

Universidad Técnica Nacional

Sede del Pacífico

Contaduría Pública

Licenciatura

Tema de investigación:

**Sistema de Control Interno de Inventario implementado en la empresa Grupo
Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018.**

Discentes:

Reynaldo Martínez Fonseca

801300097

Mauricio Gómez Dávila

604320498

2019

ACTA DE APROBACIÓN

En la ciudad de Puntarenas, a los 21 días del mes de setiembre del año 2019 al ser las 11:00 a.m. Horas, estando presentes en el Campus Juan Rafael Mora Porras de la Sede del Pacífico de la Universidad Técnica Nacional, las siguientes personas:

Profesor Tutor: Grettel Morales Hernández
Profesor Lector Interno: Rafael Abarca Gómez
Profesor Lector Externo: María Isabel Rojas Quirós
Representante del Sector Productivo: José Andrés Campos Jiménez
Presidente del Tribunal Examinador: Tamy Soto González

En su condición de miembros del Tribunal Evaluador, para evaluar la tesis y optar por el grado de **Licenciatura en Contaduría Pública**, del estudiante **Mauricio Gómez Dávila**, cédula de identidad 604320498.

Reunido el Tribunal Evaluador el aspirante procedió a defender su tesis: **"Sistema de control interno de inventarios aplicado en la empresa Grupo Porcinas de la costa S.A al cierre del periodo 2018"**.

Concluida la defensa de la tesis, el Tribunal Evaluador consideró que de conformidad con la normativa en la materia, el estudiante obtuvo una calificación de 45, cumpliendo con las exigencias requeridas para la aprobación de la tesis y le es conferido el grado de **Licenciado en Contaduría Pública**.

No Si mención honorífica


Grettel Morales Hernández
Profesor Tutor


María Isabel Rojas Quirós
Profesor Lector Externo


Rafael Abarca Gómez
Profesor Lector Interno


José Andrés Campos Jiménez
Representante del Sector Productivo


MBA. Tamy Soto González
Presidente del Tribunal Examinador

Estudiante:

Mauricio Gómez D



ACTA DE APROBACIÓN

En la ciudad de Puntarenas, a los 21 días del mes de setiembre del año 2019 al ser las 1:05 pm Horas, estando presentes en el Campus Juan Rafael Mora Porras de la Sede del Pacífico de la Universidad Técnica Nacional, las siguientes personas:

Profesor Tutor:	Grettel Morales Hernández
Profesor Lector Interno:	Rafael Abarca Gómez
Profesor Lector Externo:	María Isabel Rojas Quirós
Representante del Sector Productivo:	José Andrés Campos Jiménez
Presidente del Tribunal Examinador:	Tamy Soto González

En su condición de miembros del Tribunal Evaluador, para evaluar la tesis y optar por el grado de **Licenciatura en Contaduría Pública**, del estudiante **Reynaldo Martínez Fonseca**, cédula de identidad 801300097.

Reunido el Tribunal Evaluador el aspirante procedió a defender su tesis: **"Sistema de control interno de inventarios aplicado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018"**.

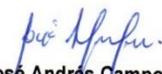
Concluida la defensa de la tesis, el Tribunal Evaluador consideró que de conformidad con la normativa en la materia, el estudiante obtuvo una calificación de 45, cumpliendo con las exigencias requeridas para la aprobación de la tesis y le es conferido el grado de **Licenciado en Contaduría Pública**.

No Si () mención honorífica


Grettel Morales Hernández
Profesor Tutor


María Isabel Rojas Quirós
Profesor Lector Externo


Rafael Abarca Gómez
Profesor Lector Interno


José Andrés Campos Jiménez
Representante del Sector Productivo


MBA. Tamy Soto González
Presidente del Tribunal Examinador

Estudiante:







Puntarenas, 26 de agosto 2019

Señores:

Universidad Técnica Nacional

Sede del Pacifico

Estimados Reynaldo, Mauricio y señores de la UTN.

A solicitud de los Señores Reynaldo Martínez Fonseca y Mauricio Gómez Dávila, relacionado con el interés de desarrollar en Grupo Porcinas de la Costa S.A, sus tesis denominado: "Sistema de control interno de inventarios implementados en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A, al cierre del periodo 2018", nos complace dar el visto bueno, por lo que damos por autorizada la solicitud, para que lleven a cabo su trabajo de graduación.

Cordialmente, suscribe.

Lic. María José Maffio Chaves.

Gerente General



Esparza, 02 de septiembre, 2019.

Señores
Carrera de Contaduría Pública
Universidad Técnica Nacional
Sede del Pacífico

Estimados señores:

Los estudiantes **Reynaldo Martínez Fonseca y Mauricio Gómez Dávila**, me han presentado, para efectos de corrección de estilo, la tesis de graduación denominado: "**Sistema de Control Interno de Inventario implementado en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A al cierre del periodo 2018.**"; este trabajo fue elaborado para optar por el grado académico de **LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

He revisado, de acuerdo con los lineamientos de la corrección de estilo, señalados por la Universidad, los aspectos de estructura gramatical, acentuación, ortografía, puntuación y los vicios de dicción, que se trasladan al escrito y he verificado que se han realizado todas las correcciones indicadas en el documento.

Por consiguiente, doy fe de que este trabajo se encuentra listo para ser presentado oficialmente a la Universidad.

Atentamente,



Lic. José Ronald Araya Martínez

Cédula N°: 203480756

Carné 7201-91

Colegio de Licenciados y Profesores

Puntarenas, 16 de agosto del 2019

La suscrita Máster Grettel Morales Hernández en calidad de profesora tutora, hace constar que ha leído y revisado el contenido del trabajo final de graduación para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

“Sistema de Control Interno de Inventario implementado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018”

Por lo anterior autorizo a los postulantes Reynaldo Martínez Fonseca cédula 801300097 y Mauricio Andrey Gómez Dávila cédula 604320498, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional.



Máster Grettel Morales Hernández
Profesora Tutora

Puntarenas, 24 de agosto del 2019

El suscrito MBA Rafael Abarca Gómez en calidad de profesor lector, hace constar que ha leído y revisado el contenido del trabajo final de graduación para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

“Sistema de Control Interno de Inventario implementado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018”

Por lo anterior autorizo a los postulantes Reynaldo Martínez Fonseca cédula 801300097 y Mauricio Andrey Gómez Dávila cédula 604320498, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional.



MBA Rafael Abarca Gómez

Cédula 601520001

Profesor Lector

Puntarenas, 27 de agosto del 2019

El suscrito Licenciado María Isabel Rojas Quirós en calidad de profesor lector, hace constar que ha leído y revisado el contenido del trabajo final de graduación para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

“Sistema de Control Interno de Inventario implementado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018”

Por lo anterior autorizo a los postulantes Reynaldo Martínez Fonseca cédula 801300097 y Mauricio Andrey Gómez Dávila cédula 604320498, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional.



Licenciado María Isabel Rojas Quirós

Cédula 604080836

Profesor Lector

Dedicatoria

Este ha sido un proceso muy largo, agotador, donde tuve altos y bajos, pero siempre con la frente en alto, a pesar de esto, mis metas siempre las tenía claras y sabía que necesitaba esfuerzo y mucho sacrificio.

Hice una promesa, yo, Reynaldo Martínez Fonseca, prometo jamás rendirme ante cualquier situación que se me presentara en mi camino y he aquí, al fin culmino lo que hace muchos años empecé y creí que no iba a poder terminar; sin embargo, no fue así, tuve cuatro pilares durante mi tiempo de estudio y quiero dedicarle a cada uno de ellos, este gran logro en mi carrera, como lo es la Licenciatura en Contaduría Pública.

En primera instancia, dedico este trabajo a Dios, quien ha sido mi pilar número uno, en este proceso tan agotador, sin Él, simplemente no hubiera podido seguir.

En segundo, a mis padres: Reynaldo Martínez G. Dorisel Fonseca S., sin duda alguna, son mi segundo pilar, además de haber sido los que me dieron el apoyo económico para poder matricular cada cuatrimestre, me dieron siempre palabras alentadoras, para que siguiera adelante con mis estudios.

Como tercera, una persona que desde tiempo llegó a mi vida, fue, es y siempre será la mujer que peleará junto a mi cada batalla, la mujer que me acompañará por el resto de mi vida en mi caminar, mi esposa Auxiliadora Araya C.

Como cuarto pilar: el angelito que Dios puso en mi vida, un motorcito que, sin duda alguna, llegó para darle un giro a mi vida que jamás me lo hubiera imaginado, mi hija Rachelle Martínez A. quien hizo que retomara los estudios desde el momento en que me di cuenta de que iba a ser padre, pensando en que quería darle lo mejor, mis deseos de superarme resurgieron, ¡por ti, mi amor!

Agradecimientos

Como bien se sabe, en la vida hay que ser agradecido por cada situación que pase en nuestra vida, sean circunstancias buenas o malas. Siempre da gracias a Dios, las cosas pasan porque hay un propósito en tu vida.

Hoy doy las gracias a Dios, por permitir que mi proceso de aprendizaje en contabilidad culminé, caí, pero Él siempre estuvo a mi lado, para ayudarme a levantarme y darme más fuerzas para volver a intentarlo.

El apoyo, que los demás puedan brindarte, es importante, por eso, agradezco un apoyo incondicional que me brindaron mis padres y mi esposa. Ellos siempre estuvieron ahí, en lo que necesitaba, sin esperar nada a cambio, lo único que deseaban, era que me hiciera bien en lo que hacía, por eso Reynaldo Martínez G., Doris Fonseca S. y Auxiliadora Araya C., gracias por su apoyo en este proceso, los amo con todo mi corazón.

Sin duda alguna, gracias a mi compañero de tesis, Mauricio Gómez Dávila, quien apareció en el momento preciso y se convirtió en un gran apoyo en la elaboración de este trabajo de investigación, su dedicación de lleno fue notoria a lo largo del proceso, un compañero con el que cualquiera le gustaría trabajar.

Por último, quiero dar las gracias a todos los profesores que estuvieron a lo largo de este periodo de estudio, desde el diplomado hasta licenciatura, gracias por

haber compartido sus conocimientos conmigo, sin duda alguna, son todos unos profesionales, con el deseo de enseñar a todo aquel que quiere saber el arte de la contabilidad en nuestro diario vivir.

Dedicatoria

Agradezco a Dios por toda y cada una de las bendiciones que hasta el día de hoy he tenido la dicha de disfrutar y aprender durante este corto periodo de mi vida.

Este agradecimiento recae en mis padres y mentores que con su paciencia y esfuerzo han llevado a este hombre en buen camino, trasmitiendo sus conocimientos para ver a su hijo levantarse en nuevo triunfo.

A Gustavo Gómez, le agradezco sus esfuerzos y aportes y espero poder darle la alegría de ver nacer a un profesional que ejercerá siempre agradecido por sus contribuciones en este largo proceso, Karla Dávila por motivarme, esforzarme y por estar a mi lado en las buenas y malas.

Gracias a tan espléndidos padres mis sueños, metas y objetivos se materializan por ello, agradezco todas las enseñanzas que hasta este momento me han mantenido firme en mi camino, igual para mis seres amados que me han acompañado durante este viaje, llamado universidad y por el resto de mi vida.

Agradecimientos

Este proceso no pudo haber culminado sin la ayuda de las personas que conocí y, de alguna forma, tuvieron parte para este logro. A mi compañero de tesis Reynaldo Martínez, mis más profundos agradecimientos por confiar en mí y ser la clave indispensable para alcanzar esta meta y contribuir en mi crecimiento profesional y como persona.

A los compañeros de carrera, durante 4 años compartimos alegrías y conocimiento, los cuales nunca negaron ayuda para salir adelante ante las adversidades.

Por último, a cada uno de los profesores de la Universidad Técnica Nacional, gracias a sus aportes, conocimiento y enseñanzas ejerceré una de las más hermosas carreras profesionales: Contaduría Pública. A todos y cada uno desde diplomado hasta licenciatura.

Tabla de Contenidos

Dedicatoria.....	i
Agradecimientos.....	iii
Dedicatoria.....	v
Agradecimientos.....	vi
Resumen Ejecutivo.....	xiii
Introducción.....	17
Capítulo I.....	17
1.1 Área de estudio.....	20
1.1.1 Económico.....	20
1.1.2 Social.....	20
1.2 Justificación del tema.....	21
1.3 Formulación y planteamiento del problema.....	23
1.4 Objetivo.....	26
1.4.1 Objetivo general.....	26
1.4.2 Objetivos específicos.....	26
1.5 Hipótesis.....	27
1.6 Selección y delimitación del tema.....	28
1.7 Alcances y limitaciones del tema.....	29
1.7.1 Alcance.....	29
1.7.2 Limitaciones.....	29
1.8 Estado del arte.....	30
Capítulo II.....	17
2. Marco contextual.....	34
2.1 Antecedentes Grupo Porcinas de La Costa S.A, Planta Carnes VEYMA.....	34
2.1.1 Misión.....	37
2.1.2 Visión.....	37
2.1.3 Valores.....	38
2.1.4 Estructura Organizacional.....	38
2.1.5 Productos.....	40
2.1.6 Cadena de valor.....	41

Capítulo III	44
3. Marco teórico	44
3.1 Empresa	44
3.2 Tipos de empresas	45
3.2.1 Empresa Pública	45
3.2.2 Empresa Privada	46
3.3 Clasificación de las empresas	47
3.4 Control	47
3.5 Control Interno	49
3.5.1 Objetivos de un Control Interno	51
3.5.2 Elementos básicos de un Control Interno	53
3.5.2.1 Organización	54
3.5.2.2 Sistemas y procedimientos	54
3.5.2.3 Elementos de personal	55
3.5.2.4 Elementos de supervisión	55
3.5.3 Informe COSO	56
3.5.3.1 Ambiente de control	57
3.5.3.2 Evaluación de los riesgos	58
3.5.3.3 Actividades de control	59
3.5.3.4 Información y comunicación	60
3.5.3.5 Supervisión y monitoreo	61
3.6 Norma Internacional de contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)	62
3.6.1 Clasificación de los inventarios	62
3.6.1.1 Materias primas	63
3.6.1.2 Productos en proceso	63
3.6.1.3 Productos Terminados	63
3.6.2 Sistemas de Contabilización de los inventarios	64
3.6.2.1 Sistema de inventario perpetuo	64
3.6.2.2 Sistema de inventario periódico	65
3.6.3 Costos de Inventarios	65
3.6.3.1 Costos de Adquisición	65
3.6.3.2 Costos de Pedido	66

3.6.3.4 Costos de Almacenamiento	66
3.7 Control Interno de Inventarios	67
3.7.1 Elementos de un buen control interno de inventarios.....	69
3.7.1.1 Solicitud de Compras	70
3.7.1.2 Entrada de mercancías o recepción	70
3.7.1.3 Almacenaje	71
3.7.1.4 Despacho de mercancías	72
3.7.1.5 Producción	72
Capítulo IV.....	44
4. Marco metodológico	75
4.1 Enfoque de la investigación	75
4.2 Tipo de Investigación	76
4.3 Fuentes de información	77
4.3.1 Fuentes primarias	78
4.3.1.1 Fuentes Humanas	79
4.3.1.2 Fuentes Materiales	79
4.4 Muestreo	80
4.4.1 Muestreo no Probabilístico por Conveniencia	80
4.5 Variables	81
4.5.1 Variable 1	81
4.5.1.1 Definición Conceptual	81
4.5.1.2 Definición Instrumental	82
4.5.1.3 Definición Operacional	82
4.5.2 Variable 2.....	82
4.5.2.1 Definición Conceptual	82
4.5.2.2 Definición Instrumental	83
4.5.2.3 Definición Operacional	83
4.5.3 Variable 3.....	83
4.5.3.1 Definición conceptual.....	83
4.5.3.2 Definición Instrumental	84
4.5.3.3 Definición Operacional	84
4.6 Herramientas de investigación	84

4.6.1 Cuestionario	85
4.6.2 Observación	85
Capítulo V	75
5.1 Presentación y análisis de los resultados	87
5.1.1 Resultados obtenidos por cuestionario de buenas prácticas mixto	88
5.1.1.1 Gerencia	89
5.1.1.2 Segregación de funciones.....	98
5.1.1.3 Área de empaque	100
5.1.1.4 Entradas de Materiales	102
5.1.1.5 Área de despacho	104
5.1.1.6 Toma física de los inventarios	105
5.1.2 Resultados obtenidos por cuadro de observaciones	106
5.1.2.1 Recepción	107
5.1.2.2 Producción (Deshuese).....	110
5.1.2.3 Empaque	112
5.1.2.4 Facturación.....	113
5.1.2.5 Despacho	114
Capítulo VI.....	87
6. Conclusiones y recomendaciones.....	117
6.1 Conclusiones.....	117
6.1.1 Sobre el control interno.....	117
6.1.2 Sobre la Verificación del cumplimiento de los controles internos.....	119
6.1.3 Mejoramiento de los procesos	120
6.2 Recomendaciones.....	121
6.2.1 Sobre el Control Interno	121
6.2.2 La verificación del cumplimiento de los controles internos.	122
6.2.3 Mejoramiento de los procesos	123
Bibliografía.....	124
Anexos	126

Tabla de gráficos

Grafico 1	90
Grafico 2	93
Grafico 3	94
Grafico 4	95
Grafico 5	95
Grafico 6	97
Grafico 7	99
Grafico 8	101
Grafico 9	103
Grafico 10	105

Tabla de cuadros

Cuadro 1	106
Cuadro 2	107
Cuadro 3	110
Cuadro 4	112
Cuadro 5	113
Cuadro 6	114

Resumen Ejecutivo

La empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, es una empresa de capital privado, situada en Marañonal de Esparza, dicho negocio inició sus actividades desde el 2010, emprendido por hermanos, principalmente, con el propósito de eliminar intermediarios y comercializar los productos de: res, cerdo y pollo directamente, con los consumidores al establecer una planta de tratamiento específicamente para productos derivados de los antes mencionados.

Se encuentra establecida en varios cantones de la provincia de Puntarenas y sus productos tienen altas demandas, entre ellos centros educativos.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno, implementado para resguardar los inventarios de la empresa Grupo Porcinas La Costa; la cual, sin ninguna duda, tiene un alto valor para la entidad; porque este activo es el de mayor circulación. Además, determinar si la empresa ha diseñado un sistema de control que le dé seguridad razonable a las existencias, de modo que permita cumplir con los objetivos planteados.

