

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las
empresas del departamento de Chiquimula**

(Artículo Científico – Trabajo de graduación)

Lesther Oswaldo Paolo Díaz Santiago

Chiquimula, enero de 2020

**Aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las
empresas del departamento de Chiquimula**

(Artículo Científico – Trabajo de graduación)

Lesther Oswaldo Paolo Díaz Santiago

Licda. Sonia Marivel Arriaga de Icó (**Asesora**)

M. Sc. Noelia Figueroa Duarte (**Revisora**)

Chiquimula, enero de 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 Cóbar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Axel Rene Sosa Vargas

Coordinador

Chiquimula, 25 septiembre de 2019

Señores

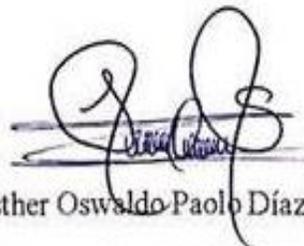
Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo Científico titulado **“Aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula”** y confirmo que respete los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné 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,



Lester Oswaldo Paolo Díaz Santiago

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201806017

**REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.0017-2020
SEDE CHIQUIMULA**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, DE 20 ENERO DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutora: Licenciada Sonia Marivel Arriaga España de Icó

Revisora: MSc. Noelia Figueroa Duarte

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico titulado: "Aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula"

Presentada por: Lesther Oswaldo Paolo Díaz Santiago

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

En el grado de: Licenciado

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



Chiquimula, 14 de octubre de 2019

Señores:
Facultad de Ciencia Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico-Trabajo de Graduación, titulado: **“Aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula”**, realizada por **Lesther Oswaldo Paolo Díaz Santiago**, carné **201806017**, 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.



Licenciada Sonia Marivel Arriaga España de Icó CPA
Colegiado Activo 3201

Guatemala, 03 diciembre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

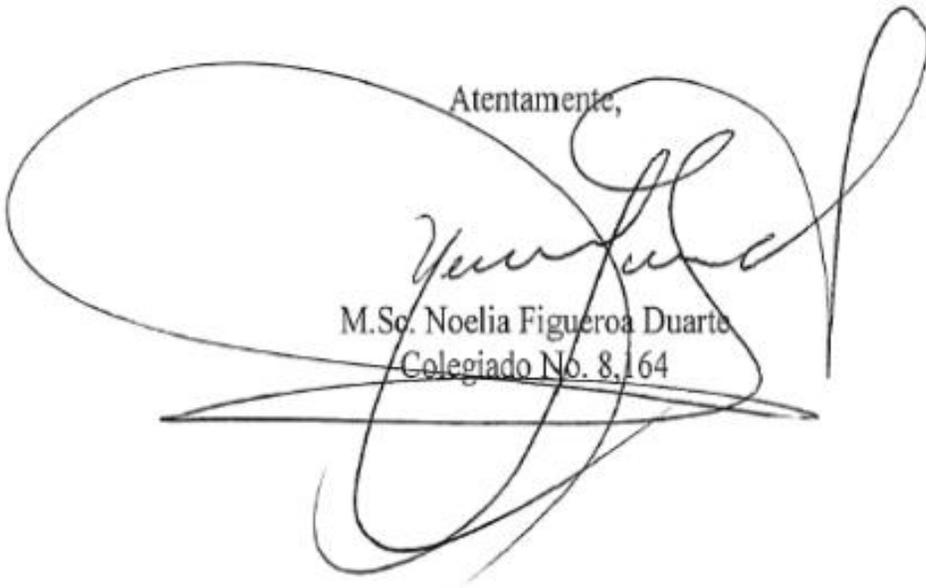
Estimados Señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado, **Aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula**, realizado por Lester Oswaldo Paolo Díaz Santiago, carné 201806017, estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

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

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

Atentamente,



M.Sc. Noelia Figueroa Duarte
Colegiado No. 8,164

Dedicatoria

A Dios

Por darme la sabiduría y fortaleza de culminar esta meta en mi vida.

A mis Padres

Irma Argentina Santiago y Miguel Enrique Díaz, de manera especial a mi madre, por ser mi mayor motivación para culminar esta meta, gracias por todos sus sacrificios en mi formación académica, amor, consejos, y su apoyo incondicional.

A mis Hermanos

Teresa, Carlos, Oscar, Miguel, Cony, +Danilo, Jorge, Octavio, Mauricio, Rony y Eduardo por ser mis mejores ejemplos de lucha y dedicación, por estar conmigo en todo momento.

A mis Amigos

Beatriz Chacón, Goldie Portillo, Reyvin Ramírez y Jorge Luis Monroy, por su motivación y apoyo constante durante este proceso.

A mis Compañeros

Jennifer Sandoval, Marvin Sancé, Alex Asencio, Brenda Díaz, María de los Ángeles Díaz, Hugo Castillo, Lester Méndez y William López, por todos los buenos y malos momentos compartidos en este proceso de graduación.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	1
1.3 Objetivos de investigación	1
1.3.1 Objetivo general	1
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definir el tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	2
1.6 Alcance de la investigación	2
1.6.1 Temporal	2
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	3
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	4
1.9 Recolección de datos	4
1.10 Procesamiento y análisis de datos	4
2. Resultados	5
3. Discusión y conclusiones	12
3.1 Extrapolación	12
3.2 Hallazgos y análisis general	18
3.3 Conclusiones	19

Referencias

21

Anexos

23

Lista de gráficas

	Página
Gráfica No. 1 Control interno como herramienta para el logro de los objetivos	5
Gráfica No. 2 Adecuado sistema de control interno	6
Grafica No. 3 Manual de control interno	6
Grafica No. 4 Esquema de organización	7
Grafica No. 5 Contador interno en la empresa	7
Grafica No. 6 Control sobre los bienes que posee	8
Grafica No. 7 Registro contable de las compras y ventas	8
Grafica No. 8 Autorización escrita para devoluciones de mercadería	9
Grafica No. 9 Suscripción de inventario	9
GraficaNo. 10 Inventarios físicos contra registros contables	10
Grafica No. 11 Mercadería recibida contra documentos	10
GraficaNo. 12 El control interno permite el manejo adecuado de los inventarios	11

Abstract

El objetivo de la investigación fue identificar la importancia de la aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula.

