



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICIENTE Y EFICAZ DE  
LOS INVENTARIOS DE LA MYPE S.G. LIBRA S.R.LTDA. RUBRO  
CALZADO PAUCARPATA-AREQUIPA-PERÚ 2015**

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

AUTORA:

**BR. ROSA MARIA VENTURA ALVAREZ**

ASESOR:

**MG.CPC GABRIEL JORGE REYES PIZARRO**

LIMA - PERÚ

2016

## **JURADO Y ASESOR DE TESIS**

**PRESIDENTE:**

-----  
Mg. Esutaquio Agapito Melendez Pereira

**SECRETARIO:**

-----  
Dr. Enrique Loo Ayne

**MIEMBRO:**

-----  
Dra. Erlinda Rosario Rodriguez Cribilleros

**ASESOR:**

-----  
Mg Gabriel Jorge Reyes Pizarro

## **AGRADECIMIENTO**

Primero y como más importante, me gustaría agradecer sinceramente a mi asesor de Tesis, Mg. Gabriel Reyes, su esfuerzo y dedicación.

Sus conocimientos, orientaciones, su manera de trabajar, su persistencia, su paciencia y su motivación han sido fundamentales para mi formación como investigadora.

Él ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad y rigor académico sin los cuales no podría tener una formación completa como investigadora.

A su manera, ha sido capaz de ganarse mi lealtad y admiración, así como sentirme en deuda con él por todo lo recibido durante el periodo de tiempo que ha durado esta Tesis.

## DEDICATORIA

Para poder ser Contadora

Tuve que olvidarme de

muchas cosas.

Mientras, una hermosa

señorita que, yo concebí

Perdía mi compañía durante

ese periodo Alexandra María

Mi amor por ti jamás en juicio su puso

Entendiste mi sacrificio

Y por eso lo logré sin suplicio.

## **RESUMEN**

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará el manejo eficiente y eficaz de los inventarios en la MYPE S.G. LIBRA S.R.LTDA., rubro calzado del distrito de Paucarpata-Arequipa, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en el área de INVENTARIOS de las MYPE. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional 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 inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE S.G. LIBRA S.R.LTDA. inmersa en este rubro. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

**PALABRAS CLAVES: Inventarios, Almacén, Control Interno.**

## **ABSTRACT**

The purpose of this investigation was to establish whether the proper implementation of internal control procedures optimize the efficient and effective management of inventories in the **MYPE S.G.LIBRA S.R.LTDA**. I category footwear district of Paucarpata Arequipa, considering that the point critical losses caused by various factors, refer to the lack of proper supervision of the implementation of internal control that have interference INVENTORIES area of MSEs. The main objective of this research lies in the proper implementation of a control system that contemplates the implementation of the COSO system, such as results can summarize that in our case is urgent to implement an adequate system of internal control. The research design was not experimental, correlational approach (qualitative), regarded as applied research type, due to the practical scope, applications supported by standards and technical tools of information gathering. The results and analysis of the research showed that there is inadequate internal control which prevents partially, the fulfillment of the main objectives of all **MYPE S.G.LIBRA S.R. LTDA**. immersed in this area, the conclusions summarize the need for the implementation of a adequate system of internal control.

**KEYWORDS: Inventories, Storage, Internal Control.**

## CONTENIDO

<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b>	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>iv</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>vi</b>
<b>CONTENIDO</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b>	<b>xi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b>	<b>5</b>
2.1. Antecedentes	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2 Nacionales	10
2.2 Bases Teóricas	18
2.2.1. Teorías	23
2.3 Marco conceptual	78
<b>III. METODOLOGIA</b>	<b>80</b>
3.1 Diseño de Investigación	80
3.2 Población y Muestra	80
3.3 Técnicas e Instrumentos	80
3.4 Recolección de Información	80

3.5 Plan de Análisis	82
<b>IV. RESULTADOS</b>	85
4.1 Resultado	85
4.2 Análisis de los resultados	112

## **CONCLUSIONES**

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

## **ANEXOS**

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1: Matriz de Consistencia.....	83
CUADRO 2 : Respecto al Objetivo Específico N° 1 .....	85
CUADRO 3: Tiempo de antigüedad en la empresa .....	89
CUADRO 4: Cargo que desempeña en la empresa.....	90
CUADRO 5: Tipo de control aplicada en la empresa .....	91
CUADRO 6: Sistemas de control de la empresa.....	92
CUADRO 7: Grado de estudios para aplicar sistema de control en la MYPE.....	93
CUADRO 8: Aplicación de control e influencia en el cumplimiento de objetivos.....	94
CUADRO 9: Implantar un sistema de control interno en la empresa .....	95
CUADRO 10: El control interno propicia un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE.....	96
CUADRO 11: Control de indicadores para enmarcarse las acciones al interior de la empresa	97
CUADRO 12 Recomendaciones y seguimiento oportuno para implementar medidas correctivas .....	98

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: Tiempo de antigüedad en la empresa	89
GRÁFICO 2: Cargo que desempeña en la empresa	90
GRÁFICO 3: Tipo de control aplicada en la empresa	91
GRÁFICO 4: Sistemas de control en la empresa	92
GRÁFICO 5: Grado de estudios para aplicar sistema de control en la MYPE	93
GRÁFICO 6: la aplicación de control y el cumplimiento de objetivos	94
GRÁFICO 7: Implantar sistema de control interno en la empresa	95
GRÁFICO 8: El control interno propicia un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE	96
GRÁFICO 9: Control de indicadores	97
GRÁFICO 10: Recomendaciones y seguimiento oportuno	98

## INTRODUCCION

La presente investigación **“IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICIENTE Y EFICAZ DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE S.G.LIBRA S.R. LTDA. RUBRO CALZADO PAUCARPATA-AREQUIPA - PERU 2015”**, tuvo como objetivo general la implementación de un sistema de control de inventarios en las MYPE que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la fabricación de calzado de todo tipo damas, caballeros y niños con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. Uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica, es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos. El inventario de las empresas constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si existen pérdidas en la mercancía significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos. Se realizara el diseño del sistema de control interno de inventarios en la MYPE con el objetivo de minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables. El control interno en los inventarios es una herramienta que

contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de la MYPE, el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos por esta razón la MYPE debe crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

### **Planteamiento del problema**

#### **Caracterización del problema**

El problema se ha identificado en la deficiente administración del inventario de mercaderías de la MYPE S.G.LIBRA S.R.LTDA., siendo el Almacén de dicha empresa la unidad de análisis del trabajo de investigación.

Esta empresa aplica incorrectamente el tratamiento contable que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 2; inventarios, para evaluar, reconocer, registrar y presentar las operaciones relacionadas con las mercaderías.

Esta empresa aplica incorrectamente el tratamiento tributario que establece la ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento para los inventarios de las empresas, en cuanto a la valuación de los inventarios para efectos tributarios.

Específicamente, se ha determinado problemas en las entradas de mercaderías al no haberse considerado los gastos vinculados para determinar el costo de adquisición; asimismo no se han considerado las devoluciones de compras. Por otro lado en las

salidas de inventario, en algún caso se considera como costo un importe menor al costo real; otras veces el costo considerado es mayor que el real al considerarse como tal el precio de venta de los bienes. También se ha determinado problemas en los saldos de mercaderías, por encima del saldo real, otras veces por debajo de su saldo real; esto se complica porque estos saldos se reflejan en el Estado de situación financiera y Estado de resultados.

Todo esto puede ser solucionado con la puesta en marcha de un control interno de calidad, que permite identificar rápidamente los aspectos legales, financieros, tributarios y contables que no son considerados y con esto disminuye el riesgo de incurrir en infracciones y delitos.

### **Enunciado del problema.**

¿De qué, manera el control interno de calidad puede facilitar la administración con mejora continua del inventario de la MYPE rubro calzado S.G.LIBRA S.R.LTDA.?

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo General**

Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye al mejor manejo de los inventarios de las MYPE rubro calzado S.G. LIBRA S.R.LTDA.

#### **Objetivos Específicos.**

- Analizar el modo de establecer el Control Interno de Calidad para facilitar la eficiencia del inventario de la MYPE del rubro calzado S.G.LIBRA S.R.LTDA.
- Proponer un adecuado Control Interno de Calidad en el almacén de la MYPE rubro calzado S.G.LIBRA S.R.LTDA.

### **Justificación de la Investigación**

Esta investigación es importante porque se convertirá en una herramienta obligada de consulta de los directivos, funcionarios y trabajadores de la MYPE rubro calzado S.G.LIBRA S.R.LTDA.

El Control Interno de Calidad siempre ha sido un tema de la especialidad contable; ahora con el ingrediente de la calidad le da mayor fuerza para facilitar la información que requieren los directivos, funcionarios y trabajadores para planificar, organizar, dirigir coordinar y controlar los inventarios de la MYPE.

## **II. REVISION DE LITERATURA.**

### **2.1 Antecedentes.**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

**(Cristina, 2010) “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”**, de la Universidad Técnica de Abanto, Ecuador, para otorgar su tesis de grado.

Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

**Según (Hidalgo, 2011): “7 Claves para finanzas”** ENTREPRENEUR refuerza la idea.

Conoce las 7 claves que te ayudarán a administrar tú negocio correctamente y mantener tus finanzas sanas: Debes tener claro que una empresa es como un árbol que se planta, por lo que requiere tiempo y cuidados para dar frutos. Es por esto que no hay que extraer los recursos más allá de sus capacidades, o es posible que se seque. El dueño de la empresa debe verse como un administrador, al que alguien le

encarga su cuidado y que deberá entregar cuentas al verdadero dueño. Para esto, debe tener un salario fijo y no disponer de todo el dinero de la empresa. Mantén un equilibrio entre las entradas y salidas de dinero. Debes catalogar las salidas de dinero como costo y respetarlas. No puede salir nada sin que no hayan entrado utilidades primero. Cuida que no se gaste excesivamente, pero más importante es incrementar los ingresos por ventas. Lo que siembras es lo que vas a cosechar, por lo que si siembras con abundancia cosecharás con abundancia. Como dueño de la empresa, debes dar el ejemplo por lo que es recomendable que siembras en salarios decorosos, uno o dos cursos de capacitación al año, materias primas de buena calidad y proveedores confiables. De esta forma verás cómo tu empresa crece y obtienes grandes ganancias. No adquieras nada que no sepas cómo vas a vender o utilizar, recuerda que los ingresos por venta son la única forma de que una empresa esté sana. Enfócate en un principio en conseguir clientes y cerrar ventas, sin comprometer el capital de la empresa. Nunca debes “malbaratar” tus productos o servicios, sólo para vender aunque sea algo. Si no crees en el valor de lo que ofreces, tus clientes tampoco lo harán. No fíes, pues es muy diferente a dar crédito: es sinónimo de regalar. Si quieres ofrecer la opción de dar crédito a tus clientes, antes debes ver las posibilidades de que te paguen y contar con alguien que se haga cargo de la cobranza.

Siempre ten una reserva en efectivo, puesto que los imprevistos ocurren. Ten como mínimo el equivalente a 3 meses de gastos de operación como reserva de efectivo en algún banco. (Hidalgo, 2014). Efectivamente el administrador deberá ser cuidadoso para poder invertir o emprender el negocio. Estoy de acuerdo cuando dice y recomienda los siete pasos para el gerente de la empresa. Ahora bien, veamos con

respecto a rubro de inmobiliarias qué opinan los investigadores de Finanzas Contables: Según Dr. Alexander Müller en su Tesis de Doctorado FACTORES EXPLICATIVOS DEL DIFERENCIAL DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NETOS - 2013: Nuestro objetivo en esta tesis ha sido investigar los factores explicativos de las diferencias entre el valor de cotización y el valor del indicador NAV en empresas inmobiliarias patrimonialistas. El estudio se enmarca en la línea de investigación que considera que el NAV es un proxy del valor fundamental de una empresa.... Asimismo, y como soporte del estudio empírico se ha analizado también el concepto de la inversión inmobiliaria, la aplicación del valor razonable en ella, las implicaciones que tendrá la NIIF sobre la determinación del valor razonable y las especificidades en la utilización de métodos de valoración en activos inmobiliarios. El marco teórico se ha complementado con el análisis del NAV, calculado según la metodología EPRA (EPRA-NAV), ya que en nuestro estudio empírico medimos el impacto de este indicador en los diferenciales. El valor de los activos netos (NAV) Desde hace unos años se puede observar la práctica habitual en empresas inmobiliarias patrimonialistas, de publicar de forma voluntaria, información sobre el valor de los activos netos que se calcula a partir del valor contable sumando las plusvalías. La finalidad del mismo es disminuir las asimetrías informativas entre administradores e inversores.

