

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU  
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS  
EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERÚ: CASO  
INVERSIONES HEN EIRL – CHIMBOTE, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

JHONATAN JUNIOR DE LA CRUZ DOMINGUEZ

**ASESOR:**

VICTOR SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**

**PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN**

**MIEMBRO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por cuidar cada día de mis pasos y proporcionarme la salud y energía que me impulsa a trabajar incansablemente para lograr las metas que me he planteado.

A mis padres, porque siempre me han apoyado, por todo su sacrificio y esfuerzo para proporcionarme las mejores y más importantes herramientas de mi vida como lo son la Bondad y Honestidad.

## DEDICATORIAS

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, dedico primeramente mi trabajo a Dios.

A mis padres y familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

## **RESUMEN**

La investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú. Caso INVERSIONES HEN EIRL., Chimbote 2017. La investigación fue cualitativo - descriptivo, para el recojo de la información se utilizó la metodología de revisión bibliográfica y documental. Obteniéndose como resultado que el manejo de las existencias es saber administrar los registros relacionados a los inventarios ya que este rubro es importante para la generación de rentabilidad, aunque algunas empresas no suelen usar un debido control interno, y ello provoca un déficit dentro de la situación financiera, incluido también la carencia de información exacta, ahorro y reducción de tiempo, detección y gestión de materiales obsoletos. Finalmente, las conclusiones son que la empresa INVERSIONES HEN EIRL. no cuenta con un procedimiento adecuado para el control de sus inventarios y eso hace que influya negativamente en la rentabilidad, además de la falta de certificaciones y observaciones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales.

**Palabras Clave:** Control Interno, Inventarios, Rentabilidad

## **ABSTRACT**

The investigation had as general aim determine and describe the influence of the internal control of inventories in the profitability of the companies of services of Peru. Case INVEESIONES HEN EIRL., Chimbote 2017. The investigation was qualitative - descriptive, for I gather of the information there was in use the methodology of bibliographical and documentary review. Being obtained as result that the managing of the stock is to be able to administer the records related to the inventories since this item is important for the generation of profitability, though some companies are not in the habit of using a due internal control, and it provokes a deficit inside the financial situation, included also the lack of exact information, saving and reduction of time, detection and material management.

**Keywords:** Audit, Internal Control, Finance, Management.

## CONTENIDO

	<b>Página</b>
<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRA CARATULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>COMISION EVALUADORA DEL INFORME</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIAS</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>INDICE DE CUADROS</b> .....	<b>xii</b>
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	<b>13</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b> .....	<b>17</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	<b>17</b>
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales .....	18
2.1.3 Regionales .....	20
2.1.4 Locales.....	21
<b>2.2 Bases Teóricas</b> .....	<b>22</b>
2.2.1 Teoría del control interno .....	22
2.2.1.1 Objetivos del control interno.....	23
2.2.1.2 Importancia del control interno.....	24
2.2.1.3 Alcance del control interno .....	24
2.2.1.4 Limitaciones del control interno .....	25

2.2.1.5 Clasificación del control interno .....	26
2.2.1.6 Elementos del control interno .....	28
2.2.2 Teoría de los inventarios .....	33
2.2.2.1 Políticas de inventarios .....	34
2.2.2.2 Sistemas de inventarios .....	34
2.2.2.3 Técnicas de administración de inventarios .....	36
2.2.2.4 Clasificación de inventarios .....	37
2.2.2.5 Método de valuación del inventario .....	38
2.2.2.6 Control de inventarios .....	39
2.2.3 Teoría de la rentabilidad .....	52
2.2.3.1 Importancia de la rentabilidad .....	53
2.2.3.2 Rentabilidad de una empresa .....	53
2.2.3.3 Clases de rentabilidad .....	54
2.2.3.4 La rentabilidad en el análisis contable .....	56
2.2.3.5 Análisis de la rentabilidad .....	56
2.2.4 Teoría de las empresas de servicios .....	57
2.2.5 Objeto de estudio .....	58
2.2.5.1 Visión .....	58
2.2.5.1 Misión .....	58
<b>2.3 Marco Conceptual .....</b>	<b>58</b>
2.3.1 Control .....	58
2.3.2 Control interno .....	58
2.3.3 Auditoría interna .....	59

2.3.4 Control de inventario.....	59
2.3.5 Rentabilidad.....	59
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>60</b>
<b>3.1 Diseño de investigación .....</b>	<b>60</b>
<b>3.2 Población y muestra .....</b>	<b>60</b>
<b>3.3 Definición y operacionalización de las variables .....</b>	<b>60</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos.....</b>	<b>60</b>
3.4.1 Técnicas.....	60
3.4.2 Instrumentos .....	60
<b>3.5 Plan de análisis .....</b>	<b>60</b>
<b>3.6 Matriz de consistencia.....</b>	<b>61</b>
<b>3.7 Principios éticos .....</b>	<b>61</b>
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>62</b>
<b>4.1 Resultados .....</b>	<b>62</b>
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	62
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	63
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	65
<b>4.2 Análisis de los resultados .....</b>	<b>66</b>
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	66
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	67
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	68
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>70</b>
<b>5.1 Respecto al objetivo 1.....</b>	<b>70</b>
<b>5.2 Respecto al objetivo 2.....</b>	<b>70</b>

5.3 Respecto al objetivo 3.....	70
5.1 Conclusión general.....	71
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>72</b>
6.1 Referencias bibliográficas.....	72
6.2 Anexos .....	75
6.2.1 Anexo 01: Modelo de fichas bibliográficas .....	75
6.2.2 Anexo 02: Cuestionario.....	76

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Página</b>
<b>01</b>	<b>Objetivo específico 1.....</b>	<b>62</b>
<b>02</b>	<b>Objetivo específico 2.....</b>	<b>63</b>
<b>03</b>	<b>Objetivo específico 3.....</b>	<b>65</b>

## **I. INTRODUCCION**

Los inventarios constituyen una rubro importante para las empresas de servicios, debido a que la actividad de estas gira en torno a la compra de materiales y suministros para su posterior utilización en el servicio, además de ser un medio de filtración de varias clases de elementos graves tales como: pérdidas, robos, sustracciones, malos manejos que produce confusiones en el almacén, perjudicando y haciendo que este afecte directamente la rentabilidad, reflejado en los estados financieros.

Debido a su complejidad se hace presente el proceso de control interno de inventarios, cuyo objetivo será proporcionar el momento y la cantidad de pedido necesario que minimice los costos, lo cual sería de suma importancia dentro de la empresa. Esto permitirá prácticamente que cualquier persona familiarizada con la gestión pudiera realizar la tarea de solucionar el problema de optimización. (Vera & Vizuite, 2011)

En cuanto a los principios de auditoria considera que: Un buen control interno es un medio para suministrar datos precisos del costo para los inventarios, así como de exactitud al informar sobre cantidades físicas. Los controles internos inadecuados pueden ocasionar perdidas, permitiendo que la gerencia use datos erróneos de costo al fijar precios. Y al tomar otras decisiones basadas en los márgenes de utilidad que se informan. Si las cuentas no proporcionan un cuadro realista del costo de los inventarios en existencia, el costo de las mercancías manufacturadas y el costo de la mercancía vendida, los estados financieros pueden ser muy engañosos, tanto en las utilidades como en la situación financiera. (Hernández & Torres, 2007)

En la empresa mediana y pequeña, el inventario de productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de operaciones, por tal motivo se considera necesario obtener un sistema que permita controlar el manejo de inventarios, brindando un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, soportes diarios, entre otros procedimientos que aplican las grandes empresas. Por esta razón se implementa un sistema de control de

inventarios, adaptado a pequeñas y medianas empresas, que no resulte demasiado complicado, para no incrementar tiempo ni costo monetario, que se necesita para mantenerlo operando. Un sistema que permita a propietarios y empleados comprender la importancia de controlar el manejo de inventarios, y permitir a las empresas crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios, verificar la exactitud y confiabilidad y promover la eficiencia de las actividades. Ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios como lo son: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. (Camacho & Martinez, 2008)

Actualmente los almacenes desempeñan funciones importantes dentro de las organizaciones por muy pequeñas que estas sean, entre estas funciones están las de custodiar y resguardar los inventarios, lo cual permitirá llevar un adecuado control, manejo y uso de los inventarios. Igualmente deben contribuir a que los despachos se hagan de manera inmediata evitando contratiempos, por lo que el responsable de los almacenes debe recibir de alta gerencia la información precisa y comprensible, para que el personal oriente sus esfuerzos y puedan delinear las funciones dentro del almacén.

El desarrollo exitoso de una empresa, tiene su base en contar con un eficiente manejo de su inventario, ya que cumple una función primordial en los planes de operaciones en la empresa, donde cada actividad da un patrón calculado para producir una acción conjunta y rígida para llegar a su meta específica.

