

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL INSTITUTO
PERUANO DE INVESTIGACION FITOTERAPICA
ANDINA EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO – 2016**

AUTORA:

MÓNICA INÉS HINOSTROZA ADAUTO

ASESOR:

MG.C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERU

2017

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE:

DR(A). ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ
CRIBILLEROS

SECRETARIO:

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

MIEMBRO:

MGTR. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

ASESOR:

MGTR. C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis, que se ha realizado en estos cuatro meses se ha logrado con la ayuda de Dios y agradezco infinitamente porque me ilumina cada día en esta tediosa tarea de recopilar información para lograr la titulación.

A la UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELESDE CHIMBOTE por brindarnos la oportunidad de estudiar en sus instalaciones para lograr la carrera profesional de Contador. también agradecer a mis padres por el apoyo constante en esta carrera que hay que seguir luego de terminar con el informe.

Otro agradecimiento

En especial a mi esposo que siempre me ha apoyado incondicionalmente ha estado a mi lado en las buenas y en las malas, también a las diferentes personas amistades que han formado parte de mi vida dándome un apoyo en mi carrera profesional, que me aconsejaron a seguir adelante.

Para ellos: Simplemente les digo gracias y que Dios los bendiga.

DEDICATORIA

Esta tesis va dedicada a Dios
Que me guía siempre por este difícil
Camino de la carrera profesional
Que hay que seguir para superarnos
El me da las fuerzas para no caer ante los
Problemas que se presentan
Enseñándome siempre la luz y
no caer en el intento.

A mis padres, esposo y familia
por su apoyo, comprensión, amor, y
ayuda incondicional en los momentos
difíciles para logra seguir estudiando.

Por los valores que me han
llevado a ser una persona capaz de poder
logra y hacer cosas positivas en este
campo laboral.

A mis hermanos por el ejemplo
que me dan y están siempre presente en
cualquier situación desagradable que me
encuentre por eso les dedico a Dios y a
mis familias este trabajo de
investigación.

RESUMEN

Este presente trabajo de investigación se titula Sistema de Control Interno para Optimizar la Gestión de Inventarios en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterapica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016, cuyo propósito fundamental es determinar como la implementación de un sistema de control de inventarios mejorara las ventas en la empresa, para ello se tuvo que reconocer las deficiencias y el mal manejo del control en el área de almacén que realizan las personas encargadas.

Además se ha hecho un análisis y hemos conocido más de cerca las operaciones que se utilizan en el sistema de información para recopilar las mercaderías existentes en el almacén, por ello se busca capacitar al personal para que puedan realizar correctamente un buen control, tanto en los registros de entradas y salidas, así como la enumeración correcta de los productos para luego tener un análisis que pueda ayudar positivamente en los estados financieros para la toma de decisiones frente a otro inversionistas y demás asociados.

También se ha utilizado en este trabajo las Normas Internacionales de Contabilidad **(NIC 2) que habla sobre las Existencias.**

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un mal manejo del control interno que actúa de forma negativa en los objetivos principales de toda empresa en nuestro caso IPIFA. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno óptimo en los Inventarios.

Palabras claves: Inventario, Empresa, Almacén.

ABSTRACT

This research work is entitled Internal Control System to Optimize Inventory Management at the Peruvian Institute of Phytotherapeutic Andean Research in the district of Chaclacayo - 2016, whose main purpose is to determine how the implementation of an inventory control system will improve the Sales in the company, for this it was necessary to recognize the deficiencies and the mismanagement of the control in the warehouse area that the people in charge carry out.

In addition, an analysis has been made and we have known more closely the operations that are used in the information system to collect the merchandise existing in the warehouse, so it is sought to train the personnel so that they can correctly carry out a good control, both in the Records of inputs and outputs, as well as the correct listing of the products and then have an analysis that can positively help the financial statements for the decision-making against other investors and other partners.

The International Accounting Standards (NIC 2) on Stocks has also been used in this paper.

The research design was of non-experimental type, with a (qualitative) approach, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by standards and technical instruments of information collection. The results and the analysis of the investigation showed that there is a bad management of the internal control that acts of negative form in the main objectives of any company in our IPIFA case. The conclusions would be summarized in the need for the implementation of an adequate system of optimal internal control in Inventories.

The keyword: Inventory, Company, Warehouse.

INDICE

JURADO EVALUADOR DE TESIS	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
CONTENIDO	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1 Internacionales	6
2.1.2 Nacionales	9
2.2 Bases Teóricas	12
2.3 Marco conceptual	63
III. METODOLOGIA	73
3.1 Diseño de Investigación	73
3.2 Población y Muestra	73
3.3 Técnicas e Instrumentos	73
3.4 Recolección de Información	73

3.4.1 Técnicas	73
3.4.2 Instrumentos	73
3.5 Plan de Análisis	73
3.6 Matriz de consistencia	74
3.7 Principios éticos	75
3.8 Matriz de Consistencia	76
3.9 Principios Éticos	77
IV. RESULTADOS	78
4.1 Resultado	78
Cuadro N 1: Respecto al objetivo específico N1	79
4.2 Análisis de los resultados	102
V. CONCLUSIONES	105
VI. RECOMENDACIONES	107
VII. APORTES COMPLEMENTARIOS	109
7.1 Referencias Bibliográficas	109
VIII. ANEXOS	110
8.1. Presupuesto	110
8.2 Cronograma	110

INTRODUCCIÓN

El presente informe titulado Sistema de Control Interno para optimizar la Gestión de inventarios en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina IPIFA, ubicada en el distrito de Chaclacayo tiene como finalidad central, mejorar de una manera eficaz el sistema para el desarrollo óptimo de sus funciones, basados principalmente en el área de almacén donde abarca los inventarios de la empresa.

Los trabajadores de IPIFA, han enfrentado diversas dificultades en el manejo correcto de los inventarios tanto mensual como anualmente, produciéndose así un impacto negativo en las actividades económicas de la empresa, ya que solo se están enfocando en la parte operativa y no en la parte estratégica y administrativa, por lo cual a lo largo del ejercicio del 2016, no se pudo tomar una buena decisión por mostrar incongruencias en la información de los inventarios de almacén.

El propósito fundamental de este trabajo de investigación va directamente a medir el grado de importancia que tiene el control interno de inventarios en la gestión de la empresa, en este caso de medicina natural en el distrito de Chaclacayo, es decir veremos que las revisiones físicas sean constantes, para ello tenemos que tener en cuenta un buen proceso de control de inventarios, en la medida que no afecten el control interno en su curso normal de las operaciones, sino que sean favorables para el área contable y de almacén.

El control interno en las diferentes entidades privadas, estatales o sin fines de lucro se ha convertido últimamente en pieza importante para las organizaciones empresariales, nos da a conocer con claridad las deficiencias y su eficacia de sus operaciones, además podemos encontrar datos confiables de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones vigentes.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades.

El presente proyecto, toma como medida el Control Interno Optimo en esta empresa sin fines de lucro en el rubro de exportación de medicina alternativa hacia diferentes países, específicamente en el área de Almacén donde se dan situaciones que no están consideradas y que pueden llevar al mal manejo de los Inventarios.

En el presente proyecto, se tomará las deficiencias que presentan la mayoría de ellas en lo que concierne al control interno de sus movimientos, por ser el área donde se presentan las mayores falencias y pérdidas económicas debido a la mala información en el conteo de los productos que están en el almacén, por falta de un sistema para realizar dicha actividad, por ello se requiere implementar un sistema de control interno que garantice al trabajador que la adquisición y rotación de materiales es el correcto.

En consecuencia, se hace necesario que la empresa IPIFA, diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas, operativas y de control, con el fin de iniciar un proceso de implementación de un sistema de control interno, que permita una adecuada protección de sus inventarios, una verificación y confiable de sus registros contables, y obtenga la eficiencia en las operaciones lo que ayudara al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, relacionadas con la administración del inventario de mercadería.

Planteamiento de la tesis

Planteamiento del Problema

Caracterización del Problema

El problema de este trabajo de investigación se encuentra generalmente identificado en la falta de capacitación y adecuación del personal de la empresa. Dicha carencia radica en una mala implementación de un sistema de control interno, lo que ocasionará una incierta organización y por ende pérdidas económicas que van ser visualizadas en el término del ejercicio.

La mayor deficiencia se ubica en el área de Almacén, perjudicando así el manejo correcto de los Inventarios, donde la adquisición de las mercaderías acarrearán a un manejo inadecuado y desordenado en la rotación de insumos que van a la producción, al hacerse este proceso de una forma empírica originará que las compras sean inapropiadas o no consecuentes con el rubro.

Para ello, se realizará un examen minucioso de la situación actual con respecto al manejo del Inventario, y para solucionar el problema se entregará procedimientos que se generen como mejora continua en este aspecto, buscando que la adquisición de los insumos sea un motivo de utilidad más no de pérdidas. Se busca que dichos procedimientos, se conviertan en herramienta base para la mejora organizativa de la empresa, sea un punto de quiebre de antes y el después de la implementación de control interno en este departamento, y que sea como referencia para las demás áreas.

El sistema de control interno se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa y herramienta para la Gerencia para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo ramo y de ésta manera, crecer dentro del exigente mercado de distribución y venta de productos naturales.

Enunciado del problema

¿En qué medida el Control Interno Óptimo y Eficaz contribuirá a una buena gestión de los inventarios en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016?

Objetivos de la Investigación.

Objetivo General

Determinar de qué manera incide el control interno óptimo en la gestión de los inventarios del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

Objetivos Específicos

- Determinar qué efectos tendría el manejo del Sistema de Control Interno en los inventarios de almacén en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

- Determinar si las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión óptima eficiente y eficaz en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

- Determinar si un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

Justificación de la Investigación.

El presente trabajo de investigación se justifica en que nos permitirá conocer más detalladamente las características de un control eficaz y eficiente de los inventarios, incluyendo también capacitación al personal del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

La creciente complejidad de las organizaciones ya sean sin fines de lucro o comerciales ha aumentado en una medida significativa la necesidad de tener información veraz y oportuna. Actualmente las organizaciones y/o empresas, se han abocado a los avances tecnológicos de la época, los cuales tienden a convertirse en una herramienta importante para el desarrollo de las mismas, trayendo a favor un mejor desenvolvimiento del personal y rapidez en las operaciones dentro del trabajo, lo que genera un mejor servicio.

Debido a esta necesidad de cambio, es que queremos desarrollar una mejoría en las actividades que se realizan dentro de la empresa básicamente en este caso el área de almacén, como es el registro de entradas y salidas del inventario, requisiciones de compras y/o servicios, solicitud y entrega de bienes, materiales y suministros.

Al respecto hay que tener en cuenta que una de las razones que determina la importancia y justificación de desarrollar un sistema de control óptimo para esta área, es la de registrar y controlar, para dar respuesta inmediata cuando soliciten información, evitando pérdida de tiempo.

En el presente trabajo de investigación hemos encontrado dificultades significativas en el área de almacén que relacionan fuentes de información imprecisa por lo que las revisiones físicas de existencias no están siendo constantes ni óptimas.

Finalmente, este proyecto servirá como lineamiento de investigación para la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad los Ángeles de Chimbote; es decir, a partir de esta investigación se generarán otros proyectos de mayor capacidad de investigación por parte de los alumnos de la escuela profesional.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Para realizar el presente informe de investigación se ha consultado en diversos artículos, páginas web especializadas, y libros en la Biblioteca Nacional, encontrando los siguientes antecedentes:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Para la realización del presente trabajo de investigación se contó con los siguientes antecedentes.

1. (GAITAN, 2006, págs. 22 - 54)

Actividad económica es un hecho real económico realizado para intercambiar o transferir bienes y/o servicios. En ocasiones, el hecho económico puede ocurrir con, o sin la participación de la empresa. Toda empresa, lucrativa o no lucrativa, realiza actividad económica, la cual ocurre por:

Transacciones, al comprar y pagar, vender y cobrar, vender y cobrar bienes y servicios;

Transferencias, al trasladar internamente dentro de la empresa, bienes y servicios de una persona a otra, de un departamento a otro, de una división a otra.

Decisiones operativas internas, que originan cambios de políticas, de precios, corrección de errores y similares.

Decisiones externas dictadas por terceras personas, sin que ocurra intercambio alguno de bienes y servicios, como cambios en las leyes y regulaciones fiscales, cambiarias, laborales, mercantiles.

El tiempo, a través de las acumulaciones y la depreciación.

Actos fuera del control de la empresa: catástrofes, terremotos, inundaciones, guerras, etc.

- 2.- **Hernández y Torres** (G., 2014, pág. 31)

En su tesis “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT S. A.C.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”, UNIVERSIDAD DE CARABOBO, para optar el grado de Licenciada en Administración Comercial, nos dice La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario en la Empresa CENPROFOT, C.A, a que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa, y la aplicación de un cuestionario que consta de seis (6) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del anejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de mejora que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporcionar una mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios así como las actividades que se desarrollan dentro del área del almacén en dicha empresa.

3.- Pérez E. (Pérez E. (2010), 2014, pág. 18)

Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia (Tesis pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas, Ciudad de Guatemala, Guatemala.

