

TÍTULO

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESAS DE TRUJILLO, 2015.

AUTOR: Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado

Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas – Escuela Profesional de Contabilidad.

RESUMEN:

La presente investigación (meta-análisis), tuvo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del control Interno de Existencias de las empresas del Perú y de las empresas de Trujillo, 2015, consideradas en los trabajos que han servido de base para hacer el meta-análisis. La investigación fue cuantitativa- descriptiva, para llevarla a cabo se tomó la información de nueve (09) trabajos de investigación que realizaron los estudiantes de la carrera profesional de Contabilidad del Centro Uladech-Catolica de Trujillo, de Tesis IV-A (Blended Learning) y Tesis IV-P (Distancia Virtual) del Segundo Semestre Académico 2015-II. De la data de estos nueve informes de investigación se obtuvo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo N° 01:** las empresas para su buen funcionamiento necesita un buen sistema de control interno de existencias e implementar un sistema (software) que les permita conocer sus saldos en productos y tener mejores conocimiento de sus ingresos de manera inmediata y actualizada. **Respecto al objetivo N° 02:** En promedio, el 60% señalan que existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control de los existencias, el 55% indicaron que, no existe una política de capacitación hacia los empleados para que mejorara su desenvolvimiento y el 75% aseguran que no cuentan con un software para el control de inventarios. **Respecto al Objetivo N° 03:** En promedio, el 70% de las empresas coinciden en no contar con un manual de normas y procedimientos para el personal, no existe una supervisión constante, desconocimiento del personal en el manejo de los inventarios al momento de identificarlos, clasificarlos y almacenarlos. **Respecto al Objetivo N° 04:** El 100% de los informes de investigación proponen la implementación del uso de un kardex que permita hacer más eficientes los procesos de registro y control de las existencias en el almacén,

además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso.

(Alvarado, 2017)

Palabras claves: Control interno, existencias, empresas.

ABSTRACT

The present investigation (meta-analysis), had as its overall objective: To determine and describe the main characteristic of the internal control of stocks of Peruvian companies of Trujillo, 2015, considered in the works that have provided the basis for the meta-analysis. The research was quantitative-descriptive. To carry it out, the information was taken from nine (9) research works carried out by the students of the Accounting career of the Uladech-Católica Center of Trujillo, Thesis IV-A (Blended Learning) And Thesis IV-P (Virtual Distance) of the Second Semester Academic 2015-II. From the date of these nine research reports the following results were obtained: **Regarding Objective N° 01:** companies for their proper functioning need a good internal stock control system and implement a system (software) that allows them to know their balances in products and to have better knowledge of their income in an immediate and updated way. **Regarding Objective N° 02:** On average, 60% indicated that there is a manual of procedures that describes what related to authorization, custody, registration, control of stocks, 55% indicated that, there is no training policy towards the employees to improve their development and 75% ensure that they do not have software for the control of inventories. **Regarding Objective N° 03:** On average, 70% of companies agree not to have a manual of norms and procedures for staff, there is no constant supervision, staff not knowing how to handle inventories when identifying them, Classify and store them. **Regarding Objective N° 04:** 100% of the research reports propose the implementation of the use of a kardex to make the processes of registration and control of stocks in the warehouse more efficient, in addition to keeping the record and documentation timely and sufficient of the movements that are made in each process.

(Alvarado, 2017).

Key words: Internal control, stocks, companies.

I. INTRODUCCIÓN

“Las empresas comerciales surgen por la necesidad que no han podido ser satisfechas durante estos años pasados por las grandes empresas nacionales, ni internacionales, y por lo tanto, estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos, y para ello, recurren de diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto-emplear a sus familiares” (Alvarado, 2016).

“Las existencias constituyen el factor importante en cuanto sirve para determinar el balance de situación financiera y el estado de resultados de una empresa, porque sus importes pueden ser motivo de faltas representaciones, sea intencionado o no. Por otra parte, las existencias son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y verdadera situación financiera dentro de la empresa”(Alvarado, 2016).

“Es necesario crear un sistema interno de existencias que sirva como una herramienta para asegurar el manejo eficiente de los artículos y los productos que se encuentren, como se sabe la mayoría de los fraudes ocurren debido a la escasez de controles internos, la confabulación de empleados y terceros; también desatención de los controles internos por parte de las organizaciones” (Alvarado, 2016).

“Hoy en día no existe una actividad que pueda prescindir de una auditoria, desde la tienda más pequeña, talleres, fabricas, el estado, etc., requieren de un adecuado Sistema de Control Interno, para optimizar los procesos de las actividades con la finalidad de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que se realizan en una empresa” (Alvarado, 2016).

“Las existencias son generalmente uno de los renglones más representativos en los balances y los problemas operativos son numerosos”(Alvarado, 2016).

“Se originan no solamente en la actividad del negocio sino también en los controles y sistemas contables de costos utilizados por cada empresa”(Alvarado, 2016).