Cuando una empresa no cuenta con un control de inventario eficiente afecta directamente en los descensos de los niveles de comercialización en insatisfacciones tanto para el cliente como para el comercio, teniendo como consecuencia los siguientes: Deficiencia en el servicio del despacho, fallas en las actividades del almacén para hacer el despacho, insuficiencia de productos en el almacén, para cubrir los despachos, desperdicio de los materiales, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima, manejo inadecuado de los materiales.

El sistema de control interno debe estar preparado para descubrir y evitar cualquier irregularidad, relacionada con falsificación, fraude o colusión y aun cuando estos montos

no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros es importante que estos sean descubiertos oportunamente debido a que tiene implicaciones sobre la correcta conducción de negocio. Es importante indicar que; un control interno logra su cometido, siempre que sea oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista tomando en cuenta las características y necesidades de cada entidad. (Salazar, 2011)

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las Empresas de Servicios del Perú: Caso Inversiones Hen EIRL – Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú. Caso INVERSIONES HEN EIRL, Chimbote 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú.
2. Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES HEN EIRL, Chimbote 2017.
3. Realizar un análisis comparativo para determinar la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú y de la empresa INVERSIONES HEN EIRL, Chimbote 2017.

Finalmente, la investigación se justifica por la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno en los inventarios se obtengan buenos resultados en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú y de la empresa

INVERSIONES HEN EIRL; puesto que se desconoce que está pasando con las variables de estudio de la empresa

La información requerida y presentada en esta investigación será factible su realización ya que es exclusivamente obtenida en la misma empresa de estudio, que se constituirá nuestra fuente directa del enriquecimiento para proponer mejores cambios que permitan alcanzar las metas propuestas.

El Control interno de inventarios ayudará a la reducción de costos, aumenta las utilidades y aprovecha mejor los recursos; humanos, materiales y financieros ya hace que todos se trabaje en la consecución del objetivo empresarial.

De igual forma el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Así mismo, la investigación contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno en las empresas de servicios, por cuanto permite el logro de metas y objetivos planteados.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Ayala (2013)** en su trabajo de investigación denominado: La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el distribuidor materiales de construcción Frevi en el año 2011, realizado en la ciudad de Ambato en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Estudiar el nivel de relación existente entre el control interno de inventarios y la exactitud de los resultados financieros en la empresa de construcción Frevi, usando como método para recolectar datos la encuestas, obteniendo el siguiente resultado: la inadecuada información contable en las existencias tiene una gran influencia en el proceso de despacho de la empresa por cuanto están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puesto que los inventarios son generadores principales ingresos para la empresa.

**Espin (2011)** en su trabajo de investigación denominado: El sistema de costos abc y su incidencia en la rentabilidad en Novocentro Codisa en el años 2010, realizado en la ciudad de Ambato en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Estudiar el efecto que causa el desconocimiento de un sistema de costos con la finalidad de proponer un modelo adecuado a sus actividades, usando como método para recolectar datos la encuestas, obteniendo el siguiente resultado: Novocentro Codisa no cuenta con un sistema de costos razón por la cual se ha determinado falencias como una inadecuada valoración en el costo de servicios afectando a su rentabilidad.

**Vega (2011)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010, realizado en la ciudad de Ambato en Ecuador, cuyo objetivo general fue: indagar como el control interno mejora la rentabilidad de la empresa akabados, usando como método para recolectar datos la entrevista y encuesta, obteniendo el siguiente resultado: El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado; y un 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región la Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación

**Vasquez (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control de inventario y su influencia económica y financiera de las empresas: caso de la empresa Metalmecánica ABC de Trujillo, 2013, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de las empresas en general y de la empresa metalmecánica “ABC” de Trujillo, 2013, usando como método para recolectar datos la entrevista y encuesta, obteniendo el siguiente resultado: que la empresa carece de un adecuado control de inventarios, llevándose esté de manera empírica situación que ocasiona deficiencia en el manejo de la información por consiguiente se

incrementan los costos logísticos, de producción, excesos de inventarios y mayores gastos operativos, de esta manera disminuye el margen de utilidad, influyendo directamente en la situación económicas y financiera en la empresa.

**Arteaga & Olguin (2014)** en su trabajo de investigación denominado: La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur EIRL – año 2014, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – año 2014, usando como método para recolectar datos la entrevista y encuesta, obteniendo el siguiente resultado: El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.

**Paima & Villalobos (2013)** en su trabajo de investigación denominado: influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo SA. de la ciudad de Trujillo, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012, usando como método para recolectar datos la entrevista y encuesta, obteniendo el siguiente resultado: Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable.

**León (2011)** en su trabajo de investigación denominado: La importancia que tiene la planificación y la gestión del inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en general San Francisco SAC, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: identificar las deficiencias de la gestión de los inventarios del área de almacén y analizar el comportamiento de los Estados Financieros de la empresa, usando como método para recolectar datos la entrevista y encuesta, obteniendo el siguiente resultado: la falta de un control de almacén tiene incidencia negativa en la consistencia de los estados financieros ya que la empresa refleja las existencias de acuerdo a la documentación más no como están en la actualidad llegando a tener resultados no favorables, y así mismo tiene efectos negativos en la rentabilidad de la empresa al no contar con una planificación delimitando al directivo tomar decisión al momento de realizar los pedidos correspondientes debido a que la información de los saldos no son los reales.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Ancash, menos la provincia de Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**León (2013)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012, cuyo objetivo general fue: determinar las principales características del control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la Provincia de Huaraz, 2012, usando como método para recolectar datos una encuesta, obteniendo el siguiente resultado: el 100% de los encuestados, el 53% si tienen identificado las amenazas de pérdidas en la empresa o cualquier otro problema que pueda afrontar la empresa, y el 47% casi siempre identifican las amenazas. Además, se observa que el 53% de las empresas siempre usan los

manuales de procedimientos para realizar sus actividades, el 40% casi siempre lo usan y el 7% a veces lo usan, y también el 27% siempre realizan seguimientos en las diversas funciones y actividades desarrolladas por la empresa, el 47% casi siempre, el 13% a veces, y el 13% afirman que nunca se realizan seguimientos; es decir que el control interno no se aplica adecuadamente en estas empresas objeto de estudio; cabe recalcar que todas las empresas comerciales encuestadas del rubro bazares vienen haciendo uso del modelo coso ya que cumplen con casi todos los factores de este modelo de control interno.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Andrade (2015)** en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, año 2013., realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: identificar las deficiencias de la gestión de los inventarios del área de almacén y analizar el comportamiento de los Estados Financieros de la empresa, usando como método para recolectar datos la entrevista y encuesta, obteniendo el siguiente resultado: La implementación de un control interno permitirá tener como efecto el reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad.

## **2.2 Bases Teóricas**

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados, que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos. La fundamentación teórica, durante el desarrollo de la investigación está sustentada por la literatura de diferentes autores que proporcionan teorías aplicadas al problema de investigación, con la finalidad de obtener como resultado una perspectiva teórica que permita abordar el problema con más claridad.

### **2.2.1 Teoría del Control Interno**

**Mantilla (2005)** el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

**Santillana (2001)** El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración

**Mendívil (2010)** el control interno es un sistema de organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados como un todo, para lograr los tres objetivos fundamentales:

1. Obtener información Financiera veraz, confiable y oportuna.
2. Proteger los activos de la empresa. (Salvaguarda) y;
3. Promover la eficiencia en la operación de la empresa.

**Aguirre (2001)** el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)

### **2.2.2.1 Objetivos del Control Interno**

**Fonseca (2004)** los objetivos del control interno son diseñados para ayudar a organizar, controlar y mejorar las operaciones en las distintas etapas de su proceso, lo cual se relaciona con:

- Promover la eficiencia de las operaciones en lo relativo a las recaudaciones, distribución y uso de los recursos que generan las actividades empresariales o públicas, dentro del marco legal correspondiente.
- Promover la utilidad y conveniencia de los sistemas de administración y finanzas, diseñados para el control de las operaciones e información de los resultados alcanzados.
- Ayudar a generar información útil, oportuna, confiable y razonable sobre el manejo, uso y control de los derechos y obligaciones de las empresas o entes públicos.
- Promover la actualización, modernización y sostenibilidad de los sistemas y su tecnología.
- Promover la aplicación de las leyes, reglamentos y los procedimientos diseñados para que toda autoridad, ejecutivo y funcionario, rindan cuenta oportuna de los resultados de los resultados de su gestión en el marco de un proceso transparente y ágil de rendición de cuentas.

- Motivar la capacidad administrativa para reaccionar frente a los estímulos negativos de su entorno, para que esté en condiciones de identificar, comprobar e impedir, posibles malos manejos de los recursos disponibles, así como administrar los riesgos existentes.