La presente investigación recomienda: Que las empresas comerciales contraten como asesor específico para el diseño e implementación de un sistema de control interno para el rubro de inventarios, a un Contador Público y Auditor por ser un profesional especializado en esta materia de control, que permitirán realizar programaciones de pedidos, coordinará eficientemente a los departamentos involucrados en el control de inventarios, el sistema permitirá identificar productos de lento movimiento y productos obsoletos y las inspecciones y tomas físicas de inventario serán más eficientes.

4. Anchaluisa D. (Jackeline, 2014, pág. 18).

Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A. dedicada a la comercialización de colorantes textiles (Tesis pregrado). Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría, Quito, Ecuador El presente trabajo concluye: Que los procedimientos empleados para el control de los inventarios, deben basarse en una distribución de funciones entre los departamentos de compras, recepción, bodega, estos controles no eliminarán todas las pérdidas de mercadería, 19 pero los podrán detectar a fin que los problemas no crezcan y se conviertan en pérdidas. El objetivo de establecer un control, es el de relacionar las metas de la organización, es decir de que este debe ayudar a incrementar los resultados de la empresa o debe ayudar a mantener

las relaciones con los clientes, de otra forma los procedimientos de control no tienen razón. Los controles de inventarios, servirán como guía para el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan dentro de la empresa, en cuanto al manejo de los inventarios.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

En la investigación que se ha realizado en las diferentes bibliotecas de diversas universidades y organismos competentes de la ciudad de Lima, se han encontrado algunos trabajos de investigación, similares al nuestro como los siguientes:

1.-Misari M. (2012) (M.(2012), 2014, pág. 19)

El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú. La presente investigación concluye: Que el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Por último, la optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas; asimismo que existe una relación estrecha con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso y que es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

2.- Castañeda D. (ARGANDOÑA, El Control Interno de Inventarios y la Gestion en fabricacion de calzado, 2012, pág. 19)

Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú El siguiente estudio concluyó: 20 Que los inventarios constituyen el factor más incierto de cuantos sirven para determinar la situación financiera y los resultados de una empresa, porque sus importes pueden ser motivo de falsas representaciones, sea intencionadas o no. Por otra parte, los inventarios son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y veraz situación financiera, dentro de la empresa. Todo esto, conlleva a que se realicen inventarios cada cierto tiempo para un mejor control de todas las existencias de la empresa.

3.-Mariños, E. (2004), autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”. (ARGANDOÑA, CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y GESTION EN LA FABRICACION DE CALZADO, 2012)

El estudio referencia que: “El control interno se define como 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 objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que

sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

El control interno es un proceso, constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.

- El control interno es ejecutado por personas a través de manuales, políticas y formas que brindan una seguridad absoluta a la gestión administrativa y al consejo directivo de una entidad empresarial.

- El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas. De un control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Y se derivó a las siguientes conclusiones:

- El sistema de control interno no garantiza una gestión gerencial en los niveles de abastecimiento y control de los inventarios.

- Las normas y políticas de la empresa no son concluyentes ya que limitan el crecimiento sostenido de la organización. Este Proyecto de Investigación, tiene como objetivo principal brindar alternativas de solución a las debilidades del Control Interno de inventarios y la mejora en la Gestión de las Empresas de fabricación de calzados; motivo por el cual se considera que el proyecto tiene las condiciones temáticas y metodológicas para ser declarado “INÉDITO”.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

La actividad económica en la empresa (GAITAN, 2006, págs. 22 - 54)

Actividad económica es un hecho real económico realizado para intercambiar o transferir bienes y/o servicios. En ocasiones, el hecho económico puede ocurrir con, o sin la participación de la empresa. Toda empresa, lucrativa o no lucrativa, realiza actividad económica, la cual ocurre por:

- Transacciones, al comprar y pagar, vender y cobrar, vender y cobrar bienes y servicios;
- Transferencias, al trasladar internamente dentro de la empresa, bienes y servicios de una persona a otra, de un departamento a otro, de una división a otra.
- Decisiones operativas internas, que originan cambios de políticas, de precios, corrección de errores y similares.
- Decisiones externas dictadas por terceras personas, sin que ocurra intercambio alguno de bienes y servicios, como cambios en las leyes y regulaciones fiscales, cambiarias, laborales, mercantiles.
- El tiempo, a través de las acumulaciones y la depreciación.
- Actos fuera del control de la empresa: catástrofes, terremotos, inundaciones, guerras, etc.
- Vende bienes o servicios y los compra
- Compra bienes y servicios y los paga
- Contrata mano de obra y la paga
- Mantiene control de sus inventarios y de sus costos, cuando produce bienes y servicios.

Riesgos Potenciales.- Toda actividad básica está sujeta a estos riesgos potenciales:

- Transacciones, que no están debidamente autorizadas;
- Transacciones contabilizadas, que no son válidas;

Transacciones realizadas, que no están contabilizadas;

- Transacciones, que están indebidamente valuadas;
- Transacciones, que están indebidamente clasificadas;
- Transacciones, que no están registradas en el período que corresponde;
- Transacciones, que están indebidamente anotadas en los subsidiarios o submayores o incorrectamente resumidas en el mayor;

El control interno administrativo Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Transacciones realizadas, que no están contabilizadas;
- Transacciones, que están indebidamente valuadas;
- Transacciones, que están indebidamente clasificadas;
- Transacciones, que no están registradas en el período que corresponde;
- Transacciones, que están indebidamente anotadas en los subsidiarios o submayores o incorrectamente resumidas en el mayor;

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones; • Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas; Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:
- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

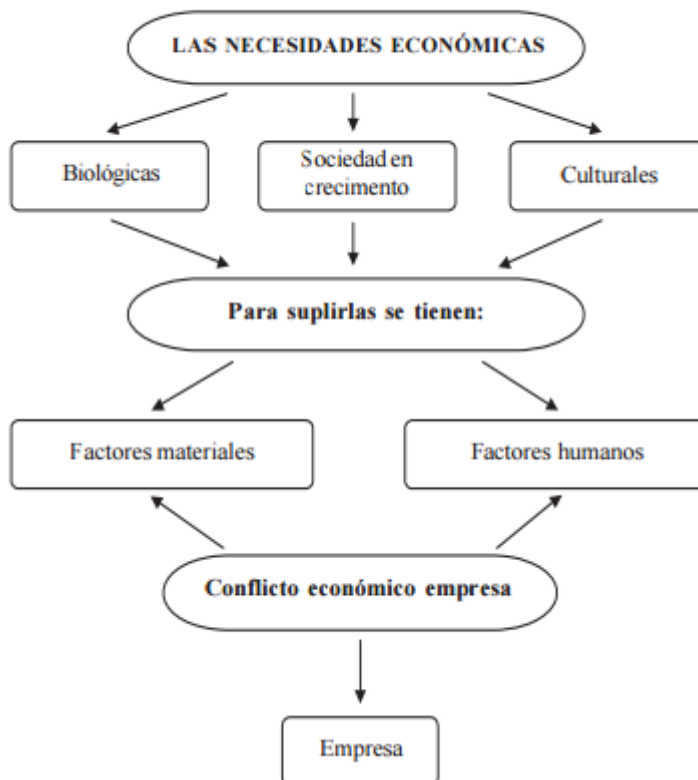
El control interno contable Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.

- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

La actividad económica, la empresa y su control interno



La Empresa

Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general. Las empresas

se pueden clasificar por el origen de la inversión, su objeto social, los productos, su tamaño, el tipo de sociedad, persona natural y sector económico. Por el origen de la inversión, puede ser de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, etc. de origen nacional, extranjeras o mixtas. Por su objeto social, puede ser con ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatal o pública) Por los productos que producen y/o comercializan, pueden ser comerciales, manufactureras o mixtas, de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte, comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanza, comunitarias, sociales, personales, etc.), agropecuarias, ganaderas, de caza, silvicultura, minera, etc.

Por el tamaño, pueden ser grandes, medianas, pequeñas o microempresas.

Por el tipo de sociedad, las Anónimas, sociedad de capital formada por acciones (abierta¹ o cerrada²), con mínimo de 5 accionistas, su responsabilidad va hasta el monto de las acciones.

Limitada mínimo 2 a portantes, socio capitalista y socio industrial (trabajo o conocimiento), responsabilidad hasta el monto de sus aportes.

Colectiva, sociedad de personas con responsabilidad ilimitada (cuando no realice actos de comercio es civil).

En Comandita, con un mínimo de socios (gestores³ y comanditarios⁴); cuando los aportes se hacen en acciones, se denomina En Comandita por Acciones. Bajo leyes especiales, aparecen las de Economía Solidaria (cooperativas, precooperativas, fondos de empleados, empresas mutuales), son de responsabilidad limitada, su número de

asociados es numeroso existiendo límites para cada clase. Existen empresas formadas por personas naturales que ejecutan actos de comercio, algunas legalizadas bajo la figura jurídica de Empresa Unipersonal, la cual tiene obligaciones y derechos similares a las sociedades comerciales. Por sectores económicos, se identifican como las del sector real (manufactureras o industriales y comerciales), sector financiero (bancos, corporaciones financieras, compañías de financiamiento comercial, de leasing, de factoring, fiduciarias y de seguros), sector educativo (colegios, universidades, institutos de educación formal e informal, sector solidario, etc. Ciclos transaccionales, las transacciones normales o actividades de los negocios de una empresa, se pueden clasificar en 5 ciclos transaccionales (ver gráfico de Actividades de los Negocios de una Empresa en la Cuarta Parte en el capítulo 1, página 87) dentro de la Administración Financiera, la de “tesorería”, y en la Administración Operativa, las de “adquisición y pago”, el de “transformación o producción o conversión”, y el de “ingresos o ventas y/o servicios”; todos coordinados y encadenados en el ciclo de apoyo de reconocimiento de hechos económicos, registro, procesamiento de la información contable y estadística, denominado “ciclo de la Información”.

- 1.- Sus acciones se negocian en Bolsa de Valores
- 2.- Sus acciones no se negocian en Bolsa de Valores, principalmente sociedades de familia.)
- 3.- Socios gestores, los que administran, con responsabilidad ilimitada.
- 4.- Socios comanditarios, los que aportan, con responsabilidad hasta el monto de sus aportes.

5.-Textilerías, metal-mecánica, químicas, papel, agroindustriales, pesca, mineras, metalurgia y otras.

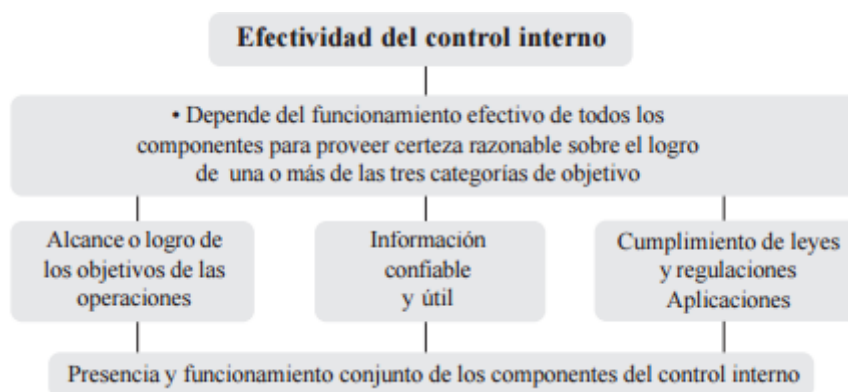
ENFOQUE CONTEMPORANEO DEL CONTROL INTERNO INFORME COSO

1 Definición “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

Efectividad del control interno



1 **Committee of sponsoring organizations of the tread ay commission (Coso)** quiénemitió el documento “**International of control integrated**”.

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos.

COMPONENTES El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como a) b) c) d) y e)

a) Ambiente de control

b) Evaluación de riesgos

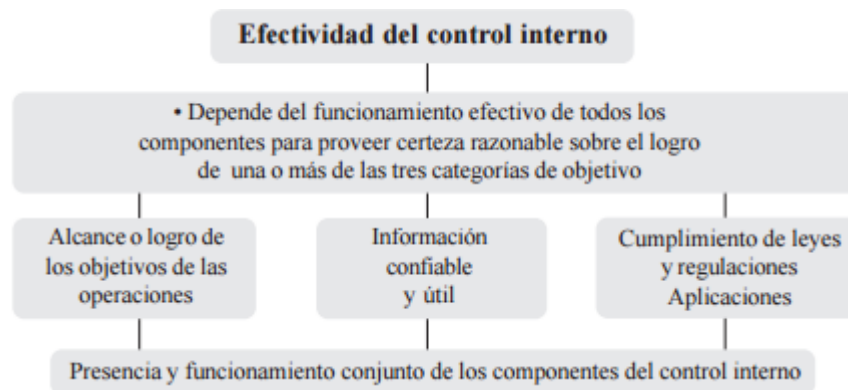
c) Actividades de control

d) Información y comunicación

e) Supervisión y seguimiento.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los

componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.