Cada uno de los procesos asociados al tratamiento de los inventarios debe contar con un control interno o como mínimo buenas prácticas para el manejo de este tangible, capaz de brindarle a la gerencia una buena gestión, mediante controles rigurosos, los cuales minimicen el riesgo presente; de tal forma que, se cumplan con eficiencia las tareas; asimismo, la información contenida en los

estados financieros sea fiable y que las políticas, normas o leyes proveídas por la gerencia sean respetados y cumplidos, asegurando el crecimiento continuo de la empresa.

Los objetivos se enfocaron en el análisis de los procesos de las áreas de: recepción, almacenaje, producción, empaque y despacho de las mercancías.

La metodología utilizada es una guía para la recolección de datos enfocada en un método de investigación mixto, que combina información cualitativa y cuantitativa.

Se emplearon, para el trabajo de campo, los cuestionarios y las observaciones, para la recolección de información relevante, y posteriormente, se analizaron y presentaron por departamentos.

Como principales hallazgos, se determinó que no existe un sistema de control interno; entonces, se procedió analizar si cuentan con buenas prácticas para el manejo de los inventarios, se concluyó que existe un nivel de riesgo medio. Por lo tanto, entre otros hallazgos detectados, se podría convertir en potenciales riesgos y ser una limitación para la empresa.

Finalmente, se debe señalar que, la responsabilidad del diseño de un sistema de control interno y su supervisión depende de la gerencia de la empresa Grupo Porcinas La Costa y de crear una cultura de compromiso entre administración y

colaboradores, para el cumplimiento de esta herramienta que permita optimizar los procesos y tener alcance a mayores rendimientos.

Lista de palabras clave

Control interno, inventarios, salvaguardar, activos, procesos, manuales, organización, objetivos, estudios, riesgo y eficiencia.

Cuadro de Congruencia					
Tema	Sistema de control interno de inventarios.				
Pregunta de Investigacion	¿Cuenta la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A. con un adecuado sistema de control interno, implementado a los inventarios que les genere resultados óptimos esperados?				
Obejetivo General	-Determinar los controles que la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A debe implementar para mejorar cada uno de los procesos y funciones relacionadas con el control interno de los inventarios.				
Obejetivos Especificos	Hipotesis	Variables	Definicion conceptual	Definicion Instrumental	Definicion Operacional
-Identificar cuáles son los controles internos de inventario, que la Empresa Grupo Porcinas de la Costa, S.A implementa en las áreas de recepción, producción, almacenaje, facturación y despacho de los productos.	Afectan los controles internos implementados en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A el crecimiento económico de la empresa, por una ineficiente gestión en su aplicación, lo cual genera que la información no refleje la situación real de la organización.	-Controles internos	-Es un conjunto de acciones, políticas, normas, procedimientos y métodos desarrollados para la protección de los activos de una empresa y minimizar los riesgos presentes, en cada uno de estos, con la finalidad de contribuir con el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia.	-La recopilación de información necesaria, en la investigación, se realizará por medio de la herramienta cuestionario y manual de buenas prácticas, el instrumento se aplicará a los jefes o encargados de los departamentos definidos en el alcance.	-Con la información adquirida, como resultado de la aplicación del cuestionario, sobre las buenas prácticas para el control interno del inventario a los colaboradores, se representará los resultados y análisis que genere dicha herramienta por medio de gráficos.
-Verificar el cumplimiento de los controles internos de inventarios, que actualmente existen en la empresa Grupo Porcinas, de acuerdo con la ejecución que estén teniendo por parte de los colaboradores.		-Verificación del cumplimiento de los controles internos.	-Confirmar el grado de cumplimiento, en la aplicación total del sistema de control interno.	-La recopilación de información necesaria, en la investigación, se realizará por medio de la herramienta observación, el instrumento se aplicará a los jefes o encargados de los departamentos definidos en el alcance.	-De acuerdo con la información recopilada, se plasmarán en un cuadro comparativo, donde se verifiquen cuáles controles de la empresa, actualmente, se aplican en sus procesos y si se cumplen adecuadamente.
-Presentar mejoras para el sistema de control interno implementado en el inventario en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A, para contrarrestar la deficiencia de los procesos y funciones que se relacionen con el manejo del inventario.		-Mejoramiento de los procesos.	-Optimizar la efectividad y la eficiencia, con la mejora también de los controles y reforzar los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de nuevos y futuros clientes.	-Con base en la información recopilada de los 2 objetivos anteriores, se determinan los puntos en los que empresa presenta debilidades, en el sistema de control interno de los inventarios.	-Se emitirán las recomendaciones respecto al sistema de control interno del inventario a la gerencia, presentando los puntos donde existe oportunidad de mejoras, en aquellos que se consideren necesarios, debido a su importancia y se recomendará reforzar; o bien, cambiar los procesos existentes accediendo a una seguridad razonable.

Introducción

El presente trabajo de investigación se desarrollará en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, en donde se evaluará el funcionamiento del sistema del control interno, implementado por esta empresa, cuyo objetivo es controlar, de manera más confiable, los inventarios; ya que, la actividad comercial, que se dedica esta empresa, es la producción y comercialización de carnes; por lo tanto, se deben desarrollar controles administrativos y contables para detectar y minimizar los riesgos que pueden afectar esta cuenta tangible.

Siempre cuando se desarrollan los controles administrativos y contables surge la incertidumbre, con respecto a los inventarios, los que deben determinar la profundidad del control interno; o bien, las buenas prácticas deben brindar una seguridad razonable, para salvaguardar dicho activo; además, las operaciones deben ser ejecutadas según lo establecido por la gerencia y la información financiera producida debe ser la más fidedigna posible.

Ante esta situación, se realiza este estudio en dicha empresa, además, se propone este estudio investigativo, donde se plantea analizar la aplicación de los controles para que brinden una mayor confiabilidad a la empresa.

El inventario de Grupo Porcinas La Costa está sujeto a una serie de procesos, como: la entrega, su tratamiento, empacamiento, almacenamiento y despacho; los productos deben pasar por tantos procesos, a veces, sin una correcta fiscalización,

a pesar de que ninguna empresa está exenta de presentar anomalías en sus operaciones; por tal motivo, la importancia de mantener un control interno de inventarios, que se presenta como el recurso más idóneo, para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Esta investigación estará compuesta por seis capítulos que representan la estructura del trabajo y la conforman en su totalidad. Donde se explican los elementos guía utilizados para la realización del presente trabajo.

El contenido presente, en el capítulo I o marco referencial, justifica y plantea el problema que rodea a la empresa Grupo Porcinas La Costa, en su planta de producción, también, la ruta o mapa por seguir mediante los objetivos generales y específicos, orientados al cumplimiento en el desarrollo de la investigación e hipótesis. Seguido de Marco contextual y teórico, donde se comparte la información necesaria y vinculada sobre los temas relevantes para la empresa, sujeta de investigación, los inventarios y el control interno y otros estudios con relación al tema de estudio.

En el capítulo IV, se explica la metodología aplicada en la investigación e instrumentos seleccionados. Los capítulos finales V y VI, muestran la presentación y análisis de los resultados obtenidos del trabajo de campo, plasmados en cuadros y gráficos. En la culminación del trabajo, se explican las conclusiones y recomendaciones alcanzadas a lo largo del estudio realizado, en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A.

Capítulo I

1.1 Área de estudio

1.1.1 Económico

Desde el punto de vista económico, los inventarios son uno de los puntos monetarios más importantes, del Grupo Porcinas de la Costa S.A, empresa que se dedica a la producción de carnes, al generar entradas de efectivo diarias, para mantener sus operaciones con regularidad, comprobar si el control interno diseñado, para proteger este activo, está cumpliendo con su objetivo es vital, para que la empresa siga creciendo económicamente y prevalezca el principio de negocio en marcha.

1.1.2 Social

Si la entidad mantiene un balance, en el control de los inventarios, que no genere pérdidas y si una solvencia alta, permitiría un crecimiento del capital de la empresa, esto conlleva a la contribución con la sociedad, porque genera un mayor número de empleos, en los diversos departamentos que componen al Grupo Porcinas La Costa S.A.; además, colaborar con el cumplimiento en el pago de los impuestos para el desarrollo del país.

1.2 Justificación del tema

En la actualidad, existe un problema que afecta a todas las empresas: la crisis económica; al proporcionar una magnitud de efectos negativos y resultados financieros, que ninguna quisiera obtener, sean estas del sector público o privado.

Por tal motivo, los controles internos, en cada uno de los procesos, que llevan a la funcionalidad de los departamentos, deben ser fiscalizados y denotar si se están aplicando de la manera correcta, para evitar resultados adversos a los planteados.

El control interno del inventario será la parte primordial para toda empresa, sea de tipo comercial o industrial, porque las cantidades de inventario, que en ellas conservan, son de gran importancia y serán el activo corriente, que se debe cuidar con más atención, porque, por medio de estos, se genera la mayor liquidez para la organización.

Una buena fiscalización, de este activo, dará como resultado, una información más fiable y segura a la gerencia; porque si se aplica correctamente, generaría un mayor rendimiento en la producción.

Asimismo, un adecuado control interno, provee a la empresa mayor seguridad y confianza en todas las actividades que se dedica, como por ejemplo, el resguardar los activos y productos, con mayor seguridad o aplicar controles que puedan optimizar el desempeño, para minimizar el costo, como la realización de

conteos físicos de los diferentes productos del inventario, todo esto, le permitiría determinar cuáles están vencidos; por consiguiente, se deberían considerar como pérdidas de la mercadería y así excluirlos del total del inventario resultante, para así proceder con la devolución a los proveedores; o bien, registrarlos como pérdidas o mermas, además, se obtiene así información más real y concisa del inventario.

De esta manera, se mantendrían estudios sobre el desempeño mes a mes, siendo de gran importancia emitir informes en relación con el activo, para tener mejoras continuas en los inventarios y permitir el estudio de los controles que la empresa aplica con base en los procesos, para realizar la información contable y esta cumpla con los parámetros requeridos y la información válida, para la generación de los Estados Financieros.

La investigación, sobre el sistema de control interno de inventarios, se efectuará en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, para el grupo, este trabajo es de suma importancia, porque la compañía tiene movimientos de inventario en cantidades, relativamente significativas, las que involucran altos costes de adquisición y transformación, además, es el activo que genera los ingresos y la utilidad de la empresa.

Si la empresa descuida el control de los inventarios, podrían empezar a darse discrepancias en la información suministrada al departamento de contabilidad, lo que produciría datos financieros no confiables, sin saber cuál es el origen de ellos, porque los inventarios son el factor del éxito o fracaso de una empresa.

Por esa razón, una evaluación del sistema de control interno de inventarios implementado en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, al cierre del periodo 2018, con el propósito de mejorar la eficiencia de los rendimientos de cada uno de los cortes de carnes y calidad del producto terminado, por ende, se minimizarían los riesgos inherentes al manejo de inventarios, por medio de controles que ayuden a la fluidez de la información y el desarrollo productivo.

1.3 Formulación y planteamiento del problema

La empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, dedicada a la compra y venta de carnes (res, cerdo, pollo), para su comercialización, mantiene una serie de puntos de ventas, en la región del cantón Central, distrito Puntarenas, cantón de Esparza y el distrito del Roble; además, es proveedor del Consejo Nacional de Producción (CNP).

Por consiguiente, esto conlleva a una distribución diaria de la mercancía por los lugares antes citados, generando movimientos de entradas de materia prima (canal: animales destazados) y salidas de productos terminados, por esta razón, se requiere la existencia de un correcto sistema de control de inventario, que permita supervisar los movimientos de producto que se generan diariamente.

Al carecer de un control, destinado para este activo, provoca que la empresa no maneje con claridad los rendimientos por cada canal destazado; ya que, no

registran el producto final en un inventario ni han determinado los controles, para conocer cuánto es el provecho sustraído de cada canal.

Grupo Porcinas de La Costa S.A, cuenta con 5 puntos de ventas, distribuidos tal y como se mencionó anteriormente, estos puntos de ventas manejan sus propios inventarios de producto terminado.

La empresa distribuye el producto con base en los pedidos que realice cada punto de ventas, existe, para ello, un documento denominado solicitud de pedido, se llena este formulario, de acuerdo con sus propias necesidades para la venta; sin embargo, han venido presentando algunos problemas: diferencias en el peso del producto en existencia, cuando sale de la planta y llega al punto de venta, esta se ha presentado en 90% de los pedidos, cuya diferencia es menor a la cantidad enviada, según el registro en el documento del despacho, provocando incertidumbre e incógnita, ¿se estará realizando un proceso idóneo en el despacho de la mercadería?

Para la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, el inventario es uno de los tangibles más importantes por controlar; por ser una empresa dedicada a la compra y a la venta de carnes, lo que representa un producto perecedero, requiriendo un correcto manejo y control de las existencias y si bien cuenta con algunos controles, quizá algunos requieren de una mejoría, para ser más eficientes y eficaces, como para saber si la empresa está obteniendo un rendimiento adecuado.

Aquí surge la interrogante; **¿cuenta la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A. con un adecuado sistema de control interno, implementado a los inventarios que les genere resultados óptimos esperados?**

1.4 Objetivo

1.4.1 Objetivo general

- Determinar los controles que la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A a implementado, para cada uno de los procesos y funciones relacionadas con el control interno de los inventarios.

1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar cuáles son los controles internos de inventario, que la Empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A implementa en las áreas de recepción, producción, almacenaje, facturación y despacho de los productos.
- Verificar el cumplimiento de los controles internos de inventarios, que actualmente existen en la empresa Grupo Porcinas La Costa, de acuerdo con la ejecución que estén teniendo por parte de los colaboradores.
- Presentar mejoras para el sistema de control interno, implementado en el inventario en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, para contrarrestar la deficiencia de los procesos y funciones relacionadas con el manejo del inventario.

1.5 Hipótesis

Las hipótesis son las guías de una investigación o estudio. Las hipótesis indican qué se trata de probar y se define como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente y deben formularse como proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 104).

Según lo dicho por los autores, en el enunciado anterior, una hipótesis es una suposición a las preguntas planteadas de investigación lo que puede o no pasar en la investigación, ya que, a partir de ellas, pueden surgir nuevas teorías y respuestas al objetivo en cuestión.

Mediante el enunciado anterior, se formula la siguiente hipótesis relacionada con el tema de investigación propuesto:

Afectan los controles internos implementados en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A el crecimiento económico de la empresa, por una mala gestión en su aplicación, generando que la información no refleje la situación real de la organización.

1.6 Selección y delimitación del tema

La investigación se realizará en la empresa Grupo Porcinas de La Costa, S.A., tendrá un enfoque en 4 áreas específicas:

- Área de despacho: lugar donde se reciben productos entrantes y los productos salientes de la empresa.
- Área de deshuese: zona donde se traslada el producto, luego de recibirla de los proveedores, para su debido destace.
- Área de empaque: lugar donde se traslada el producto, luego de ser producido por el área de deshuese y así este se encarga de empacar cada corte y separarlo, según su tipo de carne.
- Sus bodegas de resguardo de producto: zona de almacenaje de los productos ya preparados, para ser entregados en los próximos días.

1.7 Alcances y limitaciones del tema

1.7.1 Alcance

La investigación será elaborada en el área de despacho, facturación, planta de deshuese y empaque en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A, dedicada a la producción y venta de carnes.

Se estudiará el proceso de la recepción de la mercadería, la transformación y despacho del producto para brindar un informe de la situación del inventario en la empresa, con el fin que este sea analizado por la gerencia, para que determine si desea mejorar cada uno de los procesos de movimiento del inventario.

1.7.2 Limitaciones

- No existen estudios relacionados sobre el tema de los sistemas de control interno dentro de la empresa.
- Carencia de información actualizada para la toma de decisiones en cuanto a los problemas que presenten los inventarios.
- Carencia de tiempo por limitados espacios libre y carencia de importancia de los colaboradores por el tema.

1.8 Estado del arte

La investigación ha contribuido en innumerables descubrimientos y dado explicaciones a millones de fenómenos que han causado en la humanidad necesidades de comprender y tener el control de estos, que afectan nuestras tareas diarias. Proporciona innovadores avances sobre los temas que pudieron ser únicamente un pensamiento de muy lejano alcance.

Cualquier profesión, rama o tema ha sufrido cambios durante los años, debido a investigaciones que rediseñan la estructura o forma de ver los acontecimientos que hace 10 años fueron relevantes para las personas.

Las ciencias económicas no están ausentes en esta constante investigación sobre los temas que plantean problemas y, por consiguiente, preguntas que se dirigen al descubrimiento de la causa de cualquier fenómeno impactante a nivel internacional.

Las investigaciones internacionales, como también las locales, en cierto modo, dan un aporte que trasciende y contribuye a otros científicos o estudiantes que estudian un fenómeno que tenga relación con su trabajo, lo que significa un punto de partida para llegar a conclusiones exactas y precisas.

Es de gran importancia contar con conocimientos previos, al inicio de una investigación, respecto a estudios realizados por profesionales del área en otras

empresas, como en este caso: la contabilidad, específicamente, el control interno de inventarios.

Caso de investigaciones realizadas en Colombia, por estudiantes de la universidad Pontificia Universidad Javeriana Cali, en Colombia. Abarca temas de Control interno.

La propuesta de procedimientos de control interno contable, para la Empresa Sajoma S.A.S, en el 2017, de los estudiantes Melo y Uribe (2017), concluyeron su investigación sobre la situación actual del control interno, donde se deberían implementar mecanismos para la detectar potenciales factores de riesgo en los procesos contables de la empresa, adicionalmente, no existe control interno en la empresa y hay una segregación indebida de funciones en departamentos administrativos y financieros.

El control interno es fundamental para las organizaciones, las investigaciones, también, se centran en el estudio de fenómenos que llevan a empresas a no implementarlos, aportan un valor agregado a los trabajos.

Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional S.A.S realizada en el 2017 en Cali, los estudiantes Benavides y Catuche (2017), culminaron los estudios con las siguientes conclusiones; los controles son los más adecuados; además, se incumplen ciertas normas o son

saltadas, asimismo, el personal es inestable y las funciones no están segregadas y deberían concienciar al recurso humano con mejores capacitaciones e incentivos.

En Costa Rica, las investigaciones aportan recursos preciados, información suficiente a partir de la aplicación de los métodos científicos de forma eficiente.

Los estudios, a partir de fenómenos que limitan a las empresas o entes gubernamentales, quienes emplean sus recursos y tiempo en la obtención de datos, para proveer soluciones que concluyan en mejoras positivas y de impacto local.

Propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de control interno y gestión contable del inventario de la empresa Clarke Logística S.A, en el 2014 los estudiantes Bolaños, Gonzáles y Villalobos (2014), encargados de esta investigación concluyeron que la situación administrativa de la empresa, en cada nivel departamental, carece de control o buenas prácticas, limitando a la empresa en la consecución de sus objetivos.

Capítulo II

2. Marco contextual

2.1 Antecedentes Grupo Porcinas de La Costa S.A, Planta Carnes VEYMA

Grupo Porcinas de La Costa S.A. cédula jurídica 3-101-608033, con nombre comercial Carnes VEYMA. Nació el 17 de julio del 2010, impulsada por los siguientes productores agropecuarios de la zona: Pedro Venegas Porras, Raúl Venegas Porras, Francisco Maffio Zúñiga, Porfirio Zeledón Alvarado y Roberto Zeledón Maffio; con el fin de eliminar los intermediarios y ser ellos quienes brinden directamente los productos a los consumidores, de manera que, se beneficien ambas partes.

La empresa se localiza en Marañonal de Esparza, a 300 metros norte del Banco de Costa Rica; se dedica al procesamiento y comercialización de carnes de: cerdo, res y pollo, así como a la producción de embutidos.

El área de distribución comprende las zonas de: Chomes, Miramar, Esparza, El Roble, Puntarenas Centro, Tilarán, Abangares entre otros, donde se abastece principalmente a: carnicerías, restaurantes, sodas, chicharroneras, supermercados y clientes al detalle.

La empresa inició su actividad comercial, solo con un centro expendedor de carnes ubicado en Marañonal de Esparza, contaba con cuarto como frigorífico y un

camión distribuidor para la zona de Esparza centro y Puntarenas centro; esto con solamente 5 colaboradores.

Para el 2011, la empresa adquiere, por medio de financiamiento, un camión ISUZU para el transporte de los canales de cerdo y res del matadero a las instalaciones de la empresa, así como, para la distribución en las diferentes rutas.

A mediados de ese año, se da la apertura de un nuevo centro de carnes en el Roble de Puntarenas, implicando así un incremento en el recurso humano para un total de 10 colaboradores.

En el 2012, se adquiere un camión más, para poder cumplir con la demanda de entrega de los pedidos, debido al incremento de ventas, tanto en las rutas de distribución, como en los puntos de ventas. También, se alquila un local más en Marañonal-Esparza para ampliar las instalaciones de la empresa.

En el 2013, la empresa se ve en la necesidad de hacer mejoras en las instalaciones, para lograr la certificación como suplidor del Programa de Abastecimiento Institucional del CNP; así como con la construcción de una nueva habitación para usar como frigorífico, para el almacenamiento de la materia prima; conformando así un total en sus activos: dos cámaras de mantenimiento y una cámara de congelado, cinco equipos de carnicería urnas, tres camiones distribuidores, una empacadora al vacío, una sierra, una moledora, una suavizadora, una rebanadora, entre otros.

Además, un crecimiento, en este año, del recurso humano para un total de 17 colaboradores, entre la administración, ventas y producción.

En el 2014, se inician las entregas al PAI-CNP a los centros educativos de la Región Pacífico Central, se aumenta el recurso humano a 21 colaboradores en total y se adquiere por medio de préstamo un nuevo camión ISUZU de 2.5 toneladas y un terreno en Juanilama de Esparza, para la futura construcción de la planta deshuese.

En el 2015, se abren dos nuevos centros de carnes, ubicados en Esparza centro y Puntarenas centro; aumenta así el recurso humano, para un total de 35 colaboradores, distribuidos en planta y los puntos de venta, además, se adquiere un vehículo Kia Motors, para tener un total en flota vehicular de 5 camiones equipados con refrigeración.

En el 2016, se adquiere un terreno en el Roble de Puntarenas, cuya finalidad, a corto plazo, construir un local para un Centro de Carnes más amplio. En este año, se abastece en la región pacífico central a: centros educativos, Cen-Cinai, hospitales, delegaciones y Ministerio de Justicia.

En setiembre del 2017, la empresa tiene la oportunidad de administrar el área de carnicería dentro del supermercado Empino en Esparza centro, permitiendo llegar a cinco puntos de venta, dentro de la región Pacífico Central.

Actualmente, la empresa tiene una experiencia de ocho años en el mercado de productos cárnicos, ha sido un arduo trabajo y dedicación para posicionar la marca Carnes VEYMA en nuestros clientes, diferenciándolo de la competencia por la calidad y frescura en nuestros productos, así como, en el precio y servicio personalizado, además, se ofrecen en cinco puntos de ventas.

Esto le ha permitido a la empresa, tener un óptimo crecimiento, conformada por un total de 42 colaboradores y logra, en el 2018, el abastecimiento por medio del PAI-CNP a la Región de Chorotega específicamente las zonas de Tilarán y Abangares.

2.1.1 Misión

“Somos una empresa procesadora y comercializadora de alimentos con alto valor nutritivo, según la necesidad de nuestros clientes, garantizando frescura y calidad en nuestros productos; mediante la ejecución de prácticas que propicien estándares de inocuidad y mejoramiento continuo.”

2.1.2 Visión

“Ser una empresa líder en el mercado, con proyección internacional, mediante la innovación y calidad de nuestros productos, en armonía con el medio ambiente y responsabilidad social.”

2.1.3 Valores

- Servicio al Cliente: brindar un trato personalizado, amable y con esmero a nuestros clientes, para garantizar la satisfacción de estos con un servicio de calidad.
- Integridad: implica rectitud, honradez, confianza; es decir, lograr colaboradores leales y comprometidos en el adecuado desempeño de sus funciones.
- Trabajo en equipo: para un mejor desempeño de la empresa mediante la unión de sus colaboradores en la realización de las funciones.
- Puntualidad: colaboradores puntuales en el desempeño de sus tareas y en la entrega del servicio a los clientes, para lograr así la satisfacción de ellos.
- Innovación: capacidad de promover nuevas ideas para el mejoramiento continuo de los productos y servicio de distribución.

2.1.4 Estructura Organizacional

- Junta directiva: está conformada por cinco personas (Socios). Se reúnen mensualmente, como Junta Directiva y además se reunirán por circunstancias especiales que lo amerite.
- Gerente: está a cargo de María José Maffio Chaves, quien lleva la administración de la empresa. Toma decisiones de proveeduría y está en contacto directo con la junta directiva y las entidades competentes. Coordina,

con la junta Directiva, las acciones correctivas cuando ocurra una queja del cliente que sea necesario un retiro de producto.

- Contabilidad: está a cargo de dos personas, una Ligia Maffio Chaves como contadora externa, responsable de generar y certificar los estados financieros finales para cada mes y la otra persona Reinaldo Martínez Fonseca contador interno, responsable de las revisiones diarios de bancos, cuentas por pagar y cobrar.
- Jefe de Producción: a cargo de Pedro Venegas Valverde, responsable de controlar que los diferentes procesos de producción que se desempeñen de acuerdo con las normas de buenas prácticas de manufactura. Así como, registrar las entradas o salidas de materias primas y productos terminados, para mantener un inventario actualizado.
- Encargado de Deshuese: realizado por Alexander Méndez. Este tiene la responsabilidad de recibir las órdenes de producción, de acuerdo con los pedidos y programar el orden, como se deshuesan los cerdos y las reses para cumplir con los mismos.
- Encargado de Empaque: a cargo de Alexander Méndez, responsable de coordinar el área de empaque y despacho de todos los pedidos, así como, el tiempo de despacho sea el menor posible.
- Jefe de ventas: realizado por Pedro Venegas Porras. Este tiene la responsabilidad de supervisar al agente de ventas, en las respectivas rutas, así como, los puntos de ventas de la zona de distribución. Además, coordinar

en conjunto con la gerencia las promociones, metas propuestas por alcanzar mensualmente.

- Regencia: a cargo de Cindy Mora Hernández (veterinaria), responsable de la inocuidad del producto, verifica que las diferentes áreas de producción y el programa de limpieza y desinfección cumpla con las normativas y decretos de la nación, regulada por el organismo público SENASA (MAG).
- Limpieza y desinfección: a cargo de un colaborador responsable de mantener las instalaciones y utensilios de trabajo en las óptimas condiciones de inocuidad, para su uso diario. Se encarga del control de plagas, así como también de recibir los insumos relacionados con el puesto.

2.1.5 Productos

Dentro de la gama de productos que ofrece Grupo Porcinas de la Costa S.A. (Carnes VEYMA), están cortes de carne de cerdo, como: chuleta, costilla, posta, tocino, entre otros y cortes de carne de res, como: bistec, molida, lomo, trocitos... Estos empacados a granel o al vacío, según lo desee el cliente.

Además, de ofrecer cortes de pollo y diversos tipos de embutidos. Todos nuestros productos son 100% nacional y frescos, garantiza así la mejor calidad para nuestros clientes.

2.1.6 Cadena de valor

- **Pedir, comprar y traslado de los cerdos o reses al matadero:** consiste en el pedido y compra a las respectivas granjas de los cerdos o reses (Materia prima), para ser trasladados al matadero Carnes Cinco Estrellas, S.A.
- **Transportar los canales de cerdos y reses:** se refiere al traslado de los canales de los cerdos y reses a la carnicería.
- **Recibir y chequear los canales:** consiste en el chequeo realizado por el supervisor a los canales, para verificar que no estén quebrados, es decir, que vengan en buenas condiciones y, posteriormente, colocarlos en la cámara de mantenimiento correspondiente.
- **Deshuesar los canales:** consiste en desarmar los canales para obtener los diferentes cortes de carne según la especie.
- **Abastecer urnas y área de empaque:** se refiere a estar bajo el control de surtir las urnas de los puntos de ventas con los respectivos cortes de carne para vender a nuestros clientes, así como, el área de empaque para alistar los pedidos que se entregan en nuestras rutas de distribución.
- **Realizar los pedidos:** consiste en contactar a los clientes para tomarles el pedido.
- **Despacho y carga del camión distribuidor:** se refiere al despacho en el camión, con los respectivos pedidos, para su posterior distribución, estos debidamente facturados.

- **Distribución:** se refiere a la entrega de pedidos a nuestros clientes, en las respectivas rutas de distribución.
- **Recibo de camión:** se refiere al recibimiento del camión para proceder a la liquidación de las ventas en la ruta respectiva, así como el recibir alguna devolución de productos anteriormente despachados

Capítulo III

3. Marco teórico

3.1 Empresa

Las personas, cuando aspiran a tener mayores riquezas o mejores fuentes de ingresos piensan en establecer una empresa, que con sus aportes, se vean reflejados los esfuerzos dispuestos, esto genera satisfacción por el logro personal y no un trabajo que lleva a la conclusión de las metas de otros.

Cada vez, se suman más personas con un objetivo en mente incrementar sus recursos, a través de una empresa, aceptan el riesgo y compromiso de emprender en el mundo empresarial, porque las necesidades económicas que el humano debe enfrentar a diario, están sujetas a constantes cambios por la globalización, tecnología y la política. Así las cosas, según Estupiñán, una empresa:

Es la persona natural o jurídica, pública o privada que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción de la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas.
(Estupiñán, 2015, p. 5).

En referencia con el concepto de empresa, definido por el autor Estupiñán, las empresas se constituyen con la razón de incrementar el capital del individuo o

individuos, independientemente de su razón social, estas se dedican a explotar una actividad económica que tenga una necesidad de satisfacer las demandas de un sector de la población, captan ingresos que permitan crecer a la economía de los sujetos, en comparación con un salario, que no logra los mismos resultados a nivel personal.

3.2 Tipos de empresas

3.2.1 Empresa Pública

Las empresas se pueden dividir en 2 tipos, depende del origen de su capital, aquellas constituidas por el capital perteneciente al gobierno, son las llamadas empresas públicas, básicamente, creadas para ofrecer servicios públicos, que se pueden acceder de forma general y gratuita, ofrecen los servicios básicos y necesarios para la población, contribuyen al mejoramiento de la calidad de vida, porque no tienen un interés individual o de crecimiento económico, sino su interés es velar por los individuos.

“La empresa pública comprende cualquier forma de entidad administrativa o empresa mercantil poseída por el Estado y que, por razones de interés público o simplemente de lucro, asume la explotación económica con el riesgo inherente a tal explotación” (Sistema costarricense de información Jurídica, 1999, párr. 17).

Las instituciones públicas se financian, principalmente, por los impuestos establecidos y recaudados por los órganos competentes del Estado o por sus propias funciones y recolección de distintos gravámenes.

Se distribuyen en las distintas empresas gubernamentales, que ejecutan actividades relacionadas con los campos de: la medicina, la educación, el transporte, los gobiernos locales, el turismo e infraestructura.

3.2.2 Empresa Privada

La empresa privada es otro sector fundamental, para la economía de un país, existen las empresas privadas, conformadas por el capital de personas físicas o jurídicas, deseando incursionar en un mercado, disponen de recursos que les permitan abrirse puertas a través del mundo empresarial, altamente competitivo.

La principal razón, que motiva a la apertura de un negocio propio, es el deseo de superarse, generar entradas de dinero que superen la inversión inicial y con el transcurrir del tiempo, la empresa espera que este capital se incremente.

La producción de bienes o la prestación de servicios son las actividades más comunes que las empresas practican, desde servicios médicos o profesionales, como la abogacía y la contaduría o empresas más elaboradas y complejas que se desenvuelven en la producción y distribución de bienes, para ser tratados o ya terminados.

3.3 Clasificación de las empresas

- **Empresa Comercial:** principalmente, basada en la comercialización de productos ya terminados y no son modificados, en ningún aspecto, son obtenidos mediante proveedores para el propósito de ser puestos en venta.
- **Empresa de Servicios:** aquellas cuya razón de ser es la prestación de servicios profesionales a cambio del pago por estos.
- **Empresa Industrial:** básicamente, son empresas que compran materia prima para transformarlos en un producto terminados para su comercialización.

La empresa objeto de estudio, en la presente investigación, su capital proviene del sector privado, con fines de lucro, genera sus ganancias en la compra de animales para producir carnes y, posteriormente comercializarlas o distribuir las a sus distintos socios comerciales.

3.4 Control

El desarrollo de una empresa apunta, cada vez más, a un éxito seguro en el ambiente económico, desarrollado gracias a las ventajas existentes que aplique la administración, desde la implementación de herramientas de alta tecnologías, compuestas por softwares sofisticados que proveen un mejor almacenamiento de

información, como también, un práctico y sencillo desarrollo de las operaciones en la organización.

Esto conlleva a una correcta funcionalidad y competitividad en el mercado, pero, no todo se resume en la implementación de activos, que mejoren la gestión y por ende, el rendimiento, porque las empresas están sujetas a sucesos que afecten las operaciones y, de alguna manera, no se prevean, a menos que, existan mecanismos de control y por control, se entiende que su objetivo es, ser un medio que permita: revisar, verificar y comprobar actividades y reducir las probabilidades que ciertas áreas pasen los límites establecidos, para evitar dañar internamente a la empresa.

La implementación de controles le permite a la gerencia darle seguimiento a cada actividad y la administración se involucra o estará a cargo de su diseño y velará por el buen funcionamiento.

Contar con la participación de toda la empresa brinda una seguridad a los accionistas o dueños, porque la información suministrada será confiable y competente, de manera que, refleje la situación real de la empresa.

Por lo tanto, nace la necesidad e importancia de que las organizaciones posean un control interno, para detectar deficiencias en los procesos o brechas que permitan extraer o dañar activos.

3.5 Control Interno

De acuerdo con Estupiñán (2015) el control interno se puede comprender como:

El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p. 19).

Como se mencionó, el control interno se adopta, en una empresa, con el fin de prevalecer la eficiencia y eficacia de las operaciones, la administración de los recursos de la empresa, también, puede considerarse como un mecanismo que le brinde seguridad a la administración, tendrá sus aspectos positivos relacionados con el departamento contable, quienes, asimismo, asumirán la responsabilidad en velar su cumplimiento y de notificar los incumplimientos.

Considerando lo dicho anteriormente, se deduce que, el control interno se enfoca tanto en la contabilidad, como en lo administrativo, garantiza que la información registrada sea de carácter confiable y exacta, a su vez, brinde seguridad a cada una de las gestiones que se realizan dentro de la organización.

El diseño de control interno está a cargo de las consideraciones de la administración, con respecto a las necesidades que cada departamento demande, algunos requerirían de controles más rígidos, para que los colaboradores no se sientan tentados a cometer fraude; ya que, el dinero, cuentas por cobrar no presentan el mismo nivel de riesgo que los inventarios.

La implementación de un sistema, elaborado para cada área o departamento, en específico de una empresa, donde tengan activos valiosos comprometidos dentro de las instalaciones, es necesario desarrollar un control interno que los resguarde, con el propósito de controlar el uso de estos, sin que se cometan fraudes y ayude en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

El sistema de control interno proporciona una seguridad razonable a toda la empresa; no obstante, tiene sus limitaciones y puede ser burlado, eso lleva a que la administración deba reconocer la deficiencia de este y no han eliminado posibilidades de errores o fraudes, pone en dudas el cumplimiento de los objetivos.

El control interno posee tanta influencia en las áreas o actividades, que son parte del proceso de adaptación, denota mejoras en el ambiente laboral, en los aspectos financieros y económicos.

3.5.1 Objetivos de un Control Interno

De acuerdo con Estupiñán (2015) los siguientes puntos son los objetivos del control interno:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de los objetivos Programados (p. 19).

Según el autor, se mencionan estos 4 puntos como objetivos, que un control interno debe tener en las empresas que lo adopten y, en cada uno, se reflejan partes importantes que tiene correlación en el desarrollo de las operaciones de una compañía.