Se obtuvo la información por medio de la técnica de la encuesta, las cuales fueron contestadas por 384 personas de diferentes empresas del departamento de Chiquimula. El análisis fue realizado y representado por medio de gráficas, lo que permitió evidenciar las falencias con relación al mecanismo de control interno en las empresas estudiadas.

La investigación que se llevó a cabo es de gran importancia y sirvió de aporte hacia las empresas del departamento de Chiquimula, porque la implementación del control interno en el manejo de los inventarios es significativo, la buena utilización de ellos permite identificar eficazmente las necesidades de los mismos, evita compras innecesarias y contribuye a la optimización o aprovechamiento de los recursos y bienes para el cumplimiento de objetivos y toma de decisiones en las empresas.

Introducción

El control interno refleja mediante un análisis y evaluación las características de todas las operaciones y procesos que se efectúan en las empresas. La gestión de inventarios merece una atención especial porque comprende un segmento de los activos para varias empresas comerciales, es un componente fundamental de la productividad, es por ello que se realiza la presente investigación con la finalidad de conocer cuál es la importancia de aplicar el control interno en los inventarios de las empresas del departamento de Chiquimula.

El estudio se realiza en tres capítulos, en el número 1 se presenta la metodología, permitiendo conocer el planteamiento del problema, la pregunta de investigación, objetivo general y específicos, tipo de investigación, alcances de investigación, definición de la muestra, así como los instrumentos que sirven de base para la recopilación de datos, su respectivo procesamiento y análisis.

En el Capítulo 2 se da a conocer por medio de gráficas los resultados obtenidos, recopilados por los instrumentos de investigación, como lo son las encuestas realizadas en el departamento de Chiquimula.

En el Capítulo 3 se ofrecen los resultados obtenidos que revelan la práctica actual, la que es contrastada con el fundamento teórico - práctico enriqueciendo el contenido del presente y presentando las conclusiones correspondientes.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Hoy en día, en un mundo globalizado e industrializado el control interno en cualquier empresa, es de mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el registro de las operaciones, que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo razonamientos técnicos que permitan asegurar su integridad, resguardo y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

De igual manera es importante reconocer que el control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información financiera.

Unos de los principales rubros para las empresas comerciales lo constituyen los inventarios, su adecuado control interno permite el incremento de la eficiencia y muestra al final del periodo contable su situación económica.

1.2 Pregunta de investigación

¿Cuál es la importancia de aplicar el control interno en los inventarios de las empresas del departamento de Chiquimula?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo general

Identificar la importancia de la aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula.

1.3.2 Objetivos específicos

- Conocer si las empresas del departamento Chiquimula cuentan con un control interno en el manejo de sus inventarios.
- Determinar los beneficios que aporta la aplicación del control interno en los inventarios de las empresas del departamento de Chiquimula.
- Identificar las debilidades en el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

El tipo de investigación que se utilizará es descriptiva porque se busca especificar las propiedades importantes de la aplicación del control interno en el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula.

1.5 Sujeto de investigación

La investigación se realizará en las empresas del departamento de Chiquimula y la información se recabará a través de los propietarios, administradores, gerentes o encargados de dichas empresas, quienes mediante encuestas responderán a las preguntas del tema de investigación.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

El periodo comprendido para desarrollar la investigación del tema aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula será de cinco meses a partir del 25 de abril al 25 de septiembre del 2019.

1.6.2 Geográfico

El alcance geográfico de la investigación fue el departamento de Chiquimula, con el fin de determinar la importancia de la aplicación del control interno para el manejo de los inventarios, y así poder ayudar a que el tema de investigación sea más exitoso.

1.7 Definición de la muestra

La población objeto de estudio que se tomó como base para realizar la investigación fue el total del universo que está integrado por 35,547 pequeñas y medianas empresas que se identifican en el departamento de Chiquimula, según información registrada en la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT–.

Se aceptará un nivel de confianza del 95%, así como un margen de error del 5%, probabilidad de éxito y error del 0.5, empleando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 (p)(q)}{e^2}$$

$$Z^2 = 1.96$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$e^2 = 0.05$$

$$n=?$$

$$n = \frac{3.8416 (0.5)(0.5)}{0.0025}$$

$$n = \frac{0.9604}{0.0025}$$

$$n = 384$$

El resultado obtenido aplicando la formula infinita, se determinó que 384 es la muestra representativa del universo de pequeñas y medianas empresas en el departamento de Chiquimula, las cuales se tendrán que pasar las encuestas respectivas a los propietarios, administradores, gerentes o encargados.

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Para realizar el estudio se utilizó la técnica de la encuesta y se elaboró como instrumento el cuestionario.

1.9 Recolección de datos

Para la investigación se obtuvo la información por medio de las técnicas de la encuesta y la información se recolectó a través de fuentes secundarias como libros, la web y otros documentos, los cuales proporcionaron datos fidedignos que aportan referencias para el logro de los objetivos planteados en la investigación.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se estableció mediante el vaciado de los datos utilizando el programa de excel lo que permitió medir la información obtenida mediante el uso de los instrumentos de la investigación.

Capítulo 2

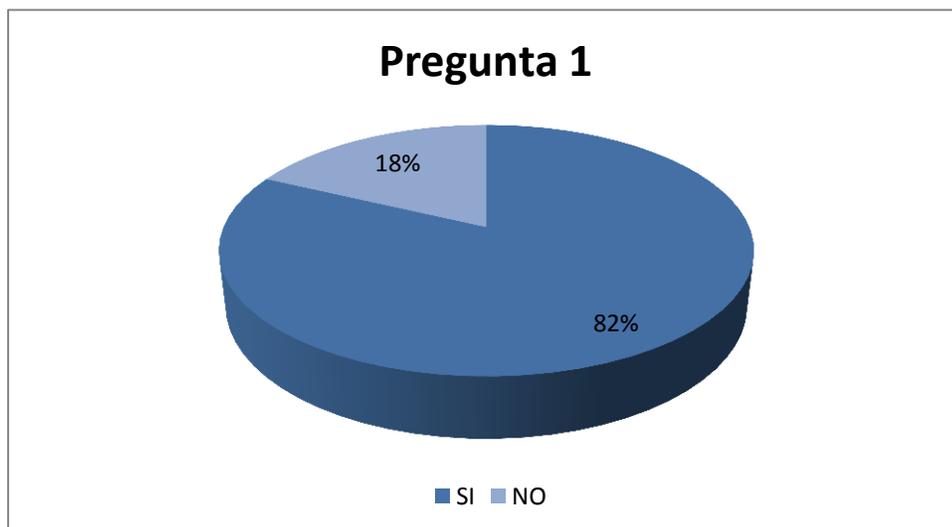
Análisis de resultados

2.1 Presentación de resultados.

Luego del estudio realizado se tabuló la información para presentar el siguiente análisis gráfico por medio de estadísticas con análisis de frecuencias, la que a continuación se muestra:

Gráfica 1

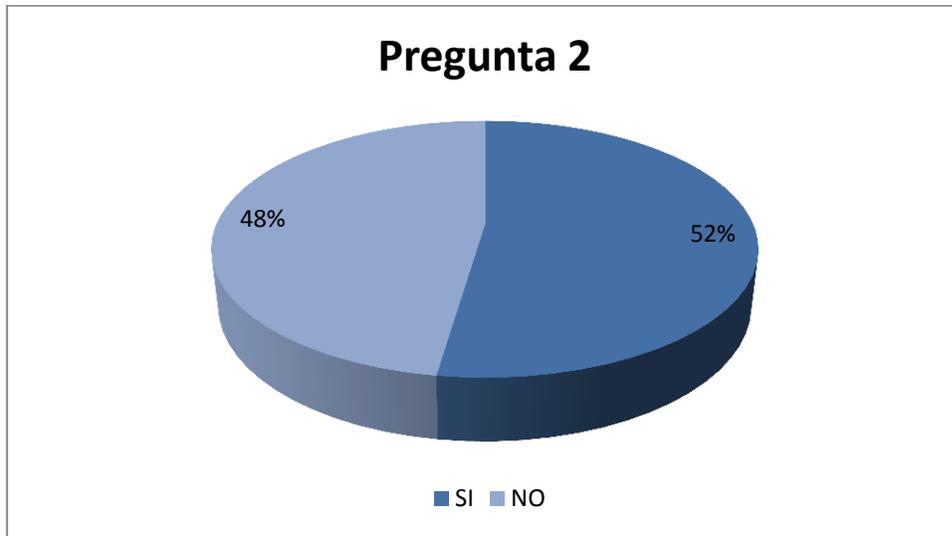
¿Considera usted que el control interno sirve como herramienta para el logro de los objetivos establecidos en la empresa?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 2

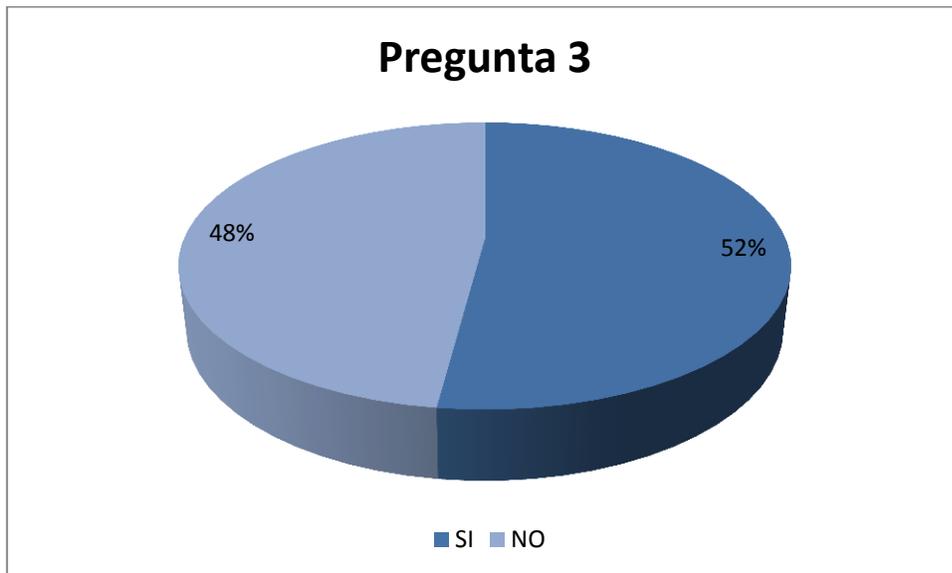
¿Cuenta la empresa con un adecuado sistema de control interno?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 3

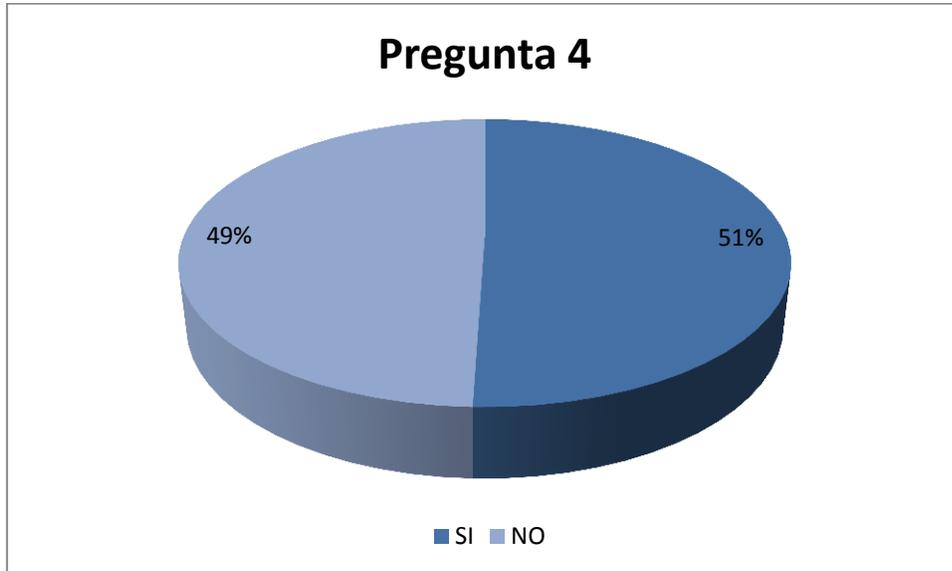
¿Cuenta la empresa con un manual de control interno?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 4

