

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO

SISTEMAS DE CONTROL INTERNO APLICADOS AL ÁREA DE INVENTARIOS DE
LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN SANTA ANA

PARA OPTAR AL GRADO DE

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

PRESENTADO POR

GLENDIA CAROLINA JAVIER CASTILLO

DOCENTE ASESOR

LICENCIADO CRISTÓBAL ROBERTO ELIZONDO CALDERÓN

JUNIO, 2020

SANTA ANA, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES



M.Sc. ROGER ARMANDO ARIAS ALVARADO
RECTOR

DR. RAÚL ERNESTO AZCÚNAGA LÓPEZ
VICERRECTOR ACADÉMICO

ING. JUAN ROSA QUINTANILLA QUINTANILLA
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO

ING. FRANCISCO ANTONIO ALARCÓN SANDOVAL
SECRETARIO GENERAL

LICDO. LUIS ANTONIO MEJÍA LIPE
DEFENSOR DE LOS DERECHOS UNIVERSITARIOS

LICDO. RAFAEL HUMBERTO PEÑA MARIN
FISCAL GENERAL

FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE

AUTORIDADES



M.Ed. ROBERTO CARLOS SIGÜENZA CAMPOS

DECANO

M.Ed. RINA CLARIBEL BOLAÑOS DE ZOMETA

VICEDECANA

LICDO. JAIME ERNESTO SERMEÑO DE LA PEÑA

SECRETARIO

M.Sc. WALDEMAR SALDOVAL

JEFE DE DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECÓNICAS

AGRADECIMIENTOS

A Dios, principalmente por estar siempre presente en todo momento de mi vida, dándome fuerzas para seguir adelante y lograr mi objetivo de culminar mi carrera.

A Mis Padres, por inculcarme buenos valores, darme educación y ayudarme en todo lo que podían para que yo lograra tener un futuro exitoso.

A Mis Hermanos, por ayudarme en las cosas que se me hacían difíciles, apoyarme cuando los necesitaba y estar pendientes de mi en todo momento.

A Mi docente asesor, Lic. Cristóbal Elizondo, por el apoyo brindado desde el primer momento en que le solicite ser mi asesor, por su paciencia y confianza en mí de lograr finalizar el trabajo.

A Los Licenciados, que durante toda la carrera me enseñaron los conocimientos necesarios para mi formación académica y en especial al **Lic. Oscar Urbina** del cual aprendí mucho ya que es un gran docente que comparte sus conocimientos que ha obtenido en la práctica.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1 Planteamiento del problema.....	15
1.1.1 Aspectos generales de las empresas industriales.....	15
1.1.2 Formulación del problema	23
1.1.3 Sistematización del problema.....	23
1.2 Delimitación del problema.....	24
1.2.1 Delimitación espacial	24
1.2.2 Delimitación temporal.....	24
1.3 Justificación	24
1.4 Alcance y limitaciones de la investigación.....	25
1.4.1 Alcance.....	25
1.4.2 Limitaciones	26
1.4 Objetivos.....	26
1.4.1 Objetivo general	26
1.4.2 Objetivos específicos.....	26
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	27
2.1 Antecedentes de las empresas industriales a nivel mundial	27
2.1.1 Aspectos generales de las empresas industriales a nivel mundial.....	29

2.1.2 Historia de las empresas industriales en El Salvador y Santa Ana	30
2.2 Control interno	47
2.2.1 Antecedentes de los sistemas de control interno implementados en los inventarios	48
2.2.2 Conceptos de control interno.....	52
2.2.3 Objetivos del control interno.....	53
2.2.4 Importancia del control interno	53
2.2.5 Principios básicos del control interno	54
2.2.6 Características del control interno.....	55
2.2.7 Elementos del control interno	56
2.2.8 Clasificación del control interno	56
2.2.3 Reseña histórica de los softwares para inventarios.....	58
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	60
3.1 Metodología de investigación.....	60
3.1.1 Tipo de investigación	60
3.2 Enfoque de la investigación	62
3.2.1 Características	62
3.2.2 Ventajas	63
3.2.3 Desventajas.....	63
3.3 Método, Técnicas e instrumentos	63
3.3.1 Método	63

3.4 Población y muestra.....	65
3.4.1 Población.....	65
3.4.2 Muestra.....	65
3.4.3 Tabulación, análisis e interpretación de resultados.....	66

**CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL
 ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEDICADAS A LA
 FABRICACIÓN DE CALZADO EN LA CIUDAD DE SANTA ANA: CALZADO GABY
87**

4.1 Generalidades de la empresa.....	87
4.1.1 Organigrama de la empresa.....	87
4.2 Clasificación de los Inventarios.....	88
4.2.1 Inventario de Materia Prima.....	88
4.2.2 Inventario de Producto Terminado.....	89
4.3 Desarrollo y aplicación del control de inventarios dentro de la empresa.....	89
4.4 Sistema de control interno en el área de inventarios propuesto.....	90
4.4.1 Misión.....	90
4.4.2 Visión.....	91
4.4.3 Objetivo del sistema.....	91
4.4.4 Metas.....	91
4.4.5 Aplicación y cumplimiento de los requerimientos aplicables.....	91
4.4.6 Importancia del sistema de control interno.....	92

4.4.7 Elementos del sistema de control interno de inventarios	92
4.5 Organigrama propuesto para la empresa.....	93
4.6 Procedimiento para el control de inventarios en la empresa.....	96
4.7 Formularios propuestos para el control interno	97
4.7.1 Solicitud de compra.....	97
4.7.2 Orden de compra	99
4.7.3 Informe de recepción.....	100
4.7.4 Tarjeta de Inventario	101
4.7.5 Requisición de materiales.....	103
4.7.6 Informe de materiales devueltos al almacén.	104
4.7.7 Informe de desperdicios	105
4.7.8 Informe de materiales desechados o defectuosos.....	106
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	107
5.1 Conclusiones.....	107
5.2 Recomendaciones	108
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	110
ANEXOS	112

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de las empresas entrevistadas	66
Tabla 2 Inventarios utilizados.....	67
Tabla 3 Cuentan con bodega	68
Tabla 4 Persona designada para bodega.....	69
Tabla 5 Documento para registro de entradas y salidas de materiales	70
Tabla 6 Persona encargada de autorización de materiales	71
Tabla 7 Utilizan sistemas de inventario.....	72
Tabla 8 Tipo de sistema que utilizan	73
Tabla 9 Utilizan método de inventario	74
Tabla 10 Los Métodos son permitidos por el código tributario	75
Tabla 11 Método que utilizan.....	76
Tabla 12 forma en que se registra los inventarios	77
Tabla 13 Registro de cada producto en tarjeta de inventarios.....	78
Tabla 14 Cantidad de personas encargadas del inventario	79
Tabla 15 Recuento Físico	80
Tabla 16 Cada cuanto tiempo	81
Tabla 17 Realización de recuento físico por personal interno o externo.....	82
Tabla 18 Técnicas adicionales	83
Tabla 19 Efectividad del sistema de control.....	84
Tabla 20 Formatos impresos	85
Tabla 21 Informes periódicos.....	86

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Ilustración 1 Tipos de inventarios que tienen</i>	<i>67</i>
<i>Ilustración 2 Bodegas en las empresas</i>	<i>68</i>
<i>Ilustración 3 Personal designado para Bodega.....</i>	<i>69</i>
<i>Ilustración 4 Documentos para la entrada y salida de materiales de bodega.....</i>	<i>70</i>
<i>Ilustración 5 Persona encargada de autorizar entradas y salidas de materiales.....</i>	<i>71</i>
<i>Ilustración 6 Utilización de sistemas de inventarios.....</i>	<i>72</i>
<i>Ilustración 7 Sistema que utilizan</i>	<i>73</i>
<i>Ilustración 8 Determinar si utilizan métodos de inventarios</i>	<i>74</i>
<i>Ilustración 9 Utiliza métodos de valuación de inventarios permitidos.....</i>	<i>75</i>
<i>Ilustración 10 Métodos de valuación de inventarios utilizados.....</i>	<i>76</i>
<i>Ilustración 11 Forma en que se registra los inventarios</i>	<i>77</i>
<i>Ilustración 12 Control de cada producto en tarjetas de inventario individuales</i>	<i>78</i>
<i>Ilustración 13 Cantidad de personas encargadas de los inventarios</i>	<i>79</i>
<i>Ilustración 14 Realización de recuentos físicos</i>	<i>80</i>
<i>Ilustración 15 Tiempo en el que se realiza el recuento físico</i>	<i>81</i>
<i>Ilustración 16 Personal que realiza recuento físico es interno o externo a la empresa.....</i>	<i>82</i>
<i>Ilustración 17 Implementación de otras técnicas de control</i>	<i>83</i>
<i>Ilustración 18 Eficiencia del sistema de control de inventarios</i>	<i>84</i>
<i>Ilustración 19 Implementación de formatos impresos</i>	<i>85</i>
<i>Ilustración 20 Redacción de informes periódicos</i>	<i>86</i>
<i>Ilustración 21 organigrama de Calzado Gaby.....</i>	<i>87</i>
<i>Ilustración 22 Propuesta de Distribución del personal de Calzado Gaby.....</i>	<i>93</i>

INTRODUCCIÓN

Las empresas industriales son parte fundamental en la economía de un país, es por ello que se debe de implementar un sistema de control interno para que se mantengan en funcionamiento, ya que por un mal manejo se puede llevar a la quiebra y desaparecer del mercado, lo cual origina desempleo y una baja en los ingresos del estado; siendo este realizado por medio de los impuestos.

Las empresas industriales se dedican básicamente a la transformación de la materia prima en un producto terminado, se considera que se gestaron en la revolución industrial, en esa época la mayoría de las empresas eran fabricas: donde el trabajo se realizaba de forma manual, pero gracias a esta revolución los trabajos se volvieron más mecanizados aumentando la producción en poco tiempo, creándose así las grandes sociedades, mercados monopolistas y oligopolistas de la época.

En la actualidad en El Salvador se encuentran diversas empresas industriales dedicadas a determinadas áreas, algunas son nacionales y otras extranjeras: como en el caso de la industria textil, la mayor parte de estas son extranjeras y se encuentran ubicadas en zonas francas del país; generando empleo para miles de personas lo que hace que la economía se mantenga.

Pero para mantener una empresa industrial rentable se debe de implementar un buen control interno en las áreas de mayor prioridad estas pueden ser; efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades planta y equipo y proveedores. Por lo tanto, un mal manejo en estas áreas puede afectar directamente a toda la empresa y obtener resultados negativos.

Los sistemas de control interno se vienen implementando desde que surgió la necesidad de salvaguardar sus activos, en la época antigua los personas empezaron a llevar registro de sus

pertenencias por medio de hojas empastadas esto se puede considerar como los inicios del control interno. A medida que pasaron los años se crea la partida doble por Lucas Pacioli siendo esto el principio de la contabilidad.

Considerándose el control interno como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos que se aplican dentro de la empresa, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad, es decir brindan mayor seguridad, promueven el desarrollo organizacional y logran mayor eficiencia y eficacia en las operaciones.

En la actualidad se encuentran instituciones y normativas que establecen los lineamientos para tener un buen control interno; también a medida que ha avanzado la tecnología se han desarrollado software y plataformas haciendo el proceso más mecanizado para mayor facilidad de control, dependiendo del área así debe de ser los métodos que se utilizan porque cada área de la empresa es diferente.

Los inventarios es una de las áreas en las empresas industriales que se considera como el aparato circulatorio donde se debe poner mayor importancia, porque de ellos depende parte del buen funcionamiento de la empresa, por lo tanto, se debe hacer énfasis en implementar un adecuado y eficiente control supervisado por personas especialistas en el área.

De tal forma la investigación va dirigida a obtener información sobre los métodos utilizados por las empresas para obtener controles internos en los inventarios y dar soluciones viables de cómo manejar eficazmente el control y registro de sus actividades económicas dentro de este rubro.

Teniendo como finalidad proporcionar una herramienta eficaz que contribuya en el mejoramiento del control interno en los inventarios de las empresas industriales específicamente

las que se dedican a la industria del calzado en la ciudad de Santa Ana. Y así puedan realizar los trabajos de una manera más eficiente logrando tener buenos resultados al final del periodo.

Capítulo I

Planteamiento del problema

En este capítulo se presenta el planteamiento del problema, donde se detalla aspectos generales de las empresas industriales, la importancia, porque se debe de implementar sistemas de control interno, también están los objetivos de la investigación, alcances y limitaciones que se tienen durante el desarrollo del trabajo.

Capítulo II

Marco teórico

En este capítulo se exponen los aspectos teóricos de las empresas industriales a nivel mundial y las que se encuentran en El Salvador específicamente en el departamento de Santa Ana relatando parte de la historia de las empresas importantes; aspectos como su fundación, crecimiento y como se posicionan en la actualidad.

Se determina la importancia que tienen estas para la economía del país y como se introdujeron en el mercado, llegando a ser una rama fundamental que proporciona trabajo a millones de personas. Pero para lograr esto debe de realizarse un buen manejo de sus activos.

Se desarrolla las fases del control interno, se plantea la definición, importancia y como se clasifica; con el objetivo de comprender el por qué implementar sistemas de control interno dentro de las empresas industriales y por qué los inventarios son un área donde debe de hacer énfasis para el control.

Capítulo III

Marco Metodológico

Muestra la forma en que se realizará la investigación; metodología, instrumentos, la población y la muestra a utilizar. Se presenta la recolección de datos y los resultados se muestran por medio de gráficos de pastel, con su respectivo análisis.

Capítulo IV

Propuesta de un sistema de control interno para el área de inventario de las empresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado en la ciudad de santa Ana: calzado Gaby

En este capítulo se presenta una propuesta de un sistema de control interno para calzado Gaby para el área de inventarios, tomando en cuenta los datos que se obtuvieron en el capítulo anterior con el objetivo de proporcionar un control interno más eficiente para la empresa.

Tomando en cuenta normas, lineamientos y políticas de la empresa; procesos que se realizan en el área y así determinar las mejoras que se pueden realizar para que el sistema sea más efectivo y genere un beneficio al negocio.

Capítulo V

Este capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones que se tienen después de la realización de la investigación y la elaboración de la propuesta del sistema de control interno en los inventarios.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Aspectos generales de las empresas industriales

Las empresas industriales son parte importante en la economía teniendo como objetivo principal la obtención de ganancias, para ello las empresas solo tienen tres opciones para lograrlo: aumentar los precios, disminuir el costo de producción o una combinación de ambas. En el presente documento se explorará la importancia de una buena gestión de inventarios para disminuir costos relacionados con una mala administración de estos.

Según la historia las empresas industriales surgieron en el siglo XIX cuando se dio la revolución industrial, estas empresas se dedicaban a actividades transformadoras siendo en su mayoría fábricas. A medida que fue pasando el tiempo fueron creciendo y se gestaron las primeras grandes sociedades, mercados monopolistas y oligopolistas.

Aunque su origen viene desde que existió el ser humano, este ha tenido la necesidad de transformar los elementos de la naturaleza para aprovecharlos, en sentido estricto ya existía la industria, pero es a fines del siglo XVIII y principio XIX que la industria sufre un cambio radical y pasa de los talleres artesanales a las grandes fábricas con procesos mecanizados.

El proceso de industrialización inicio cuando se liberó la mano de obra del campo gracias a las mejoras en la productividad agrícola, obligando a la población a migrar a las ciudades. Estas mejoras en la productividad agrícola se dieron gracias al desarrollo de la industria química.

La revolución industrial marca un punto de inflexión en la historia, modificando e influenciando todos los aspectos de la vida cotidiana de esa época, transformándola de una forma tradicional a una vida más mecanizada y compleja en sus procesos. Fue a partir de este momento que se

dio la transición que acabo con siglos de una mano de obra basada en el trabajo manual e iniciar la fabricación por medio de maquinaria.

Poco a poco se fue expandiendo en todo el mundo esto gracias al desarrollo de las comunicaciones, construcción de vías férreas, canales y carreteras. Se dio el paso de una economía fundamentalmente agrícola a una economía industrial.

En El Salvador la empresa industrial surgió en el año de 1900 aproximadamente siendo pocas las que existían, en su mayoría eran de bálsamo, cacao y añil. Estas se dedicaban a la exportación de estos productos y ellos tenían un proceso de transformación; el cual se realizaba de una forma manual.

Las primeras fabricas surgieron en el departamento de Santa Ana, y la primera de ellas producía cerveza considerándose la única fábrica de cerveza en El Salvador; con el paso del tiempo se fueron fundado otras fábricas hasta lograr posicionarse en todo el país y así cambiando la forma tradicional de producción.

La industria salvadoreña ha sufrido considerables cambios en las últimas décadas, distinguiéndose varias etapas durante su evolución y desarrollo tecnológico. El desarrollo de la industria se basa inicialmente en la producción y exportación de bienes agrícolas, cacao, bálsamo y añil en primera instancia, y después café, algodón y azúcar (Pineda,2015, parr.6).

Actualmente se cuenta con muchas empresas industriales dedicadas a la producción de diferentes productos como; plástico, ropa, medicamentos, papel, cartón entre otras. La mayor parte se encuentran ubicadas en las diferentes zonas francas del país. Siendo en gran parte extranjeras.

La primera zona franca industrial fue creada en 1974, ubicada en San Bartolo, Ilopango, siendo utilizada hasta 1976 con el establecimiento de dos empresas exportadoras y posteriormente en 1979 alberga catorce empresas. En la actualidad se cuenta con 17 zonas francas ubicadas en seis de los catorce departamentos del país.

La razón por la que se encuentran ubicadas en las zonas francas es porque el estado les proporciona una serie de beneficios respecto al pago de impuestos; a cambio de que las empresas generen mayor empleo, por lo que benefician la economía.

Las empresas industriales son consideradas complejas por todos los procesos que se desarrollan, aunque no se realizan de forma manual, pero se necesita de personal, técnicas normas y políticas para que puedan desarrollarse de una manera correcta; ciertas áreas son consideradas fundamentales y necesitan mayor control.

Para el buen funcionamiento de las empresas industriales se deben de implementar los sistemas de control interno adecuados, para ello hay métodos y técnicas que se deben aplicar dependiendo de las áreas con las que cuenta, aunque algunos se pueden adaptar a los diferentes departamentos que posee.

Dentro de las compañías hay áreas a las que se debe de poner mucha atención porque las utilidades dependen de un buen manejo y control de ellas. Las áreas más importantes son: efectivo y equivalentes, inventario, costos y gastos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar entre otras.

Para las que se dedican a la industria los inventarios juegan un papel importante, considerándose como la columna vertebral; estas empresas cuentan con diferentes tipos de inventarios donde se

debe contar con un manejo adecuado para que la compañía logre las metas y resultados planeados y no se presenten anomalías en el proceso de producción.

Dependiendo del tamaño de la empresa así es la dificultad para poder llevar los registros, esto se debe a que tiene que contener toda la información necesaria y verídica para el desarrollo de la contabilidad, tomando en cuenta que los datos obtenidos se pueden utilizar para la toma de decisiones en la empresa.

En la sección 13 de inventarios de la NIIF para PYMES define a los inventarios como:

activos: a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (p.81)

En esta sección también establece lineamientos de como las diferentes empresas deben llevar el manejo y registros de sus inventarios según los principios para el reconocimiento y medición de estos. Al igual que el código tributario establece los documentos que por norma deben de llevar; detallando todo lo que debe de contener cada documento implementado, esto porque la información debe de estar detallada.

Según Chase, Jacobs, y Aquilano (2010) define a los inventarios como “Las existencias de una pieza o recurso que una organización utiliza” (p.573).

Tomando en cuenta que hay diferentes tipos de inventarios dentro de las empresas manufactureras como por ejemplo materiales, productos en proceso y producto terminado en los cuales se debe implementar registros adecuados para un buen control.

Duque, Osorio y Agudelo (2010) determina que “la norma local colombiana, existen principalmente tres tipos de inventarios a saber: • Inventario de materia prima, materiales o suministros • Inventario de productos en proceso • Inventario de producto terminado” (p.65).

Con esto se determina que existen tipos e inventarios importantes que se deben de tomar en cuenta a la hora de diseñar métodos o técnicas para el control interno; y así poder tener un buen manejo de ellos.

Juanma Caurin especifica:

La gestión empresarial a través de los inventarios es necesaria para mantener un control fiel de la situación de la empresa, conociendo los diferentes productos que tenemos a la venta y variando así las necesidades de producción que posee la empresa(párr.1).

