales a los reportados por el departamento de contabilidad. Esto permite conocer en cualquier momento el importe del inventario final de mercancías, por la cuenta de mayor las controla además de que se tiene tarjetas de auxiliares para cotejar contra los datos del mayor. Cuando se emplea el procedimiento de inventarios perpetuos, auxiliado por tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra, se le da entrada al almacén, se lleva a cabo su registro en la tarjeta del artículo y

se le contabiliza a nivel de mayor. Cuando se realiza una venta, se le da salida al almacén, se opera la disminución en la tarjeta auxiliar y se contabiliza en el mayor. (Romero & Javier, 1997)

Este procedimiento proporciona además otras ventajas como saber el costo de ventas, la detección de robos, extravíos, errores, malos manejos en el control de los inventarios. De lo anterior podemos decir que las ventajas de este procedimiento nos ofrecen:

1. Control interno más riguroso. Al comparar el inventario físico con los registros perpetuos, la gerencia se dará cuenta de cualquier faltante o error y podrá tomar una acción correctiva. (Romero & Javier, 1997)
2. Un inventario físico se puede tomar en fechas diferentes del fin de año o para diferentes productos o diferentes departamentos en varias fechas durante el año, ya que en los registros perpetuos siempre muestran las cantidades que deben de estar disponibles. (Romero & Javier, 1997)
3. Los estados financieros mensuales o trimestrales pueden prepararse más fácilmente debido a la disponibilidad de los valores en pesos del inventario y del costo de las mercancías vendidas en los registros contables. (Romero & Javier, 1997)

3.3.4. Costos

Las reglas de valuación para inventarios es el costo de adquisición o producción en que se incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa en principio, la suma de erogaciones aplicadas a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren para dar a un artículo su condición de uso o venta.”

La norma hace una apreciación de dos tipos de inventarios: los de empresas comerciales, que adquieren inventario para su venta, y los de empresas comerciales que los adquieren para procesarlos y posteriormente venderlos. Por tanto, podemos hablar de dos clases de precios de costo: el de adquisición para comerciantes y el de producción para industriales. (Romero & Javier, 1997)

Es una variable del sector económico que representa la totalidad del gasto económico de una producción esta es una suma muy importante que se realiza en la estadística la empresa puesto que aquí se sabe el precio que tendrá el producto manufacturado que saldrá a la venta de nuestros clientes y al público. El costo abarca lo que costara elaborar el producto de la empresa.

- **Costo de Adquisición:** Se determina sumando al precio de compra, todos los gastos incurridos para dejar el artículo en condiciones de venta. (Romero & Javier, 1997)

El costo de adquisición es el precio en que vende el producto al oferente o cliente, más los gastos de envío si son por cuenta del comprador, de igual manera se diría que es el precio por obtener una mercancía dentro de la empresa se podría decir que la empresa paga transporte por que le lleven los materiales solicitados a la empresa para la elaboración de su producto comercializador.

- **Costos de Producción:** Lo emplean las empresas industriales, que adquieren inventarios y los envían a producción para transformarlos por medio de sus recursos humanos (Mano de Obra) y con el auxilio de otro tipo de insumos como maquinas, energía y rentas (Gastos Indirectos) siguiendo la norma establecida en el boletín, el costo de producción será la suma de los elementos incurridos directa e indirectamente para dejar el artículo en condiciones de venta. (Romero & Javier, 1997)

Costo histórico de inventarios es la suma de los costos de compra, costos de conversión y otros costos en los que se haya incurrido para que los inventarios sean puestos en su ubicación y condiciones actuales. (Romero & Javier, 1997)

Costos es el precio pagado o la consideración dada para adquirir un activo. Es la suma de erogaciones aplicables y cargos directa o indirectamente incurridos para dar a un artículo su condición y localización actual. (Romero & Javier, 1997)

El costo de la mercancía para la venta o materia prima; es el costo de la factura más la suma de los derechos aduanales y las obligaciones tributarias, además de fletes y acarreos. El costo de producción en proceso y productos terminados, incluye el costo del material más el costo de la mano de obra aplicada al producto y la parte aplicable ordinariamente de los gastos generales cargados al producto en esta parte se puede también incluir el gasto de almacenaje y el transporte. (Romero & Javier, 1997)

Este costo es el que paga la empresa a los empleados por elaborar sus productos de calidad, abarca todos los gastos relacionados a la mano de obra, los costos de la materia prima, así como gastos indirectos que de alguna manera contribuyen para la elaboración de un bien.

Toda organización al producir, genera costos. Estos costos representan el factor principal, al momento de tomar decisiones gerenciales, ya que, si éstos se incrementan, pueden originar una reducción en la rentabilidad de la empresa, de hecho, todas las decisiones tomadas en cuanto a la producción de un bien, están sujetas a los costos de producción y al precio de venta de los mismos.

3.3.5. Materias primas y materiales

Los importes aquí registrados deben referirse a los costos de adquisición de los diferentes artículos, mas todos los gastos adicionales incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación, como; fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros y acarreos. Por lo que se refiere a materiales debemos entender artículos como: refacciones para mantenimiento, empaques o envases de mercadería. (Romero & Javier, 1997)

Una adecuada organización en el sistema de materia prima es fundamental para un mejor control y así obtener datos concretos para la elaboración de hojas de yield blend.

Las materias primas dentro de la empresa productiva se entienden que serían las hojas que son la base del puro y el pegamento, las maquinas con la que se procesara el producto, las mesa o puestos en que se trabajara el producto, la base para elaborar el producto como es el tabaco y otros materiales indirectos, también va incluida la mano de obra.

3.3.6. Métodos de valuación

Dada la importancia que revisten los inventarios para las entidades, la técnica y la práctica contable han propuesto y establecido varios métodos de valuación, cada uno de ellos con sus características particulares y tratando en todo caso de adecuarse a las necesidades específicas de las empresas o del momento económico.

A continuación, analizaremos los métodos de valuación aceptados como válidos por la Comisión de principios de contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos es una federación fundada en 1923 que se conforma de 60 colegios de profesionalitas (IMCP), así como el método propuesto por el autor. (Romero & Javier, 1997)

Estos son los métodos que debe poseer cada empresa métodos sencillos pero importantes para calcular los costos de los productos o materiales utilizados para su respectiva elaboración diferentes operaciones se efectuaran en cada operación de compra.

Cinco métodos de valuación de inventarios los cuales son:

- a) Costos identificados
- b) Costos promedio
- c) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)
- d) Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS)
- e) Detallistas (Romero & Javier, 1997)

Estos son los métodos que debe poseer cada empresa métodos sencillos pero importantes para calcular los costos de los productos o materiales utilizados para su respectiva elaboración diferentes operaciones se efectuaran en cada operación de compra.

Por lo general, los precios sufren variaciones en cada compra de mercancía que se hace durante el periodo contable, el objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponible al terminar el periodo se debe de seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad.

3.3.6.1. Costos identificados

La Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) establece que:

Los inventarios de partida que no sean ordinariamente intercambiables o de artículos fabricados y segregados para proyectos específicos deben contabilizarse usando la identificación específica de sus costos individuales. Sin embargo, si se usa respecto de partidas del inventario que sean ordinariamente intercambiables la selección de las partidas podría hacerse de tal manera que produjera efectos predeterminados sobre la utilidad. Cuando se adquieren mercancía que por su valor características hacen posible asignarle tarjetas individuales en las que señala su costo específico, pues se pueden vincular las facturas con cada artículo, por su número de serie o por una característica única. Al momento de realizar una venta es posible determinar el costo de venta específico pues corresponde a un artículo determinado. También puede evaluarse el inventario final identificando cada artículo del inventario con su costo específico. (Romero & Javier, 1997)

Es utilizado en algunas empresas con ciertas características en sus productos que venden, ya que es posible identificar cada artículo que se encuentre dentro de su inventario. Para los contribuyentes que enajenen mercancías y que se puedan identificar por número de serie y su costo exceda, únicamente deberán emplear este método.

3.3.6.2. Costos promedio

“Como su nombre lo indica, la forma de determinarlo es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos”.

El costo promedio puede ser calculado de diversas formas, como los métodos del promedio simple, promedio ponderado y promedio móvil. (Romero & Javier, 1997)

Cuando un inventario se compone de muchos materiales pequeños y homogéneos es lógico suponer que los materiales utilizados y en existencias probablemente sean una mezcla de todos los materiales disponibles para uso. Considérese un producto como la

gasolina, cuando se abastecen nuevamente las estaciones de gasolina, el nuevo líquido se mezclara con la gasolina existente, sin permitir una diferencia clara entre las compras. (Polimeni, Fabozzy, & Adelberg, 1997)

El costo promedio consiste en dividir el importe de las compras realizadas entre el número de unidades en existencia.

El costo promedio se utiliza tanto para evaluar los artículos en el inventario como para evaluar las unidades vendidas, representa la media aritmética o promedio obtenido de dividir el importe de las compras entre el número de artículos adquiridos.

3.3.6.2.1. Método del promedio simple

Este supuesto consiste en determinar un promedio aritmético simple, media aritmética de los precios unitarios del inventario inicial más los precios unitarios de todas las compras del ejercicio, dividiendo este importe entre el número de compras más Inventario final. (Romero & Javier, 1997)

Consiste en minorar los datos al obtener la media aritmética de cierto número de datos históricos para obtener con este el pronóstico para el siguiente periodo. El número de datos a tener en cuenta para calcular el promedio es una decisión del equipo de planeación que realiza el pronóstico, este método es el más sencillo de los métodos de pronósticos estándar, es óptimo para patrones de demandas aleatorias o niveladas sin elementos estacionales o de tendencia.