Los activos de una empresa tienen una función por desempeñar, puede ser primordial o secundaria, en los procesos de producción o servicios, de manera que, deben ser cuidados y protegidos de forma responsable por la administración, para que las operaciones continúen con regularidad, sin verse tentadas por hurtos daños o fraudes.

El control interno debe salvaguardar, de manera eficiente, los activos; contribuye a la obtención de una información más, con certeza de ser suministrada por los departamentos de manera confiable y razonable, los controles internos permiten que lo registrado en contabilidad, sea veraz y sea lo que está sucediendo internamente en la empresa y si este tiene un efecto positivo o no.

En fin, podemos asumir que el control interno es un proceso establecido, para el cumplimiento de las metas. Ejecutado, en primera instancia, por personas, porque sin ellas, la herramienta no tendría sentido, porque el CI no son normas, manuales o leyes, son procesos adaptados a cada uno de los niveles departamentales a cargo de colaboradores; aunque aporte un grado razonable de seguridad a la gerencia siempre conservará su principio: la consecuencia de los objetivos institucionales.

Las ventajas, que esta herramienta aporta, se entrelazan con los objetivos que busca el control interno y la jerarquía de la empresa, antes mencionados y podemos simplificar aún más.

Las operaciones, dentro de la empresa, serán: lograr cumplir con mayor eficacia y eficiencia, alcanzar rendimientos y rentabilidad superior, así como, a la vez, preservar o salvaguardar el capital de la empresa de abusos o fraudes no deseados.

Financieramente, otorga un grado de confiabilidad a la información financiera y en la información de las gestiones administrativas, provenientes de los procesos

fiscalizados, gracias al control interno, se refleja en los estados, con una información concisa y competente de la situación real de la empresa.

Por último, la empresa debe practicar una cultura de cumplimiento respecto a los manuales, leyes o valores dispuestos por la organización.

3.5.2 Elementos básicos de un Control Interno

El proceso de implementación tiene en cuenta aspectos necesarios por conocer, como: el ambiente de control, estos son la base para una correcta adaptación en los procesos que se pretenden fiscalizar dentro de la empresa; porque, únicamente, con diseñar los mecanismos para fiscalizar, de mejor manera, la funcionalidad de las operaciones no es suficiente, es necesario tener la disposición de la organización en su totalidad.

Cada proceso es un plan sistemático, y se debe verificar continuamente, para fiscalizar su cumplimiento, mediante un control interno, se verifica cuáles están siendo los adecuados, tanto en funciones de registro y custodia de activos.

A continuación, se citan los planteados por Estupiñán (2015):

3.5.2.1 Organización

“Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, que segregue las funciones de registro y custodia” (p. 20).

Es importante que cada supervisor de área tenga claro cómo está compuesta la organización, tenga conocimiento de las actividades que le corresponde a cada uno y las funciones con más probables de riesgo encargadas a personas que apliquen, adecuadamente, al control interno.

3.5.2.2 Sistemas y procedimientos

“Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros” (p. 20).

Como se menciona, en el punto organización, es necesario optar por la verificación de altos mandos, donde se examinen las transacciones y den el visto bueno para asegurar cuándo se hace lo correcto y se aplica lo estipulado en los controles internos.

3.5.2.3 Elementos de personal

- Desarrollen prácticas sanas para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles con la aptitud, capacitación, experiencia requerida para cumplir con todas sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal (Estupiñán, p. 20).

Parte importante, en la funcionalidad de sistema, debido a que va en función de monitorear la realización de las funciones, propensas a no ser completadas en forma eficiente, limita este problema, por eso, se debe emplear personal capacitado con valores morales e identificados con los de la empresa, para llevar a cabo todo de la mejor forma.

3.5.2.4 Elementos de supervisión

“Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico” (p. 20).

Las empresas requieren de personal que verifique o evalúe, como el control interno, ayuda en el mejoramiento de los procesos, si existen deficiencias y si está

evadiendo, de esta manera, se pueden hacer las correcciones preventivas, a tiempo, siempre y cuando exista un individuo de la administración pendiente de ello.

3.5.3 Informe COSO

Con el pasar de los tiempos y constante cultura empresarial cambiante y acompañada de una fuerte globalización; las empresas buscan formas contemporáneas, donde la administración de sus empresas sea mejor y más eficiente, nos ubica en el descubrimiento de nuevas y rediseñadas teorías respecto al control interno, donde diversos componentes trabajan interrelacionados y para que se adapte y funcione en condición constante y permanente.

Podemos considerar que, el control interno, más allá de funcionar como una herramienta contralora, reacciona de diversas formas debido a las condiciones cambiantes a las se puede ver afectado en una empresa.

Las organizaciones deben contemplarse en el desarrollo y adaptación de un control interno, el tamaño, cultura y filosofías administrativas difieren y se pueden ver afectados los componentes que preservan control sobre los procesos o tareas.

En cada empresa, se puede percibir un nivel de adaptación diferente, solo la correcta aplicación y el tiempo pueden determinar la efectividad que opera el sistema, pero cuando un sistema logra cumplir con un grado de seguridad razonable se puede considerar efectivo.

Durante el tiempo, cuando se establezcan los componentes, sean pequeñas y medianas las empresas, deben de asegurar el cumplimiento o acercamiento en el tiempo con los objetivos antes mencionados, por parte de un sistema de control interno, como parámetros, para que la administración o jerarquía conozca que existe un grado aceptable de seguridad razonable.

Según lo propuesto por Estupiñán (2015) se explica el marco integrado de control considerando los siguientes componentes.

3.5.3.1 Ambiente de control

El ambiente de control consiste en un entorno, donde exista una influencia sobre el personal, para que los estimule e impulse en el cumplimiento de las actividades de control establecidas, a su vez, este elemento es la base principal de la pirámide de los otros cuatro componentes.

Existen factores que influyen o colaboran e inciden en el establecimiento de este componente. La presencia de valores éticos integrados al personal, con el propósito de crear una conducta por seguir, esperada de todos, en la organización permite un efectivo cumplimiento de sus tareas, porque el sistema de control depende de valores éticos de los colaboradores que lo diseñan y dan seguimiento.

Las empresas, cuando descuidan aquellos factores, que inducen a la práctica de valores antiéticos, más sin la presencia de controles o la inexistencia de ellos, deberán incluir sanciones para hacer respetar las reglas éticas.

La promoción de una competencia interna sana, la estructura organizativa, filosofía y estilo de dirección, son elementos que también juegan en el ambiente de control.

3.5.3.2 Evaluación de los riesgos

Cuando las empresas enfrentan situaciones, que afectan su entorno interno y externo e influye en la marcha de la organización, es una labor inevitable detectar tales riesgos, a nivel de todos y cada uno de los departamentos, que comprenden a una entidad. Los riesgos pueden comprometer la eficiencia y eficacia de la gestión incluso la existencia de la empresa.

Las evaluaciones de los riesgos dependen de mecanismos que detecten y puedan manejarlos, para poder cumplir con los objetivos y utilizarlos como un medio de mejoras, para asegurar una posición en el ambiente económico que compite. Cabe resaltar que, aun así, no existe una forma que asegure un 0% de riesgo; ya que, en toda empresa está sujeta a riesgos inherentes.

Previo al análisis de riesgos, la gerencia debe establecer objetivos generales y específicos, por cada área o departamento que sean alcanzables; aquellos

objetivos que no se logren, la gerencia debe proceder a la identificación y el análisis de las causas que afectan la consecución de dichos objetivos, para gestionar los cambios y determinar los riesgos que estropean su capacidad para salvaguardar los activos y capital, las ventajas competitivas, preservan la información financiera y el crecimiento continuo.

3.5.3.3 Actividades de control

La actividad de control comprende las acciones que debe tomar la gerencia y la administración para que lo realicen los colaboradores con el fin de cumplir con las labores diarias que se requieren en la empresa para su operar diario. Están plasmadas mediante políticas, procedimientos o sistemas sujetas para todos los departamentos por igual.

Estas acciones comprenden actividades de: aprobación, autorización, verificación, conciliaciones, inspecciones, indicadores de rendimientos, protección de los recursos, segregación de las funciones, rotaciones de tareas, supervisión y capacitaciones, controles sobre procesamiento de información, niveles definidos de autorización, registro adecuado y oportuno de las transacciones, restricción de activos.

Tienen características propias, se pueden hacer de forma manual o asistidos por computadora, controles preventivos y fiscalizado. Sin embargo, lo relevante, todos están direccionadas a mitigar los riesgos reales o futuros y otorga grandes

ventajas a la empresa; porque, además de ser la forma correcta de realizar las funciones, es una herramienta funcional en el logro de los objetivos.

3.5.3.4 Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar la información pertinente, en forma y plazo, que permitan cumplir, a cada empleado, con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también, información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como, para presentación de información a terceros. También, debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, para que fluya en todas las direcciones, a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje, por parte de la alta dirección, para todo el personal, debe ser claro: las responsabilidades del control deben tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás.

Por otra parte, se deben tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y acciones.

3.5.3.5 Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso se comprueba cuando se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependen, esencialmente, de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada.

Las deficiencias detectadas, en el control interno, deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que, la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

3.6 Norma Internacional de contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)

Esta norma tiene como propósito ser una guía, que explica el tratamiento correcto que se debe dar a las existencias, según las organizaciones internacionales de contabilidad.

La definición de inventarios, la podemos entender de la siguiente manera: son todos los bienes propios que la empresa posea a su disposición, podrán utilizarse para ser vendidos a crédito o contado y contabilizados, según las políticas que la empresa adopte.

Esta norma es aplicada a todas las existencias, con la excepción de las obras en curso como: contratos de construcción, instrumentos financieros avalados, activos biológicos considerados para actividades agrícolas.

Este activo debe presentar importes, en los estados financieros importantes de la empresa; ya que, a partir de este tangible, la empresa obtiene sus flujos de efectivo, según los resultados obtenidos en la actividad económica de la compañía.

3.6.1 Clasificación de los inventarios

Se pueden considerar de diversas formas, según su estado o cuenta dentro de la contabilidad, a la hora de ser registradas, por diversas razones, porque el producto inicial pasará por distintos procesos, hasta acabar en el producto final,

destinado para los consumidores, esto significa que su valor irá cambiando directamente para ser comercializado.

3.6.1.1 Materias primas

Son mercancías obtenidas, en su estado natural, para ser trasladadas a las plantas de tratamiento, o sea, son los materiales para elaborar el producto final que la empresa vende a los consumidores.

3.6.1.2 Productos en proceso

Son aquellas existencias que se les invierte horas hombre, materiales adicionales y otros costos necesarios para la elaboración del producto. Mientras estos se mantengan, dentro del proceso de transformación, se les denominará inventario en proceso.

3.6.1.3 Productos Terminados

El inventario terminado es la materia prima ya transformada y lista para su distribución y puesta a la venta para los consumidores.

Adicional a estos tipos de inventarios, se debe incluir los inventarios de mercancías, pertenecientes a la empresa, principalmente, compuestas por los bienes que componen a la empresa, sean exclusivas para la venta o para tener un

registro detallado con las características de cada componente; por lo cual, podría llamarse un sistema, donde se lleve el control de lo que entra o sale de la empresa, como el inventario disponible para la venta.

3.6.2 Sistemas de Contabilización de los inventarios

Para contabilizar los inventarios, las empresas deben seleccionar el sistema más adecuado y adaptable a sus necesidades; por tal motivo, su evaluación tiene como efecto determinar los resultados y la posición financiera como se encuentra la entidad.

3.6.2.1 Sistema de inventario perpetuo

Básicamente, la empresa mantiene un registro continuo de las mercancías existentes y los costos de ventas. Es un control sobre los inventarios, donde cada vez que exista una salida, debe ser registrado, para brindar una información de cuándo se debe solicitar más mercancías.

Este sistema permite un control continuo computarizado, está en constante contacto con los registros realizados de: caja, bodega y producción.

3.6.2.2 Sistema de inventario periódico

Este método no implica que la empresa deba mantener un registro continuo de las salidas, entradas y restantes de sus inventarios, sino que, al final del periodo, se lleva a cabo un conteo físico del inventario disponible, para obtener el valor del inventario final, generalmente, es empleado por las empresas que poseen inventarios con valor unitario muy bajos.

3.6.3 Costos de Inventarios

La adquisición de inventarios involucra una serie de desembolsos denominados costos. Comprendidos por aquellas salidas de dinero con el fin de transformar la materia prima.

3.6.3.1 Costos de Adquisición

Son los desembolsos generados por la administración, para la obtención de mercadería inicial y pueden ir desde su valor de compra, aranceles, transporte entre otros costos necesarios que son atribuibles para la adquisición de la materia necesaria, para que la empresa desarrolle sus funciones.

3.6.3.2 Costos de Pedido

Conformado por las gestiones realizadas por la administración, con el fin de adquirir nueva mercadería e integrarse a los inventarios. Esta gestión involucra el manejo de información para contactar mercancías de alta calidad a un costo razonable y para determinar la cantidad requerida sin sobrepasar la capacidad máxima que la empresa puede contemplar en sus bodegas.

3.6.3.3 Costos de Transformación

Los costos de transformación son los requeridos para que las existencias o materias primas sean transformadas y comprenderán aquellos costos invertidos que estén relacionados, directamente, con este proceso, como también, otros costos necesarios; pero considerados indirectos a la producción de ellos, como: la mano de obra, los servicios de luz, las depreciaciones de las maquinarias.

3.6.3.4 Costos de Almacenamiento

Aquellas funciones, donde los inventarios son internados, ordenadamente, según sus cualidades y para preservar su estado, también, para colaborar que la mercadería solicitada presenta las características adecuadas, según la necesidad del cliente, mientras esta se mantiene en “stop” hasta ser pasadas a otros departamentos.

Los inventarios asignados para el almacenamiento generan costos de almacenaje en la empresa, así como pérdidas por deterioros y hasta pérdida del valor.

3.7 Control Interno de Inventarios

La aplicación o diseño de un sistema de control, dirigido a los inventarios, tiene como función la verificación o cumplimiento del conjunto de información proveniente de las actividades desarrolladas en las áreas donde este activo es gestionado.

Tener un riguroso y específico control, por cada proceso, sería lo ideal, porque se debe tener en cuenta que se quiere un cumplimiento en el desarrollo de las actividades con un 100% de efectividad; por ser un activo circulante, con alto volumen de rotación y no únicamente por esta razón, la importancia tiene lugar en las utilidades de la empresa provenientes de tan importante tangible.

Un sistema de control interno, hacia los inventarios, otorga ventajas que, en cierta forma, pueden ser medidas, según los rendimientos obtenidos, como, por ejemplo:

- Reducción de costos asociados a la adquisición injustificada de inventarios que no rotan.
- Menor riesgo por fraudes, robos o daños físicos.

- Pérdida de ventas por falta de inventarios.
- Reduce el costo por toma de inventario físico anual.
- Disminuye pérdidas resultantes de baja de precios.

Un adecuado control interno exige que los inventarios sean, debidamente, pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente, embargados y facturados. Lo anterior, para asegurar la corrección de los inventarios y costo de ventas, incluye su adecuada evaluación de los costos.

En referencia al párrafo anterior, un adecuado control interno, diseñado para controlar cada uno de los procesos, que intervienen desde la compra, hasta que los inventarios están listos para ser vendidos, deben cubrir el más mínimo riesgo que se pueda presentar y, en caso contrario, pueda ser detectarse el error y ser corregido para no afectar ninguna de las labores ni el procesamiento de información.

La fiscalización correcta, de este activo, permitirá que la información tenga mayor credibilidad, por el soporte, tanto físico o digital, que puedan entregarse a la gerencia; gracias a una eficaz aplicación del sistema de control interno de inventarios.

3.7.1 Elementos de un buen control interno de inventarios

Estos son procedimientos que las empresas deben establecer como mínimo, para optar, por un grado de seguridad razonable y prácticas para que los inventarios operen con la mayor confianza:

- Realizar conteos físicos de los inventarios, al menos una vez al año, sin importar el sistema que la organización opere. Dentro de este mismo control deben de llevarse a cabo conteos periódicos o permanentes, para verificar las pérdidas de material; con mayor razón, cuando se trata de productos comestibles. De existir mercancías de alto costo unitario, se deben mantener registros de inventarios perpetuos para.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Gestionar el control de inventarios por medio de sistemas computarizados, especialmente si entran y salen una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de esta manera se tendrán actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén ni estos deben tener acceso a los mismos.

3.7.1.1 Solicitud de Compras

La persona encargada de llevar los registros, debe controlar los inventarios, cuando observa que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencia, cubrirá una solicitud de compras y se le enviará al jefe de almacén.

El jefe de almacén le devolverá una copia, debidamente firmada, para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real que se anotará en la solicitud de compras. De esta forma, verificarán si los registros contables cuadran con la existencia real.

3.7.1.2 Entrada de mercancías o recepción

Se debe establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancías a la empresa, informes de recepción para las mercancías compradas, por ejemplo: cada mercancía que llega a las instalaciones, debe cumplir con los aspectos mínimos de control, para su ingreso al ciclo operacional de transformación a producto o inventario final, donde pasará por pruebas de cumplimiento; si la información suministrada, mediante la factura de pedido, cumple con el producto físico, valor peso y observará la calidad del producto, si cumple con los estándares exigidos por la entidad.

De cumplir con todo esto, el encargado deberá firmar un documento de aprobación de la mercancía, pasando la factura al departamento de contabilidad o encargado de inventarios, quien añadirá al importe de la factura al sistema.

3.7.1.3 Almacenaje

Debe existir un lugar donde se debe depositar el inventario, sea en el mismo lugar u otro diferente en donde se encuentra la materia prima inicial y producto terminado, dichas instalaciones deben estar equipadas para dar resguardo y protección de la deterioración física o hurto y procurar que el acceso sea restringido a personal distinto al encargado del área.

Se debe contar con un manual, que describa las tareas pertinentes al departamento y, además, establecer el nombre de los autorizados a ingresar, a la vez, solicitar autorización, mediante firmas, en requisiciones, para la sustracción del inventario.