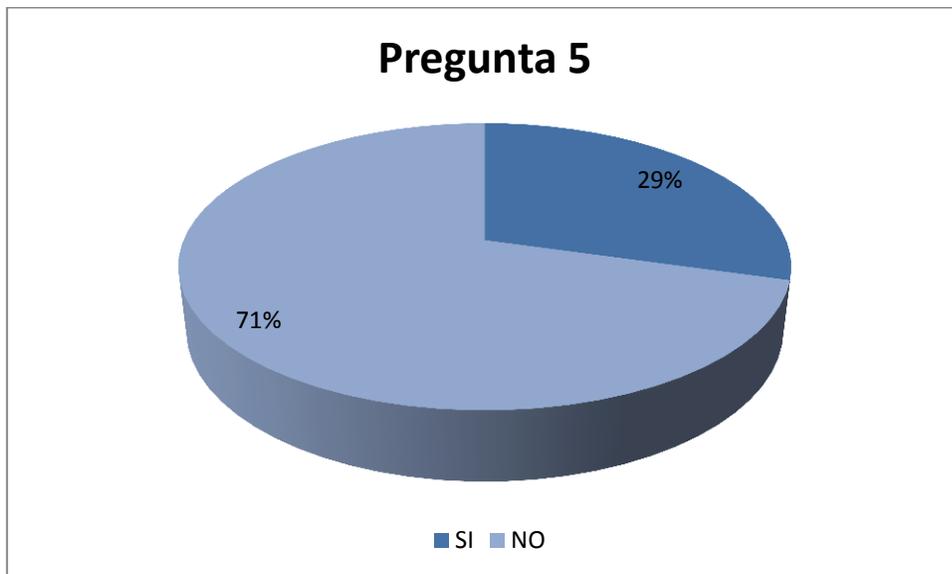
¿Posee la empresa un esquema de organización propio?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 5

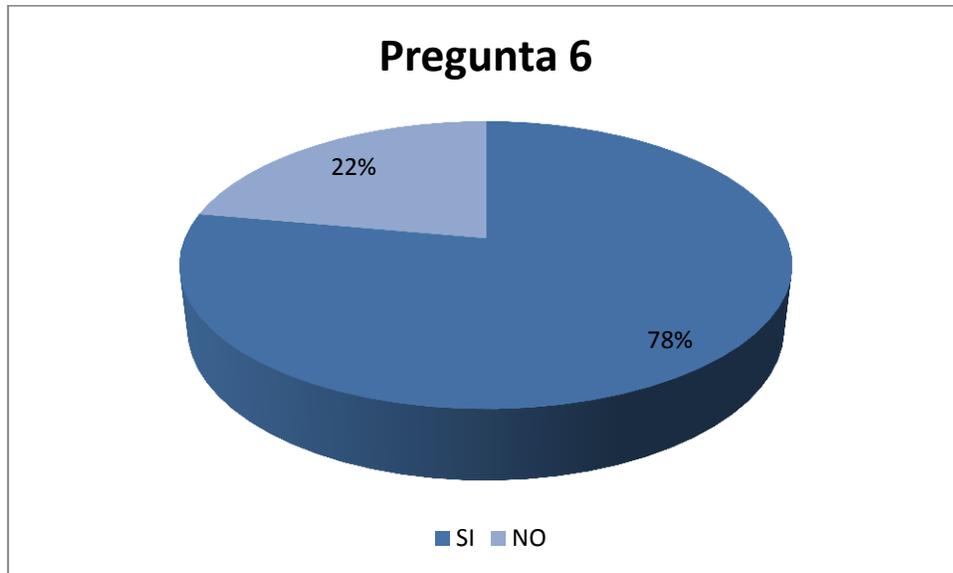
¿Existe un contador interno en la empresa?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 6

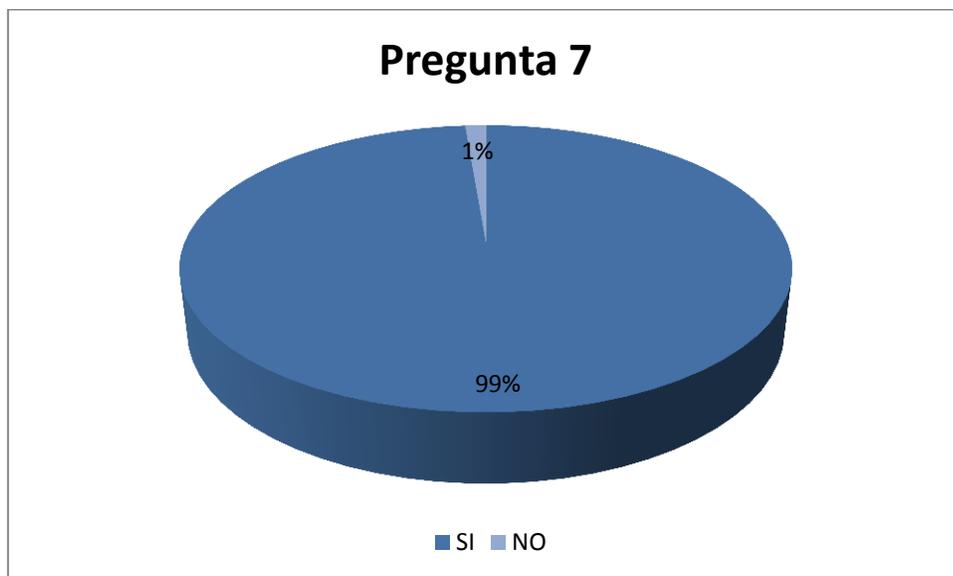
¿Cuenta la empresa con un control sobre los bienes que posee?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 7

