



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS
DE LABORATORIOS CLÍNICOS DEL PERÚ: CASO
MAGNOLAB CENTRO DE APOYO AL
DIAGNÓSTICO EIRL. TRUJILLO, 2016.**

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

AUTORA

QUISPE CRUZ, RUVILA DEL CARMEN

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

TRUJILLO – PERÚ

2017

1. TÍTULO

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS
DE LABORATORIOS CLÍNICOS DEL PERÚ: CASO
MAGNOLAB CENTRO DE APOYO AL
DIAGNÓSTICO EIRL. TRUJILLO, 2016.**

2. JURADO EVALUADOR

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

Presidente

Mgr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Secretario

Mgr. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Miembro

Mgr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo

Asesora

3. AGRADECIMIENTO

Dedico esta tesis a Dios por ser el pilar fundamental que me sostiene, por guiarme y Cuidarme en cada momento de mi vida.

A mis padres, Gabino y Teresa, quienes Siempre me acompañan a lo largo del camino brindándome la fuerza necesaria para lograr mis metas y objetivos.

A mi hija quien es mi orgullo, mi fuerza. Lo mejor de mi vida gracias por estar siempre a mi lado por ser mi motivo para luchar y esforzarme cada día.

A mis hermanos, Javier, Pedro, Hilda, Rosario, Charito, por haberme fomentado en mí el deseo de superación y anhelo del triunfo en mi vida. Mil palabras no bastan para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos más difíciles de mi vida.

4. DEDICATORIA

A agradezco a Dios por haberme brindado fe, salud, sabiduría necesaria y seres extraordinarios como son mi familia, quienes me apoyaron incondicionalmente.

A los profesores de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Los Ángeles de Chimbote por la formación académica que me brindaron. A mi asesora la Mgtr. Haydee Alvarado Lavado de Arroyo quien me oriento y apoyo constantemente durante el desarrollo de mi tesis.

5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo de realizar una investigación sobre el control interno de inventarios y demostrar que es una herramienta primordial para las empresas de servicio de tener un conocimiento adecuado de cómo se tiene que llevar un control interno de inventarios, la cual va a servir para mejorar la gestión y utilidad de la empresa. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las características de las variables complementarias y para ello se realizó una entrevista de 10 preguntas al gerente y personal de la empresa de servicio encontrando los siguientes resultados para poder hacer la investigación:

De acuerdo a la a revisión literaria el control interno es importante para las empresas de servicio y en las bases teóricas también establecen que una empresa de servicio debe contar con un control interno de inventarios para tomar una decisión óptima y confiable en la gestión. La empresa Magnolab carece de un adecuado control interno de inventarios por no contar con un manual de procedimientos debido a la falta de implementación por parte de la empresa.

Mediante el presente trabajo de investigación veremos la importancia de contar con un control interno de inventarios en las empresas de servicio y sobre la necesidad de mejorar el control interno y conocer los resultados de la empresa.

Finalmente se concluye que atreves de esta investigación demostraremos que por medio del control interno se lograra los resultados positivos que nos permitirá mejorar el control interno de la empresa y tener una guía para las empresas de servicio.

Palabra clave: Control interno, inventarios, empresas de servicios.

6. ABSTRACT

The objective of this research was to carry out a research on the internal control of inventories and to demonstrate that it is a primordial tool for service companies to have an adequate knowledge of how an internal inventory control has to be carried out. To serve to improve the management and utility of the company. The research was descriptive because the study was limited to describe the characteristics of the complementary variables and for this a 10-question interview was conducted with the manager and staff of the service company, finding the following results in order to be able to do the research:

According to the literary review the internal control is important for service companies and on the theoretical basis also establish that a service company must have an internal inventory control to make an optimal and reliable decision in the management. The company Magnolab lacks adequate internal inventory control because it does not have a procedure manual due to the lack of implementation by the company.

Through this research we will see the importance of having an internal inventory control in service companies and on the need to improve internal control and know the results of the company.

Finally, it is concluded that through this research we will demonstrate that through internal control we will achieve the positive results that will allow us to improve internal control of the company and have a guide for service companies.

Keyword: Internal control, inventories, service companies.

7. CONTENIDO

Contenido

1. TÍTULO	i
2. JURADO EVALUADOR	ii
3. AGRADECIMIENTO	iii
4. DEDICATORIA	iv
5. RESUMEN	v
6. ABSTRACT	vi
7. CONTENIDO	vii
I. INTRODUCCIÓN	9
II. REVISION DE LA LITERATURA	13
2.1 Antecedentes	13
2.1.1 Antecedentes Internacionales	13
2.1.2 Antecedentes Nacionales	14
2.1.3 Antecedentes Locales	18
2.2 Bases teóricas de la Investigación	30
2.2.1 Marco Teórico	30
2.2.1.1 Control Interno	30
2.2.1.2 Inventarios	41
2.2.1.3 Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Existencias	48
2.2.1.4 Empresas de servicio	48
2.2.1.5 Laboratorios clínicos	49
2.2.1.6 Empresa	50
2.2.2. Marco Conceptual	53
III. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	56
IV. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	57
4.1 Tipo de investigación	57
4.2 Nivel de investigación de la tesis	57
4.3 Diseño de la investigación	57
4.4 Población y muestra	58
4.4.1 Población	58
4.4.2 La Muestra	58
4.5 Definición y Operación de las variables de:	59
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60

4.6.1 Técnicas:	60
4.6.2. Instrumentos.....	60
4.7 Plan de Análisis.	60
4.8 Matriz de Consistencia.	60
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS.....	62
5.1 Resultados.....	62
5.1.1 Resultados del Objetivo Especifico N° 1.	62
5.1.2Resultado del objetivo específico N° 2.....	64
Resultados del cuestionario	65
5.1.3 Resultados del objetivo N°3.....	69
5.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4	70
5.2 Análisis de Resultados	70
5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1.....	70
5.2.2 Respecto al objetivo específico N°2.....	70
5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3.....	75
5.2.4 Respecto al objetivo específico N°4.....	76
VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	77
6.1 Conclusiones	77
6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	77
6.1.2 Respecto al objetivo específico N°2.....	77
6.1.3 Respecto al objetivo específico N°3.....	77
6.1.4 Respecto al objetivo específico N°4.....	78
6.2 Recomendaciones	80
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	81
ANEXOS.....	83

I. INTRODUCCIÓN

Este informe de investigación titulado “CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE LABORATORIOS CLÍNICOS DEL PERÚ: CASO MAGNOLAB CENTRO DE APOYO AL DIAGNÓSTICO EIRL. TRUJILLO, 2016” se realiza con la siguiente finalidad de servir a las empresas de servicio de laboratorio clínico para que cuenten con un adecuado sistema de control interno de inventarios.

México La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, pues en las empresas familiares se tiene trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa, además por la confianza que representa ser parte de la familia.

El dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes.

Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa.

Por otro lado otra desventaja que se manifiesta en las pequeñas y medianas empresas que tampoco permiten un control interno adecuado es la del empresario cuando confunde. La propiedad con la capacidad de dirigir pues de alguna manera

el creer que es el único que sabe hacer las cosas dentro de la organización y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones y sin permitir que personas especializadas o profesionales hagan aportaciones para la mejora de las empresas. (Flores y Ibarra, 2006)

Venezuela El inventario es la base fundamental de toda la empresa pues representa la plataforma del activo generando el ingreso para varios tipos de compañías, como son las comercializadoras y las de transformación. Los inventarios puede controlarse estableciendo sistemas para su manejo garantizando así un resultado inmediato de información oportuna confiable acerca de la situación económica de la empresa. (Cristalino y Romero, 2013)

El crecimiento de la demanda de los análisis clínicos ha sido impresionante en los últimos años. Ello se debe a una mayor presión social otras causas como el hecho de que el diagnóstico y el seguimiento clínico dependen cada vez más de las pruebas del laboratorio. (Fraiz 2003)

El control interno de las empresas privadas se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno

y la fijación de responsabilidades. Solo así podrán tener éxito. En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la

eficiencia, asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. (RAMÓN, 2004)

En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos (CARRANZA, CARRANZA Y YACTAYO, 2016)

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente ¿Cuáles son las características del Control Interno de Inventarios de las Empresas de servicio de Laboratorios Clínicos del Perú y de la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL Trujillo, 2016?

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

Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas de servicio de Laboratorios Clínicos del Perú y de la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnostico EIRL. Trujillo, 2016.

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

1. Describir las características del control interno inventarios de las empresas de servicios de Laboratorios Clínicos del Perú, 2016.

2. Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL, Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de inventarios de las empresas de servicios de Laboratorios Clínicos Perú y en la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL, Trujillo 2016.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo se procede a consignar la propuesta de implementar un control interno de inventarios para la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico E.I.R.L. Trujillo, 2016.