3.3.6.2.2. Método del promedio ponderado

En este método se le da una importancia relativa al volumen de unidades adquiridas en la determinación del costo. (Romero & Javier, 1997)

Para la valuación de inventarios reconoce que los precios varían, según se van comprando mercancías, durante el periodo fiscal , por tanto de acuerdo con este método, las unidades del inventario final serán valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año fiscal , antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, se tiene que determinar el costo promedio por unidad , que después se aplicara al número de unidades del inventario final. (Guajardo Cantu, 1997)

Este método valúa las unidades vendidas al mismo costo promedio en que están valuadas las existencias del inventario, Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

3.3.6.2.3. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

El método PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

“Es conveniente destacar que el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la manera que se evalúan y que para una correcta asignación del costo deben establecerse las diferentes capas del inventario, según las fechas de adquisición o producción.

“Atraves de este método, en época de alza de precio, puede originarse que las utilidades representadas por incrementos del reglón de inventarios, se deban al aumento de adquisición o de producción y no al aumento en el número de unidades”.

La NIC actualmente acepta en la disposición E32 que los inventarios deben ser evaluados por el método PEPS.

La normatividad estadounidense y canadiense también aceptan este método de valuación. (Romero & Javier, 1997)

El método primeras entradas primeras salidas se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar son los primeros en salir, razón por la cual, las existencias al finalizar el periodo contable quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición, de ahí su nombre es llamado PEPS.

Se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por tanto, las mercancías en existencias al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compras más recientes valoradas al precio actual o al último precio de compra. (Guajardo Cantu, 1997)

En la mayoría de la empresa utilizan la kardex para evitar pérdidas de materia prima y mantener un mejor control en dichas empresas, este método es más utilizado por empresas que su inventario es más perecedero o que tales productos cuentan con un vencimiento, por ejemplo, algunos comercios para evitar la pérdida de los productos a la hora de realizar los nuevos pedidos y dar a la clientela un producto de calidad.

3.3.6.2.4. Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

El método consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él, por lo que, siguiendo este método, las existencias al finalizar el ejercicio, quedan prácticamente registradas a los precios de

adquisición o producción más antiguos, mientras que en los estados de resultado los costos son más actuales. (Romero & Javier, 1997)

Como en el caso del sistema PEPS, los manejos físicos de los artículos no necesariamente tienen que coincidir en la manera que se evalúan y también deben establecerse en las diferentes capas del inventario, según las fechas de adquisición o producción para una correcta asignación del costo.

A través de la aplicación de este método, puede llegarse al caso de que, por las fluctuaciones en los precios de adquisición y producción, el costo asignado a los inventarios difiera en forma importante de su valor actual.

La NIC no acepta el método UEPS en tanto que Estados Unidos y Canadá, si lo aceptan. (Romero & Javier, 1997)

Se entiende que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden, las mercancías que se encuentran sin venderse al final del periodo representan las que se encontraban en existencias en el inventario inicial o los primeros productos comprados, cuando se utiliza el método UEPS para valuación de inventarios, se supone que los primeros artículos comprados son los últimos que se venden: por tanto, el inventario final debe evaluarse según el primer precio de compra o el más antiguo. En este método, el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es mayor (sobreevaluados). (Guajardo Cantu, 1997)

Este método de inventario es más utilizado en empresas como tiendas, joyerías, artículos u objetos, algunas empresas licoreras etc. ya que estos no son perecederos y no necesariamente requieren de una pérdida del producto por haber entrado primero al almacén y salir de último.

3.3.7. Métodos para estimar el inventario

Las empresas que emplean este procedimiento de inventarios periódicos, requieren practicar inventarios físicos para determinar el importe de sus inventarios finales, sin embargo, como esta actividad requiere de tiempo y trabajo, no es práctico determinarlos cada mes, por ello necesitan procedimientos que le permitan estimar el valor de sus inventarios finales para efectos de sus estados financieros mensuales, como bimestrales o trimestrales tales como el detallista o de la utilidad bruta. (Romero & Javier, 1997)

3.3.7.1. Método detallista o al por menor

En este método el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precio de venta y deduciéndoles los factores de márgenes de utilidad bruta, para obtener el costo por grupos de artículos.

Las empresas que se dedican a la venta al menudeo (Tiendas de departamento, ropa, de descuentos, etc.) son las que utilizan generalmente este método por la facilidad que existe para determinar su costo de venta y su saldo de inventario.

Para tener un adecuado control del método detallista, deben establecerse grupos homogéneos de artículos, a los cuales se les asigna su precio de venta tomado en cuenta la consideración del costo de compra, el margen de utilidad aprobado.

Para la operación de este método es necesario cuidar los siguientes aspectos:

- a) Control y revisión de los márgenes de utilidad bruta, considerando tanto las nuevas compras como los ajustes al precio de venta.
- b) Agrupación de artículos homogéneos
- c) Control de los trasposos de artículos entre los departamentos o grupos.
- d) Inventarios físicos, periódicos para verificar el saldo teórico de las cuentas y en su caso hacer los ajustes que procedan. (Romero & Javier, 1997)

Este método se basa en la determinación de los inventarios valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupos homogéneos o por artículos. Para las empresas que utilicen este método deberán llevar también un registro de los factores que utilicen para determinar el margen de utilidad bruta.

3.3.7.2. Método de utilidad bruta

Comúnmente usados para poder estimar los inventarios finales cuando se necesita presentar información financiera sin practicar un recuento físico. Además, es útil en las ocasiones en que, por destrucción de inventario (Incendios, robos) se requiera una estimación razonable para la reclamación del seguro. (Romero & Javier, 1997)

Para obtener una estimación razonable del costo del inventario final de acuerdo con el método de la utilidad bruta, es necesario que el porcentaje de utilidades brutas sobre ventas haya mantenido una cierta estabilidad, durante los años más recientes. (Guajardo Cantu, 1997)

La utilidad bruta se obtiene de los ingresos de las ventas de la empresa y se le resta los costos de producción, por medio de esta se conoce mejor el comportamiento de la organización, la utilidad bruta es importante para la empresa ya que permite evaluar el negocio y las ventas ya que indica si la empresa gana dinero o pierde en sus ventas, este es un aspecto importante de la valoración de la empresa.

3.3.7.3. Inventarios obsoletos o de lento movimiento

Una de las principales funciones de la administración es mantener niveles adecuados de inventarios, de no ser así, puede ocasionarse disminuciones en los volúmenes de venta y

pérdidas de clientes. Por otra parte, un exceso en los niveles de inventario ocasiona que se inmovilicen algunos flujos de efectivo. (Romero & Javier, 1997)

Por ello es útil realizar estudios financieros adecuados que permitan a la dirección decidir sobre el tamaño de los inventarios, su rotación, la reserva del inventario, el lote de compra más económico, las fechas de adquisición etc.

Por otra parte, cuando el deterioro, la obsolescencia, el lento movimiento y otras causas, indiquen que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultara inferior al valor registrado deberá admitirse la diferencia como una pérdida del ejercicio.

La Norma Internacional de Contabilidad expresa: El costo histórico de los inventarios puede ser no realizable si su precio de venta ha declinado, si están deteriorados o si han llegado a ser parcial o totalmente obsoletos. La práctica de castigar los inventarios a menos del costo histórico para quedar en un valor realizable concuerda con el criterio de que los activos circulantes no deben llevarse a sumas mayores de las que se espera valorar. (Romero & Javier, 1997)

Cuando exista evidencia de que la realización de los bienes resultará inferior a su costo y este hecho fuera ocasionado por: el deterioro físico, la obsolescencia, los cambios en los niveles de precios u otras causas, la diferencia debe ser reconocida en los resultados del ejercicio. (Romero & Javier, 1997)

Normalmente siempre en todas las empresas de materia prima siempre va ver inventario afectado obsoleto es decir que la materia prima se vence o caduca, en el tabaco lo que pasa que pierde fortaleza y esto afecta a la hora de elaboración de puros y pierde calidad.

3.3.7.4. Toma física del inventario

Conocida la importancia de los inventarios es necesario que las empresas, además de mantener adecuados sistemas y procedimientos de registros de las operaciones relativas a los inventarios efectúen recuentos físicos de las mercancías de la entidad, para compararlas con los registros contables (Mayor y auxiliares). En caso de discrepancias, deberán hacer las investigaciones y aclaraciones pertinentes y en su caso se registren los ajustes que sean necesarios para que en los estados financieros aparezca el importe de las existencias realmente disponibles para la realización de las actividades normales de la empresa.

Para llevar a cabo esta actividad es pertinente tener en cuenta las siguientes fases o etapas:

- Planeación
- Dirección

- Ejecución y
- Valuación (Romero & Javier, 1997)

La toma física de inventario consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física de los bienes, materia prima, o productos terminados a una fecha determinada con el fin de asegurar su existencia real, este proceso se debe de realizar de forma periódica de acuerdo a las políticas internas de la empresa, los inventarios se realizan en almacenes, centros de distribución y oficinas del cliente dependiendo del tipo de inventario a realizarse.

Los beneficios del inventario al realizar conteo físico de manera periódica:

- Mantener un inventario contable real
- Retirar de Stock productos o bienes obsoletos
- Dar de baja Activos fijos obsoletos
- Comprobar codificación de los artículos y tener información real de los mismos
- Recodificaciones y cambios de nomenclatura oportuna
- Definir responsables o comprobar la efectividad de los encargados de cada uno de los bienes o productos objeto de la toma física.

3.4. Estados financieros

3.4.1. Estados de Situación Financiera (Balance General)

También conocido como balance general, presenta un mismo reporte en la información necesario para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. Dichos estados incluyen el mismo informe ambos aspectos, por qué parte de la idea de que los recursos con los que cuenta el negocio deben estar correspondidos con la fuente necesarios para adquirirlos.