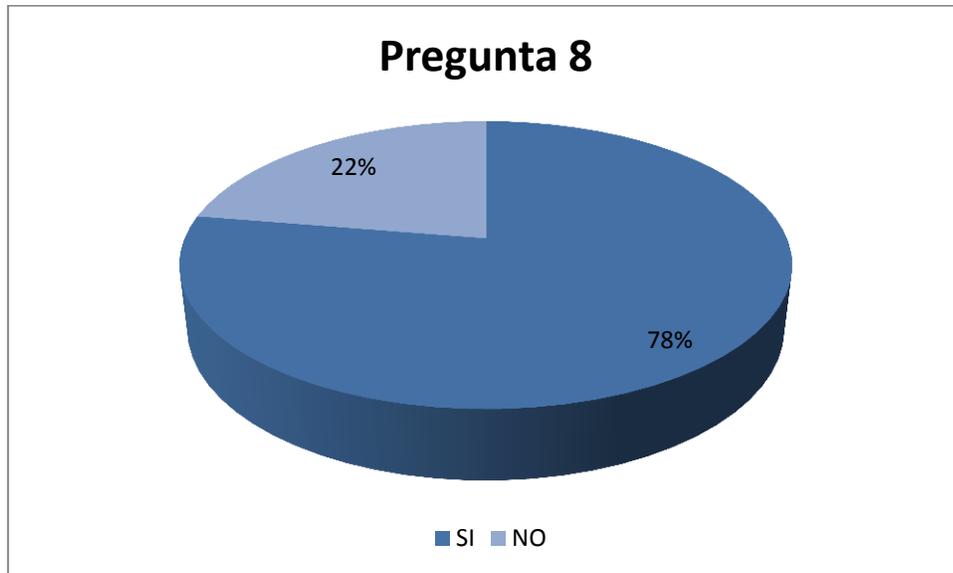
¿Existe registro contable de las compras y ventas realizadas por la empresa?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 8

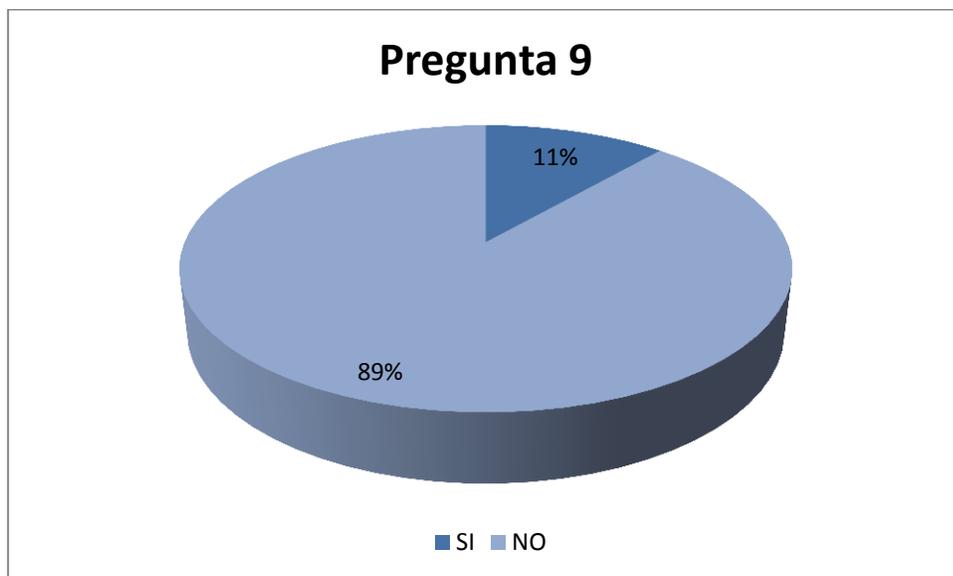
¿Existe autorización escrita para las devoluciones de mercadería?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 9

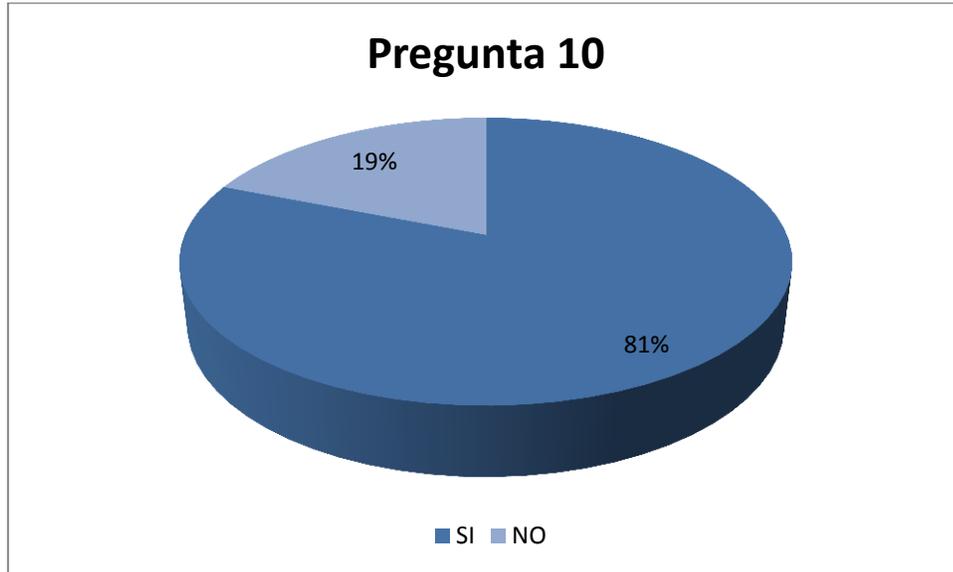
¿Se giran instrucciones por escrito a los empleados que suscriben el inventario de la empresa?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 10