**(HERNANDEZ TORRES, 2010)** 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 manejo 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 es 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.

**(PEREZ SALAZAR, 2010), 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**  
**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA FACULTAD DE**

**CIENCIAS ECONÓMICAS**”, para optar el título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado nos dice en su tesis que la presente investigación tiene como propósito de acuerdo a la problematización planteada en la unidad de análisis, determinar las causas por las cuales no existe 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 en la actualidad.

Uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, esto ha hecho que los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos; materiales, financieros y humanos.

El inventario de la empresa constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si el costo del mantenimiento de los inventarios es elevado o si existen pérdidas de mercadería significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos.

Se realizará el diseño del sistema de control interno, del área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima con el objetivo de minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo del inventario, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables

(IANNINI, 2011), En su tesis una clave para el éxito; la logística del almacenamiento nos dice que la empresa BRINSA S.A tiene presente la necesidad de estar a la vanguardia en el mercado donde se desarrolla, es por esto que comprende la importancia de construir una cadena de abastecimiento integrada y flexible. A partir de la construcción del caso empresarial BRINSA S.A., se demostró que el uso de sistemas de información dentro de una compañía puede generar un aumento en el control, la productividad y mejoras en la eficiencia y eficacia de la misma. Para lograr esa integración de la cadena, realizó la implementación del sistema de información, WMS, tecnificando los procesos del centro de almacenaje y alcanzando así la máxima utilización de este.

BRINSA S.A. validó la teoría existente poniéndola en práctica y añadiendo características especiales que surgieron en el transcurso de esa implementación; ayudando a garantizar un éxito a la hora de aplicar un sistema de información dentro de una compañía.

### **2.1.2 Nacionales**

(Escajadillo Gamboa, 2012), Tesis “**El control Interno en el crecimiento empresarial**” presentado en la Universidad San Martín de Porres, para optar el grado de Maestro en Auditoría. Nos explica que los directivos para aplicar sus políticas, estrategias, tácticas y acciones para darle eficiencia y efectividad a la gestión de sus diferentes Áreas como tesorería, contabilidad, finanzas, etc. Luego señala que el control interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica y permite ayudar a determinados sectores que necesitan de recursos. El control interno es un

conjunto de acciones de previsión en las áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso/ingreso.

Las acciones efectivas son aquellas que mantienen un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos. Todas las actividades de una compañía se traducen en dinero en efectivo en algún momento. 1. Hacen parte de los procesos en la empresa. 2. Se traducen en dinero en efectivo en algún momento. 3. Afectan otras áreas de la empresa que pueden encontrarse lejos del punto de origen de la actividad. 4. Su efecto es directamente proporcional a su eficacia. 5. Independientemente de la eficacia con que se usen los recursos, requieren de adecuada eficacia de las personas, para ejercer su efecto. 6. Regulan el funcionamiento de la empresa. Los indicadores son los patrones de medida de las acciones efectivas para una empresa, se obtienen por la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permiten observar la situación y las tendencias generadas en los procesos de la empresa. Todo cambio en el monto del inventario de una compañía y el crédito otorgado de los clientes o tomado de los proveedores tiene un impacto tanto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo de manera que lo aumenta o lo reduce. Son indicadores de efectividad, en cuanto al uso de los recursos: La rotación de inventarios; la rotación de activos totales; La rotación de activos fijos; La rotación de cuentas; El periodo de cobro; abarcan cambios en la empresa.

**(Paredes Gutierrez, 2012)**, Tesis “**Las Acciones del Control Interno para el desarrollo empresarial control**”, presentada en la Universidad Federico Villarreal, para optar el grado de Maestría en Auditoría, nos señala que un buen control interno de seguridad al efectivo y equivalentes de efectivo de la Tesorería, las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales, las existencias los gastos pagados por anticipado, los activos fijos y todo el patrimonio bruto (activo) de la empresas; pero para que todo se encamine deben realizarse permanentes acciones de control, con aplicación de procedimientos para verificar el manejo de todos estos elementos. Las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros, facilitaran el desarrollo de las empresas independientemente de su giro, tipo u otras características. En la actualidad las normas establecen los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento), implantación y funcionamiento, la misma que se da por intermedio de la optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.

**(Cam Guerra, 2012)** Tesis “**Los procesos del control interno y la gestión de las entidades del estado**”, presentada para optar el título de Contador Público en la Universidad Garcilazo de la Vega, concluye que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la gestión de las instituciones del Estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas. La

gestión pública actualmente asiste a una serie de reformas administrativas que involucran una gestión por objetivos que usa indicadores cuantitativos, uso de la privatización, separación entre clientes y contratistas, la desintegración de instituciones administrativas tradicionales, el enfoque de estados como productor de servicios públicos, uso de los incentivos en salarios, costos reducidos y mayor disciplina presupuestaria. Usa la evaluación como instrumento para mejorar el proceso. La nueva gestión pública tiene cuatro métodos: 1) La delegación de la toma de decisiones en jerarquías inferiores como agencias operativas, organismos regionales, gobiernos sub nacionales pues éstos están más próximos al problema y tienen objetivos más claros. 2) Una orientación hacia el desempeño que comienza desde insumos y el cumplimiento legal hasta los incentivos y los productos. 3) Una mayor orientación hacia el cliente bajo las estrategias de informar y escuchar el cliente para comprender lo que quieren los ciudadanos y responder con buenos servicios. 4) Una mayor orientación de mercado, aprovechando los mercados o cuasi-mercados (a través de contratos de gestión y personal) la competencia entre los organismos públicos, el cobro entre los organismos y la exterminación, mejoran los incentivos orientados al desempeño. Así, la dirección de las reformas es: una ordenación más estratégica de las políticas públicas. Separadora del diseño de las políticas de la implementación, o el financiamiento de la provisión. Un sistema de gestión financiera que haga énfasis en los resultados, entregue un costeo completo, contabilice todos los insumos y los productos, y que al mismo tiempo descentralice los controles de gastos ex ante; comúnmente, los controles se hacen menos específicos (categorías presupuestarias más amplias, por ejemplo) y no se eliminan los controles externos, sino que se cambian de ex post. Un sistema de personal

descentralizado que ponga mayor énfasis en la gratificación por el desempeño. La e-Administración a Administración electrónica hace referencia a la incorporación de la tecnología de la información y las comunicaciones en dos vertientes: desde el punto de vista organizativo transformar las oficinas tradicionales, convirtiendo los procesos en papel, en procesos electrónicos, con el fin de crear una oficina sin papeles y desde una perspectiva de las relaciones externas habilitar la vía electrónica como un nuevo medio para la relación con el ciudadano y empresas. En una herramienta con un elevado potencial de mejora de la productividad y simplificación de los diferentes procesos del día a día que se dan en las diferentes organizaciones. La definición de la Comisión Europea en la siguiente: “La Administración electrónica es el uso de las TIC en las AAPP, combinado con cambios organizativos y nuevas aptitudes, con el fin de mejorar los servicios públicos y los procesos democráticos y reforzar el apoyo a las políticas públicas”. Su principal herramienta ha sido Internet con la Administración. Los beneficios tanto en eficacia y eficiencia son de una envergadura que la Administración electrónica se ha convertido en una de las estrategias claves de las políticas de la mayoría de los países avanzados, ya que es posiblemente el elemento con el mayor potencial de impacto y de transformación en los procesos de modernización administrativa.

**(Rosiris G. & Tirado G., 2013), Tesis “Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB)”**, presentado por Rosiris G. y Tirado G., para obtener el título de Licenciado en Administración.

El inventario de mercancías en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dedique. Gran parte de las empresas

invierten un importante porcentaje de sus recursos en este activo, debido a que les permite la realización de sus actividades, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, de todo esto producido por el volumen que representa y lo difícil que es controlarlo.

El control interno de los inventarios es importante dentro de las organizaciones debido a que permite conocer los materiales existente y sus cantidades y de igual manera saber los productos requeridos y porciones necesarias; el inventario busca fundamentalmente proveer a la institución de artículos necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, este tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. De su control dependerá en gran parte de funcionamiento.

El desempeño de las labores dentro de una organización depende en gran parte de los recursos materiales con que se cuenta, de su control interno y su administración para que así las instituciones alcancen las metas fijadas; a tal efecto cuando un proceso administrativo se ve parcialmente afectado, el desarrollo de los objetivos se ven claramente parturbados.

**(SANCHEZ GUTIERREZ, 2013)**, En su Tesis “**Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013**”, UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONENOR ORREGO, para optar el grado de Contador Público nos dice en su tesis que la presente investigación tuvo como objetivo general.

Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo–2013.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de Método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, la población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.

La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

**(HURTADO JACOBO, ERIKA BEATRIZ, 2013)**, En su tesis “**El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012**”, UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, para optar el título de Contador Público y Auditor, nos dice en su tesis que este trabajo de investigación, se determina y propone una solución a los problemas por los que atraviesa

CURTIDURIA ORION SAC, dedicada a la producción de cueros, para mejorar el control sobre sus existencias, teniendo como objetivo, determinar la incidencia de dicho control en los resultados económicos y financieros de la empresa.

Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado el método descriptivo - analítico, ya que al conocer la situación de la empresa, podremos analizar y determinar la incidencia del control interno de las existencias en sus resultados económicos y financieros. Primero se ha realizado un diagnóstico a la organización, al personal, a la gestión de las compras y la gestión de almacenes, encontrando las diferentes brechas, esto nos permitió dar propuestas de control, tales como, elaboración de un manual de funciones, aumentar las capacitaciones en los temas más importantes y relevantes para cada área, catalogación de los materiales, realización de la clasificación ABC con criterio simple de los insumos químicos y productos terminados.

Finalmente, con la comparación de los cambios que se produjeron como resultados de la aplicación de un sistema de control interno de las existencias y análisis de los estados financieros, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa.

**(MONTROYA, 2013), En su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”.**

Nos dice que el tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosos micro empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión.

La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2012, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis para llegar a las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la tesis.

Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las micros empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

## **2.2.- Bases Teóricas.**

### **MYPE EN EL PERU**

- **(BARRAZA, 2006)** “En nuestra actualidad la Micro y Pequeñas empresas (MYPE) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI, y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra

estancado, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas.

- **(DISEÑO, 2011)** Las micro y pequeñas empresas – MYPE, actualmente juegan un rol muy importante en la economía no sólo del Perú, sino en todos los países del mundo, porque generan más empleos que las empresas grandes o el propio Estado. Las MYPE empiezan a tomar fuerza en la economía nacional es cada vez más creciente proceso de migración de los campos a las ciudades, el mismo que se da entre muchos factores, por la mayor concentración de la actividad industrial en la capital y las ciudades más grandes (Arequipa, Trujillo y Chiclayo) y por el crecimiento constante de los movimientos subversivos en las zonas rurales del país. Gamarra: El principal conglomerado del sector textil y confecciones del país; un Sector estratégico: Metal Mecánica Cuero y Calzado en Trujillo.

- **(CAMPODONICO, 2016)** Según cifras del INEI, en el IV Trimestre del 2013 las personas naturales crearon 42,468 empresas, a nivel nacional. La cantidad es importante y demuestra que muchas personas quieren establecer algún tipo de “negocio”. Dice también el INEI que el 29.5% de las nuevas empresas declararon que su negocio era el comercio al por menor, un 15% adicional era para “comercio al por mayor” y un 14.6% para “otros servicios”.

