



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Control interno como herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala
(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Yolanda Isabel Méndez López

Guatemala, agosto 2020

Control interno como herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Yolanda Isabel Méndez López

Dra. María Eugenia Sandoval Martínez de Paz (**Asesora**)

Lic. Héctor Barquero M. (**Revisor**)

Guatemala, agosto 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD CIENCIAS ECÓNICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Coordinadora

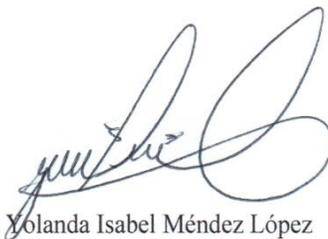
Guatemala, 30 de noviembre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo Científico titulado “**Control interno como herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala**” y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo Científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Yolanda Isabel Méndez López
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carné No.: 000082183

REF.: C.C.E.E.PEL.CPA.A02-PS.08.2020

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 07 DE AGOSTO DE 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN

Tutor: Dra. María Eugenia Sandoval Martínez de Paz
Revisor: Lic. Héctor Barquero M.
Carrera: Programa de Equivalencias Integrales Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo Científico titulado: "Control interno como herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala".

Presentada por: Yolanda Isabel Méndez López.

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada.

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



☎ 1779

🌐 upana.edu.gt

📍 Diagonal 34, 31-43 Zona 16

Guatemala, 16 de octubre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad

Estimados señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado: **“Control interno como herramienta de apoyo para efficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala”**, realizado por Yolanda Isabel Méndez López, Carné 201905778, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Dra. María Eugenia Sandoval Martínez de Paz
Colegiado 13,233

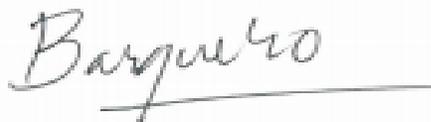
Guatemala, 28 de octubre 2019

Señores Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Control interno como herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala”**, realizado por Yolanda Isabel Méndez López, Carné 201905778, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio Dictamen de aprobado.
Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Lic. Héctor Barquero M.
Colegiado Activo 23195

Dedicatoria

- A Dios** Por haberme dado la vida, y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.
- A mis padres** Álvaro Méndez y Marta López, que este éxito sea una muestra de mi agradecimiento por sus esfuerzos, por ser mi mayor motor y mi mayor inspiración.
- A mis hermanos:** Lesbia, Sucely, Nery, Eber y a mi sobrinito Christian, con mucho respeto y cariño.
- A William J:** Por su apoyo incondicional y por ser parte importante en mi vida.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación descriptiva	3
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	4
1.6.1 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7 Definición de la muestra	4
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	4
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	5
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	6
2. Resultados	7
2.1 Presentaciones de resultados	7

3. Discusión y Conclusiones	22
3.1 Extrapolación	22
3.2 Hallazgos y análisis general	25
3.3 Conclusiones	26
Referencias	28
Anexos	29

Abstract

La presente investigación pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de las empresas industriales en el municipio de Guatemala.

La investigación ha identificado que las empresas no poseen políticas y controles para la recepción y despacho de mercaderías en bodega, lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso, las bodegas constituyen un factor clave de éxito para la gestión efectiva de distribución de las empresas.

Finalmente, como una manera de buscar solución a las deficiencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los procesos realizados en las empresas, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

Introducción

Hoy en día, las empresas industriales en el municipio de Guatemala tienen muchos problemas de control, porque en la medida en que crecen, mayores son los inconvenientes que éstas pueden tener, por lo que diariamente se requieren de mejores sistemas de planeación y de control, que se apliquen a la gran diversidad de situaciones operativas de las empresas.

La importancia de tener un adecuado Control interno se ha incrementado, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en el departamento de bodega.

Con el desarrollo de esta investigación se pretende que el Control interno sea capaz de alcanzar un alto nivel de seguridad y eficacia en la recepción y despacho de mercaderías en el departamento de bodega, lo que permite detectar de forma oportuna las deficiencias para que sean identificadas, evaluadas y analizadas en el tiempo requerido.

La presente investigación está estructurada en tres capítulos fundamentales.

En el Capítulo uno la Metodología consta del planteamiento del problema, pregunta de investigación, objetivo general y objetivos específicos, alcance, tipo de investigación, definición de la muestra, aplicación de la muestra finita, instrumentos de investigación, procesamiento y análisis de datos.

En el Capítulo dos se desarrolla el Análisis de datos el cual se obtiene por medio de un cuestionario aplicado los sujetos de investigación, se incluyen los resultados obtenidos representados con gráficas.

En el Capítulo tres se desarrolla la Discusión y Conclusiones que incluye la discusión de datos obtenidos, extrapolación, hallazgos, análisis general y conclusiones, por último, se describen las referencias y anexos.

Capítulo 1

Metodología

1.1. Planteamiento del problema

Se evidencia la falta de control y organización que tienen las empresas industriales, en sus operaciones de comercialización desde un punto de vista interno, en el cual aparece el problema relacionado a las mercaderías en bodega, en donde no existe un control adecuado para este departamento.

La falta de coordinación entre las áreas de bodega y ventas; así como la falta de planeación en la recepción, despachos, y manejo de almacenamiento; generan las ventas de artículos no existentes, lo que ocasiona dificultad en el personal, de tal forma que no permiten aplicar las políticas de administración, de bodega y problemas en la previsión de stock mínimos - máximos.

Si estas deficiencias no son tratadas a tiempo por la empresa se podría perder la confianza de sus clientes, al no cumplir con contratos de entrega de mercaderías y por ende se vería afectada su situación financiera.

Debido a la complejidad del caso, es necesario instaurar un proceso de Control interno de mercaderías, cuyo objetivo será proporcionar el momento y la cantidad de pedido necesario que minimice los costos, lo cual sería de suma importancia dentro de la empresa. Esto permitirá que cualquier persona familiarizada con la gestión podrá realizar la tarea sin ningún problema.

Esta investigación permitirá evaluar correctamente sí se está manejando un buen control en el almacén, a través de una adecuada administración por parte del encargado de bodega a través de la recepción de mercaderías que entran mediante las compras realizadas. Esto les permitirá detectar o diagnosticar el estado en que se encuentra el departamento de despacho.