El presente informe de investigación se justifica porque nos permitirá describir las características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de Laboratorios Clínicos de Perú y de la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL. Trujillo, 2016.

Esta investigación servirá para la explicación de cómo se está controlan en la actualidad sus operaciones de control interno. Así como los métodos puestos en práctica por la Empresa. Esta investigación busca no solo obtener soluciones a la problemática, si no también proponer estrategias que faciliten el control de inventarios.

Finalmente, este proyecto se justifica por que servirá a las empresas de servicio de laboratorio clínico para que cuenten con un adecuado sistema de control interno de inventarios.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

A continuación se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Fernández (2009) “Procedimientos para el registro y control del inventario del Laboratorio clínico Universitario, de Rental SEPUDONE, C.A” **Venezuela**, Tiene como **Objetivo** Analizar los procedimientos para el registro y control interno del inventario de materiales utilizados por el laboratorio clínico universitario de Rental SEPUDONE C.A. **Resultados** El personal de laboratorio clínico universitario, de forma empírica aplica el método PEPS, debido a que los primeros productos químicos adquiridos son los primeros en ser utilizados, lo que permite un control de los lugares donde se almacenan y las fechas de vencimiento de los mismos. Sin embargo, el Laboratorio Clínico Universitario por presentar un inventario materiales consumibles que están en constante rotación y por las características de vencimiento de los productos, debería aplicar el método continuo o perpetuo que le permita registrar continuamente cada artículo en existencia, con la finalidad de evitar fraudes, robos, extravíos o errores en el inventario, tal como se expresa en las bases teóricas anteriormente mencionadas.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Gómez y Rudas (2016) “Estado de situación del control interno en la administración de activo fijo en la clínica Lima Tambo Cajamarca S.A.C. 2016”. **Cajamarca**. Tiene como **objetivo** Describir el estado situacional del control interno en la administración de activo fijo en la Clínica Limatambo Cajamarca SAC, 2016. **Resultados** La adquisición de Activo Fijo en la Clínica Limatambo no tiene el adecuado control ni asesoramiento, pues no existe una planificación y esto se refleja en inexistencia de un presupuesto anual destinado a la inversión de activo fijo. Debido a que inicialmente la Clínica Limatambo era un negocio familiar, no se tomaron las medidas necesarias en el crecimiento de la misma, es allí donde entra a tallar la planificación que es uno de los pilares fundamentales de la administración. Actualmente, algunas de las compras realizadas no cuentan con un plan financiero inicial, lo cual podría traer consecuencias en los estados financieros; si bien es cierto forma parte del activo y lo enriquece, no se está teniendo en cuenta el retorno de la inversión reflejada en el incremento de utilidades. Mantenimientos algunos de los equipos, sobre todo los de mayor cuantía cuentan con un mantenimiento preventivo de forma anual; lamentablemente la Clínica no cuenta con un plan de mantenimiento preventivo a la totalidad de los activos sino más bien de reparación cuando sea necesario. Cuando los equipos no cuentan con un mantenimiento preventivo, requerirán de gastos adicionales para reparaciones que no fueron presupuestados y que podrían ser la causa de

un desbalance, ya que si los activos no tienen una solución técnica tendrán que ser desechados convirtiéndose en una pérdida económica para la empresa. La baja de los activos fijos podrían darse por falta de mantenimiento preventivo de los activos, obsolescencia o incluso por pérdida de valor contable. En algunos casos según la entrevista sostenida con miembros de la clínica parte del valor del bien se recupera mediante la venta del equipo como chatarra, negociación según valor de mercado o podría ser donado; para todos los casos se debe contar con la documentación de sustento necesaria que valide el estado del activo, motivos, entre otros.

El control, en términos generales tiene varias deficiencias; pues no existen manuales que indiquen funciones específicas de los trabajadores ni responsabilidades lo cual conlleva a la existencia de riesgo; lo mismo que debilita constantemente a la administración del área. El registro contable de los activos en su totalidad para fines internos tiene algunas deficiencias, esto debido a que no se cuenta con el control suficiente; por ejemplo no existe una codificación estándar de todos los muebles y equipos lo que repercute inclusive en no conocer con cifras a cuánto asciende tal o cual cantidad de ciertos equipos, no se tiene mapeado el lugar exacto de los activos, porque no existe una persona específica encargada y responsable de la totalidad de los equipos existente lo cual podría desembocar en pérdidas físicas. Es importante conocer la cantidad de los equipos para poder saber a cuánto equivalen económicamente, para ello es necesario contar con una codificación específica que año a

año se vaya renovando y con ello se tenga el control de los equipos y los estados financieros sean fidedignos.

Paz (2009) “El control interno de gestión de las clínicas privadas de Lima Metropolitana” **Lima**. Tiene como **objetivo** Evaluar los efectos que tiene el control interno en la gestión de servicios de salud en las clínicas privadas. **Resultados** El sistema de control interno adolece de objetivos claros ya que no son bien entendidos por los trabajadores de las Clínicas Privadas. Los Directivos no promueven lineamientos estratégicos para fortalecer la ética de su personal, motivo por el cual en muchas oportunidades el control posterior detecta comportamiento antiético e irregular.

Este hecho se podría minimizar si se realizara la difusión y capacitación de métodos de control interno efectivos que fortalezcan la integridad y los valores constitucionales. En este sentido, la opinión que podría emitir sobre el tema, es que la situación se repite con mayor frecuencia en las Clínicas Privadas de Lima Metropolitana, al contar estas con un sistema de Control Interno, informal y no estandarizado que finalmente tiene como resultado la ineficacia.

La adopción de un estándar internacional hecho sobre las mejores prácticas, el sistema COSO.

- a) Un mayor énfasis en una gestión por procesos.
- b) La inclusión de la administración de riesgos como parte de la gestión de las clínicas.
- c) La regulación del sistema de Control Interno en un marco general, dejando la regulación específica de cada sistema administrativo a cargo de los respectivos órganos competentes y de las clínicas mismas. Contestaron que definitivamente el implementar, difundir y sensibilizar el conocimiento de las normas de Control Interno a todo el personal de la Clínica en la que ayudará a la eficacia y eficiencia de las operaciones y por ende a las efectividades del control interno. En consecuencia, el primer frente de Control Interno es la entidad misma y si esta falla, afecta necesariamente la eficacia y eficiencia del Control Interno. Se lograrían muy buenos resultados si esa capacitación se diera de manera práctica, es decir, fundamentalmente con casos reales y prácticos, porque interpretar una norma es tedioso, ya que todos pueden leer, pero muy pocos son los que aplican.

2.1.3 Antecedentes Locales

Ascate (2015) “El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015” **Trujillo**. Tiene como **objetivo** Demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en el distrito de Trujillo, año 2015.

Resultados Se debe mantener al personal constantemente actualizado e informado de los productos que la empresa comercializa. Asimismo, la empresa no cuenta con un manual que regule los procedimientos, por ende, tampoco existe un manual de funciones y procedimientos para el control de inventarios en el área de almacén, teniendo en cuenta que las políticas y los procedimientos están establecidos verbalmente, tanto para las existencias y ventas al crédito. Estas políticas y procedimientos, solo están acordadas por el gerente general, mas no, se encuentra formalmente establecido mediante un documento escrito y aprobado. Asimismo, el sistema de control de inventarios durante el año 2014, se llevaba en un kardex en excel, que tenía muchas deficiencias y para mejorar el sistema de control de los inventarios en el año 2015, se adquirió un sistema 42 informático para dicho control, el cual se encuentra en proceso de evaluación, tanto así que no coincide el stock físico con el stock que se tiene en el sistema, ocasionando así, el desabastecimiento a nuestros clientes (bajo nivel de ventas), conllevando a la pérdida de los productos y luego perjudicando a la empresa en sus proyecciones de rentabilidad y liquidez, el año 2014 no

existieron controles internos debidamente implementados; es decir estos se desarrollaban empíricamente. Así mismo para el 2015 se adquirió un sistema informático el mismo que es materia de evaluación.

La empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica y desordenada; por lo tanto, no lleva un adecuado control de sus inventarios, teniendo en cuenta que la descarga de los productos en la empresa, carece de control, ya que cualquier personal lo recepciona y lo almacena en los espacios disponibles. Motivo por el cual no coincide el inventario físico con el inventario que refleja los kardex en excel.