Encargar o seleccionar a un funcionario como jefe para el cumplimiento de labores como: informar sobre existencias deterioradas y responsabilizarse en garantizar el cumplimiento de las medidas de control y, por último, el personal con acceso a los registros contables restringir el ingreso.

3.7.1.4 Despacho de mercancías

El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén, únicamente, si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, debidamente autorizadas, para garantizar que tendrán el destino correspondiente.

Es importante que cada movimiento de entrada o salida sea comunicado, mediante documentos que respalden la acción, al encargado de los inventarios o contabilidad, para mantener actualizado el sistema donde se maneja el activo.

3.7.1.5 Producción

Los materiales, en proceso, normalmente, se mantienen generados en informes u hojas de registros, pero se pueden implementar controles más estrictos que permitan comparar información registrada en otros departamentos:

- Información adecuada y clara sobre el movimiento de la producción contra los inventarios y, por último, el total de producto determinado obtenido.
- Notificaciones continuas y en casos más exigentes inmediata sobre desperdicios, materiales dañados etc., con el propósito de que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios se puedan registrar debidamente en contabilidad.

Tan importante, como los demás puntos mencionados, las empresas deben invertir en la concienciación y capacitación sobre los temas de control y de protección de los recursos de la empresa, mediante las manera o formas que la gerencia adopte: la misma gerencia, comunica las decisiones, mide el desempeño, acepta sugerencias respecto a los procesos, los resultados mensuales sobre los análisis de inventarios compartirlos con los departamentos y hacer sentir que todos trabajan y son un importante recurso para la empresa.

Capítulo IV

4. Marco metodológico

4.1 Enfoque de la investigación

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (metainferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (Hernández et al., 2014, p. 534).

De acuerdo con el párrafo, anteriormente citado, el enfoque de investigación, que se considera para el presente trabajo, sobre el examen del control interno del inventario, es de carácter o enfoque mixto; debido al procedimiento que seguimos en la investigación; ya que, se consideraron tanto lo cualitativo, como lo cuantitativo, porque este activo es flexible en este sentido.

De esta manera, la información obtenida abarcará puntos que para la empresa serán de suma importancia, para saber la situación real en cuanto a registro de las existencias.

La selección, del enfoque mixto, se deriva de la necesidad de abordar un medio que pueda sustentar información más completa, sobre el fenómeno de

estudio, contemplando el enfoque cualitativo y cuantitativo, sin limitar a los investigadores sobre los recursos disponibles, sin importar cuál de los dos se emplee con mayor profundidad.

Por tal razón, se motiva a optar por ambos enfoques, aportando un mayor valor a la investigación, profundizar en el estudio y disponer de mayores datos.

La utilización del enfoque, tanto cualitativo, como cuantitativo, se pueden sustentar con: datos numéricos, verbales, textuales, visuales, simbólicos y de otras índoles que permitan comprender la razón de problema, que genera la inquietud, con el propósito de mostrar, de manera más detallada, el proceso que tiene la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A en el manejo de los inventarios y las deficiencias presentes en él.

4.2 Tipo de Investigación

El proyecto de investigación, “Sistema de Control Interno de Inventario implementado en la empresa Grupo Porcinas de La Costa, S.A., al cierre del periodo 2018, será realizado mediante los tipos de investigación explicativa y la descriptiva que permitirá el desarrollo óptimo y certero de dicho trabajo.

Los estudios descriptivos evalúan, de forma independiente, las variables, y aun cuando no se formule una hipótesis, las primeras surgirán enunciadas en los objetivos de investigación.

Estas variables consisten en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes, a través de la descripción exacta de las actividades, se logra ser limitada en la recolección de datos.

Además, tiene como objetivo, la descripción precisa del evento de estudio y el método se basa en la indagación, observación, el registro y la definición.

La investigación será explicativa, pues, en razón que cómo tratamos de presentar un aspecto de la realidad, cómo se encuentra el control interno de los inventarios, al analizar, verificar y explicar que se cumplan las normas de control relacionadas con el inventario.

Es decir, explicaremos y descubriremos estableciendo las relaciones, causalmente funcionales, que existen entre las variables estudiadas, que sirva para explicar el cómo, cuándo, dónde y por qué ocurre el proceso del inventario en un tiempo determinado.

4.3 Fuentes de información

De acuerdo con Vega (1995) las fuentes de información tienen como objetivos principales: buscar, localizar y difundir el origen de la información contenida, en cualquier soporte físico, no exclusivamente, en formato libro, aunque sus productos más elaborados y representativos sean los repertorios.

Las fuentes de información son de gran importancia para el progreso de la investigación, porque contienen datos útiles, que facilitan la selección de la información más adecuada para realizar la investigación.

Se cuenta con dos tipos fuentes: las primarias y las secundarias que se deben tomar en consideración para la disponer de recursos que contribuyan a llenar pequeños espacios y mejoren la comprensión de la información.

Las fuentes de donde se obtuvieron información provinieron, principalmente, del recurso humano, libros académicos y documentos digitales disponibles en línea.

4.3.1 Fuentes primarias

Las fuentes primarias son consideradas aquellas que se obtienen de primera mano, están al alcance de los investigadores y a disposición de todos debido a la calidad de su contenido original y relevante producto de amplias investigaciones.

Entre ellas se encuentran: personal institucional, libros, revistas científicas, periódicos, sitios web, documentos oficiales de instituciones públicas, informes técnicos públicas o privadas y normas o manuales técnicos.

4.3.1.1 Fuentes Humanas

Se refiere a las fuentes humanas para la recopilación de información, se representa mediante una o unas personas que brindan un aporte al trabajo de investigación, gracias a su conocimiento y experiencia obtenida en el campo que desempeña, es decir, reconocer las personas claves, quienes brindarán la información de acuerdo con la investigación por realizar, esto hace referencia al personal con un conocimiento básico del tema por tratar.

Los colaboradores, quienes aportaron su conocimiento, ocupan posiciones jerárquicas en sus respectivos departamentos como: gerencia, el encargado de velar por el manejo y registro de los inventarios, encargado de recibir y despachar las mercancías, supervisor de producción (deshuese) y empaque de productos.

4.3.1.2 Fuentes Materiales

Hace referencia toda aquella información plasmada en documentos o materiales, evidencia las operaciones o formas de trabajo en la empresa, estas se analizan y seleccionan para sustentar el trabajo, como consulta distinta a la información que es recolectada, a través de fuentes bibliográficas, tales como: los libros de contabilidad, la auditoría, la información vía internet y los trabajos con temas similares a este.

La información contenida en el trabajo se obtuvo de las páginas de internet pertenecientes a la empresa Grupo Porcinas La Costa; además, de los libros facilitados por bibliotecas y las bases de datos universitarios.

4.4 Muestreo

“La muestra es un subgrupo de la población de interés, sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativa de la población” (Hernández et al., 2014, p. 173).

4.4.1 Muestreo no Probabilístico por Conveniencia

Es un tipo de muestreo no probabilístico y es una de las técnicas más comunes para desarrollar un trabajo de investigación.

Este tipo de muestreo consta de seleccionar a la población a conveniencia de las necesidades del investigador, porque reúne ciertas características para obtener recursos valiosos, a diferencia al resto de la población, ellos conocen ampliamente la información porque son los individuos más representativos o adecuados dentro del universo.

Parte de los beneficios, que otorga esta técnica al investigador, es facilidad de su aplicación, tiene un costo, considerablemente menor, en comparación con

otras técnicas y se le asigna un tiempo, relativamente corto, entre la selección y aplicación; además, los individuos seleccionados son de fácil acceso y no requiere la representación total de la población perteneciente al universo objeto de estudio.

La organización posee una estructura organizacional establecida, donde se reflejan los encargados departamentales incluidos los colaboradores de las áreas donde es tratado el inventario, a cada uno de estos, se les selecciona para ser sujetos a la aplicación de las herramientas de investigación, basados en el mismo principio del muestreo no probabilístico por conveniencia.

Todos poseen conocimiento necesario gracias a su experiencia, facilitando el ahorro de recursos al trabajar con ellos, para la obtención de datos relevantes a la investigación.

4.5 Variables

4.5.1 Variable 1

- Controles internos.

4.5.1.1 Definición Conceptual

Es un conjunto de acciones, políticas, normas, procedimientos y métodos desarrollados para la protección de los activos de una empresa y minimizar los

riesgos presentes, en cada uno de estos, con la finalidad de contribuir con el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia.

4.5.1.2 Definición Instrumental

La recopilación de información necesaria, en la investigación, se realizará por medio de la herramienta cuestionario y manual de buenas prácticas, el instrumento se aplicará a los jefes o encargados de los departamentos definidos en el alcance.

4.5.1.3 Definición Operacional

Con la información adquirida, como resultado de la aplicación del cuestionario, sobre las buenas prácticas para el control interno del inventario a los colaboradores, se representará los resultados y análisis que genere dicha herramienta por medio de gráficos.

4.5.2 Variable 2

- Verificación del cumplimiento de los controles internos.

4.5.2.1 Definición Conceptual

Confirmar el grado de cumplimiento, en la aplicación total del sistema de control interno.

4.5.2.2 Definición Instrumental

La recopilación de información necesaria, en la investigación, se realizará por medio de la herramienta cuadro de observación, el instrumento se aplicará a los jefes o encargados de los departamentos definidos en el alcance.

4.5.2.3 Definición Operacional

De acuerdo con la información recopilada, se plasmarán en un cuadro comparativo, donde se verifiquen cuáles controles de la empresa, actualmente, se aplican en sus procesos y si se cumplen adecuadamente.

4.5.3 Variable 3

- Mejoramiento de los procesos.

4.5.3.1 Definición conceptual

Optimizar la efectividad y la eficiencia, con la mejora también de los controles y reforzar los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de nuevos y futuros clientes.

4.5.3.2 Definición Instrumental

Con base en la información recopilada de los 2 objetivos anteriores, se determinan los puntos en los que empresa presenta debilidades, en el sistema de control interno de los inventarios.

4.5.3.3 Definición Operacional

Se emitirán las recomendaciones respecto al sistema de control interno del inventario a la gerencia, presentando los puntos donde existe oportunidad de mejoras, en aquellos que se consideren necesarios, debido a su importancia y se recomendará reforzar; o bien, cambiar los procesos existentes accediendo a una seguridad razonable.

4.6 Herramientas de investigación

El trabajo de campo tiene la función de proporcionar información o datos que los investigadores consideran necesarios para sus conclusiones; pero, la obtención de estos datos solo se logra con la aplicación de herramientas de investigación confeccionadas y dirigidas para el entorno o, en este caso, empresa objeto de estudio, hay una gran variedad de herramientas creadas por científicos, cuyo propósito es la investigación que provea conocimiento.

4.6.1 Cuestionario

El cuestionario es un instrumento muy básico y de fácil aplicación, nos permite formular preguntas, donde se pueden abarcar una o más variables a la vez. Permite conocer y valorar los hechos que conciernen a través de los entrevistados, en este caso, los encargados de los departamentos. Además, tiene la ventaja de hacer preguntas cerradas de: sí o no y abiertas donde se les permite dar una descripción más detallada de la pregunta.

4.6.2 Observación

Técnica aplicada con el propósito de contemplar los procesos realizados por los colaboradores, más detalladamente, se aplicó la observación científica debido por una razón específica, ya que, se tiene establecido el objetivo que se quiere observar y el por qué, detallar cada proceso y verificar su cumplimiento.

Capítulo V

5.1 Presentación y análisis de los resultados

El objetivo principal, establecido en el presente trabajo de investigación, es constatar la existencia de un control interno de inventarios y verificar el grado de cumplimiento y confiabilidad que este provee a la organización.

Para conocer y determinar los fenómenos que afectan el cumplimiento correcto de los controles diseñados e implementados en la empresa Grupo Porcinas de La Costa, desarrollados para resguardar las funciones y uso de los activos, específicamente, el de mayor rotación, se aplicarán estudios de campo direccionados a la obtención de datos, que expliquen la naturaleza del problema que afecta la buena administración de los inventarios y brindar resultados donde la validez e importancia del control interno se vea reflejada en buenas prácticas para su tratamiento y salvaguarden los principales bienes que actúan para alcanzar mayores rendimientos.

Los resultados de la investigación se obtuvieron por la aplicación de herramientas, como un cuestionario mixto, de buenas prácticas y un cuadro de observación.

Asimismo, se determina si alcanzan satisfactoriamente recursos de información para analizar el entorno en donde se desarrolla el control interno de inventarios, además, se presentan aquellos datos necesarios para cumplir con un

informe detallado y relevante, que se genera con los apuntes recopilados durante el trabajo de campo e interpretarlos con el fin de entender la causa del problema.

5.1.1 Resultados obtenidos por cuestionario de buenas prácticas mixto

El propósito, de este cuestionario, consiste en la recaudación de la información, que permita evaluar el conocimiento de la gerencia y de los funcionarios, con respecto a los procesos y políticas de control interno de los inventarios.

Para el estudio, como un punto de partida, en las prácticas implementadas para la administración sobre los inventarios a no ser que exista un CI como tal, estudiar su funcionamiento y su eficacia.

Se mostrarán los resultados mediante gráficos y el análisis correspondiente de cada una de estos, esta herramienta está enfocada en la empresa Grupo Porcinas La Costa, específicamente, en los inventarios, los sujetos encargados de cada departamento fueron los responsables de responder el cuestionario, sumando un total de 5 personas.

Se estructuró de la siguiente forma: Gerencia, segregación de funciones, área de empaque, entrada de materiales, área de despacho y control físico de los inventarios. El cuestionario lo conforman un total de 39 preguntas, donde las respuestas “Sí o N/A” tienen un valor de 5 pts, y el “NO” de 0.

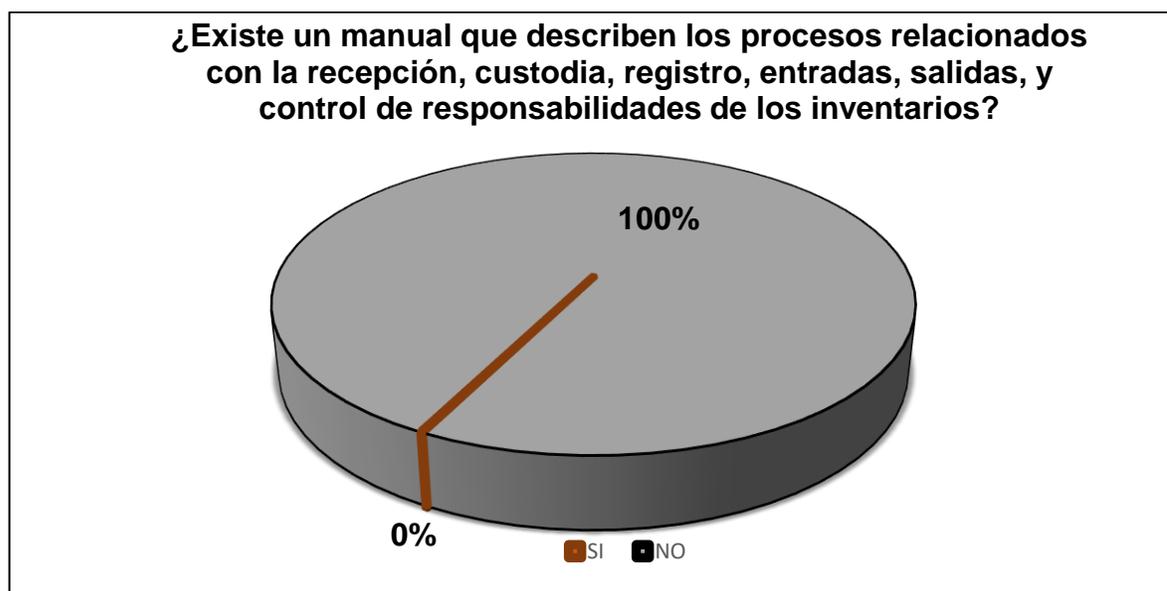
El resultado será presentado mediante una tabla de rangos, de darse un riesgo medio deberá de verificar y comprobar aquellas preguntas con respuesta NO, significando que hay un riesgo existente y de ser un riesgo alto, deberá de analizarse a profundidad cada departamento, donde las respuestas fueron negativas.

5.1.1.1 Gerencia

Los primeros puntos, que se decidió contemplar, en la lista de chequeo, es con la gerencia de la organización y conocer qué buenas prácticas aplican al control en la administración del inventario. Primeramente, determinar:

¿Existe un manual en donde se describen los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, entradas, salidas, y control de responsabilidades de los inventarios? La gerente respondió de manera afirmativa, además, aclara que la empresa no cuenta con un documento escrito formal, pero sí, se comunica de forma verbal, como corresponde la ejecución de los procesos.

Grafico 1



Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Para corroborar lo respondido por la gerente, con respecto a la anterior pregunta, a los responsables de los departamentos, se les consultó si conocen o la empresa les compartió algún documento guía, para la realización de sus labores, 100% no conoce de la existencia de un manual de puestos o documento escrito donde esté plasmado la forma de cómo desempeñar las acciones antes mencionadas.

¿Se han encontrado los riesgos del proceso y han implementado controles para reducirlos? Sí, conforme se aumentaban las salidas de inventarios, se detecta que había una debilidad en el proceso, en relación con el control de inventario, se refiere, esto puede provocar el extravío de ciertos productos, llevando a la gerencia

a implementar una serie de nuevos procesos, para mitigar estos riesgos; sin embargo, esto no son cumplidos en su totalidad.

¿El funcionamiento de los controles es monitoreado de forma permanente?

Sí, estos monitoreos se hacen por obligación, pero la pregunta correcta sería, si se monitorean de la manera correcta o con la rigurosidad necesaria para evitar cualquier tipo de pérdida de inventario.

¿Se han definido políticas de inventarios que permitan mitigar riesgos referentes a: ¿conteos periódicos, autorizaciones para entrada y salida de inventarios? Sí, la empresa ha definido realizar inventarios específicos, en la semana de cortes en carnes de mayor valor y de más rotación, también, establece el encargado de realizar las entradas en los inventarios, debe firmar los pedidos y los recibimientos de los productos; asimismo, al que realiza las salidas del producto, responsabilizando, en su totalidad, a quien firma cada documento.