### **2.2.1.2 Importancia del Control Interno**

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

### **2.2.1.3 Alcance del Control Interno**

**Fonseca (2004)** el control interno es global e integrado, es decir está delineado de tal manera que se pueda aplicar de forma específica en cada ámbito de operación; “abarca toda la estructura organizacional, los sistemas administrativos y financieros, y todas las operaciones que ocurran en todos los niveles de la organización o ente público, independientemente de donde estas se realicen, y de quienes intervengan en los procesos y conducción de las mismas

### **2.2.1.4 Limitaciones del Control Interno**

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento total de sus objetivos, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

#### **2.2.1.4.1 Costo beneficio**

El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar, por ejemplo en la contratación de un nuevo personal, los costos en los que se incurran podrían significar el no perder en el futuro.

#### **2.2.1.4.2 Transacciones no de rutina**

La mayoría de los controles de transacciones o tareas ordinarias deben establecerse bajo las operaciones repetitivas, y para las operaciones extraordinarias puede haber la posibilidad de que el sistema no sepa responder oportunamente, por ejemplo al realizar la ventas diarias, aquellas a crédito pueden correr el riesgo de no ser controladas y por tanto dar paso a desfalcos.

#### **2.2.1.4.3 El factor de error humano**

Se refiere al peligro de llegar a conclusiones que evadan controles. Polución de fraude llegado por convenio entre dos o más personas, de esta manera vemos que no existe un sistema de control no vulnerable a estos eventos.

#### **2.2.1.4.4 Colusión**

Es la “confabulación o pacto con posible daño y en perjuicio de terceros.”. Un caso particular se da con la práctica competitiva desleal, con acuerdos interpresas riales que aumente los beneficios de las empresas que intervienen para restringir la competencia y por tanto la tranquilidad en los consumidores.

#### **2.2.1.4.5 Abuso de responsabilidad o autoridad**

Este tema “es asociado comúnmente al uso de un poder otorgado por la posesión de un cargo o función, pero de tal forma que este uso no está dirigido a cumplir las funciones atribuidas a ese cargo, sino a satisfacer intereses personales del individuo que lo ejerce.”

#### **2.2.1.4.6 Obsolescencia de procedimientos**

Con el tiempo, generalmente siempre existirá la pérdida de valor. Los procedimientos que se aplican en una empresa no son la excepción, es por ello que las nuevas corrientes deben implantarse conforme las necesidades de una empresa.

### **2.2.1.5 Clasificación del Control Interno**

**Maldonado (2010)** Se clasifica al control interno en dos aspectos:

#### **2.2.1.5.1 Según su ámbito**

##### **▪ Control administrativo**

“Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización.”

Cabe recalcar que al mencionarse operacional, se refiere a aquellas que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros, ya que son de otro marco de la actividad del negocio, y podrían tener efecto en el área financiera-contable.

##### **▪ Control contable**

“Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.”

Es importante mencionar que este tipo de control a más de referirse a normas de control, se estudia los procedimientos que tienen un efecto sobre la confiabilidad de los estados financieros o su proceso informativo; de esta manera permitirá una adecuada custodia de activos y elementos patrimoniales y al salvaguardar los datos y registro contables detectar posibles errores, irregularidades y fraudes, así como

que la información contable sea correctamente recogida, procesada y difundida a tiempo y de forma fidedigna para la toma de decisiones en la empresa.

#### **2.2.1.5.1 Según la oportunidad**

“Los distintos momentos que deben identificarse para desarrollar los procedimientos en todos los niveles que sean necesarios, se refieren al control previo, control concurrente y control posterior.”

Por ello no hay unidades administrativas que se deleguen por separado de este tipo de controles, ya que los mismos están dentro de los procesos normales en las operaciones de una empresa.

##### **❖ Control previo**

El control previo es aquel que se ejerce ex ante o a priori, es decir en el momento mismo de la planificación, al iniciar los preparativos de la ejecución de las operaciones, “verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización.”

Al hablar de controles previos nos referimos a aquellos que se manejan en las actividades que representan una fuente de riesgo al no cumplirse, es decir que generen desperdicio o indicio de corrupción, esto se da cuando no nos regimos bajo ciertos requisitos necesarios, como lo es una autorización para la compra de recursos.

##### **❖ Control concurrente**

“Este tipo de control tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran.”

Facilita el cumplimiento del plan de manera oportuna, dentro del tiempo previsto y las condiciones necesarias.

La supervisión directa en las empresas es la manera más conocida de control concurrente, es decir cuando la administración supervisa directamente las actividades del personal, instruyendo los medios y procedimientos más oportunos, verificando de forma concurrente sus acciones y corrigiendo ineficiencias o errores.

#### ❖ **Control posterior**

Es el examen posterior a las operaciones, actividades o procesos financieros, contables y administrativos, por parte del personal responsable de las operaciones que están bajo su competencia, así como del auditor en función a planes anuales.

### **2.2.1.6 Elementos del Control Interno**

En el informe COSO, dentro de su marco integrado de control, vemos la existencia de cinco componentes o elementos interrelacionados, dados por el estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

A los elementos no necesariamente se los considera que van en serie, en donde cada componente tiene una incidencia directa con el siguiente, ya que puede existir influencia entre los distintos componente.

### **2.2.1.6.1 Ambiente de control**

“El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. [...]. El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, en aras a conseguir los objetivos de la entidad.”

Los principales factores del ambiente de control son:

#### **- Integridad y valores éticos**

Su finalidad es establecer mandatos sobre los valores éticos y la conducta que se espera mantengan los integrantes en una organización en el desempeño de sus actividades, porque de la integridad y valores del personal que lo diseña y lo establece depende el grado de efectividad que se logre en el control interno.

“Un clima organizacional ético corporativo fuerte en todos los niveles es vital para el bienestar de la corporación, de todos sus componentes, y del público en general. Tal clima contribuye de manera importante a la efectividad de las políticas de la compañía y de los sistemas de control, y ayuda a influenciar la conducta que no está sujeta de la misma manera a los más elaborados sistemas de control”

#### **- Compromisos para la competencia**

Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus roles.

“La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales.”

En el caso de trabajadores externos es necesario que la administración determine los niveles de competencia, de esta manera los conocimientos y habilidades dependerán de la inteligencia, entrenamiento y experiencia que posee la persona.

**- Consejo de directores o comité de auditoría**

Estos órganos fijan los juicios que perfilan el ambiente de control, por ello deben tener la experiencia, dedicación e involucramiento para tomar las decisiones más idóneas e interactuar con los Auditores Internos y Externos.

Siempre existirá una influencia entre el ambiente de control y el tono en el nivel alto del consejo de directores y el comité de auditoría, de esta manera “incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o del comité de auditoría, la experiencia y la posición social de sus miembros, la extensión de sus acciones.”

**- Filosofía y estilo de operación de la administración**

Esta “afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios. Una entidad que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el control interno que otra que ha tenido austeridad económica o consecuencia reguladoras como resultado de sus incursiones en negocios de alto riesgo.”

Otros elementos que influyen en el ambiente de control se refieren a aspectos relacionados con: estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidad y políticas de recursos humanos.

### **2.2.1.6.2 Evaluación de riesgos**

“Cada entidad diariamente enfrenta varios tipos de riesgos, tanto de fuentes internas como externas, que deben ser valorados. Una condición previa,... [...]...es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.”

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Todo esto a que la realidad en la economía, industria, las regulaciones y operaciones seguirán en constante cambio, y se deben identificar mecanismos de control de riesgos especialmente con el cambio.

- **Riesgo inherente**

Es la posibilidad natural de que una transacción contenga errores (lo que vuelve erróneo al saldo de la cuenta), y no se haya diseñado controles relacionados.

- **Riesgo de control**

Es la posibilidad de que errores en transacciones no sean detectados oportunamente por los controles existentes.

- **Riesgo de detección**

Es la posibilidad de que el Auditor no detecte errores en las transacciones a través de las pruebas sustantivas que realice.

### **2.2.1.6.3 Actividades de control**

“Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.”

“Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.”

#### **2.2.1.6.4 Información y comunicación**

La “información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.”

Es importante de la alta gerencia emita al personal un claro mensaje de las responsabilidades que a su cargo están sobre el control y de las actividades individuales que tienen relación con el trabajo de otros.

Finalmente deben existir medios de comunicación de información relevante con los mandos superiores, así como a entidades externas.

#### **2.2.1.6.5 Monitoreo**

“Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.”

“El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera separada, por personal que

no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), o mediante la combinación de ambas modalidades.”

### **2.2.2 Teoría de los Inventarios**

Moya (1990) define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

Según las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC), los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o suministros de servicios.

Valdés (1990) señala que se denomina existencia o inventarios a la variedad de materiales que se utiliza en la empresa y se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación o por la demora en la entrega por parte del proveedor.

Gómez (s/f), el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquéllos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Ocampo (2010) señala que los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Acuña (2008) los inventarios o existencias, son bienes de cambio de propiedad de la empresa, producidos o comprados, que representan uno de los principales

recursos de que dispone una entidad comercial o industrial, respecto de los cuales debe tener un adecuado abastecimiento con el fin de realizar sus operaciones.