Guevara y Quiroz (2014) “aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa constructora Rial Construcciones y servicios S.A.C. 2014” **Trujillo**. Tiene como **objetivo** Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014. **Resultados** desarrollan sus actividades basado en sus conocimientos y experiencia adquirida, por la falta de capacitación, originando que el personal sea improductivo e ineficiente en la realización de sus labores diarias, por lo que sugiere al área de recursos humanos, establecer un programa de capacitación y entrenamiento para mejorar y reforzar los conocimientos de los trabajadores. No realizan ningún control para realizar sus compras en la empresa; se suscitan problemas de desabastecimiento ya que se detectó la realización de compras de urgencias, comprando en exceso, ocasionando un

incremento en el stock de almacén y pérdidas en su totalidad, ya sea por (robos, mal uso de los materiales), cabe recalcar que los materiales sobrantes aumentan nuestro stock en almacén incrementando los gastos.

Debemos definir que la empresa trabaja en base a ordenes específicas, razón por la cual deberían de utilizar ciertos criterios para la identificación de insumos o materiales comunes para las diferentes obras que permita de esta manera contrarrestar la pérdida de tiempo, la calidad de los materiales, la demora de los tiempos de entrega y el costo elevado de los materiales, entre otros. No desarrolla una programación adecuada para sus compras, de materia prima e insumos de construcción las determina por simple inspección, debido a que no utiliza un sistema de cálculo para conocer con exactitud en que momento debe realizar el pedido o la solicitud de pedidos a los proveedores, actualmente el control de materiales e insumos lo están realizando de forma manual con los formatos de pedido de materiales formato ocasionando problemas de desabastecimiento originados por demanda imprevista por la falta de control de inventarios.

Que no cuenta con un registro de proveedores o cartera de clientes y se determinó que es totalmente ineficiente. En la actualidad han venido trabajando con un solo proveedor en la compra de materiales de construcción obviando los precios, la calidad y el tiempo de entrega.

Inadecuado control de inventarios no se actualiza diariamente los niveles de stock en el kárdex, se sabe que dicho control de inventarios va permitir conocer la situación actual de cada uno de los materiales e insumos. Todo esto genera un desconocimiento del stock suficiente que puede cubrir las necesidades de los proyectos, es necesario que se conozca las existencias de materiales e insumos comunes para evitar interrumpir el proceso productivo la falta de una adecuada clasificación y codificación de los materiales que se clasifico de manera empírica (basada en la experiencia y en la observación de los hechos), producto de ello no permite una organización y control adecuado. Esto se ve reflejado en la dificultad que se tuvimos para acceder a la ubicación de los materiales e insumos. La toma de inventarios no se realiza de forma regular se realizó la toma de inventarios, los mismos que fueron cotejados con los informes de la toma de inventarios realizados por el encargado de almacén, durante el periodo anterior y el periodo de estudio y se pudo constatar, verificar y determinar la existencia de variaciones en las cantidades de algunos materiales, originando que la información no sea exacta y se pierda la credibilidad del informe. Inadecuada distribución de los materiales en el almacén se logró constatar que el área de logística no emplea una adecuada distribución en el almacenamiento de los materiales y además no tiene en cuenta el flujo de movimiento y rotación, generando dificultad en el momento del despacho y demoras en el acceso a la ubicación exacta. Esta inadecuada distribución no considera las propiedades de los materiales ya que a

través de la observación realizada se constató la existencia de algunos materiales con cierto grado de deterioro.

El encargado de logística no tiene en cuenta la clasificación de almacenes (cubiertos, descubierto, área segura). De la evaluación efectuada al área de logística se logró observar la falta de clasificación de los materiales (cemento, cerámicas, agregados para construcción), donde no permiten determinar los insumos que se pueden malograr, romper, mezclar, ocasionando grandes pérdidas económicas, robos por deterioro o por cambios de climas. Proponiendo un diseño de sistema de control interno que está constituido por:

A. Manual de funciones para:

- Jefe de compras
- Auxiliar de compras
- Jefe de almacén
- Auxiliar de almacén

B. Procedimientos de control interno para:

- Compras
- Almacén

C. Flujogramas para:

- Cotización
- Emisión del pedido
- Orden de compra

- Recepción de materiales
- Despacho de materiales
- Pago a proveedores.

Hemeryth y Sánchez (2013) “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” **Trujillo**. Tiene como **Objetivo** Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo, 2013” **Resultados** el control de inventarios es una tarea realizada por un asistente contable responsable de los 5 almacenes con el apoyo de los almaceneros a quienes se les hace el seguimiento que ingresen su información de movimientos de materiales en el sistema conociéndose que se realizara una vez por semana en la oficina central que trae como consecuencia tener información descentralizada y no confiable el inventario físico se realiza esporádicamente para la realización de los ajustes contables de ser necesario.

Normalmente cada vez que se realiza el inventario físico, debido a la falta de espacio se encuentra en los almacenes de obra los siguientes problemas:

Los materiales se encuentran desordenados.

No se separa los materiales en mal estado ocasionando errores en la realización del inventario físico.

Al validar la información de las órdenes de consumo en el sistema se encuentran diferencias por atrasos en la actualización del mismo.

Para mejorar el control de los almacenes se realizó as siguientes acciones:

- Una planificación de ejecución mensual de la obra donde se identifique los materiales a utilizar en el mes y no sobre stockear los almacenes de obra. Para lo cual el jefe de logística una vez realizado la compra de materiales según los requerimientos del mes, debe realizar un plan de abastecimiento del almacén central a los almacenes de obra y en caso de ser necesario se abastecerá directamente del proveedor a obra. En esto se debe establecer en una política de abastecimiento y distribución que se propone a continuación:
- Política de abastecimiento y distribución comprende los siguientes procesos:
- cálculo de necesidades: actividad propia del planeamiento logístico, se refiere a calcular todo lo que se va a necesitar en el mes en base a los requerimientos de cada obra.
- compra o adquisición: esta actividad tiene por objetivo realizar las adquisiciones de materiales en las cantidades necesarias y

con la calidad adecuada en el momento oportuno y al precio total más conveniente.

- distribución consiste en atender los requerimientos del usuario encargándose de la distribución o entrega de los materiales solicitados entre los diferentes almacenes de obra.
- respecto al orden del almacén se propone implantar la filosofía de las 5 S palabras Japonesas que no solo servirá para los almacenes sino para toda la obra dicha filosofía consta de lo siguiente:
 - Seiri (ordenamiento a acomodo) se refiere a eliminar en el ara de trabajo todo lo necesario.
 - Seitin (todo en su lugar), se refiere a guardar cada cosa en su lugar, teniendo en cuenta que necesita tener, donde lo voy a tener y cuanto voy a necesitar.
 - Seiso (que brille), una vez eliminado gran cantidad de estorbos e inclusive basura, se realiza y se mantiene la limpieza del lugar teniendo en cuenta la frase “No es limpio el que más limpia, si no el que menos ensucia”
 - Seiketsu (Estandarizar), una vez establecida esta filosofía se debe estandarizar las actividades utilizadas en el área de trabajo. Haciendo que el personal participe en el desarrollo de estas.
 - Shitsuke (sostener). Se refiere a mantener esta filosofía dentro de la empresa buscando la mejora continua.

A nivel de procesos los almacenes no cuentan con manual de procedimientos. Se trabaja en base a indicaciones directas del jefe de logística respecto a la operatividad del almacén y por recomendaciones del área contable respecto al registro en el sistema presentándose los siguientes problemas:

En cuanto al proceso de recepción, el problema que se presenta es que mayormente el almacén no cuenta con la orden de compra para verificar que el proveedor está dejando lo que se ha comprado.

Durante el proceso de almacenaje se suele dar que ubican los materiales en lugares que no corresponden ocasionando demoras en el despacho por no encontrarlos rápidamente.

En cuanto al proceso de despacho, los errores son de sacar materiales diferentes a los solicitados, sacar menos a más de lo solicitado. Estos errores originan diferencias entre lo registrado en el sistema y lo que existe físicamente. Los formatos usados no tienen firma, nombre y sellos del ingeniero residentes y o maestros de obra, solo una rúbrica.

Ante estos problemas se diseñaron los procesos y se implantaron con autorización de la gerencia general como se detalla a continuación:

Recepción de materiales: Este proceso consiste en el ingreso físico y registro en el sistema de los materiales e insumos.

Documentos utilizados en el proceso de recepción:

- orden de compra de los materiales se imprime en el almacén y se compra con los materiales físicos para verificar que todo esté en orden.
- guía de remisión documento de traslado de los materiales tanto del transportista como del proveedor.
- factura documento de compra de la mercadería.