2.7 Niveles de efectividad Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo. El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables. Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo.

a. AMBIENTE DE CONTROL Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Ambiente de Control.- El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.
- Integridad y valores ticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento. Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

- Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

- Junta directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

- Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros. Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano. Factores de ambiente de control

- La integridad y los valores éticos.

- El compromiso a ser competente.

- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.

- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.

- La estructura de la organización.

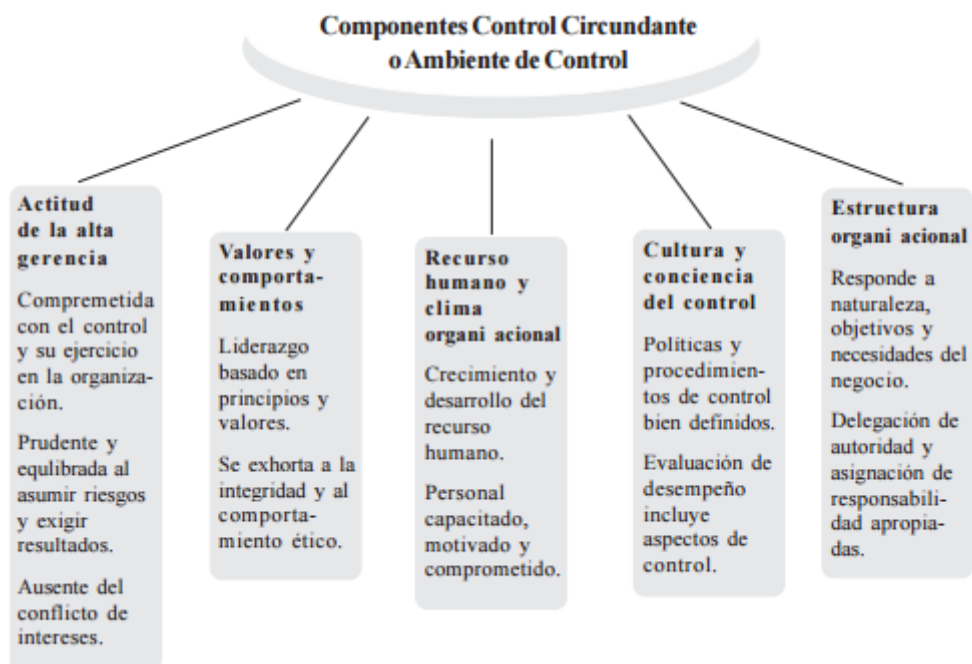
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

b. EVALUACIÓN DE RIESGOS Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Actitud de la alta gerencia Comprometida con el control y su ejercicio en la organización. Prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados. Ausente del conflicto de intereses. Valores y comportamientos Liderazgo basado en principios y valores. Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético. Cultura y conciencia del

control Políticas y procedimientos de control bien definidos. Evaluación de desempeño incluye aspectos de control. Estructura organizacional Responde a naturaleza, objetivos y necesidades del negocio. Delegación de autoridad y asignación de responsabilidad apropiadas. Recurso humano y clima organizacional Crecimiento y desarrollo del recurso humano. Personal capacitado, motivado y comprometido.



Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen

- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento objetivo La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. Una vez que tales factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores críticos de éxito. Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.

- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.

- Objetivos de la información financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable. En ocasiones la distinción entre otros tipos de objetivos es demasiado sutil, debido a que unos se trasladan o apoyan a otros. El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

- Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

- En relación con los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones. Objetivos en la evaluación del riesgo DE CUMPLIMIENTO DE OPERACIÓN DE INFORMACIÓN ENTE ECONÓMICO CONTROLES INTERNOS CONTROLES E INTERNOS Todas las entidades enfrentan riesgos y éstos deben ser evaluados. ENFOQUE CONTEMPORANEO DEL CONTROL INTERNO

Riesgos. El proceso mediante el cual se identifica, analiza y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo. Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior. Desde luego los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia. Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación. El análisis de riesgos y su proceso. Sin importar la metodología en particular, debe incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.

- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior. Manejo de cambios Este elemento resulta de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras circunstancias. De lo anterior, se deriva la necesidad de contar con un proceso que identifique las condiciones que pueda tener un efecto desfavorable razonable de que los objetivos sean logrados. El manejo de cambios debe estar ligado con el proceso de análisis de riesgos comentado anteriormente y debe ser capaz de proporcionar información para identificar y responder a las condiciones cambiantes. Por lo tanto, la responsabilidad primaria sobre los riesgos, su análisis y manejo es de la gerencia, mientras que al auditor le corresponde apoyar el cumplimiento de tal responsabilidad. Existen factores que requieren atenderse con oportunidad ya que presentan sistemas relacionados con el manejo de cambios como: crecimiento rápido, nueva tecnología, reorganizaciones corporativas y otros aspectos de igual trascendencia.

Los mecanismos contenidos en este proceso deben tener un marcado sentido de anticipación que permita planear e implantar las acciones necesarias, que respondan al criterio costo-beneficio. Técnicas de evaluación de riesgos

- Análisis del GESI (Gubernamentales o políticas económicas sociales informáticas o tecnológicas

- Análisis del FODA (Intereses fortalezas y debilidades externas: oportunidades y amenazas)
- Análisis de vulnerabilidad (Riesgos del país, crédito, mercado, jurídico, auditoría, etc.)
- Análisis estratégico de los cinco fuerzas (proveedores, clientes, competencia, productos sustitutos, competidores potenciales)
- Análisis del perfil de capacidad de la entidad
- Análisis del manejo de cambio

c. ACTIVIDADES DE CONTROL Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados. Actividades de control Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

- Aprobaciones y autorizaciones
- Análisis de registros de información
- Reconciliaciones

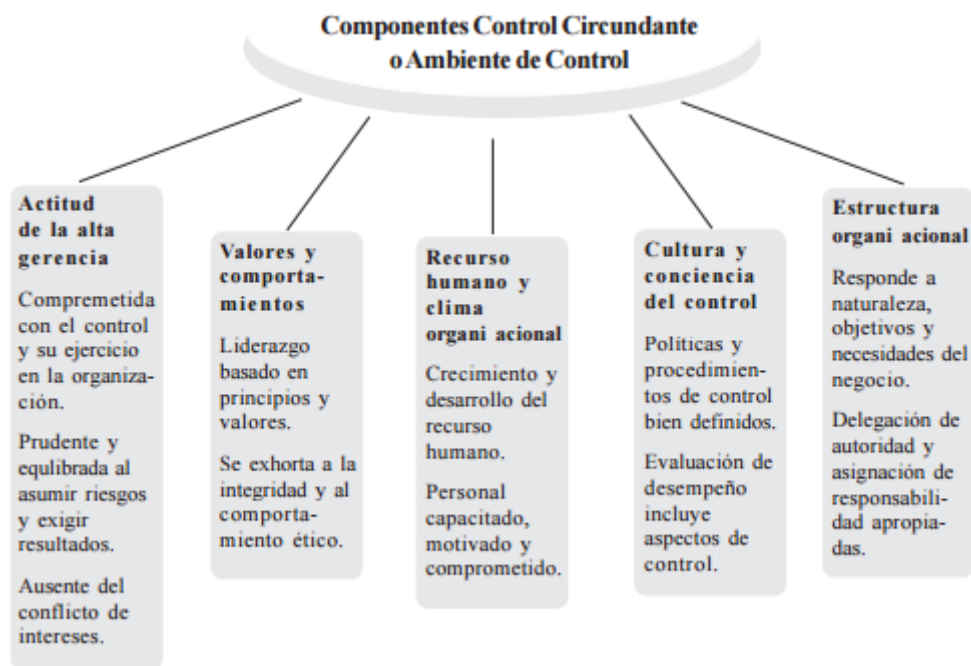
- Verificaciones
- Segregación de funciones
- Revisión de desempeños operacionales
- Salvaguarda de activos
- Seguridades físicas
- Indicadores de desempeño
- Revisiones de informes de actividades y desempeño
- Fianzas y seguros
- Controles sobre procesamiento de información Las actividades de control tienen distintas características.

Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Propósito Característica Diseño

- Detienen el proceso o para aislar las causas del detectar riesgo o las registran hechos
- Ejerce una función de indeseables vigilancia

- Actúan cuando se Detectan la evaden los preventivos manifestación/
- No evitan las causas, las ocurrencia personas involucradas de un
- Conscientes y obvios hecho mide efectividad de controles preventivos
- Más costosos - pueden implicar correcciones



d. SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Controles generales Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas,

soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros. Prestar atención a aquellos controles que:

- Establecen un adecuado ambiente de control (conciencia, actitud, disciplina)
- Influyen en la naturaleza o el carácter de los procedimientos de control sobre clases de transacciones o saldos significativos.
- Contribuyen al cumplimiento de los controles específicos.
- Políticas y procedimientos presupuestales.
- Evaluación con base en control presupuestario.
- Seguimiento de las desviaciones presupuestales.
- Sistema para control de pagos a proveedores.
- Contabilidad por áreas de responsabilidad.
- Presupuestos de inversiones de capital.
- Seguros y fianzas.

Controles Generales Detectivos Preventivos y Correctivos

Controles de aplicación Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información. Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la

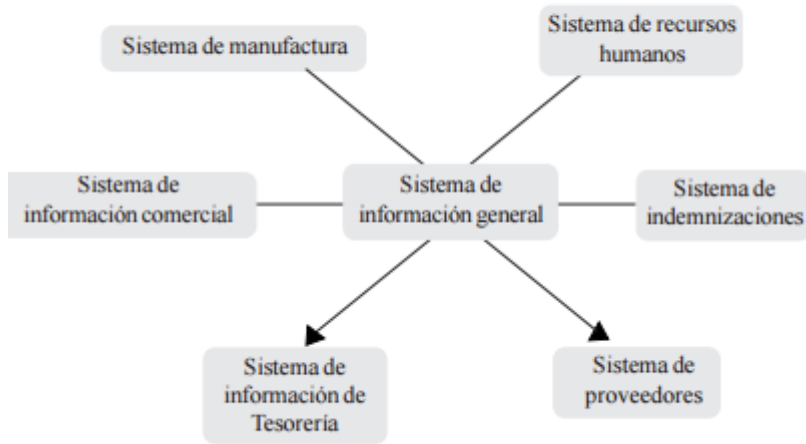
integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Información y comunicación Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras debe las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad. Sistemas de información

- Algunos sistemas apoyan iniciativas estratégicas
- Sistemas en línea en los bancos
- Sistemas en línea proveedor-cliente
- Otros sistemas están integrados con las operaciones y soportan todas las fases de la operación:
- Sistemas de manufactura

- Sistemas de inventario permanente La conciliación eficaz permite transmitir mensajes que facilitan el cumplimiento de las responsabilidades y promueven el control. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro.

Por otro lado, en ocasiones la información no financiera constituye la base para la toma de decisiones, pero, igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de una entidad. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas. Los elementos que integran este componente, son entre otros: La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.

istema ei orma i omo erramie ta e o trol
Sistemas de información según las necesidades del negocio



Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones, Sin embargo, se observa una tendencia a que éstos se deben apoyar de manera contundente en la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como elementos de control, estrechamente ligados a los procesos de

planeación estratégica son un factor clave de éxito en muchas organizaciones. Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad. Desde luego, el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de organización. La calidad de la información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades. La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad. En lo anterior, se invierte una cantidad importante de recursos. En la medida que los sistemas de información apoyan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control útil. Canales de comunicación abiertos: Externos, internos, imagen corporativa, clima Coordinación de Actividades, de doble vía, vertical, horizontal.

Comunicación informal de asuntos importantes Comunicación formal de objetivos, metas, políticas, funciones, responsabilidades, autoridad, manuales, circulares, instructivos, directivas, periódicos, coherencias entre acciones de la gerencia y políticas.

Elemento de información	
Sistema de información	
Información apoya iniciativas estratégicas Información apropiada para planificación y control Información útil para la toma de decisiones Información para corregir <i>operaciones fuera de control</i> Información para apoyo de operaciones Información sobre cambios en el entorno	
Tipo de informes	
Periodicidad	
Usuarios	
Utilización	
Flexibilidad	

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.

e. SUPERVISIÓN Y MONITOREO En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. La función de controlar Para establecer si hay desviaciones y adoptar las medidas correctivas que mantengan la acción dentro de los límites establecidos. Controlar se define como un

proceso que compara lo ejecutado con lo programado. El propósito del control es tomar acción correctiva para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Elemento de información	
Sistema de información	
Información apoya iniciativas estratégicas Información apropiada para planificación y control Información útil para la toma de decisiones Información para corregir <i>operaciones fuera de control</i> Información para apoyo de operaciones Información sobre cambios en el entorno	
Tipo de informes	
Periodicidad	
Usuarios	
Utili ación	
Fle ibilidad	

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Supervisión y evaluación sistemática de los componentes La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia

juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. Auditoría interna Entidades externas de control y vigilancia Sistema de información gerencial Comités grupos de gerencia Informes y seguimiento Glosas Análisis y seguimiento Actas y compromisos Estructurales



LA ESTRUCTURA ANALÍTICA DE LOS PROBLEMAS A DEL INVENTARIO (MILLER, págs. 17-37)

A primera vista, las palabras teoría del monetario parecen prácticamente evidentes, y al dar una definición asemeja una redundancia. En cuanto a la “teoría del inventario”, difícilmente sería necesario aclarar su significado, el inventario trae inmediatamente a la mente un acopio de alguna clase de mercancía material, el problema del vendedor al menudeo, o el del fabricante puede tomarse como modelo.