El Balance General es un estado financiero que muestra el monto del activo, pasivo, y capital en una fecha específica en otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que posee el negocio, lo que debe y el capital aportado por el dueño. (Guajardo Cantú, 1997)

Entendemos que el estado de posición financiera es una fotografía de la empresa, es decir, de como esta en términos contables la empresa para determinar la rentabilidad del negocio, para el control de los (activos) que son los valores y bienes ya sean monetarios, documentos o cosas físicas con las que la empresa cuenta, de igual manera con los (pasivos) que en otras palabras son las deudas de la empresa y su capital o patrimonio total que no es más que la suma de los activos menos los pasivos.

3.4.2. Estados de Resultados

Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado el cual puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad y si es negativo se le denomina pérdida.

Las últimas dos clasificaciones de las cuentas básicas (Ingresos y Gastos) se encuentran en un estado financiero llamado estado de resultado, el cual resume los resultados de las operaciones de la compañía durante un periodo. La diferencia entre los ingresos y gastos se determina en este estado financiero y se refleja posteriormente en la sección de capital dentro del estado de situación financiera. En ocasiones se originan partidas de ingresos y gastos que no corresponden al giro normal de la empresa. Algunas ganancias o pérdida son tan poco usuales que es necesario mostrar en el estado de resultado cual hubiera sido la utilidad neta del ejercicio de no haberse presentado dichas partidas. A estas partidas se les denomina partidas extraordinarias y es necesario distinguirlas de las partidas normales y de las de “Otros ingresos y gastos”. (Guajardo Cantú, 1997)

Se comprende que el estado de resultado abarca aspectos fundamentales como ingresos (ventas), egresos (compras) lo cual conlleva a determinar si hay una rentabilidad es decir una si se genera en la empresa una utilidad o una pérdida.

3.4.3. Estado de Flujo de efectivo

En este capítulo se comentó que el proceso de registro contable se hace con base acumulativa o devengada y no con base en efectivo. Para entender esta aseveración es necesario precisar que bajo este punto de vista un ingreso no es necesariamente una entrada de efectivo, ni tampoco un gasto. Implica forzosamente una salida de efectivo, por este motivo existen separadamente dos estados financieros adicionales al estado de situación financiera: el estado de resultado y flujos de efectivos. El primero mencionado anteriormente, es un informe que incluye los ingresos y los gastos para determinar la utilidad. El estado de flujo de efectivo, a diferencia del estado de resultado es un informe que incluye las entradas y salidas de efectivo para determinar saldos finales. (Guajardo Cantú, 1997)

El estado de flujo de efectivo es importante porque da a conocer el impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo y a su vez muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad durante un periodo, las cuales se clasifican en actividades de operaciones, inversión y financiamiento.

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de investigación

Una adecuada aplicación de las normas de control interno beneficia el registro y clasificación del inventario de materia prima.

4.2. Matriz de categorías y subcategorías

Cuestión de Investigación	Propósito Específico	Categorías	Definición conceptual	Subcategorías	Ejes de Análisis	Fuentes de Información	Técnicas de Recolección de Información
¿Cuáles son las normas que se aplican en los procedimientos del control interno del área de inventario de materia prima, en Tobacco Group durante el primer semestre del año 2019?	Identificar las normas que se aplican en los procedimientos del control interno del área de inventario de materia prima en Tobacco Group durante el primer semestre del año 2019.	Normas técnicas de control Interno	Las Normas Técnicas de Control Interno establecen criterios profesionales para ser observados en las distintas áreas de administración financiera, operacionales, de programas y proyectos, por lo que constituyen las guías básicas de aplicación general con carácter obligatorio en las Entidades u Organismos Estatales.	<p>Ambiente de control Representa el efecto colectivo de varios factores para establecer la efectividad de procedimientos y políticas específicas.</p> <p>Sistema de registro e información Consiste en los métodos y registros establecidos, que aseguran la continuidad de la entidad u</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La filosofía y estilo de operación de los funcionarios (Actitud de los funcionarios) • Estructura organizativa de la entidad. • Metodología gerencial para toma de decisiones • Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al desempeño. • Identifican, codifican y 	<p>Fuentes Primarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente. • Contadora. <p>Fuentes Secundarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Libros, • Documentos de la empresa, • Sitios Web. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas dirigidas • Revisión documental • Guía de Observación

				<p>organismo ya que identifican, reúnen, analizan, clasifican, registran e informan las transacciones de una entidad u organismo para la toma de decisiones.</p> <p>Procedimientos de control Son aquellos que proporcionan una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de una entidad u organismo, dentro de las condiciones de honestidad, competencia, profesional, eficiencia, economía y protección al medio</p>	<p>registran todas las operaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describen oportunamente todas las transacciones con suficientes detalles para permitir su adecuada clasificación en la información financiera • Presenta debidamente las transacciones y revelaciones correspondientes a los estados financieros. • Observación de las disposiciones legales, reglamentarias, políticas, etc. • Adecuada segregación de 		
--	--	--	--	--	---	--	--

				ambiente.	funciones		
¿Cómo se aplican las normas y procedimientos en los registros contables aplicados en el inventario de materia prima?	Verificar la aplicación de las normas y procedimientos de registros contables aplicados en el inventario de materia prima.	Sistema de control Interno de Inventario	Ciertamente los inventarios representan una de las mayores inversiones dentro de los activos corrientes en las entidades comerciales o industriales. Sin embargo, su naturaleza, su vulnerabilidad a los robos, los diversos procedimientos para su control, registro y valuación, y su movilidad originan diversos errores en su determinación y en la información mostrada en los estados financieros. Así el acercamiento	Métodos valuación de Inventario Dada la importancia que revisten los inventarios para las entidades, la técnica y la práctica contable han propuesto y establecido varios métodos de valuación, cada uno de ellos con sus características particulares y tratando en todo caso de adecuarse a las necesidades específicas de las empresas o del momento	<ul style="list-style-type: none"> • Custodia y prevención de riesgos en los activos • Costos • Balances de tabacos • Utilización de tarjetas kardex • Cuentas que afectan el área de inventario. 	<p>Fuentes Primarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente, • Supervisor de Inventarios , • Contadora. <p>Fuentes Secundarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Documentos, • Libros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas dirigidas • Revisión documental • Guía de Observación

			<p>del contador a los inventarios debe enfatizar en el cuidado y la posibilidad de grandes errores intencionales además de errores accidentales en el establecimiento de cantidades y valores del inventario. Si uno de los miembros de la administración de la compañía está decidido a evadir impuestos, a ocultar faltantes de posibles irregularidades u ocultar situaciones a sus propietarios, los inventarios constituyen el área más adecuada para que tomen lugar estas acciones fraudulentas.</p>	<p>económico.</p> <p>Materia Prima Por lo que se refiere a materiales debemos entender artículos como: refacciones para mantenimiento, empaques o envases de mercadería.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Control de materiales • Formatos utilizados • Distribución de materiales • Supervisión de funciones • Registro de materiales utilizados 		
--	--	--	---	---	---	--	--

<p>¿Qué efectos enfrenta la empresa con la falta de implementación de las normas de control interno adecuado en el desarrollo de los procesos de inventario comprendidos en los periodos actuales?</p>	<p>Proponer un mecanismo de fortalecimiento de normativas de control interno del área de inventario de materia prima y sus procesos de registro contable.</p>	<p>Control Interno</p>	<p>El control interno de una entidad u organismo comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficacia de las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.</p>	<p>Organización La organización estructuralmente adecuada varía de acuerdo con el tipo de empresa, con su tamaño, con el grado en el cual quedan geográficamente divididas sus operaciones con el número de sucursales o agencias o con cuales quiera otros factores que pueden ser peculiares a determinadas empresas en particular. Una organización debe de ser simple, siempre y cuando dicha simplicidad sea ventajosa desde un punto</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Dirección • Coordinación • Separación de funciones • Asignación de Responsabilidades 	<p>Fuentes Primarias: Gerente, Supervisor de Inventarios, Contadora.</p> <p>Fuentes Secundarias: Documentos de la empresa, Informes Semanales, Ley.</p>	<p>Entrevistas dirigidas</p> <p>Revisión documental</p> <p>Guía de Observación</p>
--	---	------------------------	--	---	---	---	--

				<p>de vista económico y con claras líneas de autoridad y responsabilidad.</p> <p>Procedimientos</p> <ul style="list-style-type: none"> o La existencia de un control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización. <p>Personal</p> <p>Por sólida que sea la organización de la empresa y adecuados</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La planeación y sistematización • Registro y formas • Informes • Lineamientos utilizados • Afectación en los controles • Los entrenamientos • La eficiencia 		
--	--	--	--	---	---	--	--

				<p>los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la organización no están continuamente en manos de personal idóneo.</p> <p>Supervisión Como ha quedado dicho no es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Moralidad • Retribución • Vigilancia • Niveles de supervisión <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento 		
--	--	--	--	---	--	--	--

				los planes de la organización.			
--	--	--	--	--------------------------------------	--	--	--

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de Investigación

La investigación es un conjunto de fases, de actuaciones sucesivas en la búsqueda de una respuesta a una situación que se ha presentado como problemática, es aplicada al campo de la ciencia es un procedimiento reflexivo, sistemático y crítico que tiene por finalidad descubrir o interpretar los hechos o fenómenos.

Está investigación es considerada de carácter cualitativo porque se basa en métodos de recolección de datos con medición numérica, como las descripciones y las observaciones, también porque se describirán los procesos a los que se ve sometido el inventario de materia prima de dicha tabacalera.

El tipo de la investigación, es aplicada debido a que se desarrolla una situación real en la empresa de industria de tabaco de la ciudad de Estelí; utiliza procedimientos científicos, y que tiene un problema en el que se realizara un estudio de campo, aplicado a un caso existente y está orientada a resolver posibles problemas y tratar de controlar situaciones que se dan en la práctica de esta institución. Su propósito consiste en "reconstruir" la realidad y dar respuesta a los posibles problemas planteados en la investigación.