¿Se ha establecido políticas para provisión de inventario obsoleto, dañado y de lenta rotación y se monitorea su cumplimiento? Sí, la gerencia determinó que los productos que no están en disposición para ser vendidos deben ser desechados, además, deben ser pesados y reportados al encargado de control de inventarios, para que este haga la salida del producto en el “stock” del inventario y, por consiguiente, debe ser reportado al contador, para que realice el asiento correspondiente.

¿Se cuenta con planes de contingencia ante posible falta de inventarios, fallas en los sistemas, caída del internet, desastre, inundaciones? No, la empresa no ha implementado plan alguno ante una posible contingencia que afecte directamente el inventario.

¿Se realizan capacitaciones al personal involucrado en materiales de inventario, conforme sus necesidades actuales? Sí, se realizan una serie de charlas, programadas conforme a la necesidad y en el tiempo que lo amerite, en relación con los cortes de carnes, para que estos sean adecuados, para la venta en su corte específico y no ser un corte inadecuado porque de ser así, implicaría un menor coste del producto, lo que afectaría los ingresos de la empresa.

¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal del control de inventarios? Específicamente, evaluaciones no, se aplican, pero, sí, se toma en cuenta su rendimiento, en cuanto información suministrada a la gerencia, la misma debe cumplir con lo requerido.

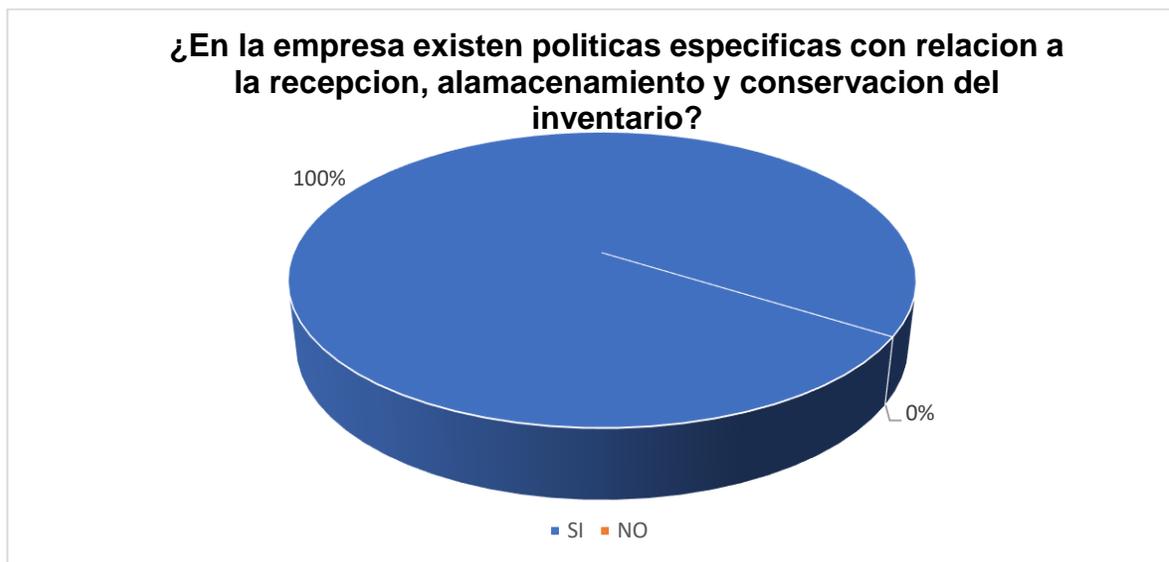
¿Existen control o sistema sobre el mínimo y máximos de existencia en los inventarios? La empresa tiene establecido la cantidad mínima y máxima que debe manejar en existencias del inventario, como medida controladora ante la posibilidad de quedarse sin "stock" y hacerles frente a las demandas del consumidor o caso contrario, no tener control y sobrepasar la capacidad máxima de la empresa y acumular inventario arriesgando posibles pérdidas por diversos motivos.

Grafico 2

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

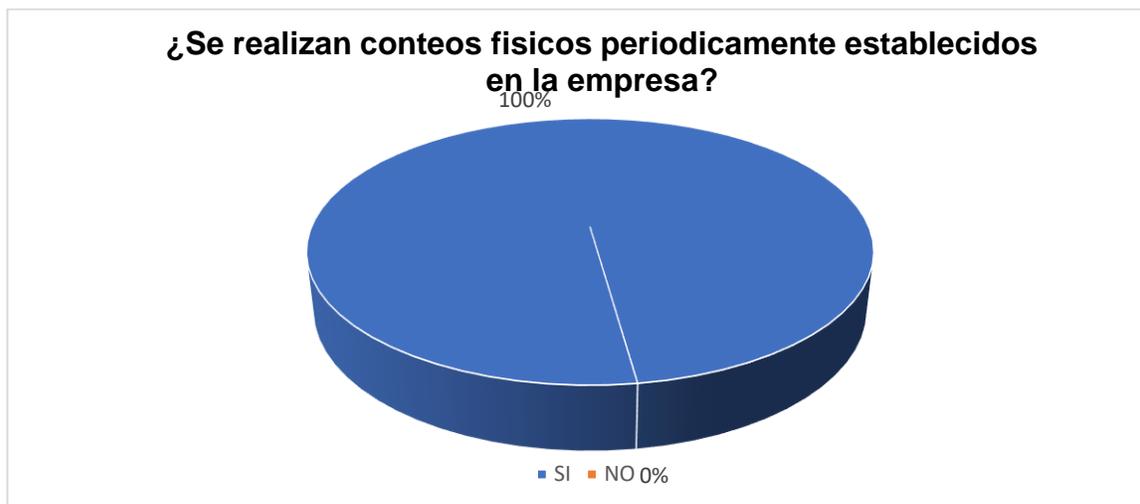
Además de la gerencia, se interrogó a quienes conocen de esta buena práctica, en relación con la pregunta realizada, en el análisis de chequeo de buenas prácticas, el 60% que respondió sí, a la existencia de esta buena práctica, son el supervisor y encargado del control interno.

Ellos saben cuál es el mínimo y máximo de existencias, que deben cumplir para que la empresa opere sin dificultades y se les preguntó cómo ellos tienen conocimiento de esta información mencionando, que gracias al sistema de gestión de contabilidad y los pedidos controlados por el sistema.

Grafico 3

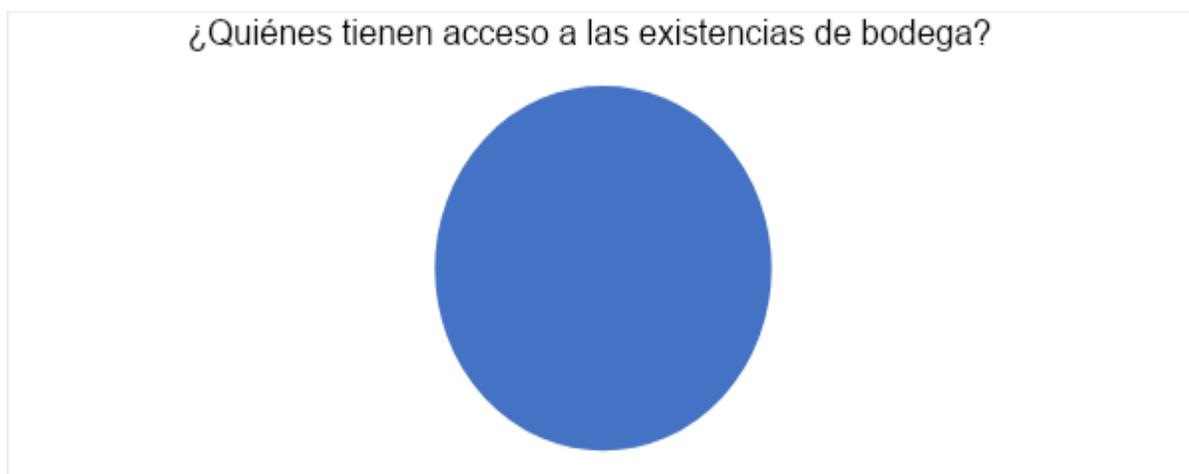
Fuente: Gómez y Martínez (2019)

¿Se cuenta con políticas claramente definidas y por escrito a la recepción, almacenamiento y conservación del inventario? Se consultó a los funcionarios, si la empresa implementó políticas relacionadas con la recepción, el almacenamiento y la conservación de los productos, y el 100% coincidió en que sí existen dentro de la empresa.

Grafico 4

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Cabe mencionar que, el personal hace referencia a su conocimiento en manipulación y conservación de los productos, gracias al BPM o manual de buenas prácticas de manufactura de alimentos.

Grafico 5

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

¿Existen restricciones de acceso la bodega de productos? Se constató, ante esta interrogante, que todos los funcionarios encargados de los departamentos de la empresa Grupo Porcinas La Costa: el personal administrativo, el contador, el encargado de inventarios, el personal de empaque y personal de deshuese y personal de control de calidad tienen acceso al área de almacenamiento y de refrigeración.

La empresa cuenta con dos áreas de refrigeración y de almacenamiento, una designada al área de deshuese, donde se almacena el producto inicial, que no ha sufrido transformaciones y el segundo en el departamento de empaque, donde se guardan los productos terminados.

¿Se efectúan, de forma periódica, la comprobación física de las existencias? Sí, como medida de control interno, se realizan, periódicamente, conteos físicos del inventario cruzado, con lo registrado en el sistema.

Los encargados de realizar las tomas físicas del inventario están debidamente establecidos dentro de la empresa, esto lo lleva a cabo el encargado de los inventarios, el contador y con la ayuda de control de calidad.

Grafico 6

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

¿Se cuenta con formularios debidamente adaptados para las entradas y salida de productos? Se realizó la pregunta a la gerente, si cuentan o existen formularios de ingresos o salidas del inventario, para preservar un clima de control, donde el activo esté debidamente protegido y permita que estas acciones suceden de acuerdo con lo establecido, entendiendo así que, los colaboradores tienen conocimiento y uso de estos formularios. El 100% confirmo lo dicho por la gerente, respecto a esta práctica.

¿Cuenta el encargado de inventarios con el registro de firmas de las personas autorizadas para el retiro de materiales? Sí, estos formularios son requisito para las entradas y salidas de inventario registran las firmas del personal o del encargado de supervisar que el inventario salga y entre a la empresa responsablemente.

Cuando se realiza la toma física, ¿participa personal diferente al encargado de inventarios? Sí, además participan el contador y el encargado de control de calidad.

¿Están, claramente definidas, las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro contable? Sí.

5.1.1.2 Segregación de funciones

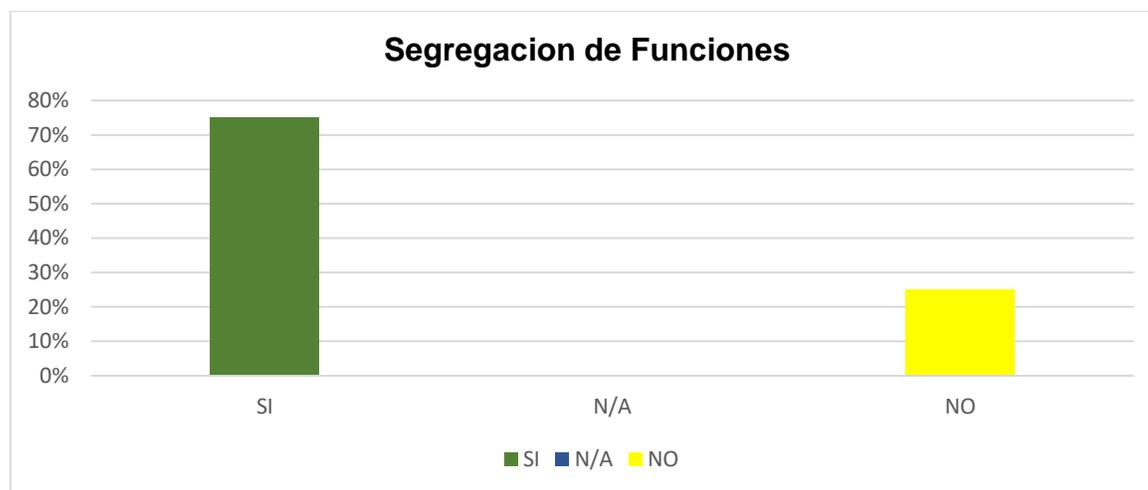
¿El encargado de inventarios tiene acceso a los registros contables de las salidas y entradas de materiales a la bodega? Dicha persona sí tiene acceso a los registros contables de las partidas por parte del inventario, por ser el encargado tiene acceso a cualquier movimiento que estos generen, sin embargo, este no puede hacer modificación de ningún registro sin autorización del contador.

¿El funcionario que autoriza la solicitud de salida de productos tiene acceso al registro, custodia de los productos? Sí, las tiene, debido a que la persona que autoriza las salidas es el encargado de inventarios, por lo tanto, tiene acceso a cada uno de esos puntos mencionados.

¿Las conciliaciones de los productos con las cuentas contables la realizan funcionarios distintos a los que registran las entradas y salidas de materiales? Sí, son realizadas por un funcionario distinto al encargado del registro de los movimientos de los inventarios, esta las realiza el contador.

¿El ajuste de inventarios en cuanto a cantidad se refiere son realizados por funcionarios distintos a los que realizan el conteo? No, este ajuste, únicamente, le corresponde al encargado de inventarios.

Grafico 7



Fuente: Gómez y Martínez (2019)

La segregación de funciones es importante, dividir y especificar aquellas tareas que se pueden considerar críticas; o bien, de mucha relevancia.

Identificarlas es trabajo de la administración, para una buena gestión. Se realizaron 4 preguntas enfocadas en el recurso humano encargado del registro y ajustes de inventarios.

De un total de 4 aplicadas, mediante este cuestionario, la administración cumple con 75% de buenas prácticas en el manejo de los inventarios adoptadas, el 25% es la excepción, la gerencia no ha considerado que la persona encargada de

hacer el ajuste de inventarios deba ser uno distinto al encargado de las existencias. Debido a que este funcionario tiene participación en tomas físicas y acceso al registro de existencias.

5.1.1.3 Área de empaque

¿Los productos se encuentran en un lugar adecuado para su conservación? Sí, puesto que cada producto está en congeladores y refrigeradores, permitiendo que estos se conserven de la mejor manera.

¿Se cuenta con un sistema que permita conocer la ubicación exacta, cantidad y descripción de los productos del almacén en tiempo real? Sí, se cuenta con un sistema capaz de proveer esa información, pero el mismo está generando datos erróneos a la administración y se encuentra en estado de mejora, por parte de los encargados del sistema.

¿El inventario, de la bodega de productos, está etiquetado de manera que permita conocer, al menos, referencia del producto, nombre del producto, fecha de compra, caducidad? Sí, en su gran mayoría, hay etiquetas para detallar la fecha de ingreso y, a la vez, se encuentran productos que no lo están, este es un punto débil en el almacenamiento del inventario.

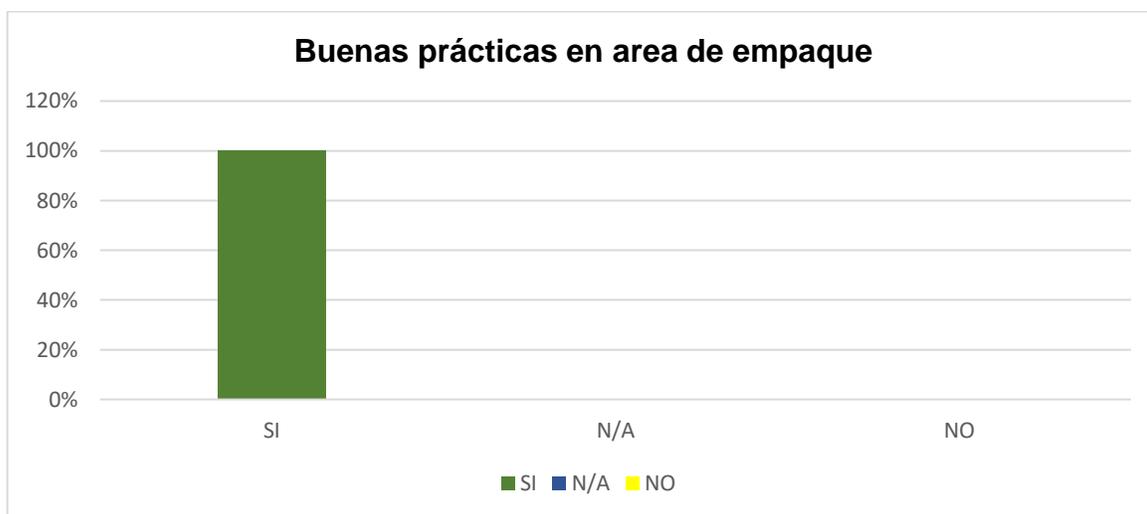
¿Existe procedimientos formales que permite determinar la rotación del inventario depositado en la bodega? Sí, existen y son de acatamiento obligatorio,

para darle una salida a los productos de manera correcta y así evitar la pérdida de productos por vencimiento; o bien, por descomposición.

¿Existe política respecto a devoluciones de productos que vengan en mal estado o se dañen por parte del proveedor del producto? Una política escrita no existe, pero sí hay normas establecidas por parte de la gerencia, las misma es separar y llamar al proveedor para aplicar el cambio al producto por uno en adecuadas condiciones y que cumplan con los requisitos de calidad establecidos.

¿El inventario de productos dañados u obsoletos son separados del inventario en buen estado? Sí, son separados, estos son enviados a una bodega llamada contenedor para ser desechados de manera responsable y correcta.

Gráfico 8



Fuente: Gómez y Martínez (2019)

En todo proceso, una parte esencial es aquel aplicado al resguardo de la mercadería, o bien, del producto que genera la utilidad o ganancia de la empresa; por lo tanto, se considera de suma importancia, darle un seguimiento adecuado para evitar pérdidas considerables.

Se realiza un chequeo en el área de resguardo de las existencias y como resultado a las preguntas aplicadas al personal, fueron positivas en un 100%, porque se implementaron las acciones necesarias, evidenciando una efectiva aplicación de buenas prácticas, para un buen funcionamiento.

5.1.1.4 Entradas de Materiales

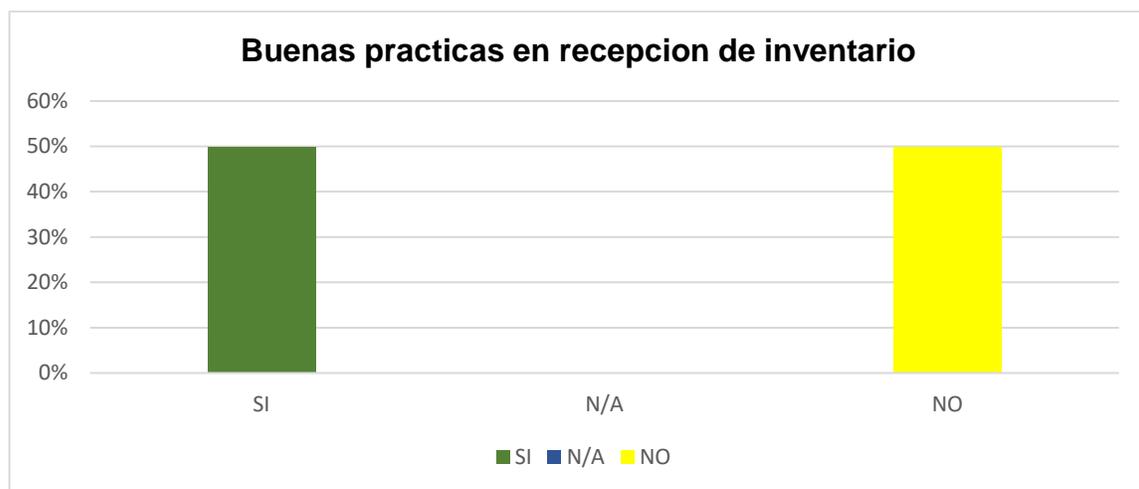
¿El sistema de inventarios está integrado con el software de contabilidad, y se registra en el momento de la entrada? Sí, es registrado, una vez que se verifica el producto, se traslada la factura al encargado de inventarios, para subirlo al sistema.

¿Se verifica al momento de la entrada de productos que estos estén conformes con la factura de: compra, solicitud y requisición?, ¿se revisa la descripción, monto, calidad y costo? Cada compra de mercadería debe pasar por este proceso de inspección minucioso, antes de ser ingresado a las instalaciones de la empresa, para su posterior transformación.

¿Se ejecuta la requisición de productos al ingresar a la bodega? No, porque este debe primero pasar al área de producción (deshuese).

¿Se verifica que las requisiciones de productos de entrada cuentan con la firma de los responsables y autorizados? Es una de las buenas prácticas que deben aplicarse, según la solicitud de la gerencia, la misma no se aplica constantemente.

Grafico 9



Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Como se aprecia, en el gráfico de buenas prácticas, para la recepción del inventario Grupo porcinas de La Costa, según lo evaluado, no se han implementado acciones de control necesarias, de 4 preguntas realizadas, anteriormente, a este departamento, un 50% son positivas, el restante 50% son prácticas más delicadas que no han sido consideradas y representan un riesgo en estos procesos.

No existe un documento de requisiciones, por lo tanto, no cuenta con firmas de autorización de la gerencia, para el ingreso de mercancía a las bodegas, siendo detectada como un área de posibles riesgos de extravío o desconocimiento de entradas de inventario, la gerencia de Grupo Porcinas de La Costa está consciente que es una buena práctica preventiva necesaria para este proceso de recepción.

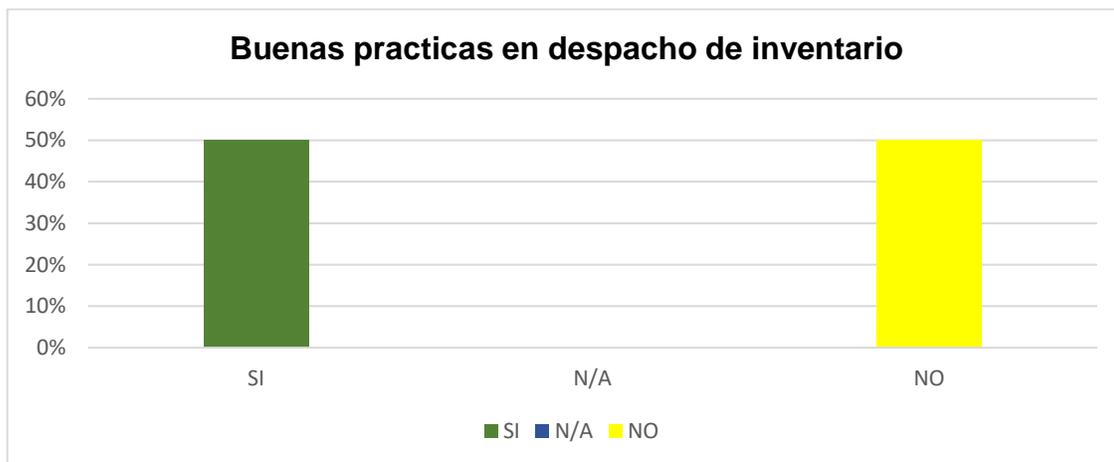
5.1.1.5 Área de despacho

¿Se verifica que las requisiciones de salida de productos cuenten con la descripción adecuada, cantidad y firma de autorizado? Sí, el encargado de los inventarios verifica, quien fue el responsable de dar la salida a los productos.

¿Se realiza el rebajo de los productos del sistema al momento de su despacho? No, este se aplica en el transcurso del día.

¿Se comunica a la contabilidad el rebajo de las salidas de productos al momento en que sucede? No, esto se realiza en el transcurso o el siguiente día.

¿Se actualizan los registros en el sistema al salir los productos de la bodega? Sí son actualizados.

Grafico 10

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Según la información recopilada, mediante el cuestionario y el chequeo de buenas prácticas, se detecta que un 50% de las preguntas aplicadas al personal involucrado son respuestas satisfactorias y el restante 50% son negativas, pero con soluciones instantáneas.

El riesgo presente no es tan significativo y se puede entender que esto es de corrección inmediata y no representa un mayor problema que requiere de inversión de recursos.

5.1.1.6 Toma física de los inventarios

¿Se nombra un responsable sobre la toma física del inventario? Sí.

¿Se cuenta con un instructivo para la realización de la toma física del inventario? Sí.

Cuadro 1

RANGO	CLASIFICACION		
De 86% pts a 100% pts	RIESGO BAJO	RIESGO DE CONTROL	
De 51% pts a 85% pts	RIESGO MEDIO		MEDIO
De 0% pts a 50% pts	RIESGO ALTO		

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

La aplicación del cuestionario de buenas prácticas en la administración de los inventarios deja como evidencia que existe en la empresa Grupo Porcinas un riesgo de control “MEDIO”, los resultados están en el rango 51% pts a 85%, exactamente arrojando un 75% de riesgo.

Deja como evidencia que los departamentos más vulnerables son en la recepción y despacho de inventarios; además de ambas funciones son realizadas por un mismo funcionario y la afectación también involucra la segregación de funciones.

5.1.2 Resultados obtenidos por cuadro de observaciones

Puesto en práctica este instrumento, se procura observar y tomar apuntes de relevancia en relación con el ejercicio de los colaboradores en razón del

cumplimiento del control interno en las diversas áreas por donde el inventario es manipulado.

Por consiguiente, las áreas de recepción, producción (deshuese), empaque, facturación y despacho fueron sujetos de la aplicación de la herramienta de observación.

5.1.2.1 Recepción

Cuadro 2

Aplicación del control interno.	Aplicación por parte de la empresa.
-Se confronta la mercancía solicitada con lo indicado en la factura.	-Se verifica el peso de la factura en una romana.
-Los productos recibidos son pesados, contados o medidos.	-Cada ingreso de mercadería únicamente se pesa.
-Encargado firma documento o requisición de recepción de existencias.	-Facturas de proveedor son firmadas por el encargado
-Pasa documentación de recepción al departamento de contabilidad o encargado de inventarios.	-Se suministra la factura o comprobante una vez revisada la mercancía al encargado de contabilidad

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Grandes cantidades de materia prima ingresan, diariamente, para ser tratados y convertirlos en un producto terminado o adquirido en su forma final, listo para ser comercializado, dichas tareas están a cargo de una sola persona para la verificación de esta mercancía.

El encargado de esta área no posee formulario o algún documento formal que deba completar, con el objetivo de mantener un orden o información detallada de lo que se está ingresando.

Además, se observa que, se incumplen los requisitos solicitados por la administración de acuerdo con el manual "Descripción de procesos Planta VEYMA", realizando inadecuadamente las funciones de recepción de canales y aditivos, ocasionando que no se cuenta con una información real y concisa de la acción realizada.

Las prácticas, puestas en marcha por los colaboradores observados, son mínimas y frágiles con respecto a los controles, empezando por los productos que se reciben, estos de acuerdo con el manual, un encargado de recibir el insumo: observa y registra la fecha de vencimiento, número de lote, presencia de material extraño, si viene en buen estado de conservación.

El material debe traer adjunto a la factura, el certificado de calidad: donde se especifica si el insumo puede estar en contacto con producto alimenticio, estar inscrito ante la entidad competente, si está libre de microorganismos, el mismo proceso se aplica para los canales.

Estas prácticas, emitidas por la administración, no son ejecutadas durante el proceso de recibimiento; estas son omitidas, en cambio se da otro control: la materia prima es pesada y se confronta con lo indicado en la factura emitida por el proveedor, esto debido a que los pesos de los productos pueden diferir, según las facturas, por razones como: sustracción del producto o por líquidos contenidos en el empaque.

Se debe mencionar que, los pesajes están a cargo de otro empleado, pero, en ocasiones, se realizaron por parte de la empresa proveedora, también, sucede que los productos recibidos pasan directamente al deshuese o a la congelación, omitiendo la revisión del contenido.

Por último, el encargado de dicha área firma las facturas como evidencia que la mercancía fue revisada y pesada. Una vez concluido debe hacer entrega del documento al encargado de inventarios, para cargar el producto a las existencias de la empresa.

5.1.2.2 Producción (Deshuese)

Cuadro 3

Aplicación del control interno.	Aplicación por parte de la empresa.
-Documentos o hojas de registro.	-Hojas elaboradas por el encargado.
-Existe un responsable encargado del control dentro de este departamento.	--Existe un supervisor de producción
-Registro continuo de producto dañado o sin ninguna utilidad.	-La grasa extraída es pesada y notificada al encargado de inventarios.
-Es registrado el producto final al inventario por cada corte y peso.	-El registro diario de producto se notifica para ser inventariado.

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Diversos productos entran aquí para ser convertidos en inventario o producto final; pero, la materia prima principal, tratada en esta área, son los canales, a estos se les sustraen gran variedad de cortes.

Estos canales deben contar con controles rigurosos y detallados, sin embargo, más allá de ser conscientes de la necesidad que presenta tan delicado departamento no tiene controles rigurosos.

Se designó un encargado para velar por el cumplimiento responsable de las labores y llevar un control del producto resultante del deshuese de cada canal; pero

como los otros departamentos evaluados, no se le provee formulario o documento donde cuente con los espacios requeridos para ser llenados con datos relevantes y suficientes que provean un control eficiente del inventario, en el producto terminado, sí se aprecia que dicho encargado apunta en una hoja blanca sin datos u otro importante rubro el nombre y el peso total del corte sustraído, después de haberlo pasado por la balanza.

Cada uno de estos cortes deben de ir limpios y, por esto, entiéndase sin grasa, la cual tiene un provecho; ya que, se pueden derivar productos secundarios de ella, lo que sabe aprovechar muy bien la empresa; ya que, también produce alimentos para perros o gatos.

Todas los cortes y grasa sustraída son plasmada en una hoja elaborada por el encargado de deshuese para suministrársela al encargado de inventarios para que en el sistema se registre en el inventario final, obtenido por cada corte, en específico.

5.1.2.3 Empaque

Cuadro 4

Aplicación del control interno.	Aplicación por parte de la empresa.
-Existe la presencia de un supervisor a cargo de las funciones de empaque.	-Se designa un supervisor encargado del cumplimiento de las tareas asignadas a esta área
-Uso de formularios o documentos que reporte el producto trabajado.	-No se utilizan formularios, trabajan con base en los pedidos entregados por facturación.
-Los cortes empacados contienen sus características.	-Todos los productos empacados contienen su nombre, peso, lote y fecha de vencimiento.

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Una vez extraído cada corte de carne del canal y pesado, se procede al área de empaque, para preparar cada pedido o distribución a las sucursales de Grupo Porcinas de La Costa S.A.

Al igual que los departamentos, donde el inventario es tratado, se establece un grupo de colaboradores para cumplir con las funciones detallados del empaque, según el manual de procesos, estas son supervisadas y controladas por un encargado que trabaja con base en las proformas entregadas por facturación conteniendo la información de los pedidos.

De acuerdo con lo observado, el encargado del área de empaque tampoco cuenta con formularios o documentos para llevar a cabo el control de lo trasladado desde el departamento de deshuese.

El cumplimiento de este departamento sí es satisfactorio, de acuerdo con lo emitido por la administración, cada corte o producto terminado es empacado al vacío en bolsas de polietileno y en canastas plásticas, para confirmar el peso empacado esté correcto, según la factura de pedido, también, se incorpora la etiqueta con las características que cada producto contiene: su nombre, fecha, tipo de corte, número de lote, para aquellos destinados a centros educativos y se incorpora fecha de vencimiento, aunque cuando el producto está destinado para clientes, salen en bolsas plásticas, pero la información está contenida en las cajas que los transportan.

5.1.2.4 Facturación

Cuadro 5

Aplicación del control interno.	Aplicación por parte de la empresa.
-Las funciones de facturación de pedidos está a cargo de una colaboradora específica.	- Designa una funcionaria específica e independiente a las demás funciones.

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

Estas funciones son realizadas por una persona específica, quien cumple las funciones de facturar las ventas y hacer las funciones de un departamento de compras, donde hace los pedidos de mercancía, según lo que indique el encargado de inventarios, de forma informal.

5.1.2.5 Despacho

Cuadro 6

Aplicación del control interno.	Aplicación por parte de la empresa.
-Las salidas de inventarios están respaldadas por requisiciones que aseguren su destino.	-Todo despacho o movimiento de inventario es aprobado mediante el sistema y cuenta con la aprobación de la gerente y encargado de inventarios

Fuente: Gómez y Martínez (2019)

La última área que se le aplicó la observación fue el despacho de la mercadería, las inconsistencias y falta de control interno se presenta al instante, porque estas funciones son realizadas por el encargado de la recepción del producto sobrecargándolo de tareas, en esa misma área los productos entran y salen, generando por momentos, confusiones en la revisión entre lo que sale o entra, más crítico aún, son las tareas, porque se dificultan e incumplen con el manual de procesos, se omiten pasos importantes en el despacho del inventario.

El control aplicado, para este proceso, es verificar las proformas realizadas por los clientes, en el sistema, donde se suben y validan, si cumplen con las características del pedido, tipo de corte, peso y valor monetario.

Este proceso se realiza mediante un dispositivo móvil, vinculado al sistema de la empresa, ya una vez cumplida dicha revisión, los productos pueden salir de las instalaciones.

Para que se realice la facturación de los productos se factura contra el peso verificado, por el encargado de despacho, señalado y corregido, de manera interna, en el sistema de facturación que la empresa posee.

Se debe destacar que, el manual de proceso indica que, antes del despacho, se debe anotar en el registro de despacho del producto la temperatura 4°C de salida, pero, dicho requisito no es aplicado.

Capítulo VI

6. Conclusiones y recomendaciones

6.1 Conclusiones

Conscientes de que toda empresa tiene riesgos inherentes, pero para mitigar esto, el activo inventarios, debe atenderse como una prioridad, por razones bien justificadas; ya que, hay empresas que tienen su naturaleza de operación con base en la compra, tratamiento y venta de dichas existencias, lo que conlleva establecer complejos procesos que requieren de adecuados controles.

Dicho esto, el control interno presente en la empresa Grupo Porcinas no aporta a sus departamentos un grado de seguridad razonable, diseñado al alcance de los objetivos de la empresa, en la obtención de una mejor rentabilidad y rendimientos.

6.1.1 Sobre el control interno

- La empresa no cuenta con manuales, normas y políticas que funcionen como mecanismos de control interno de inventario, establecidos por la jerarquía de la organización, para asegurar la consecución de los objetivos; sin embargo, la compañía no se encuentra en una situación alarmante y, en ningún escenario de resultados negativos, debido a las limitaciones con respecto a un control adecuado de las funciones de inventarios.

- La naturaleza del problema de la ausencia de un sistema de control interno de inventarios se motiva, principalmente, por la falta de información que genere el interés necesario de la gerencia o los dueños y sean considerados como necesidades internas, presenta y conlleva a una empresa comercial de este tipo, a no obtener rendimientos esperados y altas rentabilidades.
- Aun careciendo de un sistema de control interno de inventarios, se detectó que la empresa cuenta con la implementación de buenas prácticas para el manejo de las existencias en los departamentos estudiados. Minimizando con estas acciones posibles riesgos de control que se puedan generar en la organización.
- Existe una carencia de documentos adecuados para el ingreso de la mercancía, como la ejecución de requisiciones para la entrada en la compañía, los cuales deberían de firmarse por superiores y que estos tengan conocimientos de las compras de inventarios diarias realizadas. El riesgo determinado en este departamento es alto.
- El almacén o en este caso cámaras de refrigeración resguardan la calidad del inventario, sin embargo, no existe restricciones al ingreso de esta sección de la empresa y todos los colaboradores pueden ingresar y salir del almacén. La gerencia debe considerar tomar medidas y contener el alto riesgo que se presenta en esta área.

6.1.2 Sobre la Verificación del cumplimiento de los controles internos

- Los departamentos no cuentan con un control interno, debidamente diseñado, para lograr el cumplimiento de las metas y otros objetivos que aporta la implementación de esta herramienta o manual o documento formal provisto por la gerencia. En cambio, se opta por un medio informal, cada proceso es comunicado de forma verbal, por parte de los encargados departamentales, quienes, a la vez, explican los procedimientos por seguir con una base empírica o por su experiencia y la confianza en sus subordinados.
- Se observó que hay una segregación de funciones que no se encuentra del todo dividida y se sobrecarga al mismo colaborador de tareas.
- Se ubicó un manual digital que describe los procesos por realizar en la planta de carnes VEYMA, para la recepción de mercancía, almacenamiento y refrigeración, producción o deshuese, empaque y despacho. Dicho manual, según la gerencia, no es un documento aceptable o autorizado como control interno de inventarios. Sin embargo, este documento es aplicado de forma aceptable, con la excepción de los procesos de recepción de mercadería, la que deberían acatar una serie de exigencias, que son pasadas por alto, se basan en la supervisión y cumplimiento de calidad de la mercancía por parte de los proveedores.

6.1.3 Mejoramiento de los procesos

Los riesgos detectados son oportunidades de mejora que direccionan a Grupo Porcinas de la Costa a tener mejores procesos, donde exista un ambiente de control, capaz de detectar situaciones de riesgo, que afecten la actividad comercial que se dedica la empresa e implementar las actividades que otorguen mejores rendimientos por cada departamento.

La decisión de mejora queda a disposición de la gerencia, implementar las sugerencias realizadas por medio de esta investigación y supervisar su correcta adaptación.

6.2 Recomendaciones

6.2.1 Sobre el Control Interno

- A la gerencia, formular un manual de control interno de inventarios, especificando el manejo desde el momento cuando este ingresa en materia prima, hasta la distribución del mismo a sus diferentes clientes.

La manera más idónea sería elaborar documentos que contengan la información relevante de salida e ingresos de inventarios a cada una de las áreas que cuenta la empresa.

Además, se debe solicitar la firma de los involucrados o tengan acercamiento y contacto con el producto, esto responsabiliza al personal y obliga a realizar su trabajo de la mejor forma posible, aumenta la calidad de la producción, en el producto, puesto a la venta al público en general.

- La gerencia debe mostrar más interés en los procesos de producción, sin importar que los resultados mostrados en los estados financieros sean positivos, esto conlleva a tener un mayor control sobre el personal y, de esta manera, los resultados podrían ser mucho mejores al esperado.
- Crear formularios, que ayuden al encargado a llevar un mayor control del movimiento del inventario, de manera que, sea más fácil realizar los

aumentos en la producción de cada corte elaborado; ejemplos de documentos faltantes en la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A para controlar el inventario, según lo observado en el tiempo de estudio:

Boletas de aumentos de inventarios: en el tiempo de estudio, se logró observar que la empresa no cuenta con un documento que especifique las cantidades totales de los cortes que salen de cada canal deshuesado.

Boletas de control de productos obsoletos: la carencia de este documento provoca que la empresa no tenga un control veraz en mercadería que se está perdiendo por no estar apto para la venta, contablemente, no hay un reporte que exprese cuál es el valor real de la pérdida de inventario por productos vencidos.

6.2.2 La verificación del cumplimiento de los controles internos.

- Se debe formular un manual de control interno, para cada departamento relacionado con los movimientos de inventarios, esto ayudaría a trabajar de una manera más ordenada y siempre trabajando sobre una línea por seguir, mitiga los errores en cada uno de los procesos de producción.
- A la gerencia, segregar de manera congruente las funciones por realizar para cada funcionario, que esté involucrado en el proceso de entrada y salida de inventarios, con el propósito que él sea quien realice todo el proceso y así un error pueda ser detectado por otra persona, asimismo, evita la suministración de datos erróneos en la contabilidad.

- Al ubicar un manual, que describe ciertos puntos de control interno de inventarios; a pesar que la empresa cuenta con una buena aplicación de buenas prácticas, se le recomienda fortalecer el cumplimiento de controles o buenas prácticas ya aplicadas en el área de recepción, ya que, según lo observado, en varias ocasiones, se aprecia el incumplimiento de lo establecido por la empresa, en la revisión, tanto de salida, como entrada del producto, esto lleva a la obtención de una información no precisa en cuanto a datos se refiere.

6.2.3 Mejoramiento de los procesos

En el tiempo que realizamos el estudio, en la empresa Grupo Porcinas de La Costa, se aprecia una línea por seguir, en el proceso de control de inventarios, en el mismo se percibe que presenta vulnerabilidad en su aplicación.

Por lo anterior mencionado, se recomienda a la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A. para realizar un sondeo al personal, con el objetivo de identificar las debilidades de todos los procesos se está fallando y así poder implementar una nueva herramienta, que ayude a realizar más eficiente la labor de manejo de inventario tanto de entrada como de salida.

Bibliografía

Bolaños, Jonathan., Gonzáles, Pamela. y Villalobos, Eduardo. (2014). Propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de control interno y gestión contable del inventario de la empresa clarke logística s.a (Tesis de licenciatura, Universidad de costa Rica, San Jose, Costa Rica). Recuperado de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/2208/1/36559.pdf>

Catuche, Dayra. y Benavides, Sandra. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional s.a.s* (Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad de Cali, Colombia). Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñán, Rodrigo. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis del informe coso I, II y III con base a los ciclos transaccionales* (tercera ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, Pilar. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta ed.). México D.F, México: Interamericana.

Melo, Paola. y Uribe, María. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa sajoma s.a.s* (Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad de Cali, Colombia). Recuperado de

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sistema costarricense de información jurídica. (1999). *Definición ente público no estatal y empresa pública*. Costa Rica: Autor.

Anexos

Cuadro de Congruencia					
Tema	Sistema de control interno de inventarios.				
Pregunta de Investigacion	¿Cuenta la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A. con un adecuado sistema de control interno, implementado a los inventarios que les genere resultados óptimos esperados?				
Obejetivo General	-Determinar los controles que la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A debe implementar para mejorar cada uno de los procesos y funciones relacionadas con el control interno de los inventarios.				
Obejetivos Especificos	Hipotesis	Variables	Definicion conceptual	Definicion Instrumental	Definicion Operacional
-Identificar cuáles son los controles internos de inventario, que la Empresa Grupo Porcinas de la Costa, S.A implementa en las áreas de recepción, producción, almacenaje, facturación y despacho de los productos.	Afectan los controles internos implementados en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A el crecimiento económico de la empresa, por una ineficiente gestión en su aplicación, lo cual genera que la información no refleje la situación real de la organización.	-Controles internos	-Es un conjunto de acciones, políticas, normas, procedimientos y métodos desarrollados para la protección de los activos de una empresa y minimizar los riesgos presentes, en cada uno de estos, con la finalidad de contribuir con el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia.	-La recopilación de información necesaria, en la investigación, se realizará por medio de la herramienta cuestionario y manual de buenas prácticas, el instrumento se aplicará a los jefes o encargados de los departamentos definidos en el alcance.	-Con la información adquirida, como resultado de la aplicación del cuestionario, sobre las buenas prácticas para el control interno del inventario a los colaboradores, se representará los resultados y análisis que genere dicha herramienta por medio de gráficos.
-Verificar el cumplimiento de los controles internos de inventarios, que actualmente existen en la empresa Grupo Porcinas, de acuerdo con la ejecución que estén teniendo por parte de los colaboradores.		-Verificación del cumplimiento de los controles internos.	-Confirmar el grado de cumplimiento, en la aplicación total del sistema de control interno.	-La recopilación de información necesaria, en la investigación, se realizará por medio de la herramienta observación, el instrumento se aplicará a los jefes o encargados de los departamentos definidos en el alcance.	-De acuerdo con la información recopilada, se plasmarán en un cuadro comparativo, donde se verifiquen cuáles controles de la empresa, actualmente, se aplican en sus procesos y si se cumplen adecuadamente.
-Presentar mejoras para el sistema de control interno implementado en el inventario en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A, para contrarrestar la deficiencia de los procesos y funciones que se relacionen con el manejo del inventario.		-Mejoramiento de los procesos.	-Optimizar la efectividad y la eficiencia, con la mejora también de los controles y reforzar los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de nuevos y futuros clientes.	-Con base en la información recopilada de los 2 objetivos anteriores, se determinan los puntos en los que empresa presenta debilidades, en el sistema de control interno de los inventarios.	-Se emitirán las recomendaciones respecto al sistema de control interno del inventario a la gerencia, presentando los puntos donde existe oportunidad de mejoras, en aquellos que se consideren necesarios, debido a su importancia y se recomendará reforzar; o bien, cambiar los procesos existentes accediendo a una seguridad razonable.

	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	GENERALES (GERENCIA)				
1	Existe un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, entradas, salidas , y control de responsabilidades de los inventarios				
2	Se han encontrado los riesgos del proceso y han implementado controles para reducirlos				
3	El funcionamiento de los controles es monitoreado de forma permanente				
4	Se han definido políticas de inventarios que permitan mitigar riesgos referente a: Conteos periódicos , autorizaciones para entrada y salida de inventarios				
5	Se ha establecido políticas para provisión de inventario obsoleto, dañado y de lenta rotación, y se monitorea su cumplimiento				
6	Se cuenta con planes de contingencia ante posibles falta de inventarios, fallas en los sistemas, enfermedades del personal, caída del internet, desastre, inundaciones.				
7	Se realiza capacitaciones al personal del almacén de materiales conforme sus necesidades actuales				
8	Se realizan evaluaciones periodicas al personal del almacén de productos				
9	Existen control o sistema sobre el mínimo y máximos de existencia en los inventarios				
10	Se cuenta con políticas claramente definidas y por escrito en cuanto a la recepción , almacenamiento y conservación del inventario				
11	Existen restricciones de acceso la bodega de productos				
12	Se efectúan de forma periodica la comprobación física de las existencias				

13	Se cuenta con formularios debidamente adaptados para las entradas y salida de productos				
14	Cuenta el encargado de inventarios con el registro de firmas de las personas autorizadas para el retiro de materiales.				
15	Cuando se realiza la toma física participa personal diferente al encargado de inventarios				
16	Estan claramente definidos las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro contable				
17	SEGREGACIÓN DE FUNCIONAES				
18	El encargado de inventarios tiene acceso a los registros contables de las salidas y entradas de materiales a la bodega				
19	El funcionario que autoriza la solicitud de salida de productos tiene acceso al registro, custodia de los productos				
20	Las conciliaciones de los productos con las cuentas contables la realizan funcionarios distintos a los que registran las entradas y salidas de materiales				
21	Los ajuste de inventarios en cuanto a cantidad se refiere son realizados por funcionarios distintos a los que realizan el conteo				
	AREA DE EMPAQUE				
22	Los productos se encuentran en un lugar adecuado para su conservación				
23	Se cuenta con un sistema que permita conocer la ubicación exacta, cantidad y descripción de los productos del almacén en tiempo real.				
24	El inventario de la bodega de productos, está etiquetado de manera que permita conocer al menos, referencia del producto, nombre del producto, fecha de compra, caducidad				

25	Existe procedimiento formales que permite determinar la rotación de los inventarios en el la bodega				
26	Existe politica respecto a devoluciones de productos que vengan en mal estado, o se dañen por parte del proveedor del producto.				
27	El inventario de productos dañados u obsoletos son separados del inventario en buen estado				
28	SOBRE LAS ENTRADAS DE MATERIALES				
29	El sistema de inventarios está integrado con el sistema de contabilidad, y se registra en en el momento de la entrada				
30	Se verifica al momento de la entrada de productos que estos esten conforme con la factura de compra, solicitud y requisicion, se revisa la descripción, monto , calidad y costo.				
31	Se ejecuta la requisición de productos al ingresar a la bodega				
32	Se verifica que las requisiones de productos de entrada cuentan con la firma de los responsables y autorizados				
33	AREA DE DESPACHO				

34	Se verifica que las requisiciones de salida de productos cuenten con la descripción adecuada, cantidad y firma de autorizado				
35	Se realiza el rebajo de los productos del sistema al momento de su despacho				
36	Se comunica a la contabilidad el rebajo de las salidas de productos al momento en que sucede.				
37	Se actualiza los registros en el sistema al salir los productos de la bodega				
	SOBRE LAS TOMAS FISICAS DE LOS INVENTARIOS				
38	Se nombra un responsable sobre la toma física del inventario				
39	Se cuenta con un instructivo para la realización de la toma física del inventario				
	TOTAL	0	0	0	
	Porcentaje TOTAL	0%			

Cuestionario de evaluación del sistema de control interno Inventarios

Nombre: _____

Cargo: _____

Objetivo: El propósito de esta herramienta es evaluar el conocimiento y aplicación que tienen los funcionarios con respecto a las políticas de control interno de inventarios suministradas por la administración de la empresa Grupo Porcinas de La Costa S.A en el periodo 2018.

Instrucciones: A continuación, se le presenta un cuestionario de carácter mixto (cualitativo y cuantitativo) en el cual usted deberá marcar con una (x) dentro de los paréntesis sí o no, y detallar su conocimiento según la pregunta.

¿En la empresa existe un manual o documento que describa los procesos relacionados con la recepción, registro y control de los inventarios?

() Sí () No

¿Cuáles? _____

¿Existe un control con relación a la cantidad mínima o máxima de inventario en existencia?

() Sí () No

¿Cuál? _____

¿En la empresa existen políticas específicas relacionadas con la recepción, almacenamiento y conservación?

() Sí () No

¿Cuáles? _____

¿Quiénes tienen acceso a las existencias de bodega?

1- _____

4- _____

2- _____

5- _____

3- _____

6- _____

¿Se realizan conteos físicos periódicamente establecidos en la empresa?

() Sí () No

¿Cada cuánto? _____

¿Existen formularios de ingresos y salidas del inventario?

() Sí () No

¿Los formularios existentes, registran firmas de la persona encargada de recibir entradas y salidas de inventario, responsabilizando del movimiento del mismo?

() Sí () No

¿Quiénes firman?

¿Quién o quienes realizan la toma física de inventario?

¿Se da el resguardo necesario a los inventarios, considerando el valor de los mismos para la empresa?

() Sí () No

¿Por qué? _____

¿Las responsabilidades con relación al inventario están claramente especificadas a la persona que le corresponde su manejo, custodia y registro?

() Sí () No

¿Cuál es el objetivo? _____

¿Cuál es el tratamiento que se le da a la mercadería que ya no tiene ninguna utilidad?

¿El encargado de inventario, tiene conocimientos contables para el tratamiento del mismo?

() Sí () No

¿Cuáles? _____

¿Conoce el significado de las siglas UEPS, PEPS?

() Sí () No

¿Qué significa? _____

¿Cuál es la diferencia entre los métodos UEPS, PEPS?

Herramienta de observación

Objetivo: Evaluar el nivel de confianza otorgado por el sistema de control interno diseñado para fatalizar los procesos de las áreas de recepción, deshuese, empaque, facturación y despacho.

	Sí	No	Observación
Área de recepción:			
¿Existe un en específico para recibir los productos?			
¿Utilizan algún tipo de formulario para la recepción de los productos?			
¿Se pesan los productos recibidos?			
¿Se comparan los pesos de los productos versus lo que las facturas indican?			
¿Se ingresa el producto recibido a las existencias de la empresa?			
Área de deshuese:			
¿Existe un formulario, para registrar el canal que se va a deshuesar?			
¿Existe un encargado de llevar el control, del producto resultante del deshuese del canal?			
¿Los cortes de grasa, tienen algún uso en otros productos?			
¿La grasa resultante del deshuese es inventariada?			
¿El producto resultante del deshuese, es cargado al inventario por cada corte en específico?			
Área de empaque:			
¿Existe un encargado en esta área?			
¿Existe algún formulario, donde se detallen los productos empacados por día?			
¿Cada corte empacado, tiene su nombre y fecha de empaque y vencimiento?			
Área de facturación:			
¿Existe un encargado en específico para realizar las facturas?			
¿Contra qué se facturan las cantidades registradas?			
Área de despacho:			
¿Existe un encargado en específico para realizar el despacho de los productos facturados?			

ANEXO IV
CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA USO Y MANEJO DE LOS TRABAJOS
FINALES DE GRADUACIÓN
UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL
(Trabajo colectivo)

Puntarenas, 21 de septiembre de 2019

Señores

Vicerrectoría de Investigación

Sistema Integrado de Bibliotecas y Recursos Digitales

Estimados señores:

Nombre de sustentantes	Cédula
Reynaldo Martínez Fonseca	8-0130-0097
Mauricio Gómez Dávila	6-0432-0498

Nosotros en calidad de autores del trabajo de graduación titulado:

"Sistema de control interno de inventarios aplicado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018".

El cual se presenta bajo la modalidad de:

Seminario de Graduación

Proyecto de Graduación

Tesis de Graduación

Presentado en la fecha 21/09/2019, autorizamos a la Universidad Técnica Nacional, sede del Pacífico, para que nuestro trabajo pueda ser manejado de la siguiente manera:

Autorizamos	SI	No
Conservación de ejemplares para préstamo y consulta física en biblioteca	✓	
Inclusión en el catálogo digital del SIBIREDI (Cita catalográfica)	✓	
Comunicación y divulgación a través del Repositorio Institucional	✓	
Resumen (Describe en forma breve el contenido del documento)	✓	
Consulta electrónica con texto protegido	✓	
Descarga electrónica del documento en texto completo protegido	✓	
Inclusión en bases de datos y sitios web que se encuentren en convenio con la Universidad Técnica Nacional contando con las mismas condiciones y limitaciones aquí establecidas.	✓	

Por otra parte, declaramos que el trabajo que aquí presentamos es de plena autoría, es un esfuerzo realizado de forma conjunta, académica e intelectual con plenos elementos de originalidad y creatividad. Garantizamos que no contiene citas, ni transcripciones de forma indebida que puedan devenir en plagio, pues se ha utilizado la normativa vigente de la American Psychological Association (APA). Las citas y transcripciones utilizadas se realizan en el marco de respeto a las obras de terceros. La responsabilidad directa en el diseño y presentación son de competencia exclusiva, por tanto, eximo de toda responsabilidad a la Universidad Técnica Nacional.

Conscientes de que las autorizaciones no reprimen nuestros derechos patrimoniales como autores del trabajo. Confiamos en que la Universidad Técnica Nacional respete y haga respetar nuestros derechos de propiedad intelectual.

Nombre del estudiante	Cédula	Firma
Reynaldo Martínez Fonseca	8-0130-0097	
Mauricio Andrey Gómez Dávila	6-0432-0498	Mauricio Gómez D.

Día: 21 de septiembre de 2019