Rodríguez y Torres (2014) “Implementación de un sistema de control interno de inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C y su efecto en las ventas”. **Trujillo**. Tiene como **objetivo** determinar como la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa FAMIFARMA S.A.C mejorara las ventas año 2014. **Resultados** La guía de entrevista mostro niveles de desempeño de ventas respecto al análisis de las ventas al primer semestre del 2014

Nivel bueno: 33% cinco puntos referidos a este tema, estableció como una actividad en calidad de bueno, específicamente sobre el establecimiento de estrategias, políticas para mejorar las ventas, análisis y estudio de la competencia, sobre la información de las promociones y descuentos, sobre la satisfacción de las necesidades de los clientes en cuanto a productos y finalmente sobre el conocimiento del margen de utilidad mensual, esto se dio porque se encuentra bien asentada administrativamente la empresa Famifarma SAC.

Nivel regular: 40% seis puntos referidos a las ventas, estableció como una actividad regular, y específicamente sobre los objetivos de venta, sobre la relación de las ventas y el control de inventarios , también sobre el flujograma de procesos de ventas, las comparaciones de ventas mensuales, al flujo de ventas de los diferentes establecimientos y sobre los días de mayor nivel de ventas por establecimientos, esto debido a que existe desconocimiento de la estructura administrativa, así mismo descontrol y falta supervisión para el cumplimiento de los objetivos en cuanto a ventas.

Nivel malo: 27% cuatro puntos referidos a ventas, estableció como una actividad de orden malo, y específicamente sobre los inconvenientes para aumentar el nivel de ventas, el sistema informático de ventas, el abastecimiento de mercaderías y finalmente sobre la recaudación de dinero de las ventas, lo que incide negativamente es la forma manejo y falta la supervisión del sistema informático para las ventas el cual esta interconectado con el almacén.

En la empresa no existen procedimientos para determinar la pérdida de valor de los inventarios lo cual trae como consecuencia la inseguridad de que la contabilización de los inventarios se esté dando por un importe superior a su importe recuperable.

Baja de inventarios. La empresa no lleva un control, ni tiene conocimiento de la mercadería vencida, de baja o nula rotación, lo que podría generar un aumento de productos vencidos u obsoletos,

contabilizados como parte del inventario, conllevando a la información errónea de los productos disponibles para la venta, así como se incurriría en gastos adicionales de almacenaje.

Toma física de inventario: La empresa solo realiza inventario una vez al año, para la elaboración de sus estados financieros, no lo hacen periódicamente. La última vez que hicieron inventario fue el 15 de noviembre del 2013.

Valuación costo de mercadería: En la empresa no se evalúa inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

2.2 Bases teóricas de la Investigación

2.2.1 Marco Teórico

2.2.1.1 Control Interno

Comprende el plan de organización y todos los métodos procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección

(Bravo, 2000, pág. 517)

1.Elementos del control interno

(Bravo.2000)

Los elementos del control interno son:

a) **Organización** está compuesta por la:

- **Dirección**, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- **Coordinación**, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integradas de la empresa a un todo homogéneo y armónico, que prevea los conflictos propios de inversión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

- **División de labores**, que define claramente la independencia de las funciones de:
 - Operación (producción venta)
 - Custodia (caja, tesorería)
 - Registro (contabilidad, auditoría interna)
- **Asignación de responsabilidades**, que establece con claridad los nombramientos, dentro de la empresa, su jerarquía, y delegue facultad de autorización congruente con las responsabilidades asignadas.

b) Procedimientos

La existencia de control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización:

- **Planeación y sistematización.**- Es necesario encontrara en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instrumentos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal,

con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos; reducir errores, abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

- **Registro y formas.**- un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- **Informes.**- desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizar, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódica de informes internos, sino su estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias).

c) **Personal.**- por sólida que sea la organización de una empresa y adecuado los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no se encuentran a cargo de personal capacitado. Elementos del personal:

- **Eficiencia.**- depende del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno.
- **Moralidad.**- es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento del control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger el negocio contra manejos indebidos.
- **Retribución.**- es indispensable que un personal retribuido adecuadamente se preste mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcar al negocio. Los sistemas de retribución al personal como: incentivos, premios, etc., constituyen elementos importantes del control interno. (Pág. 162,165)

d) Supervisión.- No es únicamente necesario el diseño de una organización, sino también la vigilancia constante para el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización.

2. Componentes del control interno

(Mantilla, 2005)

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementar de forma diferentes que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo.

Los componentes son:

- 1 **Ambiente de control,** El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la

competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración ;la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

2 **Valoración de riesgo,** Cada entidad enfrenta una variación de riesgo de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgo es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

3 **Actividades de control,** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

4 **Información y comunicación,** Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

5 **Monitoreo,** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

(Pág. 4, 5, 6).

3.Objetivos del control

Se basan en tres:

- La obtención de la información financiera correcta y segura
- Protección de los activos del negocio.
- La promoción de eficacia de operación.

(Bravo, 2000 Pág. 517).

4.Fines del Control Interno

Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización. **(Joaquín, 2009. Pág. 51)**

5.Necesidades y Ventajas del Control Interno

(Joaquín, 2009)

El contante crecimiento de las organizaciones en magnitud, diversidad de operaciones y recursos humanos ha ido dificultando a los dirigentes la facilidad para ejercer control o vigilancia de las operaciones. De igual manera, se ha llegado a establecer las medidas necesarias para implantar y mantener un adecuado instrumento de control que permita el acceso a información, ya que éste es factor determinante para tomar decisiones. El crecimiento de las organizaciones trae consigo competencias en las ramas industriales, comerciales y de servicio, cada vez es más necesario contar con un sistema de control interno mejor preparado, que permita incrementar la eficacia y eficiencia en la forma de operar para poder obtener mayor productividad.

Ventajas del control interno

- Seguridad de que las operaciones que se están llevando a cabo son correctas.
- Evita la duplicación de funciones y el descuido de otras, de tal manera que las actividades realizadas por los empleados se complementan entre sí.
- Evita que el personal pueda llevar acabo hechos delictivos, por medio de un adecuado control,

reduciendo al mínimo la posibilidad de cometer fraudes.

- Lograr promover la eficiencia de operaciones, así como tener la seguridad de que las políticas son practicadas como se fijaron.
- La obtención de informes y un análisis de éstos en forma confiable.
- Evitar desperdicios en la utilización de “recursos organizacionales”: humanos, materiales, financieros, técnicos.
- Obtener una mayor productividad en la empresa.

(Pág. 76,77)

6.El Control Interno en la Pequeña Empresa

(Joaquín, 2009)

En una mediana y grande empresa puede implantarse un adecuado sistema de control por una amplia división del trabajo de tal forma que ninguna persona maneje una operación desde su inicio hasta su término. Sin embargo, en la pequeña empresa con solo uno o dos auxiliares de oficina, la oportunidad para lograr una división de labores, asignación de responsabilidades es poca o nula, y consecuentemente, el control interno tiende a debilitarse o desaparecer. Aunque en pequeñas empresas no existe adecuados controles internos, esta limitación realmente

no justifica ignorar otras formas de controles posibles. La utilización de facturas no pre numeradas, la adquisición de recursos materiales sin la elaboración de un pedido formal, no hacer depósitos de las cobranzas diariamente y la selección y contratación de personal sin procedimientos formales, etc.

Recomendaciones para el control interno en las pequeñas

Empresas:

- Registrar todos los ingresos de manera inmediata. En los procesos de venta al contado utilice cajas registradoras. Anotando diariamente los totales de esta.
- En procesos de venta al crédito, elaborar una lista de cobranza y archivar una copia de la lista con el propósito de compararla con las fichas de depósito y las pólizas de ingreso.
- Depositar en forma intacta los ingresos, diariamente.
- Efectuar todos los pagos con cheques pre numerado, excepto los gastos menores, estos pueden erogarse mediante un fondo fijo en caja.
- Encomendar el fondo de caja a una sola persona.
- Conciliar cada mes las cuentas bancarias, archivando una copia de las conciliaciones.
- utilizar pedidos pre numerado para todas las operaciones de compra.

- Elaborar cheques a favor de proveedor, solo para el pago de facturas aprobadas (y que hayan sido comparadas con los pedidos y relación de recepción de mercaderías).
- Elaborar cada mes estados financieros comparativos, para determinar variaciones significativas en cualquier categoría de ingresos o gastos.

La aplicación de estas medidas de control interno, reducirá de manera significativa la posibilidad de que se cometan errores o fraudes sin ser descubiertos. Si la magnitud de la empresa permite la separación de las funciones de “manejo de efectivo” y de “contabilización”, podrá obtener un control adecuado. (Pág. 77,78).

2.2.1.2 Inventarios

Importancia de los Inventario

La única partida de activo en el balance de situación de una empresa que generalmente es más característica del negocio que las demás es la formada por los inventarios. Casi todas las empresas, incluso las que pertenecen al sector servicios, tienen inventarios. En el caso de las empresas manufacturadas, presentan problemas de gestión y contabilización muy complejas. La continuación o el fracaso de una empresa dependen del tratamiento que se dé a estos problemas.