Lo cual se podrá lograr mediante una evaluación de Control interno para determinar las debilidades y su debido funcionamiento, lo que se busca es brindar las herramientas necesarias para que la empresa logre un manejo eficaz de sus inventarios.

Con la implementación de un buen Control interno al Departamento de bodega, les permitirá la correcta toma de decisiones, efectividad en la información contable respecto a inventarios que es la parte esencial de la empresa.

El trabajo que se va a presentar es una propuesta de mejoramiento del Control interno de los procesos y procedimientos que se manejan en la bodega, con la meta de adecuar a dicho departamento para que pueda cumplir eficaz y eficientemente con los deberes que demanda la organización.

1.2. Pregunta de investigación

¿Es el Control interno una herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala?

1.3. Objetivos de Investigación

1.3.1. Objetivo general

Evaluar el Control interno de recepción y despacho de mercaderías en bodega de las empresas Industriales con la finalidad de establecer controles efectivos y adecuados.

1.3.2. Objetivos específicos

- Verificar el procedimiento entre la recepción, almacenaje, registros, autorización y distribución de mercaderías en bodega.

- Diagnosticar las deficiencias presentes en los procedimientos de Control interno en bodega.
- Evaluar el Control interno para Determinar, las debilidades en bodega.
- Diseñar una propuesta de perfeccionamiento de mejora en el sistema de Control interno de almacén para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos.
- Elaborar diagramas de flujo que ayuden a gestionar efectivamente el proceso de la recepción y despacho de mercaderías.

1.4. Definición del tipo de investigación

1.4.1. Investigación descriptiva

Se enfoca en realizar un registro general de la situación, en el cual, el interés primordial no gira en torno de averiguar y establecer las causas de los fenómenos, sino simplemente de describir y generar una bitácora que relate con detalle técnico el suceso o fenómeno investigado.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

1.5. Sujeto de investigación

Un jefe de bodega quien tiene el control total de todas las actividades relacionadas, así como responsabilizarse de la calidad de los productos que en ella se encuentran. Un jefe de inventarios, entre sus funciones se encuentra la planificación, coordinación, dirección y supervisión de las labores desempeñadas por el personal bajo su cargo. Un asistente de inventarios sus funciones consisten en auxiliar en la recepción y clasificación de los insumos, materiales y artículos abastecidos por los proveedores. Un auxiliar de bodega, sus funciones están vinculadas directamente con el jefe de bodega. Un bodeguero sus funciones son colaborar con las diferentes

áreas de la empresa en el traslado de la documentación interna, correspondencia para los clientes y productos distribuidos. Total, de sujetos 5.

1.6. Alcance de la investigación

1.6.1. Temporal

El Artículo Científico se llevó a cabo de julio a noviembre de 2019.

1.6.2. Geográfico

La evaluación de Control interno en la recepción y despacho de mercaderías en bodega se desarrolló en el municipio de Guatemala, departamento de Guatemala.

1.7. Definición de la muestra

1.7.1. Empleo muestra finita o infinita

Para el presente artículo científico, se determinó que el universo del tema a evaluar es menor a 30,000 se procede a utilizar fórmula de muestra finita sobre la población del personal del área de bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala con un resultado de 169 personas a encuestar.

z =valor de z 1.96

p =probabilidad de éxito 0.50

q =probabilidad de fracaso 0.50

e =error 5%

Cálculo tamaño de la muestra finita

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

CALCULO TAMAÑO DE MUESTRA FINITA

Parametro	Insertar Valor
N	300
Z	1.960
P	50.00%
Q	50.00%
e	5.00%

Tamaño de muestra
"n" =
168.70

$$n = \frac{300 * 1.96(2) * 0.5 * 0.5}{0.05(2) * (300 - 1) + 1.96(2) * 0.5 * 0.5} = \frac{288.12}{1.7079} = 169 \text{ personas}$$

1.8. Definición de los instrumentos de investigación

En el presente Artículo Científico se utilizó la técnica de cuestionario, dicho instrumento dará facilidad de contar con preguntas prediseñadas considerando varios aspectos en las empresas industriales en el municipio de Guatemala.

1.9. Recolección de datos

El trabajo de campo se llevó a cabo por medio de un cuestionario estructurado aplicado a los sujetos de investigación, para obtener la recopilación de datos, mismo que consta de 15 preguntas, que van

dirigidas al personal que laboran en los departamentos de bodega de las empresas industriales en el municipio de Guatemala.

1.10. Procesamiento y análisis de datos

Después de haber utilizado el instrumento de investigación, se realizó el recuento de los datos obtenidos de las encuestas y se prosiguió a la digitación y al análisis de cada una de las preguntas y respuestas proporcionadas por el personal de bodega de las empresas industriales en el municipio de Guatemala.

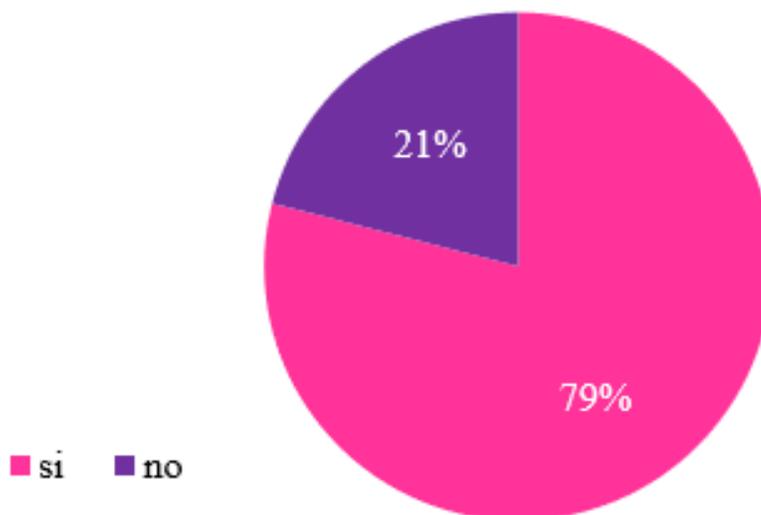
Capítulo 2

Resultados

2.1. Presentación de resultados

Gráfica 1

¿Existen normas y procedimientos para el manejo del inventario?