Para vender un artículo debe mantener existencias del mismo para satisfacer la demanda. Al agotarse sus existencias harán un pedido o producirá el artículo para poder seguir satisfaciendo sus demandas. Siendo esta la naturaleza de un inventario, se deduce que su teoría debe tratar de la lógica en que se basa o debe basarse este procedimiento.- entonces, pudiera ser una definición la siguiente: la teoría del inventario trata de la determinación de los procedimientos óptimos de adquisición de existencia de artículos para satisfacer la demanda futura.- la recolección de la enorme variedad de mercancías, de las cuales alguien tiene que encargarse de mantener existencias, sugiere que se presentara un número considerable de casos especiales dentro de la teoría definida de esta, manera, pero parece ser de la definición es lo suficientemente amplia para abarcarlos a todos.

Es suficiente un poco de reflexión para indicar que quizá no fuimos lo bastante imaginativos al hacer nuestra definición. Como ejemplo, vamos a considerar dinero que no es una mercancía. Los clientes de los supermercados solicitan que estos les paguen los cheques de sus sueldos. Al principio de cualquier día de trabajo estos pagos representan una demanda futura de efectivo y el gerente de la tienda debe disponer de los fondos necesarios para satisfacer los pagos diarios ampliando la misma idea un poco más, parecer que las compañías tienen un problema semejante con respecto al capital para trabajar. Estos problemas parecen tener las mismas características fundamentales que los problemas más usuales de los inventarios en la que hemos basado nuestra definición. Podemos esperar que la teoría de los inventarios tuviera también algo que decir respecto a estos problemas.

CARACTERISTICAS GENERALES

Las características que distinguen a los problemas de inventario estático es que solamente es posible hacer un pedido. Ciertamente este no es un caso frecuente de problema de inventario, pero tampoco puede decirse que sea raro., un vendedor de árboles de navidad puede muy bien tener necesidad de hacer un pedido inicial para obtener todos los árboles que desee para la temporada. Un vendedor de periódicos es posible que tenga que pedir todos los esqueletos impresos para las carreras que ambicione para el día, sin tener oportunidad de hacer un segundo pedido. Un detallista que vende algún artículo para la temporada elaborado, digamos, en Japón, es probable que no pueda ser otro pedido durante la estación por el tiempo empleado en el transporte. Un comerciante al por menor que vende algunas clases de artículos de alta costura quizá no pueda hacer un segundo pedido debido a los problemas de fabricación. Algunos de los problemas que no son estrictamente casos de un solo pedido, no obstante, son efectivamente así por el gran costo que ocasiona un nuevo pedido. Estas son, en realidad, los problemas del inventario de la capacidad d las plantas o de los salones de clase de las escuelas, en el caso de que se esté estudiando el tamaño de un nuevo edificio escolar. Y también este podría ser el caso de algunos problemas de gran tamaño. Si, por ejemplo, una párate de clase especial tiene que producirse para un cliente específico y de calidad especificada por normas, y si el costo de preparar la maquinaria es muy grande, este pudiera ser el caso. Debido a la presencia de artículos defectuoso es necesario producir una cantidad mayor que la pedida. Este, entonces puede ser un problema de inventario del tipo mencionado.

SISTEMAS BASICOS DE INVENTARIO (macleavey, págs. 91 - 93)

INTRODUCCION

EL CONTROL DE INEVTARIOS ES UN ASPECTO CRITIC O DE LA ADMINISTRACION EXITOSA. Cuando mantener inventarios implica un alto costo, las compañías no pueden darse el lujo de tener una cantidad de dinero detenida en existencias excesivas. Los objetivos de un buen servicios al cliente y de una producción eficiente deben ser satisfechos manteniendo los inventarios en un nivel mínimo esto es cierto aun cuando la inflación provoque que se incremente el valor de los inventarios de productos terminado. Tener existencia en los anaqueles significa tener dinero ocioso y, para reducir este al mínimo, una compañía de hacer que coincidan las oportunidades que ofrece la demanda y la oferta, de manera que las existencias permanezcan en los anaqueles justo a tiempo para cuando las requiere el cliente.

En este capítulo se desarrollan varios sistemas que tienen por un objetivo manejar las integraciones de los inventarios ante circunstancias diversas. Todos los modelos que se presentan se han implantado en varias empresas se analiza cómo funcionan los modelos y en que situaciones es viable du situación es importante que no existe un sistema de control de inventarios automáticos que funcione cualquier tipo de circunstancia sin excepción algún: todos requieren de la intervención de usuarios inteligentes y exigen un seguimiento continuo y minucioso.

TIPOS DE INVENTARIOS Y SUS FUNCIONES

Un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y en un momento determinado cada artículo distinto del inventario que se encuentra en algún lugar se denomina unidad de almacenamiento de existencias

(SKU), por las siglas de inglés de stock keepingsunit), y cada SKU tiene un número de unidades en existencias.

Cada lugar es un centro de almacenamiento. Ej. una mercadería d una ciudad o pueblo cualesquiera es un centro de almacenamiento en el que dispone de existencias inmensas de alimentos el 2 % de la leche dairy farms en recipiente de medio galón es una SKU CON un numero especifico de unidades en existencia. ¿Porque mantiene inventarios las compañías? Los inventarios existen debido a que, por razones de índole física y económica, es posible que la oferta y demanda coincidan. La gente acude a los supermercados con el propósito de compra un recipiente de medio galón de leche. ¿Cómo puede ofrecerle la tienda sin necesidad detenerla en inventarios? Es obvio que la demanda del público no puede coincidir con lo que ofrece una vaca en términos de tiempo, lugar o forma-.

EXISTENCIAS PARA REALIZAR TRANSACCIONES

Las existencias que se prevén para llevar a cabo las transacciones son las necesarias para brindar apoyo a la operación de transformación, movimiento y ventas en la que participa la empresa. Los materiales activos, es decir, las existencias en proceso de fabricación – las que se están produciendo o desplazando en el centro de trabajo constituye una para te considerable de las existencias previstas para realizar las transacciones como ocurre de los inventarios en tránsito. Los inventarios en proceso de transportación son inventarios en tránsito. El tamaño de los inventarios en tránsito es una función tanto de la distancia a través de la cual hay que transportarlos como de la cantidad de ventas en el punto de venta al detalle. La figura en numero 4.1 copara dos sistemas de transporte para demostrar que una distancias mayor requiere de una inventario de mayor tamaño con el fin de que se coincida con la cantidad de ventas.

Las existencias que se prevén para realizar las transacciones no pueden reducirse, pues sostiene de manera directa la cantidad que se vende en los inventarios destinados a efectuar transacciones no existe adornos superfluos.

EXISTENCIAS DE LA ORGANIZACIÓN

Las existencias de la organización representan oportunidades de inversión que tiene como fin alcanzar las deficiencias en las operaciones. Las existencias variables o de seguridad son aquella con las que cuenta la organización diseñadas con el fin de amortiguar la incertidumbre por ejemplo como las ventas diarias promedio de 20 recipientes de leche pueden satisfacerse de un existencia de transacción de 20 uni. Si las ventas rebalsan esta cantidad abra que apoyaras con una existencia de contingencia, a fin de evitar que las existencias se agoten en las ventas son mayores de lo que se espera.

Los inventarios anticipados o de nivelación pueden representar una inversión atractiva en caso de que resulte más económico mantener las existencias que alterar la capacidad de producción a corto plazo los picos de temporada en la demanda pueden ser satisfechos acumulando existencias durante periodos previos de escasas de demanda y exceso de capacidad.

Los inventarios por tamaño de lote o de ciclo se mantienen con el final de compensar, en laguna mediada, el costo de habilitar el equipo una vez que el equipos e habilita el personal responsable de la fabricación deseara invariablemente que las corridas de producción se prolongue, con el fin de evitar tener que habilitar de nuevo el equipo para el mismo artículo en un futuro cercano, ejemplo ir al banco a cobrar un cheque implica tiempo para desplazarse que se resta a otras actividades. Por este motivo, casi

todas las personas llevan en su cartera un lote de dinero o existencias de ciclo, con el propósito de evitar tener que ir al banco cada vez que quiera comprar algo.

Los dos últimos tipos de existencias destinadas a la organización son oportunidades de inversión más especializadas. La existencia de programación son existencias de trabajo en proceso que se mantienen entre las operaciones, para que los responsables de la programación dispongan de una variedad de puestos de trabajo que pueden colocar donde más les convenga en la cadena productiva: de mantener a es posible lograr una alta utilización de los recursos. Las existencias especulativas son aquellas que se mantienen con el fin de anticiparse de los incrementos de los precios.

EL CONTROL INTERNO (ALBERTO, 2009, pág. 3)

Es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente.

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá).

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la agenda realizada en 1994 y no

corresponde a la estructura conceptual habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que se constituyen partes de sus objetivos de negocio.

El proceso de control interno los separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y; monitoreo Turnbull y CoCo son en el fondo bastante similares, si bien tienen énfasis diferentes Turnbull por ejemplo, se focaliza más en el gobierno corporativo y en las estructuras duales de toma de decisiones que son propia del Reino Unido y de algunos otros países de la unión europea.

CoCo aborda el control en un sentido más amplio y se centra en las personas por lo cual enfatiza el auto-control y la auto-evaluación.

Tienen en común que lo importante es asegurar, de manera razonable, el logro de los objetivos que la organización se propone cumplir y que el control interno es principalmente tarea de los directivos principales.

EL IMPACTO DE COSO

El comité of Sponsoring of the Treadway Commission (COSO) Comité de organizadores patrocinadores de la Comisión Treadway está compuesto 5 organizaciones profesionales.

American Accounting Association (AAA)

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

Financial Executives International (FEI)

Institute of Management Accountants (IMA)

Estas organizaciones tienen su sede principal en los Estados Unidos Pero cada una constituye una red con amplio alcance mundial, gracias principalmente a sus capítulos y vinculados.

COSO es completamente independiente de esas organizaciones patrocinadoras e incluyen representantes de la industria, contaduría pública, firmas de inversión y las New York Stockexchange (NYSE).

COSO es una organización voluntaria sin ánimo de lucro del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global a la administración ejecutiva y a las entidades del gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales (frame works) y orientación (guidance) con base en investigación y profundidad análisis y mejores prácticas.

Fue constituido en 1985 para patrocinar la National Commission on fraudulent Financial Reporting Comision Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta, que es una iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta. También ha desarrollado recomendaciones para compañías públicas y sus auditores independientes para la SEC y otros reguladores así como para instituciones educativas.

El primer presidente de la mencionada National Commissionof Fraudulent Financial Reporting fue James C.Treadway, Jr. (Vicepresidente Ejecutivo y Consejero General de Paine.

La tabla siguiente señala cuales son los documentos publicados por COSO hasta la fecha.

Posteriormente se resumen los relacionados directamente con el tema del presente libro. Ciertamente el más importante de ellos es la estructura conceptual integrada de control interno.

Control Interno

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de textos de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

Por eso en la presente investigación se aborda la evolución del mismo y sus antecedentes.

Como resultado del auge que tomó el comercio en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria, entre otros países del Medio Oriente se desarrolló la contabilidad de partida simple. En estas épocas los sistemas de anotaciones habían sido sencillos debido a la reducida cantidad de operaciones. Cada individuo habría podido ejercer su propio control.

Con el advenimiento de los antiguos Estados e Imperios se hallan vestigios de sistemas de control en las cuentas públicas.

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. Posteriormente, con el incremento del comercio en las ciudades italianas durante los años

1400, se produjo una evolución de la contabilidad como registro de las transacciones, apareciendo los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios. En este ambiente comercial, el monje veneciano Fray Luca Bartolomeo de Pacioli mejor conocido como Luca di Borgo, matemático, desarrolló en 1494 la partida doble, analizando el hecho económico desde dos puntos de vista: partida y contrapartida.

Definición de Control Interno

La autora Ramón J. (2004) en su publicación de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos El control Interno en las Empresas Privadas, dice que: El control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Por otro lado Gómez G. (2004), en su libro Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial dice lo siguiente: El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la

productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Estructura del Control Interno

Para operar la estructura (también denominado sistema) de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

Ambiente o entorno de control:

Pérez P. (2007) Marca la pauta de funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyendo la integridad, los valores éticos y capacidad de los empleados de la empresa.

“El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Evaluación de los riesgos:

Perdomo A. (2004) en su publicación Fundamentos de control interno, establece: Las Organizaciones de todos los tamaños se enfrentan a un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas.

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos.

Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud, y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.

COSO

Vizcarra J. (2007) nos dice que el COSO es un aspecto importantísimo en el desarrollo de la auditoría financiera, es la evaluación del control interno.

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración.

Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

Inventario

Paredes C. y Ayala P. (2009), en el libro “NIC’s, NIIF’s, Interpretaciones SIC’s y CINIIF’s Concordato con el Nuevo Plan Contable General Empresarial” la cual cita lo siguiente: Son activos: que se mantienen para su venta en el curso ordinario de los negocios (mercaderías, productos terminados), se hallan en proceso de producción o terminación para su posterior venta (productos en proceso), se encuentran en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios (materias primas, envases y embalajes, suministros diversos)

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Definición de Inventarios

Vizcarra J. (2007), los inventarios incluyen artículos que se tienen para venta a los clientes, mercaderías en proceso de manufactura y materiales y accesorios que se espera utilizar o consumir en el proceso de producción. El termino inventario de mercaderías generalmente corresponde a los artículos que tienen un mayorista o un detallista para su venta, cuando tales bienes se han adquirido para ser revendidos.

Asimismo tiempo atrás Plosst G. y Wight O. (1985), dijeron que un inventario es todo material que una compañía tiene a la mano y que representa una gran proporción del total de los activos de la empresa.

Según las características de la empresa, se pueden determinar diferentes tipos de existencias en función de su utilidad o de su posición en el ciclo de aprovisionamiento. Cada empresa debe analizar sus inventarios en relación a su variedad y cantidad, para clasificarlas de acuerdo a las características que cada artículo o grupo de artículos presentan, con el fin de facilitar el control.

La empresa necesita disponer de recursos almacenados por muy diversos motivos:

- Para evitar una ruptura de stocks, es decir, no quedarse sin productos si hay un incremento inesperado de la demanda, ya que esto podría provocar que algunos clientes se fueran a la competencia.
- Porque pueden existir diferencias importantes en los ritmos de producción y distribución cuando la demanda dependa de la época del año.
- Para obtener importantes descuentos por la compra de materiales en gran cantidad.
- En general, las existencias de la empresa permiten compatibilizar mejor los ritmos de compras, producción y ventas, suavizando las diferencias; de esta forma se puede aprovechar mejor las oportunidades de negocio y reducir el efecto negativo de las amenazas (inflación, incremento inesperado de la demanda, incumplimiento en el plazo de entrega, etc.)

Sistema de Control de Inventarios

Una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado.

La evaluación del control interno es parte normalmente de la verificación de la calidad de los controles de las operaciones típicas vinculadas con los procedimientos que la empresa utiliza para efectuar sus compras.

La ley del Impuesto a la Renta nos dice que toda empresa debe contar con un sistema de control de inventarios, denominados como “sistemas de inventarios perpetuos”, al que denominados los contadores como “kárdex valorizado”. Si bien la norma tributaria establece diferentes mecanismos para el control de inventarios, un kárdex valorizado permitirá no solo el control de este tipo de bienes sino además la posibilidad de deducir como gastos ante la administración tributaria los faltantes y sobrantes de inventarios, los cuales deberán ser razonables.

(Septiembre 10, 2015., págs. 1 - 6)

LosTipos.com, equipo de redacción. (2015, 09). Tipos de inventarios. Gaceta educativa - Lostipos.com. Obtenido 06, 2017, de <http://www.lostipos.com/de/inventarios.html>.

Via: <http://www.lostipos.com/de/inventarios.html>

- **Tipos de inventarios**
- Los inventarios de acuerdo al período en que se realicen se pueden clasificar de la siguiente forma:
- **Inventario Inicial.-** Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. Este se realiza al inicio del año fiscal -el 1 de enero-. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente. Este se calcula con la información de los registros contables de la empresa. Con su realización, se puede determinar luego del inventario final cuales fueron las ganancias o pérdidas de la empresa.
- **Inventario Periódico.-** Es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este conteo físico la empresa conoce el costo de venta, y el inventario exacto que posee. Se lleva a

cabo al término de cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual. El costo de venta que se generó en un periodo se calcula realizando un juego de inventario, donde se suman las compras al inventario inicial, y luego se resta el inventario final y las devoluciones en compras. Una de las desventajas de este inventario es la pérdida de los inventarios por falta de un control constante.

Inventario Final.- Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con este se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración.

- **Inventario Perpetuo.-** Es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto lleva un control de las salidas y entrada de mercancías. Este inventario es muy empleado al momento de realizar balances provisionales, mensuales o trimestrales.
- **Inventario Intermitente.-** Es el inventario realizado varias veces al año.
- **Inventario Físico.-** Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para su transformación, o de productos para la venta. Tipos de inventarios físicos: De materias primas: son los inventarios que se realizan a materias que no han tenido ningún cambio antes del proceso de fabricación del producto, las mismas son empleadas en la producción. Materias en proceso: inventarios donde se realiza el conteo de las materias usadas en la elaboración del producto. Productos terminados:

inventario realizado solo a los productos que ya han pasado por un proceso de fabricación, y que están listos para su posterior almacenamiento. Se efectúa como una lista bien detallada de las existencias; y tiene como finalidad dar a conocer a los auditores, que el inventario realizado es el valor activo principal que muestra el número de mercancías o productos que están en el almacén. Se debe llevar como mínimo una vez al año.

- **Inventario en Tránsito.-** Es el inventario utilizado con el fin de mantener las operaciones de producción que ligan a la empresa con los proveedores y clientes. Estos muestran los materiales que han sido pedidos por la empresa y que aún no se han recibido. Estos se utilizan a la hora de moverse el material de un lugar a otro.
- **Inventario Máximo.-** Es el inventario utilizado para pronosticar la demanda en la producción. En algunos artículos este inventario puede ser muy alto a causa del enfoque de control de masas utilizado. Este se calcula con relación a los meses de demanda y su variación del excedente.
- **Inventario Mínimo.-** Es el inventario utilizado para determinar la cantidad mínima que se tendrá que mantener en el almacén.
- **Inventario en Línea.-** Es el inventario que está en proceso de ser procesado en la línea de producción. **Inventario Agregado** Es el inventario aplicado cuando se administra la producción de un solo producto. Aquí los artículos deben ser agrupados en familia o según su importancia económica. **Inventario de Mercancía** Es el inventario que contiene todos los bienes que le pertenecen a la empresa, quienes los compran para vender sin hacerle modificaciones. En este tipo de inventario se crea una cuenta con las mercancías listas para ventas,

y en otra cuenta por separado se especifica las mercancías que tienen ciertas condiciones o características peculiares, como son las mercancías que están en tránsito, mercancías bajo consignación, etc. Según su función los inventarios se pueden clasificar en: Inventario de Reserva También llamado inventario de seguridad, se lleva a cabo para compensar los incrementos no esperados por la compra, y los riesgos inesperados de paros de la producción.

- Inventario de Desacoplamiento.- En este tipo de inventario se realizan dos operaciones o procesos adyacentes donde la sincronización en sus tasas de producción no es sincronizable, llevando a que cada operación se realice según lo planeado.
- Inventario de Ciclo.- Se muestra cuando las mercancías o productos comprados o producidos resultan ser mayores que las necesidades de la empresa. Este es tomado en cuenta al momento de la persona dejar de lado la compra, la producción, o el transporte de una unidad a la vez; y opta por trabajar por lotes, por ello los inventarios tienden a acumularse. Inventario Estacional También llamado inventario de previsión, sucede cuando la empresa en temporada baja incrementa la producción para satisfacer la demanda alta, creando cierta acumulación de productos o mercancías. Los inventarios según su forma se pueden clasificar en:
 - Inventario de Materias Primas.-Recaen aquellos materiales utilizados en la elaboración de productos pero que no han pasado por procesamiento. Representa todos los materiales que son usados directamente en la fabricación del producto.

- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación.**- Es el inventario en el que se contabiliza la mano de obra, los materiales, la materia prima bruta, los costos indirectos de producción, etc. Refiere a los bienes en proceso de manufactura perteneciente a las empresas industriales o manufactureras, según señala en sitio web Mas tipos de. Este inventario se lleva a cabo contabilizando el total de materiales, gastos de fabricación, y mano de obra antes de la fecha de cierre. Se muestran productos que aún no se han terminado de fabricar, y que les falta algunos procesos o etapas para pasar a ser un producto terminado.
- **Inventario de Productos Terminados.**- Es la contabilización de los bienes que para ser vendidos se transforman en productos elaborados, y que pertenecen a las empresas industriales o manufactureras. En este inventario se encuentran todos los productos o mercancía, así como también los artículos que se han producido que están disponibles para la venta. **Inventario de Suministro de Fábrica** Detalla los materiales empleados en la fabricación de productos y que no pueden ser contabilizados con exactitud, como son los clavos, la pintura, los lubricantes, etc. Los sistemas o métodos básicos utilizados para la contabilización de inventarios son: el sistema de inventario periódico donde la empresa al finalizar el período hace el conteo de existencia sin tener un registro continuo de su stock; y el sistema de inventario perpetuo o permanente donde se lleva un continuo registro de las existencias y de los costos de la mercancías vendidas. Los inventarios deben ser activos corrientes, ya que la organización u empresa no puede comprar mercancías para retenerlas por muchos años en su establecimiento, ya que puede generar un aumento en el costo financiero debido a los recursos que tendrá sin movilizar, los cuales no dan paso a ninguna

rentabilidad. Todo inventario está conformado por partidas del activo corriente las cuales están aptas para la venta. Están constituidos por toda la mercancía que se encuentra en el almacén de una empresa, que es valorada como costo de adquisición tanto para las actividades productivas como para la venta. El inventario muestra un panorama general de cómo la empresa va a desarrollar sus actividades de producción, Así como también el conjunto de productos o mercancías que posee, por eso se dice que es el activo más importante de la empresa.

Costos de inventarios.-

La Gestión de Inventarios es una actividad en la que coexisten tres tipos de Costos

1. Costos asociados a los flujos
2. Costos asociados a los stocks
3. Costos asociados a los procesos

Esta estructura se plantea sin perjuicio de mantener la clásica estructura de Costos por naturaleza, según se clasifican en los dos siguientes grandes grupos.

1. Costos de Operación.
2. Costos Asociados a la Inversión

Los primeros, son los necesarios para la operación normal en la consecución del Fin. Mientras que los asociados a la Inversión son aquellos financieros relacionados con depreciaciones y amortizaciones.

Dentro del ámbito de los flujos habrá que tener en cuenta los Costos de los flujos de aprovisionamiento (transportes), aunque algunas veces serán por cuenta del proveedor (en el caso de contratos tipo CFR, CIF, CPT o CIP, entre otros) y en otros casos estarán

incluidos en el propio precio de la mercancía adquirida. Será necesario tener en cuenta tanto los Costos de operación como los asociados a la inversión.

Costos asociados a los stocks, en este ámbito deberán incluirse todos los relacionados con Inventarios. Estos serían entre otros Costos de almacenamiento, deterioros, perdidas y degradación de mercancías almacenadas, entre ellos también tenemos los de rupturas de Stock, en este caso cuentan con una componente fundamental los Costos financieros de las existencias, todo esto ya serán explicados más adelante.

Cuando se quiere conocer, en su conjunto los costos de inventarios habrá que tener en cuenta todos los conceptos indicados. Por el contrario, cuando se precise calcular los costos, a los efectos de toma de decisiones, (por ejemplo, para decidir tamaño óptimo del pedido) solamente habrá que tener en cuenta los costos evitables (que podrán variar en cada caso considerado), ya que los costos no evitables, por propia definición permanecerán a fuera sea cual fuera la decisión tomada.

Por último, dentro del ámbito de los procesos existen numerosos e importantes conceptos que deben imputarse a los Costos de las existencias ellos son: Costos de compras, de lanzamiento de pedidos y de gestión de la actividad. Un caso paradigmático es el siguiente. En general, los Costos de transporte se incorporan al precio de compras (¿por qué no incorporar también los Costos de almacenamiento, o de la gestión de los pedidos?), como consecuencia de que en la mayoría de los casos se trata de transportes por cuenta del proveedor incluidos de manera más o menos tácita o explícita en el precio de adquisición. Pero incluso cuando el transporte está gestionado directamente por el comprador se mantiene esta práctica, aunque muchas veces el precio del transporte no es directamente proporcional al volumen de mercancías adquiridas, sino que depende del volumen transportado en cada pedido. En

estas circunstancias el costo del transporte se convierte también en parte del costo de lanzamiento del pedido.

La clasificación puramente logística de Costos que se ha citado hasta ahora no es la más frecuentemente utilizada en "la profesión". Ya hemos citado en el párrafo anterior conceptos como "costo de lanzamiento del pedido" o "costo de adquisición", que no aparecían entre los conceptos inicialmente expuestos. Pues bien, la clasificación habitual de costos que utilizan los gestores de los inventarios es la siguiente:

1. Costos de almacenamiento, de mantenimiento o de posesión de stocks
2. Costos de lanzamiento del pedido
3. Costos de adquisición
4. Costos de ruptura de stocks

COSTOS DE ALMACENAMIENTO.-

Los costos de almacenamiento, de mantenimiento o de posesión del Stock, incluyen todos los costos directamente relacionados con la titularidad de los inventarios tales como:

- Costos Financieros de las existencias
- Gastos del Almacén
- Seguros
- Deterioros, pérdidas y degradación de mercancía.