“Sin embargo, no en todos los casos la Gerencia presenta una adecuada atención a la Administración de sus inventarios por considerar de mayor importancia otras transacciones. Se debe tomar en cuenta que el buen manejo de los inventarios constituye un factor importante para el éxito o fracaso de una empresa cualquiera sea su especialidad, tamaño o complejidad puesto que a través de los proveedores se adquieren una gran cantidad de compromisos por recibir los materiales para la venta o para el proceso determinado” (Alvarado, 2016).

“Se observa que el óptimo funcionamiento de una empresa cualquiera que sea su ramo, radica en el uso correcto de sus herramientas administrativas y contables, coordinando sus actividades y sus funciones para hacer frente a sus necesidades de sus clientes. Una de las herramientas más utilizadas es el control interno de inventario, el cual está dirigido a controlar el movimiento de las mercancías en los almacenes de las empresas para asegurar un máximo aprovechamiento y disminuir las pérdidas económicas en estos productos” (Alvarado, 2016).

“El sistema de control interno debe estar preparado para descubrir y evitar cualquier irregularidad, relacionada con falsificación, fraude y aun cuando estos montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros es importante que estos sean descubiertos oportunamente debido a que tiene implicaciones sobre la correcta conducción del negocio”(Alvarado, 2016).

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de existencias de las empresas del Perú y de las empresas de Trujillo, 2015?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Determinar y describir las características del control Interno de existencias de las empresas del Perú y de las empresas de Trujillo, 2015.

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

1. Describir las características del control interno de existencias de las empresas del Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno de existencias de las empresas de Trujillo, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de existencias de las empresas del Perú y de las empresas de Trujillo, 2015.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo nro.3 se propone implementar el uso de Kardex y elaborar un manual de procedimientos adecuados a las empresas privadas de Trujillo, 2015.

La investigación se justifica porque nos permitirá: tener un conocimiento claro acerca del papel que desempeña el control interno en el área de existencias de las empresas del Perú y de las empresas de Trujillo; como se sabe el manejo inadecuado de las existencias, del almacén, al igual que la adquisición de productos en el momento, incurre siempre en el aumento de los costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener una rentabilidad reducida.

Asimismo, esta investigación servirá para tener ideas mucho más acertadas de cómo opera el control interno de existencias. Finalmente, el estudio servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores productivos y de servicios del Perú.

II. MATERIAL Y MÉTODOS:

“El presente informe de investigación es de tipo cuantitativo, y el diseño es No Experimental Descriptivo” (Alvarado, 2016).

“Para llevar a cabo la presente investigación, la población está constituida por las empresas del Perú y se tomó una muestra a nueve empresas dedicadas a diferentes sectores y rubros de la ciudad de Trujillo” (Alvarado, 2016)

“En la investigación se utilizó como técnicas la investigación bibliografía, documental entrevista y la encuesta” (Alvarado, 2016).

“En el plan de análisis la información estadística de los nueve (09) trabajos de investigación que conforman el presente meta-análisis, se transformó en una data promedio, la cual a través del uso del Excel se convirtió en tablas y gráficos, los mismos que sirvieron para obtener los resultados y luego, se hizo el análisis de los resultados correspondientes” (Alvarado, 2016).

III. RESULTADOS

3.1. Presentación de resultados

3.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las características del control interno de existencias de las empresas del Perú, 2015.

Cuadro 1: Resultados obtenidos de los antecedentes de la investigación.

Hemeryth & Sánchez (2013)	“Señala que en la empresa con la inversión en equipos y maquinarias se lograra optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastarán con los inventarios físicos mensuales”.
Pilca (2012)	“La empresa fue evaluada en su sistema de control interno y se demostró que presenta desorden en la bodega, la falta de conocimiento del personal en el manejo de los inventarios al momento de identificarlos, clasificarlos, almacenarlos es uno de los factores que se ha detectado, lo

	<p>cual provoca perdida en la empresa, por el desconocimiento de varias existencias en la bodega y comprar insumo innecesarios o realizar despachos indebidos”.</p>
Jorquera (2011)	<p>“Nos dice: para que un control interno pueda desarrollar su función en forma óptima son necesarios las detecciones y el estudio de la entidad. Por lo general es inconveniente el tamaño de la entidad, puesto que entre más pequeña exista mayor familiaridad hay entre todos los departamentos y eso afecta al procedimiento de control”.</p>
Lupe (2011)	<p>“Hace mención sobre adecuado control interno dentro del área contable y administrativa en empresas comerciales para lo cual llega a dos conclusiones: Una general: el entorno de control, aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos y ajustarse a las necesidades y requerimientos según la organización”.</p> <p>“El control interno es estrictamente indispensable en las organizaciones, pues sin este el fracaso de esta seria inmediato, y pues está claro que entre mejor implantado este y se lleve de la mejor manera posible el desarrollo de la entidad ira siempre en aumento”.</p>
Misari (2012)	<p>“Nos dice que en la empresa el control interno proporciona seguridad, dentro de las formas por las cuales se debe de manejar y tener un buen control de inventarios dentro de las empresas ya que esta nos brinda seguridad respecto a los objetivos y metas trazadas y que influye directamente en el desarrollo durante todas las etapas de control. El control interno nos permite conocer y analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener”.</p>
Molina(1999)	<p>“No existe un manual de normas y procedimientos que le permitan al personal conocer sus funciones, originando que el sistema de pago sea insuficiente, debido a la falta de supervisión diaria y permite que todas las operaciones de caja sean realizadas indebidamente ocasionando retrasos”.</p>

Murillo & Palacios (2013).	“Señala que en la empresa hay que implementar un buen diseño de control interno en el área de ventas para controlar los inventarios ya que de ello depende no solo el control de las mercaderías, sino también el control de las ventas, haciendo de estas eficientes y óptimas”.
Rodríguez & Torres (2014).	“Indica que la empresa la forma de controlar los inventarios en la actualidad es implementando un sistema de control interno, esto es importante porque ayuda a mejorar los niveles de venta y tener un buen control sobre las mercaderías, por lo que es importante tener un control de las entradas y salidas de nuestra mercaderías para saber cuánto producto hemos vendido y conocer nuestro stock en el almacén”.
Rojas (2007)	“Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos”.
Sánchez (2013)	“Asegura que un eficiente control interno en el área de caja mitiga riesgos, obtenido mayor liquidez y solvencia”.
Valderrama & Paredes (2007)	“Señala que la empresa con la implementación del Sistema de control de inventarios se logró la efectiva protección de los recursos de la tienda, que permitieron a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa, así mismo se logró una mejora en los procesos de abastecimiento de mercadería, desde el requerimiento de la misma hasta la venta final a los clientes”.
Zavaleta (2013)	“El control interno en almacén consiste en demostrar los puntos débiles que influyen en una empresa comercializadora ya que es muy importante por ser este, el lugar donde se manipula, guarda y conserva la mercancía que garantiza la eficiencia y eficacia de los procesos dentro de la planta”.

Fuente: *Elaboración propia en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 de los 9 trabajos del ámbito de estudio.*

3.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de existencias de las empresas de Trujillo, 2015.

Cuadro 2 resultados de procedimientos, políticas y control Interno de Existencias.

PREGUNTAS	RESULTADOS:		
1. ¿Tienen un manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en las existencias?	SI	50%	100%
	NO	50%	
2. ¿Se realiza la política de capacitar a los empleados involucrados en el área de existencias?	SI	30%	100%
	NO	70%	
3. La mercadería esta cuidada de modo adecuado para evitar el deterioro físico.	SI	10%	100%
	NO	90%	
4. ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendio y desastre naturales?	SI	20%	100%
	NO	80%	
5. ¿La empresa realiza revisión de existencias periódicamente?	SI	5%	100%
	NO	95%	
6. ¿La empresa tiene controles eficientes para un buen manejo de existencias?	SI	40%	100%
	NO	60%	
7. ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento o bien cuya existencia se excesiva?	SI	90%	100%
	NO	10%	

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 2 de los 9 trabajos de investigación del ámbito de estudio.

Cuadro 3 Resultados de control, fallas y registros de existencias

<i>Nº</i>	<i>PREGUNTAS</i>	<i>RESPUESTA</i>
1	<i>¿La empresa controla las existencias?</i>	<i>Expresaron que si registran manualmente en un cuaderno todos los ingresos y salidas de mercadería</i>
2	<i>¿Existe fallas en el manejo actual de las existencias?</i>	<i>Expresaron que si ya que la persona encargada no está capacitada</i>
3	<i>¿Considera Usted que el inventario de la empresa debe estar debidamente controlado?</i>	<i>Expresaron que es importante que los inventarios estén controlados para que no haya pérdida para la empresa, ni tampoco compren mercadería innecesaria .</i>
4	<i>¿Conoce Usted cuanto tiempo promedio permanece la mercadería en la empresa desde la compra hasta la venta?</i>	<i>Expresaron que no exactamente porque hay un desorden y reúnen toda la mercadería en general .</i>
5	<i>¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?</i>	<i>Expresaron que sí; pero cuando los proveedores ofertan productos no se realiza estudios comparativos con la demanda</i>
6	<i>¿Tienen un registro de control para la mercadería que ingresa a la empresa?</i>	<i>Expresaron que si existe un registro manual de ingresos y salida, pero también la empresa realiza promociones para vender el inventario obsoleto .</i>
7	<i>¿Tienen una clasificación y codificación para cada producto?</i>	<i>Expresaron que no, están trabajando en eso, pero aún no se implementa nada.</i>

Fuente: *Elaboración propia en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 2 de los 9 trabajos de investigación del ámbito de estudio.*

Cuadro 4 Resultado de control, importancia y personal de inventarios.

N°	Pregunta	Respuesta
1	¿Tiene la empresa un sistema de control interno?	<i>Expresaron que sí, actualmente si existe un sistema de control interno, la empresa cuenta con un manual de organizaciones, un manual de procedimientos, además se registran las horas de entradas y salidas de los trabajadores; los cuales son evaluados por el encargado de la empresa .</i>
2	¿Es importante para la empresa tener un buen Control de sus Inventarios?	<i>Expresaron que el tener un buen control de inventarios es muy importante ya que evita las pérdidas de los productos o suministros, robos o fraudes, que obstaculizan el correcto desarrollo de las operaciones en la empresa .</i>
3	¿Existe alguna persona encargada para el área de almacenamiento?	<i>Expresaron que sí, la empresa cuenta con un encargado del área de almacenamiento, el cual se encarga de registrar las entradas y salidas de los materiales, el despacho de los materiales y sobre todo en la recepción de materiales.</i>
4	¿Cómo controla dicho almacenamiento?	<i>Expresaron que el almacenamiento se controla registrando las mercaderías que ingresan y salen en una tarjeta de control, todo tiene que estar registrado ordenadamente por fechas para así poder saber si se está haciendo bien el trabajo .</i>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 2 de los 9 trabajos de investigación del ámbito de estudio.

Cuadro 5 Resultados de la documentación, chequeo físico y personal encargado del control de Existencias.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA
1	¿En almacén los documentos se encuentran autorizados tanto los movimientos de entradas y salidas de inventarios?	Expresaron que toda documentación que se gestiona en la empresa tiene que estar autorizada por la especialista (farmacéutica) puesto que existen medicamentos controlados. Los cuales son controlados por Digemid y/o Minsa. Adicionalmente toda mercadería que ingrese o se retire de almacén se reportan en los inventarios de la empresa .
2	¿Realizan de forma periódica chequeo físico de los inventarios y cada que tiempo?	Expresaron que sí, porque se tiene que mantener los stocks mínimos para una buena atención oportuna a nuestros clientes. Reposición semanal de mercaderías .
3	¿Informan a su jefe inmediato cuando se detecta que existen diferencias o faltantes en la verificación de los inventarios?	Expresaron que sí, puesto que si no se reporta estos faltantes la persona de turno tendría que asumir el costo de la pérdida o faltante .
4	¿Realizan cruces de existencias físicas contra los registros y cada que tiempo?	Expresaron que sí y esta verificación se realizan con una periodicidad semanal, a fin de verificar faltantes y/o sobrantes .
5	¿Se suscriben actas por faltantes o sobrantes?	Expresaron que no, ya que cuando existen diferencias en los inventarios se realiza las siguientes acciones en el caso de faltantes este es asumido en forma económica por el vendedor. En el caso de sobrantes se verifica el por qué a fin de conciliar y no tener venta presunta .
6	¿El que despacha e ingresa los productos, registra las operaciones?	Expresaron que si, por limitación de personal .

7	<i>¿Controlan que los documentos de despacho lleven las autorizaciones correspondientes?</i>	<i>Expresaron que sí, porque existe una persona responsable que se encarga de verificar toda la documentación que posteriormente será verificada por las entidades reguladoras .</i>
8	<i>¿Tienen los documentos de almacén bien enumerados?</i>	<i>Expresaron que sí, porque toda documentación tiene que ser registrada correlativamente .</i>
9	<i>¿El almacenero es responsable del almacén y paga una póliza de seguro contra el riesgo de los inventarios?</i>	<i>Expresaron que no, por deficiencia presupuestaria .</i>
10	<i>¿Tienen registros sobre los movimientos de inventarios en formatos?</i>	<i>Expresaron que sí, porque estos se consolidan en un resumen semanal que permite conocer los saldos mínimos y máximos .</i>
11	<i>¿Elaboran constancias de ingreso a almacén e inventarios, sin tener a la vista el bien?</i>	<i>Expresaron que sí, porque la responsabilidad recae sobre el jefe de almacén, en el caso de existir faltantes .</i>
12	<i>¿Realizan constancias de ingresos de almacén e inventarios, sin tener a la vista el bien?</i>	<i>Expresaron que no, porque es necesario tener el producto a la vista para ser registrado .</i>
13	<i>¿El encargado de inventarios, informa sobre que bienes son de carácter inventariable a través de la copia de ingresos de almacén e inventarios?</i>	<i>Expresaron que sí, porque todo los bienes tienen que inventariarse y adicionalmente porque existen medicamentos controlados .</i>
14	<i>¿Realizan control y registro donde queda evidencia que el encargo de inventarios se</i>	<i>Expresaron que sí, pues que firma un documento al recibir estos medicamentos, donde claramente se especifica que son medicamentos controlados .</i>

	<i>le informo sobre los bienes inventariables?</i>	
15	<i>¿Realizan control sobre el stock de existencia de bienes con grado de vencimiento?</i>	<i>Expresaron que sí, porque los medicamentos con fecha de vencimiento próxima son los primeros que se toman para ser vendidos y así evitar devoluciones a nuestros proveedores .</i>
16	<i>¿Se realiza trámite para la baja de los productos que se encuentran vencidos?</i>	<i>Expresaron que sí, porque se tiene que proyectar la reposición del producto para que se mantenga su stock.</i>
17	<i>¿Se reportan a su jefe inmediato que productos tienen mayor rotación?</i>	<i>Expresaron que sí, porque se tiene que proyectar la reposición del producto para que se mantenga su stock .</i>
18	<i>¿Se reportan al jefe inmediato que productos tienen suficiente existencia?</i>	<i>Expresaron que sí, porque tiene que saberse que productos tienen rotación lenta .</i>
19	<i>¿Los productos se encuentra debidamente resguardado y clasificado?</i>	<i>Expresaron que sí, para conservar su existencia y ordenamiento del bien .</i>
20	<i>¿Tienen extintores contra incendio?</i>	<i>Expresaron que sí, para conservar su existencia y ordenamiento del bien .</i>
21	<i>¿La ubicación de los extintores están ubicados en una zona de fácil localización?</i>	<i>Expresaron que sí, porque tiene que ser accesible para una rápida utilización en caso de requerirse, según lo dispuesto por las entidades</i>
22	<i>¿Su instalación es la recomendada?</i>	<i>Expresaron que sí, ya que cuenta con la distribución correcta .</i>
23	<i>¿Se revisan los extintores periódicamente para su mantenimiento adecuado?</i>	<i>Expresaron que sí, porque tiene que verificarse que siempre esté listo para su utilización .</i>
24	<i>¿Se realiza capacitación al personal para el uso de los extintores?</i>	<i>Expresaron que sí, porque es el personal mismo quien lo va a utilizar en caso de ser requerido .</i>

25	<i>¿Tienen medidas de seguridad para restringir el acceso de personal ajeno al almacén?</i>	<i>Expresaron que no, porque no se instaló ningún tipo de seguridad para proteger los inventarios .</i>
26	<i>¿Son claras las instrucciones de medidas de seguridad?</i>	<i>Expresaron que sí, porque para obtener la licencia de funcionamiento se solicita un plan de seguridad .</i>
27	<i>¿Tienen señalización de rutas de evacuación en caso de siniestros?</i>	<i>Expresaron que actualmente no se cuenta con señalizaciones ya que estos se encuentran deteriorados y fueron retirados sin su reposición .</i>
28	<i>¿Tienen un botiquín para primeros auxilios?</i>	<i>Expresaron que sí, porque es necesario en caso de accidentes .</i>
29	<i>¿Realiza otras funciones distintas al cargo?</i>	<i>Expresaron que solo fueron contratados para la venta de productos .</i>

Fuente: *Elaboración propia en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 2 de los 9 trabajos de investigación del ámbito de estudio.*

3.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de existencias de las empresas del Perú y de las empresa de Trujillo, 2015.

Cuadro 6 Comparación de los resultados del control interno y procedimientos de las empresas.

TEMAS	RESULTADO OBJETIVO 1	RESULTADO OBJETIVO 2	RESULTADO O DE LA COMPARACIÓN
Control de existencias.	<p>En las empresas nos dicen que el control interno es necesario en las organizaciones ya que este permite llevar un seguimiento de los procesos internos y monitorear su ejecución .</p> <p>El control interno en almacén consiste en demostrar los puntos débiles que influyen en una empresa comercializadora ya que es muy importante por ser este, el lugar donde se manipula, guarda y conserva la mercancía que garantiza la eficiencia y eficacia de los procesos dentro de la planta. Ya que el control interno claro y preciso en las entradas de mercadería, podrán salir de almacén si están respaldadas por correspondientes notas de despacho las</p>	<p>La empresa acepta que es básicamente importante tener control interno, pero la empresa no utiliza el control interno de inventarios del almacén.</p>	<p>No coincide</p>

	<i>cuales deben estar autorizadas para garantizar el destino deseado .</i>		
<i>Manual de Procedimientos</i>	<i>Con la aplicación del Manual de Control Interno en los almacenes las empresas disminuirán la indisciplina, ilegalidades y manifestaciones de corrupción en los trabajadores y directivos responsables de los inventarios, en las Empresas .</i>	<i>No la empresa no cuenta con un manual de procedimientos, que describe lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios .</i>	<i>No cuenta con un proceso formal documentario, las entradas y salidas de mercadería se manejan por órdenes dadas únicamente por el dueño de la empresa. Además, no cuenta con personal capacitado .</i>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 3 de los 9 Trabajos de investigación del ámbito de estudio.

Cuadro 7 Resultados de comparación de si tiene o no tiene control interno.

<i>Las Empresas</i>	<i>La Empresa de Trujillo</i>	<i>Comparación</i>
<i>Las empresas se enfocan en establecer un control de existencias para mejorar las entradas y salidas de la mercadería .</i>	<i>No cuenta con un control interno de existencias .</i>	<i>Si coinciden</i>
<i>Presentan desorden en su mercadería, desconocimiento del personal en el manejo de los inventarios al momento de identificarlos, clasificarlos, almacenarlos; lo cual provoca pérdidas en la empresa .</i>	<i>No existe conocimiento del personal que controle la mercadería que tienen, desconocimiento en el manejo de inventarios de los cuales se hacen compras innecesarias y esto genera perdida para la empresa .</i>	<i>Si coinciden</i>
<i>Va de acuerdo con los antecedentes que trabajaron</i>	<i>Está de acuerdo a los resultados de la empresa.</i>	<i>Si coinciden</i>

Fuente: *Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 3 de los 9 Trabajos de investigación del ámbito de estudio.*

Cuadro 8 Comparación de resultados de la implementación y software de control interno y si cuenta con personal capacitado

TEMAS	RESULTADO OBJETIVO 1	RESULTADO OBJETIVO 2	RESULTADO O DE LA COMPARACIÓN
<i>Control de inventarios.</i>	<i>Con la implementación del Sistema de control de inventarios se logró la efectiva protección de los recursos de la tienda .</i>	<i>El tener un buen control puede evitar las pérdidas de los productos o suministros,</i>	<i>Si coincide</i>

		robos o fraudes .	
Personal capacitado	El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones .	En la empresa se capacitan mensualmente al personal de cada área .	Coincide
Software para el control interno de inventarios	Permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales .	Actualmente la empresa no cuenta con un sistema informático para el control de los inventarios .	No Coincide

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 3 de los 9 Trabajos de investigación del ámbito de estudio.

Cuadro 9 Comparación de resultados de control interno.

TEMAS	LA EMPRESAS	CRUZYPARMA EMPRESA DE TRUJILLO	DIFERENCIAS
Control De Inventarios	<p>Mediante la revisión literaria, algunos autores manifiestan que no todas las empresas tienen un control con métodos eficaces por lo que recomiendan implementar un buen Sistema de Control Interno para el mejoramiento de sus inventarios que buscan optimizar sus ingresos incrementando sus ventas y mejorando la calidad de atención a sus clientes .</p>	<p>La farmacia CRUZYPARMA lleva un control interno de sus inventarios con la finalidad de tener conocimiento de su stock de mercaderías y saber las fechas en las que se compró para que se conozcan las fechas de vencimiento. Sin utilizar un método de valuación adecuado que permitiría un mejor control de las existencias .</p>	<p>Si coincide con algunos autores en cuanto al manejo de su control de inventarios.</p>

Fuente: *Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 3 de los 9 Trabajos de investigación del ámbito de estudio.*

Cuadro 10 Resultados de comparación de procedimientos y manual de control interno.

TEMAS	RESULTADO OBJETIVO 1	RESULTADO OBJETIVO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Control de Existencias	<p><i>Según el resultado de la empresa se puede apreciar que emplea procedimientos eficaces para el recuento y anotación de los materiales y suministros, productos terminados. Para la toma de inventarios físicos es procedimiento que requiere organización y personas con experiencia en el problema .</i></p>	<p><i>En la empresa Hayabusa Trading S.R.L. trata mayormente sobre las medidas que se toman para los inventarios físicos .</i></p>	<p><i>No coincide.</i></p>
Manual de Procedimientos	<p><i>Según el resultado de la empresa deberá considerar a los procedimientos y políticas emanados por la unidad empresarial, y así mejorar las condiciones de calidad y oportunidad la provisión de bienes o servicios que se hagan al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles .</i></p>	<p><i>La empresa Hayabusa Trading S.R.L. No cuenta con responsables de los inventarios .</i></p>	<p><i>No coincide.</i></p>

<i>Proceso formal documentario y personal capacitado</i>	<i>Según el resultado de las empresas. Debe haber supervisión y evaluación del procedimiento de políticas y funciones de los empleados del área, con el fin de evitar pasos innecesarios .</i>	<i>La empresa Hayabusa Trading S.R.L. No cuenta con un proceso formal ni documentario sobre las entradas y salidas de las mercaderías, y menos de los productos en mal estado .</i>	<i>No coincide.</i>
--	--	---	---------------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 3 de los 9 trabajos de investigación del ámbito de estudio.

3.1.4. Respecto al objetivo específico 4:

“Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo nro. 03 se propuso implementar el uso de Kardex y elaborar un manual de procedimientos adecuados a las empresas privadas de Trujillo, 2015” (Alvarado, 2016).

“En la actualidad una de las herramientas de gran importancia para el desarrollo eficiente y puntal de las actividades de la empresas, son los programas informáticos que permiten distribuir, almacenar y controlar información” (Alvarado, 2016).

“El manejo de la información generada por computadoras difiere en forma significativa del manejo de datos producidos manualmente, ya que cuando se maneja mediante los sistemas informáticos permite estos obtener un mejor resultado especialmente en el manejo del inventario de la empresa, donde los procesos que se aplican son más complejos” (Alvarado, 2016).

IV. DISCUSIÓN

1. Respecto al objetivo específico 1:

“Dado que, los resultados de este trabajo de investigación denominado meta – análisis, son el promedio de los resultados de 9 trabajos realizados en la ciudad de Trujillo, los mismos que fueron publicados el año 2016; en la comparación que vamos hacer entre los resultados del presente meta-análisis y los resultados de los 9 trabajos mencionados, dentro del paréntesis, en lugar de considerar el año, estamos considerando el resultado de comparación” (Alvarado, 2016).

“El 92% de los trabajos de estudio coincidieron en que las empresas si desean la implementación de control interno porque es necesario para las organizaciones ya que permite llevar un seguimiento de todos los procesos en almacén, así como se puede demostrar los puntos débiles, por ser este lugar donde se guarda manipulan y conserva mercadería. La mercadería podrá salir únicamente con una autorización y con notas de despacho las cuales deben estar autorizadas para garantizar el uso de la mercadería” (Alvarado, 2016).

Asimismo, el 63% coincidió con los autores Valderrama Ramírez, Brenda Julissa & Paredes Terroba, quienes mencionan que con la implementación del Sistema de control interno de inventarios, se logró la efectiva protección de los recursos de la tienda, que permitieron a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa, así mismo se logró una mejora en los procesos de abastecimiento de mercadería, desde el requerimiento de la misma hasta la venta final a los clientes. Se logró a su vez designar a un jefe de almacén que se encargara exclusivamente del área del área de almacén y que pudiera supervisar el correcto desempeño de sus trabajadores a cargo.

(Alvarado, 2016).

2. Respecto al objetivo específico 2:

“El 60% de las nueve empresas privadas de Trujillo considera que no hay un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización,

custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios, mientras que el 40% afirma que hay pero no todos lo conocen y que explica detallado cada procedimiento” (Alvarado, 2016).

“El 63% indica que, no existe una política de capacitación hacia los empleados para que tengan un desenvolvimiento mejor en el área de trabajo, mientras que un 37% señal que si reciben charlas pero son muy pocas” (Alvarado, 2016).

“El 80% de encuestados aseguran que las mercaderías no están salvaguardados de una manera adecuada ya que están desordenados y no hay buena comunicación entre los empleados del área” (Alvarado, 2016).

“Además, el 60% es consciente que la empresa cuenta no tiene medidas de seguridad contra robos e incendios, mientras que el 40% opina lo contrario” (Alvarado, 2016).

“La mayoría afirma que no se realizan levantamiento de inventarios periódicamente, porque intentaron hacerlo y no los resultado productivo” (Alvarado, 2016).

“El 72% de encuestados opinan que nos control fijo eficiente para esta área de inventarios mientras que el 28% dice que reciben órdenes del dueño para controlar la mercadería” (Alvarado, 2016).

“El 81% de los encuestados afirman que la mercadería que sale más, por otro lado afirma el 19% pues infirman de lo que recién se compra y se vende no se hace y que no se vende la mercadería almacenada” (Alvarado, 2016).

“El 100% de los encuestados responden que si está restringido el ingreso almacén por órdenes de gerencia” (Alvarado, 2016).

“Todos los encuestados responden que desconocen los métodos para evaluar almacén por órdenes de gerencia” (Alvarado, 2016).

“El 60% identifica que, solo a veces se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción, debido a que no hay un personal específico para la recepción de mercaderías; además aseguran estar muchas veces ocupados. Mientras el 40% aseguran que el control de las entradas y salidas de la mercadería se lleva mediante anotaciones en un cuaderno” (Alvarado, 2016).

3. Respecto al objetivo específico 3:

Después de realizar el análisis comparativo del objetivo 1 y objetivo 2 se aprecia lo siguiente:

“Respecto al control de inventarios: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, puesto que el caso de estudio no cuenta con un control de inventario adecuado, que permita contar con la información oportuna, por lo que está expuesto a pérdidas de bienes, que pueden afectar en el margen de utilidad” (Alvarado, 2016).

“Respecto al Manual de Procedimientos: Los resultados muestran que el 100% de las empresas estudiadas no coinciden en el objetivo específico 1 y 2, debido a que la empresa no cuenta un manual de procedimientos, que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios” (Alvarado, 2016)

4. Respecto al objetivo específico 4:

“Por ello se propone la implementación el uso de un kardex que permita hacer más eficiente los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén, además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso” (Alvarado, 2016).

“Es importante contar con un Manual de procedimientos adecuado para los inventarios y que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa, además contribuyen al logro de la independencia de los trabajadores en el desempeño de sus funciones al disponer de todas las instrucciones necesarias para realizar su trabajo” (Alvarado, 2016).

“Además, es necesario que cuenten con información confiable, oportuna, autorizada, precisa y uniforme; para diseñar un manual de procedimientos requiere de un minucioso y dedicado trabajo y de determinados conocimientos y experiencia previos” (Alvarado, 2016).

V. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 1:

“No se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras suministros para la minería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que es una que mejora su gestión, permite contar con la información oportuna, demuestra los puntos débiles que están en almacén, las entradas y salidas son monitoreadas y respaldadas con correspondientes notas de despacho pues así se estará evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber cuáles son las mercaderías que entraron primero y que deben salir primero” (Alvarado, 2016).

Respecto al objetivo específico 2:

“Los resultados han reflejado que, las empresas carecen de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Además, se verificó que las empresas anteriormente realizaban levantamiento de inventarios periódicamente, lo que implica que si se realizaban inventario físico una vez al año es decir el inventario final del cierre del ejercicio contable, pero se dejó de hacer en la actualidad, por falta de personal capacitado” (Alvarado, 2016).

Respecto al objetivo 3:

“Finalmente, se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas distribuidores de suministros para la minería en Trujillo” (Alvarado, 2016).

“Los antecedentes establecen que el control de inventarios permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que pueden influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber cuáles son los suministros que entraron primero que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda” (Alvarado, 2016).

“En tal sentido, podemos decir que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además, se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante y confiable”(Alvarado, 2016).

Respecto al objetivo específico 4:

“Se propone la implementación de un adecuado kardex con el cual se reducirá costos, aumentará la productividad, se podrá conocer con exactitud, que cantidades tanto físicas como valorizadas tiene la empresa y habrá más flexibilidad a cambios en el futuro” (Alvarado, 2016).

“Al elaborar un manual de procedimientos adecuado de existencias que le permita el eficiente control de las existencias, a través de la distribución adecuada de tareas y minimizando la duplicidad de responsabilidades incrementando la coordinación en la realización en el trabajo de los involucrados en este proceso” (Alvarado, 2016).

“Logrando así corregir ciertas fallas que se han venido presentando con regularidad, permitiendo el desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en la empresa y un mejor resultado económico” (Alvarado, 2016).

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acuña Suárez Héctor. Año 2008, "Contabilidad Superior" 1º edición en Tochimbo, Universidad Los Ángeles de Tochimbo. Páginas citadas 41-42-43 (ni 2 inventarios)

Man. C.P.C. Jaime Ernesto Viscarra Boscoso. Año Agosto 2013 "Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad" Primera edición. Pág. de 311 a 321 (NIA 265 comunicación de las deficiencias del control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad).

Serle Caballos Caballos. Año 2012 Arequipa-Perú "Contabilidad General" Edición, Novena. Pág. 159 hasta 164 (registro de inventarios)

Mantilla, B.S. & Yolina, C.S. Año 2005. "Auditoría del control interno". Segunda edición. Bogotá, Colombia: Eco ediciones.

Olmedillo Maryelin (2008) Sistema del control interno de los inventarios en las empresas de repuestos Automotrices del Municipio Valera, Estado Trujillo. Tesis de Grado. Universidad de los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel".

Misari Argandoña, Marco Antonio (2012). El Control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Tesis de Grado de la Universidad San Martín de Porres.

Castañeda, D. (2007). "Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos". Tesis (Contador Público) – Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

Cárdenas Rabanal, Karen. Santisteban Atoche, Seúl. Torres Goicochea, Omar. Pacheco Asmad, Karina. (2010) Efectos del control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa de Reparación y Fabricaciones Metálicas "Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C." Trabajo de investigación Universidad Privada del Norte.

Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., Santos Cid, C.M., & del Toro Ríos, J.C. (2005). *Control Interno*. Recuperado el 26 de febrero de 2016, de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/materialconsulta_ci.pdf.alberto,S.\(s.f.\)](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/materialconsulta_ci.pdf.alberto,S.(s.f.)).

Argandoña, M. (2012). *Control de inventario y gestión para la fabricación de calzado*. Lima.

Argandoña, M. (2012). *Control de inventario y gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima, Perú.

Arqueros, N (2003). *Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C*. Trujillo.

Bargs, A. y. (1992). *El control de inventarios*. Recuperado el 28 de agosto de 2014, del control de Inventarios.

Bermúdez Cruzado, F. M., & Cabrera Merino, L (2013). *Diseño del sistema de control interno en el área de ventas para mejorar la gestión comercial en la empresa Quimipiel S.A.C., distrito de La Esperanza*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%C3%9ADEZ_F_LOR_CONTROL_GESTI%C3%93N_COMERCAL.pdf

Boletín Empresaria (s.f.) obtenido de <http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4939>

Carruyo. (2009). *Diseño de un sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo*. Maracaibo.

Chamorro, M. a. (2013). *Implementación de un control de inventario y facturación para la empresa macroriego*. Ibarra-Ecuador.

Condezo, j. a. (2011). *Análisis y propuesta de parlamento y control de inventarios en la empresa SISTERZ*. Lima.

Díaz. (2011). “Estudio de rentabilidad del proyecto mina Chilcapampa”. Trujillo.

Elorreaga. (2008). “La importancia universal del control interno contable, administrativo, financiero en el sistema empresarial”. Perú.

Estupiñan, R. (2005). Control Interno y Fraudes.

Flores, R. P. (2006). Manual de toma de inventarios en físico. Chiclayo: rpf Asesores y consultores.

Flores, R. P. (s.f.). Clasificación de los inventarios

*Galvao. (1994). <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/ydc.html>.
Recuperado el 27 de 08 de 2014, de
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/ydc.html>.
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/ydc.html>.*

Hemeryth Charpentier, F. (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.