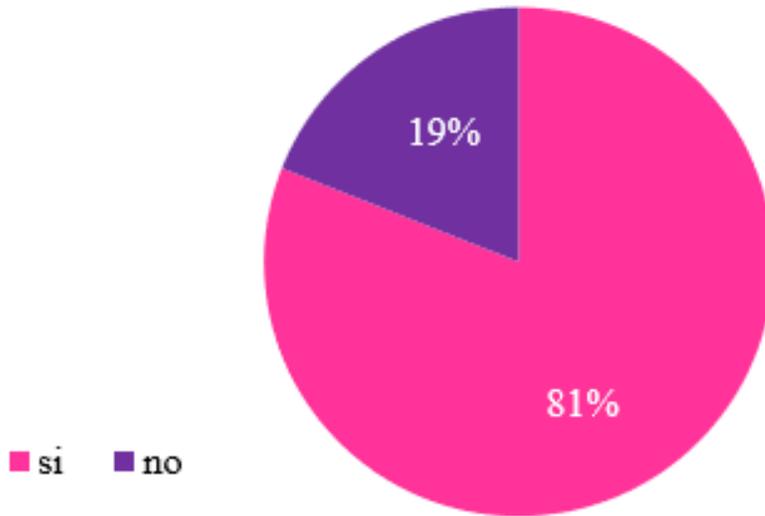


Fuente: elaboración propia, 2019.

Los resultados revelados en esta investigación demuestran que el 79% de la población evaluada indica que en la empresa para la cual laboran sí existen normas y procedimientos para el manejo de inventario del departamento de bodega ya que es una parte clave para el éxito de la gestión empresarial, mientras que el 21% indica que no existen los mismos en la empresa.

Gráfica 2

¿La documentación de los movimientos del inventario es enviada diariamente a contabilidad?

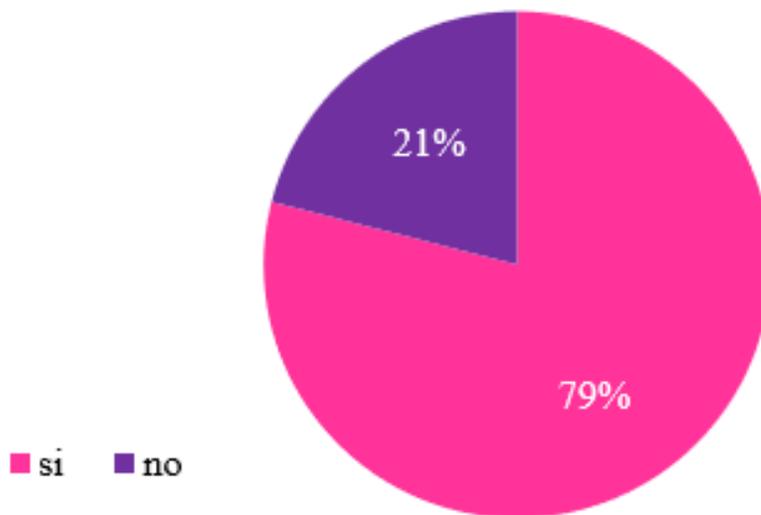


Fuente: elaboración propia, 2019.

Los resultados obtenidos demuestran que el 81% de la población encuestada indica que en la corporación para la cual laboran hacen el procedimiento de enviar diariamente al departamento de contabilidad los documentos de los movimientos de inventario, ya que el inventario de la empresa es, por lo general, el activo mayor en los Balances Generales. Mientras el 19% indica que no lo envían diariamente.

Gráfica 3

¿Se realizan con un formulario especial todos los movimientos de bodegas?

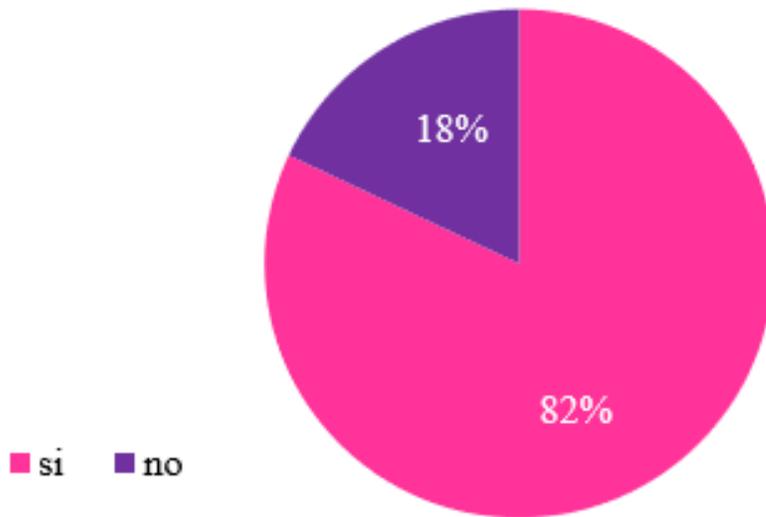


Fuente: elaboración propia, 2019.

Los resultados descubiertos demuestran que el 79% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran sí registran con un formulario especial todos los movimientos que hacen en el departamento de bodega, mientras el 21% indica que no lo utilizan.

Gráfica 4

¿Existe control del correlativo de las devoluciones autorizadas de materiales a bodega?

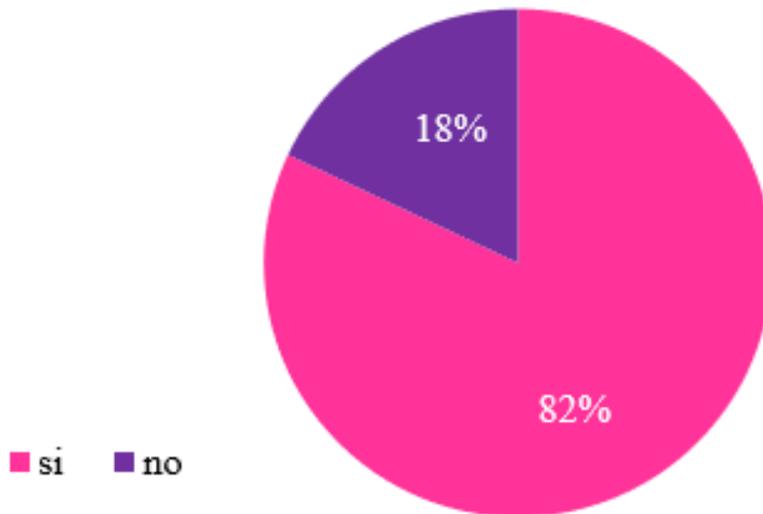


Fuente: elaboración propia, 2019.