Dependen de la actividad de almacenaje, este gestionado por la empresa o no, o de que la mercadería este almacenada en régimen de depósito por parte del proveedor o de que sean propiedad del fabricante.

Para dejar constancia de esta complejidad, se incluye seguidamente una relación pormenorizado de los Costos de almacenamiento, mantenimiento o posesión de los stocks en el caso más general posible. No obstante, más adelante se expondrá un método simplificado para calcular estos costos (la tasa anual "ad valorem") que se utiliza con mucha frecuencia.

La clasificación de los costos de almacenamiento que seguidamente se incluye los clasifica por actividad (almacenaje y manutención), por imputabilidades (fijas y variables) y por orígenes directos e indirectos.

COSTOS DIRECTOS DE ALMACENAJE.-

Costos fijos

- Personal
- Vigilancia y Seguridad
- Cargas Fiscales
- Mantenimiento del Almacén
- Reparaciones del Almacén
- Alquileres
- Amortización del Almacén
- Amortización de estanterías y otros equipos de almacenaje
- Gastos financieros de inmovilización

Costos variables

- Energía
- Agua
- Mantenimiento de Estanterías
- Materiales de reposición

- Reparaciones (relacionadas con almacenaje)
- Deterioros, pérdidas y degradación de mercancías.
- Gastos Financieros de Stock.

COSTOS DIRECTOS DE MANTENCION.-

Costos fijos

- Personal
- Seguros
- Amortización de equipos de manutención
- Amortización de equipos informáticos
- Gastos financieros del inmovilizado

Costos variables

- Energía
- Mantenimiento de equipo de manutención
- Mantenimiento de equipo informático
- Reparaciones de equipos de manutención
- Comunicaciones.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Gestión de Inventarios

2.3.1.1 Definición de Gestión de Inventarios

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en el cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

2.3.2 Actividades básicas de la Gestión de Inventarios

2.3.2.1 Determinación de las existencias:

La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar y podemos detallar estos procesos como:

- Toma física de inventarios.
- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas.
- Conteo cíclico.

2.3.2. 2 Análisis de inventarios:

La cual está referida a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en el almacén.

2.3.2. 3 Control de producción:

La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización.

2.3. 3 Funciones del inventario:

- Eliminación de irregularidades en la oferta.
- Compra o producción en lotes o tandas.
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- Almacenamiento de mano de obra.

5.3.4 Propósitos de las políticas de inventarios:

Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.

A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción.

2.3. 5 Problemas frecuentes en el control de inventarios

Exceso de inventario:

Ya que el empresario por lo general se centra en tener altos niveles de inventario para asegurar su venta, muchas veces se incurre en exceso de materiales para la venta. La consecuencia principal de eso es el aumento de la merma y la disminución de la calidad en perecederos, lo que lleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen. También, con el tener exceso de inventarios, la empresa debe contratar créditos con proveedores y la recuperación del efectivo va sirviendo para pagar dichos créditos y gastos fijos de la empresa con dificultad.

Insuficiencia de inventario:

Su propio nombre lo indica: sin el inventario suficiente para vender, no sólo perdemos la venta sino que también podemos perder al cliente. No tener productos afecta la concepción que el cliente tiene del negocio. El no contar con cierto producto provoca que el consumidor asista a otro negocio. Baja calidad de la materia prima dada su caducidad:

Tomando como ejemplo un restaurante, en numerosas ocasiones el cliente no puede darse cuenta del tiempo de refrigeración o “tiempo de anaquel” del producto que está consumiendo: la receta y la sazón de nuestro cocinero es excelente. Sin embargo, el cliente siempre se dará cuenta cuando un producto excede sus expectativas por ser un producto del día y por lo tanto fresco.

Mermas:

Merma se define como porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae;

Asimismo significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.

En tanto que las normas tributarias definen al concepto de merma como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo. En la evolución en estos procesos se incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución

física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc., en unidades.

Desmedros:

Desmedro significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía.

Las normas tributarias definen al concepto de desmedro como deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de la que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros. Esta pérdida es de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Desorden:

Es un hecho que el desorden en almacén o en el área de trabajo provoca graves pérdidas a la empresa. Podemos desconocer que tenemos existencias en almacén y comprar demás o bien, simplemente no encontrar material que necesitamos y este pierda su vida útil.

Baja o nula rotación:

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercaderías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercaderías en almacén, menor será el Capital de Trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes requerirá más recursos que una empresa que vende sus inventarios en una semana. Recordemos que cualquier recurso inmovilizado que tenga la empresa sin necesidad, es un costo adicional para la empresa (Capacidad ociosa). Y tener inventarios que no rotan, que casi no se venden, es un factor negativo para las finanzas de la empresa. No es rentable mantener un producto en almacén durante un mes o más.

➤ **Almacenamiento**

Recibir, guardar y conservar existencias de forma ordenada y eficiente. Tiene una función clave en la gestión logística empresarial, cual es adecuar el ritmo en los procesos de compras y abastecimiento, producción, distribución y consumo de la forma más eficiente posible. En los almacenes modernos las mercancías se reciben, se clasifican, se depositan (estoquean) por determinado tiempo y se reexpiden en el momento indicado por los depositantes.

➤ **Atención fitoterápica**

Responsabilizarse con el paciente de que el tratamiento natural le va a hacer el efecto deseado por el médico que lo prescribió o por el Fito terapeuta que lo indicó; estar atento para que a lo largo del tratamiento no aparezcan o aparezcan los mínimos problemas.

➤ **Control Interno**

Conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

➤ **COSO**

Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

➤ **Dispensación**

Es la entrega de uno o más medicamentos naturales o químicos y dispositivos médicos a pacientes y la información sobre su uso adecuado realizado por el Químico Farmacéutico y el Tecnólogo en Regencia de Farmacia. Cuando la dirección técnica

de la Farmacia o del establecimiento autorizado para la comercialización al detalla de medicamentos este a cargo de personas que no ostenten el título de Químico Farmacéutico o Tecnólogo enRegencia de Farmacia la información que se ofrecerá al paciente versará únicamente sobre los aspectos siguientes: condiciones de almacenamiento, forma de reconstitución de medicamentos cuya administración sea por vía oral, medición de la dosis, cuidados que se deben tener en la administración del medicamento y la importancia de la adherencia a la terapia.

➤ **Fecha de vencimiento**

Es la fecha que usa el fabricante para advertir al consumidor de que a partir de ella el alimento, medicamento, producto químico o cosmético no es seguro para la salud. Es la fecha límite para un consumo óptimo desde el punto de vista sanitario.

➤ **Inventarios de mercaderías**

Existencia o cantidad de productos que se conservan en un lugar y momento determinado que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado.

➤ **Recepción**

Función que abarca todo el recibo físico del material y la inspección del envío en conformidad con la orden de compra (cantidad y daños) además, la cantidad y entrega al destinatario y la preparación de reportes de recibo.

➤ **Requerimiento**

Acto por el cual se pide o solicita una determinado bien o servicio con ciertas características y especificaciones técnicas para su adquisición.

➤ **Ventas**

Es una de las actividades más pretendidas por empresas, organizaciones o personas que ofrecen algo (productos, servicios u otros) en su mercado meta, debido a que su éxito depende directamente de la cantidad de veces que realicen ésta actividad, de lo bien que lo hagan y de cuán rentable les resulte hacerlo.

➤ **Verificación**

Es el proceso o acción mediante el cual se revisa si una cosa está cumpliendo con leyes, normas o estatutos establecidos con anterioridad en la orden de compra.

Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) Existencias (2005, págs. 2 - 3)

Existencias

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Alcance

2. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a: (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción); (b) los instrumentos financieros; y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Definiciones

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son activos:

(a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; 2 NIC 2

(b) En proceso de producción de cara a esa venta;

o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

8. Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios).

Valoración de las existencias

9. Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

Coste de las existencias

10. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costes de adquisición

11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime

a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo.

3.2 Nivel de la Investigación

El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a las incidencias y la eficiencia de un sistema de control interno en la optimización de los inventarios del área de almacén del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”.

3.3 Diseño de la Investigación

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente a las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización de los inventarios del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

3.4 Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.5 Definición y Operacionalización de Variables

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.6 Técnicas e Instrumentos

3.6.1 Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

Análisis documental.- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización en la optimización de los inventarios del área de almacén del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

Indagación.- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización en la optimización de los inventarios del área de almacén del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

Conciliación de datos.- Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización en la optimización de los inventarios del área de almacén del Instituto

Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.-La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada a las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización en la optimización de los inventarios del área de almacén del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

Comprensión de gráficos.- Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización en la optimización de los inventarios del área de almacén del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

3.6.2 Instrumentos.

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas Guías de análisis documental y Encuestas.

Fichas bibliográficas.- Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

Guías de análisis documental.- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

3.7 Plan de Análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.8 Matriz de Consistencia

Título: “Sistema de Control Interno para Optimizar la Gestión de Inventarios en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		Variables	Indicadores	
<p>Enunciado del Problema</p> <p>¿En qué medida el Control Interno Óptimo y Eficaz contribuirá a una buena gestión de los inventarios en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar de qué manera incide el control interno óptimo en la gestión de los inventarios del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.</p> <p>a) Objetivos Específicos</p> <p>1.- Determinar qué efectos tendría el manejo del Sistema de Control Interno en los inventarios de almacén en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.</p> <p>2.- Determinar si las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión óptima eficiente y eficaz en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.</p> <p>3.- Determinar si un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.</p>	<p>X Control Interno</p> <p>Y Inventarios</p>	<p>Inventarios</p> <p>Control Almacén</p> <p>Gestión Ventas</p> <p>Mermas</p> <p>Desmedros</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo.</p> <p>Nivel de la Investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a las incidencias y la eficiencia de un sistema de control interno en la optimización de los inventarios del área de almacén del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente a las incidencias de un eficaz y eficiente sistema de control interno en la optimización de los inventarios del Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el distrito de Chaclacayo – 2016”</p>

3.9 Principios Éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

Objetivo específico N° 1:

Determinar qué efectos tendría el manejo del Sistema de Control Interno en los inventarios de almacén en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterapica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

Haciendo un análisis de la literatura, demuestra que no se ha localizado antecedentes internacionales, y nacionales que puedan demostrar que exista influencia del Control Interno en el manejo correcto de los inventarios, en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterapica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016, rubro asociación sin fines de lucro que se encarga de la investigación y exportación de plantas medicinales, en el distrito de Chaclacayo, pero se ha encontrado información por diversos autores que detallan las variables por separado.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

<p>Pérez E. (Pérez E. (2010), 2014, pág. 18)</p>	<p>En su tesis Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia (Tesis pregrado).Universidad de San Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas, Ciudad de Guatemala, Guatemala.</p> <p>La presente investigación recomienda: Que las empresas comerciales contraten como asesor específico para el diseño e implementación de un sistema de control interno para el rubro de inventarios, a un Contador Público y Auditor por ser un profesional especializado en esta materia de control, que permitirán realizar programaciones de pedidos, coordinará eficientemente a los departamentos involucrados en el control de inventarios, el sistema permitirá identificar productos de lento movimiento y productos obsoletos y las inspecciones y tomas físicas de inventario serán más eficientes.</p>
---	--

<p>Misari M. (2012) (M.(2012), 2014, pág. 19)</p>	<p>En su tesis: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú. La presente investigación concluye: Que el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Por último, la optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas; asimismo que existe una relación estrecha con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso y que es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.</p>
--	---

<p>Anchaluisa D. (Jackeline, 2014, pág. 18).</p>	<p>Tesis: Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A. dedicada a la comercialización de colorantes textiles (Tesis pregrado). Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría, Quito, Ecuador El presente trabajo concluye: Que los procedimientos empleados para el control de los inventarios, deben basarse en una distribución de funciones entre los departamentos de compras, recepción, bodega, estos controles no eliminarán todas las pérdidas de mercadería, 19 pero los podrán detectar a fin que los problemas no crezcan y se conviertan en pérdidas. El objetivo de establecer un control, es el de relacionar las metas de la organización, es decir de que este debe ayudar a incrementar los resultados de la empresa o debe ayudar a mantener las relaciones con los clientes, de otra forma los procedimientos de control no tienen razón Los controles de inventarios, servirán como guía para el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan dentro de la empresa, en cuanto al manejo de los inventarios.</p>
<p>Castañeda D. (ARGANDOÑA,</p>	<p>Tesis: El Control Interno de Inventarios y la Gestion en fabricacion de calzado, 2012, pág. 19) Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras</p>

	de fideos (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú El siguiente estudio concluyó: 20 Que los inventarios constituyen el factor más incierto de cuantos sirven para determinar la situación financiera y los resultados de una empresa, porque sus importes pueden ser motivo de falsas representaciones,
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales e internacionales.