Las empresas creadas por personas naturales son, casi por definición, lo que se llama una microempresa. Existe una abundante literatura sobre ellas en los últimos años. En muchos casos lo que se plantea es que estas microempresas son formadas por los “emprendedores” y constituyen un elemento clave para alcanzar el desarrollo social.

En el Perú, el mercado de las micro finanzas es considerado una de los más avanzados del mundo. Hace dos años había 39 empresas micro financieras, entre las cuales se encuentran las Cajas Rurales y Municipales, las EDPYME y otras financieras que otorgan créditos a la pequeña y microempresa.

Pero, debido a la desaceleración económica todo el sector ha entrado en un proceso llamado de “consolidación”, lo que quiere decir que ha habido una cantidad de fusiones y adquisiciones. Quizá la más importante fue la compra de Mi Banco por el Banco de Crédito, lo que de hecho lo ha convertido en el primer micro financiero del país.

## **MYPE – MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA**

### **DEFINICION**

**(DISEÑO, 2011)** “No hay unidad de criterio con respecto a la definición de la Micro y Pequeña empresa, pues las definiciones que se adoptan varían según sea el tipo de enfoque. Algunos especialistas destacan la importancia del volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos para definirla. Otros toman como referencia el criterio económico (Pequeña empresa precaria de subsistencia, pequeña empresa productiva más consolidada y orientada hacia el mercado informal o la pequeña unidad productiva con alta tecnología).

**(EMPLEO, 2016)** Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

## **IMPORTANCIA**

(VASQUEZ, 2013) En la actualidad las MYPE representan un sector de vital importancia dentro de la estructura productiva del Perú, de forma que las microempresas representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9% si se añaden las pequeñas empresas.

Según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPE brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45% del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

## **MARCO LEGAL**

La Ley que norman las MYPE ha sufrido modificaciones de las cuales se menciona a continuación las principales:

**LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA LEY N° 28015 DEL 03 JULIO 2003.**

**Según (MINTRA, 2003):**

### **Característica de las MYPE**

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- **El número total de trabajadores:**

**La Microempresa** abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

**La Pequeña empresa** abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

- **Niveles de ventas anuales:**

**La microempresa:** hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

**La Pequeña empresa:** a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

**LEY DE PROMOCIÓN DE LA COMPETITIVIDAD, FORMALIZACIÓN Y DESARROLLO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA Y DEL ACCESO AL EMPLEO DECENTE D.L N°1086 DEL 28 JUNIO 2008**

(**PERUPYME**), Es una ley integral que no sólo regula el aspecto laboral sino también los problemas administrativos, tributarios y de seguridad social que por más de 30 años se habían convertido en barreras burocráticas que impedían la formalización de este importante sector de la economía nacional, expresa el gremio empresarial.

**Características:**

- Para calificar a la **Microempresa**, la empresa debe contar hasta con 10 trabajadores, sus ingresos anuales no deben superar 150 UIT (S/.525,000 anuales o S/.43,750 mensuales). Se aplicará inclusive a las juntas, asociaciones o agrupaciones de propietarios e inquilinos en el régimen de propiedad horizontal o condominio habitacional, en tanto no cuenten con más de 10 trabajadores.

- Los requisitos para calificar a la **Pequeña** empresa han variado: se incrementa de 50 a 100 el número de trabajadores; e igualmente se incrementa los ingresos anuales de 850 UIT hasta 1,700 UIT, esto es, de S/.2'975,000, los ingresos anuales se amplían a S/.5'950,000 (S/. 495,833 mensuales), inclusive estos límites serán reajustados cada dos años por el MEF.

### **2.2.1 Teorías**

#### **CONTROL INTERNO**

**(Lira Briceño, 2014)** Según Paúl Lira Briceño, “Finanzas y Financiamiento” Las herramientas de gestión que toda pequeña empresa debe conocer. Para entender cómo funcionan las Finanzas dentro de una organización, imaginemos a una empresa como dos recipientes interconectados: uno de ellos etiquetado como “Fuentes” y el otro como “Usos”. El recipiente Fuentes representa la cantidad de dinero con el que la empresa debe contar para operar, en tanto que el marcado como Usos determina la manera cómo esos recursos son utilizados.

Detengámonos un momento en el segundo recipiente, Usos. ¿En qué puede una empresa utilizar los fondos que ha reunido? Ya adelantamos una respuesta: podrá utilizarlos en inversiones en activos (en el caso de Antonio sería para adquirir maquinaria) o para dotar de capital de trabajo a las operaciones del negocio. (Briceño, Finanzas y Financiamiento, 2009). Como el autor indica, debemos de tener bastante cuidado en poder determinar el capital social, dónde invertir y en qué invertir. A veces los socios pueden desviar, para ello es muy importante que haya un profesional de Administración, Economista o Contador, para iniciar el negocio; si es que no lo tienen; entonces analizar bien las decisiones que se tomarán en la Junta de

Accionistas o en reunión de Directorio. A continuación se exponen algunas de las definiciones que nos podemos encontrar sobre Control Interno. “El Control Interno es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de: Proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia. Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales. Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa. Evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la empresa. ”La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: "El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas"

**Según la INTOSAI**, el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de

gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

De acuerdo con el Informe (COSO, 1992), el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la

seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Por otro lado, según (Cepeda Alonso, 2013) el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la República, como ente técnico rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental; Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

**Según (Aldave & Meniz, 2013)**, coincidente con la (República, 2004), explican que el control interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos

de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del Control Interno debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El Control Interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control interno: Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios; Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos; Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes; Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad; Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos; Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones;

Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de Control Interno; Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades; Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control; Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión; Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad; Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

**Según la (Contraloría General de la República, 2014)**, el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

**Interpretando a la (Contraloría General de la República, Control Interno, 2014)**, el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los

procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones.

**Analizando a (Contraloría General de la República, Control Externo, 2015)**, se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado.

Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior. En concordancia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por la Ley del Sistema Nacional de Control o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la

administración de la entidad, o interferencia en el control posterior que corresponda. Para su ejercicio, se aplicarán sistemas de control de legalidad, de gestión, financiero, de resultados, de evaluación de control interno u otros que sean útiles en función a las características de la entidad y la materia de control, pudiendo realizarse en forma individual o combinada. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones, así como las diligencias, estudios e investigaciones necesarias para fines de control.

**Interpretando a (Osorio Sanchez, 2013)**, el control efectivo, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones; Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

**Interpretando al (IAI-, 2004)**, el control efectivo es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e

instituidas en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Los componentes están constituidos por el ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa; la evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales; las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad; las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno; los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional; el seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes; los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre

cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

**Según el Informe COSO**, el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende: Filosofía de la Dirección, Integridad y los valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidades, Órgano de Control Institucional. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

**Según el Informe COSO**, el componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La

evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo. Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel

estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar. También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe contar con personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales. El control interno solo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo. La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos. Este componente comprende: Planeamiento de la gestión de riesgos, Identificación de los riesgos, Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo.

**Según el Informe COSO**, el componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan

ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión. Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende: Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Evaluación costo-beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones y conciliaciones; Evaluación de desempeño; Rendición de cuentas; Revisión de procesos, actividades y tareas; Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

**Según el Informe COSO**, se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio, a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende: Funciones y características de la información; Información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información; Flexibilidad al cambio; Archivo institucional; Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación.

**Según el Informe COSO**, el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la efectividad y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y

operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad. Este componente comprende: Prevención y monitoreo; Monitoreo oportuno del control interno; Reporte de deficiencias; Seguimiento e implantación de medidas correctivas; Autoevaluación; Evaluaciones independientes.

**Según (Aldave & Menis, 2014)**, la Ley No. 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y

financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule. El Sistema está conformado por los siguientes órganos de control: La Contraloría General, como ente técnico rector; todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades públicas; las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un periodo determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

**Según (Aldave & Meniz, Control Gubernamental, 2013)**, el ejercicio del control gubernamental en las entidades del sector público, se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General, la que establece los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos correspondientes a su proceso, en función a la naturaleza y/o especialización de dichas entidades, las modalidades de control aplicables y los objetivos trazados para su ejecución. Dicha regulación permitirá la evaluación, por los órganos de control, de la gestión de dichas entidades y sus resultados. La Contraloría General, en su calidad de ente técnico rector, organiza y desarrolla el control gubernamental en forma descentralizada y permanente, el cual se expresa con la presencia y accionar de los órganos de control en cada una de las entidades públicas de los niveles central, regional y local, que ejercen su función con independencia técnica.

**Según (Aldave & Meniz, Sistema Nacional de Control, 2014)**, son atribuciones del Sistema Nacional de Control: i) Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, el cual también comprende supervisar la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a

control en la ejecución de los lineamientos para una mejor gestión de las finanzas públicas, con prudencia y transparencia fiscal, conforme a los objetivos y planes de las entidades, así como de la ejecución de los presupuestos del Sector Público y de las operaciones de la deuda pública; ii) Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno; iii) Impulsar la modernización y el mejoramiento de la gestión pública, a través de la optimización de los sistemas de gestión y ejerciendo el control gubernamental con especial énfasis en las áreas críticas sensibles a actos de corrupción administrativa; iv) Propugnar la capacitación permanente de los funcionarios y servidores públicos en materias de administración y control gubernamental. Los objetivos de la capacitación estarán orientados a consolidar, actualizar y especializar su formación técnica, profesional y ética.

Para dicho efecto, la Contraloría General, a través de la Escuela Nacional de Control, o mediante Convenios celebrados con entidades públicas o privadas ejerce un rol tutelar en el desarrollo de programas y eventos de esta naturaleza. Los titulares de las entidades están obligados a disponer que el personal que labora en los sistemas administrativos participe en los eventos de capacitación que organiza la Escuela Nacional de Control, debiendo tales funcionarios y servidores acreditar cada dos años dicha participación. Dicha obligación se hace extensiva a las Sociedades de Auditoría que forman parte del Sistema, respecto al personal que empleen para el desarrollo de las auditorías externas; v) Exigir a los funcionarios y servidores públicos la plena responsabilidad por sus actos en la función que desempeñan,

identificando el tipo de responsabilidad incurrida, sea administrativa funcional, civil o penal y recomendando la adopción de las acciones preventivas y correctivas necesarias para su implementación. Para la adecuada identificación de la responsabilidad en que hubieren incurrido funcionarios y servidores públicos, se deberá tener en cuenta cuando menos las pautas de: identificación del deber incumplido, reserva, presunción de licitud, relación causal, las cuales serán desarrolladas por la Contraloría General; vi) Emitir, como resultado de las acciones de control efectuadas, los informes respectivos con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre-constituida para el inicio de las acciones administrativas y/o legales que sean recomendadas en dichos informes; vii) En el caso de que los informes generados de una acción de control cuenten con la participación del Ministerio Público y la Policía Nacional, no corresponderá abrir investigación policial o indagatoria previa, así como solicitar u ordenar de oficio la actuación de pericias contables; viii) Brindar apoyo técnico al Procurador Público o al representante legal de la entidad, en los casos en que deban iniciarse acciones judiciales derivadas de una acción de control, prestando las facilidades y/o aclaraciones del caso, y alcanzando la documentación probatoria de la responsabilidad incurrida.

**Según (Aldave & Meniz, Control Gubernamental, 2013),** el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con

fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

**Según (Aldave & Meniz, Auditoria y Control Gubernamental, 2013)**, el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según su plan anual de control, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas y objetivos trazadas; así como de los resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El

Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones.

## **INVENTARIOS**

### **Concepto**

Las Normas de Información Financiera definen a los inventarios como los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

Las normas internacionales de contabilidad definen los inventarios como activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción de cara a tal venta, o c) en la forma de material o suministro para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

### **Clasificación de inventarios**

Los inventarios se clasifican en:

**Materias primas:** En la industria son los materiales que sufren la transformación necesaria para convertirse en artículos terminados.