#### **2.2.2.1 Políticas de inventarios**

Cos & De Navascués (1998) señalan que la política de inventarios se centra en la forma en que se va manejar los niveles de stock de los productos; ello incluye las decisiones relativas a la ubicación de esos productos a lo largo del circuito de aprovisionamiento primario y secundario. Toda organización debe establecer políticas que le sirvan para establecer uniformidad en las operaciones, es decir marca una pauta de cómo deben llevarse a cabo las operaciones dentro de la organización llevando un control de todas y cada una de las actividades que realiza la empresa.

#### **2.2.2.2 Sistemas de inventarios**

Guerrero (2009), un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo. Hay dos tipos básicos de sistemas de inventarios:

##### **2.2.2.2.1 Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:**

Guerrero (2009) señala que en este sistema se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando las existencias descienden hasta el denominado punto de pedido o punto de reorden, se coloca una orden para reponer el inventario.

Esta orden consiste en una cantidad fija de material que minimiza los costos totales de inventario (cantidad económica de pedido.). La principal ventaja de estado sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario. Esto es

especialmente importante para los suministros críticos de la empresa tales como las materias primas. Sin embargo, costo de mantener un sistema de este tipo puede ser una gran desventaja debido al costo generado por la revisión constante del inventario.

#### **2.2.2.2.2 Sistema de inventario de revisión periódica:**

Guerrero (2009) el sistema de inventarios de revisión periódica, el nivel o cantidad a pedir se cuantifica periódicamente (no hay una cantidad fija de pedido), es decir que se realiza por ejemplo cada semana, al final de mes, cada 3 semanas. A este tiempo que se estipula dependiendo de la información específica se le llama intervalo entre pedidos y en este sistema es lo que permanece fijo. Una vez hecha la revisión correspondiente, se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para hacer que el inventario vuelva a su nivel deseado. El coste de revisión del sistema es reducido, porque no se revisan las existencias entre la colocación de dos pedidos. Sin embargo, al estar realizando revisiones periódicas al control sobre los niveles de existencias es mucho menor. El empleo de este sistema conduce a que se alcance niveles de inventario más elevados, con el consiguiente incremento en el costo.

#### **2.2.2.3 Técnicas de administración de inventarios**

Los métodos más comúnmente utilizados en el manejo de inventarios son:

##### **2.2.2.3.1 Sistema A, B y C.:**

Aulafacil.com (2009), este consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente.

En los Productos **A** se ha concentrado máxima inversión. En grupo **B** está formado por los artículos que siguen a los **A** en cuanto a la magnitud de la inversión al grupo **C** lo compone en su mayoría, una gran cantidad de productos que solo requieren de una pequeña inversión, **A** debe ser más cuidadoso dada por la magnitud de la inversión comprendida, en tanto que los productos **B**, **C** estarían sujetos a procedimientos de control menos estrictos.

### **ABC y esfuerzos de control de inventario.**

A continuación se presentan algunos esfuerzos de control de inventario que se realizan con los productos A, B y C.

- **Productos A**

- Gestión muy cuidadosa y efectiva
- Estimaciones adecuadas sobre uso futuro

- **Productos B**

- Gestión de rutina
- Esfuerzo de rutina en previsión de la demanda

- **Productos C**

- Poco esfuerzo en predicción de la demanda
- Sin embargo, ser cuidadosos con los productos estratégicos (inventario de seguridad).

#### **2.2.2.3.2 Modelo básico de cantidad económica de pedido (CEP).**

Aulafacil.com (2009), al concepto de la "Cantidad Económica de Pedido" también se le conoce con los nombres de "Cantidad óptima de Pedido", "Volumen Óptimo de Pedido", "Tamaño Económico del Lote", "Lote Económico" y "Dimensión Óptima de Pedido".

La cantidad óptima del pedido, requiere de un análisis en el cual se deben considerar las necesidades probables de materias primas y suministros para producir y

productos terminados para vender, los costos de preparar el pedido y los costos de poseer el inventario.

Así mismo, Guerrero (2009) manifiesta que es un instrumento para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido (CEP). Puede utilizarse para controlar los artículos A de la empresa, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros y determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de la inversión total. Este modelo abarca, costos básicos como costo real de la mercancía, los costos que originan el inventario.

#### **2.2.2.4 Clasificación de los inventarios**

Los inventarios se clasifican dependiendo del objetivo de la organización o empresas:

- Inventarios de mercancías
- Inventarios de materia prima
- Inventarios de suministros de producción.
- Inventarios de productos en proceso
- Inventario de productos terminados.

#### **2.2.2.5 Método de valuación del inventario**

Zeballos (2013) los métodos de valuación aplicados son los siguientes:

##### **2.2.2.5.1 Primeras entradas primeras salidas (PEPS)**

Se le conoce también como método FIFO y significa que lo primero que ingresa es lo primero que sale. Cuando los primeros costos representan los artículos vendidos, los últimos costos representan a los artículos que permanecen disponibles.

#### **2.2.2.5.2 Método promedio ponderado**

Este método, permite hallar el costo unitario, en base a la división del costo total de las existencias entre el número de unidades disponibles para la venta o producción. Este método se utiliza para valorar las salidas de existencias hasta que exista una nueva compra, de esta forma los artículos que salen se valorizan a su valor actual.

#### **2.2.2.5.3 Identificación específica**

Este método es fácil y económicamente justificable para artículos de alto valor. Permite determinar a qué compras pertenecen las existencias del inventario final, ya que los inventarios se mantienen separados en almacén registrados en tarjetas separadas. Los artículos se controlan teniendo en cuenta los trabajos o pedidos exclusivos. Se requiere que una empresa vincule (identifique) cada unidad de mercancía con el costo unitario correspondiente y que se conserve tal relación hasta que se venda al artículo.

#### **2.2.2.5.4 Método del inventario al detalle o por menor**

Este método se emplea mayormente en aquellas empresas que tienen departamentos o son detallistas. Para determinar la valuación de las existencias se establece una razón del costo, cuya igualdad está dada entre el costo y el precio de venta.

#### **2.2.2.5.5 Método existencias básicas**

Se debe tener una cantidad mínima de existencias es decir que, en stock siempre debe existir cierto número de artículos para cubrir las necesidades de los clientes o de producción. Cumple una función de reserva. Las existencias se valúan a precios

considerados normales como si fueran activos fijos ya que representa una inversión fija y permanente de capital, de ahí su nombre “existencias básicas”.

#### **2.2.2.6 Control de inventarios**

Anaya (2008), uno de los principios básicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente.

No olvidemos que el jefe de almacén conceptualmente es el “custodio de la mercancía” y, en consecuencia, debe garantizar la integridad, seguridad y correcta disposición de los productos almacenados bajo su responsabilidad.

Ramírez (2006) señala que los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan muchos a departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

##### **2.2.2.6.1 Control interno del área de existencias o almacén**

Meléndez (2009) señala que en el área de almacén se realiza el control mediante un registro de existencias de mercancías, materiales, producción en proceso y productos terminados. Estos a su vez seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.

Las existencias estarán valoradas de manera adecuada, incorporando todos los costos atribuibles a las mismas y empleando políticas contables correctas.

Los costos se determinaran de una manera precisa e identificando las existencias que requieran provisiones.

El ciclo del almacén (entrada, stock, salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la entidad.

#### **2.2.2.6.2 Procedimientos de control**

Meléndez (2009) señala que el objeto de establecer los alcances y procederes en el sistema de control interno del área de existencias, es requisito necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan a dicha área con el fin de familiarizarse con el mismo y comprenderlo lo más rápidamente posible. En este caso puede ser:

- Tipos de productos que se comercializan y/o se fabrican y sus características.
- Canales por lo que se comercializa y distribuye.
- Sistema de costo que se establece en base al proceso de producción.
- Criterios de valoración que se aplican a las existencias.
- Distribución geográfica de los almacenes.

El grado de complejidad de los procedimientos de control de existencias variará de una empresa a otra, dependiendo principalmente del tamaño de la entidad, del tipo de negocio del que se trate y de las diferentes clases de existencias que se posean su valor.

#### **2.2.2.6.3 Registro de existencias y el control contable**

Meléndez (2009) los registros de existencias (mercaderías, materias primas, producción en curso y producto terminado) serán la base de la cifra total de las mismas que se detalla en el Estado de Situación Financiera de la empresa.

