

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega,
en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala**
(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Erika Suleyma Hernández Alvarenga

Guatemala, septiembre 2019

**Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega,
en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala**
(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Erika Suleyma Hernández Alvarenga

Lic. Mynor Roél Godinez De León (**Asesor**)

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

Guatemala, septiembre 2019

AUTORIDADES DE LA 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 DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Rolando Antonio Girón Díaz

Decano

M.A. Luis Fernando Ajanel Coshaj

Coordinador

Guatemala, Marzo de 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado "Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Fraijanes, 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,



Erika Suleyma Hernández Mazariegos
Licenciatura en Contaduría pública y Auditoría

Carné No.: 201401916



UPANA

Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.: C.C.E.E.LIC.CPA.A03-PS.013.2019

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 21 DE JUNIO DE 2019**

DICTAMEN

Tutor: Licenciado Mynor Roél Godínez de León
Revisor: Licenciada Noelia Figueroa Duarte
Carrera: Licenciatura En Contaduría Pública Y Auditoría

En el Artículo Científico titulado: "Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala,"

Presentada por: Erika Suleyma Hernández Alvarenga.

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

En el grado de: Licenciada

M.A:Ronaldo Girón
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 15 de marzo de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación con la asesoría del Artículo científico titulado: **“Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Frijanes, Guatemala”**, realizado por Erika Suleyma Hernández Alvarenga, carné 201401916, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos 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.



Lic. Mynor Roél Godínez de León

Colegiado 2102

Guatemala, 05 de abril de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado, **Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala**, realizado por Erika Suleyma Hernández Alvarenga, carné 201401916, estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo, haciendo constar 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.

Atentamente



N. S. Noelia Figueroa Duarte
Colegiado N.º 8,164

Dedicatoria

A Dios

Por ser el centro de mi vida y darme la fortaleza, sabiduría para poder lograr esta meta, porque siempre me supo guiar.

A mi familia

Por estar incondicionalmente a mi lado, dándome el apoyo necesario para no desfallecer y poder lograr mis metas.

A mis hijos

Por ser el amor de mi vida y la motivación para lograr este gran triunfo esto es por ustedes

A mi Padres

Por ser el pilar de nuestro hogar y apoyo incondicional a lo largo de la carrera.

A mis amigos

Por atravesar este camino y lograrlo con éxito

Contenido

	Página
Abstrac	i
Introducción	ii
Capítulo 1	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	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	3
1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita	3
1.8 Definir instrumentos de investigación	4
1.9 Recolección de datos	4
1.10 Procesamiento y análisis de datos	4
Capítulo 2	5
Resultados	5
Capítulo 3	15
Discusión	15
3.1 Extrapolación	15
3.2 Hallazgos y análisis general	19
3.3 Conclusiones	22

Referencias

24

Anexos

25

Abstrac

El presente estudio de investigación realizado a las empresas dedicadas a la exportación de café, ubicadas en Fraijanes, Guatemala , tuvo como objetivo determinar el funcionamiento del control de inventarios para reducir faltantes en bodegas, apoyándose en una investigación descriptiva, la cual fue apoyada en el trabajo de campo, utilizando cuestionarios de preguntas abiertas y cerradas dirigidas al personal involucrado en el sistema de control de inventarios y entrevistas dirigidas a los propietarios, gerentes y contador. Posterior a la recolección de los datos se obtuvieron resultados, que indican que los controles internos de inventarios que se aplican en las exportadoras son ineficientes, ocasionando problemas de segregación de funciones que derivan en incertidumbre en cuanto a la realización de las operaciones de inventario de manera efectiva y poniendo en duda la confiabilidad de la información financiera

Introducción

En los últimos años los empresarios le han dado un alto valor al hecho de poseer un buen sistema de control interno. Debido a lo fácil y práctico que resulta medir la eficiencia, confiabilidad y productividad al momento de implantarlos, sobre todo si se centran en las actividades básicas que ellos realizan. El rubro inventario en las empresas exportadoras de café ubicadas en Fraijanes, Guatemala requiere un análisis y una evaluación minuciosa para reducir faltantes en bodega. Por las características de estos inventarios se puede afirmar que es uno de los activos que está más expuesto a manipulación, lo que puede conllevar a deterioro, daños por manejo inadecuado, robos, entre otros. Igualmente los controles físicos y el registro de los mismos representan un factor importante a tomar en cuenta para la preparación de la información financiera y la toma de decisiones

El objetivo general es evaluar el control interno al rubro de inventarios en el área de bodega en empresas dedicada a la exportación de café en Fraijanes, Guatemala, para reducir faltantes. Los hallazgos encontrados en la investigación se obtienen en las entrevistas realizadas, mismas que sirven de soporte para las conclusiones para mejorar los procesos de inventarios. Se detalla a continuación la estructura de los capítulos de la investigación.

En el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema que ayuda a concretar la idea de la investigación, a partir de allí surgen los objetivos de estudio, otro punto abordado, es la justificación, donde se explican los motivos, aportes y sus beneficios; también se determina el alcance y se realiza en la muestra, recolección, procesamiento y análisis de datos.

Se presentan en el segundo capítulo los resultados obtenidos mediante entrevistas realizadas a propietarios, gerentes, contador y operarios que servirán de sustento para la realización del análisis del control interno al rubro de inventarios.

El tercer capítulo se enfoca en la parte final que trata de la discusión y análisis general de los resultados y conclusiones obtenidas para mejora de los inventarios para las empresas exportadoras de Fraijanes Guatemala.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del Problema

En Guatemala el producto del café ha sido de mucha importancia, por lo que surgió la Asociación Nacional del Café (ANACAFE), entidad creada por la Ley del Café decreto 19-69 y sus reformas Decretos 34-72 y 74-72 todos del Congreso de la República de Guatemala; creada para cooperar con el Estado en protección de la economía general en lo relativo a la producción y comercialización del café, así como defender los intereses gremiales de los productores del grano. Las empresas cafetaleras están afectas a toda carga tributaria impuesta por el estado.

El control interno es un plan de organización, consistente en métodos y procedimientos que adopta la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de asegurar, en lo que sea posible la conducción ordenada y eficiente del negocio, incluyen la adherencia y políticas administrativas salvaguarda de activos, detección y prevención de fraudes y la preparación oportuna de información financiera contable, que proporcioné a la administración una seguridad razonable de que los activos están salvaguardados contra el uso o disposiciones no autorizadas y de que los registros contables son confiables, El control interno influye en la eficacia de los procedimientos específicos de control que se establecen.

Para la empresa cafetalera, el inventario lo constituye el conjunto de bienes pertenecientes a esta, compuesto por café cerezas, natas, pergamino y oro. Contablemente los inventarios son activos de mucho movimiento debido con un considerable valor, por lo tanto la salvaguarda física de dichos inventarios es tan importante como la protección del efectivo.

El inventario representa en la mayoría de empresas el rubro de mayor importancia sobre el que gira la futura existencia de la empresa, por lo que la revisión, estudio y evaluación del control interno del rubro de los estados financieros más susceptible a errores y fraudes es el inventario.

De acuerdo a información proporcionada por la administración de una empresa exportadora, el café oro representa el 70% del total del estado de situación general y debido a que los controles son deficientes, y regularmente se ha practicado solamente un inventario físico al mes, por lo que

durante los últimos 3 años, han existido diferencias del inventario físico contra el inventario teórico; asimismo no existe un manual de procedimientos para definir las instrucciones que se debe seguir para el resguardo y contabilización que capte oportunamente sus entradas y salidas al beneficio, además no existe custodia física que establezca e identifique al personal involucrado en el manejo y genera pérdidas que se ven reflejadas en el resultado anual.

Con lo anteriormente expuesto se concluye en la necesidad de estudiar y realizar una labor de investigación que pueda dar respuesta al cuestionamiento siguiente:

1.2 Pregunta de Investigación

¿Cómo incide el control interno al rubro de inventario en los resultados de las empresas dedicadas a la exportación de café?

1.3 Objetivo de investigación

1.3.1. Objetivo general

Evaluar el control interno al rubro de inventarios en el área de bodega en empresas dedicada a la exportación de café en Fraijanes, Guatemala, para reducir faltantes.

1.3.2 Objetivos específicos

- Conocer las circunstancias que provocan los faltantes de inventario.
- Demostrar que la carencia de personal capacitado no permite la implementación del control de inventario.
- Establecer si las operaciones económicas de inventarios están razonablemente contabilizadas en los estados financieros de la empresa objeto de estudio.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

El diseño de la presente investigación será de tipo descriptiva, tiene un enfoque cuantitativo, motivo por el cual se formulan objetivos que permitan descubrir la problemática detectada, no siendo necesaria la definición de variables dependientes e independientes, ni el emplazamiento de una hipótesis.

1.5 Sujeto de investigación

Los sujetos para la investigación planteada serán personas de ambos sexos, que laboran en los diferentes niveles, en el área administrativa se realizaran a propietarios quienes durante un tiempo considerable han pertenecido a este sector, gerentes de diferentes áreas como general, administrativo de recursos humanos, contador como el encargado del área financiera y en el área de operarios donde se encuentra al asistente de producción, auxiliar de bodega y personal operativo de empresas dedicadas a la exportación de café para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación se realizará a partir del mes de octubre de 2018 al mes de marzo del 2019.

1.6.2 Geográfico

La investigación será realizada en las empresas dedicadas a exportación de café en Fraijanes, Guatemala.

1.7 Definición de la muestra

1.7.1 Empleo muestra finita o infinita

Tomando en consideración el escaso número de población a investigar, se utilizó la técnica de censo, que es una de las operaciones estadísticas que no trabaja sobre una muestra, sino sobre la población total; por lo que se recopiló información de 5 empresas exportadoras de café ubicadas en Fraijanes, Guatemala.

El universo lo conforma un grupo de 30 empleados de diferentes áreas dentro de las empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala, de los cuales se tomará la totalidad como sujetos de estudio.

1.8 Definir instrumentos de investigación

La definición de los instrumentos de investigación se realizará por medio de dos distintos cuestionario; el primero dirigido a propietarios; gerentes de diferentes áreas, administrativo de recursos humanos y contador, el cual se realizó con preguntas cerradas para obtener respuesta a los puntos planteados como objetivos de esta investigación. El segundo cuestionario fue dirigido al personal del área de operarios donde se encuentra al asistente de producción, auxiliar de bodega y personal operativo de empresas dedicadas a la exportación de café

1.9 Recolección de datos

Con estos instrumentos se evaluará y determinará las variables del control al rubro de inventarios en el área de bodega en una empresa dedicada a la exportación de café; información que permitirá posteriormente que la empresa realice una adecuada toma de decisiones.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

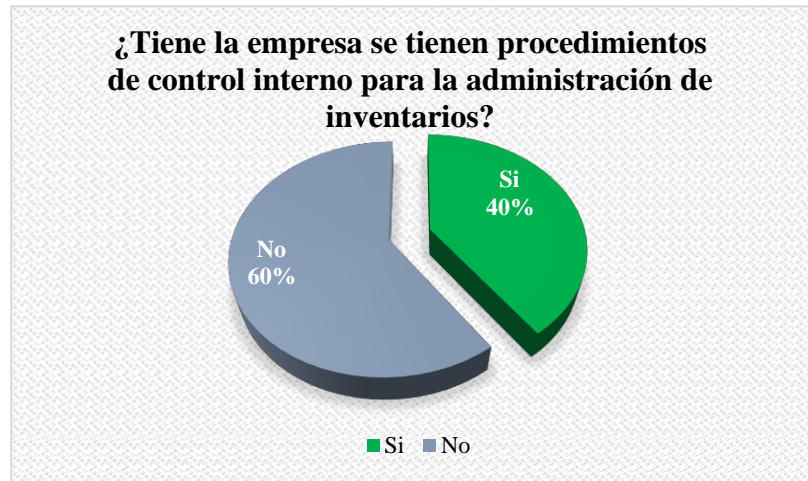
Posteriormente a la recopilación de datos, se graficará en formato Excel.

Capítulo 2

Resultados

2.1 Resultado de entrevista a propietarios, gerentes, contadores

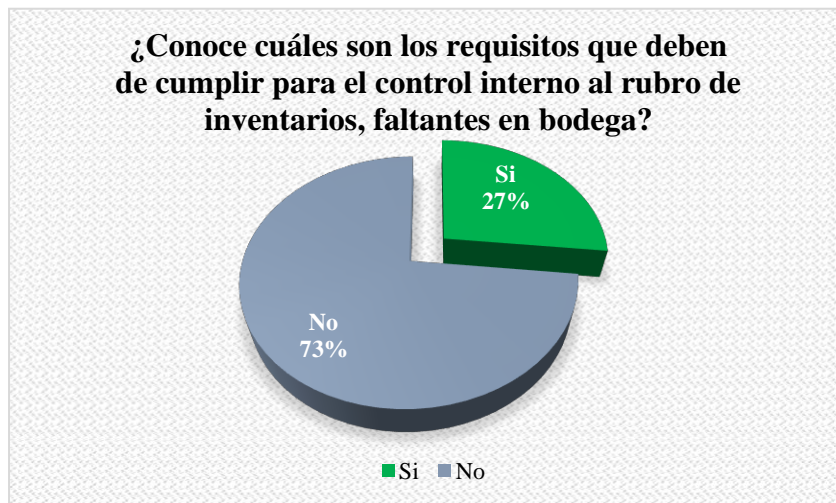
Gráfica No. 1



Fuente: Entrevista campo.

El 60% de los participantes indicó que no tienen conocimientos sobre procedimientos, el 40% restante si lo tiene.

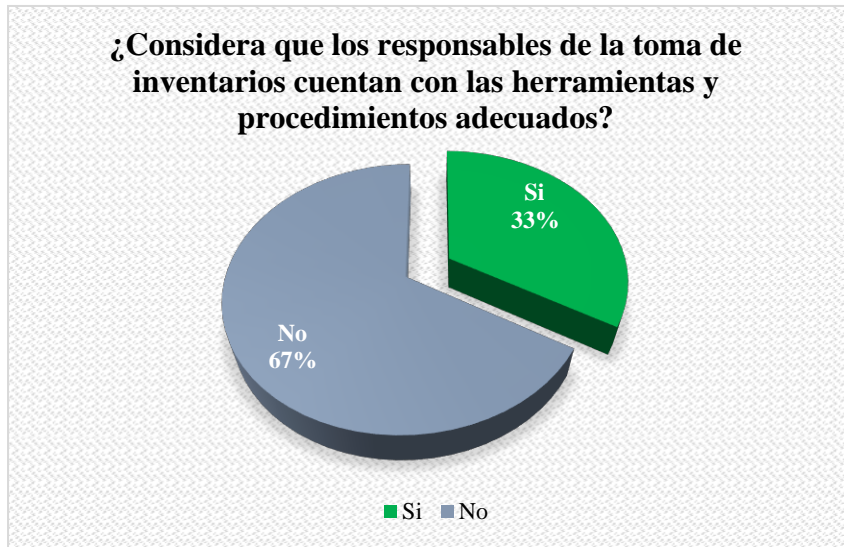
Gráfica No. 2



Fuente: Entrevista campo.

El 73% desconocen los requisitos de un control interno y el 27% restante si los conoce.

Gráfica No. 3



Fuente: Entrevista campo.

El 67% no cuenta con herramientas y procedimientos idóneos para realizar esta actividad, mientras que el 33% considera que si son adecuados.

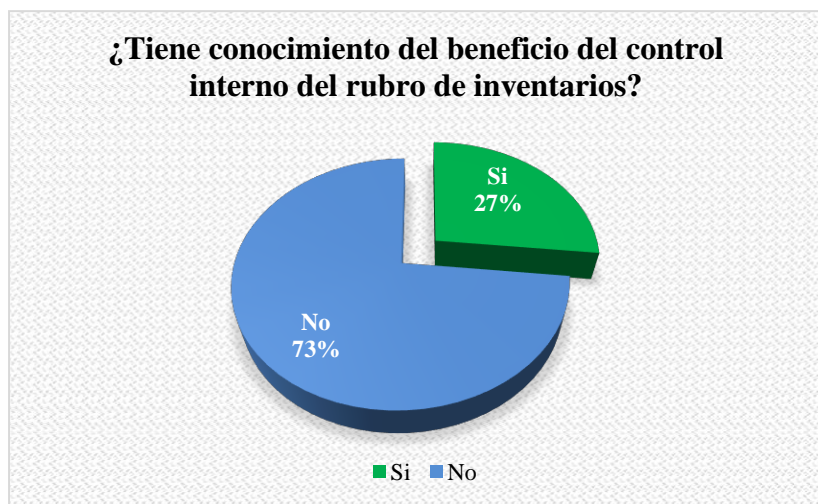
Gráfica No. 4



Fuente: Entrevista de campo.

El 53% los procedimientos utilizados no son los adecuados, contrariamente el 47% considera que estos son idóneos.

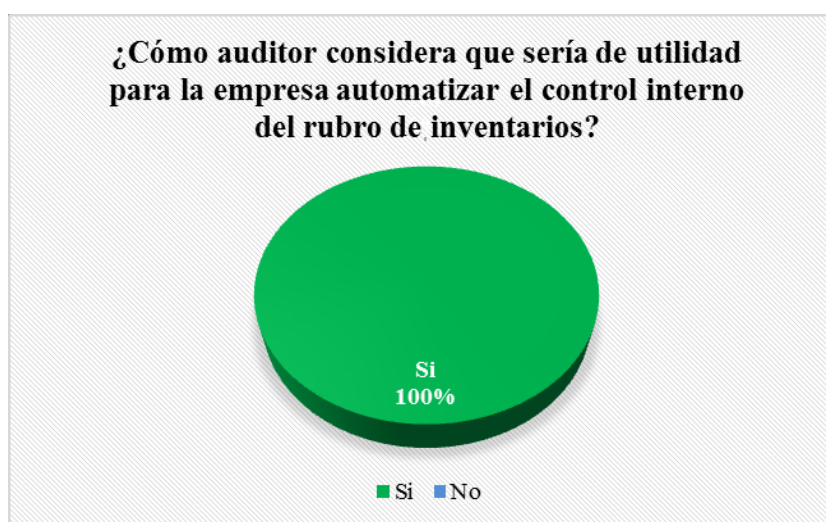
Gráfica No. 5



Fuente: Entrevista campo.

El 73% considera no contar con conocimientos de los beneficios del control interno en el rubro de inventarios, mientras que el restante 23% si cuenta con el conocimiento sobre los beneficios que produce el control interno.

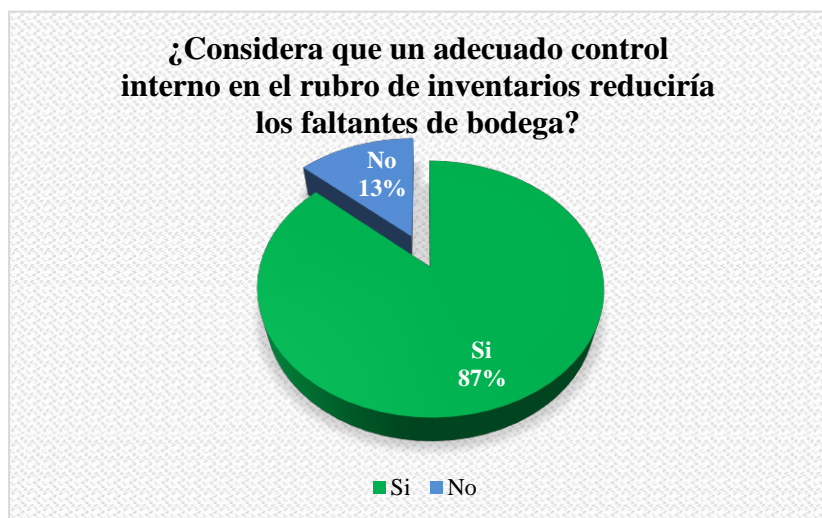
Gráfica No. 6



Fuente: Entrevista de campo.

El 100% de los participantes considera que la automatización del control interno del rubro de inventarios si sería de mucha utilidad para la reducción de faltantes.

Gráfica No. 7



Fuente: Entrevista campo.

El 87% de los encuestados con un adecuado control interno de los inventarios si reduciría los faltantes en bodega, mientras que el 13% consideró que no sería así.

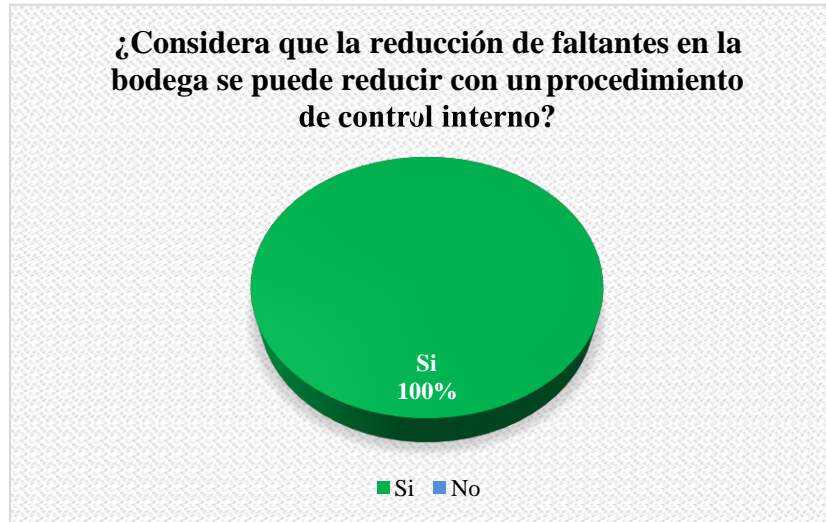
Gráfica No. 8



Fuente: Entrevista campo.

El 93% de los participantes el contar con un manual de instrucción si sería benéfico para el control interno de los inventarios y el restante 7% considera que no.

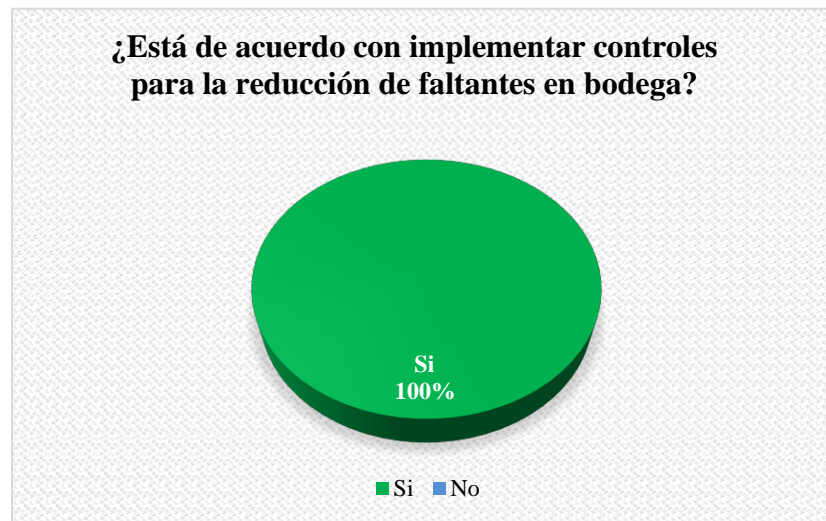
Gráfica No. 9



Fuente: Entrevista campo.

El 100% de los participantes coincide al indicar que los faltantes en la bodega si se pueden reducir con un adecuado procedimiento de control interno.

Gráfica No.10

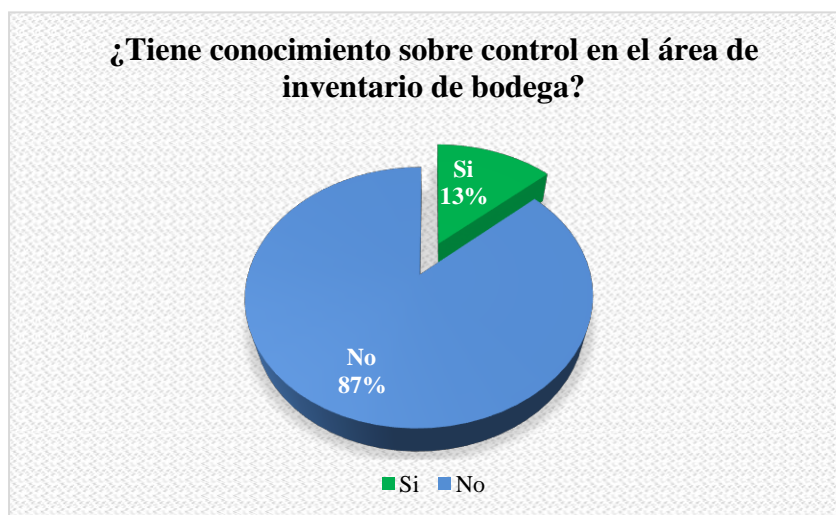


Fuente: Entrevista campo.

El 100% está de acuerdo en la implementación del control interno para reducir o eliminar los faltantes en bodega.

2.2 Resultado de entrevista a personal de operarios

Grafica No. 1



Fuente: Entrevista campo.

El 87% del personal del área de operarios desconocen sobre el control en el área de inventarios, mientras que el 13% si cuenta con conocimientos sobre este tema.

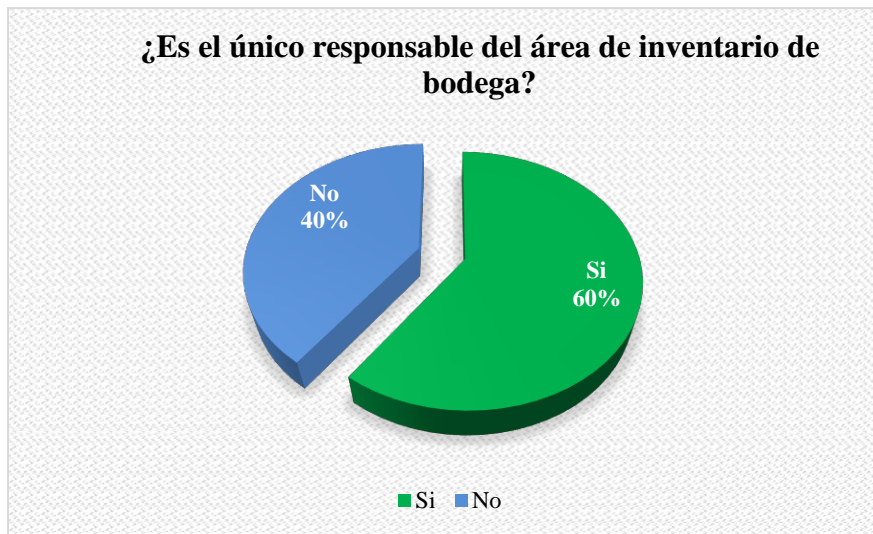
Grafica No. 2



Fuente: Entrevista campo.

El 87% indico que desconoce sobre la existencia de un procedimiento que establezca los requisitos para el cumplimiento del control interno y reducción de faltantes en bodega, el 13% si tiene conocimiento de dicho procedimiento.

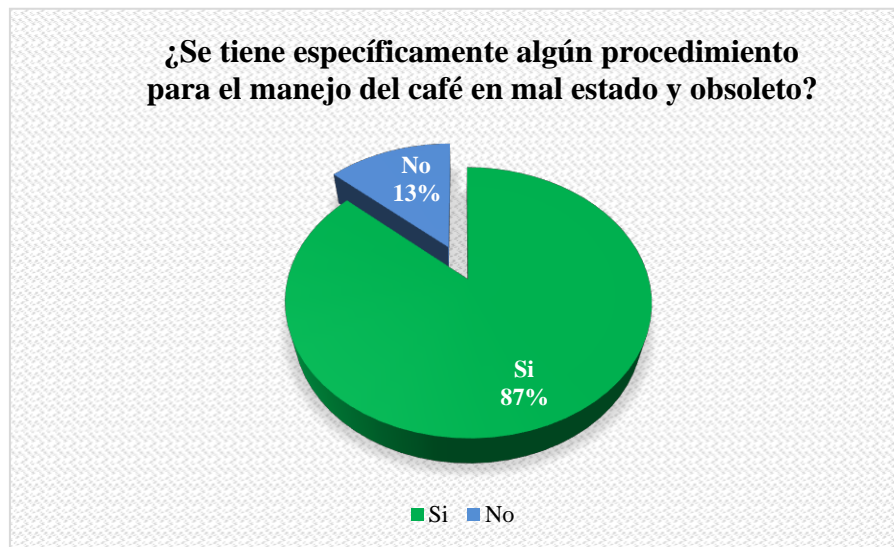
Gráfica No. 3



Fuente: Entrevista campo.

El 60% son los únicos responsables del área de inventarios en bodega y el restante 40% son operarios.

Gráfica No. 4



Fuente: Entrevista campo.

El 87% del personal operativo indicó que si existe un procedimiento para el manejo del café en mal estado y obsoleto, mientras que el 13% indicaba que no.

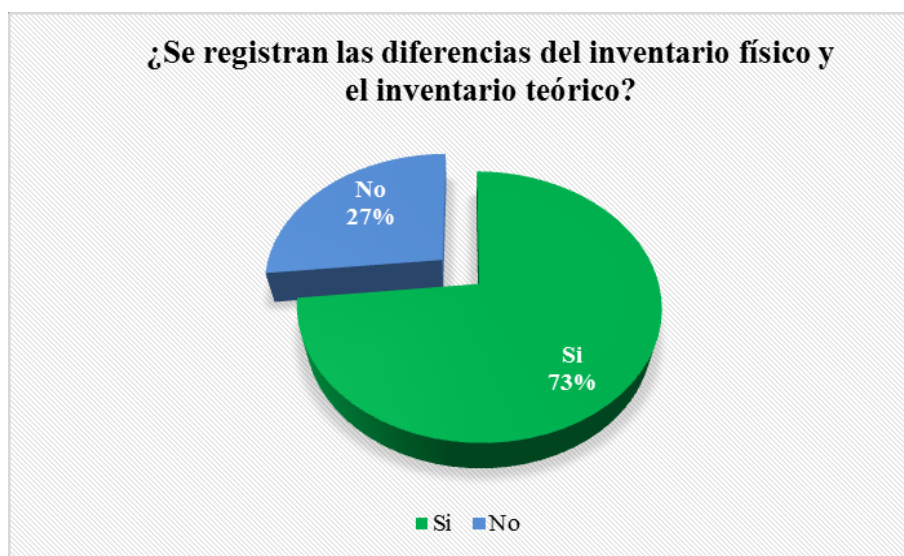
Grafica No. 5



Fuente: Entrevista campo.

El 87% indicó que no existe un manual de procedimientos para el registro del producto, el 13% opina que si existe.

Grafica No. 6



Fuente: Entrevista campo.

El 73% concuerda al indicar que si se realiza este registro de forma adecuada, mientras que el restante 27% indicaba que no.

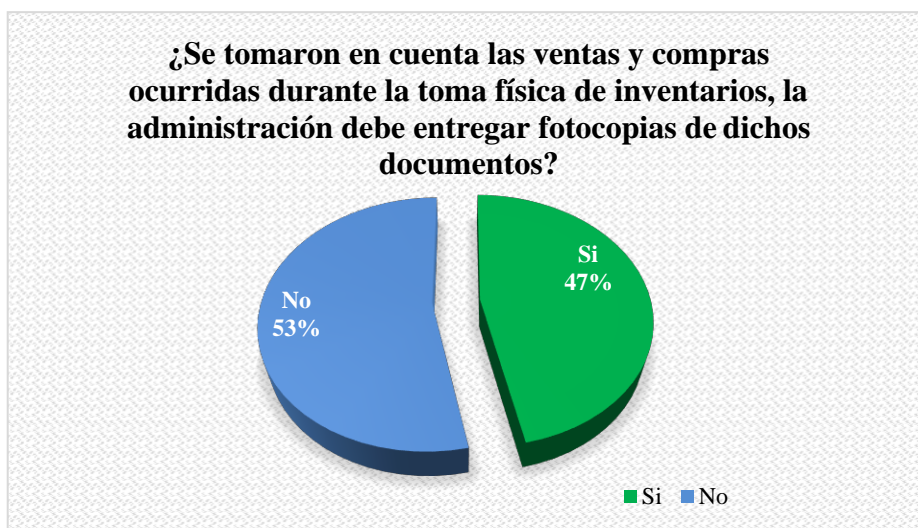
Gráfica No. 7



Fuente: Entrevista campo.

El 100% de los operarios, la administración se debe emitir un reporte sobre las existencias teóricas al inicio del inventario.

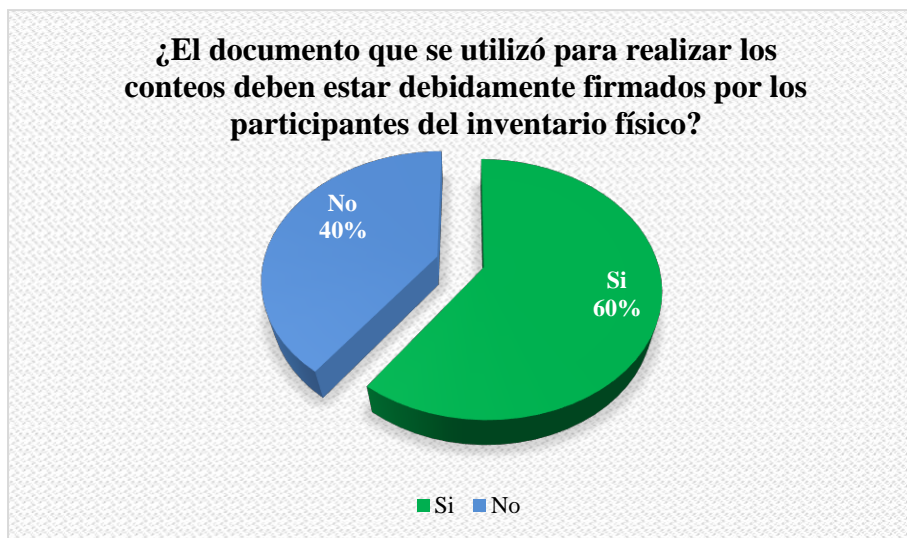
Gráfica No.8



Fuente: Entrevista campo.

El 53% indica que no fueron tomadas en cuenta las ventas y compras en la toma física del inventario y la administración no entregó copia de este, el 47% si entregó una copia de este documento.

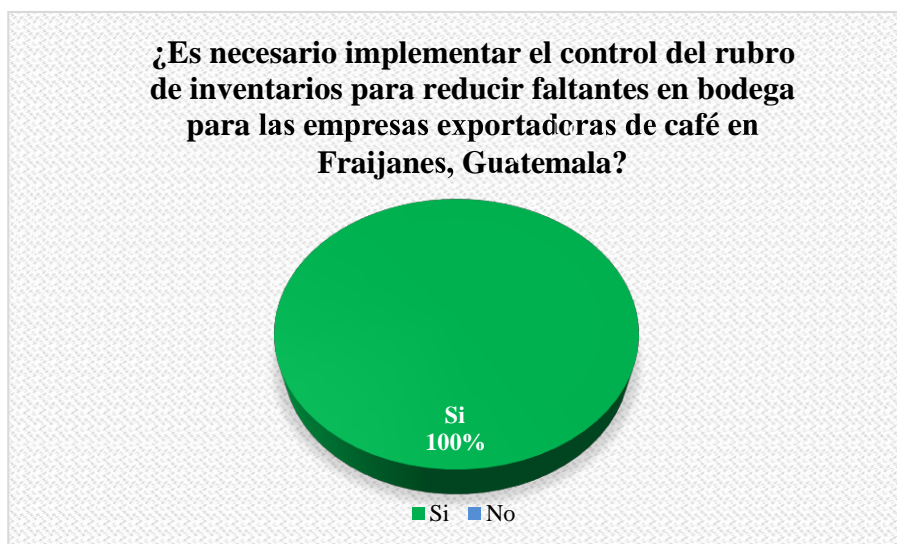
Grafica No. 9



Fuente: Entrevista campo.

El 60% de los encuestados informo que si deben estar debidamente firmados por quienes realizaron el inventario físico, El 40% indicó que no son necesarias estas firmas.

Grafica No. 10



Fuente: Entrevista campo.

El 100%, considera que si es necesaria la implementación del control interno para reducir los faltantes en las bodegas de las exportadoras de café.

Capítulo 3

Discusión

3.1 Extrapolación

De acuerdo a la investigación de campo y las encuestas realizadas a un grupo de 30 empleados de diferentes áreas dentro de las empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala, de los cuales se tomará la totalidad como sujetos de estudio, se pudieron obtener resultados mediante logros determinando las razones por las cuales la empresa tiene faltantes de inventario, recomendar e implementar controles preventivos y detectivos y con ello recomendar los procedimientos realizados por el personal a cargo del inventario y así poder dictaminar la situación actual del rubro de inventario de la empresa.

El primer punto detectado por medio de los cuestionarios utilizados y en el procesamiento de información: es la experiencia de los participantes en la encuesta no tienen conocimientos sobre los procedimientos de control interno de los inventarios para la reducción de faltantes en bodega. Llevarse un sistema de inventarios por tipos de café y de cuentas de control en el mayor general. Este sistema puede estar bajo la dirección del encargado de existencias o de contabilidad. En el departamento de contabilidad llevarse en una cuenta de control un registro de todas las recepciones, entregas y saldos de inventarios. El control interno se puede implantar desde el corte y recolección del fruto de café cereza en el caso de las empresas que también son productoras, hasta la transformación en café oro.

La autora Romero expone la importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones, por ser una herramienta de gran utilidad que comprende todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información y controles de la dirección.

Con una propuesta de mejoramiento en los procesos de inventario, se podrá garantizar un buen control para un adecuado manejo de los inventarios, si existen procedimientos y control de inventarios se puede llegar a medir la rentabilidad mediante indicadores financieros. La presentación del informe de inventarios es una obligación tipificada en el artículo 42 inciso 3 del Decreto 10-2012, aplicable únicamente a los contribuyentes que se encuentren en el Régimen Sobre Utilidades.

Claramente se puede observar que los procedimientos de control interno de los inventarios no son realizados adecuadamente, por lo que se deberá llevar un adecuado control de inventarios que permita tener información correcta sobre existencias reales del café puestas en bodega. Entre ellas se puede mencionar que la mayoría de empresas utilizan un sistema de registro, este permite cotejar su costo individual al momento de enajenación, pues se establece un control particular del café que se vende, usando tarjetas auxiliares en el beneficio, las que proporcionarían, en el momento requerido, información respecto a los quintales en existencia y su costo, datos que deberán ser iguales a los reportados por el departamento de contabilidad. Los beneficios de café por lo general usan este sistema de registro perpetuo, ya que permite tener un costo más real sobre los inventarios en un momento determinado, sin estar dependiendo de un levantamiento de un inventario físico.

El método de identificación específica tiene la ventaja de reflejar el flujo físico real de la mercancía., este permite la manipulación del ingreso mediante la selección de cuales artículos despachar al diligenciar una orden de venta. También específica puede conducir a una defectuosa decisión de fijación de precios ya que compromete artículos idénticos de mercancías que tienen diferentes valores económicos.

Una desventaja es que los cambios en los costos de reposición corrientes del inventario son ocultados porque estos costos son promediados con los costos más antiguos. La inflación de los últimos años es un argumento poderoso para usar el método UEPS pues cuando los precios suben drásticamente, la mayoría de los datos significativos tienden a usarse como guía en las políticas de los artículos que se están vendiendo. El método UEPS de valuación del inventario se aproxima más que cualquier otro método descrito para medir el ingreso neto a la luz de los precios corrientes de venta y de los costos de reposición.

Para el empresario los inventarios se convierten en una cuestión de equilibrio entre necesidades y gastos. La eficiencia ayuda tanto a la empresa en si como a sus clientes, de esta forma se podrá observar mejores ganancias, eficiencia, cuando se requiera de algún producto solo bastara saber qué es lo que se requiere para que este se pueda localizar, saber el precio, cantidad en almacén y su ubicación, esto es realizar un inventario científicamente y no así solo empíricamente.

El inventario es la pieza fundamental y necesaria para poner en marcha una contabilidad mal llevada. Es decir, imprescindible, ya que será imposible llevarla si no se conoce la composición del patrimonio empresarial.

Posada, J. C. (2014) en su libro de “Contabilidad y Fiscalidad.” indica que: “Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.” (pág. 542)

Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto 26-92 y sus reformas del Congreso de la República de Guatemala Artículo 48. Obligación de practicar Inventarios y forma de consignarlos. Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de las operaciones y al cierre de cada período de imposición. Para los efectos de establecer las existencias al principio y al final de cada período de imposición, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente. El año cafetero en Guatemala inicia el 1º. De octubre y finaliza el 30 de septiembre del año calendario siguiente. En la Ley del Impuesto Sobre la Renta se contempla de manera general, el período de imposición, el cual principia el uno de enero de un año y termina el 31 de diciembre del mismo año.

Conforme el tiempo ha ido avanzando los sistemas de inventarios en todos lados del mundo necesitan actualizarse cada día más, debido a la necesidad de tener este tema cuantificado e identificado, no existe otra forma más exitosa en el mercado que una empresa tenga detallado todos sus bienes

Los procedimientos que el auditor ponga en práctica para satisfacerse están valuados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad aplicados consistentemente, deberán fundamentarse

en el conocimiento adecuado del sistema de costos. Deberá revisarse la documentación comprobatoria respectiva como la factura, el ingreso a bodega con sus respectivos recibo, muestra y catación del café, la cual determina la calidad y tipo de café que está ingresando a bodega, esta se realiza con el fin de obtener a futuro un diagnóstico más claro sobre la calidad del café que se adquirió, al realizar este proceso podremos obtener la merma y la cantidad de quintales cuando sean procesados y llevados a otro proceso. En caso de diferencias de importancia deberán investigarse y juzgar su posible efecto en la valuación de los inventarios.

En los casos en los que se observe que se incurrirá en una pérdida al disponer de los productos terminados, el auditor deberá cerciorarse que exista una merma suficiente para absorber esta pérdida no solamente con respecto a las existencias de quintales procesados en trillas, zarandas y terminados. Según indican debe vigilarse la valuación de ciertos tipos y calidades de café porque esto puede generar una excesiva merma que afecte obtener los quintales reales del inventario físico, a veces se complica debido a los criterios de los diferentes catadores que existen porque no pueden detectar si tiene las características que la muestra catada, es importante que el personal que esté vinculado en el proceso de la compra realice un informe inmediato si la muestra original presentada antes de la compra es la misma con que se está comprando e ingresando a bodega.

En general no hay medidas de seguridad adecuadas que permitan la conservación de los inventarios y el ingreso restringido a bodegas sobre el estado del proceso en el que se encuentra el café dentro. No cuentan con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en inventario. No poseen instructivos para la toma física del inventario. No se realizan de manera periódica comprobaciones de los registros auxiliares contra la de saldos en contabilidad. No tienen políticas establecidas para mantener un control de los quintales ubicados, no están señalizadas las rutas de evacuación, los encargados del conteo no colocan tarjetas que indique cuanto hay en cada tramo y de que calidad, solamente algunas personas tienen el conocimiento de la calidad y quintales que existe en cada tramo

La gerencia financiera debe capacitarse para fortalecer el control interno y así garantizar el adecuado resguardo y condición de los inventarios y así poder reflejar cifras razonables en el Estado de Situación Financiera, así mismo el Contador general debe fortalecer las actividades de

supervisión en toma física de inventarios y verifique que sean cumplidos los procedimientos para su realización.

3.2 Hallazgos y análisis general

Después del trabajo de campo realizado por medio de los cuestionarios utilizados y en el procesamiento de información a propietarios gerentes, contabilidad y operarios se pueden mencionar los siguientes hallazgos

En las áreas administrativas de recursos humanos y contabilidad los participantes en la encuesta no tienen conocimientos sobre los procedimientos de control interno de los inventarios para la reducción de faltantes en bodega. En un negocio al empezar un nuevo período fiscal es importante la elaboración de un inventario inicial de acuerdo a la cantidad de existencias que posea en la actualidad para el mundo financiero es muy importante determinar cuál es la cantidad más óptima para invertir en un inventario, para el gerente de producción su interés será el contar con la materia prima necesaria para la producción en el momento en que ésta va a ser procesada; mientras que para los agentes de venta se mostrarán interesados en saber que cuentan con unidades suficientes para cubrir su demanda y cualquier eventualidad que pueda aumentar las utilidades de la empresa.

Uno de los problemas más interesantes es que no tienen conocimiento de los requisitos a cumplir para un adecuado control interno para la reducción de faltantes y hay ejecutivos que tienen poco conocimiento de contabilidad y se interesan en varios métodos de valuación, debido a que la valoración de este puede tener un efecto significativo en el reporte del ingreso neto. Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Ciertamente, la base primaria de valuación es el costo. En el costo debe incluirse todos los gastos de adquisición, de conversión y otros pagos directos e indirectos en que incurra para llevar un artículo a su condición de disponibilidad.

El personal de las diferentes áreas no cuenta con herramientas ni la capacitación suficiente que les permita tener los inventarios razonables; los procedimientos utilizados no son los adecuados, Para seleccionar un método debe tomarse en cuenta los efectos que este refleje en los Estados Financieros.

Los profesionales en la materia consideran las instrucciones en los procedimientos de la toma de inventario por el personal escogido y que conozca exactamente sus deberes y responsabilidades, deben estar con el suficiente detalle para que el personal pueda actuar en forma ordenada, verificar la información del conteo que debe coincidir con el marbete del producto, el código, ubicación dentro de la bodega, el correlativo de las hojas de registro numeradas para lo cual ellos sugieren cambiar ciertos procedimientos para evitar cualquier tipo de faltantes, como indica Posada (2013) “Se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección” (pág. 542).

Para el autor (Moliner Lopez, 2015) existen tres métodos para la evaluación del control interno:

En el primer método establece el cuestionario, el cual especifica y considera la existencia de procedimientos en todas las entidades, para ello se desarrolla preguntas cerradas, es decir que el encuestado solo deberá responder si en caso de ser afirmativa y no en caso de ser negativa. El segundo método descriptivo, presenta detalladamente el proceso que se ha aprobado para cada actividad, conjuntamente con las formas y prácticas de trabajo, normas, políticas, métodos, programas específicos, división de trabajo y responsabilidades en cada entidad. En el tercer y último método gráfico, presenta de manera ilustrativa y secuencial de los pasos que se deben seguir en una actividad (Pag. 300).

No tienen conocimiento sobre los beneficios de implementar un adecuado control para reducir los faltantes en bodega: Llevar la contabilidad en una empresa sin que los inventarios no se encuentren actualizados, esto conlleva a un desorden económico. Porque razón, la razón se ve por todas partes, si no hay control, registro, he interés por parte de las personas que llevan los inventarios, habrá demasiadas pérdidas económicas de bienes inclusive, deterioro de los mismos he ahí la importancia de los inventarios actualizados y en orden, con que tengamos bien claro la importancia de tener manuales operacionales y un equipo de computación, tendremos un estado financiero real.

No cuentan con un manual instructivo para el control interno del rubro de inventarios: Según libro (Posada, 2014) Evaluación del Sistema de Control Interno. se destaca que los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen: Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque, almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño

o descomposición, permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

Para el control de inventarios se tiene que realizar de manera exacta para determinar la existencia de la mercadería en la empresa. Al autor (Anaya Tejero, 2012) mencionó que:

El principio básico del control interno de inventarios es garantizar a la empresa que la mercadería que se encuentre en stock se encuentre inventariada con valores exactos tanto físicos como en los registros contables del sistema informático o administrativos correspondientes (Pag.94).

Todas las empresas exportadores de café consideran que es indispensable tener el control de bienes en toda empresa, debido a ello se puede decir que cantidad de bienes fijos, cantidad de bienes obsoletos, cantidad de bienes que no se han movilizad hace cierto tiempo, así sucesivamente vamos obteniendo la base de datos reales, al momento de que se necesite cierto trabajo, en este caso son impresiones, se tiene que saber la cantidad de tinta y hojas necesarias, y si tenemos un ambiente donde se puede obtener la existencia, que obviamente este lugar seria (la bodega o en su defecto almacén).

Un inventario permanente seria el idóneo para cualquier empresa, ya que con ello tendríamos datos exactos, bienes bien detallados e identificados, cantidades sin titubear en valores como en cantidades, color, estilo, medidas, bueno todo lo necesarios por la empresa, no existiría ningún inconveniente en tener saldos en cualquier circunstancia.

Existen muchas deficiencias en este tipo de empresas a nivel general en Guatemala, y las empresas de café ubicadas en Fraijanes, Guatemala no son la excepción, por cual es de suma urgencia establecer los manuales en cada una de ellas que contengan los procedimientos para que el encargado de bodega debe cumplir en cuanto a autorización , registro, control, responsabilidades y custodia del inventario que le permitan establecer políticas en cuanto al acceso a la bodega y comunicarlo a todo el personal con la finalidad que solo el encargado de la bodega tenga acceso y él pueda delegar a sus auxiliares una área específica para poder tener el control en donde es que disminuye la merma del café y tener completamente señalizado dentro del beneficio donde es que se genera el faltante para evitar confusiones cuando se hacen los llenados para el saco de

exportación . El encargado deberá contar con un instructivo que le sirva de apoyo y este contenga las acciones que se deben seguir junto a los operarios En contabilidad deben hacer un análisis mensual para determinar un inventario real y no se inflen los montos para los estados financieros es necesario documentar cada salida del inventario para que estas queden respaldadas con documentos de soporte

Para darle cumplimiento a cada una de las deficiencias es necesario que la administración de cada una de las empresas exportadores de café ubicadas en Fraijanes, Guatemala sea responsable de la preparación y presentación fiel del rubro de inventario de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad y también son responsables del control interno en el rubro de inventarios para evitar fraudes o errores.

Como pudimos observar los auditores difieren mucho en los controles que existen en cada una de las empresas, pero la responsabilidad de ellos consiste en dar su opción basada en las Normas Internacionales de Auditoria; estas normas exigen que cumplan con los requerimientos éticos, como la planificación y ejecución en la auditoria para obtener seguridad razonable sobre el rubro y quede libre de incorrección material., los procedimientos quedan a juicio del auditor sobre los riesgos , debido a fraude o error. Hay que considerar que la evidencia que obtenga auditoria es suficiente y adecuada para considerar si se llevaban bien o no los controles internos.

3.3 Conclusiones

- La implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios para las empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala con el apoyo de un Contador Público, Auditor y un asesor con capacidades para realizar un sistema de control interno eficiente que pueda detectar y prevenir debilidades al ingresar el café a bodega.
- No existe control interno en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala, y el personal que labora en la empresa no tiene ideas y propuestas que puedan beneficiar al área de producción.

- Diseñar un sistema de control interno de inventarios, que tenga las debilidades que fueron detectadas tales como el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de café ya que el inventario es el rubro más importante dentro de los Estados Financieros.
- Las exportadoras de café para aumentar la eficiencia en los controles necesitan de un adecuado sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios que ayude a obtener mejores beneficios de control administrativo, operativo y contable, el adecuado registro y segregación de funciones, autorización en la ejecución de las transacciones, chequeos selectivos en los inventarios y control en la documentación son algunas herramientas que servirán para medir la liquidez de la entidad

4 Referencias

4.1 Libros

- Cuenca, H. C. (s.f.). Auditoría del sector solidario Aplicación de normas internacionales. Eco Ediciones.
- Cuevas, F. (2002). Control de Costos y Gastos en los Restaurantes. Colombia: Noriega Limusa.
- Figuerola, V. M. (2007). Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Costa Rica: Tecnología de Costa Rica.
- Horngrén, C. T. (2003). Contabilidad. México: Pearson Educación.
- Horngrén, C. t. (2004). Contabilidad. México: Pearson.
- Joehnk, L. J. (2005). Fundamentos de Inversión. Madrid: Addison Wesley.
- Ludon, K. C. (2004). Sistemas de Información Gerencial. México: octava edición.
- Posada, J. C. (2014). Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal. 31/08/2014 - 131 páginas.
- Manco Posada, J. (2013). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid: Copyright.
- Moliner Lopez, F. J. (2015). Informáticos De La Generalitat Valenciana Grupo A Y B: Bloque Esp Ecfico (Vol. Ii): Temario. Málaga: S.L. Editorial MAD.
- Raymond McLeod, J. (s.f.). Sistemas de información gerencial. Texas: Pearson Educación.
- Salas, H. G. (2010). Inventarios. Manejo y Control. S.A., 2010-192.
- Salinas, A. N. (2004). Administración de Empresas. ESPAÑA: MAD, S. L.
- Anaya Tejero, J. J. (2012). Almacenes : análisis, diseño y organización. Madrid: Esic.

Anexos



**UNIVERSIDAD PANAMERICANA
PROGRAMA DE EQUIVALENCIAS INTEGRALES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

Cuestionario sobre procedimiento de Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala.

Para propietarios; gerentes de diferentes áreas, administrativo de recursos humanos y contador general.

INSTRUCCIONES:

A continuación se le presentan 10 preguntas, para el cual debe de marcar con una X la casilla correspondiente según sea su respuesta sí o no.

1. ¿Tiene conocimiento sobre los procedimientos de control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala?

SI NO

Cuales:

2. ¿Conoce cuáles son los requisitos que deben de cumplir para el control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega?

SI NO

Cuales:



UNIVERSIDAD PANAMERICANA
PROGRAMA DE EQUIVALENCIAS INTEGRALES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

3. ¿Considera que los responsables de la toma de inventarios cuentan con las herramientas y procedimientos adecuados?

SI

NO

4. ¿Cómo auditor considera que los procedimientos utilizados para el control interno en el rubro de inventarios es el adecuado?

SI

NO

Por qué:

5. ¿Tiene conocimiento del beneficio del control interno del rubro de inventarios?

SI

NO

6. ¿Cómo auditor considera que sería de utilidad para la empresa automatizar el control interno del rubro de inventarios?

SI

NO

Cómo se utilizaría:



UNIVERSIDAD PANAMERICANA
PROGRAMA DE EQUIVALENCIAS INTEGRALES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

7. Tiene controles para la administración de inventarios?

SI

NO

8. ¿Considera que contar con un manual instructivo para el control interno del rubro de inventarios beneficiaría su ejecución?

SI

NO

9. ¿Considera que la reducción de faltantes en la bodega se puede reducir con un procedimiento de control interno?

SI

NO

Cómo se reduciría:

10. ¿Está de acuerdo en implementar el control del rubro de inventarios para reducir faltantes en bodega para las empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala?

SI

NO



UNIVERSIDAD PANAMERICANA
PROGRAMA DE EQUIVALENCIAS INTEGRALES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

Cuestionario sobre procedimiento de Control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega, en empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala.

Para personal del área de operarios donde se encuentra al asistente de producción, auxiliar de bodega y personal operativo de empresas dedicadas a la exportación de café

INSTRUCCIONES:

A continuación se le presentan 10 preguntas, para el cual debe de marcar con una X la casilla correspondiente según sea su respuesta sí o no.

1. ¿Tiene conocimiento sobre contabilización en el área de inventario de bodega?

SI

NO

Cuales _____

2. ¿Existe un procedimiento que establece los requisitos que deben de cumplir para el control interno al rubro de inventarios, para reducir faltantes en bodega?

SI

NO

Citar: _____

3. ¿Es el único responsable del área de inventario de bodega?

SI

NO

Citar quien más:



UNIVERSIDAD PANAMERICANA
PROGRAMA DE EQUIVALENCIAS INTEGRALES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

4. ¿Se tiene específicamente algún procedimiento para el manejo contable del café en mal estado y obsoleto?

SI

NO

Cuál es el procedimiento:

-

5. ¿Existe manual de procedimientos para contabilización de producto?

SI

NO

6. ¿Se contabilizan las diferencias del inventario físico y el inventario teórico?

SI

NO

Como se realiza:



UNIVERSIDAD PANAMERICANA
PROGRAMA DE EQUIVALENCIAS INTEGRALES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

7. ¿La administración debe emitir un reporte de existencias teóricas al inicio del inventario?

SI

NO

8. ¿Se tomaron en cuenta las ventas y compras ocurridas durante la toma física de inventarios, la administración debe entregar fotocopias de dichos documentos?

SI

NO

9. ¿El documento que se utilizó para realizar los conteos deben estar debidamente firmados por los participantes del inventario físico?

SI

NO

10. ¿Es necesario implementar el control del rubro de inventarios para reducir faltantes en bodega para las empresas exportadoras de café en Fraijanes, Guatemala?

SI

NO

Por qué