**Mercancías:** Son las que se compran para su reventa, sin hacerles ninguna modificación.

**Artículos en proceso:** Son aquéllos, cuyo proceso de fabricación no ha sido totalmente terminado.

**Partes terminadas:** Son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando.

**Artículos terminados:** Son los que están listos para su venta.

**Mercancías en tránsito:** Se refiere a las mercancías adquiridas por la empresa, que ya le han sido remitidas, las cuales forman parte de su activo, aun cuando no se encuentren, físicamente, en sus almacenes.

**Mercancías en consignación:** Son las que se han enviado con objetos de buscarles mercados y son propiedad de la empresa, mientras no sean vendidas.

**Mercancías a vistas:** Son artículos terminados cuya venta se materializará luego que el cliente en potencia los vea funcionar o los examine; por lo general, salen en calidad de muestra.

**Mercancías en depósito:** Son las que se han entregado para su custodia en algún almacén de depósito y se encuentran amparadas con el certificado de depósito respectivo. Estas mercancías, en algunas ocasiones, se encuentran como garantía de un préstamo obtenido y en estas condiciones se les llama mercancías pignoradas.

**Mercancías deterioradas y obsoletas:** Si están en condiciones de venderse (a precios castigados), se ponen con notas especiales. En caso contrario, estas mercancías no deben incluirse en el inventario.

### **Características del inventario.**

Según (Aldana M, 2010), los inventarios tienen las siguientes características:

- Generalmente de bienes corporales. También se puede hablar del rubro de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.
- Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras el

inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.

- Los inventarios forman parte importante del activo corriente, pues son el cuarto activo de liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.
- En economía inflacionaria se clasifica como partida monetaria y sus cambios de valor económico se reconocen, a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.
- Los inventarios forman parte del capital de trabajo, un elemento importante de la solvencia que, unidas con la política de ventas afecta en un alto porcentaje la liquidez.
- Es el recurso generador del estado de costos y producción.
- Dependiendo de las características de los inventarios, estos pueden ser susceptibles de valoraciones y provisiones.

### **Clasificación de los inventarios**

**Inventario Mixto:** es una de las clases mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote particular.

**Inventario de productos terminados:** este tipo de inventario es para todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a su cliente.

**Inventario en tránsito:** es utilizado con el fin de sostener las operaciones para abastecer los productos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe porque un material debe moverse de un lugar a otro, mientras que el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.

**Inventario de materia prima:** en él se representan existencias en los insumos básicos de los materiales que habrá de incorporarse al proceso de producción de una compañía.

**Inventario en proceso:** son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que se llegara a conformar ya sea un sub – ensamblaje o en componente de un producto terminado, mientras no incluya su proceso de fabricación, ha de ser inventarios en proceso.

**Inventario en consignación:** es aquella mercancía que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

**Inventario Máximo:** debido al enfoque de control de masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto, se establece un control de inventario máximo. Se mide por meses de demanda pronosticada.

**Inventario mínimo:** es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en el almacén.

**Inventario disponible:** es aquella que se encuentra disponible para la producción y la venta.

**Inventario en línea:** es aquel que se aguarda a ser procesado en línea de producción.

**Inventario Agregado:** se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo que representa un alto costo, y minimizar el impacto del costo al administrar el inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica.

**Inventario en cuarentena:** es aquel que debe cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestible u otros.

**Inventario de previsión:** se tiene con el fin de cubrir una necesidad definida en el futuro. Se diferencia con respecto a los de seguridad en los que de previsión se tiene a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por tanto, involucra un real riesgo.

**Inventario de seguridad:** son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda oferta de materia prima, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores con el tiempo de espera, huelga, vacaciones, y unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas en la demanda.

**Inventario de anticipación:** son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas – trabajadas y horas- máquinas para futuras necesidades y limitan los cambios en la tasa de producción.

**Inventario de lote o de tamaño de lote:** estos son en tamaño en que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo es cuando sea necesario para satisfacer la demanda.

**Inventarios estacionales:** Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. También estos inventarios

son utilizados para su avisar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

**Inventario intermitente:** es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

**Inventarios permanentes:** es un método segundo en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo hay de coincidir en cualquier valor de los stocks. También este tipo de inventario ofrece un alto grado de control, por lo que los registros de inventarios esta siempre actualizados.

**Inventario Final:** este inventario se hace al término del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar una situación patrimonial en este sentido, después de haber efectuado las operaciones mercantiles en dichos periodos.

**Inventario Inicial:** es aquel que se realiza al dar inicio de las operaciones.

**Inventario físico:** es el inventario real. Es contar, pensar, o medir y anotar toda clase de bienes. Que hallan en existencia en la fecha que se realice el inventario, y evaluar cada una de las partidas de dicho inventario.

Calculo del inventario realizado mediante un inventario del stock realmente poseído.

La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan finalmente el valor del activo principal.

Por ello que la preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases las cuales son:

- Manejo de inventarios (preparativos)
- Identificación
- Instrucción

- Adiestramiento

**Inventarios clínicos:** son inventarios para apoyar la decisión de los inventarios, algunas de ellas se consideran aceptables solamente, en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general de inventarios.

### **Sistema de inventarios**

El sistema de inventario es definido por (Aldana M, 2010), es “La estructura que se ajusta a las características de la organización, la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”. (pág. 113)

Según Catacora F. (1996), en este mismo orden de ideas, define al sistema de inventarios como aquel que “debe permitir controlar los materiales, productos, repuestos, y suministros que mantiene y maneja una empresa“.

### **Control interno de los inventarios**

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000) incluyen:

- Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición, además deben encontrarse limpios y ordenados.
- Permitir el acceso al inventario solo aquel personal que no tiene acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.

- El almacén debe contar con listados de los cargos y los nombres de persona con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- La persona del almacén debe contar, medir y pesar todos aquellos productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (recepción a ciega).
- Las tarjetas kardex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en un lugar próximo a los que se encuentren a la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
- Los mayores de inventarios del área contable, deben estar al día.
- El almacén tiene que informar las existencias de cada producto de todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de submayores de inventario , localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
- Cuando el programa automatizado contable y el del control de inventario no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.
- El personal de los almacenes deben de tener las actas firmadas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se contabilizaran inmediatamente.

- En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pago por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente, elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero en artículos innecesarios.

### **Elementos de un sistema de control interno**

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad.

- Definición de los objetivos y las metas tanto generales como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
- Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización nacional de los recursos.
- Dirección del personal común adecuado sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones del control interno.

- Establecimiento de los controles que le permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tiene sus usuarios o clientes sobre gestión desarrollada.
- Establecimientos de sistemas modernos de información que facilite la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

### **Características de Sistema de Control Interno Confiable**

Un plan de organización que facilite la división adecuada de las responsabilidades y funciones. La estructura de una organización varía dependiendo de la naturaleza de la empresa, sus métodos de funcionamiento, tamaño, etc. Lo que tiene en común las organizaciones que aspiran contar con un plan de organización satisfactorio puede definirse en dos objetivos.

- Interdependencia de la organización, lo cual consiste en un plan de organización que permita una separación adecuada de las funciones operacionales, de custodia, de contabilidad y de auditoría interna, además debe existir una separación entre la custodia de los activos y la contabilización de tales activos o el registro relacionado con ellos.
- Líneas de responsabilidad, se refiere a que dentro de los departamentos deben estar bien definidas las responsabilidades de cada miembro, de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos. Además debe existir una correcta delegación de autoridad a personas específicas con el fin de que estas cumplan con sus responsabilidades de forma eficiente y eficaz.

- Un plan de organización eficaz comprende varias fases, pero la más importante es la creación de normas, objetivos y procedimientos generales de la empresa siendo esto preparado con mucho cuidado y de manera que resulte aceptable.
- Como segunda fase se encuentra la confección de un organigrama en donde se representan las líneas de responsabilidad y se enumeren las competencias funcionales relacionadas.

Un sistema de procedimientos de autorización y registro que sea suficiente para proporcionar un control contable razonable sobre el activo, pasivo y sobre los ingresos y gastos.

Unas prácticas que se han de seguir en la realización de las responsabilidades y funciones de cada uno de los departamentos de la organización.

Las prácticas de sondeo incluyen la división de las obligaciones o competencias o el sistema de autorización y registro, además también se involucran los diversos procedimientos de comprobación de errores que deberían realizarse en relación con el mantenimiento de los registros de las empresas.

Un personal de una calidad proporcional a las responsabilidades que les corresponde la calidad debe incluir la ética, dedicación y responsabilidad de un individuo. No es conveniente contar con empleados incompetentes que dañan el buen funcionamiento del sistema.

Limitaciones de la efectividad de un sistema de Control Interno.

- Nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos
- Solo brinda seguridad razonable
- El costo está ligado al beneficio que proporciona

- Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales
- Se puede presentar error humano por mal entendidos descuidos y fatiga.
- Potencialidad de colusión para evadir controles que dependan de la segregación de funciones.
- Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.

### **LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y EL INVENTARIO DE MERCADERIAS:**

Según García (2012), las normas internacionales de contabilidad son los principios que deben aplicar los contadores y dentro de los mismos destaca la NIC-2 INVENTARIOS, para el tratamiento de las entradas, salidas y saldos de las mercaderías. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la calidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta norma es de aplicación a todos los inventarios excepto a:

- Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción).
- Los instrumentos financieros y

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del período en que se produzcan dichos cambios.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han 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 existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta se a mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3) se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo y generar ganancias precedentes, de las fluctuaciones en el precio, o un margen de

comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los términos siguientes se usan, en esta norma, con los significados que a continuación se especifican:

**Inventarios son activos:**

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación:
- En proceso de producción con vistas A ESA VENTA; O
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

**Valor Neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos 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 un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

**El valor neto realizable** hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos 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, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún o haya reconocido del ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios 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 costos 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 costo de adquisición.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática,

de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

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

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos 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 periodos 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 costo 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 costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción, se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los Costos Indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Se incluirán otros costos de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

#### **TÉCNICAS DE MEDICIÓN DE COSTOS DE ACUERDO CON LA NIC-2:**

Las técnicas para la medición de costos de los inventarios, tales como el método del costos estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se resisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje

aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La **identificación específica del costo** significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, hay un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar que productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados a lo indicado anteriormente, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in first out) FIFO por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de operación

pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación, en otro segmento de operación. Sin perjuicio (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por si misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferente.

La **fórmula FIFO**, asume que los productos en inventarios comprados o productos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

#### **EL VALOR NETO REALIZABLE DE LAS MERCADERIAS DE LA EMPRESA:**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar

apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios.

Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos

contingentes por contratos de venta firmes que exceden las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC37 Provisiones, pasivos Contingentes y Activos Contingentes 32. No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable.

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera de que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía el inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de

cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componente de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción.

Los inventarios asignados a otros activos de esta manera se reconocerán como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

## **EL PLAN CONTABLE GENERAL PARA EMPRESAS Y EL INVENTARIO**

### **El Elemento 2: Activo Realizable:**

Interpretando a Ortega y Pacherras (2011); el elemento 2, comprende las cuentas de la 20 hasta la 29. Estas se refieren a los bienes y servicios acumulados de propiedad de la empresa, cuyo destino es la venta.

Incluye los bienes destinados al proceso productivo, los adquiridos para la venta, los manufacturados, los recursos naturales y los productos biológicos, así como las existencias de servicios, cuyo ingreso asociado aún no se devenga.

Se incorpora en este elemento, como Cuenta 27, los activos no corrientes mantenidos para la venta, referidos a activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar principalmente, a través de su venta en vez de su uso continuo.

Las adquisiciones de existencias serán registradas y transferidas a las cuentas pertinentes a través de la cuenta de gastos por naturaleza (cuenta 61 Variación de existencias). Los productos elaborados, en proceso, subproductos, desechos y

desperdicios, y envases y embalajes fabricados en el período serán transferidos a las cuentas correspondientes, a través de la cuenta 71 Variación de producción almacenada. Las ventas de bienes serán registradas contra la cuenta 69 costos de Ventas.