¿Son verificados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 11

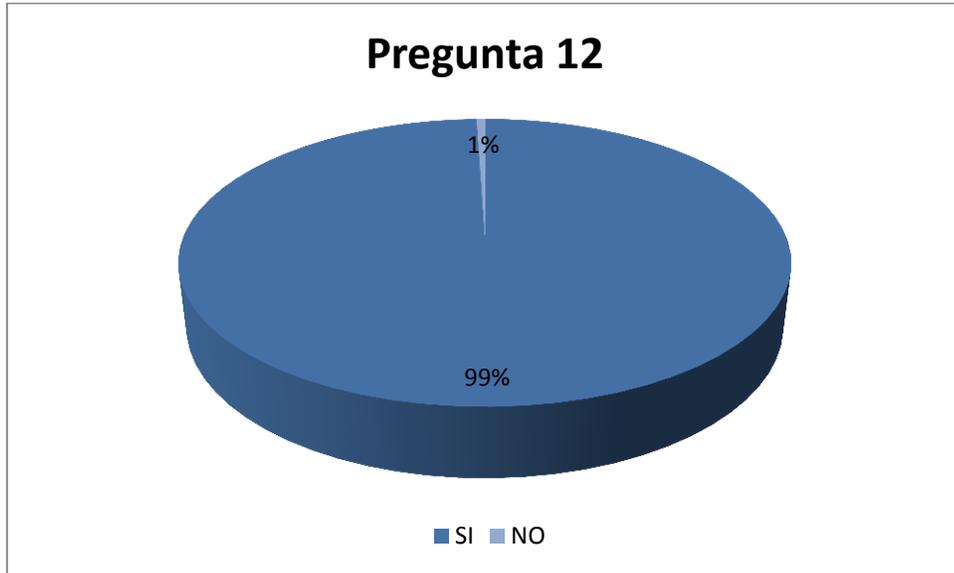
¿Verifican los encargados del almacenamiento de la mercadería, las cantidades recibidas contra los documentos de recepción?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 12

¿Cree usted que la implementación del control interno permite el manejo adecuado de los inventarios de la empresa?



Fuente: elaboración propia, año 2019

Capítulo 3

Discusión y Conclusiones

3.1 Extrapolación

Se realizó una investigación tipo descriptiva, con una muestra de 384 empresas sobre la aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula.

Según los autores Carmen Karina Tapia Iturriaga, Eloy David Guevara Rojas, Salvador Castillo Prieto, Martín Rojas Tamayo, Leonardo Salomón Doroteo, en su libro fundamentos de auditoría, exponen:

El control interno, cuyo principal propósito persigue el logro de los objetivos institucionales, es también un proceso de autovigilancia que debe proporcionar eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y operativa, y cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable. (2016, p.40)

El autor Mantilla B., Samuel Alberto, en su libro auditoría del control interno, afirma:

Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos: logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas. (2013, p.19)

El resultado logrado con la investigación de campo es favorable, porque un alto porcentaje de las empresas encuestadas en el departamento de Chiquimula indican que, el control interno es un instrumento que permite el logro de sus objetivos, porque ofrece a la empresa una adecuada gestión en los procesos administrativos y financieros, lo cual garantiza el logro de todo lo planeado.

Según el autor Estupiñán Gaitán, Rodrigo, en su libro control interno y fraudes, afirma:

Los sistemas de control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de la políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos de conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno. (2015, p.12)

En un porcentaje un poco más de la mitad de las empresas del departamento de Chiquimula encuestadas, dicen que, si cuentan con un adecuado sistema de control interno, del cual se tiene la seguridad que los procedimientos que se realizan son competentes para el logro de los objetivos de la empresa.

El otro porcentaje de las empresas encuestadas no cuentan con un sistema adecuado de control interno, lo que significa que, su no adecuada aplicación hace débil las áreas de los procesos administrativos y financieros de la empresa, lo cual impide el cumplimiento de los objetivos que desean lograr.

Según el autor Isaza Serrano, Alejandro Tadeo, en su libro control interno y sistema de gestión de calidad, afirma:

Manual de operaciones es básico para las empresas, en él se detallan las acciones que cada uno de los colaboradores debe cumplir, es complementado con otros manuales como el de procesos, funciones y evaluación. Todos estos deben de incluir las reglas de juego de manera didáctica, pues de eso se trata el operar una empresa, de facilitar el entendimiento para ejecutar un proceso. (2018, p.223)

De acuerdo a la investigación de campo se comprobó que las empresas en el departamento de Chiquimula en su mayoría cuentan con un manual de control interno como procedencia. Es muy importante que las empresas cuenten con un manual de control interno ya que el objetivo del mismo es dar un seguimiento idóneo a los procesos que deben de seguir en cada área en la empresa, al no contar con un manual hace que los procesos no sean eficientes.

Según los autores Fernández Verde, Dolores y Fernández Rico, Elena, en su libro comunicación empresarial y atención al cliente, afirman:

Los organigramas son representación gráfica de una organización. Se utilizan para indicar, además de la línea jerárquica, las relaciones de autoridad y responsabilidad, la división de funciones, los canales de autoridad y de comunicación y las relaciones existentes entre los diferentes departamentos o secciones de la empresa. (2017, p.29)

Los organigramas o esquemas de organización son parte del control interno pues en ellos se muestran los diversos tipos de trabajo, los cuales realizan las diferentes empresas según su giro comercial.

En su mayoría las empresas encuestadas indican contar con un esquema de organización propio y el resto no consideran necesario contar con un organigrama.

Según el autor Rodrigo Estupiñán Gaitán, en su libro control interno y fraudes, expone:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable del activo. (2015, p.8)

De los datos obtenidos de la encuesta realizada, se determinó que la mayoría de las empresas respondieron que no cuentan con un contador interno, considerando que la contratación de un contador interno implica más costos para la empresa, desconociendo que la contratación del mismo es de gran beneficio ya que se realizarían los registros contables de las compras, ventas y otras cuentas de manera más eficiente, ordenado y actualizado.

Según el autor Estupiñán Gaitán, Rodrigo, afirma: “El control interno unos de los objetivos básicos son: proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución” (Control interno y fraudes, 2015, p.19)

Los encuestados indican en su mayoría que las empresas si cuentan con un control sobre los bienes que poseen. Llevar un control sobre el inventario de los bienes es muy importante, porque corresponde a la empresa resguardar los recursos con los que comercializan sus productos, evitando de esta manera la pérdida de los bienes, además detectar los posibles extravíos que se pueden llegar a presentar en la empresa y que impida el cumplimiento de los objetivos de la misma.