5.2. Tipo de Estudio

Se considera que el estudio es de tipo descriptivo-explicativo ya que se describirá la situación actual del control interno del área de inventario de materia prima para la elaboración total de los puros de Tobacco Group ubicada en el departamento de Estelí ya que atraviesa un problema debido a las faltas de pedidos de producción (variación en el presupuesto real) en el área de inventario y producción.

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y registros de la información

Es un estudio prospectivo porque se registrará la información, según van ocurriendo los fenómenos en comparación de la aplicación de resultados.

5.2.2. Según periodo y secuencia del estudio

La Investigación es transversal porque se está haciendo un estudio en un periodo determinado que comprende el primer semestre del año 2019.

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

El estudio es explicativo porque la investigación trata de determinar y especificar las relaciones existentes entre los diferentes factores que influyen en variación en el presupuesto real y esto afecta en el área de productos terminado debido a que si no hay presupuesto afectaría la producción y el área de inventario se vería afectada por el tabaco en proceso en determinadas áreas.

5.3. Universo, Muestra y Unidad de análisis

5.3.1. Universo o Población

El universo o población es el conjunto de todos los elementos objeto de nuestro estudio de la investigación que es la empresa Tobacco Group Estelí dentro de la cual se encuentra áreas organizativas que la conforman y el personal que labora dichas funciones en las áreas a estudiarse y resolver dicha investigación.

5.3.2. Muestra

La muestra es el sitio que responden al área de investigación que es la bodega de materias primas (cuarto de liga, secadero, mojadero y rezago de capas y el espacio contable) porque brinda información sobre cada aspecto necesario de estudio.

5.3.2.1. Tipo de muestreo

La muestra es una parte de la población en estudio, seleccionada de manera que queden representadas las características que la distinguen que distinguen a la población de la que fue tomada dicha muestra.

Ya que es una investigación cualitativa el tipo de muestreo tiende a ser no probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la posibilidad de ser seleccionado de un área específica con el propósito de obtener información que se requiere para llevar a cabo la investigación.

5.3.2.2. Criterios de selección de la muestra

El criterio de selección de la muestra es a beneficio o intencional ya que las personas que fueron seleccionadas es porque están plenamente involucradas en el proceso de contabilidad y responsable de inventario los cuales tienen acceso a la información del control interno en el área de inventario de materias prima.

5.3.3. Unidad de Análisis

- Contador,
- responsable de inventario,

La unidad de análisis en esta investigación son las personas que brindan información necesaria y requerida para el proceso de investigación, útil para el presente trabajo, es importante recalcar que estas son las personas que manejan la información para dar repuestas a muchas interrogantes contenidas dentro de nuestro trabajo investigativo.

5.4. Método y Técnicas de recolección de datos

Los métodos son las distintas formas que podemos ver, y acercarnos a lo que es interés de estudio, también es basado en la observación, formulación, análisis.

Instrumentos a emplear se aplicará entrevista al jefe de inventario y contralor que conoce los recursos que se utilizan, a la contadora quien es la que realiza el presupuesto y al jefe de operativo.

5.4.1. Entrevista

La entrevista es una forma oral de comunicación interpersonal, que tiene como finalidad obtener información en relación a un objetivo. La técnica de la entrevista demanda una cierta claridad con relación a su propio contexto, y esta es la comunicación.

La comunicación en una entrevista implica en mayor o menor grado, una constante corriente de información del entrevistado hacia el entrevistador, y viceversa; y este intercambio de información el aspecto más importante de una entrevista.

Se fomentaran entrevistas para el personal responsable de inventario y para el contador de la empresa para profundizar el tema de investigación. Se componen de preguntas abiertas y cerradas en correspondencia a los datos que se requieren obtener.

5.4.2. Guía de Observación

Es un instrumento que permite observar actividades realizadas dentro de la entidad como es el control interno de inventarios y el correcto manejo de repartición de materia primas es para la elaboración de puros. En este proceso se busca contemplar en forma cuidadosa y sistemática como se desarrollarán dichas características en un contexto.

5.4.3. Revisión Documental

Es una técnica útil que nos permite recopilar información sobre la investigación desarrollada a través de consultas de libros, tesis, sitios web respaldados, y algunos documentos, soportes de la entidad que permitan ampliar y sustentar el estudio.

5.5. Etapas de la Investigación

5.5.1. Investigación documental

Durante esta etapa los esfuerzos estuvieron concentrados en encontrar información acerca de trabajos de investigación de años anteriores relacionados con los “Tobacco Group Estelí”, para ello se procedió a la revisión documental exhaustiva en la biblioteca Urania Zelaya ubicada en FAREM Estelí. Así mismo se obtuvo información de sitios web e información brindada por la empresa.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

Para recolectar nuestra información necesaria y conseguir bases que sustentan nuestro trabajo investigativo se hizo uso de instrumentos antes recalcados de acuerdos a los objetivos específicos de la investigación de nuestro tema.

5.5.3. Trabajo de campo

En el estudio de campo se realizaron visitas a la empresa de la cual se recopilará información con relación al trabajo.

Este trabajo investigativo se elaboró en la empresa Tobacco Group durante su ejecución se aplicaron visitas al área donde se encuentra ubicada la tabacalera Tobacco Group, donde se observó y analizo el proceso de elaboración de puros, la calidad de materia prima que se utiliza, la cual es encontrada en el área de inventario, así de dicha forma obteniendo datos y fuentes para soportar la investigación.

5.5.4. Elaboración del documento final

Una vez obtenida la información de entrevistas y observaciones de campo llevadas a cabo se procedió a analizarlas y desarrollarlas para así poder darle salida a los objetivos propuestos en nuestra presente investigación. se procedió a elaborar el documento final, recibiendo así las correcciones pertinentes para presentar un trabajo calificativo, la información fue ordenada en base al modelo de estudio de investigación que emplea nuestra facultad.

El siguiente documento elaborado bajo los parámetros exigidos por la facultad describe el funcionamiento y elaboración de un producto que se le brindara a la empresa Tobacco Group Estelí, que dará solución a un problema planteado por la institución del cual se está estudiando en base a la implementación control aplicado en el área de inventario del primer semestre del año 2019 realizando un estudio de factores que influyen en la desigualdad presupuestaria del área de inventario donde se aplicaran técnicas de investigación y sin descartar nuestro perfil de la carrera de contabilidad tomado como requisito para seminario de graduación.

VI. RESULTADOS

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

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

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

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

Ambientes de control

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

Procedimientos de control

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

(Torrez G. , 2019) Que es el responsable del cuarto de ligas compartió que una vez que el tabaco está en el área de acondicionamiento de materiales se hace el ingreso al cuarto de

ligas en donde se hace una distribución por liga de cada material, la parte operativa tiene que variar, si lo operativo trabaja mal, el inventario también está malo.

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

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

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

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

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

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

Riesgo de control

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

Oportunidad de evidencia y evaluaciones de riesgos

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

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

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

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

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

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

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

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

Se consultó sobre los conocimientos de sanciones por el incumplimiento de normas y valores éticos, tomando en cuenta que hay sanciones que pueden ser aplicadas por la gerencia en caso de no cumplir con las normas éticas y de comportamiento que se exigen en la fábrica. Si un empleado en repetidas ocasiones incumple con las normas exigidas de comportamiento esto conlleva al despido.

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

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

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

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

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

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

adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Comunicación de debilidades

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

Una de las acciones que se emplea, es la designación de un encargado que lleve la supervisión continua de todo lo operativo en las áreas funcionales dentro de las diferentes áreas, quien estará retroalimentando sobre los avances y recuentos rutinarios de nuestros activos comparados con registros y otras informaciones que permiten posteriormente elaborar los debidos reportes de cada producción.

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

Según normativas contables el área de inventario hace cierres semanales como inventarios cíclicos. Se pudo observar que trabajan de manera eficaz por que cumplen con los objetivos, poniendo en prácticas sus políticas y reglas que establece el control interno. Según lo previsto su eficiencia genera datos tanto cuantitativo con el cumplimiento del control dentro de las dichas áreas.

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

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

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

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

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

En bodega se usan tres tipos de documentos;

El inventario total de materia,

El de control de inventario

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

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

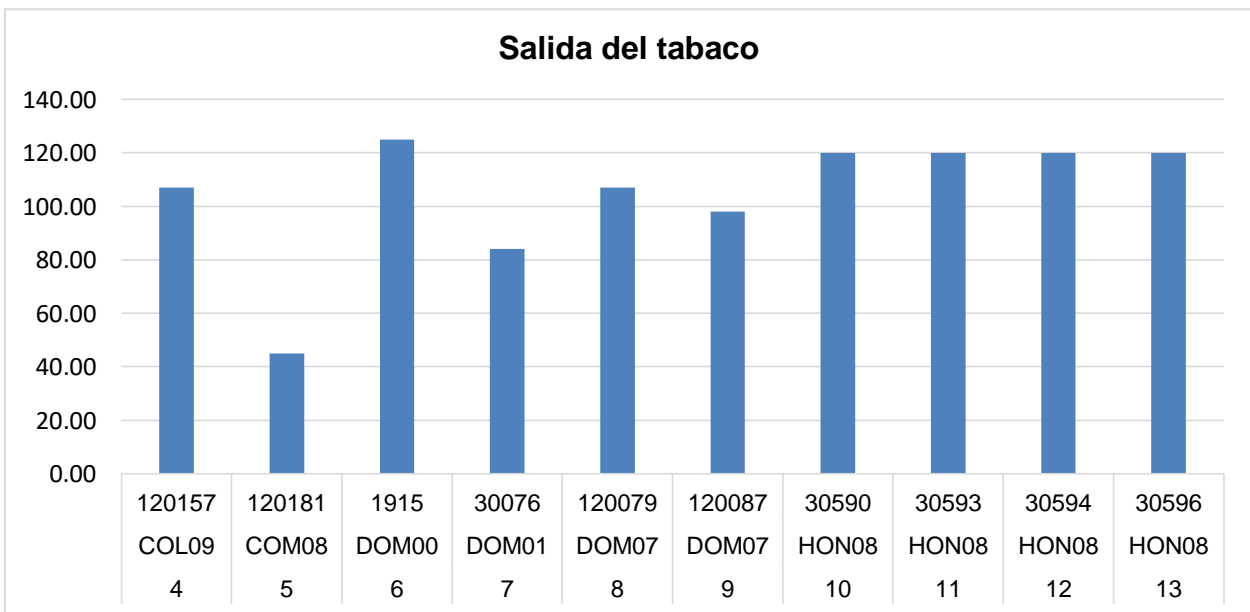


Imagen 1: Grafico de un porcentaje de salida de tabaco por día.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tobacco Group, S.A.