De ahí la obligación de llevar su control en forma precisa y correcta de dichos registros. Para ello se tendrán en cuenta los siguientes controles:

- Todos los movimientos físicos de materiales, productos y demás mercaderías se controlaran mediante impresos o partes debidamente pre numerado y sujeto a su aprobación correspondiente.
- Todas las entradas por compras o devoluciones, entregas de materiales a fabricación, recepción de productos terminados de fabricación y salidas por vetas de productos o devoluciones se soportaran con los documentos contables correspondientes los cuales darán evidencia de la autorización aprobación de las operaciones realizadas.
- La utilización de un sistema de inventarios permanente (registro de existencias perpetuo) dará lugar a un mayor control sobre los stocks físicos del almacén. Esto proporciona una mayor información de los niveles de existencias en almacén en cuanto de demanda e identificación de productos o materiales de lento movimiento.
- Los apuntes que se incorporan al inventario permanente serán realizados en base a documentación pre numerada y aprobada previamente.
- Los registros de inventario permanente mostraran la siguiente información:
  1. Código del material
  2. Descripción del producto o material
  3. Número de unidades de cada artículo
  4. Valor unitario del producto
  5. Valor total teniendo en cuenta la cantidad y valor unitario.
- Los registros de producción en curso detallaran, adicionalmente, la orden de fabricación a que corresponde la producción en que se encuentra.

- Los registros de existencias, en curso o los stock físicos, serán mantenidos por personas que no tienen acceso a mercancías, los apuntes en los registros se realizarán únicamente con documentos adecuados y autorizados.
- El inventario permanente se conciliará regularmente con la cuenta contable del mayor general, la cual se registra independientemente.
- Se cuadrará periódicamente (una vez al mes) implicando una exactitud aritmética en los registros contables.
- Para mantener una fiabilidad de los registros de existencias existirá un control físico de los mismos mediante recuentos físicos periódicos o rotativos actualizándose según el resultado de los mismos.

#### **2.2.2.6.4 Inventario físico**

Tovar (2013) dice que se da el nombre de inventario físico de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotadas en los ficheros de existencias o en el banco de datos sobre materiales.

Meléndez (2009) señala que en el control físico de las existencias se someterán a conteos y verificaciones a intervalos razonables y por lo menos una vez al año. Se realizarán recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez al año (recuento periódico) o si es el volumen de los stock fuese muy significativo, los recuentos podrán ser rotativos, los recuentos periódicos se realizan una vez al año, coincidiendo con el cierre del ejercicio económico, para reflejar el valor exacto de las existencias en los estados financieros.

#### **2.2.2.6.5 Procedimientos de control y organización del inventario físico**

Meléndez (2009) el procedimiento para llevar a cabo un recuento físico correcto, y así un control físico adecuado de las existencias, será necesario considerar una serie de procedimientos de control y de su organización:

- **Instrucciones.**- existirá unas instrucciones cada recuento, debidamente revisadas y aprobadas por la persona a quien corresponda, las cuales se entregaran a los diferentes centros de recuento y a cada uno de los equipos encargados de los conteos.
- **Supervisión.**- se nombrara a un responsable por centro quien dirigirá, controlará, comprobará y revisará el funcionamiento del inventario físico y su cumplimiento.
- **Identificación de stock.**- los almacenes deberán tener siempre el stock conveniente y ordenado, agrupado según familias y correctamente identificado en cuanto a tipo de existencia, tamaño, calidad y demás características.
- **Sistemática de recuento.**- cada equipo de recuento estará formado por dos personas que, con conocimientos suficientes para identificar las existencias.
- **Sistema de control de inventarios.**- se utilizará unas hojas de recuento que estarán numeradas, fechadas y firmadas por cada equipo de recuento correspondiente. Dichas hojas o detalles se llenarán a bolígrafo. A la devolución de las mismas serán comprobadas y controladas por personas diferentes a las encargadas de realizar el recuento físico. Las hojas de recuento de cada inventario físicos realizado serán archivadas una vez firmadas, supervisadas y comparadas o actualizadas con los registros.
- **Corte de movimientos de operaciones.**- durante el recuento físico de existencias se evitarán, en lo máximo posible, los movimientos de materiales.
- **Mercancías en almacén de propiedad de terceros.**- las existencias en el almacén propiedad de clientes estarán debidamente controladas, identificadas y separadas para que no se incluyan por error en el inventario físico de existencias.
- **Existencias en poder de terceros.**- la empresa obtendrá confirmaciones periódicas de sus existencias depositadas en almacenes de terceros por parte de los tenedores de las mercancías.

- **Existencias obsoletas o deterioradas.**- serán identificadas y aprobadas como tales por el encargado responsable y no por el empleado del almacén.
- **Comparación con el registro de existencias/contabilidad.**- si se lleva un inventario permanente de las existencias concluidos los recuentos físicos se compararan con lo reflejado en el registro de existencias/contabilidad a esa fecha, ajustándose las diferencias encontradas.
- **Productos en cursos.**- la verificación física de la producción en curso dependerá de la actividad de la entidad y de los detalles y registros que se utilicen. Esto servirá de guía para la determinación del costo que incluirá los materiales, mano de obra y demás gastos generales de fabricación hasta esa fase.

#### **2.2.2.6.6 Funcionamiento del ciclo de almacén según políticas definidas por la entidad**

Meléndez (2009) señala que existiría una notable coordinación entre el departamento de compras/fábrica y el almacén en cuanto a las normas prefijadas para la entrada de partidas basadas principalmente en la elaboración de partes internos de entrada de mercancías, órdenes de recepción de las mercancías y la verificación, conformación y control de calidad de las mismas.

Toda la información generada en los almacenes deberá ser entregada debidamente aceptada.

Los materiales obsoletos, dañados, desperdicios, etc. Situados en el almacén que puedan representar importancia dentro del volumen de operaciones de la entidad deberán tener el mismo control que las demás partidas hasta que se apliquen políticas definitivas sobre los mismos.

La responsabilidad del funcionamiento del almacén, mantenimiento de stock y control, confección de movimientos de entradas y salidas dependerá del encargado del almacén.

- a) Entrada de materiales al almacén: control mediante partes internas y guías de entradas. Aprobación. Alta en inventario permanente de materiales o productos, según el caso.
- b) Salida de materiales al almacén: control mediante partes internos autorizados. Baja en inventario permanente de materiales.
- c) Entradas de productos al almacén: control mediante partes internas autorizadas. Alta en inventario permanente de productos terminados.
- d) Salida de productos de almacén: control mediante notas de embarque autorizadas y órdenes de salida aprobadas y firmadas por el cliente. Baja en el inventario permanente de productos.

#### **2.2.2.6.7 Identificación, protección y custodia de las existencias**

Meléndez (2009) se tomará en cuenta lo siguiente:

- Se asignará a personas apropiadas para que ejerzan la autoridad y responsabilidad sobre los bienes (recepción, comprobación y calidad de los materiales; ejecución y control de las producciones; mantenimiento de los niveles de stocks; almacenamiento).
- Los empleados del almacén serán responsables de las cantidades en existencias. Además, la mercancía deberá tener siempre su correspondiente documentación autorizada, evidenciando su entrada o salida y la inspección de la misma asegurando así su exactitud.
- Existirá una cobertura de seguros apropiada que dependerá de la naturaleza y valor de las partidas que componen las existencias. Se revisarán y actualizará en base a las altas y bajas.
- Las existencias estará adecuadamente protegidas en almacén dotado de sistemas de seguridad. Aun así, los materiales nunca se trasladarán sin la debida autorización del responsable correspondiente.

#### **2.2.2.6.8 Segregación de funciones**

Meléndez (2009) cada una de las siguientes funciones deberá de ser consideradas como procesos separados y, por lo tanto, serán efectuados por personas diferentes:

- La verificación física de las existencias. Supervisión.
- El manejo y custodia de las existencias.
- El mantenimiento del registro permanente de existencias.
- La comparación de los registros con la contabilidad (mayor).

#### **2.2.2.6.9 Operación de acuerdo con políticas definidas**

Meléndez (2009), se definirá u establecerán políticas, procedimientos y criterios, por escrito en el área de existencias, con su adecuada aprobación por parte de la dirección, principalmente en cuanto a:

- Inventario físico de las existencias.
- Contabilización del movimiento del almacén (entradas – stock – salidas) y utilización de cuentas adecuadas.
- Existencias que requieran provisiones.
- Método de valoración de existencias.
- Conciliaciones con contabilidad.
- Corte de las operaciones de entradas y salidas de existencias.

#### **2.2.2.6.10 Importancia del inventario físico**

Lujan (s/f) en su publicación indica la importancia de los inventarios físicos:

- Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias del sistema y las existencias físicas (cantidad real en existencia).

- Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

#### **2.2.2.6.11 Función de las existencias:**

Para Aulafacil.com (s/f) la función de los inventarios, indica que la función de los inventarios es:

- Garantizar el abastecimiento e inválida los efectos de:
- Retraso en el abastecimiento de materiales.
- Abastecimiento parcial
- Compra o producción en totales económicos.
- Rapidez y eficacia en atención a las necesidades

#### **2.2.2.6.12 Importancia de un buen sistema de control de inventarios**

Quispe (2014) manifiesta lo siguiente:

- Reduce al mínimo la posibilidad de los retrasos por la producción.
- Elimina la duplicación de pedidos y favorece la mejor utilización de los materiales mediante transferencias entre departamentos y/o compañías.
- En las compras, pueden lograrse descuentos y disminuir los costos y/o gastos de envío, es esencial para la contabilidad sobre todo la contabilidad de costos.
- Disuadir a las personas poco honradas, que tuvieran intención de robar. Reduce al mínimo las pérdidas por malos tratos o descuido.