De acuerdo con Alma Delia Paz Hernández, en su blog, la importancia de la contabilidad en las empresas. Tomado el 20 de mayo de 2019, manifiesta:

Llevar registros contables es un pilar clave de cualquier empresa exitosa, pues dan seguimiento de las finanzas del negocio y su continua rentabilidad y con base a estos datos se toman decisiones estratégicas. La importancia de la contabilidad radica en que, sin ella no sabrás cuánto dinero entra y sale de la empresa ni podrás planear para el crecimiento futuro, las estrategias contables hacen posible modificar el estado financiero de tu negocio y permite elaborar los reportes de estados de resultados para las proyecciones financieras que guían el camino a seguir. (<https://www.emprendices.co/la-importancia-la-contabilidad-las-empresas/>)

Según el Autor Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero, en su libro análisis e interpretación de estados financieros, afirma:

Los estados financieros muestran la posición financiera, los resultados de las operaciones y la información pertinente sobre los cobros y pago de efectivo de una empresa durante un periodo contable. Se preparan a fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. (2014, p.1)

De acuerdo a la investigación de campo realizada, se determina un resultado favorable ya que en su mayoría las empresas encuestadas del Departamento de Chiquimula, llevan registro contable de las compras y ventas realizadas, esto significa que, llevar estos registros contables ayudará a las empresas a tomar decisiones en torno a la operatividad y productividad que pueda llegar a tener. Los registros contables no solo es un proceso para las grandes empresas, aplica también para todo tipo de empresas pequeñas y medianas, el cual es importante para conocer el estado real del negocio en todo momento.

Según la autora Olga Lucía Ureña Bolaños, en su libro contabilidad básica, manifiesta:

Devolución en compras: Se registra la cantidad de vuelta en la columna de entradas en forma negativa y se multiplican por el valor unitario de la factura de entradas en forma negativa y se multiplican por el valor unitario de la factura de compra, luego se resta la saldo tanto las unidades como el valor y por último se divide el valor total entre la cantidad total para obtener el valor unitario promedio. (2010, p.95)

Los encuestados indican en su mayoría que, las empresas si emiten por escrito la autorización para realizar las devoluciones de mercaderías. Esto demuestra que se registran las devoluciones de mercadería en los estados financieros correspondientes de las empresas, lo que permite a la misma llevar de manera ordenada y transparente los procesos de los registros contables básicos.

El autor J. Ernesto Molina L., afirma: “Unos de trabajos preliminares a la toma del inventario es el que se relaciona con los procedimientos escritos y las instrucciones para el recuento físico de la mercadería” (Introducción al estudio de la auditoría, 2013, p.15-16)

De acuerdo a la investigación de campo se comprobó que un alto porcentaje de las empresas encuestadas no giran instrucciones por escrito a los empleados que suscriben el inventario en las empresas, lo cual muestra que hay una debilidad en esta área, por lo que es recomendable que se giren las instrucciones por escrito para un mejor manejo de los inventarios.

Según la Organización internacional del trabajo: “La gestión de existencias o inventario es un sistema que consiste en contar y examinar físicamente las existencias y luego comparar el listado

de inventario resultante con las fichas de existencias” (Compras y control de existencias, 2016, p.57)

Según el autor J. Ernesto Molina L., en su libro introducción al estudio de la auditoría, afirma:

Aunque son los empleados de la empresa auditada los que realizan el trabajo de campo, o sea el conteo físico de la mercadería, los auditores harán recuentos de prueba de mercadería seleccionada del inventario y que serán registrados en sus papeles de trabajo para su posterior comparación con el listado completo elaborado por el personal de la empresa auditada. (2013, p.15-17)

Un alto porcentaje de las empresas, indican que si son verificados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables, lo que significa que es un resultado favorable para las empresas del departamento de Chiquimula ya que representa un adecuado proceso de registro, que permite a las empresas conocer el saldo real de las mercaderías.

De acuerdo con Edgar Tovar Canelo, en su blog, Control Interno de los Inventarios. Tomado el 20 de mayo de 2019, manifiesta:

El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. (<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>)

De la información obtenida de las encuestas realizadas, se determinó que la mayoría de las empresas respondieron que los encargados del almacenamiento de la mercadería, si verifican las cantidades recibidas contra los documentos de recepción, esto es muy satisfactorio para las empresas ya que indica que se lleva un buen control al momento de la recepción de las mercaderías.

Según los autores (Carmen Karina Tapia Iturriaga, Eloy David Guevara Rojas, Salvador Castillo Prieto, Martín Rojas Tamayo, Leonardo Salomón Doroteo, en su libro fundamentos de auditoría, afirman:

Los controles internos se diseñan e implementan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada Entidad, además de prevenir cualquier evento que evite el logro de los objetivos y obtenga información confiable y oportuna para el cumplimiento de las leyes y los reglamentos. (2016, p.40)

El autor J. Ernesto Molina L., afirma: “Uno de los principales rubros para las empresas industriales y comerciales, lo constituyen los inventarios, su adecuada administración y control permite la disminución de costos innecesarios y el incremento de la eficiencia” (Introducción al estudio de la auditoría, 2013, p.15-16)

Los resultados obtenidos demuestran que la mayor parte de las empresas en el departamento de Chiquimula consideran que la implementación del control interno si permite un mejoramiento del manejo de sus inventarios, lo cual es importante porque reconocen que el control interno es una herramienta que les brindara un mejor control en la parte de los inventarios, logrando de esta manera obtener información confiable que les permitirá realizar tomas de decisiones más certeras y también lograr de manera eficiente sus objetivos.

3.2 Hallazgos y análisis general

Según los resultados obtenidos en las encuestas del tema de investigación aplicación del control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del departamento de Chiquimula se detectaron los siguientes hallazgos:

- Por la investigación realizada se pudo conocer que un porcentaje menor de las empresas en el departamento de Chiquimula no cuentan con un adecuado sistema de control interno

- Es importante resaltar que no cuentan con un manual de control interno, el cual es una debilidad porque es un documento que contiene en forma ordenada las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas actividades que realizan en una empresa.
- Se confirmó que las empresas del departamento de Chiquimula en un porcentaje del 49% no poseen un esquema de organización propio.
- No cuentan las empresas con un contador interno, por lo que es importante y de beneficio para las mismas llevar el registro de sus operaciones de manera ordenada, detallada y diariamente actualizada, por lo que expresan que si realizan los registros de las operaciones contables por medio de un contador externo.
- Por medio de la investigación realizada se pudo conocer que las empresas no giran instrucciones por escrito a los empleados que suscriben el inventario.