(Cashin, Neuwirth y Levy, 1988, pág. 572).

Objetivos del control de Inventarios

- Permitir la preparación de estados financieros mensuales o periódicos.
- Permitir el mantenimiento de los inventarios en niveles óptimos.
- facilitar el trabajo administrativo de manera que sea efectuado de manera eficiente y económica.

(Bravo, 2000. pág. 526)

1. Control de Inventarios

Es la base de cualquier empresa que se dedique a la compra y venta de bienes, servicios, de aquí la importancia del manejo correcto de inventarios por parte de la empresa para obtener los mejores resultados financieros. La finalidad básica es que puedan efectuarse la producción y las ventas de manera coordinada. Los procedimientos administrativos utilizados para controlar los Stocks se diseñan generalmente para el control de los movimientos de los productos dentro y fuera del almacén a fin de:

- que se mantengan los stocks en su nivel óptimo.
- controlar las salidas de los productos de los almacenes, para minimizar o evitar despilfarros y hurtos.
- Asegurar de que se pidan cantidades óptimas.

2. Contabilidad de costos de inventario

Es necesario la existencia de un sistema de contabilidad:

- Para valorar los inventarios y en consecuencia, determinar el costo de los productos vendidos.
- Para controlar los costos de producción.
- Para planificar operaciones futuras.
- Para fijar los precios de venta.
- Para decidir el nivel más adecuado de actividades.
- Para tomar decisiones sobre políticas de venta.
- Para racionalizar las decisiones acerca de si es preferible hacer o comprar.

(Bravo, 2000. Pág. 526,527)

3. Sistema administrativo de inventario

Tenemos dos tipos:

- sistema periódico.- se utiliza durante cada periodo.
- sistema permanente.- se hace de forma diaria.

4. Métodos para el control de existencias

Independientemente del sistema de inventarios adoptado por una empresa, los costos de los artículos individuales se deben determinar mediante un método de valuación de inventarios. Existen tres métodos principales para la valuación de inventarios que han sido generalmente aceptados en las prácticas contables de diferentes países:

- PEPS
- UEPS
- Promedio Ponderado.

PEPS: Este método permitirá realizar la evaluación del inventario que se adquirió con anterioridad se vende (consume) primero, por tal razón, el inventario final está compuesto por las últimas unidades compradas. En economía en donde los precios aumentan continuamente, PEPS, generalmente muestra la mayor utilidad bruta.

UEPS: Este método permite realizar que lo que se adquirió más reciente es el que se vende (consume) primero, por tal razón, el inventario final está compuesto

por las primeras unidades compradas. En economías donde los precios aumentan continuamente, UEPS, generalmente muestra la menor utilidad bruta.

Promedio Ponderado: Costo promedio de las mercaderías compradas disponibles para la venta. Este método calcula el costo de cada unidad del inventario final dividiendo al costo total de adquisición de todas las mercaderías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para la venta. En economías donde los precios aumentan continuamente, el promedio ponderado, generalmente muestra una utilidad bruta intermedia entre aquella calculada por el PEPS y la obtenida por el UEPS.

5. Costos de Inventarios

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.

- **Costo de adquisición.**- 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) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

- **Costo de transformación.**- los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

- **Costos de los inventarios para un prestador de servicios.-** en el caso de que los prestadores de servicio tengan inventarios, los medirán por los costos que tenga su producción. Estos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos de la persona directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionado con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán sino que se reconocerán como gasto del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia no costos indirectos no atribuibles que a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

(Mario, 2015. Pág. 294, 298)

2.2.1.3 Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Existencias

Tiene como objetivo esta norma prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad 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 formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Apaza, 2015. Pág. 291).

2.2.1.4 Empresas de servicio

Son aquellas empresas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades a cambio de un precio. Pueden ser públicas o privadas. Las empresas de servicio integran lo que se denomina sector terciario de las economías, y es el que más ha crecido en los países desarrollados.

2.2.1.5 Laboratorios clínicos

Es el lugar donde se realiza estudio, prevención, diagnóstico y tratamiento de problemas de salud, se obtienen y se estudian muestras clínicas como sangre, orina, heces, líquido sinovial, entre otras. Utilizando las metodologías de diversas disciplinas como la bioquímica, hematología, inmunología y microbiología.

Servicios que brinda el laboratorio

- Descubrir enfermedades en etapas subclínicas.
- Rectificar un diagnóstico sospechoso clínicamente.
- Obtener información sobre el diagnóstico de una enfermedad establecer un diagnóstico basado en una sospecha bien definida.
- Vigilar un tratamiento o conocer una determinada respuesta terapéutica.
- Precisar factores de riesgo.

2.2.1.6 Empresa

a) Razón social

Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico E.I.R.L.

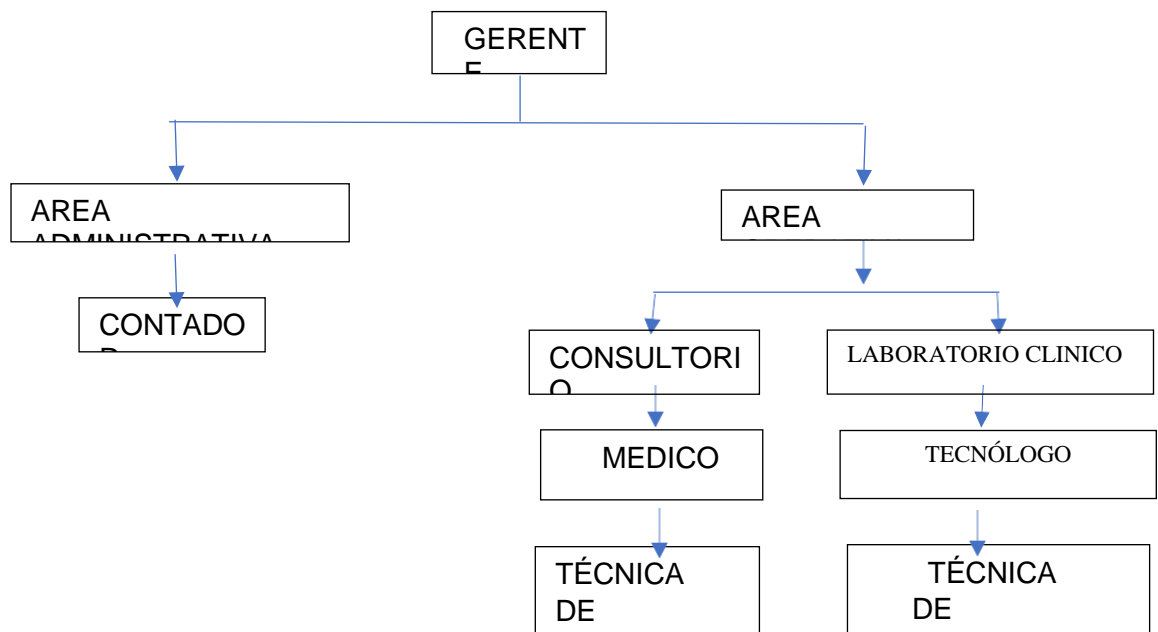
La empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL, Es un Empresa dedicada a una parte de la actividad con la salud humana, formada en el año 2013, y tiene como objetivo de prestar servicios de:

- Servicio de salud básica, salud preventiva y especializada.
- Prestación de servicios de exámenes de Laboratorio de Análisis Clínicos, Banco de sangre, Microbiológicos, Inmunohematológicos, Bioquímicos, Hematológicos, Inmunoserológicos, Inmunológicos, Hormonales, Marcadores cancerígenos, Citológicos, estudios de ADN y de Ana patológicos. A público en general, entidades públicas y privadas.
- Compra y venta de medicamentos, previa autorización sanitaria.
- Prestación de servicio de exámenes auxiliares de imágenes, tales como: Ecografías, radiografías, urografías, rayos X, tomografías, etc.
- Prestación de servicios de odontología.

b) Misión y Visión

- **Misión.-** Magnolab es un centro de apoyo al diagnóstico de análisis clínicos y Anatomopatológicos proporcionando un servicio de análisis clínicos confiable, seguro y oportuno para auxiliar en el diagnóstico de patologías clínicas sobre una base ética profesional y alto compromiso de calidad.
- **Visión.-** Ser una empresa que proporcione servicios y resultados de calidad a médicos y pacientes con alto nivel de excelencia.