DETALLE DE CONSUMO DE LIGA POR VITOLA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Otra cuenta que se afecta son pasivos; existe la política de registrar en los pasivos las obligaciones presentes provenientes de operaciones o transacciones pasadas, tales como

la adquisición de bienes o servicios inherentes a las operaciones principales de la empresa, pasivos provenientes de obligaciones contractuales o impositivas, tales como: sueldos, prestaciones sociales, indemnización, retenciones que se paga por trabajador o a cargo de la misma empresa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Inventario de tabaco de weap (bodega pequeña de producción)

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

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

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

Registro de inventarios finales de materiales y producción en proceso.

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

Registro del inventario inicial de producto de materia prima

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

Registrando el inventario inicial final de producto terminado.

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

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

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

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

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

- Identificar los procesos que tengan mayor debilidad.

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

- Realizar seguimiento y análisis de estos procesos.

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

- Capacitar al personal.

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

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

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

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

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

- Programar capacitaciones para los trabajadores del área de inventario para un mejor desempeño laboral y así evaluar el desempeño de cada trabajador.
- Contratar personal capacitado sobre el tema a revisar para posibles auditoria externas ya que si se encuentra errores la falla es en toda el área.

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

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

VII. CONCLUSIONES

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

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

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

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

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

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

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

VIII. RECOMENDACIONES

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

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

IX. BIBLIOGRAFÍA

- Badillo Guerrero, L. F. (02 de Diciembre de 2009). *Normas del Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de Normas del Control Interno de la Contraloría General del Estado:
http://www.oas.org/juridico/.../mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Bonchero. (19 de Noviembre de 2019). empresa grupo de tabaco.
- Cepeda Alonso, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Santa Fe de Bogotá, Colombia.
- Del toro Rios, J. C., Fonteboa Viscaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *control interno pdf*. Obtenido de control interno pdf: www.sld.cu
- Diaz, A. (Lunes de Octubre de 2019). Bodeguero . (J. Obregon, & M. Benavidez, Entrevistadores)
- Fernando, V. S. (Miercoles de Enero de 2007). *Modelos de Control Interno*. Obtenido de Modelos de Control Interno: <http://es.scribd.com/doc/86366421/1>
- Fuentes, Á. (27 de Septiembre de 2019). Encargado de Banda, Tripa y Capa. (M. Benamidez, Entrevistador)
- Guajardo Cantu, G. (1997). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Segunda Edicion.
- Guajardo Cantú, G. (1997). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Segunda Edicion .
- Harding Lacayo, C. A. (15 de junio de 1995). *Normas Tecnicas del Control Interno Para el Sector Publico*. Obtenido de Normas Tecnicas de Control Interno Para el Sector Publico: unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/icap/unpan026455.pdf
- Herrera, P. A. (15 de Octubre de 2019). Administrador. (R. d. Rayo, Entrevistador)
- Lagos Rugama, D. S., Lopez Ruiz, J. M., & Vásquez, M. d. (2015). *Aplicacion del control interno de inventario de insumos medicos y distribucion por el centro de salud Leonel Rugama a los puestos de Salud del municipio de Estelí durante el año 2013*. Esteli.
- Mantilla, S. A. (03 de febrero de 2005). *Control Interno Informe Coso*. Colombia: Cuarta edicion. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>:

www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf

Matilla, K. (2009). *Conceptos fundamentales en la planificación estratégica de las relaciones públicas*. Editorial UOC.

Mejia Matute, G. (25 de 10 de 2008). *www.contraloría.gob.pe*. Obtenido de *www.contraloría.gob.pe*: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_per_res430.pdf

Montalván Garcés, C. (1999). *Los recursos humanos para la pequeña y mediana empresa*. Universidad Iberoamericana, Mexico: Primera edición.

Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad II*. Managua: Quinta edición .

Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2009). *Contabilidad II: Utilidad, Costos, Gastos de Venta*. Managua: 5ta edición.

Narvaez Sánchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2009). *contabilidad II utilidad , costos , y Gastos de ventas*. Managua: 5ta edición.

Oliva, M. (15 de Octubre de 2019). Contador. (M. Benamidez, Entrevistador)

Polimeni, R. S., Fabozzy, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de Costos*. Santa Fe Bogota, Colombia: Tercera Edicion.

Republica, C. G. (15 de Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Rodriguez, E. (15 de Octubre de 2019). Encargado de hacer pacas. (J. A. Obregon Espinoza, Entrevistador) Esteli, Nicaragua.

Romero, L., & Javier, Á. (1997). *Contabilidad Intermedia* (Primera ed.). Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V.

Santillana, J. R. (2001). *Establecimiento de sistemas de control interno*. Ediciones Paraninfo.

Torrez, A. (25 de Septiembre de 2019). Encargado de bodega. (J. A. Obregon Espinoza, Entrevistador)

Torrez, G. (01 de Octubre de 2019). Responsable del cuarto de ligas. (R. d. Rayo, Entrevistador)

Úbeda Gutiérrez, J. M., Valdivia Montenegro, J. A., & Fortín Altamirano, Y. M. (2012). *Evaluación del sistema de control interno del inventario de materiales y suministros de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Esteli en el primer semestre del año 2012*. Esteli.

Zelaya Aguilera, X. B. (2015). *Efecto de la implementación de un sistema de manejo y control del inventario en la determinación de los costos de producción en la tabacalera Maduro de la ciudad de Esteli en el segundo trimestre del año 2014*. Esteli.

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 1: Entrevista dirigida a Responsable del área de conteo de materia prima



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM - ESTELÍ

Cuestionario Dirigido a Responsable de Conteo de Materia Prima

Estimado responsable de conteo de materia prima de la ciudad de Estelí, somos estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura Seminario de Graduación, para el cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema “Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en el inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019”, por lo que nos dirigimos a usted para que facilite información y permita obtener información para el trabajo final de tesis.

Nombre: _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo

Verificar la existencia de documentos y analizarlos los mismos para que se encuentre respaldo de lo estudiado

1. ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios etc.?
2. ¿Se ajustan contablemente los Inventarios según los resultados de la toma física?
3. ¿Cuáles son los procedimientos que utilizan para hacer la revisión de entradas de materia prima?
4. ¿Cuáles son los procedimientos que utilizan para hacer la revisión de salidas de materia prima?
5. ¿Qué tipos materiales son los que se almacenan en la bodega de la empresa?
6. ¿Qué métodos utilizan para saber si hay pérdidas de materia prima?
7. ¿Cómo los métodos de obtención, almacenamiento y transporte de materia prima garantizan productos de buena calidad para comenzar la elaboración?
8. ¿Cuáles son las medidas de higiene y seguridad que se aplican en la bodega de almacenamiento de materias primas?
9. ¿Cómo tienen identificados sus riesgos internos?
10. ¿Cómo identifica la entidad sus riesgos externos?

11. La empresa lleva un control con los registros de almacenamiento de materia prima de ser así ¿Qué registros que utilizan?
12. ¿Se realizan actividades para conciliar reportes de operación, informes financieros y otros registros?
13. ¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?
14. ¿Llevan control y registro donde queda evidencia que al encargado de inventarios se le informe sobre los bienes inventariable?
15. ¿Se cotejan las unidades indicadas en factura con lo recibido en el departamento de almacén o bodega?
16. ¿Se mantiene actualizado el inventario de materiales y materia prima en las Kardex?
17. ¿Existen manuales administrativos que permitan establecer el control interno de la organización?
18. ¿se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales de almacén?
19. ¿Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan y cuando se efectúan?

10.2. Anexo N° 2: Entrevista dirigida a responsable de inventario de manufactura



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

Cuestionario Dirigido a Responsable de Inventario de Manufactura

Estimado responsable de inventario de manufactura de la ciudad de Estelí, somos estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura Seminario de Graduación, para el cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema “Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en el inventario de materia prima de la Empresa, durante el primer semestre del año 2019”, por lo que nos dirigimos a usted para que facilite información y permita obtener información para el trabajo final de tesis.

Nombre: _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo

Verificar documentos y analizarlos los mismos para un estudio de evaluación completa.

1. ¿Cómo clasifica los inventarios la empresa?
2. ¿Qué métodos de valuación utiliza la Empresa?
3. ¿Qué tipos de registros implementa la Empresa?
4. ¿De qué manera están clasificados en el catálogo de inventario de la empresa los materiales?
5. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para la solicitud?
6. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para la Compra?
7. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para recepción?
8. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para traslado y consumo de la Materia prima?
9. ¿Cómo clasifica la materia prima en Directa e Indirecta?
10. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de conteo físico del inventario?
11. ¿Cómo es el conocimiento que posee el personal de almacén en lo referente a la clasificación de la materia prima?

10.3. Anexo N° 3: Entrevista dirigida al responsable del área de recepción y conteo de la materia prima (Bodega)



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

Cuestionario Dirigido a Responsable del Área de Recepción y Conteo de la Materia Prima (Bodega)

Estimado responsable del área de recepción y conteo de la materia prima (bodega) de la ciudad de Estelí, somos estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura Seminario de Graduación, para el cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema “Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en el inventario de materia prima de la Empresa, durante el primer semestre del año 2019”, por lo que nos dirigimos a usted para que facilite información y permita obtener información para el trabajo final de tesis.