## **20 MERCADERIAS**

### **Contenido**

Agrupar las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

### **Nomenclatura de las Subcuentas**

201 Mercaderías manufacturadas

202 Mercaderías de extracción

203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas

204 Mercaderías inmuebles

208 Otras mercaderías

**201 Mercaderías manufacturadas.** Productos adquiridos, ya elaborados y listos para su venta.

**202 Mercaderías de extracción.** Productos originados en recursos naturales extraídos, que han sido adquiridos para su venta sin haber sido transformados.

**203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas.** Productos de origen animal y vegetal que se adquieren con el objeto de venderlos sin transformarlos.

**204 Mercaderías inmuebles.** Activos inmobiliarios que se adquieren con el propósito de su venta.

**208 Otras mercaderías.** Mercaderías adquiridas para la venta que no se contemplan en las subcuentas anteriores.

## **Reconocimiento y Medición**

Las mercaderías se registrarán a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mercaderías tengan su condición y ubicación actuales.

Las salidas de existencias de mercaderías se reconocen de acuerdo con las fórmulas de costeo de PEPS, promedio ponderado o costo identificado.

Para los efectos de la medición al cierre del periodo que se reporta, se aplica la regla de valuación de costo de adquisición o valor neto de realización el menor, la excepción a esta regla corresponde a los productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección, y a las materias primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional; mercaderías en ambos casos, que se miden a su valor razonable.

Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera serán aplicadas a resultados.

## **DINAMICA DE LA CUENTA 20**

Es debitada por:

- El costo de las mercaderías adquiridas con el abono a la subcuenta 611 – Variación de existencias – mercaderías.
- El costo de las mercaderías devueltas por los clientes, con abono a la subcuenta 691 – Costo de ventas – mercaderías.
- El incremento de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable
- Los sobrantes de mercaderías.

Es acreditado por:

- El costo de las mercaderías vendidas, con cargo a la subcuenta 691 – Costo de ventas – Mercaderías.
- El costo de las mercaderías devueltas a proveedores con cargo a la subcuenta 611 – variación de existencias – mercaderías.
- La disminución de valor de las mercaderías que se miden al valor razonable.
- Los faltantes de mercaderías, determinados por referencia a inventarios físicos.
- El castigo de mercaderías.

### **Comentarios**

Las mercaderías remitidas en consignaciones se deben considerar como existencias para el consignador, las que se controlarán en cuentas de orden deudoras.

En el caso de las mercaderías recibidas en consignación, depósitos, demostración o exhibición que pertenecen a terceros, no se deben incluir en este rubro, debiendo ser registradas en cuentas de orden acreedores.

El castigo de existencias de mercaderías se reconoce eliminando el monto correspondiente de esta cuenta, conjuntamente con la subcuenta 291 que acumula las estimaciones de la desvalorización.

### **NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS**

#### **NIC 2- Existencias**

### **INFORMACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERIAS A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.

- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- El importe en libros de los inventarios que se lleven al valor razonable menos los costos de venta.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anterior, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el período de acuerdo con el párrafo 34.
- G9 las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes

anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

## **EL REGLAMENTO Y MANUAL DE PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO DE MERCADERIAS**

Interpretando a Flores (2012), la resolución CONASEV N° 0103-1999-EF/94.10 aprueba el REGLAMENTO DE INFORMACIÓN FINANCIERA; los Estados Financieros deben ser preparados y presentados de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados, normas contables establecidas por los Órganos de Supervisión y Control y las normas del presente reglamento. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados están contenidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) oficializadas y vigentes en el Perú y comprenden también los pronunciamientos técnicos emitidos por la profesión contable en el Perú. En aquellas circunstancias que determinados procedimientos operativos contables no estén específicamente normados en alguna de las NIC, deberá aplicarse los criterios expuestos en el marco conceptual de dichas normas, pudiéndose apoyar en procedimientos similares o específicos considerados en los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Unidos de Norteamérica. El

reglamento no sustituye a la doctrina contable y su aplicación debe ser comprendida en el contexto integral de las NIC y su marco conceptual.

El Balance General de las empresas comprende las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto. Las cuentas del activo deben ser presentadas en orden decreciente de liquidez y las del pasivo según la exigibilidad de pago decreciente, reconocidas en forma tal que presentan razonablemente la situación financiera de la empresa a una fecha dada.

El activo son los recursos controlados por la empresa, como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios económicos a la empresa.

Las existencias, incluyen los bienes que posee la empresa destinados a la venta, los que se hallen en proceso de fabricación, los que se utilizarán en la fabricación de otros, para ser vendidos o para consumo de la propia empresa o en la prestación de servicios.

### **Inventario de Mercaderías**

Interpretando a Álvarez (2010); las empresas tienen inventarios y dentro de estos el de mercaderías; por tanto deben definir el método más adecuado para administrarlo de la mejor manera, al menor costo y sin lo cual no habrá resultados adecuados. Al respecto se tienen distintos procedimientos que se deben tener en cuenta:

#### **Inventario periódico:**

Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas y tiene dos características: a) para conocer en una fecha determinada cual es el inventario, es indispensable hacer un conteo físico del mismo y luego darle valores; b) Para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes

cuentas de acuerdo con la naturaleza de la operación que se esté realizando. El registro de las transacciones a si hecho, junto con la toma de inventario físico y su correspondiente valuación, permitirán la elaboración del importantísimo estado financiero denominado de ganancia y perdida. El costo de los artículos vendidos y el saldo del inventario solo de calculan al final del periodo contable, cuando se toma un inventario físico. Su fórmula es:  $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final} = \text{costo de Art. Vendidos}$ .

**Método de inventario periódico:** La mercancía que entra se registra en la cuenta de compra con el objetivo de realizar un solo asiento de ajuste para acumular el costo de venta en una cuenta separada. Existen básicamente dos métodos para determinar el inventario que pueden, en un momento dado, sustituir el método de conteo físico.

**Método de la utilidad bruta:** Este método está sustentado a la experiencia que la empresa ha tenido en periodo anterior, en relación con el margen de utilidad. De todos es conocido que el precio de venta de un artículo está compuesto por una parte que representa al costo de compra o de fabricación de ese artículo, y otra parte representa la utilidad bruta que el empresario desea ganar es decir:  $\text{Precio de ventas} = \text{costo de venta} + \text{utilidad}$ . De la relación se desprende que:  $\text{Costo de venta} = \text{precio de venta} - \text{utilidad}$ . Si en adición a ellos, los registros de contabilidad nos permite determinar el costo de la mercancía disponible, podremos determinar el costo del inventario de mercancías que existe para esas fecha, así;  $\text{Inventario de mercancía} = \text{mercancía disponible} - \text{costo de venta}$ . Se puede observar que para obtener el monto de inventario por este método, la acción se circunscribe en determinar la mercancía disponible y el costo de venta. El método de utilidad bruta puede ser utilizado no –

solo para determinar el inventario final, sino también para calcular el saldo de cualquier cuenta relacionada con las ventas y el costo de ventas.

**Método de ventas al detalle:**

Interpretando a Álvarez (2010); este otro método que permite estimar el inventario en cualquier fecha y es utilizado, básicamente, en aquellas empresas donde se vende mercancía al detalle o menudo, tales como tiendas por departamentos. Estas empresas requieren, por lo general elaborar estados financieros en fechas intermedias al cierre para lo cual, sabemos, es indispensable disponer del monto de los inventarios para esas fechas. Es obvio que tomar inventario físico mensualmente en este tipo de negocios es una labor tan ardua que justifica utilizar métodos estimativos, ya que si el proceso de cálculo se lleva a cabo con cuidado y en forma sistemática, el costo del inventario así determinado se acercara, razonablemente, al resultado que se obtendría haciendo el inventario físico.

**Inventario continuo o perpetuo:**

Interpretando a Álvarez (2010); La mercancía que entra se registra a la cuenta de Inventario directamente. En este método de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia, es decir, los cargos o créditos, o más bien, las compras y las ventas de inventarios se registran según vayan ocurriendo las transacciones o movimientos. Se lleva un registro continuo, corriente y diario del inventario y de los costos de artículos vendidos.

## **ESTRATEGIAS DE ADMINISTRACION PARA UN MANEJO EFICIENTE Y EFICAZ DEL INVENATRIO DE MERCADERIAS**

Interpretando a Álvarez (2010); la administración con mejora continua de los inventarios incluye la reducción de costos en la operatividad de los mismos en forma razonable, de tal modo que dichos inventarios sean competitivos. Al respecto se tiene que consideras que los inventarios, existencias o stocks son los materiales que la empresa tiene almacenados para facilitar la continuidad del proceso empresarial. La gestión de inventarios tiene como objetivo determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el ritmo de pedidos para cubrir las necesidades de comercialización. Las mercaderías son los materiales comprados por la empresa y destinados a su posterior venta sin transformación. La empresa necesita disponer de recursos almacenados (inventarios) para: i) Evitar la ruptura de stocks: no quedarse sin productos si hay un incremento inesperado de demanda; ii) Posibles diferencias entre ritmo de compra y distribución: cuando la demanda depende de la época del año; iii) Obtener grandes descuentos: al comprar materiales en gran cantidad y reducir costes totales.

Para (Apaza, 2011), los inventarios generan costos y por tanto deben ser tratados como corresponde a las normas, usos y costumbres empresariales, buscando que los mismos sean los razonables y buscando siempre reducirlos. Al respecto se tiene que negociar los costos que se indican a continuación, es posible que todo el tiempo no puedan ser considerados cada uno de estos:

- **Costos de pedido:** costos de realizar un pedido: administrativos (gestión con proveedores), transporte, descarga, seguros,... Existe relación inversa al volumen

de inventarios, porque cuanto mayor volumen de existencias menor número de pedidos a realizar en el año.

- **Costos de almacenamiento:** costes de mantener las existencias en el almacén: espacio, administrativos (personal y sistema gestión), económicos (obsolescencia, depreciación), financieros (intereses de financiar capitales invertidos).
- **Costos de ruptura de stocks:** costes que tiene la empresa cuando se queda sin existencias, no puede producir o no puede entregar el pedido a un cliente.
- **Costos de ruptura de stocks:** costes de comprar el producto al proveedor: precio de compra (P) demanda esperada (D).

Para Apaza (2011); la administración de los inventarios con mejora continua tiene que realizarse mediante la cada vez mejor planeación, organización, dirección, coordinación y control de las mercaderías de acuerdo a lo siguiente:

- **Stock máximo:** cantidad mayor de existencias que se pueden mantener en un almacén.
- **Stock mínimo (stock de seguridad):** cantidad menor de existencia de un material que se puede mantener en un almacén, bajo el cual el riesgo de ruptura de stocks es muy alto.

**Plazo de aprovisionamiento (o plazo de entrega):** tiempo que tarda el proveedor en servir un pedido, o tiempo que transcurre desde la emisión del pedido hasta la recepción física del mismo.

**Punto de pedido:** nivel de existencia en el que se ha de realizar el pedido para reaprovisionar el almacén, teniendo en cuenta el plazo de aprovisionamiento para no quedar por debajo del stock de seguridad.

## **METODO DE PEDIDO ÓPTIMO (MÉTODO DE WILSON)**

Para (Apaza, 2011); este método tiene como objetivo determinar el volumen o cantidad de pedido que minimice el coste total de la gestión de inventario. Este modelo es aplicable cuando se dan una serie de supuestos:

- Siempre se realizan pedidos (lotes) del mismo tamaño ( $Q =$  tamaño del pedido)
- La demanda del producto es constante y conocida
- El plazo de entrega es constante.

La evolución del nivel de existencias que se mantienen en inventario sigue lo siguiente: cuando el nivel de existencias baja hasta el punto de pedido se gestiona un nuevo pedido siempre del mismo tamaño ( $Q$ ). Mientras transcurre el plazo de aprovisionamiento el nivel de existencias ha bajado hasta el stock de seguridad.