Al efectuar esta investigación de campo en las empresas del departamento de Chiquimula, se pudo determinar que existen algunas deficiencias del control interno en el manejo de los inventarios, las cuales se pueden mejorar implementando un adecuado sistema de control interno en las áreas débiles, con el objetivo que las empresas puedan desarrollar y cumplir con sus objetivos establecidos.

3.3 Conclusiones

La implementación del control interno contribuye mucho en las empresas del departamento de Chiquimula porque es un proceso de control integrado a las actividades operativas, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable, es por ello que su aplicación en el manejo de los inventarios es de mucha importancia.

- Se comprobó que un porcentaje significativo de las empresas del departamento de Chiquimula no cuentan con un adecuado control interno en el manejo de sus inventarios, pues existen debilidades en algunos procesos.
- Se determinó que los beneficios que aporta la aplicación del control interno en los inventarios de las empresas del departamento de Chiquimula son: Detecta artículos de lento movimiento, mejorar el flujo de efectivo de las empresas, brinda información trascendente y oportuna en tiempo real que ayuda a la empresa a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficientes.
- Realizar en las áreas débiles del control interno de inventarios de las empresas del departamento de Chiquimula, la evaluación de riesgo de control, ya que es el proceso que tiene como objetivo evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una empresa con el fin de prevenir, detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. También desarrollar procedimientos de control de carácter detectivos, con finalidad de detectar errores que durante el desarrollo de las actividades no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos, de esta manera se asegura el cumplimiento de los objetivos de las empresas y se minimiza los riesgos en las mismas.

Referencias

Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informa COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3ª. ed.). Bogotá. Eco ediciones.

Fernández Verde, Dolores y Fernández Rico, Elena (2017). *Comunicación empresarial y atención al cliente* (2ª ed.) España, Ediciones Paraninfo.

Mantilla B., Samuel Alberto (2013). *Auditoría del control interno* (3ª. ed.) Bogotá. Ecoe ediciones.

Molina L. J. Ernesto (2013). *Introducción al estudio de la auditoría* (5ª. ed.) Guatemala.

Organización internacional del trabajo. (2016). *Compras y control de existencias* (1ª ed.) Ecuador.

Paz Hernández Alma Delia (2017, 20 de mayo) *La importancia de la contabilidad en las empresas*. Recuperado de <https://www.emprendices.co/la-importancia-la-contabilidad-las-empresas/>

Perdomo Salguero Mario Leonel (2014) *Análisis e interpretación de estados financieros* (11ª ed.) Guatemala.

Serrano Isaza, Tadeo Alejandro (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad* (3ª ed.) Bogotá. Ediciones de la U.

Tapia Iturriaga Carmen Karina, Guevara Rojas Eloy David, Castillo Prieto Salvador, Rojas Tamayo Martín, Doroteo Leonardo Salomón (2016). *Fundamentos de Auditoría* (1ª ed.) Mexico.

Tovar Canelo Edgar (2014, 20 de mayo) *Control interno de los inventarios*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Ureña Bolaños Olga Lucía (2010). *Contabilidad básica* (1ª ed.) Colombia. FOCO Ediciones Bogotá – Colombia.

Anexos

Anexo 1

Cuestionario

Dirigido a propietarios, administradores, gerentes o encargados de las empresas del departamento de Chiquimula.

El fin primordial de la aplicación de esta encuesta es obtener información que servirá para poder establecer si las empresas en el departamento de Chiquimula cuentan con un control interno en el manejo de sus inventarios.

Instrucciones: Marque con una X la opción que considere de las siguientes preguntas.

1. ¿Considera usted que el control interno sirve como herramienta para el logro de los objetivos establecidos en la empresa?

SI_____ NO_____

2. ¿Cuenta la empresa con un adecuado sistema de control interno?

SI_____ NO_____

3. ¿Cuenta la empresa con un manual de control interno?

SI_____ NO_____

4. ¿Posee la empresa un esquema de organización propio?

SI_____ NO_____

5. ¿Existe un contador interno en la empresa?

SI_____ NO_____

6. ¿Cuenta la empresa con un control sobre los bienes que posee?

SI_____ NO_____

7. ¿Existe registro contable de las compras y ventas realizadas por la empresa?

SI_____ NO_____

8. ¿Existe autorización escrita para las devoluciones de mercadería?

SI_____ NO_____

9. ¿Se giran instrucciones por escrito a los empleados que suscriben el inventario de la empresa?

SI_____ NO_____

10. ¿Son verificados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?

SI_____ NO_____

11. ¿Verifican los encargados del almacenamiento de la mercadería, las cantidades recibidas contra los documentos de recepción?

SI_____ NO_____

12. ¿Cree usted que la implementación del control interno permite el manejo adecuado de los inventarios de la empresa?

SI_____ NO_____

Anexo 2

Datos obtenidos de la Encuesta realizada

Número de Personas Encuestadas: **384**

En las empresas del departamento de Chiquimula

1. Pregunta 1

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	315	82%
NO	69	18%
TOTAL	384	100%

2. Pregunta 2

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	201	52%
NO	183	48%
TOTAL	384	100%

3. Pregunta 3

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	200	52%
NO	184	48%
TOTAL	384	100%

4. Pregunta 4

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	194	51%
NO	190	49%
TOTAL	384	100%

5. Pregunta 5

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	113	29%
NO	271	71%
TOTAL	384	100%

6. Pregunta 6

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	299	78%
NO	85	22%
TOTAL	384	100%

7. Pregunta 7

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	379	99%
NO	5	1%
TOTAL	384	100%

8. Pregunta 8

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	298	78%
NO	86	22%
TOTAL	384	100%

9. Pregunta 9

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	44	11%
NO	340	89%
TOTAL	384	100%

10. Pregunta 10

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	311	81%
NO	73	19%
TOTAL	384	100%

11. Pregunta 11

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	380	99%
NO	4	1%
TOTAL	384	100%

12. Pregunta 12

RESPUESTAS		PORCENTAJES
SI	382	99%
NO	2	1%
TOTAL	384	100%