Poco a poco nos vamos dando cuenta de la importancia que tiene una buena gestión de los inventarios a través de la buena implementación de métodos y técnicas necesarias dentro de esta área, adoptando toda la normativa necesaria vigente dependiendo del país donde se encuentre.

También Duque, Osorio y Agudelo (2010) menciona que “Un inadecuado manejo y valoración de los inventarios puede contribuir a la quiebra de los negocios y, por el contrario, una buena valoración, administración y control contribuye al éxito empresarial” (p.63).

Entonces se puede establecer que si dentro de la empresa no utilizamos o implementamos las medidas necesarias y adecuadas una compañía puede obtener perdidas e irse a la quiebra. Para poder evitar esto en la actualidad a medida que avanza la tecnología se han creado sistemas para tener un buen manejo y control de los inventarios.

Según Chase, Jacobs, y Aquilano (2010) dice “Un sistema de inventario proporciona la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes en existencia” (p.550)

Así se determina que los inventarios tienen mucha importancia dentro de la compañía porque por medio de ellos se maneja información relevante e importante para la toma de decisiones por lo que se debe implementar sistemas de control.

Los sistemas de control interno son herramientas, normas, principios y políticas que se utilizan para un eficaz manejo de las actividades realizadas en las empresas con el objetivo de minimizar riesgos y maximizar los recursos que se tienen.

Horta Maileny (2009) menciona en su artículo que:

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas (párr.1)

En estos sistemas que se implementan debe haber métodos técnicos y procesos para obtener los resultados esperados de la empresa y así lograr posicionarse dentro de las mejores empresas.

Horta (2009) dice “El control interno facilita la consecución de los objetivos de la entidad en los tres ámbitos siguientes: Eficiencia y eficacia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y contable, y Cumplimiento de las leyes y las normas aplicables (párr.11)

Por lo tanto, se puede concluir que la implementación de los sistemas de control interno es necesario para la empresa, ya que nos proporcionan suficiente información para un buen funcionamiento de ellas; pero no se puede creer que los sistemas solucionaran los problemas de la compañía y cubran todos los riesgos, porque estos solo nos proporcionan un grado razonable de seguridad a la entidad de que los objetivos previstos serán alcanzados en un determinado periodo.

Por ello Chacon Wladimir (2002) dice:

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su 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 gerencia. (Párr.2).

Entonces se dice que un sistema de control interno establece un plan que contiene métodos técnicas y procedimientos que se deben ejecutar de manera correcta para obtener buenos resultados en el proceso.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. (Chacon,2002, párr.1)

Los sistemas de control se implementan en las áreas más importantes o con mayor riesgo dentro de la empresa es por lo que los inventarios en las empresas industriales son monitoreados a través de sistemas de control interno.

En la mayoría de empresas a nivel mundial implementan software para el control de inventarios ya que estos están diseñados para arreglar problemas y optimizar el estado de su stock, manteniendo al día todas las existencias.

Se encuentran diferentes tipos de software para llevar los inventarios, algunos son gratuitos y otros se deben de comprar o realizar pagos periódicos, la diferencia es que los gratuitos están limitados en sus funciones mientras que los otros están diseñados según las exigencias de usuario.

En el mundo hay una amplia oferta de programas para el área de inventarios los cuales tienen características y especificaciones diferentes que se deben de tomar en cuenta para la adquisición de uno de estos.

Los propietarios de los negocios deben de considerar la facilidad de uso, la capacidad de realizar múltiples actividades y el costo de implementación del software, porque adicionalmente debe de capacitar al personal para que utilicen de forma correcta el sistema.

Dentro de los sistemas más utilizados en el área de inventarios está el SAP, este se constituye con herramientas ideales para cubrir las necesidades de la empresa como: procesos de calidad, mantenimiento, gestión materiales etc. ajustándose a cada departamento en cuestión.

Este sistema es considerado el más completo y uno de los mejores a nivel mundial; cuenta con módulos de gestión financiera, tesorería, sistema de proyectos, gestión personal, mantenimiento, gestión de calidad, planificación de producto, gestión de material y soluciones

sectoriales. Estos módulos se consideran como aplicaciones a parte que se ajustan a cada departamento de la compañía.

Por lo que se puede concluir que cada departamento tendría su programa para gestionar tareas y después esto se refleja en conjunto en la base de datos común observándose la situación de la empresa en tiempo real.

El propósito de este profundo trabajo de investigación es que los dueños se den cuenta de la importancia que tienen los sistemas de control interno en la empresa, su acertada y adecuada implementación en las áreas de mayor importancia como el inventario, además de poder agregar y mejorar algunos procedimientos de control interno.

Presentando una idea para mejorar el control en los inventarios obteniendo mejores resultados internos y externos aumentando así su competitividad dentro del mercado, todo esto con el objetivo de reducir riesgos dentro de la empresa logrando posicionarse dentro de las mejores.

1.1.2 Formulación del problema

¿De qué forma la ausencia de sistemas de control interno en los inventarios afectan los ingresos de las empresas industriales?

1.1.3 Sistematización del problema

- ¿Qué efectos provoca la ausencia de control de bodega, a los niveles de producción y mercadería disponible para la venta?
- ¿De qué forma, un mal control en los inventarios afecta de manera negativa las utilidades de la empresa?
- ¿Será que aumentan los desperdicios por un mal control en los inventarios?

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación espacial

El estudio se limitará a las empresas industriales dedicadas a la fabricación del calzado en la ciudad de Santa Ana.

1.2.2 Delimitación temporal

Cubrirá un periodo de seis meses de septiembre de 2019 a febrero de 2020.

1.2.3 Delimitación temática

El objetivo de este trabajo radica en investigar los sistemas de control interno que implementan las empresas industriales dedicadas a la fabricación del calzado en el área de inventarios para determinar si son correctos y efectivos y así poder presentar una propuesta de un sistema de control interno más eficaz y adecuado para estas empresas.

1.3 Justificación

Esta investigación sobre sistemas de control interno aplicados al área de inventarios de las empresas industriales va dirigido a obtener información, y dar soluciones viables acerca del control interno el cual nos ayudara a determinar la importancia que tienen los sistemas dentro de la empresa y si se están aplicando adecuadamente.

Establecer que tipos de sistemas implementan las empresas industriales en el departamento de santa Ana o si no aplican alguno, que tan efectivos e importantes están siendo para la obtención de utilidades. Ya que por medio de los sistemas se debe tener un mejor manejo y control de los inventarios.

Determinar si los métodos o técnicas se adaptan a sus procesos productivos y si tienen deficiencias para el manejo y control en los inventarios. Porque dentro de la ley hay métodos técnicos y procedimientos que pueden utilizar para llevar de buena manera el registro de inventarios.

Sabiendo que en los últimos años se ha visto que se encuentran varias empresas industriales en este departamento, siendo empresas bastante complejas en los inventarios por que se maneja tres tipos de inventarios: materia prima, productos en proceso y producto terminado, de los cuales se debe de llevar un registro por cada uno de ellos.

Convirtiéndose esta área en una de las más importantes para estas empresas, donde se debe trabajar con mucha eficiencia y eficacia para la obtención de buenos resultados dentro de la compañía.

Finalmente, con el desarrollo de esta investigación se busca contribuir al conocimiento de los profesionales de la contaduría pública del país y así disipar en gran medida las interrogantes que puedan existir; sin dejar pasar por alto el cumplimiento de los objetivos relacionados a la mejora de los procedimientos de control interno.

1.4 Alcance y limitaciones de la investigación

1.4.1 Alcance

En esta investigación se pretende determinar los sistemas de control interno utilizados por las empresas industriales en Santa Ana en el área de inventarios y que tan eficientes están siendo para lograr sus metas.

Poder brindar un control interno que se adapte a estas empresas para mejorar sus controles y así ser más eficientes en la producción.

1.4.2 Limitaciones

Ya que en Santa Ana las empresas industriales son muchas y dedicadas a diferentes áreas este estudio se limitará a investigar las empresas que se dediquen a la fabricación de calzado en la ciudad de Santa Ana.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

- Determinar la importancia de los sistemas de control interno en los inventarios para garantizar un buen manejo de la cuenta, dentro de las empresas industriales y así elaborar propuestas que ayuden a la mejora de las aplicaciones de los controles internos.

1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar los vacíos en los procesos contables de la empresa, así como las deficiencias en la implementación del control interno en los inventarios.
- Evaluar la planificación estratégica de la empresa y el proceso del control interno específicamente en el área de inventarios.
- Establecer los controles internos adecuados para un buen funcionamiento de la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de las empresas industriales a nivel mundial

Las empresas según la historia han sido el motor fundamental de la economía, a través de ellas se genera trabajo e ingresos, los cuales son elementos muy importantes dentro de la economía de un país. Las empresas industriales iniciaron a fines del siglo XVIII siendo estos pequeños artesanos.

En el siglo XIX la economía se dejó llevar por la revolución industrial esta se había gestado en el siglo anterior, siendo en este contexto donde nacieron las empresas industriales como su nombre lo dice se dedicaban a las actividades transformadoras; donde la mayoría de estas eran fábricas.

Las fábricas se dedicaron a la transformación total de los procesos volviéndose estos más mecánicos que manuales, necesitando cada día más operarios para la producción. Los pequeños talleres artesanales fueron desapareciendo a medida que estas fueron creciendo y sus actividades se trasladaron a las propias fábricas.

El país donde por primera vez se produce esta acumulación de cambios, es Inglaterra a finales del siglo XVIII; los niveles de producción y progreso alcanzados por este país fueron pronto imitados por el resto de las potencias europeas. Los sectores más punteros del desarrollo industrial inglés fueron sin duda alguna, el textil y el metalúrgico.

El primer paso en la transformación del sector textil inglés fue el cambio de materia prima: de la lana al algodón. El segundo gran sector de crecimiento lo constituyen la hulla y el hierro.

Mauricio Vargas (2019) establece que “La industria textil mejoró la producción y la calidad de los tejidos gracias a la máquina de vapor, que transformaba en movimiento la fuerza expansiva del vapor de agua. La primera fábrica se creó en Manchester en 1806” (párr.29).

Después de Inglaterra y Gran Bretaña siguió Francia, Bélgica, Alemania y Unidos experimentando procesos parecidos a mediados del siglo XIX; en Suecia y Japón se produjo a finales del siglo; en Rusia y en Canadá a principios del siglo XX; en algunos países de Latinoamérica, Oriente Próximo, Asia central y meridional y parte de África a mediados del siglo XX, convirtiéndose así la industrialización una de las etapas más importantes en el avance económico.

Mauricio Vargas (2019) dice “El desarrollo inicial de las industrias textiles mecanizadas en gran parte de Europa y Estados Unidos dependía de muchas de las invenciones británicas(párr.47).

Ya que fue Gran Bretaña uno de los primeros lugares que sufrió los cambios de la industrialización al igual que Inglaterra; siendo estos como un modelo a seguir de los demás países en el resto el mundo. En la industria farmacéutica Alemania fue uno de los pioneros del sector.

Así lo menciona el Mauricio Vargas (2019) en su artículo:

La industria química también fue una de las punteras y Alemania se convirtió en la pionera del sector, produciendo más del 80% de los colorantes sintéticos y ocupando el primer lugar en industria farmacéutica. También desarrollarse la producción de sosa, de fertilizantes sintéticos, de fibras artificiales y explosivos(párr.59).

La creación de la industria ha sido muy importante en el crecimiento económico a nivel mundial ya que se pasó de los métodos manuales de producción; a una producción mecanizada

a mayor escala, la cual inicio en Inglaterra expandiéndose a Europa y con el tiempo se expandió por todo el mundo.

Dentro de las empresas industriales más importantes en el mundo se encuentran: Exxon Mobil que es una petrolera, Toyota Motors, McKensson Corporation, Panasonic Corporation, Nestlé, Apple Inc. entre otras que al paso de los años se han logrado mantener entre las mejores empresas en el mundo gracias a su innovación constante.

2.1.1 Aspectos generales de las empresas industriales a nivel mundial

En el mundo existen infinidad de empresas industriales y se pueden clasificar de diferentes formas dependiendo de su tamaño, naturaleza y actividad económica. Las empresas industriales están clasificadas por su actividad, pero pueden asociarse a las otras dos categorías dependiendo de sus características.

Las empresas son una red organizada, con cierta suma de capital que lleva a cabo procesos productivos por medio de maquinaria y trabajadores, utilizando normas y pautas de actuación estándares para su funcionamiento.

Las empresas industriales son las que se dedican a transformar la materia prima en un producto determinado o elementos para otros procesos. Siendo una organización que cuenta con un capital con el que lleva a cabo procesos productivos por medio de maquinaria y trabajadores; por lo tanto, se debe de implementar las medidas necesarias para que todo funcione como debe de ser y obtenga los resultados esperados.

Estas empresas se encuentran ubicadas en espacios grandes para llevar a cabo sus tareas de producción, generalmente fabrican productos a gran escala, aunque existen algunas más pequeñas con producciones más reducidas. Generando empleo a muchas personas, ya que se

necesita mucha mano de obra para desarrollar los procesos de producción y así lograr los objetivos de la empresa.

Las empresas industriales son muy amplias y existen diferentes áreas a las que se dediquen, y se pueden dividir en dos: extractivas y manufactureras. Las extractivas son muy significativas ya que su labor consiste en utilizar materia prima natural y someterlas a un proceso de producción, para transformarlas y las manufactureras utilizan materia prima no necesariamente natural para transformarla en un producto para el consumo o como elementos para otros procesos de producción.

Aunque exista solo estas dos clasificaciones de las empresas industriales se debe tomar en cuenta que estas se pueden dividir en subgrupos, también llamados áreas de producción. En este caso se refiere a los sectores en los que desempeñan sus tareas para crear productos y así satisfacer las necesidades del consumidor. Algunos ejemplos son; empresas industriales textiles, eléctricas, metalúrgicas, informáticas, farmacéuticas, químicas, mecánicas, productos alimenticios entre otros.

Forman parte del sector económico más importante del mundo, creando recursos y fuentes de empleo para sostener la economía en un país. Concentrada en tres áreas básicas para su buen funcionamiento, estas son: la planta industrial, administración y comercialización. Las cuales deben de funcionar correctamente para que la empresa marche de acuerdo con sus metas.

2.1.2 Historia de las empresas industriales en El Salvador y Santa Ana

2.1.2.1 Historia de las empresas industriales en el salvador

La industria salvadoreña ha sufrido considerables cambios a lo largo de la historia originándose a inicios del siglo XX, donde esta se basaba en la producción y exportación del cacao, bálsamo

y añil en primera instancia; y posteriormente fueron sustituidos por el café, algodón y azúcar. Las primeras fabricas se ubicaron en Santa Ana.

Según Pineda (2015):

La primera guerra mundial (1914-1918) provocó la instalación de grandes talleres artesanales que se vieron fortalecidos por la paralización de las importaciones de mercancías industriales. En 1927 Juana Mathies crea la primera fábrica de ladrillos de cemento. En 1922 se crea la primera fábrica de hilaturas de algodón, llamada “Minerva” propiedad del catalán Andrés Molins (párr.3).

En el año 1930 aparece la industria farmacéutica cuando el Dr. Antonio Calderón Morán, creó Laboratorios Ancalmo, que su nombre sale de cada una de las primeras dos letras de su nombre y apellido del fundador, en el boulevard Walter Deininger, Antiguo Cuscatlán, El Salvador, C.A. siendo este el primer laboratorio en el país.

Se constituyó laboratorio creando un producto natural eficaz para las afecciones bronquiales llamado Zorritone. Este laboratorio no enfoco sus esfuerzos para fortalecer el mercado de pastillas en el área de medicamentos de consumo masivo, sus esfuerzos se han visto enfocados a los productos prescritos por médicos y así como también el desarrollo de jarabes.

Considerándose estas las primeras fábricas en estas industrias ya que las demás la mayoría se dedicaba a la producción de cacao, bálsamo y añil. Posteriormente incluyéndose otros productos como el café, algodón y azúcar; pero Pineda (2015) establece que:

En 1923 surge la fábrica textil “La Estrella” de Víctor y Teódulo Safie, en 1932 se crea la fábrica “El León” del palestino Arturo Gadala María. Y también participan en este auge textil

inicial las familias Saca, Martínez Saprissa, etc. En 1944 los principales grupos industriales-comerciales están encabezados por las familias Meza Ayau, De Sola y Daglio (párr.5).

En 1943 sigue incrementando la industria farmacéutica y nace Laboratorios Laínez como Droguería Laínez, distribuyendo a farmacias y hospitales, fundado por Don Esteban Laínez Rubio y su esposa Doña Marina Rivas de Laínez en el barrio San Esteban, en 1963 se dio el giro a Laboratorios y Droguería Laínez y lo trasladaron al Km. 3 ½ de carretera a los Planes de Renderos donde se encuentran actualmente.

Fueron varios los productos líderes que nacieron con el Laboratorio y Droguería, de los cuales en la actualidad algunos se encuentran en el mercado de consumo por ejemplo Yodoclorina y Vitagrip. Ellos se dedican al segmento Ético y Hospitalario.

Dentro de las empresas pioneras e importantes en la industria se encuentra Grupo Miguel que nace en 1948, bajo la fundación de Héctor Miguel Bandek, pionero en la industria y fabricación de etiquetas y elásticos en El Salvador y Centroamérica. Impulsando así a otros emprendedores a iniciar sus empresas.

En 1945 a 1952 la industria incluye la producción de calzado, alimentos, tabaco, textiles y bebidas. De 1950 a 1960 se produce un cambio en el proceso de productos derivados de café, azúcar, algodón y cereales teniendo un mayor desarrollo.

Pineda (2015) afirma que:

De Sola era el mayor beneficiador y comercializador del café, fabricante de aceites y jabones, y lotificador de terrenos urbanos. En 1949, se crea la empresa Cementos de El Salvador, CESSA, (hoy propiedad del gigante suizo-francés Holcim-Lafarge) que era propiedad de la

familia Belismelis, dueños de las caleras de Metapán. Y en alianza con la familia Regalado (párr.8).

En 1953 se crea la primera fábrica de café soluble, Productos de Café S.A., con un capital social de 31,818,182 millones de colones, divididos entre la estadounidense Ibec Food Inc. (empresa del Grupo Rockefeller) y los grupos empresariales salvadoreños De Sola, Dueñas, Hill, Palomo y Álvarez).

En 1955 el capital japonés crea la fábrica Industrias Unidas (IUSA) y en 1966 la fábrica Industrias Sintéticas de Centro América (INSINCA). Por esos años aparecen en el mercado los famosos peines plásticos, que eran producidos por la empresa Amapola, propiedad de Jacin Hasbun, pionero de la industria plástica en El Salvador.

Considerándose las actividades industriales más resaltantes en El Salvador la fabricación de prendas de vestir, bebidas y productos alimenticios; siendo la fabricación de prendas de vestir la principal a la que se dedica la mayor parte de trabajadores de este sector.

2.1.2.2 Historia de las empresas industriales en Santa Ana

En Santa Ana la era industrial inicio en el siglo XX cuando aparecieron las primeras empresas que de forma artesanal transformaban la materia prima para obtener un producto determinado. Poco a poco fueron avanzando hasta hacerlo de una forma mecanizada y más rápida.

En 1906 en Santa Ana se creó la primera fábrica de cerveza, La Constancia por el guatemalteco Rafael Meza Ayau. En 1912 Fernando Sagrera creo la primera fábrica textil, dedicada a la producción de casimires, penetrando incluso el mercado hondureño. En 1942 cambió su nombre por Hilandería Salvadoreña, HILASAL y en las últimas décadas se dedica la producción de coloridas toallas.

Emilia Pérez (2018) también “Bemisal es una empresa que arranca operativamente en octubre de 1966, se dedica al segmento de la fabricación de empaques flexibles a base de papel, una empresa líder 100 % salvadoreña que aporta de gran manera a la economía de Santa Ana” (párr.2).

Entre los productos industriales más destacados elaborados en el municipio de Santa Ana están: los artículos de cuero, hule, alimento enlatado, abono orgánico y forrajes. El principal parque industrial ubicado en el municipio es la Zona Franca Santa Ana se encuentra ubicado en carretera a Metapán, km 69, departamento de Santa Ana.

En la fabricación de prendas de vestir destaca la producción de prendas no hechas con pieles; mientras que en la elaboración de bebidas y productos alimenticios destaca la fabricación de productos de panadería y chocolates.

El sector textil y confección se ha caracterizado por ser el pilar de las exportaciones salvadoreñas, convirtiéndose en una de las actividades económicas con alta demanda en calidad, agilidad y entregas.