Al gestionar inventarios se busca EQUILIBRIO entre el riesgo de quedarse sin inventarios (que produciría ruptura de stocks) y el de almacenar un volumen excesivo de existencias (que supone un coste elevado).

Para establecer el pedido óptimo (que minimice el coste total de la gestión de inventarios) hay que tener en cuenta los costes de gestión:

- **Costo de pedido (CP):** es el coste de reposición de stocks o de realizar pedidos: resultados de multiplicar el coste de hacer un pedido ( $s$ ) por el número de pedidos realizados en total ( $N$ ), donde  $N$  es el cociente entre la demanda ( $D$ ) y el tamaño del pedido ( $Q$ ):  $CP = s \cdot N = s \cdot D/Q$  ( $N = D/Q$ ). Este coste disminuye con el volumen de pedido, porque cuanto sea un pedido, menos pedidos habrá que hacer.
- **Coste de almacenamiento (CAL):** si llamamos  $g$  al coste de mantener almacenada una unidad de producto, y sabiendo que  $(Q/2 + SS)$  es la media de

stocks en el almacén, porque la demanda es constante, y que el stock de seguridad es SS, el coste será:  $CAL = g \cdot (Q/2 + SS)$ . Al respecto, si no hay stock de seguridad la media de stocks en el almacén es  $Q/2$ , por lo que:  $CAL = g \cdot (Q/2)$ ;  $g = r \cdot p$  siendo  $r$  tasa de coste de almacenamiento y  $p$  precio de compra del bien almacenado. Este coste aumenta con el volumen de pedido, porque cuanto mayor sea un pedido, mas stocks habrá y por tanto, mayor coste de almacenamiento.

- Por tanto el **COSTE TOTAL DE LA GESTION DE INVENATRIOS (CTG)** o **COSTE ANUAL** será:  $CTG = CP + CAL = s \cdot D/Q + g \cdot (Q/2 + SS)$ . Si el CTG puede incluir el coste de adquisición, en ese caso sería:  $CTG = CP + CAL + C$  adquisición.
- **El pedido optimo ( $Q^*$ )** es el volumen de pedido que hace el CTG mínimo y en el que  $CP = CAL$

#### **Demanda durante el plazo de aprovisionamiento:**

1º Calcular: Demanda diaria = Demanda anual (D)/360

2º Calcular: Demanda durante el plazo aprovisionamiento = demanda diaria, plazo aprovisionamiento

#### **MÉTODO ABC DE ADMINISTRATIVO DE INVENTARIOS:**

Para (Apaza, 2011); en empresas industriales o comerciales que operan con gran variedad de artículos comprobado que un porcentaje reducido de artículos representa un alto porcentaje del valor de los inventarios. Y al contrario, un porcentaje elevado de artículos representa un pequeño porcentaje de dicho valor. El método ABC clasifica por importancia relativa las diversas existencias de una empresa cuando hay mucha variedad de productos y no puede destinar el mismo tiempo ni los mismos

recursos a cada uno de ellos. Cuanto mayor sea el valor de los elementos inventariados mayor será el control de ellos. El método ABC clasifica las existencias en tres categorías:

- **Existencias A:** los artículos más importantes para la empresa. Son en torno al 20 % de los artículos de almacén y equivalen en torno al 70-80% del valor total de las existencias. La empresa debe controlar sus stocks detalladamente, reducir todo lo posible las existencias y minimizar el stock de seguridad.
- **Existencias B:** existencias menos relevantes que las A. se debe mantener un sistema de control aunque mucho menos escritos que el anterior. Son en torno al 30% de los artículos del almacén, con un valor del 10-20% del total de las existencias.
- **Existencias C:** existencias con muy poca relevancia para la gestión de inventarios, por lo que no se controlan específicamente. Se usan métodos simplificados y aproximados. Representan en torno al 50% de las existencias, pero tan solo el 5-10% del valor total del almacén. Ej.: folios (material oficina). Para las existencias B y C la mera observación puede ser método de control válido. Para ellas se pueden usar modelos periódicos de inventario.

### **EL SISTEMA JUST TIME DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS:**

Para (Apaza, 2011), es un sistema integrado de gestión de la producción y aprovisionamiento que usan las principales empresa industriales a escala mundial. Surgió en Toyota (Japón) para producir más coches sin que los costos le asfixiaran financieramente.

El JIT se fundamenta en que la empresa no fabrica ningún producto hasta el cliente no realiza un pedido en firme. La demanda inicia el proceso productivo, al revés que hasta entonces en que la empresa lanzaba su producto al mercado sin haber recibido ningún pedido. Una empresa que siga el sistema JIT de gestión de inventarios se caracteriza por:

- **Reducir existencias en inventario** a las necesidades para la satisfacción inmediata de los pedidos de clientes. El inventario JIT es el nivel de existencias mínimo para mantener el funcionamiento de la producción y del aprovisionamiento eficazmente.
- **Reducir los plazos de producción y de entrega** a los clientes, reaccionando ágilmente ante los cambios de la demanda.
- Disponer de un sistema integrado de **calidad total** que persigue la mejora continua, que identifique rápidamente los problemas operativos. Lo que implica fomentar la innovación y participación del personal para lograr la mejora continua de los procesos de producción y aprovisionamiento (identificar problemas y proponer soluciones rápidas y dinámicas). Calidad total: tendencia a la mejora continua, con el objetivo de lograr la calidad óptima en la totalidad de las áreas.
- **Flexibilidad** en el trabajo; adecuar n° y funciones del personal a las variaciones de demanda.

## **EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD DEL INVENTARIO DE MERCADERIAS:**

Según lo establecido por Actualidad empresarial (2012), el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una

empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importado cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contable.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

### **2.3.- Marco Conceptual.**

#### **2.3.1. Definición de Inventarios**

Existen diferentes definiciones de inventario entre las cuales se encuentran:

#### **Según (Catacora, 1998)**

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingreso para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una

actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministros que se vayan a incorporar en la producción. (pág. 148)

**Según Aldana M. (2002)** se consideran inventarios:

Todas las materias primas, materiales, suministros, productos, totalmente elaborados, productos en proceso de elaboración, recursos renovables, recursos no renovables, semovientes y todos los bienes con que cuenta la empresa los cuales se utilizan como base para el proceso de transformación, adición, sub división, coproducción o acondicionamiento de otro producto, estos inventarios pueden venderse a sub arrendarse en el ciclo de la operación normal del negocio, en cumplimiento del objeto social. (pág. 108)

**Auditoria.-** Es el proceso de acumular y evaluar evidencia realizado por una persona independiente y competente acerca de la información, cuantificable de una entidad económica, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

**Auditoria Interna.-** Es una actividad independiente de evaluación establecida dentro de una organización, cuyas funciones consisten en evaluar y examinar la adecuación y eficiencia de otros controles.

**Conclusión.-** Es el elemento opcional del hallazgo incluyendo un comentario sobre sus causas.

### **III. METODOLOGIA.**

#### **3.1. 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.

#### **3.2. Población y Muestra**

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

#### **3.3. Definición y Operacionalización de Variables.**

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

#### **3.4 Técnicas e Instrumentos**

##### **3.4.1. 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 del control interno y su incidencia en la gestión de las MYPE industriales calzado del distrito de Paucarpata 2015.
- **Indagación.**- Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información del control interno y su incidencia en la gestión de las MYPE industriales rubro calzado del distrito de Paucarpata 2015.
- **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 del control interno y su incidencia en la gestión de las MYPE industriales rubro calzado del distrito de Paucarpata 2015.

- **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 con el control interno y su incidencia en la gestión de las MYPE industriales rubro calzado del distrito de Paucarpata 2015.
- **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 el control interno y su incidencia en la gestión de las MYPE industriales rubro calzado del distrito de Paucarpata 2015.

#### **3.4.2. Instrumentos**

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

- **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 relacionadas con la información relacionado con el del control interno y su incidencia en la gestión de las MYPE industriales rubro calzado del distrito de Paucarpata 2015.
- **Encuestas.-** Han sido utilizadas como un método de investigación que nos ha ayudado a obtener información sobre la población a través de una muestra específica de la misma y buscando conocer la opinión de la población en general.

### **3.5. 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

### **3.6. Matriz de Consistencia**

**CUADRO 1: Matriz de Consistencia**

**Título: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICIENTE Y EFICAZ DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE S.G.LIBRA S.R.LTDA. RUBRO CALZADO PAUCARPATA-AREQUIPA-PERU 2015**

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		Variables	Indicadores	
<p><b>Enunciado del Problema</b> ¿De qué manera un sistema de control interno puede facilitar la administración con mejora continua del inventario de la MYPE del rubro calzado, S.G.LIBRA S.R.LTDA.?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye al mejor manejo de los Inventarios de las MYPE rubro calzado S.G.LIBRA S.R.LTDA.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> a) Analizar el modo de establecer el Control Interno de calidad para facilitar la eficiencia del inventario de la MYPE del rubro calzado S.G.LIBRA S.R.LTDA.  b) Proponer un adecuado Control Interno de Calidad en el Almacén de la MYPE rubro calzado S.G.LIBRA S.R.LTDA.</p>		<p>COSO</p> <p>Contabilidad</p> <p>Estados financieros</p> <p>Kardex</p>	<p><b>Diseño:</b> No experimental Bibliográfico</p> <p><b>Técnicas</b> Se aplicaron las siguientes técnicas: - Análisis documental. - Indagación. - Conciliación de datos. - Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes - Comprensión de gráficos</p> <p><b>Instrumentos</b> Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron - Fichas bibliográficas - Encuestas</p>

### **3.7. 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:

###### CUADRO 2 : Respetto al Objetivo Especifico N° 1

Se realizó una lista de preguntas básicas a Gerencia de la empresa respecto al control interno,

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
¿Cuenta la MYPE S.G.LIBRA S.R. LTDA. con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la MYPE S.G.LIBRA S.R.LTDA.. con un plan estratégico?		X
¿Cuenta la MYPE S.G. LIBRA S.R. LTDA. con un plan operativo?	X	
¿Cuenta la MYPE S.G. LIBRA S.R. LTDA. con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		X
¿La MYPE 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		X

favorecen el clima laboral?		
¿La MYPE S.G. LIBRA S.R.LTDA. cuenta con el plan anual de capacitación?		X
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
¿Tiene la MYPE S.G. LIBRA S.R.LTDA. definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la MYPE?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
<b>Actividades de Control</b>		X
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		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 entidad?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X

¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
<b>Información y Comunicación</b>		
¿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
<b>Supervisión y Monitoreo</b>		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los		X

conteos físicos programados?		
¿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

## Respecto al Objetivo 2:

La técnica de la encuesta fue aplicada a 12 personas de la MYPE, en su mayoría eran propietarios del negocio, que son pequeñas empresas del rubro calzado S.G.