Los resultados revelados en esta investigación demuestran que el 82% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, sí llevan un control de correlativos de las devoluciones autorizada a bodega, mientras el 18% indica que no lleva dicho control.

Gráfica 5

¿Están los asistentes de bodega adecuadamente supervisados?

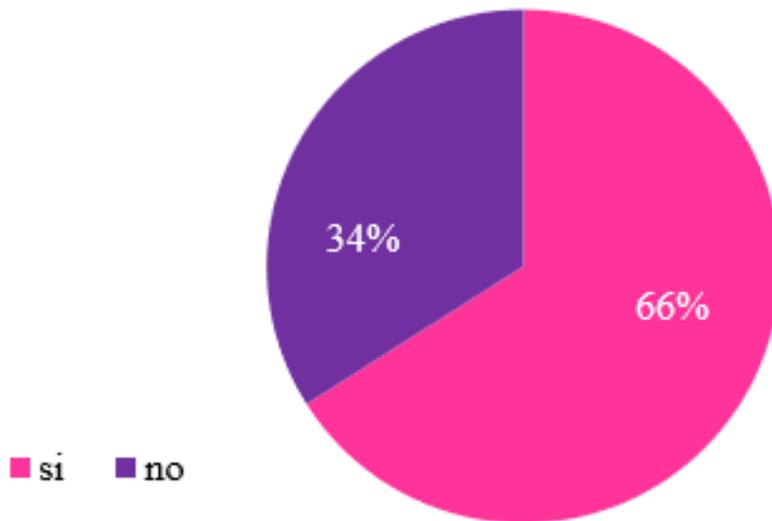


Fuente: elaboración propia, 2019.

Se obtuvieron los resultados que el 82% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, todos los asistentes de bodega están debidamente supervisados por un jefe, mientras el 18% indica que no hay una persona encargada de velar al personal.

Gráfica 6

¿Existen procedimientos técnicos para determinar cantidades excesivas en existencias, obsoletos en desuso o de escasa rotación?

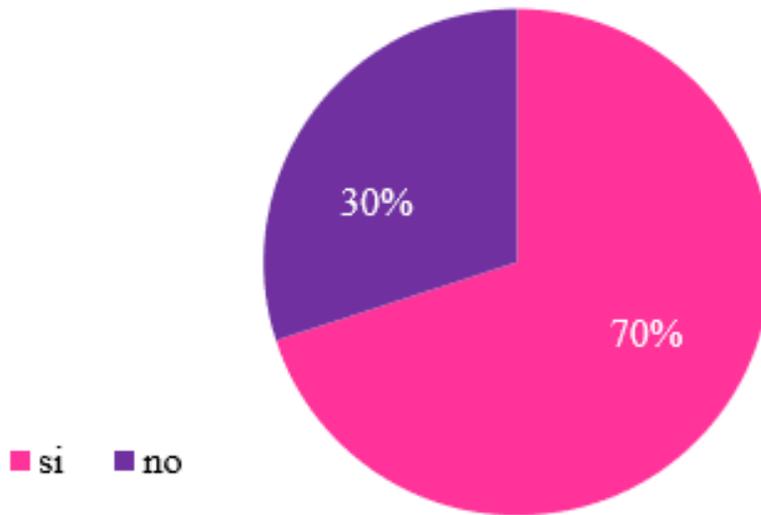


Fuente: elaboración propia, 2019.

Según datos obtenidos revelan que el 66% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, sí existen procedimientos técnicos para determinar cantidades excesivas en existencias, obsoletos en desuso o de escasa rotación en los inventarios en bodega, mientras que el 34% indica que no tienen un procedimiento específico para obtener estos datos.

Gráfica 7

¿El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de mercaderías?

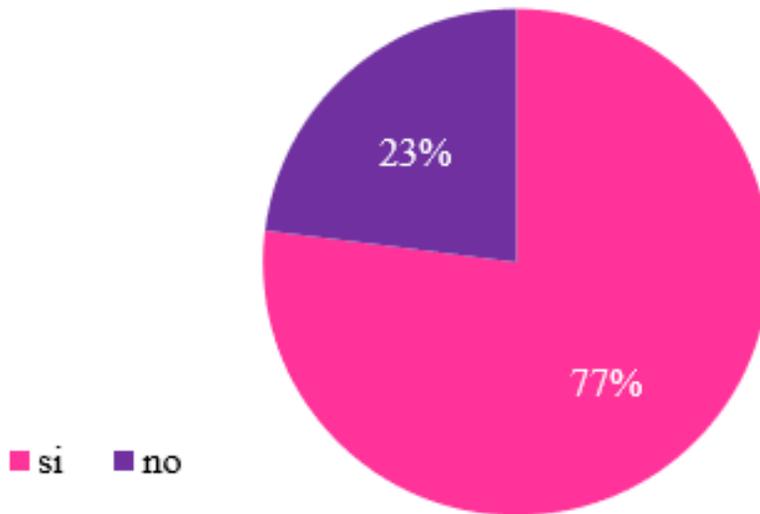


Fuente: elaboración propia, 2019.

Los resultados en esta gráfica muestran que el 70% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, quien se encarga de contabilizar los ingresos y egresos de mercaderías es el encargado de bodega, ya que por el cargo es el responsable de llevar este proceso. Mientras que el 30% indica que no tiene que ser precisamente el responsable de bodega quien lleva el control.