Imacasa es una empresa también reconocida por haberse fundado en santa Ana, una de las primeras empresas dedicada a la fabricación de herramientas. Nació el 12 de marzo de 1964 por accionistas extranjeros y centroamericanos siendo los principales salvadoreños.

Otra empresa que destaco en la época de 1949 fue cementos Cessa esto gracias a que no había empresas que se dedicaran a la producción de cemento. Esta nació en la ciudad de Metapán, Santa Ana, donde se encontraban grandes yacimientos de caliza.

En 1998 se incorpora Holcim cuando adquiere el 20% de las acciones de esta compañía; sin embargo, en el 2005 se convierte en el socio mayoritario al obtener el 64% de las acciones de

Cessa. Convirtiéndose así en el año 2010 casi en el dueño total de la empresa obteniendo el 92% de los títulos valores permitiéndole cambiar la denominación a la empresa.

2.1.2.3 Reseña de las empresas industriales más importantes en la actualidad según clasificación de la ASI.

Las empresas industriales están divididas en diferentes ramas ya que el concepto de industriales es bien amplio algunas de las principales ramas según la ASI (Asociación Salvadoreña de Industriales) son; confección, alimentos, bebidas, plásticos, papel, muebles, metales, calzado y farmacéuticos.

1. Confección

HanesBrand Inc.

Instalada en El Salvador en 1994, posee seis plantas ubicadas en San Juan Opico. HanesBrand es la empresa industrial que más exporta en el país, se considera una empresa líder a nivel mundial en la confección de ropa interior y deportiva. Sus principales productos son calcetines, camisetas y ropa interior femenina.

Esta empresa diseña, manufactura, y vende a nivel mundial marcas como: Hanes, Champion, leggs, just, my side, wonderbra y otras. Siendo el mayor empleador a nivel nacional con más de 10000 empleados.

Pertenece a la empresa multinacional Sara Lee Corporation. la ropa interior confeccionada por Hanes Brand Inc. ocupa el primer lugar en la ropa de marca del mercado estadounidense siendo así una de las más vendidas en ese país.

Fruit of The Loom

Es una empresa estadounidense que fabrica ropa interior y equipamiento deportivo, la sede mundial de la compañía se encuentra en Bowling Green, Kentucky. En El Salvador fue instalada la primera planta en 1994, posee siete plantas, la última abierta en enero de 2008. Es el mayor empleador del sector privado y a la vez una de las principales compañías exportadoras en el país.

Hilasal

Fue fundada por Ricardo Sagrera Drews en 1942, en la colonia Costa Rica, San Salvador dedicándose a la producción de hilos driles y mantas; En 1959 la empresa decide enfocarse en la fabricación de toallas. La empresa se convirtió en una de las empresas globalizadas de Centroamérica mediante la producción y comercialización de toallas.

2. Alimentos

Grupo Calvo

Empresa creada por Luis Calvo Sanz como una pequeña tienda de ultramarinos. En 1940 abren su primera fábrica en España en Carballo, en 1986 en Esteiro. En 2003, el grupo abrió la primera fábrica en El Salvador, concretamente, en el Puerto La Unión; está dedicada al enlatamiento de conservas de atún en aceite vegetal, oliva y agua.

Siendo esta empresa en la actualidad una de las que más exportaciones hace en el país en el rubro de alimentos, generando más de 190 mil empleos formales y un crecimiento en la industria de 3.7% para el 2017. Se considera una de las principales impulsoras en el país del Acuerdo de Asociación con la Unión Europea.

Productos Alimenticios Diana

Fue fundada en junio de 1951, es una empresa salvadoreña que se dedica a la producción y distribución de boquitas (snacks o botanas), dulces, conos para helados y galletas. Fue fundada por Max Olano y Pablo Tesak, y su primer local fue en la colonia Mugdan, en San Salvador.

Luego se mudó a una pequeña bodega en el barrio San Esteban, luego Barrio La Vega, hasta llegar a su actual ubicación, desde 1970 en Soyapango. En 1990 se trasladó a Soyapango y es propiedad de Hugo Barrera. En la actualidad es considerada como una de las más grandes distribuidoras de alimentos.

Productos Alimenticios Bocadeli, S.A de C.V

Esta empresa nace en El Salvador el 8 de junio de 1996, como resultado de un análisis de mercado en Centroamérica los primeros productos lanzados fueron: quesitrix, totipop, japonitos y galletas pindi. A través de los años esta empresa se ha desarrollado gracias a su excelente calidad e innovación de sus productos.

Actualmente Bocadeli es una empresa regional que produce y distribuye snack salados y dulces, cereales y galletas de obleas o waffles; teniendo tres distribuidoras en Guatemala, tres en El Salvador, dos en Honduras, una en Nicaragua, una en Costa Rica y una en República Dominicana.

3. Bebidas

Liv Smart Américas

Liv Smart de Centroamérica el número uno según el ranking de la ASI en la rama de bebidas, esta empresa pertenece a la compañía Cabcorp, en 1998 nombrada Embotellador ancla de Pepsi Co para Centro América. En el año 2000 inicia un proyecto con AMBEV para introducir la marca de Cerveza Brahva en la región.

AMBEV se unió a InBev Interbrew, pasando a ser la primera compañía cervecera a nivel mundial. Cabcorp llega a El Salvador en 2001 y en el 2002 adquiere el 50% de Bon Appetit, empresa de alimentos propiedad de la familia Zablah, que brindaba servicio de Co packing a Quaker para su producto Gatorade. Ya en 2006 Cabcorp asume el control de Bon Appetit y cambia su razón social a Liv Smart Américas

. Otras empresas que compiten en este sector son las siguientes: la mexicana Jumex (con planta ubicada en Quezaltepeque) la sudafricana Industrias La Constancia (Coca Cola y Pilsener con planta en Nejapa) y la todavía salvadoreña, nacida en santa Ana en 1947, Embotelladora La Cascada (Salva Cola y Kolashampan) entre otras.

Embotelladora la Cascada

Embotelladora la cascada fue fundada por José Federico Batlle Aberle en 1948, en la Ciudad de Santa Ana. La compañía nació como Embotelladora Canadá Dry puesto que el embotellado y distribución comenzó bajo la bandera y derechos de uso de esa marca. Por cuestiones logísticas y para ampliar la capacidad de distribución al mercado nacional, la planta se trasladó desde la llamada Ciudad Heroica hasta la 2a Av. Norte en San Salvador, a la casa donde vivió la madre de su fundador.

Esta empresa estuvo bajo el nombre de Canadá Dry hasta 1962, cuando se liberaron los derechos con Canadá Dry y nació la que ahora se conoce como Embotelladora La Cascada. La cual comenzó produciendo y distribuyendo marcas como Pepsi, Oranjal, Grapette y Soldado de Chocolate. Un año después nació la Kolashanpan, una de las bebidas más importantes y con mayor historia de la embotelladora.

Industrias la Constancia

La Constancia nace en 1906 en el barrio Santa Cruz en la ciudad de Santa Ana como la primera empresa dedicada a la producción de cerveza en El Salvador: "Rafael Meza Ayáu y Compañía".

La empresa inició con 4 marcas de cerveza: Perro, Abeja, Extracto de Malta y Pilsener.

En el año de 1920 don Rafael fundo la primera planta embotelladora de bebidas en San Salvador, en 1928 da un paso hacia adelante e instala una nueva planta con maquinaria sofisticada para la producción de cerveza. En 1935 cambia su nombre por La Constancia S.A, tras la unión con Cervecería Polar.

En el año 2001, se da el intercambio de acciones entre el Grupo AGRISAL y la multinacional South African Breweries, para formar el holding Bevco, conformado por las empresas: La Constancia, Embosalva, Industrias Cristal y el grupo de empresas de Cervecería Hondureña.

En 2002, SAB adquiere el 100% de las acciones de Miller Brewing Company, la segunda cervecería más grande en volumen de los Estados Unidos y cambia su nombre a SABMiller y se convierte en la segunda cervecería más grande en volumen a nivel mundial.

En el año de 2003, se fusionan las empresas de bebidas, "Cervecería La Constancia", "Embotelladora Salvadoreña" e "Industrias Cristal de Centroamérica", dando vida a una empresa multibebidas que lleva por nombre "Industrias La Constancia".

En el año 2005, SABMiller adquiere la totalidad de la empresa gracias a la unión de ambas empresas y de la combinación de conocimiento sobre la conservación del medioambiente, el consumo responsable y buenas prácticas para el desarrollo de la comunidad, se logra consolidar un modelo de Desarrollo Sostenible que incorpora, además del impacto en sus públicos externos,

impacto positivo en toda la cadena de valor, contribuyendo así al desarrollo económico, social y medioambiental del país.

En el año 2012, por solicitud de La Constancia, la Escuela Superior de Economía y Negocios realizó un estudio para medir el impacto de las diversas actividades comerciales de la empresa, tomando como base la Matriz Insumo Producto del Banco Central de Reserva. Como resultado, se evidenció el impacto positivo de La Constancia en la economía.

En el 2016 AB InBev y SABMiller anuncian una fusión histórica, y es en diciembre del mismo año que La Constancia pasa oficialmente a formar parte de la familia AB InBev.

4. Industria del plástico

Termo Encogibles S.A de C.V

Fue fundada en 1970 en San Salvador, se inició produciendo películas de PVC. Con el paso del tiempo su línea de productos crece y ahora incluye una gran gama de películas y bolsas de diferentes sustratos como: polipropileno, papel poliéster entre otros. Actualmente cuenta con tres plantas de producción donde se llevan a cabo los diferentes procesos de manufactura considerándose el número uno en la industria del plástico.

SigmaQ

Nace el 5 de marzo de 1969, cuando los hermanos Yarhi realizaron la primera fusión de empresas en El Salvador. Aunque los hermanos Yarhi se habían involucrado en el negocio del empaque en Centroamérica desde 1956, distribuyendo una diversidad de productos incluyendo botones, azulejos, engrapadoras industriales y cartón corrugado; en 1969 se consolida Sigma S.A.; integrando así las empresas Yarhi Hermanos, Cartonera Centroamericana, Litografía Byron Zadik, Igsal y Rotoflex.

En la década de los 70, SigmaQ aceleró su expansión, mediante la adquisición de otras empresas convertidoras de empaque en Centroamérica. Teniendo tanto éxito que, entre 1973 y 1977, se estableció también la Fundación Sigma en El Salvador y Guatemala, para impactar positivamente a las comunidades y sociedades en las que el negocio opera. Hoy en día, Fundación Sigma contribuye a la salud, bienestar y educación de más de 300,000 centroamericanos.

En los siguientes años, la expansión de SigmaQ se enfocó en el mercado de empaques, exhibidores y mobiliario de lujo y traspasó fronteras centroamericanas. La adquisición en Estados Unidos de Bufkor Inc. marca reconocida como un referente en la industria y uno de los primeros fabricantes de exhibidores y empaques de joyería a nivel nacional impulsó la creación en 1985 de Specialty Products, una fábrica de empaque de lujo en El Salvador.

Como parte de la estrategia de crecimiento vía la exportación, SigmaQ fue abriendo oficinas comerciales en México, República Dominicana, Costa Rica y Nicaragua. Luego en 2014, adquirió Chippenhook, el competidor más grande de Bufkor Inc. en Estados Unidos. En 2015, se creó la marca VASSI Design Group, como parte de la estrategia de crecimiento en el mercado mundial de empaques, exhibidores y mobiliario de lujo.

La más reciente adquisición de SigmaQ se dio en febrero de 2017, al adquirir activos productivos en una fábrica de empaque flexible en México. Este valor agregado le ha permitido mantener una dinámica de crecimiento vía exportación. Apuesta al diseño de formas innovadoras, pero a la vez funcionales para el consumidor final, con empaques con un segundo uso, empaques inteligentes, empaques para la agroindustria y para e-commerce.

Durante el 2017 la empresa consolidó su presencia en México, adquiriendo una fábrica de empaques flexibles especializados. En ese país, su oferta de empaques con alto valor agregado le ha acercado reconocidos clientes locales y multinacionales de joyería, tequila y otros licores,

alimentos, confitería, bebidas, cuidado personal y del hogar, perfumería, moda, óptica y agroindustria.

5. Industria del papel y cartón

Kimberly-Clark

Kimberly-Clark es una empresa estadounidense que inició su carrera en El Salvador allá por el año de 1963 con solo 12 empleados en las oficinas ubicadas en la ciudad de Santa Tecla. Durante ese período, nos dedicaron esencialmente a la fabricación de papel higiénico, servilletas y toallas desechables, siendo su principal labor la de conversión. Es decir, se importaban las bobinas de papel y se realizaba la transformación de estas en los productos mencionados.

Seis años después iniciaron la construcción de la planta actual, ubicada en el cantón Sitio del Niño, municipio de San Juan Opico, departamento de La Libertad, convirtiéndose esta en una de las 37 plantas de Kimberly-Clark alrededor del mundo. En 1971 instalaron el primer molino. Así, la importación de bobinas finalizó, con lo que se dio inicio a una nueva etapa, la de la elaboración de estas en la planta.

A través de los años, Kimberly-Clark El Salvador ha evolucionado a pasos agigantados, gracias al esfuerzo y liderazgo de sus colaboradores, siendo esta planta la más grande en Latinoamérica la cual se encuentra en El Salvador, por lo que se llevó el primer puesto en la industria del papel y cartón.

Alas Doradas

Alas doradas es una empresa que inició sus operaciones en El Salvador en el año 2003, está situada en San Juan Opico, La Libertad y desde octubre de 2011 pertenece a Grupo Coen, uno de los principales conglomerados empresariales de Nicaragua y Centroamérica. Dicha empresa se

dedicada a la fabricación y venta de productos de papel absorbente para consumo y usos industriales.

Alas Doradas se convirtió en la pionera de la región en usar únicamente fibras de papel reciclado como materia prima para su producción. Genera anualmente más de 40,000 toneladas de productos terminados, siendo los principales: Papel higiénico, papel toalla, servilletas y papel Kraft, que se comercializan en toda la región centroamericana bajo las marcas Encanto y Carmesí.

6. Muebles

Indufoam

Fue fundada en 1982 por la corporación estadounidense con base en Delaware American Biltrite, la empresa se dedicaba únicamente a la fabricación de espuma para camas. Luego, Grupo Freund propuso hacer una alianza con Indufoam, fabricando camas y muebles.

En 1989 American Biltrite decidió retirarse de la alianza, dejando toda la participación a Grupo Freund. El ingeniero Óscar René Toruño, quien laboraba en Grupo Freund, compró acciones de Indufoam, obteniendo la cuarta parte de la empresa. 1992 Toruño adquirió completamente la empresa, convirtiéndose en la cabeza de Indufoam y en su presidente.

El esfuerzo incansable del Ing. Toruño le permitió adquirir Indufoam en 1992, comenzando como una fábrica de espuma de poliuretano, y convirtiéndola hoy en una de las plantas más modernas de Latinoamérica en fabricación de camas, gracias a la excelente mano de obra de más de 400 colaboradores, la ha llevado a ser una empresa exitosa que ha hecho un gran aporte al desarrollo económico de El Salvador.

Industrias Capri

Industrias Capri (Zablah) fundada en 1953 por Arturo Zablah (padre) y Doña Ivonne Kuri de Zablah, en San Salvador. En esa época, los costos de las camas eran excesivamente altos y la mayor parte de ellas eran importadas. Esta situación fue aprovechada por este grupo empresarial árabe para insertarse y puede decirse, crear este mercado.

Actualmente la empresa además de las camas produce muebles de madera y tapizados, compitiendo con marcas nacionales e internacionales; así colocándose dentro de las más importantes en este rubro en El Salvador.

7. Metales

Galvanissa

Galvanissa nació en El Salvador como una fábrica innovadora en el mercado metalmecánico y de construcción, llevando al mercado el Polín C cuando todavía se usaba madera como estructura de soporte de los techos, tubería y varilla de hierro de alta resistencia, siendo hoy productos de gran importancia en la construcción.

En 1995 incursionó en el mercado de techos aluminizados con la marca Zinalum y Maxalum que, por sus características y ventajas de resistencia, frescura y duración, le han otorgado ser el “Mejor Techo de Centroamérica”. También tiene otras opciones de techos, como Arquiteja, Color Alum y Econoalum.

En 2001 abrió la primera sala de ventas en San Salvador, iniciando la cadena de mega servicios especializada en hierro y techos más grande de Centroamérica. Un año después se expandió a toda la región centroamericana con el Holding Grupo Ferromax (Galvanissa en El Salvador y Ferromax en Guatemala, Honduras, Nicaragua y Costa Rica).

En la actualidad Galvanissa se encuentra en la posición número uno según el ranking 2019 de las 10 mejores empresas en la industria metalmecánica presentado por la revista de la ASI (Asociación salvadoreña de Industriales).

Corinca

Corinca es una empresa salvadoreña, líder en la producción y comercialización de barras de acero de refuerzo para concreto y productos derivados de alambre, la cual está proyectada a satisfacer las necesidades de la industria de la Construcción en el mercado centroamericano del acero.

La Corporación Industrial Centroamericana S. A. de C. V. (CORINCA) se posicionó en el número uno en el año 2013 en la actualidad se encuentra en la posición número tres. Datos según la revista que proporciona la ASI cada año.

8. Calzado

Duramas S.A de C.V

La empresa productora de zapatos Duramas, es el brazo exportador de ADOC fuera de Centroamérica. Produce cerca de 40,000 pares de zapatos cada mes, y espera crecer un 20 % con las inversiones hechas en la planta de manufactura de pedidos pequeños y de entrega rápida.

Actualmente Duramas exporta a Estados Unidos, Inglaterra, Japón, Corea del Sur, Sudáfrica, Italia, España, Grecia y México. Campos gerente de la compañía dijo que en este momento están negociando con distribuidores de calzado en Francia, Alemania y Bélgica. "Hay que recordar que todo el mercado europeo tiene una mayor capacidad adquisitiva que el de Centroamérica o Suramérica", planteó.

Adoc

Fundada en 1953 por Don Roberto Palomo quien sentó las bases de la industria del calzado en El Salvador. Inaugurando su primera planta el 27 de junio de 1953 con el nombre de Calzado Salvadoreño S.A.” con el que nació también el nombre actual: ADOC. Desde sus inicios siempre se han empleado materiales de alta calidad, maquinaria y técnicos especializados en calzado; actualmente fabrica todo tipo de calzado para dama, caballeros y niños.

Industrias Caricia

Industrias Caricia fue fundada en 1971 e inició operaciones con un taller de pantuflas de descanso; con el tiempo se convirtió en una empresa flexible y hábil en la producción de calzado; pasando así a ser una de las más grandes fábricas en la elaboración de calzado en El Salvador.

9. Farmacéutica

Laboratorios Vijosa

Creado por Víctor Jorge Saca, en 1971 con el apoyo de 5 colaboradores con los que revolucionaron la manera de hacer medicamentos en El Salvador, siendo pioneros en la fabricación de inyectables. A solo tres años de creación del laboratorio iniciaron con la trayectoria exportadora llevando 7 productos, los cuales a la fecha son líderes en su rubro, hasta Nicaragua.

En la actualidad han logrado la fabricación de más de 600 productos que llevan a más de 15 países de toda Centroamérica, Panamá, Belice, El Caribe, Estados Unidos y Sudamérica. Y a casi 50 años han alcanzado el liderazgo en el sector farmacéutico gracias a su sólida trayectoria exportadora poniendo en alto a El Salvador.

Grupo Paill S.A de C.V

Fue fundado en 1992 con el compromiso de brindar productos farmacéuticos de calidad, la planta inicia operaciones en 1993 creando productos estériles y de calidad; y en 1997 lograron introducir sus productos a la región Centroamericana.

En el año 2000 iniciaron el diseño de su segunda planta dedicada a la producción de productos no estériles. Actualmente se mantienen a la vanguardia del área farmacéutica nacional y regional gracias a su calidad y competitividad que demanda la evolución farmacéutica.

Laboratorios López

Fue fundado en 1949 por el Dr. Gustavo Adolfo López y su esposa doña Thelma Davidson de López, estaba ubicada en la colonia el Bosque, San Salvador, en la casa de la familia; ellos empezaron con la producción de cinco productos dando cierto prestigio a la empresa.

En 1962 el espacio se les hace insuficiente y se trasladan al Boulevard del ejército instalando su primera planta donde aumentaron su capacidad productiva. Así laboratorios López inicia con los analgésicos en el país.