ORGANIGRAMA



c) Datos de la Empresa

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Razón social : Magnolab Centro de Apoyo al
Diagnóstico. EIRL

R.U.C 20540006181

Régimen Tributario : Régimen general

Tipo de Contribuyente: IGV Cta. Propia, Renta 3ra Ctg.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

Estado del Contribuyente : Activo

Condición del Contribuyente : Habido

Sistema de Emisión del Comprobante : Manual

Sistema de Contabilidad : Manual

Manual Comprobante de pago c/aut. De Impresión:

- Factura
- Boleta de venta

DOMICILIO FISCAL:

Domicilio Fiscal : Jr. Abancay N° 1858 Gran Chimú
El Porvenir - Trujillo.

Departamento : La Libertad

Provincia : Trujillo

Distrito : El Porvenir

REPRESENTANTE LEGAL:

Apellidos y Nombres: Paredes Solórzano Jeyner Mercedes

Cargo : Gerente general

DNI. 40468347

Dirección : Jr. Abancay N° 1858 Gran Chimú El
Porvenir - Trujillo.

2.2.2. Marco Conceptual

- **Activo**

Son bienes y derechos que la empresa tiene

Los activos se clasifican dependiendo de su liquidez, porque puede convertirse en dinero como:

- Activo fijo utilizados en el negocio que no están a la venta. Como maquinarias y bienes muebles.
- Activo circulante so los activos que se espera utilizar en un tiempo inferior a un año como las existencias.

- **Adquisición**

Acción de convierte en el propietario de un bien o derecho, mediante compra, herencia, ganancia, etc.

- **Control**

Es un proceso necesario en todo el ambiente de la actividad humana, dentro de una organización y hacia la sociedad en general.

Joaquín (2009).

- **Control interno**

Es un plan de organización de métodos y procedimientos de una empresa para proteger sus activos y verificar la confiabilidad de su información adoptados por una entidad.

- **Costo**

Es el gasto económico que se incurre en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. En el costo de producción se puede establecer el precio de venta al público del bien (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

- **Diagnóstico**

Es el análisis que se realiza para determinar cualquier situación, o recoger datos para analizarlo e interpretarlos y evaluarlo.

- **Diferido**

Gasto o ingreso que se va a devengar en el futuro aunque ya se haya producido su pago o cobro, por lo que no se incluye en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio, si no en el balance.

- **Efectividad**

Es el equilibrio entre eficacia y eficiencia, es decir, se es efectivo si se es eficaz y eficiente, entre la producción y la capacidad de producción.

- **Eficiencia**

Es la capacidad de hacer las cosas bien, comprende una serie de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar la calidad del producto final de cualquier tarea.

- **Empresas de servicio** Son todas aquellas actividades económicas que abarcan las actividades relacionadas con los servicios materiales no productivos de bienes. No compran bienes materiales de forma directa, sino servicios que se ofrecen para satisfacer las necesidades de la población.

- **Gasto**
Flujo negativo de la cuenta de explotación. Salida de dinero e incremento de la posición deudora de la empresa.

- **Inventario**
Los inventarios son el alma de la empresa. Constituyen el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingreso sirve para proporcionar el efectivo necesario para pagar las nóminas, impuestos y otros gastos de la empresa. **(Cashin, Neuwirth y Levy, 1988).**

- **Laboratorio clínico**
Es el lugar donde el médico patólogo clínico, analista y técnicos en análisis clínicos, analizan muestras biológicas humanas que contribuye al estudio, prevención, diagnóstico y tratamiento de las enfermedades.

- **Métodos**
Conjunto de estrategias y herramientas que se utilizan para llegar a un objetivo preciso.

- **Seguridad**
Es el estudio, evaluación de los riesgos que se encuentra sometido una persona, un bien o el ambiente.

III. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

IV. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación que se empleó para la realización de este trabajo es de enfoque cualitativo, porque se limita a describir la variable en estudio en base a la revisión bibliográfica.

4.2 Nivel de investigación de la tesis

El nivel de la investigación es descriptivo, porque describirá un evento o fenómeno tal como ocurre en la realidad.

4.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental, descriptivo **No experimental**: por que observa fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlo.

El diseño será no experimental – descriptivo



Donde:

M = muestra conformada por la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico.

O = Observación de la variable complementaria y principal.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

La población de la investigación está constituida por todas las empresas de servicios de laboratorios clínicos del Perú.

4.4.2 La Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico E.I.R.L Trujillo 2016.

4.5 Definición y Operación de las variables de:

Características del Control Interno de Inventario de las Empresas de Servicios de Laboratorios Clínicos del Perú: Caso Magnolab Centro de Apoyo Al Diagnóstico EIRL. Trujillo, 2016.

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLES				
VARIABLES	CONCENTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
<p>Variable Independiente: Control Interno de Inventario</p>	<p>Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección</p>	<p>Conocimiento Control</p> <p>Utilización de los formatos de control</p>	<p>1. ¿Qué entiende por control interno de Inventarios en una empresa de servicio?</p> <p>2. ¿Conoce la existencia de algún método de evaluación de inventarios?</p> <p>3. ¿Cree usted que la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico requiere de un personal capacitado en el área de control interno?</p> <p>4. ¿Lleva un control interno de inventarios de sus activos fijos al año de acuerdo a una codificación?</p>	<p>Redacción</p> <p>Redacción</p>

Fuente: Elaborado por el autor

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas:

En el desarrollo de la investigación se utilizara la técnica de:

- La entrevista, preguntas sobre los aspectos fundamentales del problema

4.6.2. Instrumentos:

Para el recojo de la información de la investigación se utilizará

- un cuestionario, instrumentos indispensables para recopilar aspectos importantes, basado en la técnica de la indagación.

4.7 Plan de Análisis.

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la revisión bibliográfica, luego se hizo el análisis de los antecedentes y bases teóricas.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizara la entrevista para luego procesar la información.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizara un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 luego se explicará las coincidencias o no coincidencias de las bases teóricas.

4.8 Matriz de Consistencia.

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control Interno de Inventario

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de laboratorios clínicos del Perú: caso Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico E.I.R.L. Trujillo, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de laboratorios clínicos del Perú y de la empresa Magnolab Centro de apoyo al Diagnóstico E.I.R.L. Trujillo ,2016.	Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de laboratorios clínicos del Perú y de la empresa Magnolab Centro de apoyo al diagnóstico E.I.R.L. Trujillo, 2016.	<p>1.- Describir las características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de Laboratorios Clínicos del Perú, 2016.</p> <p>2.- Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL. Trujillo, 2016.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de Laboratorios Clínicos del Perú y de la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL.</p> <p>4.- Después de haber realizado el análisis comparativo se procede a consignar la propuesta de implementar un control interno de inventarios para la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico E.I.R.L. Trujillo, 2016.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Control interno de inventarios</p>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta: se utilizará esta técnica para el desarrollo de la Investigación</p> <p>Instrumento</p> <p>Cuestionario : Estas preguntas se aplicaran al Gerente y personal que trabaja en la Empresa</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Descriptivo</p> <p>Población</p> <p>La población de la investigación está constituida por todas las empresas de laboratorios clínicos del Perú.</p> <p>Muestra</p> <p>Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico E.I.R.L.</p>

Fuente: Elaborado por el autor

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS

5.1 Resultados

En este capítulo exponemos un resumen de la entrevista ofrecida por el Gerente y trabajadores del Laboratorio Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL. Luego se procedió a analizar los resultados y sugerencias de la propuesta de implementar un sistema de Control Interno de Inventarios.

5.1.1 Resultados del Objetivo Especifico N° 1.

Describir las características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de Laboratorios Clínicos del Perú 2016.

AUTORES	RESULTADOS
FERNANDEZ (2009)	Este autor señala que toda empresa de Laboratorio Clínico debe contar con un control de inventario para evitará que existan pérdidas o robos que puedan afectar la utilidad de la empresa,
GOMEZ Y RUDAS (2016)	Este autor señala que al no tener un control suficiente y no existir una codificación de muebles y equipos lo que repercute inclusive en no conocer con cifras a cuánto asciende los equipos, porque no existe una persona específica encargada y responsable de la totalidad de los equipos existente lo cual podría desembocar en pérdidas

	físicas. Para ello es necesario contar con una codificación específica al año.
PAZ (2009)	<p>Este autor señala que se debe realizara la difusión y capacitación de métodos de Control Interno efectivos que fortalezcan la integridad y los valores constitucionales.</p> <p>Tener un control interno formal certificado en sistema de gestión de calidad y ambiental, de acuerdo a Normas Internacionales ISO-9001-2009, ISO 14001-2008 nos puede dar una eficiencia y eficacia de la gestión de la empresa.</p>
ASCATE (2015)	<p>Este autor señala que se debe mantener al personal constantemente actualizado e informado de los productos que la empresa comercializa. Asimismo, la empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos para el control de inventarios en el área de almacén, teniendo en cuenta que las políticas y los procedimientos están establecidos verbalmente, tanto para las existencias y ventas al crédito. Conllevando a la pérdida de los productos y luego perjudicando a la empresa en sus proyecciones de rentabilidad y liquidez.</p>
RODRIGUEZ Y TORRES (2014)	<p>Este autor señala que en la empresa no existen procedimientos para determinar la pérdida de valor de los inventarios lo cual trae como consecuencia la inseguridad de que la contabilización de los inventarios se esté dando por un importe superior a su importe recuperable.</p>

	<p>La empresa no lleva un control, ni tiene conocimiento de la mercadería vencida, de baja o nula rotación, lo que podría generar un aumento de productos vencidos u obsoletos, contabilizados como parte del inventario, conllevando a la información errónea de los productos disponibles para la venta, así como se incurriría en gastos adicionales de almacenaje.</p>
--	--

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.2 Resultado del objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL. Trujillo, 2016.

Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la empresa podemos analizar cómo está la empresa; esto fue determinado mediante la aplicación de la entrevista al gerente, y trabajadores de la empresa estos datos permitirán ver las debilidades de la empresa.

Resultados del cuestionario

Se presentaron los resultados hallados a través de la entrevista al gerente general y a los trabajadores de la empresa.

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Qué entiende por control interno de Inventarios en una empresa de servicio?	- El gerente y personal respondió que el control interno es muy importante porque ayuda a una empresa a controlar sus entradas y salidas la cual la empresa cuenta con un sistema de control de entradas y salidas diarias de su servicio que presta pero no de sus inventarios.
2. ¿Conoce la existencia de algún método de evaluación de inventarios?	- No conocen la existencia de métodos de inventarios pero si tienen conocimiento de lo que es un inventario pero que no llevan en práctica por que no hay personal adecuado para este trabajo.
3. ¿La empresa cuenta con algún control interno de inventarios?	- La empresa tiene un sistema de Excel de sus materiales y activo fijo pero que no lo utilizan por no tener personal capacitado para llevarlo diariamente y

<p>4. ¿Considera usted que las empresas de Laboratorio Clínico requieren de un sistema de control interno de inventarios para poder utilizar sus recursos y servicios de manera óptima?</p> <p>5. ¿Cree usted que la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico requiere de un personal capacitado en el área de control interno?</p>	<p>solo lo llevan en un cuaderno lo que compran y lo que utilizan pero no hay un control de estos materiales ya que el mismo personal que lo utiliza es el que lleva el control.</p> <p>- Claro que la empresa necesita un control interno de sus inventarios de compras, materiales y activo fijo porque no tiene un reporte actualizado de todos sus materiales y activos fijos que utiliza para su empresa.</p> <p>- Si la empresa necesita de un personal capacitado para llevar el control de sus inventarios ya que actualmente solo lo lleva el mismo personal que utiliza dichas materiales llevando un control inadecuado, no se sabe cuánto se gasta de materiales para hacer un análisis conllevando al fraude y robo del personal.</p>
--	--

<p>6. ¿Las mercaderías están protegidas y almacenadas de acuerdo a su fecha de vencimiento y uso?</p>	<p>- Las mercaderías utilizadas en la empresa para los análisis si están protegidos en una refrigeradora pero por falta de un personal capacitado para llevar el control de los inventarios muchas veces se a estoqueado con reactivos que no se utilizan diariamente conllevando a que se pasen su fechas de vencimiento lo cual conlleva a una perdida por que se tiene que votar. Ya que el mismo personal técnico que hace lo análisis es la que lleva el control de estos.</p>
<p>7. ¿cómo maneja las entradas y salidas de sus mercaderías?</p>	<p>-No tiene un control de las entradas y salidas, sabe cuánto entra pero no cuánto sale por que el personal que lleva el control es la misma persona que recibe las mercaderías.</p>
<p>8. ¿Lleva un control interno de inventarios de sus activos fijos al año de acuerdo a una codificación?</p>	<p>- No lleva codificación de activos fijos no sabía que se tenía que codificar sus equipos que utiliza en su empras pero que lo va hacer a partir de ahora.</p>

<p>9. ¿Cree usted que es importante tener un control de inventarios de sus activos fijos para planificar la compra de lo que es necesario para implementar su empresa?</p>	<p>- Si es necesario tener un control de sus inventarios de sus activos fijos para poder planificar la compra de un activo que es necesario para que su empresa crezca de acuerdo a la competencia.</p>
<p>10. ¿Cree usted que la empresa Magnolab se beneficiaría si tiene un control interno de Inventario.</p>	<p>- Por supuesto que la empresa si se beneficiaría por que ahora tiene muchas deficiencias en esta área porque desconoció de lo importante que es ya que su empresa está creciendo y tiene muchos proyectos de los cuales este control lo va a servir siempre.</p>

Fuente: elaborado por el autor

5.1.3 Resultados del objetivo N°3

Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de inventarios de las empresas de servicios de Laboratorios Clínicos del Perú y en la empresa “Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL, Trujillo 2016.”

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Respecto al Control Interno.	Toda empresa de laboratorio clínico debe tener un control de inventario para evitar que existan pérdidas y robos	La empresa sabe la importancia del control interno de inventarios, pero no tienen un control interno de inventarios dentro de la empresa.	No coincide
Respecto al personal capacitado	Se debe realizar y mantener al personal en constante capacitación y actualización.	No tienen un personal adecuado y capacitado para el área de contabilidad.	Si coincide

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone implementar un modelo de control interno de inventarios para la empresa “Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico EIRL. Trujillo 2016.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1

Se considera que todas las empresas de laboratorios clínicos debe contar con un control de inventarios para evitar que existan pérdidas o robos que puedan afectar la utilidad de la empresa, se debe mantener al personal constantemente actualizado e informado para el área de inventarios ya que si se cuenta con un personal adecuado para esta área ayudara a mejorar la eficiencia de la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N°2

Tener un control interno de inventarios en la empresa es muy importante ya que atreves de estos controles ayudara a mejorar la efectividad de la empresa. En el caso de estudio se aplicó una entrevista al gerente y personal de la Empresa:

1. ¿Qué entiende por control interno de Inventarios en una empresa de servicio?

Las empresas de servicios deben contar con un control de inventarios, sea esta pequeña o grande, porque ayudaría a saber en cualquier momento la situación económica de la empresa como se encuentra, ya que las empresas pequeñas piensan que no es necesario un control de sus inventarios, pero nos dimos cuenta que al tener como estudio una empresa pequeña esta sí necesita de un control de inventarios porque lo ayudaría tener más control de sus materiales utilizados para su análisis.

2. ¿Conoce la existencia de algún método de evaluación de inventarios?

El control de las entradas y salidas de los materiales es muy importante para las empresas de servicio del área de laboratorio clínico porque utilizan dentro de sus materiales principales reactivos que necesitan tener un control de calidad de la cual la empresa no lleva un control de dichos materiales que se utilizan para sus análisis y el personal que los manipula es la que lleva el control.

3. ¿La empresa cuenta con algún control interno de inventarios?

Los controles de inventarios son muy importantes para las empresa de servicio pero la empresa Magnolab de acuerdo a la ley de impuesto a la Renta no está obligada a llevar un control de inventarios, es por eso que no cuenta con dichos controles solo lo lleva atreves de un cuaderno donde apunta lo que compra pero no lo que utiliza por que el personal que lleva este control es el mismo que utiliza los materiales para los análisis lo cual no lleva un control de los material que utiliza.

4. ¿Considera usted que las empresas de Laboratorio Clínico requieren de un sistema de control interno de inventarios para poder utilizar sus recursos y servicios de manera óptima?

Las empresas de servicio de laboratorio clínico si necesitan de un control interno de inventarios de sus materiales para poder llevar un buen control de estos.

5. ¿Cree usted que la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico requiere de un personal capacitado en el área de control interno?

Todo control interno en el área de inventarios necesita un personal capacitado para esta área ya que si no lo tiene por más que tenga un control interno en el área de inventarios no funcionaria en la empresa porque el personal que trabaja no sabe cómo llevar cabo el control en esta área.

6. ¿Las mercaderías están protegidas y almacenadas de acuerdo a su fecha de vencimiento y uso?

En las empresas de servicio de laboratorio los materiales directos que se emplean para los análisis que son los reactivos tienen que estar protegidos y almacenados en una refrigeradora acondicionada a una temperatura adecuada porque pueden malograrse o contaminarse, pero cuando no se lleva un control de inventarios de los materiales se pueden comprar más de lo debido y perderse por que no son utilizados por que no tienen mucha demanda.

7. ¿cómo maneja las entradas y salidas de sus mercaderías?

Las empresas deben de utilizare un método de inventario que le permitirá conocer en todo momento la cantidad de materiales existentes en el inventario.