Gráfica 8

¿Cuándo se reciben las mercaderías se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

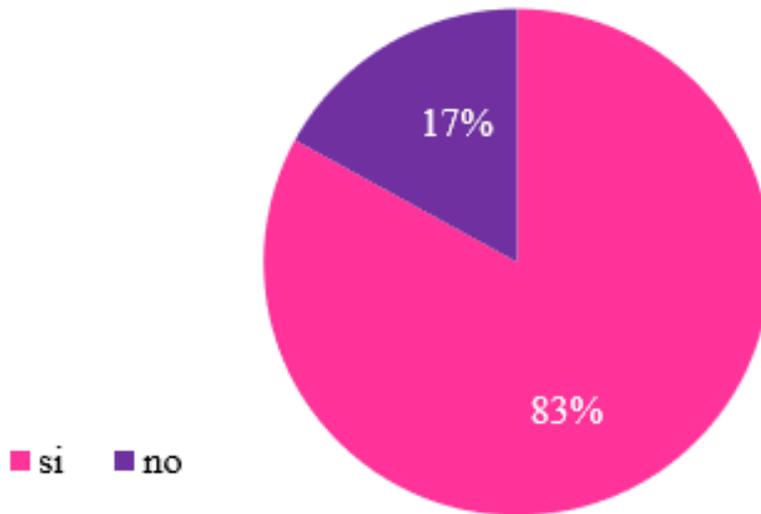


Fuente: elaboración propia, 2019.

Se pudo obtener los datos siguientes que el 77% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, sí realizan un control de verificación, inspección y recuento de toda la mercadería que ingresa al departamento de bodega, mientras que el 23% no lo hace.

Gráfica 9

¿Existe algún control de autorización de las salidas de mercaderías de bodega?

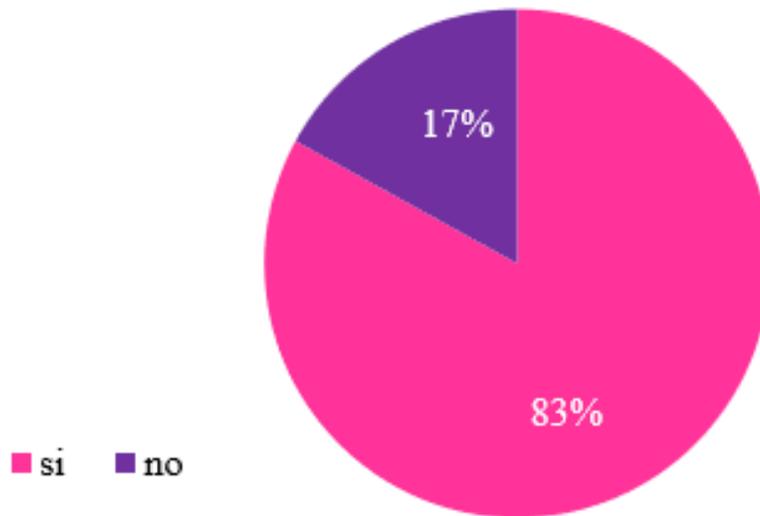


Fuente: elaboración propia, 2019.

Según datos recabados muestran que el 83% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, por políticas internas sí cuentan con un control de autorización de las salidas de mercadería de bodega, mientras el 17% indica que no lo tiene.

Gráfica 10

¿La documentación de la entrega del material es firmada por el receptor de la misma?

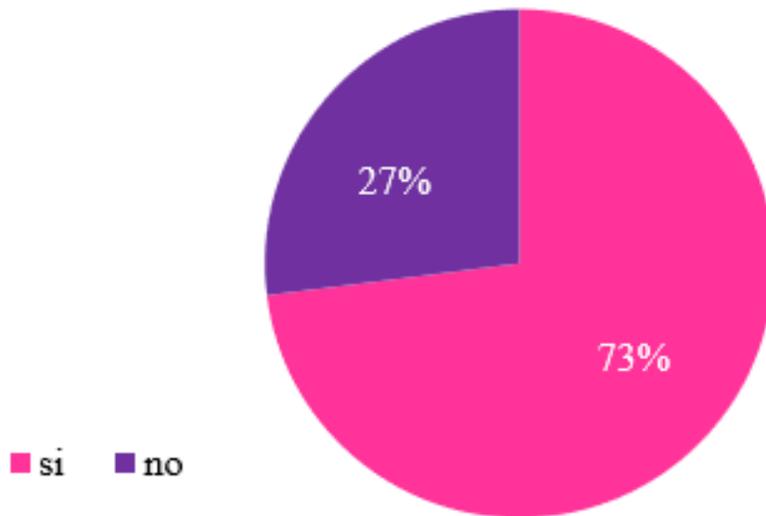


Fuente: elaboración propia, 2019.

Los resultados mostrados de las encuestas muestran que el 83% de la población evaluada indica que el documento de respaldo de material entregado es firmado por la persona que la recibe, mientras el 17% indica que no realiza este proceso.

Gráfica 11

¿Los artículos están debidamente protegidos contra el deterioro físico?

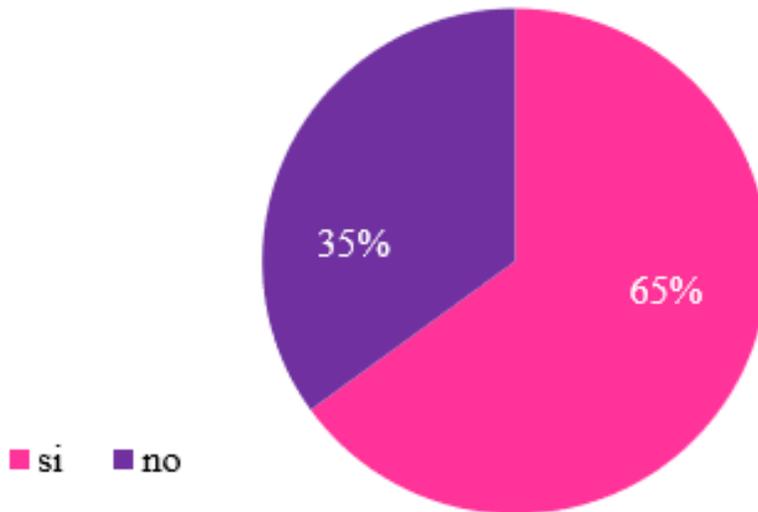


Fuente: elaboración propia, 2019.

Según encuestas realizadas los resultados muestran que el 73% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, los artículos en bodega sí están debidamente protegidos contra el deterioro físico, mientras que el 27% indica estos materiales no lo están.

Gráfica 12

¿Los empleados del almacén están obligados a rendir informes sobre los artículos obsoletos, que tengan poco movimiento, o cuya existencia sea excesiva?

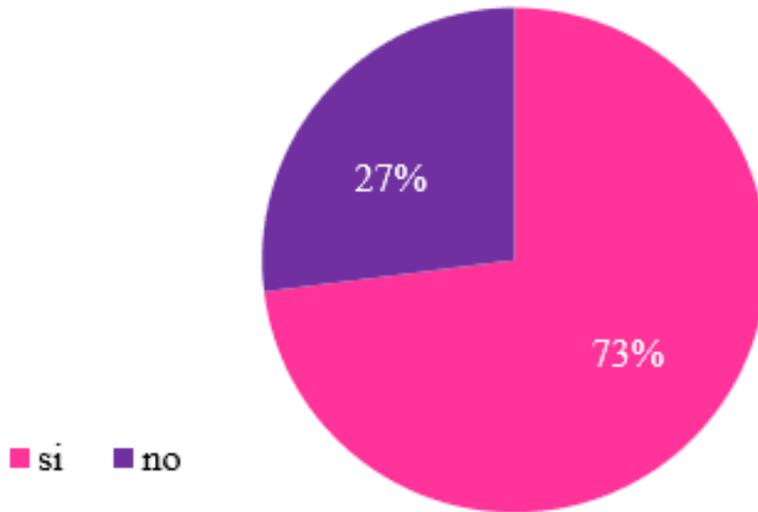


Fuente: elaboración propia, 2019.

Según los resultados recabados muestran que el 65% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, los colaboradores de departamento de bodega son los obligados a rendir un informe sobre los artículos obsoletos que tengan poco movimiento o cuya existencia sea excesiva, mientras que el 35% indica que ellos no son los obligados de realizar dicho informe.

Gráfica 13

¿Mantiene la empresa registros de inventarios permanentes de existencias?

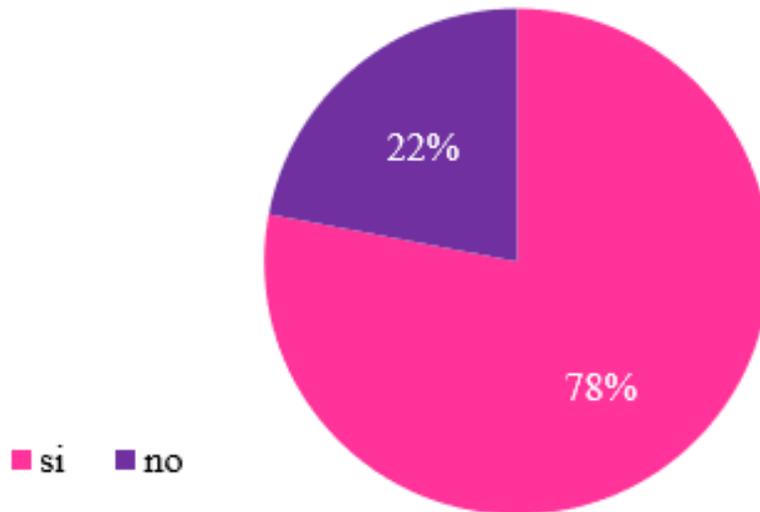


Fuente: elaboración propia, 2019.

En base a los resultados obtenidos el 73% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, sí mantiene los registros de inventarios de materiales permanentes de existencias en bodega, mientras el 27% indica que no lleva este registro.

Gráfica 14

¿Se encuentran los materiales fácilmente localizados y perfectamente identificados?

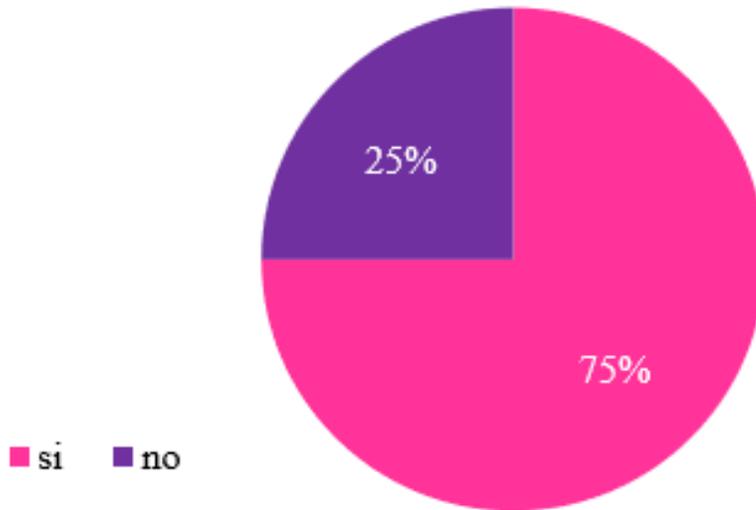


Fuente: elaboración propia, 2019.

Se obtuvieron los resultados siguientes el 78% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, en el departamento de bodega todos los materiales están perfectamente identificados y que se localizan fácilmente, mientras el 22% indica que no están bien detallados e identificados y es complicado localizarlos.

Gráfica 15

¿Se realiza conteo físico de los movimientos del inventario de materiales?



Fuente: elaboración propia, 2019.

Según datos obtenidos el 75% de la población evaluada indica que en la institución para la cual laboran, en el departamento de bodega sí se realiza un conteo físico del inventario de materiales para llevar un mejor control de existencias, mientras el 25% no lo hace.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

Los resultados de la investigación permitieron detectar las actividades de deficiencias en el Control interno en la recepción y despacho de mercaderías en el departamento de bodega, como la falta de políticas, normas y procedimientos, no existe un control necesario para prevenir, detectar y corregir oportunamente los errores en el área de bodega.

Entre las deficiencias encontradas podemos mencionar que no existe un perfil de puestos para el área de bodega, que permita asignar autoridad y responsabilidades a los bodegueros, lo que puede ocasionar pérdida, faltante o deterioro por descuido sin que el personal se haga responsable.

No existe control de la mercadería dañada, y no existe una persona responsable lo que representa una pérdida para la empresa. No todos los productos que ingresan a bodega se inspeccionan en cantidad y calidad, Por lo que no se elabora el reporte de recepción que se convierta en parte de la documentación del departamento.

En muchas de las empresas no se hace un conteo físico periódicamente lo cual puede dar lugar a faltantes en el inventario del que pueden surgir discrepancias al momento de presentar a contabilidad.

3.1. Extrapolación

Duhalt K. M. (2014) define al manual, como “un documento que contiene en forma ordenada y sistemática información y/o instrucciones sobre historia, políticas, procedimientos, organización de un organismo social, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo”. (p.244)

No todas las empresas industriales cuentan con un procedimiento de control de movimientos internos aplicado en el departamento de bodega, este procedimiento inicia con la recepción diaria de productos, cambios en la ubicación de mercaderías en bodega, incluye la verificación de datos que se envían al departamento de contabilidad, captura de existencias, actualización de base de datos de localizaciones. En muchas de las empresas industriales no se trabaja acorde a normas y

procedimientos para el manejo de recepción y despacho de mercaderías en el departamento de bodega.

Las empresas industriales no conocen la importancia de los sistemas de Control interno y no cuentan con la aplicación de medidas básicas que les permitan minimizar errores en el área de recepción y despacho en el departamento de bodega que por su naturaleza se presentan en el desarrollo de las actividades diarias que realiza el personal.

Valencia, Díaz, & Correa. (2015). Indica:

La planeación, evaluación, y control de los inventarios son actividades de trascendental importancia, puesto que si se lleva un control inadecuado provocará que se incurra en la presentación tardía de los Estados Financieros los mismos que ayudan a tomar decisiones correctas y acertadas para el bien de la empresa, logrando así el cumplimiento de los objetivos y que se propone ya que el futuro de toda organización puede estar ligado a ciertos problemas que surgen del inadecuado manejo o control de sus inventarios, los mismos que podrían perjudicar la competitividad y el buen servicio de la misma. (p.183)

La mayor parte de las empresas industriales no saben que llevar un buen manejo de sus inventarios evitará menos tiempo en la toma física, según el período que ellos realizan.

“La administración de inventarios en cualquier tipo de empresa comprende dos actividades fundamentales siendo una de las principales el control de los mismos el cual busca conocer con exactitud el estado de los inventarios, la segunda es la gestión de inventarios encaminada a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario”. (Castro, Uribe, & Castro, 2014, p.32)

Durante el desarrollo de esta investigación se determinó que no todas las empresas industriales cuentan con procedimientos técnicos para determinar cantidades excesivas en existencias, obsoletos en desuso o de escasa rotación en los inventarios en bodega.

Rafael Marín Vásquez (2014) afirma:

El informe de recepción es el documento mediante el cual se hace ingreso oficial de la mercancía recibida al inventario de la compañía. aquí se tiene en cuenta todos los atributos del producto recibido, como son cantidades, referencias, colores y los demás que conforman el perfil logístico del producto. El informe de recepción es la certificación que hace el almacén acerca de la mercancía que recibe. (p.61)

La población encuestada de las empresas industriales manifestó que no existe un documento donde se registre la entrada de las mercaderías a bodega, este resultado indica que solo facturas de compras son los documentos que respaldan las entradas de las mismas, pero estas son entregadas al departamento de contabilidad.

Rafael Marín Vásquez (2014) comenta que: “el documento que soporta la entrega de mercancías debe ser exacto en cuanto a las referencias entregadas, así como las cantidades de cada una de ellas”. (p.68)

Consideran algunos de los integrantes de las empresas industriales que no existe un documento que refleje la salida de materiales por daño, obsolescencia o uso interno de la empresa, se observó que algunas veces, se anota en un cuaderno por el personal de bodega.

El 27% de los encuestados indicaron que los artículos no están debidamente protegidos contra el deterioro físico. Este resultado indicó que la empresa no cuenta con un seguro que lo cubra en caso de daños y que el material está protegido, ya que no se permite la entrada al área de personal no autorizado, y el material es trasladado de manera correcta.

Rafael Marín Vásquez (2014) indica: “La operación de almacenamiento consiste en darle una ubicación en el lugar destinado a la mercancía recibida, con el fin de asegurar la conservación en condiciones óptimas de calidad y cantidad, así como facilitar el despacho de pedidos eficientemente”. (p. 63)

Durante la investigación el resultado muestra que un porcentaje de encuestados no saben dónde van los productos y que no están bien identificados, sin embargo, existen suficientes estantes donde colocarlos.

Rafael Marín Vásquez (2014) afirma que: “la toma física del inventario es uno de los procesos de control que mayor valor agregado genera a la administración de un almacén. La finalidad del inventario físico es la de comparar las cantidades existentes físicamente, contra los datos teóricos que tiene el computador”. (p.100)

El 75% de la población evaluada indicó que la empresa realiza conteo físico de las mercaderías de forma periódica, el 25% considera que no se hace el inventario. Este resultado indica que no se han tomado en la institución acciones para verificar cuál es la existencia real que posee la mercadería en bodega, lo que incide además en el resultado real de existencia de productos en el almacén lo que imposibilita presentar información confiable del valor de los inventarios en los Estados Financieros.

Rafael Marín Vásquez (2014) indica: “por normas generales de almacenamiento, todas las unidades de empaque almacenados deben tener pegado un rótulo de identificación. No se debe hacer economías en este punto ya que pueden salir muy costosas porque entorpecen todas las demás operaciones del almacén”. (p.62)

En los resultados obtenidos no todas las empresas tienen los productos perfectamente identificados, esto hace que sea complicado localizarlos.

3.2. Hallazgos y análisis general

En el departamento de bodega no se mantienen registros oportunos y organizados de entradas y salidas de mercaderías, lo que trae como consecuencia pérdida de tiempo y descontrol a la hora de realizar la toma física de inventarios, así como también no permite descubrir si ha habido extravíos, robos, fraudes y errores durante la recepción y posterior manejo del inventario. Se puede observar que no todas las empresas tienen una normativa bien definida que les indica los trabajadores como realizar el procedimiento de los controles de inventarios.

Existe un desconocimiento por parte de las empresas industriales en el municipio de Guatemala acerca de diversos conceptos, técnicas e instrumentos que contribuyen al manejo eficiente en la recepción y despacho de mercaderías, principalmente por la inexistencia de Manuales de Normas y Procedimientos como guía para el desempeño de las labores en el departamento.

Las empresas industriales dedicadas a la compra y venta de mercaderías por ser su principal función y la que da origen a otras operaciones necesitan un buen manejo y control al momento de entregar y recibir productos.