Desde el 5 de mayo de 2014 Laboratorios López forma parte de Grupo Procaps. Ahora pertenece a una gran empresa que cuenta con más de 4000 colaboradores, donde día a día trabajan para convertir esta organización en un referente para la región.

2.2 Control interno

El control interno es un proceso que se ejecuta mediante personal especializado de una entidad, diseñado para proporcionar mayor seguridad dentro de la empresa. Se realiza con el fin de prevenir posibles riesgos que la afecten, resguardando sus recursos para evitar posibles pérdidas por fraude o negligencia y así detectar las posibles desviaciones que se originen dentro de ella.

2.2.1 Antecedentes de los sistemas de control interno implementados en los inventarios

Un sistema de control interno dentro de la empresa es un seguimiento y control de las actividades que se realizan en la misma, corrigiendo errores y asegurando el cumplimiento de los objetivos. Estos buscan que la empresa tenga mejor eficiencia, velando por el desarrollo de un adecuado auto control.

2.2.1.1 Control Interno a nivel mundial

Desde el inicio de la humanidad existe la necesidad de controlar sus pertenencias es así como se da origen a los números, utilizados para hacer cuentas simples; en esa época se empezó utilizando los dedos de las manos y pies para contar, luego se utilizaron palos y piedras. Poco a poco fueron evolucionando hasta llegar al desarrollo de verdaderos sistemas de control.

El inicio del control interno se ubica en el surgimiento de la partida doble cuando Lucas Pacioli la desarrollo en 1494, considerándose está como una medida de control ya que en aquella época no se contaba con una contabilidad como en la actualidad. Pero fue a fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer los sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Además, se dice que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Por la necesidad de las empresas de salvaguardar sus activos surge el control interno buscan las áreas más vulnerables para hacer mayor énfasis y aplicar controles. Dentro de las empresas

industriales los inventarios son parte importante y fundamental, es por ello que las grandes empresas aplican el control interno en esta área.

Pero para entender la aplicación de los sistemas de control interno en los inventarios se debe tener un concepto claro de que es un inventario, cuál es la importancia en la empresa y como se dio origen a ellos según la historia.

Según Duran (2012) “los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades” (p.55).

Es por ello, que desde la antigüedad se necesitaba un mecanismo para controlar las existencias que tenían, y así determinar la situación en la que se encontraban, dando origen a los inventarios. Conforme fue pasando el tiempo estos se fueron estructurando de una mejor manera hasta tener que utilizar un sistema para un mejor control de ellos.

Dando así inicio a la creación de normas y métodos para el control de los inventarios, estos con el tiempo han tenido cambios gracias al avance tecnológico. En la actualidad existe en cada país una normativa que obliga a las entidades a tener un método de registro y control de los inventarios.

Según la contabilidad para tener un control de los inventarios se deben incluir cinco aspectos fundamentales los cuales son: sistemas de inventarios (periódico o permanente), método de valoración de inventarios (peps, uesp, costo promedio, por asignación directa, entre otros) y los sistemas de costeo que se dividen en: base de costos, método de acumulación y costo o gasto.

Los sistemas de inventario representan los métodos que según la teoría contable se permiten utilizar para controlar las existencias mientras que los métodos de valoración de inventarios

fueron diseñados para calcular el valor de las unidades que forman parte de un inventario mientras se encuentran en él. Todo esto debe de estar regulado por entidades de cada país según la normativa que apliquen.

Actualmente además de los Kardex que fueron los primeros que existieron para llevar un registro de los inventarios formalmente, existen diferentes softwares creados para hacer el proceso de control de una manera más eficaz, algunos de ellos son gratis y otros se tienen que comprar; la mayoría de estos son utilizados por empresas grandes ya que sus procesos de producción son muy extensos y sería difícil llevar controles de una forma manual.

Los softwares de inventarios o software de control de inventarios son programas creados para facilitar la gestión del inventario de una empresa, permiten saber la cantidad disponible de existencias, su localización y las entradas y salidas de mercancías. Todo ello contribuye a una mejor planificación, una mayor productividad y a la satisfacción del cliente.

2.2.1.2 Sistemas de control interno en El Salvador

El control interno es necesario en toda actividad que se realiza, el cual existe desde que surgen los intereses económicos de los individuos y organizaciones para controlar sus pertenencias, siendo este más efectivo. En sus inicios el control se llevaba mediante hojas empastadas que se llenaban a mano, pero a medida que se dan los avances en la economía, nacieron entidades y normativas que regularon la forma de llevar los inventarios.

El control interno utiliza métodos, técnicas e instrumentos para realizarse; dentro de una empresa hay áreas en las que se necesita mayor seguridad, estas pueden ser el efectivo cuentas por cobrar y el inventario; ya que de estas áreas depende el buen funcionamiento de la empresa.

Pero los inventarios en las empresas industriales son parte fundamental, es por esa razón que se implementan métodos y programas para su mejor control, según el artículo 142 del código tributario establece la obligación del control de inventarios y dice:

Los sujetos pasivos cuyas operaciones consisten en la transferencia de bienes muebles corporales están obligados a llevar un registro de inventarios que refleje de forma clara y veraz, su valuación, resultado de las operaciones, el valor en efectivo y actual de los bienes inventariados, así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.

Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, accesorios repuestos o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, ya sean para la venta o no, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Las obligaciones citadas en los incisos anteriores también son aplicables para aquellos contribuyentes que tengan por actividad la producción o fabricación de bienes muebles corporales, construcción de obras materiales muebles o inmuebles bajo cualquier modalidad, así como también aquellos prestadores de servicios cuya actividad se materialice en la entrega de bienes muebles o inmuebles.

Entonces se puede mencionar que no solo por la obligación de cumplir las leyes se lleva un control en los inventarios si no porque, también las empresas tienen necesidad de un buen manejo de sus inventarios, por lo tanto, se implementa un mecanismo de seguridad integrado por sistemas, software y métodos manuales o sistemáticos para un buen control acatando la normativa legal en El Salvador.

2.2.2 Conceptos de control interno

El control interno es un conjunto de normas, principios, procesos, métodos elementos y mecanismos de control que forman parte de una empresa y que se constituyen para salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de los datos de la empresa.

Según Chacon (2002) “El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio para proteger y resguardar sus activos” (párr.2).

También Uchoa (2014) dice que se le llama control interno

Al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de los jefes y empleados y que tienen como objetivo prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo de la misma(párr.1).

Según coso III (2015) define el control interno como “un proceso dinámico, interactivo e integral. Por lo tanto, el control interno no es un proceso lineal en el que uno de los componentes solo afecta al siguiente.” (p.12).

Entonces se puede concluir que el control interno es una parte muy importante dentro de una organización ya que por medio de un buen control se puede lograr el buen funcionamiento de la compañía, caso contrario una mala aplicación del control interno la puede llevar a la quiebra.

Pero no solo es necesario tener un buen sistema de control interno dentro de la empresa; si no también tener al personal capacitado y adecuado para que hagan que el sistema funcione de manera correcta.

2.2.3 Objetivos del control interno

✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce la información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones, esta información tendrá utilidad si es confiable. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su objetividad y veracidad. Lo cual ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y peligros que puedan amenazarla.

✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan con el mínimo esfuerzo y maximizando los recursos de acuerdo con las especificaciones de la administración incentivando a los empleados a una mayor producción.

✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Toda acción que se inicie por parte de la dirección debe de estar enfocada dentro de las disposiciones legales del país, se debe obedecer al cumplimiento de toda normativa aplicable al ente. Incluyendo las políticas que emita la administración, las cuales deben de ser conocidas por todos los integrantes de la administración y así lograr el éxito de la misión que se propone.

2.2.4 Importancia del control interno

Desde tiempos antiguos los seres humanos han tenido la necesidad de resguardar sus pertenencias y las del grupo al cual forma parte por lo que de alguna manera desde esos tiempos se tenían tipos de control interno para evitar desfalcos. Mediante fue avanzando la contabilidad fueron mejorando los tipos de control implementados.

Entonces nos podemos dar cuenta que desde la época antigua era importante tener un sistema de control para poder resguardar las pertenencias que se tienen; ya que este contribuye a la seguridad del sistema contable de la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayuden a la empresa a cumplir con sus objetivos.

Aunque no se puede garantizar que un control interno es efectivo al cien por ciento, pero si es aplicado de forma adecuada y correcta se puede obtener un gran beneficio; ya que es fundamental para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros.

Gonzales (2014) menciona “El contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa permite maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad” (párr.22).

Entonces es importante porque este nos permite mayor fiabilidad y eficiencia en los procesos que se realizan en la compañía, fijando seguridad en las operaciones realizadas e implementando medidas que permitan suprimir o disminuir el riesgo.

2.2.5 Principios básicos del control interno

Según el modelo de control interno coso 2013 establece 17 principios básicos que tiene el control interno los cuales son los siguientes:

- ✓ Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- ✓ Ejerce responsabilidad de supervisión
- ✓ Establece estructura, autoridad y responsabilidad
- ✓ Demuestra compromiso para la competencia
- ✓ Hace cumplir con la responsabilidad
- ✓ Especifica objetivos relevantes

- ✓ Identifica y analiza los riesgos
- ✓ Analiza e identifica cambios relevantes
- ✓ Selecciona y desarrolla actividades de control
- ✓ Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- ✓ Se implementa por medio de políticas y procedimientos
- ✓ Usa información relevante
- ✓ Conduce evaluaciones continuas o independientes
- ✓ Evalúa y comunica deficiencia

2.2.6 Características del control interno

1. **Plan de organización:** se considera que es una característica del control porque para que este sea efectivo debe de ser simple y flexible, debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de las funciones que a ella pertenezcan. Las actividades deben establecerse en manuales de procedimientos con el fin de ser claros y evitar errores.
2. **Segregación de funciones:** esto significa separar las funciones de cada área de la empresa; en este sentido todos los procesos deben pasar por diferentes fases las cuales deben de estar a cargo por diferentes personas. Así la ejecución autorización o registro de una transición es realizada de manera independiente por un empleado.
3. **Control de acceso a los activos:** gran parte que un sistema de control interno funcione depende de que tan limitado sea el acceso a los activos o registros contables, esto implica restringir el acceso físico y directo a los activos o a la preparación de documentos que autoricen el acceso a ellos.

4. **Sistema de autorización y procedimiento:** un control interno eficaz incluye herramientas para monitorear los registros de las operaciones y transacciones. Tomando en cuenta auditorías y revisiones periódicas, para la obtención de informes de control.
5. **Métodos para procesar los datos:** estos pueden ser mecánicos o manuales con el fin de disminuir errores. dependiendo del programa se pueden utilizar nubes para monitorear los controles internos con mayor objetividad.

2.2.7 Elementos del control interno

1. **Ambiente de control:** entorno que influye en los empleados de una organización y en las actividades de control.
2. **Evaluación de riesgos:** es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos.
3. **Actividades de control:** son aquellas que se establecen y ejecutan como parte de las operaciones en una organización, como medio para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para mejorar y minimizar los riesgos.
4. **información y comunicación:** esto es necesario para que las operaciones se ejecuten en orden.
5. **Supervisión y seguimiento:** es necesario para evaluar la calidad del control interno en el tiempo.

2.2.8 Clasificación del control interno

Tomando en cuenta las áreas de funcionamiento de un control interno no existe una separación radical, pero se puede establecer la siguiente clasificación:

2.2.8.1 Según su finalidad se clasifican en:

1. **Controles Preventivos:** Evita los problemas previos a que estos ocurran, es decir, la clave del control preventivo está en tomar medidas antes de que se presente el problema. Los controles preventivos permiten a los gerentes evitar problemas en lugar de tener que remediarlos más adelante. Estos requieren de información oportuna y exacta la cual muchas veces es difícil de encontrar, por ello con frecuencia se deben usar otros tipos de control.
2. **Controles Detectivos:** Son aquellos que no evitan que ocurran las causas del riesgo, sino que los detecta luego de ocurridos. En cierta forma sirven para evaluar la eficiencia de los controles preventivos.
3. **Controles Correctivos:** Es el tipo de control más común, éste se presenta cuando ya ha ocurrido el problema. El control correctivo lo que busca es la corrección de todos los errores identificados. Cada control cumple un objetivo principal en donde controla las actividades realizadas, cumpliendo con los procedimientos y normas legales.

2.2.8.2 Según lo que protegen se clasifican en:

1. **Controles Físicos:** Es la implementación de medidas de seguridad en una estructura definida usada para prevenir o detener el acceso no autorizado a material o información confidencial; en pocas palabras utilizadas para proteger el hardware. Ejemplo: cámaras de circuito cerrado, identificación por fotos, sistemas de alarmas, etc.
2. **Controles Lógicos:** Consiste en la aplicación de barreras y procedimientos que resguarden la seguridad en el uso del software, la protección de los datos, procesos y programas, así como la del acceso ordenado y autorizado de los usuarios a la

información. Ejemplo: sistemas de seguridad que resguarden la información que se encuentra en las computadoras.

3. **Control Administrativo:** Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

Incluyen más que todo controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

4. **Control Contable:** Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

2.2.3 Reseña histórica de los softwares para inventarios

Los softwares para inventarios surgieron a partir de la segunda guerra mundial cuando el gobierno estadounidense empleo programas especializados que ejecutaban las actividades de logística y organización con el fin de controlar sus unidades, estos fueron conocidos como los primeros sistemas para la planificación del inventario y material.

Estos sistemas permiten que las compañías lleven un control de las diversas actividades que se realizan tales como: control de inventarios, facturación, pago, administración de la nómina entre otros de forma paralela, por lo tanto, los datos pueden ser verificados en tiempo

real. Esto se dio gracias a los avances tecnológicos, es decir, que la adopción de las computadoras en las empresas ayudo a que también adoptaran sistemas para el control.

El uso de software especializado para la realización de inventarios son una solución relativamente nueva para un problema clásico en la producción, ya que la gran cantidad de datos que hay que procesar son muy complejos entre los distintos componentes que posee.

Estos softwares para inventarios se enfocan en el control de las mercancías en un negocio; la gran mayoría de estos se enfoca en las actividades como: ventas, compras y cantidad de inventario disponible en las bodegas o almacenes. son de vital importancia dentro del negocio porque sus herramientas ayudan a evitar la pérdida o extravió del inventario.

Algunos de los softwares más importantes son: SAP y ERP los cuales se consideran que son más completos por lo que, empresas como IBM, HP, Samsung Electronics y muchas más ya los utilizan, esto se considera signo de éxito, y es que no solo las empresas de tecnología e informática se valen de ella, sino cualquier compañía, sea del sector que sea, puede hacerlo.

Estos programas contienen herramientas ideales que se ajustas ala mayor parte de las áreas que contiene la empresa, permiten una fácil integración global (las barreras de tipo de cambio, lengua, y cultura pueden ser superadas de forma automática), las actualizaciones solo se deben de hacer una vez para implementarse en toda la empresa y proporcionan información en tiempo real disminuyendo así el margen de error.

Pero como todos los sistemas tienen sus desventajas, aunque en estos sistemas son mínimas y algunas de estas pueden ser: los paquetes del proveedor pueden o no encajar en el modelo de negocio de la empresa, el retorno de la inversión puede llevar mucho para ser rentable y las implementaciones conllevan riesgo y fracaso del proyecto.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Metodología de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación más apropiado que se utilizará es de tipo bibliográfico y de campo, combinado a la vez con la descriptiva; dirigido a determinar cómo es la presencia o ausencia de algo, donde y cuando se están presentando. Por lo tanto, el propósito del presente estudio es mejorar la eficiencia del control interno en las empresas industriales dedicadas a la elaboración de calzado en la ciudad de Santa Ana.

3.1.1.1 Investigación Bibliográfica.

Es la primera etapa del proceso investigativo que proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes, a través de: tesis, libros, periódicos y páginas web, etc., de un modo sistemático. Brindando ayuda con la información necesaria para la elaboración del proceso investigativo.

Ayala (2019) “se le considera un paso esencial por que incluye un conjunto de faces que abarcan la observación, la indagación, la interpretación, la reflexión y el análisis para obtener las bases necesarias para el desarrollo de cualquier estudio” (parr.2).

3.1.1.2 Investigación de Campo.

Se debe planificar detalladamente el trabajo para la recopilación de información directamente de la realidad, a través del uso de técnicas de recolección, con el fin de dar respuesta al problema plantado.

Según Cajal (2019) “la investigación de campo o trabajo de campo es la recopilación de información fuera de un laboratorio o lugar de trabajo. Es decir, los datos que se necesitan para realizar la investigación se toman en ambientes reales no controlados” (parr.1).

3.1.1.2.1 Características

- La investigación es llevada a cabo en el lugar donde existe la problemática u objeto de estudio.
- El investigador logra profundizar el conocimiento para una mayor seguridad y soporte al momento de manejar la información recabada.
- Se apoya en datos anteriores para poder planificar el trabajo y el posterior análisis de la información recogida.
- Los datos recopilados se obtienen mediante técnicas como la entrevista y cuestionarios.

3.1.1.3 Descriptiva.

Morales (2012)” 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” (parr.8).

Se encarga de puntualizar las características de la población que se está estudiando. Esta metodología se centra más en el “qué”, en lugar del “por qué” del sujeto de la investigación. Es decir, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento bibliográfico, sin centrarse en las razones por las que ocurre un determinado fenómeno.

Hernández, Fernández y Baptista (2015) mencionan que:

Este tipo de estudio usualmente describe situaciones y eventos, es decir como son y cómo se comportan determinados fenómenos. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se ha sometido a análisis (p.60).

La investigación descriptiva se acomoda a mi investigación por qué se debe saber cuáles son los procedimientos utilizados por las empresas industriales específicamente en el área de inventarios y así poder constatar que tan efectivos están siendo.

3.2 Enfoque de la investigación

El enfoque que se aplicará en la investigación será cualitativo, pretendiendo describir las cualidades del fenómeno, buscando un concepto que pueda abarcar la realidad para dar una respuesta concreta al problema anteriormente planteado, obtener conocimientos teóricos y la utilización de procedimientos lógicos, para su posterior interpretación.

Según Hernández (2014) el “Enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p.39).

3.2.1 Características

- Planteamientos más abiertos que van enfocándose.
- Se conduce básicamente en ambientes naturales.
- Los significados se extraen de los datos.
- No se fundamenta en la estadística.

3.2.2 Ventajas

- Describe los fenómenos.
- Narra los acontecimientos.
- Observa lo que sucede.
- Analiza detenidamente los fenómenos.

3.2.3 Desventajas

- Difícil de procesar la información.
- Los resultados son cuestionables.
- No se puede generalizar el resultado de la investigación.

3.3 Método, Técnicas e instrumentos

3.3.1 Método

Se utilizará un método histórico ya que se investigará la trayectoria de los sistemas de control interno que se implementan en las empresas industriales y que tan efectivos están siendo en la actualidad. Este método comprende el conjunto de técnicas, métodos y procedimientos utilizado por los historiadores para manejar las fuentes primarias y otras evidencias para investigar sucesos pasados relevantes para la sociedad.

3.3.2 Técnica

3.3.2.1 Técnica de la entrevista

La entrevista se considera importante en una investigación por que a través de esta se pueden recopilar datos relevantes de las empresas entrevistadas.

Es una herramienta de investigación cuyo objetivo principal es obtener cierta información, mediante una conversación profesional con una o varias personas involucradas con la empresa, con el fin de obtener información relevante.

Esta técnica facilita al investigador explicar el propósito de estudio, y especificar claramente la información que se necesita. Esta investigación se basa en la entrevista estructurada, ya que se caracteriza porque las preguntas están estandarizadas y de acuerdo con el orden al que el entrevistado responde.

Hernández (2014) afirma que “Las entrevistas, como herramientas para recolectar datos cualitativos, se emplean cuando el problema de estudio no se puede observar o es muy difícil hacerlo por ética o complejidad” (p.435).

La entrevista se ara al encargado del control interno de la empresa. Así se obtendrá la información necesaria de los sistemas y control interno que poseen en los inventarios. Para determinar qué tan importantes y efectivos son en las empresas industriales en Santa Ana.

3.3.2.2 Instrumentos de Investigación.

Sirven para recaudar los datos necesarios, utilizando un instrumento de medición adecuado, donde se lleva el registro de la información obtenida. En nuestra investigación utilizaremos como instrumento el cuestionario.

3.3.2.2.1 Cuestionario.

Es un instrumento de investigación que consiste en una serie de cuestionamientos de carácter ordenado, con el propósito de obtener información de los consultados. Para tomarla como base para la investigación.

El cuestionario se considera un documento formado por un conjunto de interrogantes que deben estar redactadas de forma coherente, organizada, secuenciada y muy bien estructurada de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que sea necesaria para mi trabajo investigativo.

Según Osorio (2015) “El Cuestionario es un instrumento de investigación. Este instrumento se utiliza de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa” (parr.4).

Se realizará preguntas abiertas para nuestra muestra de estudio, posteriormente se evaluarán los resultados.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Es el conjunto de elementos que se requiere investigar. La población está constituida por la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común que es la que se estudia y da origen a los datos de la investigación.

En este caso la población está constituida por todas las empresas que se dedican a la industria en Santa Ana.

3.4.2 Muestra

Hernández (2014) "Toda investigación debe ser transparente, así como estar sujeta a crítica y réplica, y este ejercicio solamente es posible si el investigador delimita con claridad la población estudiada y hace explícito el proceso de selección de su muestra (p.470).

Se utilizará una muestra no probabilística es decir que la selección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación por esta razón se eligió las empresas a las que se le realizara las entrevista.

La muestra en este caso se delimitará a la industria del calzado en la ciudad de Santa Ana es decir las empresas que se dedican a la fabricación de calzado; las cuales solo son tres.

La entrevista se le realizara a la persona encargada de la empresa,

Los elementos que conforman la muestra son:

Clasificación de la empresa	Número de empresas
Microempresa	2
Pequeña	1

Tabla 1 Clasificación de las empresas entrevistadas

3.4.3 Tabulación, análisis e interpretación de resultados

Una vez obtenida y recopilada la información, se revisó los cuestionarios para la inspección y comprensión de los resultados, la tabulación y análisis de los datos, para ello se utilizó gráficos de pastel que representan los resultados de una forma cuantitativa, valores absolutos y relativos, lo que permite comprender los datos con mayor facilidad.

Además, se realizó un análisis de dicha información que posteriormente servirá de base para la formulación de conclusiones y recomendaciones.

1) ¿Cuáles son los inventarios que se llevan en la empresa?

Inventarios de Materia prima y producto terminado	Inventarios de materia prima, productos en proceso y producto terminado	Total
66.67%	33.33%	100%

Tabla 2 Inventarios utilizados

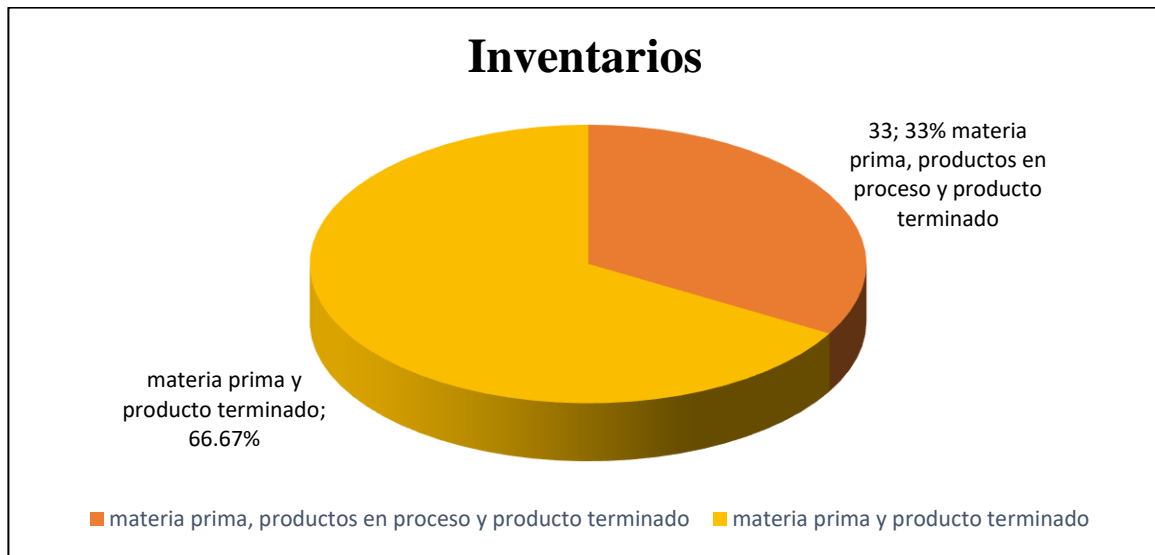


Ilustración 1 Tipos de inventarios que tienen

Análisis:

El resultado obtenido fue que el 66.67% de las empresas utilizan solo dos tipos de inventarios los cuales son: inventario de materia prima e inventario de producto terminado; y en el 33.33% restante utilizan tres tipos de inventarios los cuales son: inventario de materia prima, inventario de productos en proceso e inventario de producto terminado.

Por lo que se puede determinar que en las empresas que solo manejan dos tipos de inventarios tienen mayor riesgo ya que no tienen un control del producto que se tiene en proceso; por lo tanto no se puede medir el total de producción.

2) ¿Tienen bodegas donde se lleva la materia prima?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 3 Cuentan con bodega

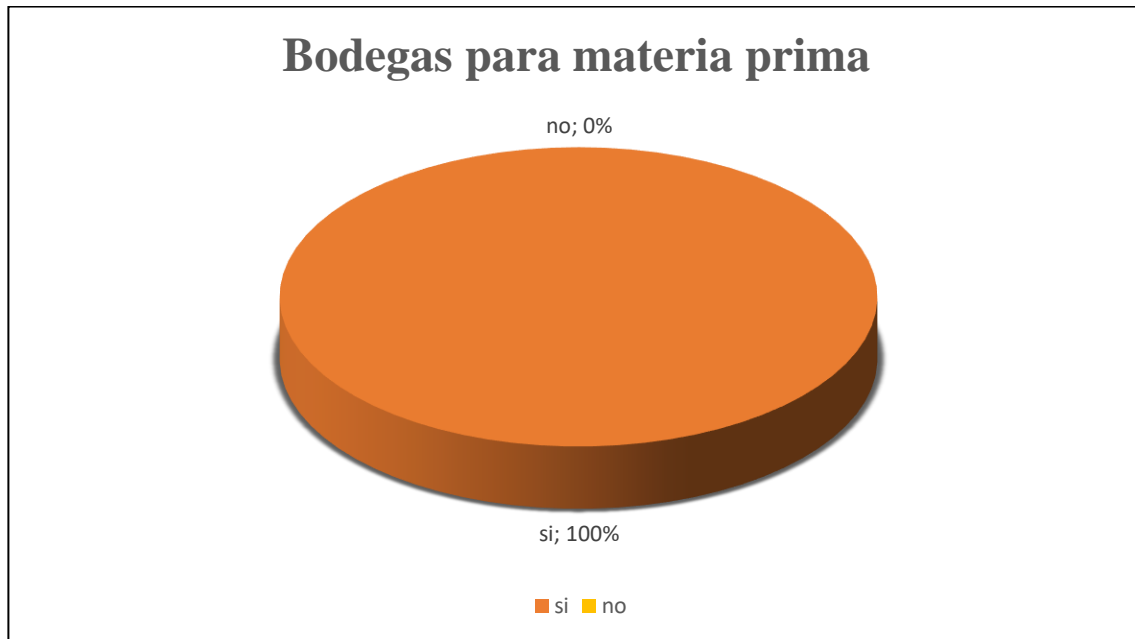


Ilustración 2 Bodegas en las empresas

Análisis:

El 100% de las empresas entrevistadas tiene una bodega para la materia prima esto es muy importante ya que se puede llevar un mejor control de esta; así mismo de la cantidad que entra a la bodega, y la cantidad que sale para la producción.

Por lo tanto, tener un lugar específico para el inventario de la empresa es determinante para el control interno, porque a la hora de realizar un recuento físico se sabe el lugar donde se encuentra todo el inventario de manera clasificada.

Considerándose como parte importante dentro de toda empresa industrial ya que estas deben de tener espacios adecuados para todo el proceso de producción.

3) ¿Hay alguna persona designada a llevar el control de entradas y salidas de materiales de la bodega?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 4 Persona designada para bodega

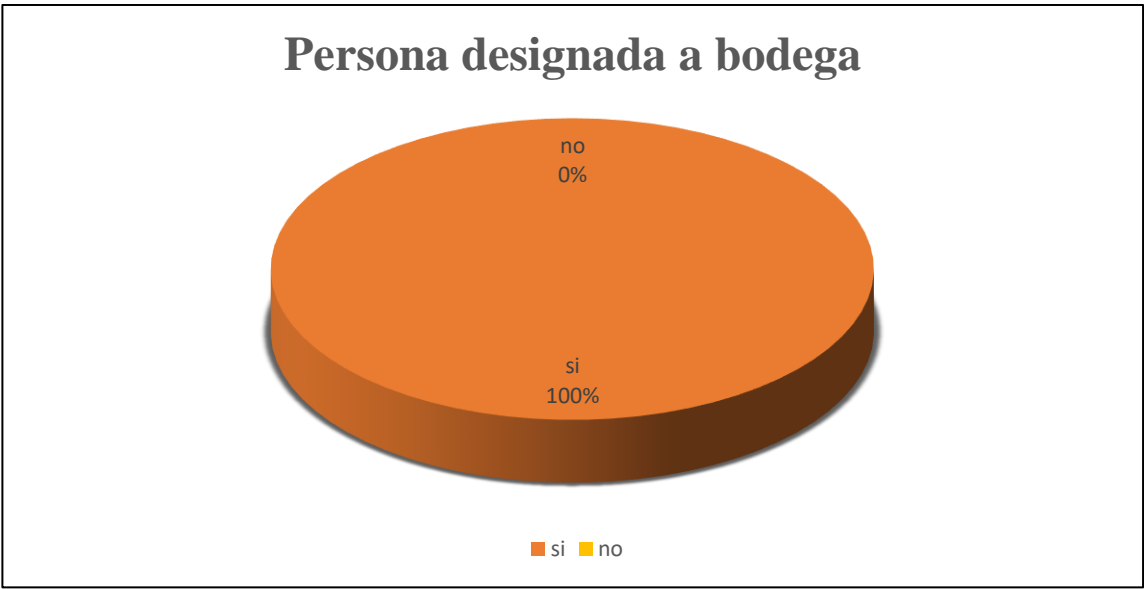


Ilustración 3 Personal designado para Bodega

Análisis:

El 100% de las empresas tienen una persona en específico designada para llevar el control de entradas y salidas de materiales de la bodega. Esto es muy importante porque si cualquier persona pudiera realizar esta función al haber una pérdida de materiales no se sabría con exactitud la salida de esos materiales.

La persona encargada está enfocada directamente en el manejo de la materia prima y sus registros, por lo cual él es el único responsable de los materiales; por lo que si hubiera una mala manipulación de lo que se encuentra en la bodega esa persona sería la principal sospechosa.

4) ¿Por medio de que se hacen las entradas de materiales a la bodega y las salidas?

Orden de compra y Requisición de materiales	Orden de compra y Solicitud de materiales en producción	Total
66.67%	33.33%	100%

Tabla 5 Documento para registro de entradas y salidas de materiales

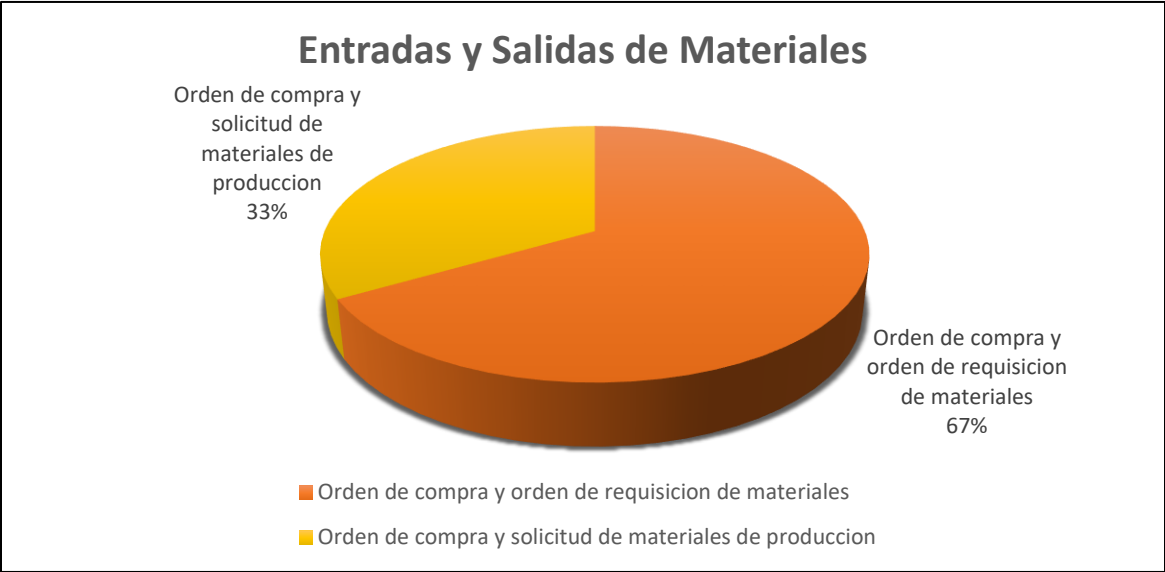


Ilustración 4 Documentos para la entrada y salida de materiales de bodega

Análisis:

El 66.67% de los entrevistados realizan las entradas de materia prima a bodega por medio de órdenes de compra y la salida de materia prima por órdenes de requisición de materiales y el 33.33% las entradas de materia prima lo hacen igual mediante órdenes de compra y las salidas

mediante solicitud de materiales de producción. Que se considera casi lo mismo que una requisición.

En conclusión, este tipo de documentos son muy importantes porque sin ellos no puede entrar ni salir materia prima de la bodega teniendo así un mejor control del inventario de la empresa.

5) ¿Quién es la persona encargada de autorizar las entradas y salidas de materiales?

Contador	Encargado de producción	Total
66.67%	33.33%	100%

Tabla 6 Persona encargada de autorización de materiales

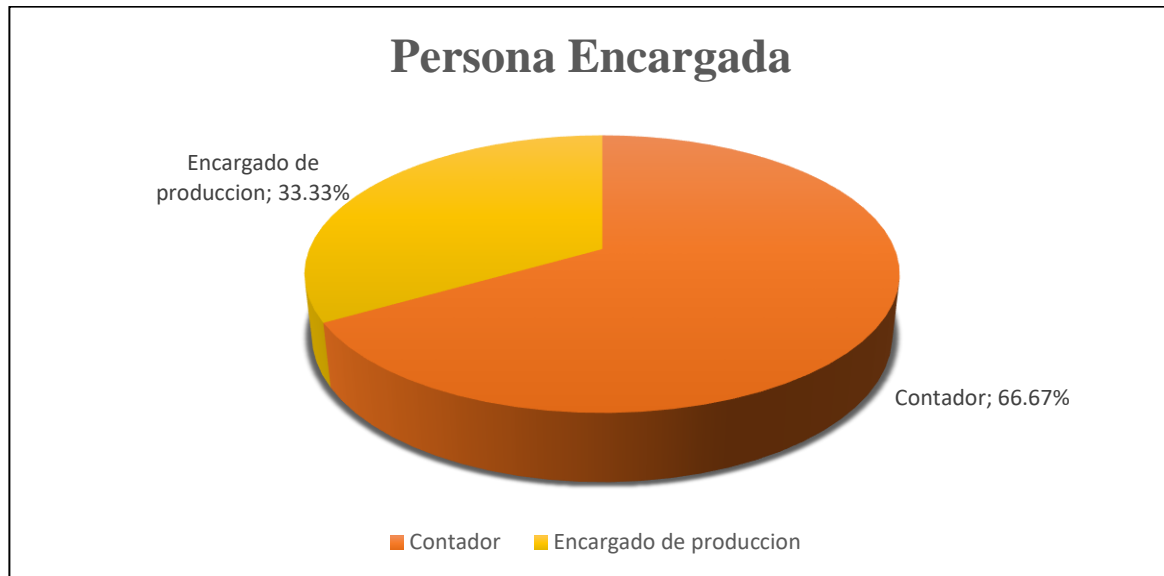


Ilustración 5 Persona encargada de autorizar entradas y salidas de materiales

Análisis:

En el 66.67% de las empresas el contador es la única persona designada para autorizar entradas y salidas de materiales a la bodega; y en el 33.33% restante el gerente de producción o encargado de producción es la persona designada para autorizar las entradas y salidas de materiales de bodega.

Designar a una persona que autorice las entradas y salidas de materia prima a la bodega es muy importante en el control de toda empresa porque así se limita a que no cualquier persona saque materiales; tomando en cuenta que no solo se necesita la autorización sino también otros documentos adicionales.

6) ¿Utilizan sistemas de inventarios?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 7 Utilizan sistemas de inventario



Ilustración 6 Utilización de sistemas de inventarios

Análisis:

El 100% utiliza sistemas de inventarios, sabiendo que en todo control de inventarios es indispensable para medir en determinado periodo las existencias que posee la compañía; por lo cual se cuenta con dos tipos de sistemas diferentes.

Estos sistemas se utilizan para registrar la cantidad de materia prima o producto disponible para la venta que se tiene en la empresa y para establecer el costo de la mercancía vendida; por lo tanto es primordial y necesario utilizarlos.

7) ¿Si utilizan cual es el sistema?

Sistema analítico o periódico	Sistema perpetuo o continuo	Total
33.33%	66.67%	100%

Tabla 8 Tipo de sistema que utilizan

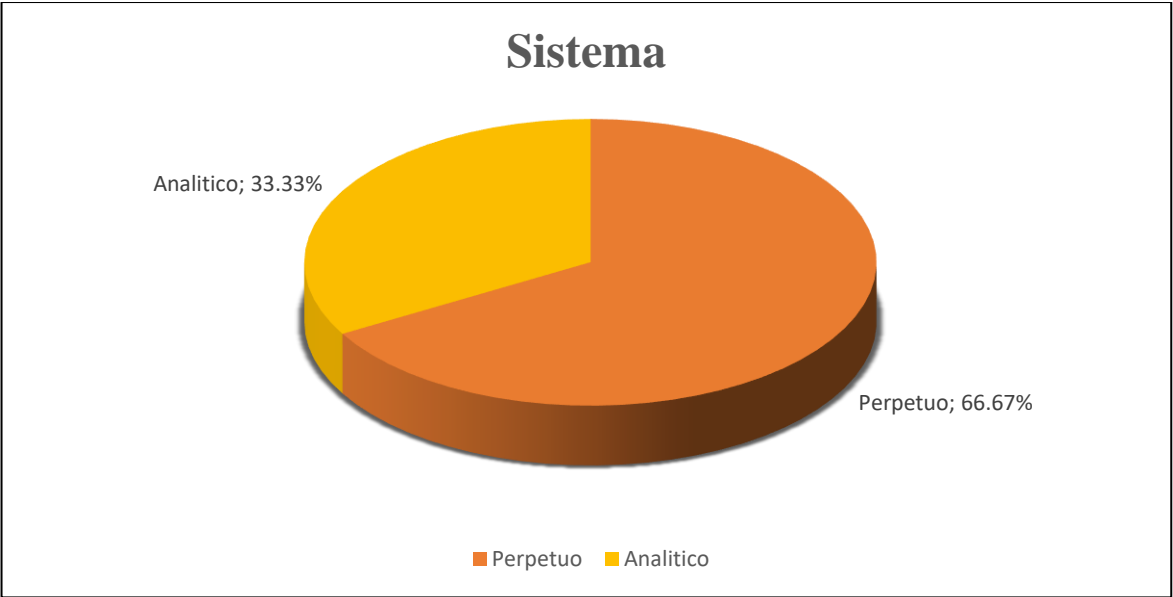


Ilustración 7 Sistema que utilizan

Analisis:

Según los resultados el 66.67% de las empresas utilizan el sistema perpetuo por que cosideran que es mas sencillo, porque se mantiene un registro continuo de cada articulo dentro del inventario y asi se puede mostrar la disponibilidad de mercaderia en el momento que se requiera. Pero el 33.33% utiliza el sistema analitico considerando que se les facilita el registro de las transacciones.

En este caso las empresas deben considerar que según la NIIF para PYMES en su sección 13 de Inventarios establece que el sistema que se debe utilizar es el perpetuo porque por medio de sus registros se tiene el monto de los inventarios en cualquier periodo sin necesidad de realizar un recuento físico

Por lo tanto sería el más adecuado para utilizar ya que se considera que sería más efectivo y con menor riesgo.

8) ¿Utilizan métodos de control de inventarios

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 9 Utilizan método de inventario

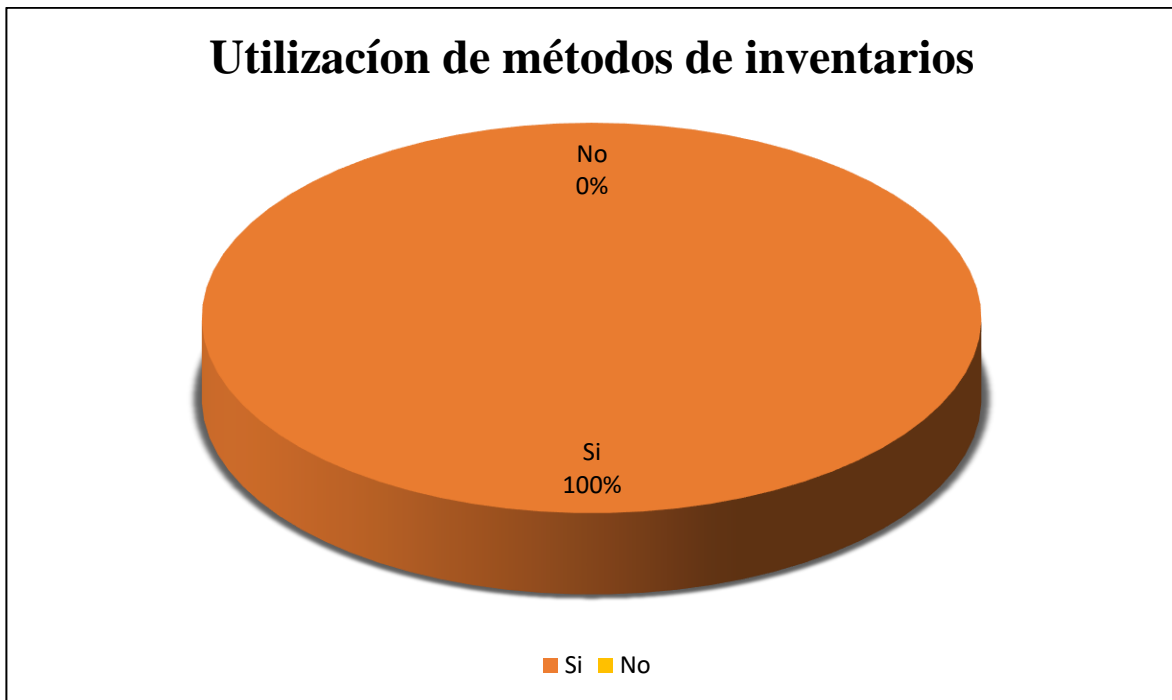


Ilustración 8 Determinar si utilizan métodos de inventarios

Análisis:

El 100% de las personas entrevistadas afirman que en sus empresas se utilizan métodos de valuación de inventarios para llevar un registro de la mercadería.

Los métodos de valuación de inventarios buscan determinar el costo de manera más real dependiendo del tipo de empresa. Por lo que se debe de utilizar el que más le convenga a la compañía a la hora de establecer los precios de cada producto. Tomando en cuenta las normativas establecidas por cada país.

9) ¿Los métodos de control de inventarios que utilizan son los que permite el código tributario?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 10 Los Métodos son permitidos por el código tributario

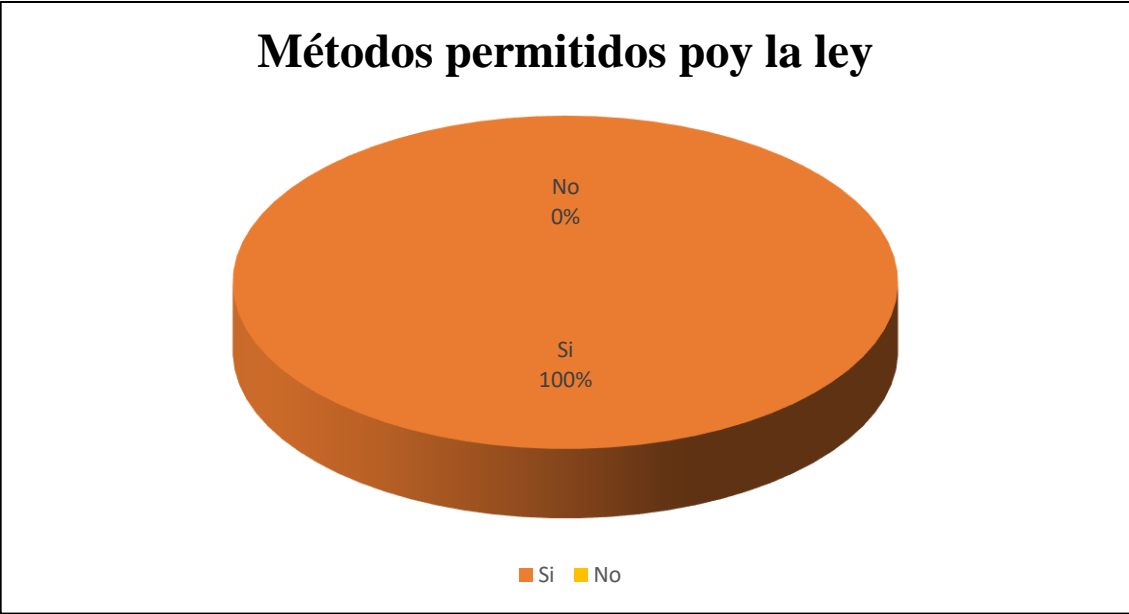


Ilustración 9 Utiliza métodos de valuación de inventarios permitidos

Análisis:

El resultado fue el 100% de las empresas utilizan métodos de valuación de inventarios según lo establece el código tributario en su artículo 143 ahí se detalla los diferentes métodos que las empresas pueden utilizar tomando en cuenta la naturaleza del negocio.

Aunque contablemente las NIIF establecen métodos para la medición y formulación de costos que se pueden utilizar tomando como base costos históricos o predeterminados; esto con el fin de que la empresa tenga mayor facilidad en el control de los inventarios.

Considerando a los inventarios como parte fundamental de todo negocio, el cual se debe de llevar de una forma adecuada y efectiva para la obtención de buenos resultados.

10) ¿Qué método de registro de inventarios utilizan?

Método PEPS	Método Costo Promedio	Total
66.67%	33.33%	100%

Tabla 11 Método que utilizan

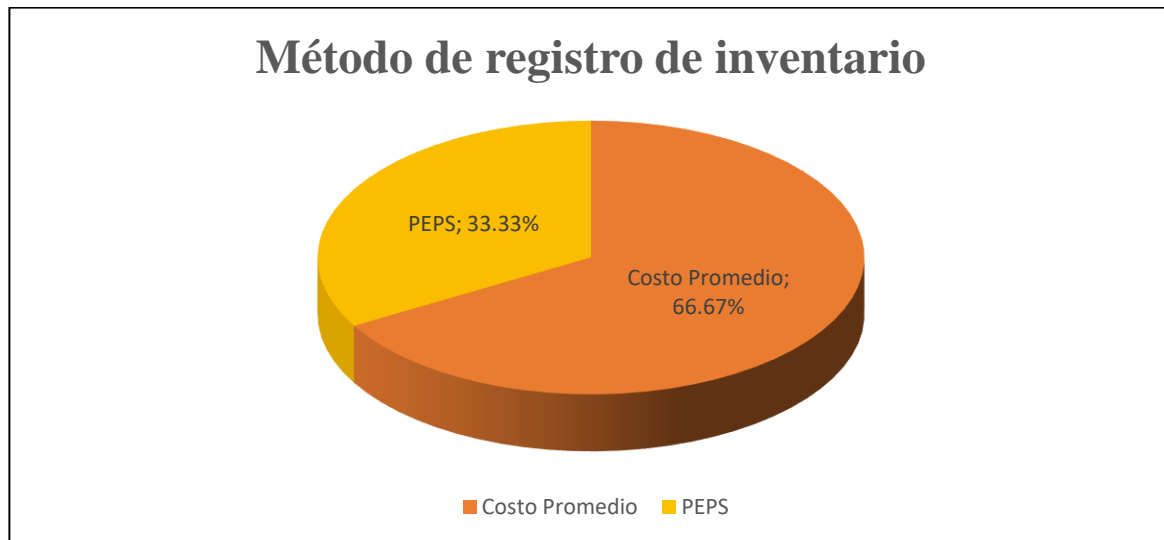


Ilustración 10 Métodos de valuación de inventarios utilizados

Análisis:

El 33.33% utilizan el costo promedio un método que no implica demasiado trabajo, siendo muy fácil de operar; por lo que estas empresas prefieren utilizarlo porque se reduce el trabajo y se considera confiable. El 66.67% restante prefieren utilizar el método peps para la valuación de sus inventarios, esto porque consideran que es el método más adecuado para su empresa.

En la industria del calzado el costo promedio puede ser un método adecuado para la valuación de sus inventarios ya que se producen productos similares, pero para otras empresas de la misma industria no, porque producen una amplia variedad de calzado y en ese caso es mejor utilizar el método peps, aunque este tiene desventajas las cuales deben de tomar en cuenta y evaluar si otros métodos se adaptan de una mejor manera a su naturaleza.

11) ¿El método de inventarios que utilizan lo llevan manual o mecanizado?

Manual	Mecanizado	Total
0%	100%	100%

Tabla 12 Forma en que se registra los inventarios



Ilustración 11 Forma en que se registra los inventarios

Análisis:

El 33.33% de las empresas lleva sus registros de una forma mecanizada esto es una ventaja de cierta manera porque se ahorra tiempo y trabajo, aunque para una empresa pequeña esto es innecesario ya que el dueño puede llevar los registros fácilmente de una forma manual. El 66.67% de las empresas lleva de forma manual sus registros de inventarios esto es porque son pequeñas empresas las cuales se les facilita llevar sus registros.

En la actualidad la mayor parte de las empresas grandes tienen software de inventarios los cuales benefician de gran manera en el control interno; pero para las empresas pequeñas es innecesario ya que tienen que incurrir en un gasto adicional.

12) ¿Se lleva una tarjeta de inventario por cada tipo de calzado que se fabrica?

SI	NO	TOTAL
33.33%	66.67%	100%

Tabla 13 Registro de cada producto en tarjeta de inventarios

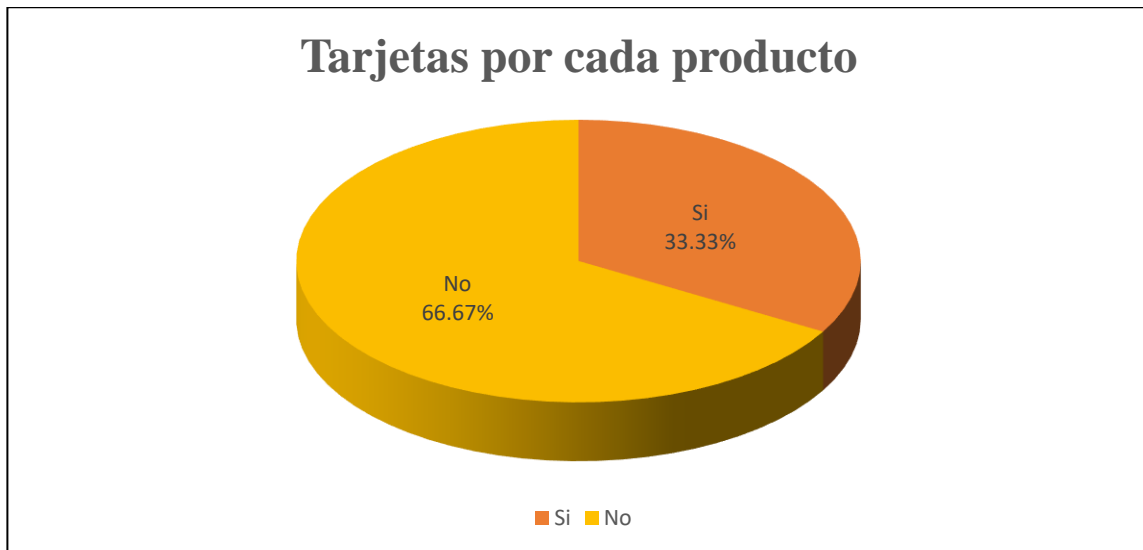


Ilustración 12 Control de cada producto en tarjetas de inventario individuales

Análisis:

Los resultados arrojan que el 33.33% tienen tarjetas de inventario por cada producto y modelo de zapatos que se fabrica, pero el 66.67% restante no lleva los registros por cada producto o modelo de zapatos que produce. Lo cual dentro de toda compañía es importante llevar registro por cada producto fabricado porque así se puede determinar cuanta mercadería se tiene de cada uno.

13) ¿Cuántas personas están encargadas de los inventarios de la empresa?

UNA PERSONA	DOS PERSONAS	TRES PERSONAS	TOTAL
33.33333%	33.33333%	33.33333%	100%

Tabla 14 Cantidad de personas encargadas del inventario

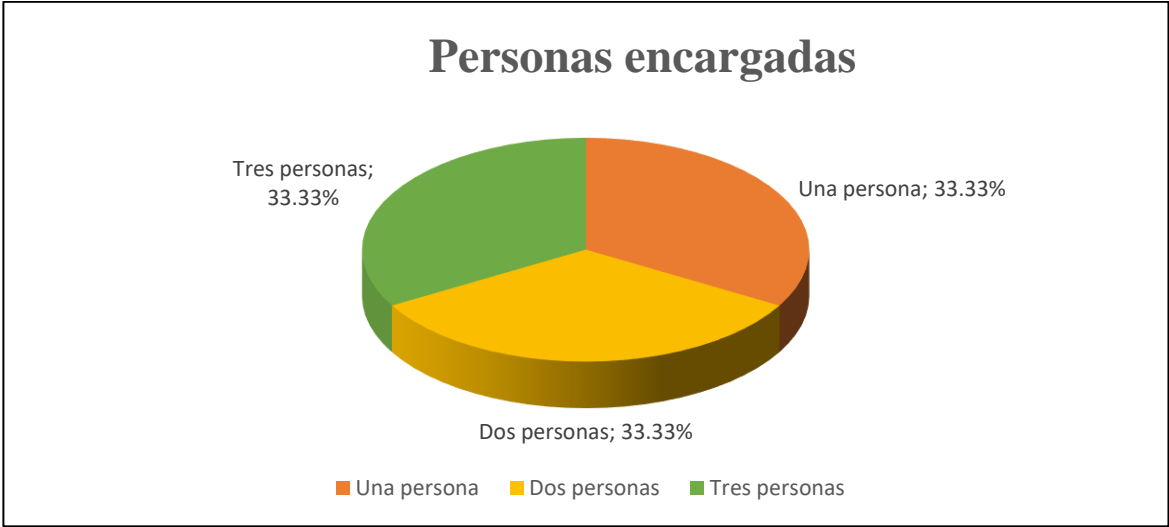


Ilustración 13 Cantidad de personas encargadas de los inventarios

Análisis:

Los resultados fueron que el 33.3333% de los entrevistados tienen una persona, el otro 33.3333% tienen dos personas y por último el 33.3333% restante tiene tres personas encargadas

de la bodega. En el control interno es necesario tener encargados de las diferentes áreas que componen la empresa.

14) ¿Se realizan recuentos físicos de inventarios?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 15 Recuento Físico



Ilustración 14 Realización de recuentos físicos

Análisis:

El 100% de los entrevistados realizan recuentos físicos esto es muy importante porque se pueden mantener actualizados los stocks, mejorar la organización de productos, comprobar costos entre otras cosas. Para las empresas los recuentos físicos sirven para comprobar que los productos existan físicamente, verificar la eficiencia de la producción y comprobar si está registrado correctamente en contabilidad.

Por lo tanto, se determina que los recuentos físicos son necesarios e importantes para tener un mejor control interno en los inventarios de las empresas ya que por medio de ello se obtienen los datos necesarios para comparar si los resultados registrados son reales.

¿Cada cuánto tiempo los hacen?

Una vez	Dos veces	Total
66.67%	33.33%	100%

Tabla 16 Cada cuanto tiempo

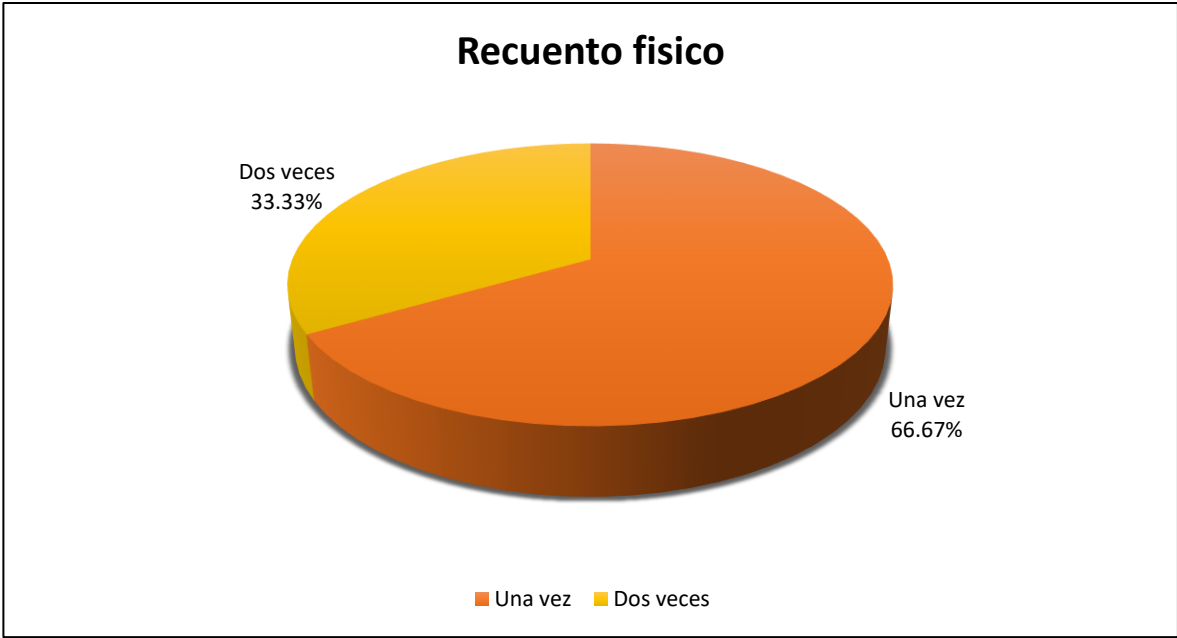


Ilustración 15 Tiempo en el que se realiza el recuento físico

Análisis:

El 33.33% hace recuento físico dos veces al año para tener un mejor control de todo lo que compone el inventario y el 66.67% restante hace recuento físico una vez en el año esto generalmente es en fin de año para hacer el cierre contable.

Pero para empresas pequeñas se pueden hacer recuentos diariamente o semanalmente y esto permite que no sea necesario hacer recuentos físicos completos, aunque es decisión del empresario en que tiempo lo hará, pero también debe de tomar en cuenta lo difícil que es hacerlo una o dos veces en el año.