Nombre: _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo

Recopilar información de las actividades que se efectúan donde se almacena la materia prima.

1. ¿Cuáles son los procedimientos que utilizan para hacer la revisión de entradas de materia prima?
2. ¿Cuáles son los procedimientos que utilizan para hacer la revisión de salidas de materia prima?
3. ¿Qué tipos materiales son los que se almacenan en la bodega de la empresa?
4. ¿Qué métodos utilizan para saber si hay pérdidas de materia prima?
5. ¿Cómo los métodos de obtención, almacenamiento y transporte de materia prima garantizan productos de buena calidad para comenzar la elaboración?
6. ¿Cuáles son las medidas de higiene y seguridad que se aplican en la bodega de almacenamiento de materias primas?
7. La empresa lleva un control con los registros de almacenamiento de materia prima de ser así ¿Qué registros que utilizan?
8. ¿Quiénes tienen acceso a las existencias almacenadas en inventario?
9. ¿con qué frecuencia se realizan verificaciones físicas del inventario? ¿Quiénes lo realizan?

10. ¿Existe una persona autorizada solo para el proceso de compras?
11. ¿En caso de obsolescencia o pérdida de un producto ¿Cuál es el procedimiento a seguir?
12. ¿El área presenta condiciones de temperatura ambiente, iluminación, ventilación?
13. ¿Existen medidas de protección del inventario contra incendio, robo o inundación?

10.4. Anexo N° 4: Entrevista dirigida al Supervisor de inventario



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

Cuestionario Dirigido al Supervisor de inventario

Estimado supervisor de inventario (bodega) de la ciudad de Estelí, somos estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura Seminario de Graduación, para el cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema “Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en el inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019”, por lo que nos dirigimos a usted para que facilite información y permita obtener información para el trabajo final de tesis.

Nombre: _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo

Obtener información acerca del proceso de manejo de inventario de materiales y materia prima de Tobacco Group.

1. ¿Cómo clasifica los inventarios la empresa?
2. ¿Qué métodos de valuación utiliza la Empresa?
3. ¿Qué tipos de registros implementa la Empresa?
4. ¿De qué manera están clasificados en el catálogo de inventario de la empresa los materiales?
5. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para la solicitud?
6. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para la Compra?
7. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para recepción?
8. ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza la empresa para traslado y consumo de la Materia prima?
9. ¿Cómo clasifica la materia prima en Directa e Indirecta?
10. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de conteo físico del inventario?
11. ¿Cómo es el conocimiento que posee el personal de almacén en lo referente a la clasificación de la materia prima?
12. ¿A la hora del recuento físico que aspectos se revisan?
13. ¿El registro de entradas y salidas a bodega es digital o manual?
14. Conoce las normas técnicas del control interno para el manejo de inventario?

10.5. Anexo N° 5: Guía de observación



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI
FAREM - ESTELI**

Carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Guía de observación en la “Empresa Tobacco Group” de la ciudad de Estelí.

Estimado propietario de la Tabacalera Tobacco Group Estelí, somos estudiantes de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Multidisciplinaria, Estelí FAREM – ESTELI actualmente cursamos la asignatura de Investigación Aplicada, por la que debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema “Evaluación de los procedimientos de control interno y su incidencia en los registros contables del inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, S.A durante el primer semestre del año 2019”, por lo que solicitamos su contribución en la facilitación de información y nos autorice la observación de diferentes procesos que soportaran nuestra dicha investigación, los resultados serán de mucho interés para su empresa y la finalidad de nuestro trabajo investigativo.

Nombre de la empresa:

Fecha de la aplicación:

Objetivo:

Verificar el proceso de registro y control de las actividades que realiza la Tabacalera Tobacco Group, ubicada en la ciudad de Estelí.

Elemento a observar	Aplico	N/A	Observación
1. Registran las entradas a Bodega en dicha Tabacalera.			
2. Proceso de compra realizan cotizaciones: <ul style="list-style-type: none"> • Una • Dos • Tres 			
3. Controlan en base a registros los materiales utilizados en la			

producción diaria.			
4. Utilizan sistema o control en el área de bodega.			
5. Utilizan documentos para la salida de productos.			
6. El espacio del área de inventario de materiales y materia prima es adecuado.			
7. Controlan las horas laboradas por cada trabajador y la cantidad de productos elaborados por los mismos.			
8. Al momento de recepción de los materiales se revisa: <ul style="list-style-type: none"> • Especificaciones de solicitud • Cantidad exacta • Condiciones del producto 			
9. Registro de operaciones financieras efectuadas.			
10. Existe un Control interno para el área contable dentro de la tabacalera.			
11. La Tabacalera lleva sus Registros de estados financieros.			
12. Registra la tabacalera las ventas efectuadas a diario.			
13. Inventario existente en la tabacalera.			
14. Hay un Registro de créditos otorgados a la tabacalera.			
15. Existe un catálogo de cuentas a la medida de las operaciones de la entidad.			
16. La tabacalera Cuenta con un manual de control interno.			
17. Hay Formatos de control interno disponible en la tabacalera en el área de inventario, producción y contable.			
18. Existe un responsable de la recepción de materiales.			

19. Control en el proceso de compra de materia prima.			
20. Cuenta la entidad con una distribución de funciones de personal.			
21. La Tabacalera utiliza Formatos para los registros de las actividades económicas.			
22. Hay dentro de la tabacalera archivos de documentos soportes.			
23. El acceso al área de inventario es: <ul style="list-style-type: none"> • Restringido • Abierto 			
24. Estados financieros o información financiera resguardada por una persona.			
25. Existen medidas de protección del inventario en caso de: <ul style="list-style-type: none"> • Incendio • Robo • Inundación 			
26. Con que periodicidad se realizan recuentos físicos de mercaderías: <ul style="list-style-type: none"> • Cada tres meses • Cada seis meses • Cada año • No se realizan 			
27. Poseen documentos autorizados para la distribución de materiales.			

10.6. Anexo N° 6: Guía de observación documental en el Área Contable



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI
FAREM - ESTELI**

Carrera Contaduría Pública y Finanzas

Guía de revisión documental en la “Tabacalera Tabacco Group” de la ciudad de Estelí.

Estimado propietario del área contable en la empresa Tabacco Group de la ciudad Estelí, somos estudiantes de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Multidisciplinaria, Estelí FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura de Seminario de Graduación por la cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema “Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en el inventario de materia prima de la Empresa Tobacco Group, durante el primer semestre del año 2019” por lo que solicitamos su contribución en la facilitación de información, a la vez solicitamos nos autorice la revisión de diferentes documentos que soportaran dicha investigación y que los resultados serán de mucho interés para su empresa y la finalización de nuestra tesis.

Nombre de la empresa:

Fecha de la aplicación:

Objetivo

Demostrar la existencia de documentos que soporten los registros de materiales para el proceso productivo y contable de la Empresa Tabacco Group de la ciudad de Estelí.

N°	Revisión de documentos	Posee Registros	No posee registros	Observación
1	Tiene la tabacalera a su disponibilidad Recibos de abonos a proveedores.			
2	Estados financieros de cierres anteriores.			

3	Existencia de Pen de Liquidación; de consumo, hojas de costo, liquidación y proporción por ligas.			
4	La empresa posee Registro de libro de diario.			
5	La empresa realiza Arqueos diarios de caja.			
6	Existen Tarjetas Kardex para el control de las materia prima de entrada y salida de la bodega.			
7	Tabacco Group utiliza método de línea recta para la depreciación de maquinarias.			
8	Hojas de pedido de materiales por cada trabajador durante el día.			
9	Contiene Boucher de cuotas a entidades bancarias o financieras.			
10	Cuenta con una nómina firmada por todos los trabajadores.			
11	Contiene órdenes de compra, de requisición y de adquisición.			
12	Los libros contables están registrados y actualizados debidamente.			
13	Poseen control de entradas y salidas del personal.			
14	Poseen las hojas de liquidación del personal.			
15	Tienen un orden de Ampo sobre Facturas de venta.			
16	Registran los ingresos de forma cronológica.			

17	Llevar orden de los comprobantes de devolución.			
18	Ordenan cronológicamente recibos de caja.			
19	Documento que soporte el inventario que tiene la entidad.			
20	Registran entradas y salidas de efectivo.			
21	Requisiciones de compra de materiales con las especificaciones correspondiente a la producción.			
22	Manual de funciones para todas las áreas.			
23	Registro de materiales de materia prima.			