LIBRA S.R. LTDA. Del distrito de Paucarpata Arequipa 2015

## Tiempo de antigüedad en la empresa:

- 0 - 5 años ( ) 6 - 10 años ( ) 11 - 15 años ( ) Más de 16 años ( )

**CUADRO 3: Tiempo de antigüedad en la empresa**

Años	Frecuencia	Porcentaje
11-15 años	7	58.33%
6-10 años	4	33.33%
0-5 años	1	8.34%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 1: Tiempo de antigüedad en la empresa**



**Elaboracion propia**

**Fuente: Empresa S.G.LIBRA S.R. LTDA.**

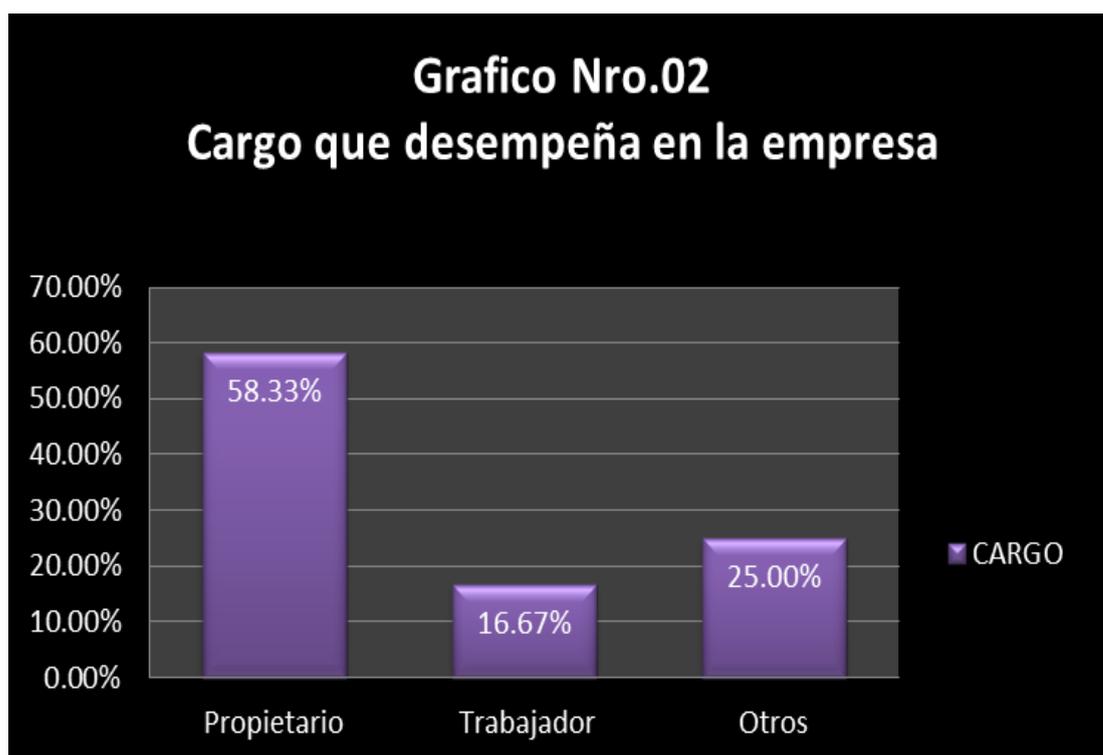
### Cargo que desempeñas actualmente:

- Asistente ( ) Auxiliar ( ) Propietario ( ) Jefe de área ( ) Subgerente/Gerente ( )

**CUADRO 4: Cargo que desempeña en la empresa**

Cargo	Frecuencia	Porcentaje
Propietario	7	58.33%
Trabajador	2	16.67%
Otros	3	25.00%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 2: Cargo que desempeña en la empresa**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R. LTDA.

## Resultado de Preguntas

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

a) Si ( )

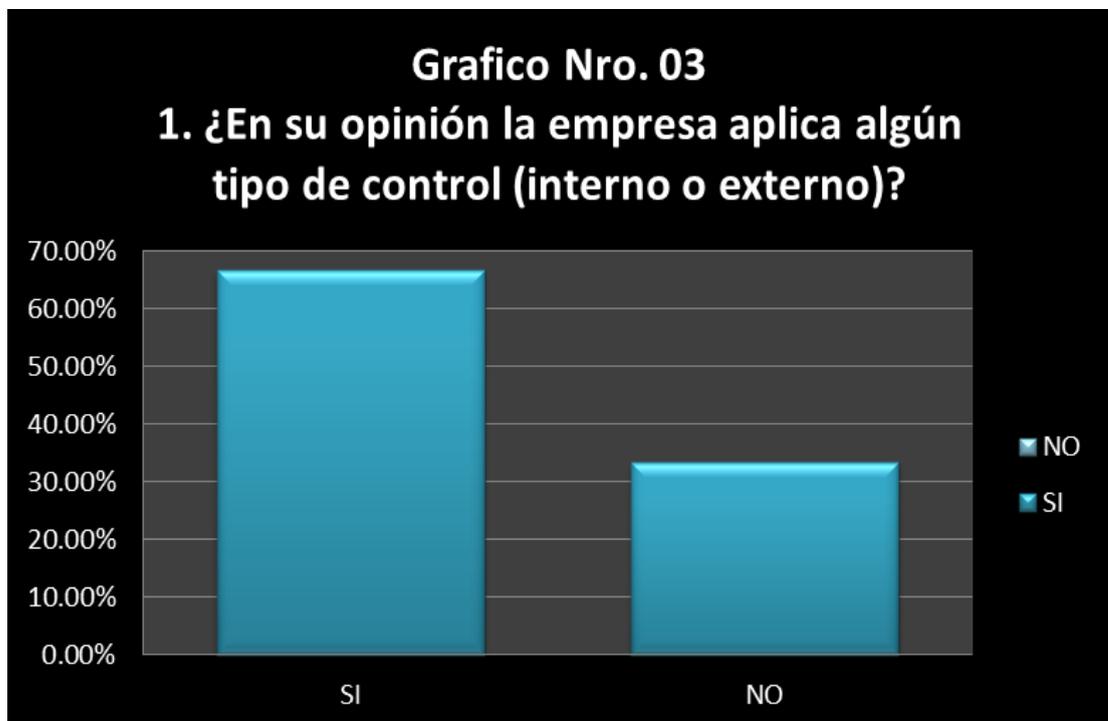
b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

**CUADRO 5: Tipo de control aplicada en la empresa**

RESPUESTA	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	66.66%
NO	4	33.34%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 3: Tipo de control aplicada en la empresa**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R. LTDA.

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

- a) Son incompletos y desactualizados ( )
- b) Son completos ( )
- c) Son los más apropiados ( )

**CUADRO 6: Sistemas de control de la empresa**

RESPUESTA	Frecuencia	Porcentaje
A	8	66.66%
B	2	16.67%
C	2	16.67%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 4: Sistemas de control de la empresa**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R LTDA.

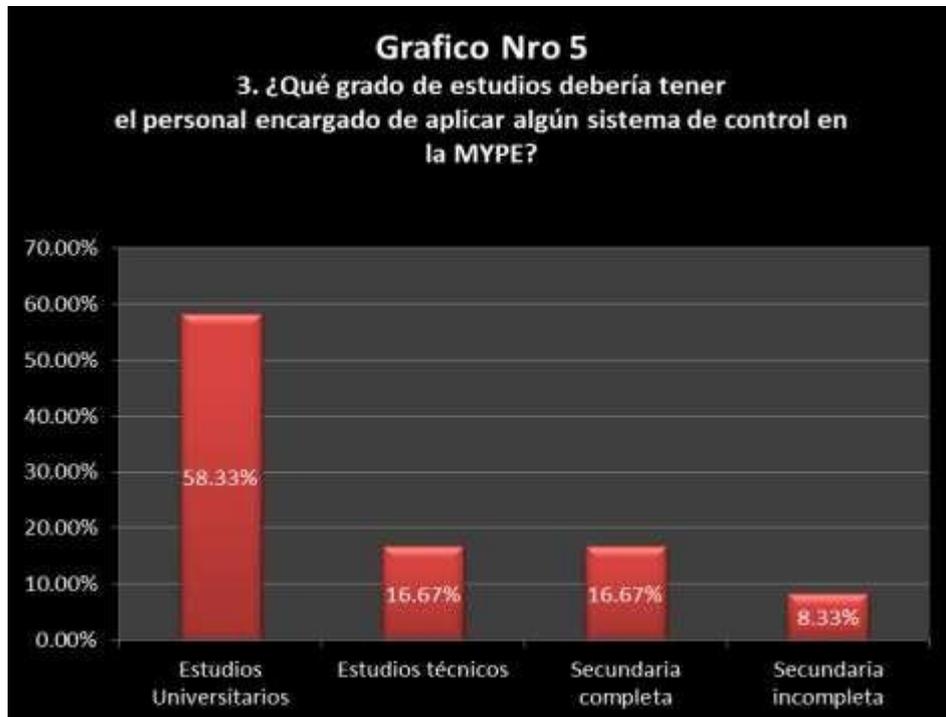
3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?

- a) Estudios superiores universitarios ( )
- b) Estudios en Institutos ( )
- c) Secundaria Completa ( )
- d) Secundaria incompleta ( )
- e) Primaria ( )

**CUADRO 7: Grado de estudios para aplicar sistema de control en la MYPE**

Grado de Educación	Frecuencia	Porcentaje
Estudios Universitarios	7	58.33%
Estudios técnicos	2	16.67%
Secundaria completa	2	16.67%
Secundaria incompleta	1	8.33%
Primaria	0	0%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 5: Grado de estudios para aplicar sistema de control en la MYPE**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R. LTDA.

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

a) Si ( )

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

**CUADRO 8: Aplicación de control e influencia en el cumplimiento de objetivos**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	66.66%
NO	4	33.34%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 6: Aplicación de control e influencia en el cumplimiento de objetivos**



**Elaboracion propia**

**Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R. LTDA.**

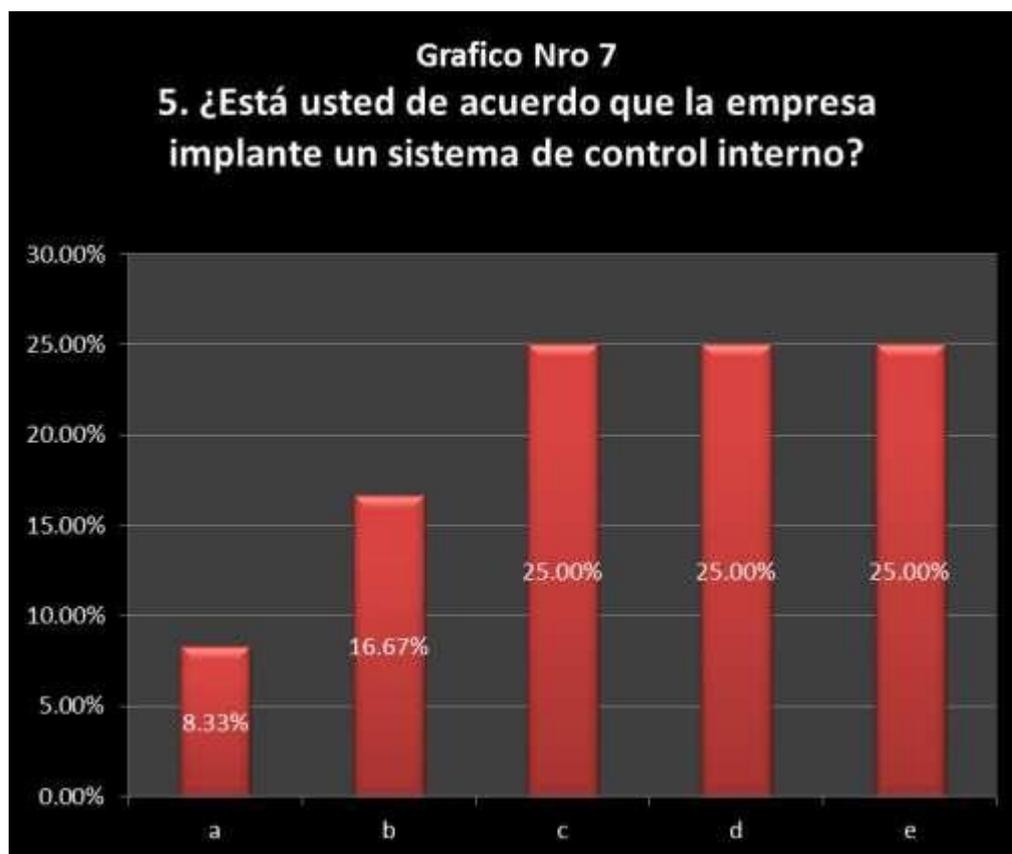
5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

**CUADRO 9: Implantar un sistema de control interno en la empresa**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
A	1	8.33%
B	2	16.67%
C	3	25.00%
D	3	25.00%
E	3	25.00%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 7: Implantar un sistema de control interno en la empresa**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R. LTDA.