#### **2.2.2.6.13 La importancia del control en la gestión de inventarios**

Mora (2011) señala las siguientes medidas para corregir las actividades, de tal forma que alcancen los planes exitosamente:

- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Proporciona información acerca del estado de ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalidad de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos.

#### **2.2.2.6.14 Planeación y ejecución de inventarios Físicos.**

Para Correa (2014) los principales objetivos de los inventarios físicos son:

- Prevenir fraudes de inventarios.
- Descubrir robos y sustracciones.
- Proteger y salvaguardar los inventarios.
- Promover la eficiencia del personal del almacén.
- Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios.

#### **2.2.2.6.15 Método organizativo del inventario**

Faxas del Toro (2011) señala que los métodos organizativos varían de acuerdo a las actividades que se realizan en las entidades, no obstante existen principios de carácter general que son aplicables, como son:

- Que los documentos comerciales (contratos, solicitud de compra, etc.) contengan la firma del funcionario autorizado a estos efectos.
- Que no coincida en los mismos funcionarios la facultad de firmar la solicitud de compra o contratos de suministros, con la de firmar informes de recepción, ordenes de despacho o vales de entregas.
- Dejar constancia en todo expediente de pago de las solicitudes de las personas que intervienen en solicitud de compra, informe de recepción, factura y documentos bancarios.
- Debe elaborarse relación de personas facultadas para solicitar productos, así como para aprobar entregas y transferencias entre almacenes. En esta relación deberá consignarse la firma de estos funcionarios.
- Que los productos en el almacén cuenten con tarjetas de estiba (kardex) y que las anotaciones en las mismas se realicen al momento de realizar los movimientos.
- Los submayores de inventarios deben ser operados por contabilidad en físico y valor.
- La persona del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (recepción a ciega).
- Las tarjetas de kardex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugar próximo a los que se encuentren a la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
- Los almacenes tienen que ofrecer seguridad y encontrarse limpios y ordenados.
- El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
- El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos.

- Es obligatorio elaborar un plan anual y efectuar conteos periódicos del 10% de los productos almacenados, sistemática y mensualmente y cuando estos chequeos arrojen diferencias sistemáticas, realizarse un inventario general anual.
- El personal de los almacenes tiene que tener firmadas actas de responsabilidad del material por la custodia de los bienes materiales y en caso de faltantes o pérdidas, aplicárseles dicha responsabilidad.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaborarán los expedientes correspondientes y se contabilizarán inmediatamente, tramitándose y aprobándose dentro de los términos establecidos.
- Las producciones terminadas y las producidas para insumo remitidas a los almacenes tienen que estar amparadas por el documento justificativo de la entrega de éstas.
- En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pagos por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y éstos verificarse sistemáticamente; elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.
- El área contable tiene que revisar los precios y cálculos de los productos recibidos.
- Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación.

#### **2.2.2.6.16 Importancia de un adecuado sistema de control interno de inventarios**

Para Tovar (2013) con un adecuado sistema de control interno de inventarios se obtendrán las siguientes ventajas:

- a) Mantener el mínimo de capital invertido.
- b) Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas.
- c) Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- d) Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- e) Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- f) Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Debido a que aun en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kárdex o el sistema computarizado indican que es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios.

#### **2.2.2.6.17 Modelos de inventarios**

Abad & Vásquez (2013) señalan que los modelos de inventario se centran en la determinación de una política de inventarios óptima, que indique cuándo debe reabastecerse un inventario y en cuánto. El objetivo es minimizar el costo total de inventario por unidad de tiempo. Existen modelos de inventarios de cantidad fija y de periodo fijo.

### **2.2.3 Teoría de la Rentabilidad**

Martínez N. (2009), sostiene que la rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas.

La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario.

Parés (1979) considera la rentabilidad como un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa.

Parada (1988) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

Martínez N. (2009), la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa. Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

Medina L., Flores F. (2010). La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observación de cualquier medida tendencia a la obtención de utilidades.

### **2.2.3.1 Importancia de la rentabilidad**

Mejía C. (1999), la importancia del análisis de la rentabilidad viene dada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Señala además que la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: análisis de la rentabilidad, análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento, y análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

### **2.2.3.2 Rentabilidad de una empresa**

Preve (2008). Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable.

Pero lo correcto al momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos.

Y para hallar esta rentabilidad, se hace uso de indicadores, índices, ratios o razones de rentabilidad, de los cuales, los principales son la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera.

### **2.2.3.3 Clases de rentabilidad**

Sesto M. (2003) establece las dos medidas de rentabilidad más utilizadas son la rentabilidad económica y la Rentabilidad financiera, que definimos a continuación:

#### **2.2.3.3.1 Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica o de inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

La rentabilidad económica se establece como indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El origen de este concepto, también conocido como return on investment (ROI) o return on assets (ROA), si bien no siempre se utilizan como sinónimos ambos términos, se sitúa en los primeros años del s. XX, cuando la Du Pont Company comenzó a utilizar un sistema triangular de ratios para evaluar sus resultados. En la cima del mismo se encontraba la rentabilidad económica o ROI y la base estaba compuesta por el margen sobre ventas y la rotación de los activos.

#### **2.2.3.3.2 Rentabilidad financiera:**

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

En este sentido, la rentabilidad financiera debería estar en consonancia con lo que el inversor puede obtener en el mercado más una prima de riesgo como accionista. Sin embargo, esto admite ciertas matizaciones, puesto que la rentabilidad financiera sigue siendo una rentabilidad referida a la empresa y no al accionista, ya que aunque los fondos propios representen la participación de los socios en la empresa, en sentido estricto el cálculo de la rentabilidad del accionista debería realizarse incluyendo en el numerador magnitudes tales como beneficio distribuable, dividendos, variación de las cotizaciones, etc., y en el denominador la inversión que corresponde a esa remuneración, lo que no es el caso de la rentabilidad financiera, que, por tanto, es una rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

El ROE trata de medir la rentabilidad que obtienen los dueños de la empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente –capital social- y de las

reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios.

#### **2.2.3.4 La rentabilidad en el análisis contable**

Beristaín (1995) revela la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

#### **2.2.3.5 Análisis de la rentabilidad.**

Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.

Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

#### **2.2.4 Teoría de las empresas de servicios**

Rodríguez (2010) las empresas de servicios son aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades (de recreación, de capacitación, de medicina, de asesoramiento, de construcción, de turismo, de televisión por cable, de organización de una fiesta, de luz, gas etcétera) a cambio de un precio. Pueden ser públicas o privadas. El producto que ofrecen es intangible (no puede percibirse con los sentidos), aunque sí podemos observar que se ha creado toda una red de personal y equipamiento que permiten llevar a cabo su cometido. Por ejemplo, en el servicio de transporte existen chóferes, vehículos, oficinas de atención al público, etcétera, pero lo que se vende es el transporte como servicio en sí mismo, el traslado de un lugar a otro, el resto son medios para alcanzar el objetivo. En estas empresas, no se compra un producto ya hecho, como ocurre con un par de zapatos, sino que la prestación que contratamos consiste en un hacer y no en un dar.

Estas empresas, organizaciones con fines de lucro, advierten las necesidades y recursos del grupo de personas a que estarán destinadas, a través de un estudio de mercado, y buscan hacer algo que les solucione la carencia. Por ejemplo, instalar un colegio privado, en un lugar donde existen buenas escuelas públicas gratuitas y la población tiene un poder adquisitivo bajo, no sería una buena decisión. En cambio, ofrecer servicios de limpieza o de seguridad en una zona donde existen muchos edificios suntuosos, puede ser una buena idea, si se averigua que no cuentan con ellos.

Las empresas de servicios integran lo que se denomina sector terciario de las economías, y es el que más ha crecido en los países desarrollados, donde la mayoría de la población se dedica a ello.

#### **2.2.5 Objeto de Estudio**

**Inversiones Hen E.I.R.L**

La empresa Inversiones Hen E.I.R.L. es una persona jurídica del tipo de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, con capital netamente nacional y aportado por el único socio gerente que la constituye.

La empresa fue fundada y constituida legalmente en Noviembre del 2009 y se encuentra ubicada en el distrito del Chimbote, se dedica a la prestación de servicios de mantenimiento de edificaciones, así como a la proveeduría de bienes en el sector financiero, Industrial y de construcción, y es representado por el gerente Asurza Espinoza Jeason Guido.

#### **2.2.5.1 Visión**

Ser una empresa líder, con nivel de competencia a nivel nacional.

#### **2.2.5.2 Misión**

Ser líder en la prestación de todo tipo de servicios, satisfaciendo las necesidades de sus clientes por encima de sus expectativas, brindándoles servicios de calidad y con excelencia.

### **2.3 Marco Conceptual**

**2.3.1 Control:** acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir (RAE, 2016).

**2.3.2 Control Interno:** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (Contraloría General de la Republica, 2014)

**2.3.3 Auditoria Interna:** La Unidad de Auditoría Interna tiene la responsabilidad de evaluar permanentemente toda la estructura de control interno, los sistemas operacionales y los flujos de información, para evitar que surja o se incremente el nivel de riesgo de errores e irregularidades, asegurando su solvencia actual y aquella impuesta por la dinámica necesaria de una organización (Salazar, 2011)

**2.3.4 Control de inventario:** es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, asi como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, 2013).

**2.3.5 Rentabilidad:** es el rendimiento, ganancia que produce una empresa. Se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, a un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa (Diccionario de economía política, 2011).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso.

### **3.2 Población y muestra**

Dado que la investigación fue descriptiva bibliográfica, documental y de caso no hay población, tampoco muestra.

### **3.3 Definición y Operacionalización de las variables**

No aplica

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

#### **3.4.2 Instrumentos**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de 20 preguntas cerradas.

### **3.5 Plan de análisis**

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

### 3.7 Principios éticos

No aplica.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Ayala (2013)	Establece que la inadecuada información contable en las existencias tiene una gran influencia en el proceso de despacho de la empresa por cuanto están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puesto que los inventarios son generadores principales ingresos para la empresa.
Vasquez (2015)	Determina que las empresas carecen de un adecuado control de inventarios, llevándose esté de manera empírica situación que ocasiona deficiencia en el manejo de la información por consiguiente se incrementan los costos logísticos, de producción, excesos de inventarios y mayores gastos operativos, de esta manera disminuye el margen de utilidad, influyendo directamente en la situación económicas y financiera en la empresa.
Andrade (2015)	Establece que la implementación de un control interno permitirá tener como efecto el reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera

	organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad.
Espín (2011)	Afirma que no contar con un sistema de costos razón por la cual se ha determinado falencias como una inadecuada valoración en el costo de servicios afectando a su rentabilidad.
Arteaga & Olgún (2014)	Determino que el uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.
Hermeryth & Sánchez (2013)	Establece que al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable.
León (2011)	Afirma que la falta de un control de almacén tiene incidencia negativa en la consistencia de los estados financieros ya que la empresa refleja las existencias de acuerdo a la documentación más no como están en la actualidad llegando a tener resultados no favorables, y así mismo tiene efectos negativos en la rentabilidad de la empresa al no contar con una planificación delimitando al directivo tomar decisión al momento de realizar los pedidos correspondientes debido a que la información de los saldos no son los reales.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales y locales de la presente investigación.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa INVERSIONES HEN EIRL, Chimbote 2016.**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Hay alguna persona responsable en el área de almacén?	<b>X</b>	
2. ¿Se utiliza el control de inventarios como herramientas en la gestión de los inventarios?		<b>X</b>
3. ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?		<b>X</b>
4. ¿Existe alguna normativa para el control de inventarios?		<b>X</b>
5. ¿Hay documentos que sustenten las operaciones de almacén?	<b>X</b>	
6. ¿Existe un registro documentario de las existencias?		<b>X</b>
7. ¿Se practican inventarios físicos totales?		<b>X</b>
8. ¿Señalan aquellos inventarios que estén deteriorados u obsoletos?		<b>X</b>
9. ¿Cuentan con un espacio físico disponible para almacén?	<b>X</b>	
10. ¿Se capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?		<b>X</b>
11. ¿Existe una codificación para cada producto en almacén?		<b>X</b>
12. ¿Cree que la organización del almacén es adecuado?		<b>X</b>
13. ¿Se toman medidas de seguridad para proteger las existencias dentro de almacén?	<b>X</b>	

14. ¿Existen informes sobre las mercaderías recibidas en almacén?		<b>X</b>
15. ¿El personal cuida los inventarios al momento de realizar algún servicio?	<b>X</b>	
16. ¿Cree que el desperdicio de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa?	<b>X</b>	
17. ¿Las compras se realizar por requerimiento de almacén?		<b>X</b>
18. ¿El almacén es distribuido según la clasificación de los inventarios?		<b>X</b>
19. ¿Cuenta con transporte adecuado para el traslado de los inventarios al lugar donde se realizara el servicio?		<b>X</b>
20. ¿Los servicios brindados se realizar en la fecha pactada con el cliente?	<b>X</b>	

**Fuente:** Elaboración propia en base a cuestionario aplicado a gerente de la empresa del caso (Ver anexo 02).

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo para determinar la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú. Caso INVERSIONES HEN EIRL, Chimbote 2016**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
<b>Respecto a la información contable</b>	La inadecuada información en las existencias tiene una gran influencia porque están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puesto que	No posee un registro documentario. Así mismo no se practican inventarios físicos, no existe una decodificación de los mismos para poder	No coincide

	los inventarios son generadores principales ingresos para la empresa (Ayala, 2013)	saber que existencias estas obsoletas <b>(preguntas 6, 7, 8 y 11)</b>	
<b>Respecto al control de inventarios</b>	Las empresas que carecen de un control de inventarios se ve reflejado de manera empírica en la situación que ocasiona deficiencia en el manejo de la información por consiguiente se incrementan los costos logísticos, de producción, excesos de inventarios y mayores gastos operativos (Vásquez, 2015)	Carece de normativa y control de inventarios para la gestión de los inventarios. De igual forma no cuenta con informes sobre mercadería recibida en almacén, ni se toman medidas para protegerlas. <b>(preguntas 2, 4, 13 y 14)</b>	No coincide
<b>Respecto a la rentabilidad de la empresa</b>	La falta de un control de almacén tiene incidencia negativa en la consistencia de los estados financieros ya que la empresa refleja las existencias de acuerdo a la documentación más no como están en la actualidad llegando a tener resultados no favorables, y así mismo tiene efectos negativos en la rentabilidad de la empresa (León, 2011).	El desperdicio de inventarios influye netamente en la rentabilidad de la empresa, además de no tener una buena distribución de los inventarios mismos <b>(preguntas 16 y 18)</b>	Si coincide

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

## **4.2 Análisis de los resultados**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Ayala (2013), Vásquez (2015), Andrade (2015), Espin (2011), Arteaga & Olguín (2014) y León (2011) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno sobre los inventarios tiene una gran influencia a la mejora de la rentabilidad y logro de los objetivos de la empresa, permitiendo una buena administración y toma de decisiones. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Vega (2011) quien establece que el control interno es necesario e indispensable para mejorar toda la organización y conseguir ser competitivos en el mercado y que la carencia del control interno afecta a la rentabilidad de la empresa. Asimismo, estos resultados coinciden con los que se establece en las bases teóricas según Mantilla (2005), Santillana (2001), Fonseca (2004).

Por lo tanto se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados solo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de Servicios del Perú.

### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

En este caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al representante de la empresa caso de estudio encontrando carencia de una normativa y un registro documentario de las existencias donde se señalen los inventarios deteriorados u obsoletos, además no existe alguna decodificación de las existencias, así mismo se hacen compras sin requerimiento de almacén, lo cual conlleva a pérdidas y por consiguiente se incrementan los costos logísticos y de producción.

Por consiguiente un apropiado control en los inventarios de la empresa permitirá un ahorro sustancial en la adquisición de existencias, disminuyendo los costos logísticos y de

servicios, exceso de inventarios y gastos operativos, generando optimizar los recursos, por lo tanto se podrá ofrecer mejores precios de sus servicios, estas medidas permitirán la toma de decisiones adecuadas y oportunas, a su vez permitirán un mayor margen de utilidad, influyendo directamente en la situación económica y financiera en la empresa.

Asimismo con respecto a los antecedentes internacionales **Vega (2011)**, señala que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

Con respecto a los antecedentes Nacionales **Vasquez (2015)**, señala que las empresas que carecen de un control de inventarios ocasiona deficiencia en el manejo de la información por consiguiente se incrementan los costos logísticos, de producción, excesos de inventarios y mayores gastos operativos, de esta manera disminuye el margen de utilidad, influyendo directamente en la situación económicas y financiera en la empresa.

Con respecto a lo antecedentes regionales **León (2013)**, establece el control interno no se establece en la mayoría de empresas y que ello ocasiona pérdidas en las empresas por parte a que no saben manejar ni controlar sus riesgos.

Con respecto a los antecedentes locales **Andrade (2015)**, señala que la implementación de un control interno permitirá tener como efecto el reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad.

Por lo tanto se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados solo se limitan a describir aspectos relacionados con lo que establece la teoría del control de inventarios y no demuestran cuantitativamente la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

Finalmente se concluye al comparar los resultados del primer y segundo objetivo específico respectivamente se aprecia lo siguiente:

Respecto a la información contable: los resultados del objetivo específico 1 y 2 No coincide, pues el caso de estudio carece de un registro documentario de control de sus inventarios que permita contar con información oportuna y veras, está situación viene ocasionando que la empresa no utilice el control de inventarios como herramienta en su gestión, por consiguiente no cuenta información sobre sus existencias los cuales están relacionados así como lo afirma el autor (Ayala, 2013).

Respecto al control de inventarios: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, pues la carencia de una normativa y control de inventarios para poder ver la gestión de sus inventarios, es un problema observado en el caso de estudio, mostrando la importancia de contar con un control de inventario que ayude a manejar la información de las existencias y así tomar decisiones oportunas y futuras como lo afirma (Vasquez, 2015).

Respecto a la rentabilidad de la empresa: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coincide, pues la mala distribución y desperdicio de los inventarios influye netamente en la rentabilidad de la empresa que se puede apreciar en los estados financieros así lo señala (León, 2011).

En tal sentido el control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala administración, puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra. Los inventarios añaden flexibilidad de operación dentro de la empresa, por ello se necesita llevar un control de sus inventarios para así poder minimizar costos de producción y aumentar la liquidez, para ellos hay métodos para no poder sufrir algún desperdicio o despilfarro de nuestras existencias y por ende carecer de rentabilidad e información real de las existencias.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo 1:**

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos de investigación que demuestren la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos, evitando pérdidas, finalmente los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control de inventarios en base a lo que establece la teoría.

### **5.2 Respecto al objetivo 2:**

El caso en estudio ha reflejado que la empresa carece de un adecuado control de inventarios, teniendo ello gran influencia negativa en la rentabilidad debido a la mala gestión de los inventarios que posee la empresa generando mayores costos operativos, excesos de uso de inventarios para la prestación de servicios y deficiencia en el manejo de la información de los inventarios en tiempo real.

### **5.3 Respecto al objetivo 3:**

Finalmente se concluye que del análisis comparativo realizado no existen trabajos de investigación tanto a nivel internacional, nacional, regional y local que hayan demostrado la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas de servicios.

Los antecedentes establecen que el control de inventarios permite contar con información oportuna y veras, basado en un proceso formal documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal, lo que no se da en el caso de estudio, debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal.

#### **5.4 Conclusión general:**

El manejo de las existencias es saber administrar los registros relacionados a los inventarios ya que este rubro es importante para la generación de rentabilidad, aunque algunas empresas no suelen usar un debido control interno, y ello provoca un déficit dentro de la situación financiera, incluido también la carencia de información exacta, ahorro y reducción de tiempo, detección y gestión de materiales obsoletos.

Dentro de la estructura del activo de la empresa las existencias son un rubro importante, los cuales no permiten generar rentabilidad, y el saber utilizarlos es cualidad de una buena administración, saber controlarlo es un tema netamente de la administración el cual se debe planificar en un nivel óptimo el control de la inversión en los inventarios

La empresa INVERSIONES HEN EIRL. no cuenta con un procedimiento adecuado para el control de sus inventarios, y su influencia es negativa en la rentabilidad debido a la mala gestión de los inventarios no permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales que utiliza en la prestación de cada servicio que brinda

La empresa no dispone de procedimientos documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de servicio respectivo. Carece de una adecuada programación en las compras, ya que estas se realizan de acuerdo a los servicios brindados.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

Andrade Teevin, L. (2015) *Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las mypes del Perú y Chimbote, año 2013*. Informe para optar el título de contador público, Facultad de ciencias contables y administrativas, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.

Ayala Rodríguez, A. (2013). *La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el distribuidor de materiales de construcción frevi, en el año 2011*. Informe final previo a la obtención del título de Ingeniería en contabilidad y auditoría c.p.a. Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad técnica de Ambato, Ecuador.

Camacho, E., & Martínez, J. (2008). *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel*. Recuperado el 31 de Mayo de 2014, de [http://repository.uniminuto.edu:8080/jspui/bitstream/10656/554/1/TTCA\\_CamachoAvilaYobanyElkin\\_08.pdf](http://repository.uniminuto.edu:8080/jspui/bitstream/10656/554/1/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf)

Cedeño, L. & Kárelyn, C (2010, octubre). *Optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de la empresa oilchem servicios s.a.; anaco estado Anzoátegui II semestre del 2008*. Trabajo presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad de Oriente, Guyana.

Espín Salazar, J. (2011). *El Sistema de Costos abc y su incidencia en la rentabilidad en Novocentro Codisa en el año 2010*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título de ingeniero (a) en contabilidad y auditoría c.p.a. Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad técnica de Ambato, Ecuador.

Hernández, P. (2008). *Control interno del Sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera Estado Trujillo*. Trabajo especial de grado presentado como requisito para optar al título de licenciada en Contaduría Pública. Departamento de Ciencias económicas, administrativas y contables, Universidad los Andes, Perú.

Hernández, A. & Torres, D. (2007, Octubre). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos*. Trabajo para optar el título de licenciada en Administración comercial, Escuela de Administración Comercial y contaduría Pública, Universidad de Carabobo, Venezuela.

Hermeryth Charpentier, F. & Sánchez Gutiérrez, J. (2013, Agosto). *Implementación de un Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A SAC. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis para obtener el título profesional de contador público y licenciado en administradores, Facultad de ciencias económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.

León Guanilo, P. (2011). *La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC*. Tesis para obtener título de Contador, Universidad Privada del Norte, Perú.

Mendivil Escalante, V. (2010). *Elementos de Auditoria*. Sexta edición. Editorial Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. México, D.F.

León Ramirez, L. (2013). *El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.

Paima Casique, B. & Villalobos Sevillano, M. (2013, Noviembre). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo*

SA. de la Ciudad de Trujillo. Tesis para obtener el título profesional de contador público, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.

Rojas Díaz, W (2007, Noviembre). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Trabajo previo a conferirse el título de Contador Público y Auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala

Salazar G. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título en ingeniería en contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Sotomayor Casas, J (2009). El Control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú. Tesis para optar el Grado Académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Universidad San Martín de Porres, Perú.

Vásquez Oré, J (2015) *La situación económica y financiera de las empresas: caso de la empresa metalmecánica "ABC" de Trujillo, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.

Vera Avendaño, V. & Vizúete Centeno, E (2011, 27 de Septiembre) *Diseño de un control interno para la empresa XYZ*. Proyecto de grado previo a la obtención del título de ingeniería comercial, mención finanzas. Unidad académica de Ciencias administrativas, Universidad de Milagro, Ecuador.

Vega Rojano, R. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA., Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Modelo de fichas bibliográficas

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, País: _____
Año: _____	
Número de páginas: _____	
Resumen del contenido: _____	
_____	
_____	
_____	
_____	
_____	
_____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	
_____	

### 6.2.2 Anexo 02: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

## CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las empresas de servicios del Perú: Caso Inversiones Hen E.I.R.L – Chimbote, 2016

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

### I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

#### 1.1 Edad del representante legal de la empresa

Años

#### 1.2 Sexo del representante legal

Masculino  Femenino

#### 1.3 Grado de instrucción

- Ninguno

- Primaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
- Secundaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
- Superior No Universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
- Superior Universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>

### II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa .....

2.2 Dirección .....

2.3 Años de permanencia en el mercado

### III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

1. ¿Hay alguna persona responsable en el área de almacén?

SI  NO

2. ¿Se utiliza el control de inventarios como herramientas en la gestión de los inventarios?

SI  NO

3. ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?

SI  NO

4. ¿Existe alguna normativa para el control de inventarios?

SI  NO

5. ¿Hay documentos que sustenten las operaciones de almacén?

SI  NO

6. ¿Existe un registro documentario de las existencias?

SI  NO

7. ¿Se practican inventarios físicos totales?

SI  NO

8. ¿Señalan aquellos inventarios que estén deteriorados u obsoletos?

SI  NO

9. ¿Cuentan con un espacio físico disponible para almacén?

SI  NO

10. ¿Se capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

SI NO

11. ¿Existe una codificación para cada producto en almacén?

SI  NO

12. ¿Cree que la organización del almacén es adecuado?

SI  NO

13. ¿Se toman medidas de seguridad para proteger las existencias dentro de almacén?

SI  NO

14. ¿Existen informes sobre las mercaderías recibidas en almacén?

SI  NO

15. ¿El personal cuida los inventarios al momento de realizar algún servicio?

SI  NO

16. ¿Cree que el desperdicio de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa?

SI  NO

17. ¿Las compras se realizar por requerimiento de almacén?

SI  NO

18. ¿El almacén es distribuido según la clasificación de los inventarios?

SI  NO

19. ¿Cuenta con transporte adecuado para el traslado de los inventarios al lugar donde se realizara el servicio?

SI  NO

20. ¿Los servicios brindados se realizar en la fecha pactada con el cliente?

SI  NO




# 11% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 150 palabras)

## Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.