10.7. Anexo N° 7: Registro de consumo de banda

Document: 000000GCD-T-014/2019 | Crop: | Pacas: 178 | Weight: 38,111.30 | Reweight: 38,823.30 | Totcost: 205,038.79 | Totstd: 205,038.79 | \$ Change: 19.0000

Date: 29-10-2019 12:00:00 | Paca Inicial: | Paca Final: | Campo: | Valor: | Datos Posteados: | Datos Deseados: | Proximo: | Anterior: | Primero: | Ultimo: | Cerrar: | Agregar: | Modificar: | Inhabilitar: | EXIT

Source: GENERAL CIGAR DOMINICANA | Location: ESTELI

Aplicar a Todas las Pacas | Filtrar Pacas por Rango

Detalle de Factura			Agrupar factura						Show Error		
Numero Paca	Cosecha	Numero de Lote	Costo de Compra	Standar Item	Peso Factura	Peso Ingreso a Bodega	Peso Tara	Item de Oracle	Semillas	Grade o grado	
20381	IND13	N-008N3-1	5.38	5.3800	222.00	226.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20382	IND13	N-008N3-10	5.38	5.3800	229.00	233.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20383	IND13	N-008N3-100	5.38	5.3800	222.00	226.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20384	IND13	N-008N3-101	5.38	5.3800	206.00	210.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20385	IND13	N-008N3-102	5.38	5.3800	213.00	217.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20386	IND13	N-008N3-103	5.38	5.3800	206.00	210.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20387	IND13	N-008N3-104	5.38	5.3800	207.00	211.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20388	IND13	N-008N3-106	5.38	5.3800	209.00	213.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20389	IND13	N-008N3-107	5.38	5.3800	201.00	205.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20390	IND13	N-008N3-108	5.38	5.3800	208.00	212.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20391	IND13	N-008N3-109	5.38	5.3800	204.00	208.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20392	IND13	N-008N3-111	5.38	5.3800	204.00	208.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20393	IND13	N-008N3-110	5.38	5.3800	204.00	208.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	
20394	IND13	N-008N3-111	5.38	5.3800	205.00	209.00	4.00	T20171	INDONESIA	BANDA LA	

Comments

10.8. Anexo N° 8: Sistemas de tabaco donde se registran consumos de ligas

GROUP TOBACCO

COMPRA DE TABACO | Packin List

Origen : GENERAL CIGAR | Destino : ESTELI

Fecha : 29/10/2019 12:00:00 AM

Documento # 000000GCD-T 011/2019 | STATUS : NEW

TOTALES

Peso Bruto : 38,823.30 | Bultos : 178

Peso Tare : 712.00 | Costo Documento: 205,038.79

Peso Neto : 38,111.30 | Costo Standar: 205,038.79

Diferencia % : -3.26

D E T A I L

Line	Crop	Numero De Paca	Lotnumber	Item	Description	Seed	Grade	Priming	Classes	Um	Factor	Peso de factura	Peso de Ingreso	Porcentaje Diferencia	Tare	Cost	Total de Factura	Std	Total Costo Estandar
1	IND13	20381	N-008N3-1	T20300	BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		222.00	226.00	0	4.00	5.38	1,194.36	5.38	1,194.36
2	IND13	20382	N-008N3-10		BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		229.00	233.00	0	4.00	5.38	1,232.02	5.38	1,232.02
3	IND13	20383	N-008N3-100		BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		222.00	226.00	0	4.00	5.38	1,194.36	5.38	1,194.36
4	IND13	20384	N-008N3-101		BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		206.00	210.00	0	4.00	5.38	1,108.28	5.38	1,108.28
5	IND13	20385	N-008N3-102		BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		213.00	217.00	0	4.00	5.38	1,145.94	5.38	1,145.94
6	IND13	20386	N-008N3-103		BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		206.00	210.00	0	4.00	5.38	1,108.28	5.38	1,108.28
7	IND13	20387	N-008N3-104		BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		207.00	211.00	0	4.00	5.38	1,113.66	5.38	1,113.66
8	IND13	20388	N-008N3-106		BINDER LEAF, INDONESIA BESUKI	BS	BANDA	3	BINDER LEAF	BL		209.00	213.00	0	4.00	5.38	1,124.42	5.38	1,124.42
TOTAL												38,111.30	38,823.30		712.00		205,038.79		205,038.79

10.9. Anexo N° 9: Factura de compra de tabaco

Row Labels	Sum of Libras Act.	Sum of Valor Act.	Sum of Costo Var.
79	166.51	1,207.20	125.06
A3	1,197.08	8,080.29	(3.66)
B3	102.31	808.25	139.75
B5	93.13	768.32	23.04
C2	370.94	3,208.63	49.06
FC	527.18	3,996.02	353.52
FF	3,545.01	28,324.63	747.82
K5	236.94	1,594.61	(115.19)
M2	535.26	4,148.27	(80.59)
V2	292.82	2,284.00	62.81
51	121.63	851.41	79.67
A4	101.31	728.42	65.58
A9	278.50	1,941.15	(99.27)
B9	102.25	877.31	158.88
W8	95.75	654.93	365.52
U4	3.31	25.65	274.55
Grand Total	7,769.93	59,499.07	2,146.56

10.10. Anexo N° 10: Costos de variaciones por liga

Tobacco Group S.A.

Operacion :ENVIAR A RESAGO/PRODUCCION
HD ISSUE TO BLEND

#	Cron	Serial	Lotnumber	Item	Clase de Tabaco	See	Grade	Primin g	Peso Actua l	Peso Utilizado	Peso devuel to	Tar	Cost	Total Costo Compra	Std	Total Costo Estandar	LI n	Operational Grade	RF
1	BRA16	15025	15025B15	T30684	LONG FILLER	MF	15YA	3	11.00	11.00		2.00	8.40	92.40	8.21	90.31	W8	LONG FILLER BRAZIL MATAFINA	8.00
2	BRA16	14014	14014B16	T30450	LONG FILLER	MF	14YA	3	145.00	54.00	91.00	2.00	8.57	462.78	8.67	467.96	W8	LONG FILLER BRAZIL MATAFINA	32.00
3	COL16	30489	30489C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	147.00	30.00	8.00	2.00	3.85	115.50	3.95	118.50	79	LONG FILLER COLOMBIA	30.00
3	COL16	30489	30489C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	147.00	65.00		2.00	3.85	250.25	3.95	256.75	A3	LONG FILLER COLOMBIA	65.00
3	COL16	30489	30489C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	147.00	14.00		2.00	3.85	53.90	3.95	55.30	K5	LONG FILLER COLOMBIA	14.00
3	COL16	30489	30489C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	147.00	30.00		2.00	3.85	115.50	3.95	118.50	A3	LONG FILLER COLOMBIA	3.00
4	COL16	30493	30493C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	148.00	21.00		2.00	3.85	80.85	3.95	82.95	79	LONG FILLER COLOMBIA	21.00
4	COL16	30493	30493C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	148.00	79.00		2.00	3.85	304.15	3.95	312.05	A3	LONG FILLER COLOMBIA	79.00
4	COL16	30493	30493C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	148.00	25.00		2.00	3.85	96.25	3.95	98.75	K5	LONG FILLER COLOMBIA	25.00
4	COL16	30493	30493C16	T30003	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	148.00	23.00		2.00	3.85	88.55	3.95	90.85	A3	LONG FILLER COLOMBIA	31.00
5	COL17	30067	30067C17	T30712	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	152.00	113.00		2.00	4.00	452.00	4.07	459.62	A3	LONG FILLER COLOMBIA	113.00
5	COL17	30067	30067C17	T30712	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	152.00	18.00		2.00	4.00	72.00	4.07	73.21	K5	LONG FILLER COLOMBIA	18.00
5	COL17	30067	30067C17	T30712	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	152.00	21.00		2.00	4.00	84.00	4.07	85.42	W8	LONG FILLER COLOMBIA	11.00
6	COL17	30068	30068C17	T30712	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	113.00	11.00		2.00	4.00	44.00	4.07	44.74	79	LONG FILLER COLOMBIA	11.00
6	COL17	30068	30068C17	T30712	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	113.00	70.00		2.00	4.00	280.00	4.07	284.72	A3	LONG FILLER COLOMBIA	70.00
6	COL17	30068	30068C17	T30712	LONG FILLER	CC	FROGSLC	3	113.00	19.00		2.00	4.00	76.00	4.07	77.28	K5	LONG FILLER COLOMBIA	19.00

10.11. Anexo N° 11: Cuadro de hoja de liquidación y consumo.

Tobacco Group, S.A.

DETALLE DE CONSUMO DE LIGA POR VITOLA

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

10.12. Anexo N° 12: Consumos de vitola por ligas

Tobacco Group S.A.													Oracle vs Fisico						
LIQUIDACIONES Y CONSUMOS DE LIGAS																			
		197.00	168.13	956.13	2,004.00	31.25	97.88	7,949.38	229.00	219.63	1,135.63	7,769.88	7,769.88	-	928.62	-	27.51	-	-1,135.63
Inventario Inicial Fisico				Realizado Durante la Semana Actual				Inventario Final			Cuadre Final Fisico-VFP			Oracle Inicio		Oracle Final			
# Lig	Cajones	Devol.	Total Lb	Cajones Hechos	Extras	Dev Cambi	Total Lbs	Existencia Cajone	Dev Fina	Total Lb	Consumo Fisico	Consumo VFP	Diferenci	Oracle	Dif	Oracle	Dif		
L 51	2	8.06	16.06	30	0.25	10.63	109.56	1	-	4.00	121.63	121.63	-	16.06	(0.00)	-	(4.00)		
L 79	8	3.63	35.63	48	-	2.75	189.25	14	2.38	58.38	166.50	166.50	-	32.74	(2.89)	-	(58.38)		
L A3	57	31.56	259.56	327	4.00	13.81	1,298.19	76	56.69	360.69	1,197.06	1,197.06	-	263.31	3.75	-	(360.69)		
L A4	-	-	-	28	1.00	4.00	109.00	1	3.69	7.69	101.31	101.31	-	-	-	-	(7.69)		
L A9	10	10.31	50.31	71	-	6.19	277.81	11	5.83	49.63	278.50	278.50	-	48.87	(1.44)	-	(49.63)		
L B3	7	3.56	31.56	20	-	-	80.00	2	1.25	3.25	102.31	102.31	-	24.00	(7.58)	-	(80.00)		
L B5	9	1.88	37.88	17	-	12.75	55.25	-	-	-	93.13	93.13	-	32.34	(5.54)	-	-		
L B9	9	2.25	38.25	16	-	-	64.00	-	-	-	102.25	102.25	-	38.25	-	-	-		
L C2	10	6.31	46.31	37	1.00	-	389.00	13	12.38	64.38	370.94	370.94	-	46.31	(0.00)	-	(64.38)		
L FC	7	-	28.00	144	3.00	1.69	577.31	14	22.13	78.13	527.19	527.19	-	43.97	15.97	-	(78.13)		
L FF	71	86.06	370.06	873	20.00	34.00	3,478.00	55	83.06	303.06	3,545.00	3,545.00	-	338.69	(31.37)	-	(303.06)		
L K5	-	-	-	75	-	3.88	296.13	13	7.19	59.19	236.94	236.94	-	-	-	-	(59.19)		
L M2	7	14.50	42.50	144	-	4.06	571.94	14	23.19	79.19	535.25	535.25	-	44.08	1.58	-	(79.19)		
L U4	-	-	-	1	-	0.69	3.31	-	-	-	3.31	3.31	-	-	-	-	-		
L V2	-	-	-	89	-	1.13	354.88	15	2.06	62.06	292.81	292.81	-	-	-	-	(62.06)		
L W8	-	-	-	24	2.00	2.25	95.75	-	-	-	95.75	95.75	-	-	-	-	-		
TOTAL	199.00	168.13	964.13	2,004.00	31.25	97.88	7,949.38	231.00	219.63	1,143.63	7,769.88	7,769.88	-	932.47	-	31.66	-	-1,143.63	

10.13. Anexo N° 13: Porcentaje actual de tabaco en rama y captura de consumo

Tobacco Group, S.A.															
RESULTS- TOBACCO															
ACTUAL															
TOBACCO INPUT				STD Labor & Overhead Blending				TOBACCO OUTPUT				TOBACCO VARIANCE			
#	LB	\$	\$/LB				Total Cost US \$	LB	\$	\$/LB	Yield	Price	Total	%	
51	110.00	821	7.46	20			841	110	767	7.00	45	99	(74)	99.6%	
79	195.00	1,399	7.17	34			1,433	189	1,372	7.25	74	100	(61)	97.1%	
A3	1,359.00	7,610	5.60	234			7,843	1,298	8,763	6.75	(88)	1,242	920	95.5%	
A4	142.00	937	6.60	20			956	109	784	7.19	(230)	76	(173)	76.8%	
A9	323.00	2,576	7.98	50			2,626	278	1,936	6.97	(181)	459	(690)	86.0%	
B3	105.00	735	7.00	14			750	80	632	7.90	(124)	21	(118)	76.2%	
B5	78.00	573	7.35	10			583	55	456	8.25	(147)	29	(128)	70.8%	
B9	65.00	426	6.55	16			442	64	549	8.58	77	47	107	98.5%	
C2	403.00	2,993	7.43	70			3,063	389	3,365	8.65	100	272	302	96.5%	
FC	642.50	4,445	6.92	104			4,549	577	4,376	7.58	(199)	130	(172)	89.9%	
FO	3,716.50	25,393	6.83	626			26,019	3,478	27,789	7.99	1,628	768	1,770	93.6%	
K5	358.00	2,254	6.30	53			2,308	296	1,993	6.73	(250)	11	(315)	82.7%	
M2	789.00	5,035	6.38	103			5,138	572	4,433	7.75	(1,276)	674	(705)	72.5%	
U4	4.00	30	7.61	1			31	3	26	7.75	(3)	1	(6)	82.8%	
V2	411.00	2,656	6.46	64			2,720	355	2,768	7.80	(199)	311	48	86.3%	
W8	99.00	697	7.04	17			714	96	655	6.84	53	95	(59)	96.7%	
TOTAL	8,800.00	58,580.05	6.66	1,435.60			60,015.65	7,949.38	60,662.92	7.63	-	721.44	2,804.31	647	90.3%

10.14. Anexo N° 14: Registro de impuestos y retenciones

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

10.15. Anexo N° 15: Registro de aportaciones y utilidades

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

10.16. Anexo N° 16: Reporte de tabaco devuelto por boncheros

Tobacco Group, S.A. Reporte de Tabaco Devuelto Por Boncheros Fecha _____									
DEVOLUCION FIN DE SEMANA (Ronaldo Espinaldez)									
CODIGO	NOMBRES (Boncheros A Mano)	VITOLA	BANDA	LIGA	BASE	SECO	VISO	LIGERO	BANDA
	1								

10.17. Anexo N° 17: Reporte de liga por semana

TOBACCO GROUP						
TARJETA #	DESCRIPCION	PESO FACTURA	REPESO	PESO FINAL	OBSERVACION	LBS. USADAS

10.18. Anexo N° 18: Reporte de devoluciones de todas las materias primas por semana

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

10.19. Anexo N° 19: Reporte de cajones llenos

Tobacco Group, S.A.			
Reporte de cajones llenos			
Fecha: _____ / _____ / 2019_			
CAJONERIA			
TIPO DE LIGAS	CANTIDAD DE CAJONES ANTERIORES	CANTIDAD DE CAJONES LLENOS AL DIA	CANTIDAD DE CAJONES FINALES

10.20. Anexo N° 20: Registro del costo de labor

Labor & OH Blending	313.75	0.18	56.48
Total Labor			56.48
Total Cost	315.00	3.86	1,215.52

10.21. Anexo N° 21: Formato de registro sobre caja general

Manual codigos contables				
Asunto				
Punto				
Aprobados por				
Cuenta	Sub cuenta	Nombre de la cuenta		
1103	3	caja general		
		Representa dinero en efectivo o fondos inmediatamente disponibles sin restricciones para desembolso.		

10.22. Anexo N° 22: Formato de registro sobre efectivo en banco

Manual codigos contables				
Asunto				
Punto				
Aprobados por				
Cuenta	Sub cuenta	Nombre de la cuenta		
1104	4	EFFECTIVO EN BANCO		
		Representa el valor de los depósitos a favor del negocio realizados en las distintas cuentas bancarias que tiene la organización.		

10.23. Anexo N° 23: Formato de registro sobre inventarios

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

10.24. Anexo N° 24: consumo y liquidación

LIGA Z8 STANDARD RESULT				Blend Liquidations LIGA Z8 CURRENT RESULTS								LIGA Z8 VARIANCE		
Pounds	Std Cst	Value	%	Operational Grade				Pounds	Std Cst	Value	%	Pounds	Value	%
56.60	7.87	445.22	20.0%	LONG FILLER NICARAGUAN			55.00	7.87	432.64	19.4%	1.60	12.59	0.6%	
56.60	6.80	385.04	20.0%	LONG FILLER NIC			55.00	6.80	374.15	19.4%	1.60	10.88	0.6%	
56.60	7.62	431.33	20.0%	LONG FILLER NICARAGUAN			86.00	7.62	655.38	30.4%	- 29.40	- 224.05	-10.4%	
49.53	6.49	321.40	17.5%	LONG FILLER NICARAGUAN			-	6.49	-	0.0%	49.53	321.40	17.5%	
120.28	7.61	915.52	42.5%	LONG FILLER NIC ESTELI			-	7.61	-	0.0%	120.28	915.52	42.5%	
56.60	6.53	369.62	20.0%	LONG FILLER NIC ESTELI			-	6.53	-	0.0%	56.60	369.62	20.0%	
-	7.61	-		LONG FILLER NICARAGUAN			-	7.61	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	7.61	-		LONG FILLER NIC			-	7.61	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	7.62	-		LONG FILLER NICARAGUAN			-	7.62	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	7.61	-		LONG FILLER NICARAGUAN			-	7.61	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	7.61	-		LONG FILLER NIC ESTELI			-	7.61	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	7.61	-		LONG FILLER NIC ESTELI			-	7.61	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	6.53	-		LONG FILLER NICARAGUAN			-	6.53	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	6.80	-		LONG FILLER NIC			87.00	6.80	591.84	30.7%	- 87.00	- 591.84	-30.7%	
-	5.79	-		LONG FILLER NICARAGUAN			-	5.79	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	5.79	-		LONG FILLER NICARAGUAN			-	5.79	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-		LONG FILLER NIC ESTELI			-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-					-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-					-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-					-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-					-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-					-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-					-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
-	-	-					-	-	-	0.0%	-	-	0.0%	
283.00	10.13	2,868.13	140.0%				283.00	7.26	2,054.01	100.0%	113.20	814.12	40.0%	
268.85	0.25	67.21		Labor & OH Blending			280.19	0.18	50.43			16.78		
		67.21		Total Labor					50.43			16.78		
283.00	10.37	2,935.34		Total Cost			283.00	7.44	2,104.45			830.90		
95.0%				Selecting Yield			99.0%					4.0%		
Pounds	Std Cst	Value	%	Description				Pounds	Std Cst	Value	%	Pounds	Value	%
268.85	7.50	2,016.38	100%	LIGA Z8	D9		280.19	7.50	2,101.41	100%	11.34	85.03	100%	
		-	0	Shrinkage					-	0			0	
268.85		2,016.38	100.0%				280.19		2,101.41	100.0%	11.34	85.03	100.0%	
268.85	7.50	2,016.38		Standard Cost			280.19	7.50	2,101.41		11.34	85.03		
268.85	10.92	2,935.34		Actual Cost			280.19	7.51	2,104.45		11.34	830.90		
- 3.42		-918.97		Variacion			-	0.01	-3.04			-745.86		

Operacion : RESAGO/PRODUCCION
HD ISSUE TO BLEND

5.00								283.00				2,037.15		2,054.01		
#	Crop	Serial	Lotnumber	Clase de Tabaco	Grade	Priming	Peso Actual	Peso Utilizado	Peso devuelto	Tare	Cost	Total Costo Compra	Std	Total Costo Estandar	Linea Uso	RF
46	NIC16	40509	40506N189	LONG FILLER	15VSO	3	120.00	55.00		2.00	6.75	371.25	6.80	374.15	28	55.00
49	NIC16	40506	40538N155	LONG FILLER	15UG	3	120.00	40.00		2.00	6.75	270.00	6.80	272.11	28	40.00
50	NIC16	40500	40541N1656	LONG FILLER	15UG	3	120.00	47.00		2.00	6.75	317.25	6.80	319.73	28	47.00
55	NIC16	58963	62273N216	LONG FILLER	14VSO	3	120.00	55.00		2.00	7.65	420.75	7.87	432.64	28	52.00
56	NIC16	65235	62276N16	LONG FILLER	14VSO	3	105.00	86.00		2.00	7.65	657.90	7.62	655.38	28	55.00