8. ¿Lleva un control interno de inventarios de sus activos fijos al año de acuerdo a una codificación?

La codificación de los inventarios de los activos físicos es importantes ya que vamos a saber en cuanto haciende los equipos de la empresa en la empresa no llevan a cabo este codificación el gerente y personal lo saben de memoria algunos equipos que utilizan pero no tienen un control de cuánto haciende todos los equipos en dinero.

9. ¿Cree usted que es importante tener un control de inventarios de sus activos fijos para planificar la compra de lo que es necesario para implementar su empresa?

Los inventarios son importantes en la empresa y sobre todo de sus activos fijos porque no solo sirve para ver en cuento haciende en dinero si no que atreves de este control sabremos que mueble o equipo necesitamos adquirir para implementar su empresa.

10. ¿Cree usted que la empresa Magnolab se beneficiaría si tiene un control interno de Inventario?

Las compras se deben verificar al momento de su recepción, pero la empresa no verifica sus materiales comprados ya que no hay personal adecuado que reciba dicha mercaderías y por eso los reactivos tienen fechas de vencimiento muy cercanos los que conlleva que se malogren porque no tienen mucha demanda.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3

Finalmente al comparar los datos del objetivo específico N° 1 y 2 mediante la revisión literaria se aprecia lo siguiente:

Respecto al control interno: Según los resultados de los autores en investigación las empresas cuentan con un control interno sin objetivos claros e informales, donde no hay un manual de procedimientos para esta área de inventario lo que es desfavorable para las empresas ocasionando se compre en exceso incrementando el stock de almacén y pérdidas ya sean por robos, mal uso de los materiales. No coincide con la empresa en estudio Magnolab no cuenta con un control de inventarios de sus materiales lo que conlleva a una información errónea donde existen pérdidas por productos vencidos lo que lo está afectar en su utilidad.

Respecto a un personal capacitado: Según los resultados de los autores en investigación no hay un personal adecuado para el control de los inventarios no es actualizado ni trabaja a través de manuales solo lo hace a través de órdenes verbales lo que es desfavorable para la empresa por que conlleva a un personal improductivo e ineficiente en sus labores coincide con la empresa en estudio en estudio Magnolab no cuenta con un personal para el área de control de inventarios, tampoco capacita a su personal lo cual es manipulado por personal que no sabe nada de control de inventario lo que perjudica a la empresa en su rentabilidad.

5.2.4 Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control interno de inventario y contar con un personal adecuado y capacitado para esta área, también se debe elaborar un manual de procedimientos que ayuden a la empresa a cumplir con sus objetivos y metas trazadas.

VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye que la totalidad de las empresas de servicio necesitan de un buen de control interno de inventarios, pues no cuentan con un personal capacitado para poder llevar a cabo este control conllevándolo a una errónea información para poder tomar decisiones y tener una eficiencia y efectividad en sus servicios.

6.1.2 Respecto al objetivo específico N°2

Los resultados obtenidos de la entrevista al gerente y al personal de la empresa se concluye que la Empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico necesita utilizar un control interno de inventarios con un personal adecuado para esta área a si podrá competir con las otras empresas de laboratorio clínico.

6.1.3 Respecto al objetivo específico N°3

Al hacer un análisis comparativo podemos darnos cuenta que no hay un buen control interno de inventarios en la empresas de servicio con la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico.

Los antecedentes establecen que en las empresas de servicio a nivel nacional con la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnóstico no cuenta con un control interno de inventarios adecuado en sus empresas para cumplir con sus objetivos y metas trazadas.

6.1.4 Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo de las empresas de servicio y la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnostico se propone:

Al contar con esta propuesta la empresa tendrá las siguientes ventajas:

Qué al contar con un control interno de inventarios adecuado para la empresa le ayudará:

- Mejorar los controles de las mercaderías.
- Tener una información correcta de los inventarios para la toma de decisiones.
- Evitar irregularidades fraudes y robos.
- Ayudará a promover, evaluar la seguridad de la empresa.

Al contar con un Personal capacitado:

- Permitirá evaluar y controlar las mercaderías
- Podrá conocer el costo de las mercaderías.
- Ayudará a prevenir riesgos en la empresa.
- Mejorará el conocimiento y el desempeño de los diferentes puestos.

Conclusión General

Después de haber realizado el análisis comparativo se propone: implementar un control interno de inventarios adecuado para la empresa, para ello se debe elaborar un manual de procedimientos que lo permita a la empresa Magnolab Centro de apoyo Al Diagnóstico un control de sus inventarios y contratar un personal adecuado y capacitado para el control de esta área para poder cumplir con los objetivos de la empresa.

6.2 Recomendaciones

En base a las conclusiones se hace las siguientes recomendaciones:

- La empresa debe contar con un control interno de inventarios ya que es la herramienta primordial para la evaluación de cómo se encuentra la empresa.
- Debido que la empresa no cuenta con un área de almacén de mercaderías debe de implementar un área de almacén para proteger el bienestar de las mercaderías.
- Se debe tener un personal adecuado y capacitado en el área de contabilidad para poder competir con las otras empresas de servicios de laboratorios.
- Se debe llevar un control de las mercaderías vencidas porque podría generar un aumento de los productos vencidos u obsoletos.
- Los inventarios deben manejarse con procedimientos y formatos de acuerdo a la empresa para poder controlar sus materiales e insumos de la empresa.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ascate (2015) El control interno y su influencia en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A Trujillo 2015.

- Fernández (2009) Procedimientos para el Registro y Control del Inventario del Laboratorio Clínico Universitario, de RENTAL SEPUDONE, C.A.

- Gómez y Rudas (2016) Estado de situación del control interno en la administración de activo fijo en la clínica Lima Tambo Cajamarca S.A.C.

- Guevara y Quiroz (2014) Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. 2014.

- Hemeryth y Sánchez (2013) Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC.

- Hernández, Fernández y Baptista (2010) Metodología de la Investigación quinta edición, Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V México

- Joaquín Rodríguez Valencia (2009) Control Interno , segunda Edición
México, Editorial Trillas

- Mario Apaza Meza (2015) Adaptación y Aplicación de las Normas
Internacionales de Información Financiera NIIF, NIC, CINIIF, SIC Primera
Edición Editorial Pacifico.

- Miguel H. Bravo Cervantes (2000) Control Interno Primera Edición, Editorial
San Marcos.

- Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 (NIC 2) Existencias.

- Paz (2009) El Control Interno de Gestión de las Clínicas Privadas de Lima
Metropolitana.

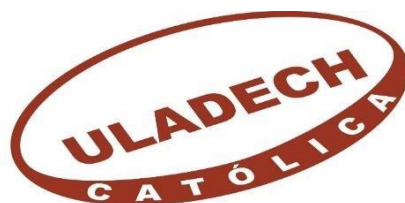
- Rodríguez y Torres (2014) “Implementación de un Sistema de Control
Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa FAMIFARMA S.A.C.
y su efecto en las ventas año 2,014”

- Ramón Poch, (1997) , Manual de Control Interno Tercera Edición Gestión
2000 S.A Barcelona 1997 EADA GESTIÓN

- Samuel Alberto Mantilla D. (2005) Control Interno (Informe Coso) cuarta
Edición – Bogotá.

ANEXOS

CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERA Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LA EMPRESA DE SERVICIO DE
LABORATORIO CLÍNICO MAGNOLAB CENTRO DE APOYO AL
DIAGNÓSTICO. E.I.R.L**

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

Marque con una "X" la respuesta que usted crea es la correcta

I. DATOS GENERALES

Nombre:

Cargo que desempeña.....Grado académico.....

Género; Masculino Femenino.....

Tiempo que labora en la empresa.....

1. ¿Qué entiende por control interno de inventarios en una empresa de servicio?
2. ¿Conoce la existencia de algún método de evaluación de inventarios?
3. ¿La empresa cuenta con algún control interno de inventarios para sus entradas y salidas de sus mercaderías?
4. ¿Considera usted que las empresas de Laboratorio Clínico requieren de un control interno de inventarios para poder utilizar sus recursos y servicios de manera óptima?
5. ¿Cree usted que la empresa Magnolab Centro de Apoyo al Diagnostico requiere de un personal capacitado en el área de control de inventarios?
6. ¿Las mercaderías están protegidas y almacenadas de acuerdo a su fecha de vencimiento y uso?
7. ¿cómo maneja las entradas y salidas de sus mercaderías?
8. ¿Lleva un control interno de inventarios de su activo fijo al año de acuerdo a una codificación?
9. ¿Cree usted que es importante tener un control de inventarios de sus activos fijos para planificar la compra de lo que es necesario para implementar su empresa?
10. ¿Cree usted que la empresa Magnolab se beneficiaría si tiene un control interno de Inventario?