Objetivo específico N° 2:

Determinar sí las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión optima eficiente y eficaz en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿La empresa cuenta con un organigrama aprobado?		X
¿La Empresa IPIFA, cuenta con un sistema de Control Interno en el área de almacén?	X	

¿Existe un flujograma establecido por la gerencia sobre los procesos de inventarios?	X	
¿La Empresa IPIFA, cuenta con un plan estratégico creado por el área de logística?	X	
¿La Empresa IPIFA, cuenta con un plan operativo?	X	
¿El Instituto IPIFA, cuenta con un manual de funciones claramente especificadas?		X
¿El Instituto IPIFA, está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de preparación?		X
¿Visualiza usted que se realiza sistemática y oportunamente las reuniones donde participa el personal específicamente el área de almacén?		X
¿La Empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X
¿El Instituto IPIFA rubro productos naturales cuenta con el plan semestral y anual de capacitación?		X
Evaluación de Riesgos		
¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?	X	
¿Los requerimientos son solicitados de acuerdo a la rotación de la mercadería?	X	
¿El Instituto IPIFA rubro productos naturales tiene definidos sus objetivos?		
¿Los requerimientos son solicitados de forma mensual?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Se les ha informado a todas las áreas el concepto de riesgo, y sus posibles consecuencias en el Instituto IPIFA rubro productos naturales?	X	
¿Están identificados los riesgos a nivel exterior?		X
¿Están identificados los riesgos a nivel exterior?		X
¿Cree usted que es conveniente usar mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	X	
¿Está preparado el personal de almacén a pasar por un examen de sus documentos inventariados?		X
¿Está identificados los riesgos a nivel exterior?		X
Actividades de Control		
¿Existen métodos para reconocer y reaccionar a los eventos que afectan los objetivos de la Empresa IPIFA?	X	
¿Existen procedimientos para corregir a los cambios, que puedan afectar o poner en riesgo el cumplimiento del objetivo?	X	
¿Hay controles internos con claves que verifiquen y protejan el sistema contable de IPIFA?	X	
¿Tiene instalados los controles donde aseguran el acceso y la administración de la información que realiza el personal facultado?		X

¿El Instituto IPIFA cuenta con una eficiente área de auditoría interna?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación física y en archivo dentro del software que sea suficiente y pertinente?	X	
¿Se verifican el embalaje, envases, rótulos, contenido de cada producto?	X	
¿Si los productos no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelve?		X
¿Se verifica la fecha de vencimiento de cada producto?	X	
¿El almacén cuenta con la infraestructura adecuada?		X
Información y Comunicación		
¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?		X
¿Existe comunicación entre Almacén y Contabilidad?		X
¿Se autoriza la baja de mercadería y el asiento de ajuste?	X	

¿Se proporciona la información correcta al personal donde detalle de manera oportuna, la forma veraz de cumplir sus responsabilidades?	X	
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es veraz la información transmitida a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
¿La gerencia toma en cuenta las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
¿Se informa a los asociados los productos que se han dado de baja?		X
¿El área contable está informada de las notas de salida del área de almacén?	X	
Supervisión y Monitoreo		
¿Cuentan con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades de existencias de almacén?		X
¿Se hacen comparaciones periódicas con los conteos físicos de las cantidades registradas por el sistema de información contable?		
¿El Instituto hace seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento teniendo en cuenta la información como medio de retroalimentación?	X	

¿Los auditores internos ha efectuado recomendaciones para fortalecer los controles internos?	X	
¿Se evalúa constantemente al personal, para verificar si cumplen con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia está pendiente y revisa constantemente los resultados de los planes de mejora con el fin de lograr el desarrollo favorable para la empresa?	X	
¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?		X
¿Se encuentran escritos los procedimientos de producción?		X

Objetivo específico N° 3:

Determinar sí un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

ITEMS	RESULTA DOS
-------	----------------

	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Existe control de un máximo y un mínimo de existencia?	X	
¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción y almacenamiento de mercadería?	X	
¿Existe manual de procedimiento que indique al trabajador como registrar y controlar la mercadería?	X	
¿Los ajustes en los registros de inventarios son supervisados por personal autorizado?		X
¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?		X
¿Los retiros de inventarios son autorizados por personal competente?		X
¿Aprueba un funcionario responsable la venta de mercaderías obsoletas?	X	
¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad y calidad precisas?		X
Evaluación de Riesgos		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	X	
¿Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas?		X

¿Son convenientes los procedimientos de fuertes externas en el proceso de dirigir el control de inventarios?		X
Actividades de Control		
¿Existen instalaciones adecuadas que permitan la seguridad en el control de inventarios?		X
¿Verifican los de almacén las cantidades recibidas contra el informe de recepción?	X	
¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?		X

Anexo No 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL INSTITUTO PERUANO DE INVESTIGACION FITOTERAPICA ANDINA EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO – 2016, rubro productos naturales.

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre: ELENA HILARES CAHUANA

Área en la que trabaja:

Contabilidad () Finanzas () Logística () Almacén (X)

Gerencia General() Otros ()

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años (X)

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Almacenero () Contador ()

Jefe de área (X) Subgerente/Gerente ()

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si (X)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados (X)

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos (X)

c) Secundaria Completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si (X)

b) No()

c) No sabe, no opina ()

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo (X)

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales e internacionales.

Objetivo específico N° 2:

Determinar sí las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión óptima eficiente y eficaz en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterápica Andina en el Distrito de Chaclacayo – 2016.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL INSTITUTO PERUANO DE INVESTIGACION FITOTERAPICA ANDINA EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO – 2016, rubro productos naturales.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		

¿Cuenta la Empresa IPIFA, rubro productos naturales con un sistema de Control Interno implementado formalmente?	X	
¿Cuenta la Empresa IPIFA, rubro productos naturales con un plan estratégico?	X	
¿Cuenta la Empresa IPIFA, rubro productos naturales con un plan operativo?	X	
¿Cuenta la Empresa IPIFA, rubro productos naturales con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿La Empresa IPIFA, rubro productos naturales está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La Empresa IPIFA, rubro productos naturales cuenta con el plan anual de capacitación?		X
Evaluación de Riesgos		
¿Tiene la E Empresa IPIFA, rubro productos naturales definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Empresa IPIFA, rubro productos naturales?	X	
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	X	
Actividades de Control		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la Empresa IPIFA, rubro productos naturales?	X	
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	X	
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la Empresa IPIFA, rubro productos naturales?	X	
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Cuenta la Empresa IPIFA, rubro productos naturales con un eficiente área de auditoría interna?	X	

¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
Supervisión y Monitoreo		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X

¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?	X	
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	

Objetivo específico N° 3:

Anexo No 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL INSTITUTO PERUANO DE INVESTIGACION FITOTERAPICA ANDINA EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO – 2016, rubro productos naturales.

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre: ADRIEL ESCOBAR PILARES

Área en la que trabaja:

Contabilidad () Finanzas () Logística () Almacén (X)

Gerencia General () Otros ()

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años (X)

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Almacenero (X) Contador ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente ()

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No (X)

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados (x)

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios (x)

b) Estudios en Institutos ()

c) Secundaria Completa ()

- d) Secundaria incompleta ()
- e) Primaria ()
4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?
- a) Si (X)
- b) No()
- c) No sabe, no opina ()
5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno más eficiente?
- a) Totalmente de acuerdo (X)
6. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) que sirva como herramienta en la gestión?
- a) Si (X)
- b) No ()
- c) No sabe, no opina ()
7. ¿Cree usted que debe contratar más personal para el área de almacén?
- a) Si ()
- b) No (x)
- c) No sabe, no opina ()
8. ¿Debería el personal llevar capacitaciones?
- a) Si (x)
- b) No ()
- c) No sabe, no opina ()
9. ¿Encuentra impedimentos en gerencia para lograr capacitaciones?

a) Si (x)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

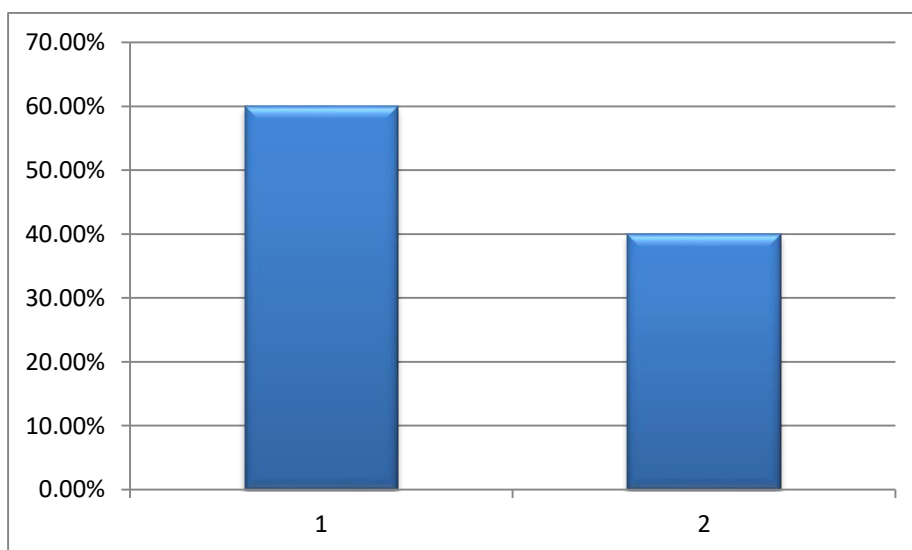
10. ¿Debería incentivarse al trabajador de almacén para efectuar con mayor responsabilidad su trabajo?

a) Si (x)

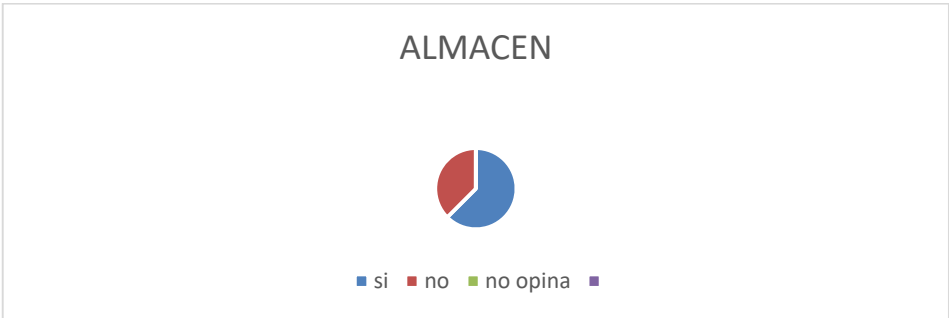
b) No ()

c) No sabe, no opina ()

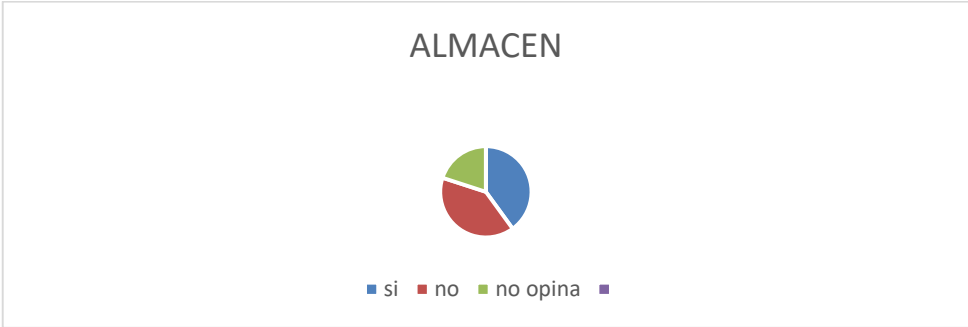
	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	60.00%
NO	4	40.00%
Total	10	100.00%



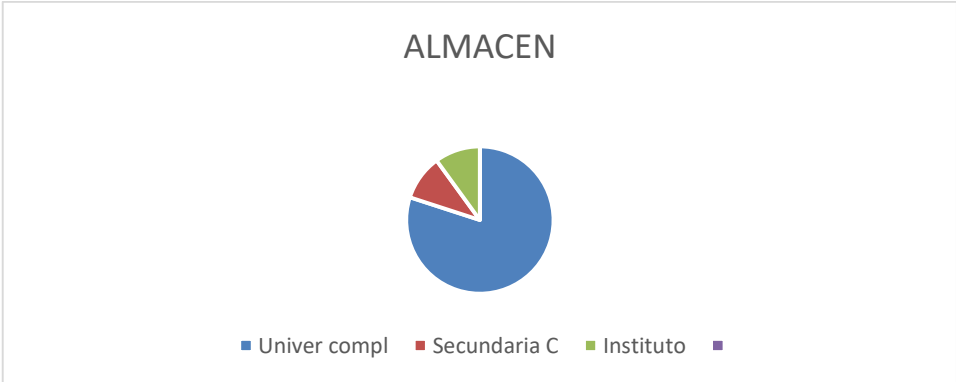
1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?



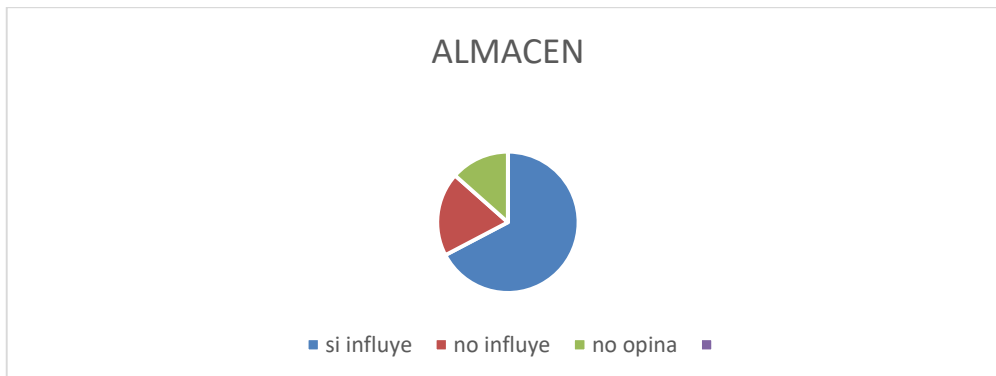
2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?



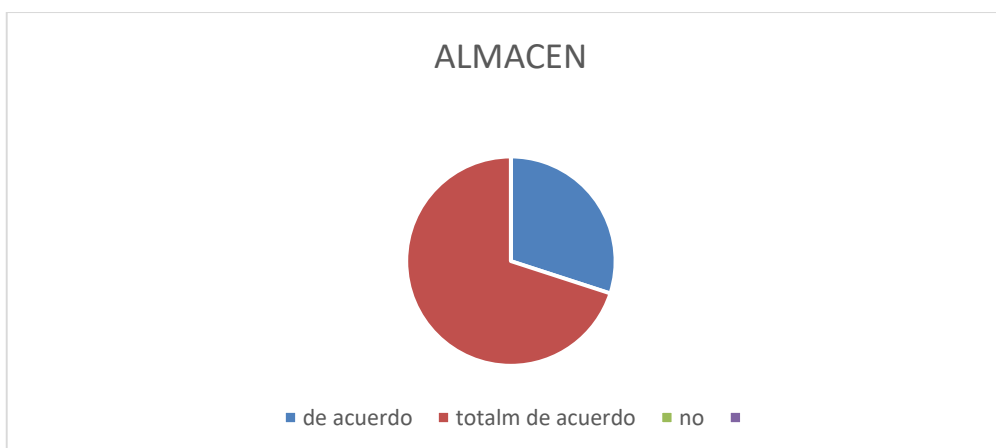
3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?



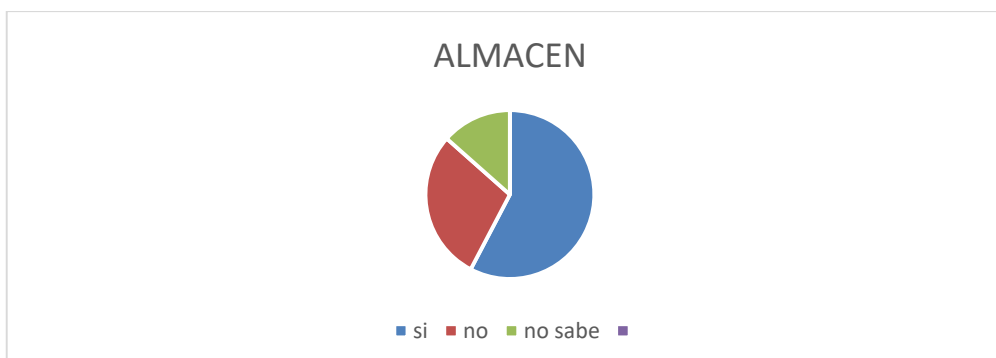
4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?



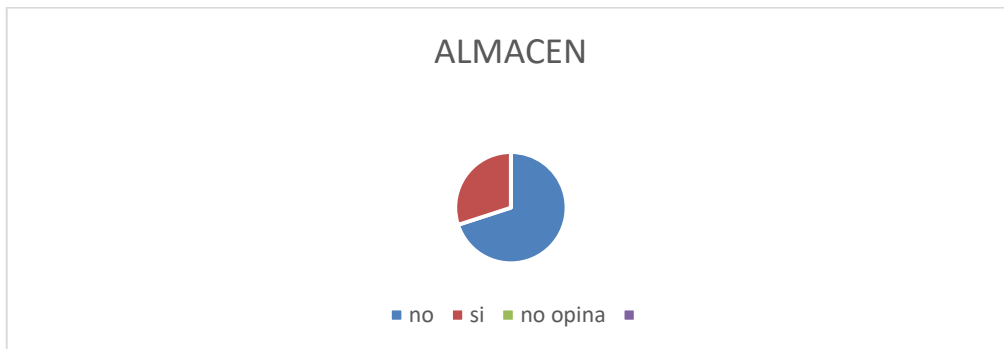
5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno más eficiente?



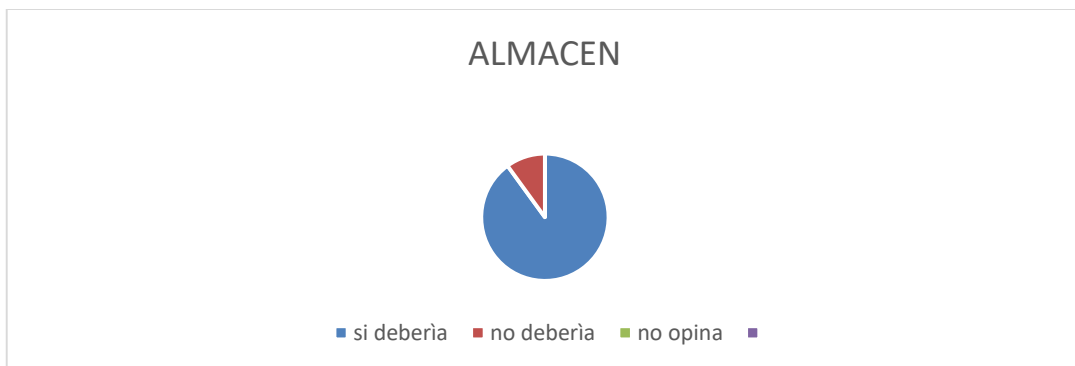
6. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo) que sirva como herramienta en la gestión?



7. ¿Cree usted que debe contratar más personal para el área de almacén?



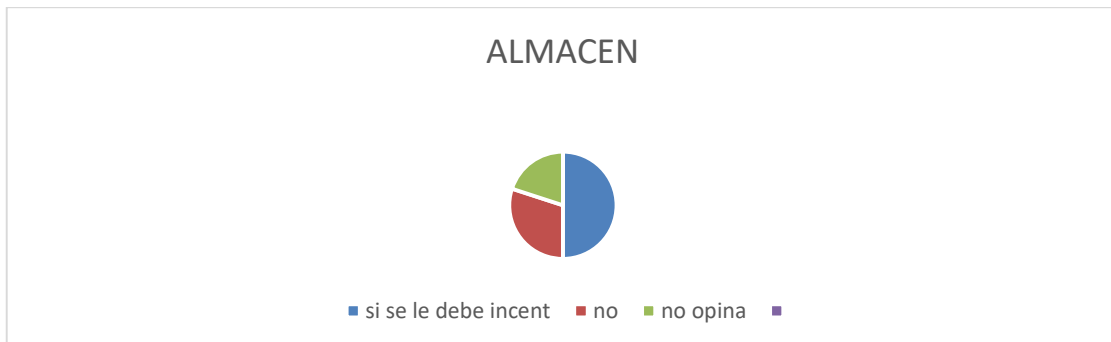
8. ¿Debería el personal llevar capacitaciones?



9. ¿Encuentra impedimentos en gerencia para lograr capacitaciones?



10. ¿Debería incentivarse al trabajador de almacén para efectuar con mayor responsabilidad su trabajo?



4.2 Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

Pérez E. (Pérez E. (2010), 2014, pág. 18), **Anchaluisa D.** (Jackeline, 2014, pág. 18), afirman que el sistema de Control Interno es de vital importancia en el Instituto Peruano de Investigación Fitoterapica Andina IPIFA y la implementación de un adecuado sistema de control en todas las áreas de almacén contribuirá en optimizar la gestión, para de esta manera alcanzar los objetivos trazados por el Instituto.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 40% nos dieron como respuesta SI y un 60% como respuesta negativa, lo cual refleja que le falta dar más importancia al componente más importante del Control Interno.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 40% como respuesta SI y un considerable 60% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 40% como respuesta afirmativa y un considerable 60% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo, la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 10 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 70% como respuesta NO, y 30% dijo si situación que debería mejorar, este es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 70% como respuesta NO, y 30% dijo si, lo cual evidencia que existe poca supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado un eficaz sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO

Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados podemos vislumbrar que la empresa IPIFA, para lograr un buen proceso de control, en nuestro caso asociación sin fines de lucro rubro productos naturales, urge la implementación de un eficiente y optimo sistema de control, también podemos agregar que los trabajadores deben llevar capacitación constante.

V CONCLUSIONES

1. Los efectos en el manejo de Control de Inventarios al nivel de ventas de la empresa IPIFA no han sido óptimos ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistemas informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas.

2. De las evaluaciones y revisiones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, se identificaron que las deficiencias eran varias, teniendo un impacto negativo en las ventas, tanto en el proceso de requerimiento, como en el procesos de recepción, verificación y almacenamiento. A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, y realizar las revisiones físicas periódicas lo cual tiene como objetivo principal mejorar las ventas.

3. La implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2. Así mismo evaluar inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro

costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Del mismo modo se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

VI RECOMENDACIONES

1. Supervisar la implementación del sistema de control interno en los inventarios de mercadería a partir de la realización del presente trabajo de investigación, el cual permitirá superar oportunamente la mercadería en stock con la que cuenta la empresa, para una mejor gestión de la misma y el logro de los objetivos establecidos en ventas.

2. La Gerencia debe derivar las deficiencias encontradas gracias a las revisiones constantes, al área responsable para que subsane las observaciones encontradas y así continuar con la implantación de nuestra propuesta, conjuntamente definir la supervisión funcional con un personal destinado especialmente para este control.

3. Definir un manual de procedimientos sobre los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, el cual deberá contener como mínimo los siguientes elementos:

El conteo físico mensual o periódico consiste en verificar las cantidades, condición y estado de un determinado grupo de productos en cada conteo.

El trabajador responsable del área, imprimirá el listado de productos en almacén a contar según el formato de registro de conteo, y registra el resultado en el formato respectivo. Durante el conteo no hay atención.

La devolución de productos puede presentarse de las siguientes formas:

o El pedido no corresponde a la documentación adjunta.

o Por canje.

o Por coordinación con el proveedor.

Analizar y controlar que el stock almacenado sea óptimo

Controlar, informar y gestionar el permanente abastecimiento de los productos, evitado el sobrestock y/o desabastecimiento.

El stock mínimo permitido de los productos de alta rotación será del 50% del último pedido efectuado.

Supervisar la adecuada rotación del producto, teniendo en cuenta sus vencimientos.

La empresa deberá poner en aplicación las políticas para los inventarios de mercadería, elaborado bajo las Normas Internacionales de Contabilidad a mediano plazo, para lo cual se estará implementando un control de inventarios más eficiente, presentando información comparable, aplicable, confiable y comparable.

VII.- APORTES COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

- Pérez. H (2004) Auditoría Interna y el control interno (para optar el título de contador) Universidad San Martín de Porres Lima Perú.
 - (G., 2014, pág. 21)
 - Anchaluiza D. (2012) *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A. dedicada a la comercialización de colorantes textiles* (Tesis pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
 - Misari M. (2012) *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita* (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
 - Castañeda D.(2007) *Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos* (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú
 - Gómez G. (2004) *Control Interno: Una responsabilidad de todos los Integrantes de la organización empresarial*. México DF, México: Editorial Gestiópolis.
 - MantillaS. (2009) *Auditoria del Control Interno*, 2° Edición. Bogotá, Colombia: Editorial Eco Ediciones.
 - OsorioI. (2007) *Fundamentos de auditoría de estados financieros*. 4° Edición.
 - (2005, págs. 2 - 3)
 - México DF, México: Cengage Learning Editores.
- Paredes C.y Ayala P. (2009) *NIC's, NIIF's, Interpretaciones SIC's y CINIIF's Concordato con el Nuevo Plan Contable General Empresarial*. Lima, Perú: Pacífico Editores.

Páginas web

<http://www.monografias.com/trabajos60/control-inventarios/control-inventarios2.shtml#ixzz4ghQHig3f>

VIII. ANEXOS

8.1. Presupuesto

El presupuesto será asumido por cuenta propia.

Recursos

8.2 Cronograma

Para la realización del trabajo de investigación, se procederá a cumplir el siguiente cronograma de actividades:

ACTIVIDADES PROGRAMADAS	Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Elaboración del proyecto de investigación		x	x	x														
Presentación y aprobación del proyecto de investigación.						x	x	x										
Revisión del trabajo de campo									x	x	x	x						
Elaboración del informe de tesis.													x	x				
Revisión y corrección del informe de tesis.															x			
Aprobación del informe de tesis.																x		
Preparación de la sustentación de la tesis.																	x	x