Se considera necesario la implementación de un Manual de Control interno para el área de bodega, ya que es una herramienta efectiva que permite sistematizar todos los procesos, control y evaluar la eficiencia operacional y facilita el manejo de la información de toda la mercadería existente en el departamento de bodega.

Desarrollar normas y procedimientos que indiquen los lineamientos más resaltantes para la salvaguarda de las mercaderías de inventario porque este activo es fundamental en una empresa por eso es necesario cuidarlos y protegerlos.

Dentro de los manuales el más utilizados es el de Normas y Procedimientos, su propósito principal o fundamental es el de suministrar un pronunciamiento actualizado, conciso y claro, de la función exacta del departamento, además sirven como guía de acción general para aquellos a quienes se les ha delegado responsabilidades y contribuyen con cierta seguridad a que las tareas asignadas se cumplan eficientemente como resultados uniformes.

3.3. Conclusiones

El desarrollo de esta investigación estuvo enfocado en establecer un Control interno como herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales del municipio de Guatemala, para obtener la información se realizó una encuesta con el fin de diagnosticar la situación actual y poder conocer cómo se realizan las actividades en el área de bodega de dichas empresas con la finalidad de establecer los fundamentos teóricos y prácticos que permitan lograr los objetivos establecidos de la investigación.

- Elaboración de un Manual de Control interno para el departamento de bodega, aplicado a la recepción y despacho de mercaderías, donde se pueda tener un mejor conocimiento de las entradas, salidas y las existencias de cualquier producto, y que este manual también este dirigido a directivos y trabajadores del área.
- Al momento de que se reciba un despacho de producto, se debe registrar en el sistema de inventario toda la mercadería que se le está dando entrada a bodega y verificar que sea exactamente la cantidad real de todos los productos.
- Tener un control necesario para prevenir, detectar y corregir oportunamente errores en el departamento de bodega. La importancia de una deficiencia o combinación de deficiencias en el Control interno depende no solo de si ha ocurrido realmente errores, sino también la probabilidad de que pudiera ocurrir y la potencial magnitud de estos. Por tanto, pueden existir deficiencias significativas que afecten directamente al inventario general de la empresa.
- Al momento de implementar el Control interno, permitirá reducir los riesgos en el departamento de bodega.
- Creación del Manual de Procedimientos para el manejo de las existencias de productos y de las mercaderías que tiene poco movimiento.
- Creación del diagrama de flujos con los pasos y procedimientos que debe seguir el personal para recibir y entregar mercaderías en el área de bodega, con esto se reducirán errores comunes, el documento no lleva la firma respectiva o que al momento de ingresar productos vengan sin deterioro físico, el diagrama provee facilidad de verificación visual de los movimientos que se desarrollan en cada operación realizada.

Referencias

- Control interno de los inventarios*. (03, diciembre 2014). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- García Batista, Daynelis. *Metodología para la Evaluación del Sistema de Control interno (SCI)*. Cuba. (2012).
- García González, J. *El Sistema de Control interno: Una forma práctica aplicarlo y evaluarlo*. (2ª. Ed). México. (2013).
- Llanes Montes, Mc Pherson Andrial y López Galbán. *Manual de Control interno para los almacenes en la empresa de comercio minorista mixta*. España. Editorial Académica Española. (2012).
- Logística, L. C.* (15, enero 2010). *Segmentación ABC y la ley de Pareto*. Agosto 21, 2013. <http://www.lrmconsultorialogistica.es/blog/feed/9-articulos/42-segmentacion-abc-picking.html>
- Marín Vásquez, Rafael. *Almacén de Clase Mundial*. Medellín, Colombia. Centro Editorial Esumer. (2014).
- NIF (Norma de Información Financiera C-4 (2011). C-4 inventarios*.
- Pública, U. d.* (2012). *NIFG 012-INVENTARIO*. Agosto 21, 2013. http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SistemaContaG2011/S_Central/NIFG_biblio/nifg012.pdf
- Sierra y Acosta, J. Guzmán Ibarra, M.V., & García Mora, F. *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*. México. Instituto Politécnico Nacional. Editorial IMGRAF. (2014).
- Zapata Cortes, Julián Andrés. *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia. Centro Editorial Esumer. (2014).

Anexo

Anexo No. 1



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Investigación: Control interno como herramienta de apoyo para eficientar la recepción y despacho de mercaderías en bodega en las empresas industriales en el municipio de Guatemala

Investigador: Yolanda Isabel Méndez López

CUESTIONARIO

Objetivo: Obtener información y datos para conocer los procesos que actualmente manejan las empresas industriales en el municipio de Guatemala.

Nombre de la institución:

Puesto que ocupa el encuestado:

Fecha de la aplicación del cuestionario:

Instrucciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una "X" la opción que más se acerque a su experiencia en la institución.

1. ¿Existen normas y procedimientos para el manejo del inventario?

si _____ no _____

2. ¿La documentación de los movimientos del inventario es enviada diariamente a contabilidad?

si _____ no _____

3. ¿Se realizan con un formulario especial todos los movimientos de bodegas?

si _____ no _____

4. ¿Existe control del correlativo de las devoluciones autorizadas de materiales a bodega?

si _____ no _____

5. ¿Están los asistentes de bodega adecuadamente supervisados?

si _____ no _____

6. ¿Existen procedimientos técnicos para determinar cantidades excesivas en existencias, obsoletos en desuso o de escasa rotación?

si _____ no _____

7. ¿El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de mercaderías?

si _____ no _____

8. ¿Cuándo se reciben las mercaderías se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

si _____ no _____

9. ¿Existe algún control de autorización de las salidas de mercaderías de bodega?

si _____ no _____

10. ¿La documentación de la entrega del material es firmada por el receptor de la misma?

si _____ no_____

11. ¿Los artículos están debidamente protegidos contra el deterioro físico?

si _____ no_____

12. ¿Los empleados del almacén están obligados a rendir informes sobre los artículos obsoletos, que tengan poco movimiento, o cuya existencia sea excesiva?

si _____ no_____

13. ¿Mantiene la empresa registros de inventarios permanentes de existencias?

si _____ no_____

14. ¿Se encuentran los materiales fácilmente localizados y perfectamente identificados?

si _____ no_____

15. ¿Se realiza conteo físico de los movimientos del inventario de materiales?

si _____ no_____

= Gracias por su Colaboración=