15) ¿Las personas que realizan recuento físico son ajenas a los inventarios?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 17 Realización de recuento físico por personal interno o externo

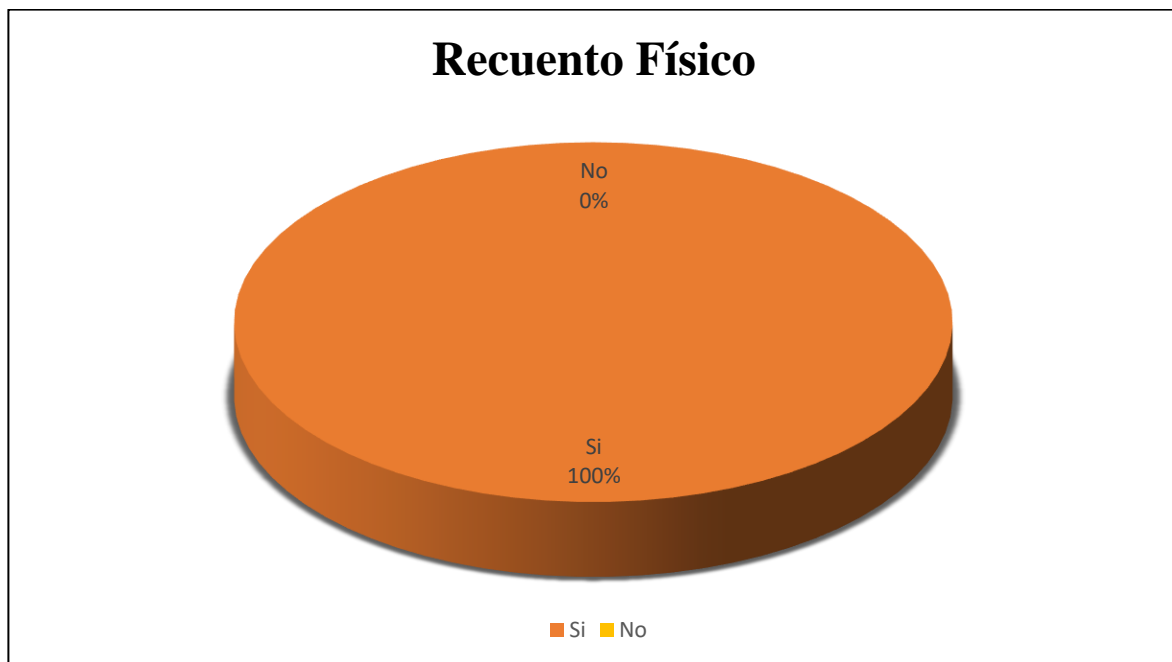


Ilustración 16 Personal que realiza recuento físico es interno o externo a la empresa

Análisis:

Los resultados son que en el 100% de las empresas entrevistadas son personas ajenas al inventario las que realizan los recuentos físicos, esto es bueno porque no va a dejar pasar detalles

por muy pequeños que sean. Se necesita de personal experimentado que este familiarizado con políticas y ubicación de productos para que sea más fiable y beneficioso el recuento físico.

16) ¿Qué tipo de técnicas adicionales utilizan para el control de los inventarios?

Ninguna	Diferentes técnicas	Total
66.67%	33.33%	100%

Tabla 18 Técnicas adicionales

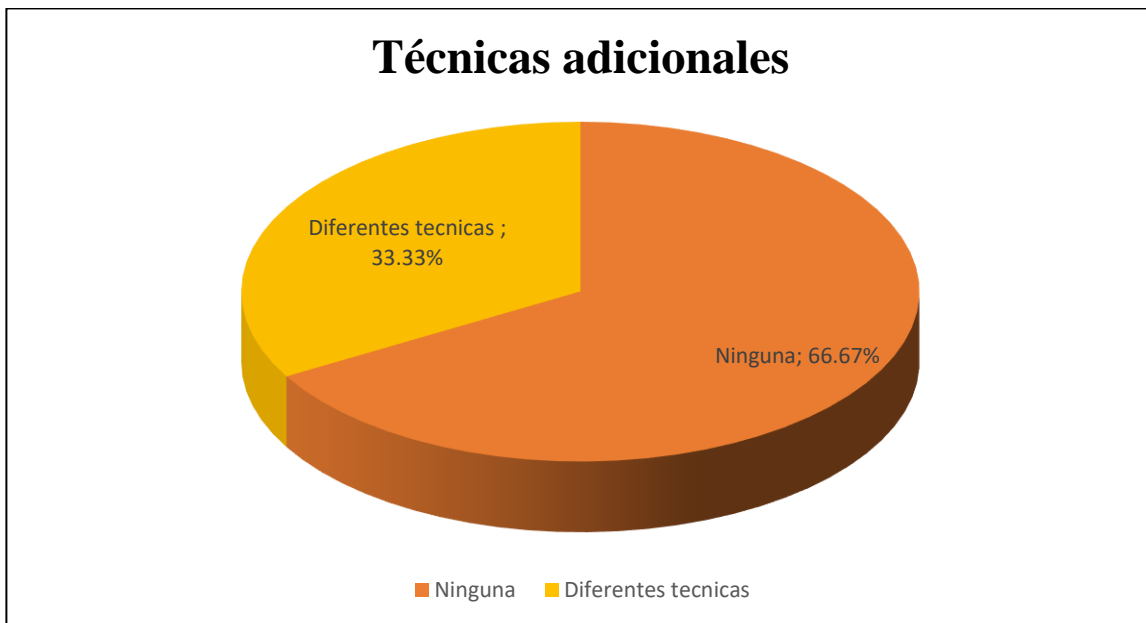


Ilustración 17 Implementación de otras técnicas de control

Análisis:

El 33.33% utilizan técnicas adicionales como revisión de órdenes de compra y salida de materiales cada vez que se solicita la compra y las salidas de materiales revisión de productos en proceso y control de desperdicios esto se realiza cada semana. Siendo muy importantes en el control interno porque se tiene una actualización constante de los datos de una forma más

confiable. El otro 66.67% de los entrevistados no utiliza ninguna técnica adicional para el control de inventarios lo cual es una deficiencia en un buen sistema de control interno

17) ¿Considera que el sistema de control de inventarios que utiliza es efectivo y confiable en relación con las operaciones que se realizan?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 19 Efectividad del sistema de control

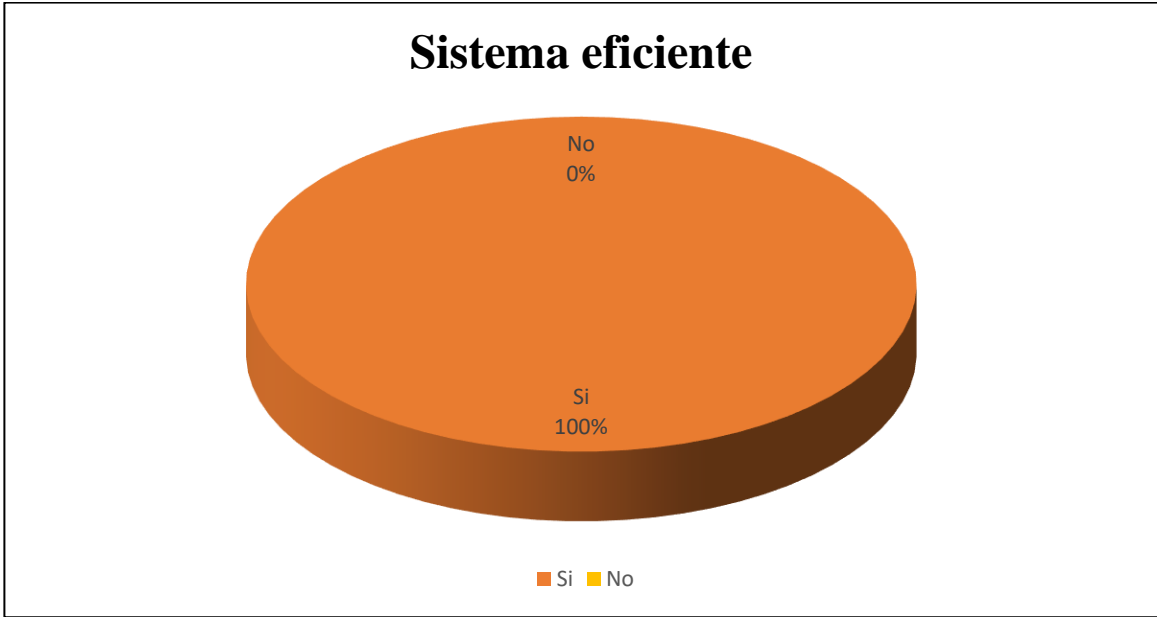


Ilustración 18 Eficiencia del sistema de control de inventarios

Análisis:

El 100% de las empresas considera que el sistema de control interno implementado es eficiente y confiable; pero, aunque ellos lo consideren así hay otros métodos y técnicas que se pueden implementar para que el área de inventarios este más segura y el trabajo sea más fácil y eficiente.

18) ¿Utilizan formatos impresos para facilitar el control de inventarios?

SI	NO	TOTAL
100%	0%	100%

Tabla 20 Formatos impresos

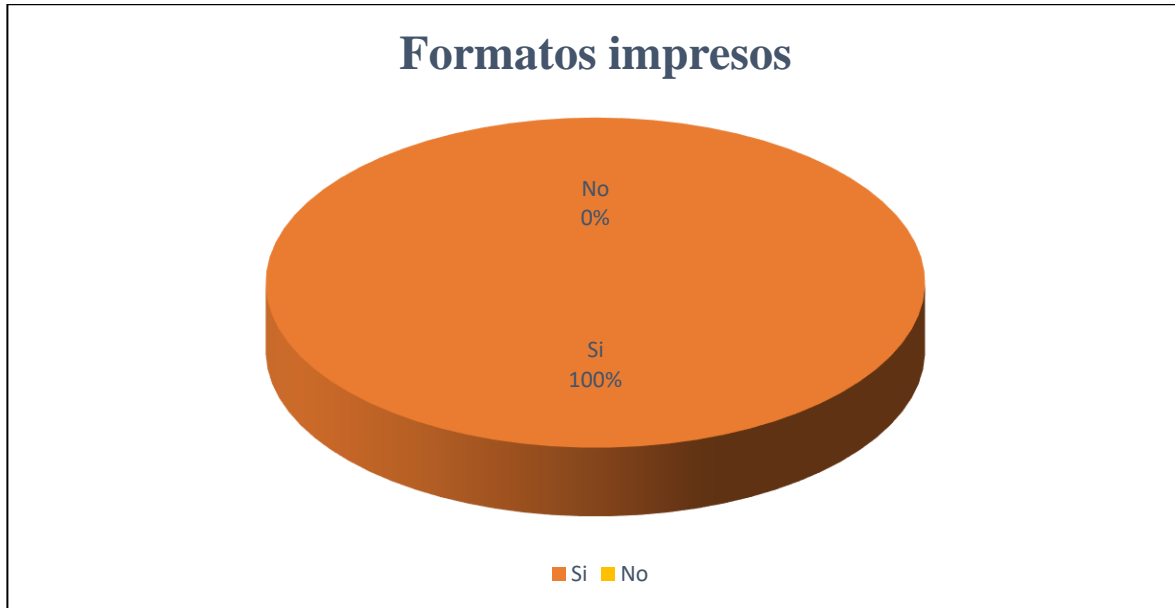


Ilustración 19 Implementación de formatos impresos

Análisis:

El 100% utiliza formatos impresos del registro de inventarios esto es necesario e importante porque así se tiene un respaldo de la información de una forma detallada, aunque en la actualidad la mayor parte de la información se lleva de una forma virtual, pero es necesario tener reportes impresos.

19) ¿Qué tipo de formatos impresos utilizan para facilitar el control de inventarios?

Hojas de órdenes de compra, hojas de inventarios, las solicitudes de pedidos de clientes y solicitud de materiales en producción estos son los formatos impresos que ellos tienen y utilizan para llevar los registros.

20) ¿Se realizan informes actualizados de los inventarios periódicamente para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de estos?

SI	NO	TOTAL
33.33%	66.67%	100%

Tabla 21 Informes periódicos



Ilustración 20 Redacción de informes periódicos

Análisis:

El 33.33% realiza informes periódicamente de los inventarios y el 66.67% restante no realiza informes esto dificulta la tarea de control de inventarios. La realización de informes periódicos ayuda a mejorar la detección de problemas que se estén dando en los inventarios ya que estos se consideran importantes para la generación de utilidades de la empresa.

**CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS
INDUSTRIALES DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE CALZADO EN
LA CIUDAD DE SANTA ANA: CALZADO GABY**

4.1 Generalidades de la empresa

Calzado Gaby es una microempresa ubicada en la 1ª avenida norte entre la 6ª y la 8ª calle oriente, colonia Sihuatehuacan #6, 2201 Santa Ana, Santa Ana esta se dedica a la elaboración de calzado para damas y ellos también venden el producto en su tienda. Cuentan con una bodega, un taller de producción y un local donde se vende el producto.

4.1.1 Organigrama de la empresa

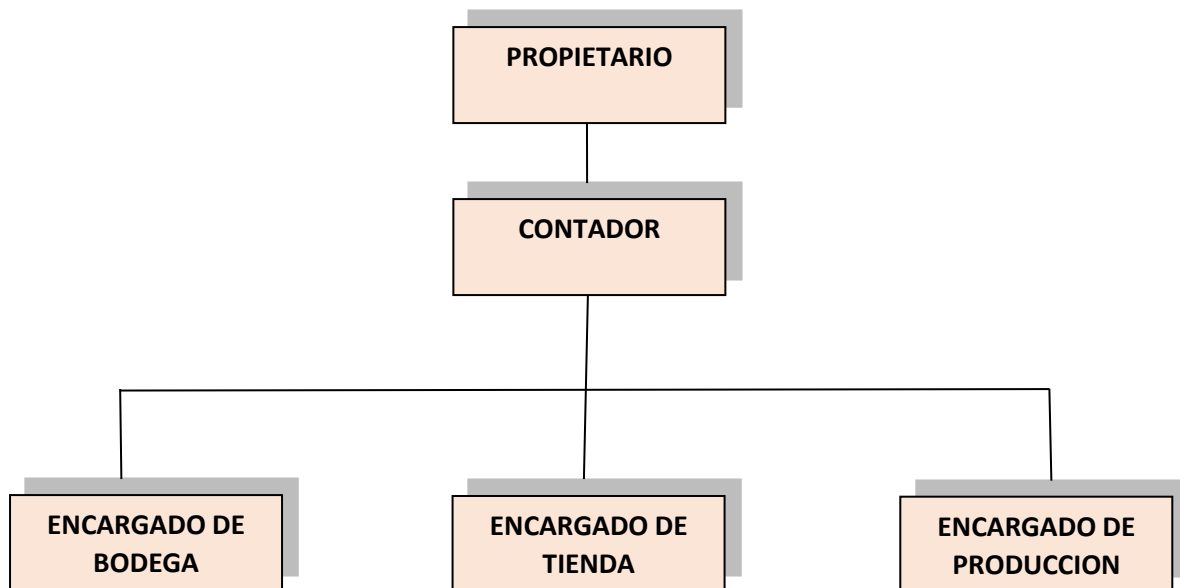


Ilustración 21 organigrama de Calzado Gaby

Como se puede observar en el organigrama la autoridad máxima es el propietario de la empresa, este delega las funciones de monitoreo y registro de la contabilidad al contador, adicionalmente tiene a su cargo al encargado de bodega, encargado de la tienda y encargado de producción.

Cada uno de los encargados de las diferentes áreas de la empresa tiene a su cargo cierta cantidad de empleados necesarios para el buen funcionamiento de la empresa.

4.2 Clasificación de los Inventarios

Calzado Gaby solo cuenta con dos tipos de inventarios estos son: inventario de materia prima e inventario de producto terminado. En los que están registradas todas las entradas y salidas de materiales y productos de bodega.

4.2.1 Inventario de Materia Prima

El inventario de materia prima es donde se lleva el control de toda la materia prima con la que cuenta la empresa. Se encuentran registros de la materia prima que sale para producción y la que ingresa a bodega ya sea por órdenes de compra o por devolución de producción.

Todo el proceso que se realiza es mediante documentos específicos que tiene la empresa como comprobante o respaldo de dichas actividades es importante tenerlos para que se determine que la información es verídica.

Entonces el inventario de materia prima se puede definir como: los materiales e insumos esenciales que pasan por un proceso de transformación, producción o construcción para ser convertidos en un producto en proceso o terminado. Esto se realiza mediante un proceso determinado.

4.2.2 Inventario de Producto Terminado

El inventario de producto terminado es aquel que se lleva para registrar la mercadería elaborada y que está disponible para la venta. En la empresa como ellos elaboran el calzado y ellos mismos lo venden este inventario tiene el registro de todo el calzado que ya se encuentra disponible para la venta y las salidas de calzado; las cuales se dan mediante la venta de estos en la tienda.

Por lo tanto, las salidas se registran a diario; y se lleva también un control por medio del informe de ventas del día.

4.3 Desarrollo y aplicación del control de inventarios dentro de la empresa

La empresa cuenta con una bodega donde se encuentra la materia prima y el producto terminado (disponible para la venta), un taller donde elaboran el calzado y un local donde venden el producto.

Para ingresar la materia prima a la bodega se hace mediante una orden de compra la cual detalla el material que se compró, las salidas de materiales se hacen mediante una orden de requisición de materiales del área de producción esta va autorizada por el contador y las entradas de producto terminado se hacen mediante envío de producción, pero no hay documentación que respalde.

Las salidas de producto terminado se hacen mediante orden de requisición de productos esta es enviada de la tienda ya que aquí solo cuentan con cierta cantidad de productos, no con todo el inventario disponible.

Todos los documentos que se realizan para la entrada y salida de materia prima y producto terminado son firmados por el contador, esto para hacer verídica la información de los documentos.

La empresa realiza recuento físico una vez en el año generalmente esto sucede cada fin de año para hacer el cierre contable; por lo tanto, esto se considera una debilidad de la empresa ya que hace el proceso más difícil y trabajoso.

El sistema de registro se lleva de forma manual en Microsoft Excel por lo que está expuesto a errores y malas manipulaciones de la persona encargada de llevar esta información. Esto se considera una deficiencia dentro de la empresa.

No se realizan informes periódicos de los registros de inventarios por lo tanto hace que sea incierta las actividades que se realizan. La única información con la que se cuenta es las órdenes de compra, requisición de materiales y productos e informes de ventas.

La contabilidad de los inventarios se lleva mediante marco legal vigente en el país, esto es una ventaja para la empresa porque no es necesario realizar ajustes. Lo cual dificultaría el proceso de contabilización y revisión de los inventarios.

4.4 Sistema de control interno en el área de inventarios propuesto

Un sistema de control interno presenta los métodos, técnicas y políticas utilizadas para el control de una empresa. En este caso se presentará los elementos necesarios de un sistema de control interno para un buen manejo de los inventarios de la empresa ya que estos se consideran parte fundamental del negocio, por lo que una mala manipulación puede influenciar de manera negativa los resultados.

4.4.1 Misión

Conservar un nivel óptimo del manejo de inventario aplicando un buen control interno para que la información sea más fiable y los procesos más eficientes logrando la obtención de mejores resultados.

4.4.2 Visión

Ser el área con mejor sistema de control interno para evitar robos, desperdicios, gastos innecesarios y falta de materiales; así logrando la obtención de buenos resultados y el incremento en la utilidad.

4.4.3 Objetivo del sistema

Esta propuesta tiene como propósito proveer a las empresas industriales, políticas, técnicas, métodos y procedimientos que le proporcionen el establecimiento y mantenimiento de un sistema de control interno que le permita obtener seguridad razonable de que los inventarios están siendo manejados de acuerdo a requerimientos legales y de forma adecuada a la naturaleza de la empresa.

4.4.4 Metas

- Llevar registros diarios de producción para un control del producto elaborado y el que queda en proceso.
- Establecer mínimos y máximos en los inventarios para utilizar los recursos de forma óptima y así tener más control en el inventario.
- Aplicar los métodos, técnicas y políticas de forma adecuada en el inventario para la obtención de buenos resultados.

4.4.5 Aplicación y cumplimiento de los requerimientos aplicables

El personal de la empresa que sea responsable de los inventarios debe de estar capacitado para el manejo de ello, tendrá que tener conocimiento de las normas y políticas de la empresa

adicionalmente con conocimientos de la normativa aplicable vigente en el país todo esto con el fin de obtener un manejo adecuado y eficiente del sistema de control.

Los componentes del sistema de control interno deberán ser comunicados a todo el personal que conforma la empresa. El personal debe comprender los objetivos que se persiguen y la responsabilidad que se tiene de darles cumplimiento.

Se espera que la buena implementación del sistema proporcione una base para que se logre el objetivo y los resultados sean más eficaces en los inventarios de la empresa.

4.4.6 Importancia del sistema de control interno

Es parte fundamental y útil que permitirá a la empresa desempeñar con eficiencia y eficacia el registro de los inventarios de igual forma verificar de una forma más sencilla los datos reales de los inventarios de la empresa sin necesidad de implementar procesos donde se tenga que parar todas las actividades del negocio.

Teniendo datos actualizados y reales por lo menos una vez al mes, para que al final del ciclo contable no se tenga que revisar todos los datos, ya que se tendrá información verídica del mes anterior. Por lo tanto, solo se verificará lo del mes del cierre.

4.4.7 Elementos del sistema de control interno de inventarios

1. Normas, metas u objetivos (criterios).
2. Políticas, técnicas y procedimientos
3. Análisis de rendimiento y evaluaciones los resultados (comparación).
4. Acciones correctivas.

Cada uno de estos elementos implica algún tipo de acción. Su eficacia depende de la competencia y actitud de todos los funcionarios y empleados directamente encargados de llevar a cabo una tarea y de rendir cuenta de los resultados. El proceso cubre todos los niveles de supervisión y su eficacia en el resultado de los esfuerzos de muchos funcionarios y empleados.

Para que el control funcione es necesario:

1. Establecer en forma sistematizada, es decir, que deben seguir un ordenamiento racional.
2. Presente los elementos necesarios para su funcionamiento.
3. Orientarlo a objetivos específicos, de manera que su efecto por la acción que produce, puede ser evaluable.

4.5 Organigrama propuesto para la empresa

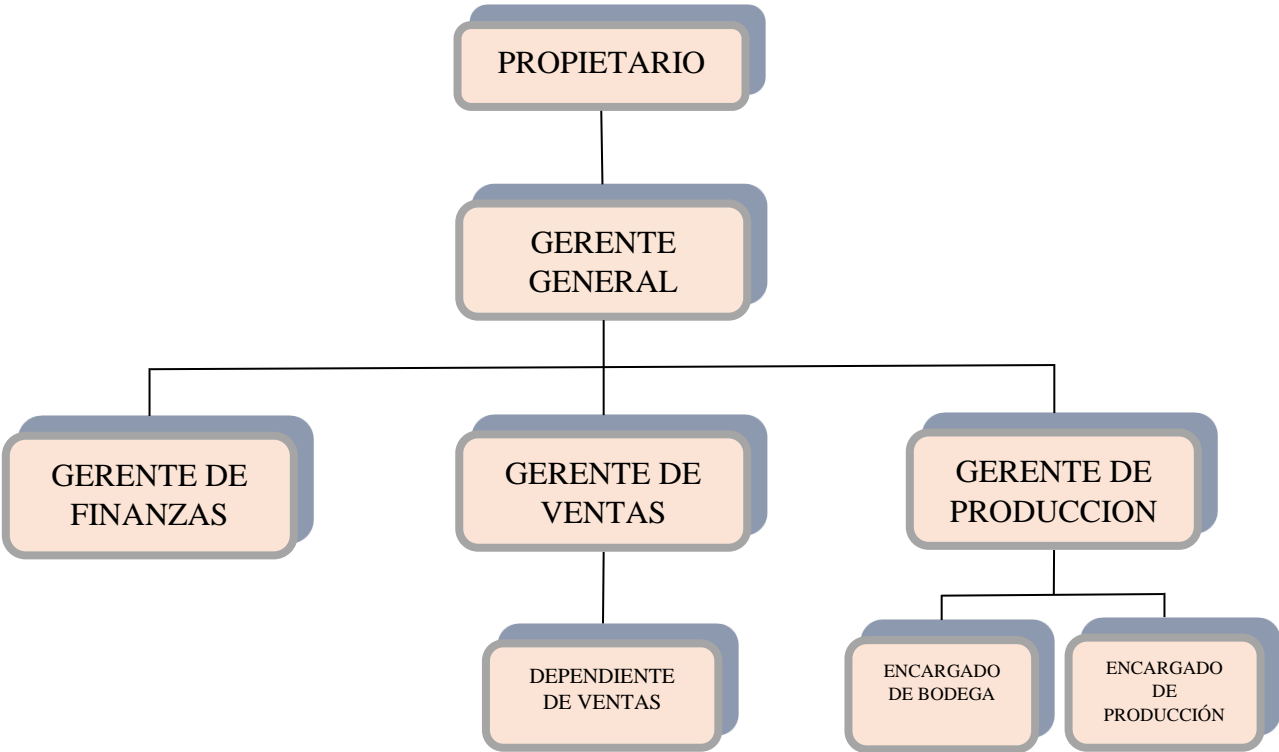


Ilustración 22 Propuesta de Distribución del personal de Calzado Gaby

Propietario

El propietario es quien recibe información del manejo de la empresa por parte del gerente general; este debe de presentar informes detallados de todas las transacciones realizadas en el área de producción y en el área de ventas para la toma de decisiones.

Gerente general

Este es el encargado de realizar informes de para el propietario en base información que recibe de los gerentes de finanzas, ventas y producción. También debe de corroborar que la información que le proporcionan es confiable. tiene a su cargo al gerente de ventas, producción y finanzas.

Gerente de finanzas

Es el responsable de llevar la contabilidad de la empresa y el manejo de las finanzas en base a la información proporcionada por el área de producción y ventas; deberá presentar informes al gerente general para la toma de decisiones.

Gerente de ventas

Este es el encargado de realizar presupuestos de ventas y estrategias para el aumento de las ventas; debe de establecer metas y objetivos que estén enfocados con el mejoramiento del negocio.

Debe de seleccionar al personal adecuado para el área de ventas, buscar la innovación y realizar estudios de mercado. Debe de presentar los informes al gerente general y tiene a su cargo al dependiente de tienda.

Dependiente de tienda

Es el encargado de los vendedores, debe llevar registros de las ventas diarias realizar la solicitud de producto al área de producción para mantener el inventario establecido por las políticas. Presentando todos estos informes al gerente de ventas para que se encargue de hacer las gestiones necesarias.

Gerente de producción

El gerente de producción tiene a su cargo al encargado de bodega y al de producción, él debe de firmar las órdenes de compra para ser enviadas al gerente general al igual que las requisiciones de materiales.

Debe de revisar si la producción está siendo de acuerdo a la cantidad de materiales que es solicitada, este debe de recibir informes de la bodega y de producción. Ya con la información proporcionada debe de hacer la verificación y realizar informes detallados para el gerente general.

Encargado de bodega

Es la persona que debe de recibir la materia prima y el producto terminado de producción, también debe de proporcionar la materia prima para el área de producción y el producto terminado para las ventas.

Debe de verificar que lo que se ha comprado sea lo que se solicitó por medio de la orden de compra al igual que los materiales y productos sean los que se han solicitado por el departamento de ventas y producción; verificar que los documentos presentados cumplan con todos los requerimientos establecidos.

Encargado de producción

Ya que la empresa no trabaja en base a pedidos de clientes, la producción se realiza a base a máximos de inventarios establecidos por las políticas de la empresa, esto con el fin de no tener una sobre producción y mantener lo necesario para lograr las metas y objetivos de la empresa. Entonces el encargado debe de verificar que esto se cumpla, también controlar que el personal encargado de la elaboración del calzado sea eficiente y no haya exceso de desperdicios y que cumplan con las metas diarias.

4.6 Procedimiento para el control de inventarios en la empresa

PASO 1. El responsable de bodega revisa las existencias del producto y solicita mercadería al gerente de producción mediante la orden de pedido respectiva; el gerente debe de revisarla y enviarla al gerente general para que se efectúe la compra.

PASO 2. El gerente general realiza la orden de requisición de mercadería, selecciona al proveedor en base al historial de compras y entrega ésta al gerente de finanzas.

PASO 3. El gerente de finanzas analiza la propuesta recibida, la aprueba y devuelve la orden para que se efectúe la compra.

PASO 4. El gerente de producción solicita al proveedor la mercadería detallada en la orden de compra.

PASO 5. El proveedor recibe la orden de compra, facilita y efectúa el proceso de venta.

PASO 6. El proveedor envía mercadería requerida y la factura en el plazo establecido.

PASO 7. El gerente de finanzas verifica la orden de compra con la factura de los artículos recibidos.

PASO 8. El responsable de bodega recibe e inspecciona la mercadería receptada por el gerente de finanzas.

PASO 9. El responsable de bodega, luego de verificar el estado de los artículos recibidos realiza la clasificación de los mismos en cuanto a las características establecidas para cada uno de ellos.

PASO 10. El gerente de finanzas solicita informe periódico de inventario de mercadería al responsable de bodega.

PASO 11. El dependiente debe realizar la orden de requisición de producto al gerente de ventas para que lo revise y lo envíe al gerente de producción para que haga la solicitud a bodega y de ahí se haga efectiva la entrega de producto la cual debe de verificar el dependiente de tienda de que sean los productos solicitados.

4.7 Formularios propuestos para el control interno

A continuación, se presenta una serie de instrumentos útiles para el registro de insumos, los cuales sean realizados para un mejor control para calzado Gaby.

4.7.1 Solicitud de compra

Este formulario servirá de comprobante del volumen a adquirir para la empresa, es decir que este informe debe elaborarlo el encargado del área de producción para luego ser trasladada a bodega quienes posteriormente realizaran la orden de compra al gerente general para que el avale la compra.

4.7.3 Informe de recepción

Se utiliza cuando los proveedores entregan los productos y se verifica si son los que se solicitaron y se encuentran en las condiciones óptimas.

Este permite el registro y control de los materiales que son entregados por parte de los distribuidores a la empresa; de tal forma que garanticen que los insumos y las cantidades adquiridas, son las solicitadas.

Formulario N.º 3 INFORME DE RECEPCIÓN

Calzado Gaby Informe de Recepción			
Proveedor:		Numero de orden de compra:	
Fecha de recepción:			
Código	Cantidad	Descripción	Observaciones
Entregada por:		Recibida por:	

4.7.4 Tarjeta de Inventario

Son instrumentos necesarios utilizados por las empresas con el fin de establecer el control de las existencias relacionadas con las entradas y salidas de cada tipo de materiales del área de compras a bodega, y de esta a producción, a este conjunto de tarjetas se le denomina comúnmente Kárdex.

Este formulario permite que se realice un registro efectivo de los materiales que ingresan y se entregan, así como también las cantidades disponibles en almacenamiento y los costos a los cuales fueron adquiridos.

Formulario N.º 4 TARJETA DE INVENTARIO

CALZADO GABY
TARJETA DE INVENTARIO

Producto:

Modelo:

Método de valuación:

Ubicación:

Existencias mínimas _____ Existencias máximas _____

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total

Elaborado por

4.7.5 Requisición de materiales

Permite solicitar al almacén insumos, mediante previa autorización del encargado de producción, aquellos materiales que se utilizarán en las distintas actividades productivas de la entidad.

Este formulario deberá ser completado por la persona encargada de realizar la solicitud de materiales a bodega, esto permitirá que esta lleve un registro sobre las existencias que más se utilizan en el proceso productivo, facilitando de esta manera la planeación sobre el calzado.

Formulario N.º 5 REQUISICIÓN DE MATERIALES

CALZADO GABY			
REQUISICION DE MATERIALES			
área solicitante:		No. De requisición:	
fecha de solicitud:		aprobada por:	
enviar a:		número de orden:	
Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
Total			
Autorizada por _____		Entregada por _____	

4.7.6 Informe de materiales devueltos al almacén.

Este formulario tiene el efecto inverso de una requisición de materiales. Se debe de establecer el código, cantidad y la especificación de los materiales que se devuelven a bodega cuando estos no cumplan con las especificaciones del producto que se realizara o para no desperdiciar el material que sobra después de concluido el proceso productivo.

Formulario N.º 6 INFORME DE MATERIALES DEVUELTOS AL ALMACÉN

CALZADO GABY		
INFORME DE MATERIALES DEVUELTOS AL ALMACÉN		
Departamento _____		Número de Orden de trabajo. _____
Fecha de la devolución _____		Número de Requisición. _____
Código	Cantidad	Descripción
Enviado por _____		Recibido por _____

4.7.7 Informe de desperdicios

Comprueba el envío al almacén de aquel material residual que tiene un valor de mercado significativo.

Formulario N.º 7 INFORME DE DESPERDICIOS

CALZADO GABY	
INFORME DE DESPERDICIOS	
Departamento _____ Número de Orden de trabajo. _____	
Fecha de envío _____ Número de Requisición. _____	
Cantidad	Descripción
Enviado por _____	Recibido por _____

4.7.8 Informe de materiales desechados o defectuosos

Se utiliza para devolver al almacén o a producción, aquellos artículos que presentan ciertas imperfecciones.

Con este formulario se pretende realizar controles sobre la calidad de los productos y al mismo tiempo permite a la empresa obtener beneficios de estos para reducir los costos generados por los mismos, pues estos se venden como productos de segunda calidad.

Formulario N°8 INFORME DE MATERIALES DESECHADOS O DEFECTUOSOS

CALZADO GABY		
INFORME DE MATERIALES DESECHADOS O DEFECTUOSOS		
Departamento _____	Número de Orden de trabajo. _____	
Fecha de informe _____	Desechado. _____	
Defectuoso _____	Enviado a _____	
Código	Cantidad	Descripción
Enviado por _____ Recibido por _____		

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Se evaluó el sistema de control interno de la empresa y se constató que hay una deficiencia en el manejo del sistema ya que no se tiene un buen control en el inventario y tampoco la documentación necesaria para registrar todo el proceso que se lleva en esta área.

Se manejan solo dos tipos de inventarios, por lo tanto, no se puede llevar un control exacto del inventario total con el que se cuenta y así determinar la producción total para establecer el costo de producción por unidad.

En calzado Gaby no están escritos los lineamientos para el control interno en los inventarios, no hay una persona específica que verifique que las actividades de control se realicen de acuerdo a los objetivos de la empresa.

Se encuentran personas con diversas funciones por lo cual eso permite que pueda haber fuga de materiales o de producto; esto se da porque no hay un control adecuado para evitarlo y no se hacen revisiones periódicas para detectar estas anomalías.

Para tener un control claro y preciso de las actividades que se realizan en calzado Gaby deben de establecer políticas, técnicas para cada proceso de control de inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso.

en la empresa no se realiza segregación de funciones adecuada en toda el área estudiada y tampoco el personal adecuado para que realice el trabajo, por esta razón se ha tenido problemas en procesos críticos de ingresos y salida de los inventarios.

Se realiza recuento físico una vez en el año lo cual es difícil de realizarlo porque se han encontrado diferencias, falta de inventario y anomalías en los procesos utilizados para la entrada y salida de materiales y producto de bodega.

No utilizan técnicas adicionales para el control y tampoco realizan informes periódicos, siendo una desventaja ya que se dificulta más la tarea de revisión y control.

5.2 Recomendaciones

Calzado Gaby debe realizar una capacitación para sus empleados, instruirlos en el área de inventarios; mostrarles la importancia que tienen y como realizar un buen manejo de este para que no se realicen procesos inadecuados, además de determinar una buena segregación de funciones especificando cada una de ellas a los empleados y así delimitar cuales son las actividades que se realizarán dentro de la empresa.

Se debe establecer cantidades mínimas y máximas del inventario para evitar una infra producción o sobreproducción tomando en cuenta que es necesario para tener un balance del efectivo de la empresa, esto con el fin de minimizar costos, riesgos de pérdida de producto y maximizar las utilidades.

Para el registro de entradas y salidas del inventario los registros se llevan en Excel por lo cual se recomienda implementar un sistema en una plataforma para que el proceso sea más fiable y así evitar errores con frecuencia.

Se debe hacer una reestructuración de los cargos y actividades a realizar por cada uno de ellos para que el trabajo se realice de una forma más ordenada y eficiente; porque así el personal se hace más eficiente en el área que le corresponde.

También mantener los inventarios actualizados para un mejor control de bodega y así saber datos reales de las existencias para que a fin de año no se tengan inconvenientes.

Llevar las actividades en formularios adecuados a cada proceso para obtener un mejor control de los inventarios y a la hora de realizar la contabilidad sea más fácil con la información adecuada para tener los registros necesarios para realizar informes al propietario.

Realizar recuentos físicos de forma periódica es una técnica que ayudará a un mejor control por que tendrían datos actualizados verídicos y no esperarían hasta el cierre contable para tener datos reales.

Llevar un control adecuado de los desperdicios ya que estos son parte importante dentro de los registros, estos se utilizan para ajustar los costos del producto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ayala. A (2019). Investigación Bibliográfica: Definición, Tipos, Técnicas recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-bibliografica/>

Caurin. J (marzo, 2017). Clasificación de los inventarios en J. Caurin “*Tipos de inventarios*” recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>

Chacon. W (enero,2002). “*Conceptos de control interno*” recuperado de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chase. R, Jacobs. F & Aquilano. N (2009). Control de inventarios En R. Chase, Jacobs. F & Aquilano. N “*Administración de Operaciones: producción y cadena de suministros*” Recuperado de [https://www.ucursos.cl/usuario/b8c892c6139f1d5b9af125a5c6dff4a6/mi_blog/r/Administracion de Operaciones - Completo.pdf](https://www.ucursos.cl/usuario/b8c892c6139f1d5b9af125a5c6dff4a6/mi_blog/r/Administracion_de_Operaciones_-_Completo.pdf)

Duque, M.; Osorio, J.; Agudelo, D. (2010). “Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos” recuperado de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14693/12846/>

Hernández. R (2014). Selección de la muestra en R. Hernández “*Metodología de la investigación*” recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C (2015) Relación entre componentes y principios en S.C Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, “*Coso*” recuperado de: <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO->

[Sesion1.pdf&ved=2ahUKEwjOt86P25TIAhUEKqwKHc2nDtwQFjACegQIAhAB&usg=AOvVaw1xXJCG8q_TkmNzvXE-i_zL](#)

González M. (marzo 2014) que es el control en M. González “*Importancia del control interno en las pymes*” recuperado de:

<https://www.google.com/amp/s/www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/amp/>

Horta. M (mayo,2009). *Génesis del Control Interno* en M. Horta “*Contribuciones a la Economía*” recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Morales. F (2012). Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria Explicativa recuperado de <http://www.creadess.org/index.php/informate/de-interes/temas-de-interes/17300-conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>.

Pineda. R (febrero,2015) *Industria Salvadoreña y globalización neoliberal* en R. Pineda “*América Latina en movimiento*” recuperado de <https://www.alainet.org/es/active/80981>

Osorio. R (2015) el cuestionario recuperado de <https://www.nodo50.org/sindpitagoras/Likert.htm>

Uchoa F. (septiembre, 2014) *Control Interno* en F. Uchoa “*Definición de control interno*” recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

Vargas M. (2019) *Revolución Industrial* M. Vargas “*Portal de Historia de la Humanidad*” Recuperado de: <https://profeenhistoria.com/revolucion-industrial/>

ANEXOS

Entrevista

Formato de entrevista a realizar en las empresas dedicadas a la industria del calzado en la ciudad de Santa Ana.

Universidad de el salvador
Facultad multidisciplinaria de occidente
Departamento de ciencias económicas



Tema: “Sistemas de control interno implementados en el área de inventarios de las empresas industriales en Santa Ana”

Objetivo: determinar qué tipos de sistemas de control interno implementan las empresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado y que tan efectivos están siendo dentro de los inventarios.

Clasificación de la empresa: microempresa_____ pequeña_____ mediana_____ grande_____

Indicación: marque con una x su respuesta en las preguntas de sí y no.

1) ¿Cuáles son los inventarios que se llevan en la empresa?

2) ¿Tienen bodegas dende se lleva la materia prima?

SI _____ NO _____

Si la respuesta es sí; conteste las siguientes tres preguntas

3) ¿Hay alguna persona designada a llevar el control de entradas y salidas de materiales de la bodega?

SI _____ NO _____

4) ¿Por medio de que se hacen las entradas de materiales a la bodega y las salidas?

5) ¿Quién es la persona encargada de autorizar las entradas y salidas de materiales?

6) ¿Utilizan sistemas de inventarios?

SI _____ NO _____

7) ¿Si utilizan cual es el sistema?

8) ¿Utilizan métodos de control de inventarios?

SI_____ NO_____

9) ¿Los métodos de control de inventarios que utilizan son los que permite el código tributario?

SI_____ NO_____

10) ¿Qué método de registro de inventarios utilizan?

11) ¿El método de inventarios que utilizan lo llevan manual o mecanizado?

12) ¿Se lleva una tarjeta de inventario por cada tipo de calzado que se fabrica?

SI_____ NO_____

13) ¿Cuántas personas están encargadas de los inventarios de la empresa?

14) ¿Se realizan recuentos físicos de inventarios? y ¿cada cuánto tiempo los hacen?

SI _____ NO _____ si, su respuesta es sí ¿cada cuánto tiempo se hacen? _____

15) ¿Las personas que realizan recuento físico son ajenas a los inventarios?

SI _____ NO _____

16) ¿Qué tipo de técnicas adicionales utilizan para el control de los inventarios?

17) ¿Considera que el sistema de control de inventarios que utiliza es efectivo y confiable en relación con las operaciones que se realizan?

SI _____ NO _____

18) ¿Utilizan formatos impresos para facilitar el control de inventarios?

SI _____ NO _____

19) ¿Qué tipo de formatos impresos utilizan para facilitar el control de inventarios?

20) ¿Se realizan informes actualizados de los inventarios periódicamente para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de estos?

SI _____ NO _____