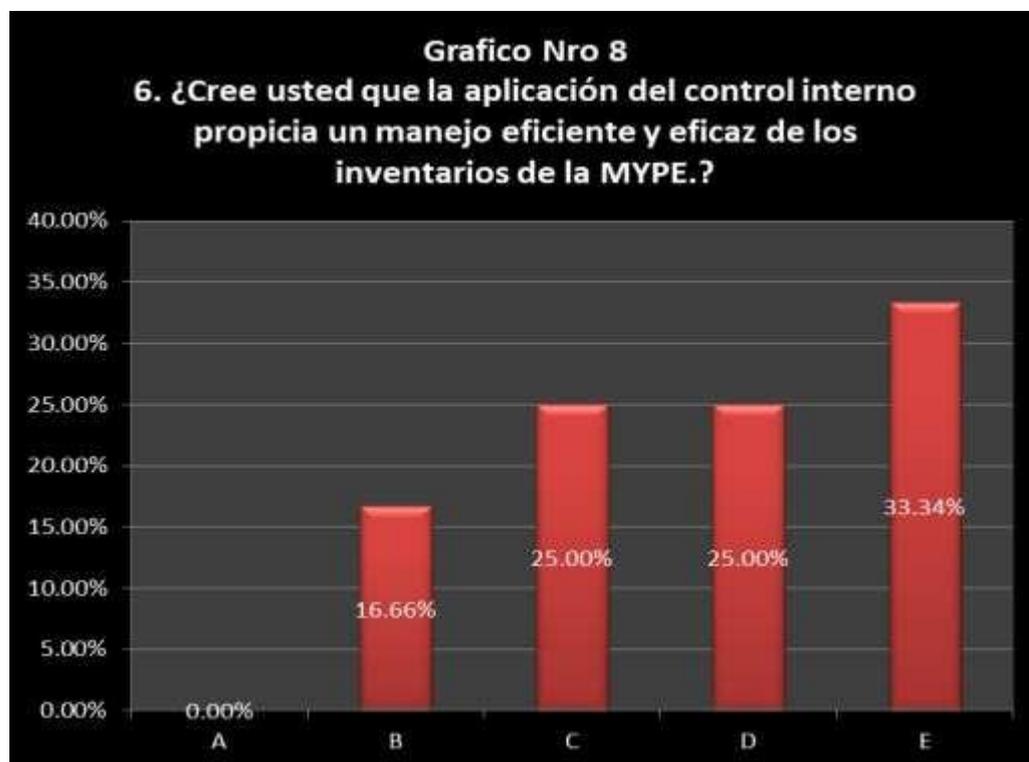
6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE.?

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

**CUADRO 10: El control interno propicia un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
A	0	0.00%
B	2	16.66%
C	3	25.00%
D	3	25.00%
E	4	33.34%
Total	8	100.00%

**GRÁFICO 8: El control interno propicia un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R.LTDA.

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

- a) Eficiencia
- b) Economía y Eficiencia
- c) Eficacia y Economía
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia
- e) Otra (Especificar)

**CUADRO 11: Control de indicadores para enmarcarse las acciones al interior de la empresa**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
A	3	25.00%
B	3	25.00%
C	3	25.00%
D	3	25.00%
E	0	0%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 9: Control de indicadores para enmarcarse las acciones al interior de la empresa**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R. LTDA.

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

**CUADRO 12 Recomendaciones y seguimiento oportuno para implementar medidas correctivas**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
A	0	0.00%
B	2	16.66%
C	4	33.34%
D	4	33.34%
E	2	16.66%
Total	12	100.00%

**GRÁFICO 10 Recomendaciones y seguimiento oportuno para implementar medidas correctivas**



Elaboracion propia

Fuente: Empresa S.G. LIBRA S.R.LTDA.

9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión de la empresa con el apoyo del control interno?

Los inventarios son parte importante de cualquier empresa independientemente de su tamaño es necesario un buen manejo de los mismos porque al sufrir deterioros o mermas la utilidad se verá reducida.

## **4.2. Análisis y discusión de resultados**

### **Objetivo específico N° 1:**

#### **Respecto al componente Ambiente de Control**

De las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 25% nos dieron como respuesta SI y un 75% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez, **coincide con los resultados** hallados por Crisólogo (2013) quien manifiesta que mantener buenas relaciones interpersonales son básicas y fundamentales para asegurar un buen Ambiente de Control.

#### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las respuestas 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. De igual forma Crisólogo (2013), manifiesta que la evaluación y cuantificación de

los riesgos existentes permite minimizarlos; por lo tanto, tales acciones se implementan para subsanar las deficiencias que generalmente se dan en el manejo administrativo; lo que a su vez concuerda con los resultados encontrados por Avilés (2008) quien expresa que la identificación de riesgos debe ser de forma oportuna a fin de evitar implicancias en la correcta dirección de la entidad.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20% como respuesta afirmativa y un considerable 80% 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 Crisólogo (2013) al afirmar que las acciones ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, situación muy

alarmante pues este componente es sin duda alguna 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 100% como respuesta negativa, lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

De los resultados podemos vislumbrar que las MYPE y en caso nuestro S.G. LIBRA S.R.LTDA, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control para un buen manejo de los inventarios, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

## CONCLUSIONES

Primero: Se logró determinar la sinergia de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPE. Según las realizadas a la MYPE rubro calzados la empresa S.G LIBRA S.R.LTDA. según entrevista realizada.

Segundo: Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según resultados de encuesta realizada.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aldana M. (2010). Enciclopedia de contabilidad, manejo de Inventario. Venezuela: Panamericana Venezuela.
- Aldave & Menis. (2014). Auditoria I. Lima: Grafica Bernilla.
- Aldave & Meniz. (2013). Auditoria y Control Gubernamental. Lima: Gráfica Bernilla.
- Aldave & Meniz. (2013). Control Gubernamental. Lima: Grafica Bernilla.
- Aldave & Meniz. (2014). Sistema Nacional de Control. Lima: Bernilla.
- Apaza. (2011). Los invenarios. Lima.
- Barco Celis, O. V. (2012). Tesis: La ética y laresponsabilidad social empresarial en el Perú. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Barraza, B. S. (2006), de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2006/primera13.pdf>. Recuperado el 25 de abril de 2016
- Cam Guerra, S. (2012). Tesis: Los procesos de control interno y la gestión de las entidades del estado. Lima: Universidad Garcilazo de la Vega.
- Campodonico, H. (16 de enero de 2016), de <http://larepublica.pe/impresia/opinion/732722-solo-las-mypes-salvaran-al-peru>. Recuperado el 28 de abril de 2016
- Carrasco Mamani, B. L. (2012). Tesis: Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la política Crediticia y de cobranza en el comportamiento de las actividades de unaempresa comercialziadora. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Catacora, F. (1998). Sistemas y Procedimientos Contables. Mexico: Mac Hill.

- Cepeda Alonso, G. (2013). Auditoria y Control interno. Bogota: Mc.Graw Hill.
- Contraloria General de la Republica. (2014). Control Interno. Lima.
- Contraloria General de la Republica. (2014). Control Interno. Lima.
- Contraloria General de la Republica. (2015). Control Externo. Lima.
- Cristina, I. (2010). Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010. Quito.
- Diseño, N. (02 de mayo de 2011), de <http://es.slideshare.net/xxdanilo87xx/mypes-peru-2011>. Recuperado el 28 de abril de 2016
- Empleo, M. D. (abril de 2016), de <http://www2.trabajo.gob.pe/el-ministerio-2/sector-empleo/dir-gen-promocion-del-empleo/remype/informacion-general/>. Recuperado el 24 de abril de 2016
- Escajadillo Gamboa, E. (2012). Tesis: El Control Interno en el crecimiento empresarial. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Galarreta Garagundo, F. (2014). Tesis: gferenciamiento efectivo como benchmarking. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Garabundo Salvador, K. (2010). Tesis: El control interno en la gestión institucional. Lima: Universidad san Martin de Porres.
- Hernandez Torres, A. D. (2010). Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT Venezuela.
- Hidalgo, M. (2011). 7 Claves para las finanzas. Lima.

- Hurtado Jacobo, Erika Beatriz. (2013). El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtia orion S.A.C. Trujillo.
- Iannini, d. P. (2011). Una clave para el exito,la logistica del almacenamiento. Bogota.
- Lira Briceño, P. (2014). Finanzas y Financiamiento. Lima.
- Lopez Y Zevallos. (2013). Tesis: El proceso administrativo del control interno en la gestión empresarial. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Magallanes Diego, P. J. (2012). Tesis: La implementación de un sistema de Control Interno en una Empresa de Maquinaria Hidroeléctricas. Lima: Universidad del Pacífico.
- Medina Piedra, R. (2011). Tesis: Evaluación del sisema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoria. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Mejia Delgado & Padilla Farez. (2010). Tesis: Formulación e Implementación de un Control Interno al Sistema de Compra, Recepción, Almacenaje, Despacho y Ventas de mercaderias en Ferreteria Espinoza S.A. Lima.
- MINTRA. (03 de julio de 2003), de [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf). Recuperado el 28 de abril de 2016
- Montoya, C. M. (2013). Incidencias del control interno en la optimizacion de la gestion de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Lima.
- Osorio Sanchez, I. (2013). Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros. Lima: ECAFSA.

- Paredes Gutierrez, M. (2012). Tesis: Las acciones del Control Interno para el desarrollo empresarial control. Lima: Universidad Federico Villarreal.
- Peerales Urbano, J. (2013). Tesis: El proceo adminsitrativo de control interno *en* la gestión municipal. Lima: Universidad Federico Villarreal.
- Perez Salazar, E. A. (2010). Diseño de un Sistema de Control Iinterno en el área de inventario de una empresa que se dedica ala venta de maquinaria, repuesto y materia prima para la industria alimenticia Guatemala.
- PERUPYMES. (s.f.). <http://perupymes.com/noticias/alcances-de-la--ley-de-micro-y-pequena-empresapyme>. Recuperado el abril de 28 de 2016
- Rojas Diaz, J. (2010). Tesis: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electronicos. Lima.
- Rosiris G. & Tirado G. (2013). Tesis: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en eldepartamento de almacén del Ministerio del Poder Popular para el ambiente.
- Saavedra Kahn, C. (2010). Tesis: El arrendamiento financiero (leasing) en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas (MYPE). Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). Implementacion de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. Trujillo.
- Vasquez, J. C. (24 de setiembre de 2013), de <http://pymesperuana.blogspot.pe/2013/09/importancia-de-las-mypes-en-el-peru.html>. Recuperado el 28 de abril de 2016.

## ANEXO: ENCUESTA

### INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación **“Importancia de la Implementación de un Sistema de Control Interno para un manejo eficiente y eficaz de los Inventarios de la MYPE S.G.LIBRA S.R.LTDA. rubro calzado del distrito de Paucarpata-Arequipa”**. 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 (opcional):.....

#### **Tiempo de antigüedad en la empresa:**

0 - 5 años ( ) 6 - 10 años ( ) 11 - 15 años ( ) Más de 16 años ( )

#### **Cargo que desempeñas actualmente:**

Asistente ( ) Auxiliar ( ) Propietario ( ) Jefe de área ( ) Subgerente/Gerente ( )

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

a) Si ( )

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 ( )

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 MYPE?

- a) Estudios superiores universitarios ( )
- 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 ( )
- 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 ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )
- e) Totalmente en desacuerdo ( )

6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ( )
- b) De acuerdo ( )
- c) No sabe, no opina ( )
- d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

a) Eficiencia ( )

b) Economía y Eficiencia ( )

c) Eficacia y Economía ( )

d) Economía, Eficiencia y Eficacia ( )

e) Otra (Especificar) ( )

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente en desacuerdo ( )

9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión de la empresa con el apoyo del control interno?

# TESIS DE VENTURA ALVAREZ

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

13%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

26%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.upp.edu.pe](https://repositorio.upp.edu.pe)

Fuente de Internet

13%

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado