



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN  
EL PERU, CASO: EMPRESA CORPORACION WAMA S.A.C**

**SAN JUAN DE LURIGANCHO - 2020**

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

**AUTOR**  
**VILLALVA JARA, MARIA VERONICA**  
ORCID:0000-0001-8895-9184

**ASESOR**  
**MUERAS LEIVA, EDGARD**  
ORCID: 0000-0002-0048-9403

**LIMA – PERÚ**

**2021**

**Título:**

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL  
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA EN EL PERU, CASO: EMPRESA CORPORACION WAMA S.A.C  
SAN JUAN DE LURIGANCHO 2020.

**EQUIPO DE TRABAJO**

**AUTOR**

Guevara Rodríguez, José Luis

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú

**ASESOR**

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Peru

**JURADO**

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

**JURADO EVALUADOR**

.....  
Dra. Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario.  
PRESIDENTE

.....  
Dr. Ayala Zavala, Jesús Pascual.  
MIEMBRO

.....  
Dr. Armijo García, Víctor Hugo  
MIEMBRO

## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedico a DIOS, a mis hijos, a mis padres y a mi alma gemela por su apoyo su comprensión ya que sin ellos no podría seguir adelante con este proyecto.

## RESUMEN

El presente trabajo tiene como tema:

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL PERU, CASO: EMPRESA CORPORACION WAMA S.A.C SAN JUAN DE LURIGANCHO – 2020**

Este trabajo de investigación es muy importante ya que son el aseguramiento de los activos de mercadería y los controles en las diferentes áreas de la empresa. Los inventarios de toda empresa están constituidos por las materias primas y controles de mercadería en una empresa, toda la información de los **ACTIVOS**. Todo stock es un conjunto de productos almacenados de materiales en espera de ser utilizados que permitirá surtir regularmente a quienes lo consumen. Todo stock es un conjunto de productos almacenados de materiales en espera de ser utilizados que permitirá surtir regularmente a quienes lo consumen. Este trabajo tiene como objetivo demostrar la implementación del sistema de control interno operativo en el almacén, mejorar los inventarios y los controles de las compras. Nuestra investigación es cuantitativa descriptiva se utilizó encuesta para saber el manejo del almacén y los procedimientos de los inventarios, si la mercadería tiene rotación, también utilizamos revisiones bibliográficas para los análisis de resultados, esta investigación encontró los siguientes resultados: objetivo N°1 identificar para mejorar problemática de la MYPE, se determinó que el producto almacenado no tiene rotación por no tener un buen control por parte del personal, objetivo N° 2 muchas veces el personal que recibe la mercadería no lo ingresa al sistema como debe ser, y no reciben los documentos en su momento, por ello que entregan las facturas y notas de crédito cuando se realiza los controles y son detectados. objetivo N°3, se determinó que el control interno es muy importante en los inventarios.

Palabra clave: Control Interno – Inventarios –almacenes.

## SUMMARY

The present work has as its theme

PROPOSAL TO IMPROVE THE RELEVANT FACTORS OF THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES OF MICRO AND SMALL COMPANIES IN PERU, CASE: EMPRESA CORPORACION WAMA S.A.C SAN JUAN DE LURIGANCHO – 2020

This work is important this research work is the assurance of merchandise assets and controls in different areas of the industrial company.

The inventories of every company are constituted by the raw materials and merchandise controls in a company since these must have a good information of all the ASSETS, purchases and controls of the areas of the industrial company.

All assets or products must be controlled, which is why inventories are very important. The inventories of the company are constituted by the raw materials, they are products in process, and finished products.

This issue is very important since they are the assurance of the assets and controls of merchandise in a company since these must give a good information of the ASSETS, purchases and control in the different areas of the industrial company.

All stock is a set of stored products of materials waiting to be used that will allow regular supply to those who consume it. . **(Ferrín, p.47)**

<b>Tabla de contenido</b>	
<b>Título:</b> .....	<b>ii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	<b>iii</b>
<b>JURADO EVALUADOR</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>SUMMARY</b> .....	<b>vii</b>
<b>I INTRODUCCION</b> .....	<b>11</b>
<b>1.1 OBJETIVO GENERAL</b> .....	<b>13</b>
<b>1.2 OBJETIVO ESPECIFICO</b> .....	<b>13</b>
<b>II REVISION LITERARIA</b> .....	<b>15</b>
<b>2.1 ANTECEDENTES</b> .....	<b>15</b>
<b>ANTECEDENTES INTERNACIONALES</b> .....	<b>15</b>
<b>☐ Metodología de registro de la gestión de inventarios aplicado a una empresa industrial área tintorería lavandería 2017 UNIVERSIDAD INGENIERIA COLOMBIA</b> .....	<b>17</b>
<b>2.2 BASES TEORICAS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>24</b>
<b>2.3 CONTROL INTERNO DE ALMACEN</b> .....	<b>25</b>
<b>III HIPOTESIS</b> .....	<b>35</b>
<b>IV- METODOLOGIA</b> .....	<b>35</b>
<b>4.1 Diseño de la investigación</b> .....	<b>35</b>
<b>4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA</b> .....	<b>37</b>
<b>4.7 Principios éticos</b> .....	<b>38</b>
<b>V-RESULTADOS</b> .....	<b>39</b>
<b>5.2 Análisis de Resultado</b> .....	<b>61</b>
<b>VI CONCLUSION</b> .....	<b>64</b>
<b>LA PROPUESTA DE MEJORA SEGÚN LOS RESULTADOS:</b> .....	<b>67</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>70</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>71</b>
<b>ANEXO</b> .....	<b>72</b>
<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b> .....	<b>73</b>
.....	<b>81</b>



## INDICE DE TABLAS

GRAFICO N° 1-----	42
GRAFICO N° 2-----	43
GRAFICO N° 3-----	44
GRAFICO N° 4-----	45
GRAFICO N° 5-----	46
GRAFICO N° 6-----	47
GRAFICO N° 7-----	46
GRAFICO N° 8-----	47
GRAFICO N° 9-----	48
GRAFICO N° 10-----	49
GRAFICO N° 11-----	50
GRAFICO N° 12-----	50
GRAFICO N° 13-----	51
GRAFICO N° 14-----	52
GRAFICO N° 15-----	52
GRAFICO N° 16-----	53
GRAFICO N° 17-----	54
GRAFICO N° 18-----	55
GRAFICO N° 19-----	55
GRAFICO N° 20-----	56
GRAFICO N° 21-----	57
GRAFICO N° 22-----	57
GRAFICO N° 23-----	57
GRAFICO N° 24-----	58
GRAFICO N° 25-----	59

## **I INTRODUCCION**

Esta investigación tiene como título: **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y COMPRAS DE LAS MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL PERU, CASO: EMPRESA CORPORACION WAMA S.A.C S.J. L – 2020**

El control interno es el sistema que hace referencia a los procedimientos de verificación tanto documentaria como física en las diferentes áreas de una empresa.

Según menciona **Ramírez (2016)**, “sostiene que en una organización se debe emplear programaciones de manera coherente con las necesidades requeridos para proteger los activos de la empresa, verificar con exactitud y confiabilidad los datos contables, para lograr una eficiente productividad en las operaciones para avanzar en las exigencias establecidas por la gerencia.”

para la empresa es importante que el área de almacén lleve un buen control en los insumos o productos esta actividad es muy importante para el desarrollo de las operaciones para ello debemos contar con un buen sistema que permita llevar el control de las existencias y tener un adecuado almacenamiento y control de las existencias físicas y tener anotaciones de las entradas y salidas.” (**Camacho & Martin, 2018**).

“En esta investigación se tiene que analizar el control interno en los inventarios de las MYPES, por lo tanto, veremos como el control interno ayuda a las MYPES a tener un mejor.”

“El sistema de control interno tiene un plan de organización métodos y medidas que son tomadas para salvaguardar los activos de una empresa” (**Camacho & Martin, 2018**).

La empresa Corporación Wama SAC, es una empresa del rubro textil con una trayectoria en el medio industrial de 26 años.

El mayor problema está en los almacenes principales de la empresa y en las tiendas, esto perjudica el manejo correcto de los inventarios.

la compra de mercadería tiene un manejo inadecuado y totalmente desordenado en la rotación de sus insumos que van al área de producción.

(Zarzar, 2014, pág. 12) El control interno es de gran importancia como herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con vistas a promover la eficacia transparencia y economía de la empresa y así prevenir irregularidades o actos de corrupción. (Zarzar, 2014, pág. 12).

**Según refiere** (Guijano, 2007) En la comisión europea, desde el año 2000 se ha realizado una reforma en la gestión financiera, el control y la auditoria, que consiste en la descentralización de la dirección general de las actividades de control, que antes se desarrollaban bajo la responsabilidad del interventor de la comisión.

Es así que se utiliza los conceptos de los principios y elementos del informe COSO del año 1991, lo encontraremos en los documentos de INTOSAI de 1994, con el título GUIA para las normas de control Interno del sector privado

Se trata de garantizar un control adecuado en sus servicios, promoviendo la accountability obligación a rendir cuenta, por los resultados en la gestión.

La elaboración de un eficiente sistema de control interno es utilizada en la tesis para la empresa en la ciudad de GUAYAQUIL.

**Según refiere** (Feria, 2017, pág. 36) Gracias al área de control interno se puede comprender la importancia de establecer los controles internos en Sudamérica y así poder evitar los fraudes como lo que paso en Colombia, encontrándose la problemática en una de las empresas de ese país, que tiene como consecuencia grandes pérdidas de dinero por tener un deficiente control interno dentro de la entidad. (Feria, 2017, pág. 36)

**Según refiere** (Zarzar, 2014, pág. 12) El control interno es de gran importancia como herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con vistas a promover la eficacia transparencia y economía de la empresa y así prevenir irregularidades o actos de corrupción.

En resumen, con este informe se busca solucionar la problemática de un deficiente control INTERNO en la empresa CORPORACION WAMA SAC.

Se propone llevar un control más minucioso de la mercadería que detalla en los inventarios, es por ello que son necesarios los inventarios más seguidos, Igualmente controlar los despachos de mercadería, verificar los pagos a los proveedores las facturas y notas de crédito y verificar que las compras sean necesarias y evitar mercadería sin rotación en los diferentes almacenes.

Verificar las mercaderías con alto costo unitario

Dar un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos en los inventarios.

**b-Enunciado del problema:**

¿Las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales?

**1.1OBJETIVO GENERAL**

Identificar las oportunidades de control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso CORPORACION WAMA SAC

**1.2 OBJETIVO ESPECIFICO**

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso: Corporación Wama SAC
2. Describir las oportunidades de control interno y/o que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso: Corporación Wama SAC
3. Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso: Corporación Wama SAC

Mediante este trabajo de investigación nos permitirá conocer con más detalles las características de un eficiente control interno de los inventarios.

Veremos que los personales de los almacenes no son capacitados, para poder recibir los documentos que entregan los proveedores al momento de la recepción de la mercadería.

Ya que muchas veces no entregan las facturas y notas de créditos en su momento al área contable.

Es por ello que se encontró que las notas de crédito no fueron aplicadas.

Igualmente, no comunican a las áreas respectivas, los insumos de los almacenes que tienen antigüedad de compra y que deben ser distribuidos para no realizar compras innecesarias.

También en el almacén de productos terminados se encontró mediante los inventarios mercadería que no son distribuidos a las tiendas para las ventas, prácticamente estas mercaderías encontradas son pérdidas para la empresa porque son modelos fuera de temporada y tendrían que ser vendidos como ofertas en las tiendas.

En el almacén de tela se ha encontrado el mismo problema tela podridas y mojadas por los años, esto se debe a que no hay un buen control interno y no comunican a las áreas respectivas.

Y así encontramos deficiencias en diferentes almacenes de la empresa.

Estos problemas serian ocasionados por el deficiente trabajo de las áreas encargadas de las compras, el área de logística y el área distribución de mercadería.

Esta investigación tendrá como resultado un mejor control interno para evitar los actuales problemas que encontramos y evitar pérdidas a la empresa.

## II REVISION LITERARIA

### 2.1 ANTECEDENTES

En esta investigación se tomó diferentes tesis de internet, revistas y artículos encontrándose lo siguiente.

#### ANTECEDENTES INTERNACIONALES.

- **Veronica Vera ,(2016 ) Ecuador** tesis para IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA Comercial STEVEN SA,

Desde luego la información recolectada es de suma importancia y verídica. La Empresa gracias al esfuerzo y dedicación de sus propietarios, ha logrado reconocimiento en la ciudad de Milagro, lo que le ha permitido mantener sus clientes. La presente tesis pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada.

El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega.

Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos.

específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los procesos realizados en la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo, Por ello la empresa han

decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega,

disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

**(Majiras, 2016). En su tesis: Estrategias del control interno para el proceso del almacén e inventarios de la empresa Amal 15 Productos, C.A.,** presentada en la universidad José Antonio Páez, (España) para optar el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios para la empresa Amal Productos C.A., la metodología utilizada fue la observación directa y se utilizó como instrumento de recojo de información la encuesta aplicada a una muestra de 7 personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de dicha empresa y los mismos trabajan en la sub dirección de apoyo administrativo, planificación y control de gestión. Llegando a los siguientes resultados:

La empresa en estudio no cuenta con un adecuado control interno y por ende se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de documentos relativos a la recepción, entrega y control de las existencias, lo que conlleva a que el personal de almacén en su mayoría desconozca cuales son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo, lo cual causa que muchos clientes queden insatisfechos por la tardanza en la entrega

de la mercadería que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial, por ello es importante mejorar el sistema de control de los inventarios para poder realizar una eficiente gestión de los mismos

- **Ana Ortega Vásquez (2017) UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR (Colombia) Nivel de importancia del control interno en los inventarios 2018** La base de toda empresa industrial textil; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica.

Es útil mantener los inventarios en las empresas porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, también fluctuaciones en la demanda ósea una reserva de inventarios a la mano que supone

protección, inestabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, menores costos de pedidos.

La muestra estuvo compuesta por 7 Mypes del Sector.

- **Metodología de registro de la gestión de inventarios aplicado a una empresa industrial área tintorería lavandería2017 UNIVERSIDAD INGENIERIA COLOMBIA**

La presente Tesis tiene por finalidad presentar el resultado obtenido de la implementación de la Metodología de Exactitud en el Registro de Inventarios en el marco de la Gestión del Control de Inventarios para la empresa ASTEC S.A.C, que en el presente proyecto se le denominará “La Empresa”. El proyecto contiene el análisis del entorno industrial del sector

de Productos Químicos enfoca los problemas de inventario en el año 2017 y propone las alternativas de solución. En el Capítulo I se detalla el Diagnóstico actual de la empresa, en el cual se analiza la situación de la empresa, la relación con sus competidores, sus ventajas competitivas, el análisis FODA y la problemática en la Gestión de Inventarios. El Marco Teórico, en el cual se basa esta investigación, se desarrolla en el Capítulo II, mostrando la importancia del Control de Inventarios y el sustento técnico necesario para el entendimiento del proyecto. En el Capítulo III se revisa la metodología empleada señalando cuales son las fases para la implementación. En el Capítulo IV de la implementación se detalla para cada una de las fases los pasos seguidos, las

responsabilidades, las funciones del personal, las directivas, los procedimientos, y los registros implementados, con los cuales se demuestra el incremento del nivel de Exactitud de Registros de los Inventarios - ERI -. En el Capítulo V se analiza la viabilidad de la



investigación mediante la evaluación económica y financiera. En la parte final de este proyecto se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

**Llerena y Velastegui (2018)** “Elaboración de un manual de políticas y procedimientos de control interno en el área de inventarios de PrimeTime Comunicaciones CIA LTDA” **Ecuador**, en su objetivo Elaborar políticas de control interno para la emisión de reportes financieros, en su metodología es de método descriptivo que permita evaluar las propiedades características, y los perfiles de personas, grupos comunidades proceso en base a las necesidades actuales y en sus resultados ¿Existe manual de políticas y procedimientos de control interno en el área de inventarios? Nos indica que de las 12 personas encuestadas el 75% desconoce de la 17 existencia de un manual, el 25% no sabe de su existencia,

en donde un manual de políticas y procedimientos para el área de inventarios proporcionará mayor seguridad al personal en las actividades que realizan y en sus conclusiones nos indican que la falta de políticas y procedimientos de control de inventarios ocasiona que la gerencia no cuente con informes oportunos del stock para la toma de decisiones.

#### **ANTECEDENTES NACIONALES (Huanay, 2018)**

- **Manejo de pronósticos e inventarios para la mejora del desempeño de las operaciones en una empresa textil peruana HINOSTROZA HUANAY LIMA 2018**

La industria textil no ha mostrado un crecimiento sostenido debido a factores tanto internos como externos, en primer lugar la competencia desleal de productos provenientes de Asia que se siguen incorporando al mercado peruano a precios mucho menores que de los

productores locales y por otra parte las crisis internacionales que al ser el Perú un país exportador afecta el flujo de producción considerando que el 70% de la producción es destinada a mercados extranjeros. Por lo anteriormente mencionado, es importante que las empresas de este rubro no descuiden el mercado local utilizando herramientas de pronósticos

de demanda y manejo de inventarios para tener un mejor desempeño de sus actividades, que repercute directamente en el nivel de servicio a sus clientes. La presente investigación aborda

esta problemática en la empresa Confecciones Lancaster S.A. comenzando a definir los conceptos más relevantes relacionados a los pronósticos e inventarios que son la base para la propuesta planteada en este caso de estudio. En una segunda parte, se analiza los resultados de la encuesta realizada a los miembros del equipo de producción a fin de poder cumplir los objetivos planteados y validar las hipótesis hechas. Seguido de esto, se lleva a cabo un diagnóstico de la situación actual de la empresa y se propone el manejo de pronósticos e inventarios que la empresa debe seguir. A fin de probar que se contribuye al beneficio de la empresa, se evalúa la propuesta cuantificando los beneficios anuales que se habría obtenido de haberse aplicado la propuesta aplicando el manejo de pronósticos e inventarios.

- **El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarmey, 2018.** (Alcantara, 2018)

La investigación fue de diseño no experimental –

-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la

empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados.

Respecto a la revisión bibliográfica (Objetivo específico 1):

La mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de

forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y, por consiguiente, se capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias. Respecta a la empresa del caso en estudio.

**(Objetivo específico 2),**

se ha evidenciado que la empresa: “Comercial Rosita EIRL” carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que lo que establecen los antecedentes pertinentes revisados, no coinciden con lo que establece el gerente de la empresa del caso de estudio.

• **Gestión de Inventarios y su Impacto Financiero en el Sector Textil para las MYPES año 2018 LIMA AYALA SOTELO.** (Sotelo, 2018)

El presente trabajo de investigación fue realizado con la finalidad de evaluar la gestión de inventarios y su impacto financiero en el sector textil para las MYPES durante el año 2018. Este trabajo se basa en las empresas del sector textil, específicamente en las MYPES en el cual se desarrollan actividades económicas relacionadas a la industria textil de confecciones y servicios relacionados con la industria de la moda; es pertinente e importante comprender el proceso y desarrollo de la gestión de inventarios que a su vez repercute en un impacto financiero. Por tal razón, se desarrolla este trabajo de investigación con la finalidad de que genere aprendizaje y conocimiento al emplear las gestiones que actualmente se desarrollan en el mercado para minimizar los riesgos que genera una mala práctica. Para validar y sustentar las hipótesis planteadas, se utilizan dos instrumentos: instrumento cualitativo que son definidas con entrevistas a detalle.

de tres especialistas y el instrumento cuantitativo que refleja las encuestas realizadas a doce empresas del rubro textil. Finalmente, se desarrolla un caso práctico donde se detalla la gestión de inventarios, para determinar la cantidad necesaria para cada

temporada que atenderá la empresa, con la finalidad de no producir en exceso, ya que será obsoleta para la siguiente temporada. Identificar la demanda futura es posible y medible mediante proyecciones de las temporadas altas y bajas, lo cual permite un control en la gestión, y de este modo mantener la cantidad de productos disponibles para la venta.

- **Montemayor Sierra, Blenda Lucero Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017. (Sierra, 2017)**

En la actualidad el mercado tiene diferentes demandas y estas a la vez son extremadamente cambiantes y se deben adaptar para lograr la diversidad y satisfacer a las demandas del mercado. El presente trabajo de investigación tiene como finalidad identificar y evaluar el impacto financiero que conlleva una mala gestión, control y dirección, en relación a los inventarios para las MYPES del sector textil del Emporio Comercial de Gamarra. En toda empresa u organización cuya gestión de inventarios es una función importante, esta envuelve a todas las áreas para proceder con su desarrollo comercial, hasta incluir todos los medios que sean necesarios para obtener los mejores resultados económicos y también de satisfacción del consumidor, ya que en caso no se logre gestionar de manera correcta los inventarios, esto puede ocasionar desventajas que afecten a la empresa, generando pérdidas económicas, como también pérdida de oportunidades de negocio en los pedidos de ventas de los clientes. La gestión de inventarios en una empresa ayuda a lograr una optimización eficiente en el flujo de existencias. Para el caso de una MYPE, esta puede lograr tener un crecimiento sostenido, si realiza una gestión adecuada que implique cumplir sus metas proyectadas en un periodo de tiempo determinado. Es decir, una empresa tiene como finalidad realizar un óptimo flujo de inventarios, en el cual un sistema de inventariado se convierte en un elemento fundamental y objetivo para el desarrollo de una empresa en marcha. Por lo tanto, la gestión de inventarios dentro de una empresa se refleja en la eficiencia de un óptimo manejo, ya que a través de esto se puede lograr generar y determinar

los resultados, ya sea utilidad o pérdida dentro de un ejercicio, permitiendo de esta forma el manejo de una buena toma de decisiones de manera eficiente y oportuna, salvaguardando cada uno de sus inventarios, generando una ventaja competitiva frente a diversas empresas del mismo rubro.

Uno de los principales objetivos de toda organización es llevar un buen control de sus existencias y tener información a tiempo real de estas, la compra y venta de sus bienes y/o servicios son las bases para poder generar utilidades por lo tanto un buen desempeño en la gestión de sus inventarios le permitirá tomar decisiones de manera oportuna, salvaguardar cada una de sus existencias y tener una ventaja competitiva frente a otras empresas. El desarrollo de la presente investigación se da debido a la falta de un sistema de control interno en la gestión de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC el objetivo es diagnosticar la situación actual de cómo se maneja el control de las existencias, diseñar y proponer un sistema de control interno a través de un manual de funciones y procedimientos para mejorar la gestión de los inventarios el cual servirá como herramienta a los usuarios para tener efectividad en el desarrollo de los procesos y operaciones. La investigación consta de 8 capítulos desarrollados, el primer capítulo se refiere a la problemática de la investigación el segundo capítulo corresponde al marco teórico metodológico, el tercer capítulo hace referencia a la empresa donde se llevará a cabo la investigación, en el capítulo cuatro corresponde al trabajo de campo, en el quinto capítulo se desarrolla la propuesta de la investigación, el sexto capítulo corresponde a la discusión seguido del capítulo siete donde se detallan las conclusiones y sugerencias y por último en el octavo capítulo se detallan las referencias bibliográficas

- **Vallejos, C. (2** (Vallejos, 2017) “Importancia en la Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios de la MYPE Corporación Rosita EIRLtda. Rubro distribución y venta de materiales ferreteros en el Distrito de Chorrillos, 2017” Lima,

nos dice en su objetivo: determinar que con la implementación de un sistema de control interno mejorará el uso y la adecuada protección de inventarios en las MYPES rubro de

distribución y venta de materiales ferretero y pinturas en general en el Distrito de Chorrillos, en donde su metodología nos indica que el diseño no experimental se define con la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente.

la información sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios en la MYPE Corporación ROSITA EIRLtda. Rubro distribución y venta de materiales ferreteros distrito de Chorrillos. En este diseño se observa la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión de las MYPES, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPES. En donde

los resultados de las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 12.5% nos dieron como respuesta SI y un 87.5% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al

componente más importante del Control Interno, pues según la teoría CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Las conclusiones indican que se logró describir la importancia de un sistema de control interno y su incidencia 20 en el área de inventarios de la MYPE Corporación Rosita EIRLtda. Rubro distribución y

venta de material ferretero en el Distrito de Chorrillos, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio.

## 2.2 BASES TEORICAS DE LA INVESTIGACIÓN

La base teórica nos sirve para:

- Llegar a investigar la problemática
- Llegar a comprender los resultados
- Llegar a realizar el análisis de los resultados

“Para esta investigación estamos citando algunos autores con los conceptos de control interno.”

### **El control interno:**

Por su lado **Kirschenbaum, Mangulan , (2004)** sostiene que el control interno son la base de los actividades y operaciones de una empresa, esto quiere decir que las actividades de producción, financiamiento , administración e inventarios, entre otras , el control interno está diseñada para identificar cualquier problema que pueda afectar a la empresa .

Según **Mantilla (2005)**, el control interno es un instrumento que no daña las relaciones de empresa a clientes.

“El manejo contable del inventario permite a la empresa poder ejercer control oportuno sobre él, y contar con la información en cualquier momento como al final del periodo contable, real confiable y transparente de la situación económica de la empresa.”

**Indira López 14 de Julio de (2016).**

En Colombia los inventarios son tan importantes para las empresas según la investigación de **Frankl r. (2008)** menciona. “las averiguaciones en gestión de inventarios se basan en estudios de modelos matemáticos segmentadas en operaciones de distribución para una mayor garantía.”

Según nos refiere **Edgar Tovar (Tovar)**.

“Es aquel que hace las revisiones y verificaciones automáticas que son tomados de reportes y documentos en los diversos departamentos de la empresa.”

“La implantación de un adecuado control interno nos verifica en los siguiente:

Reduce los altos costos de financiamiento por mantener las cantidades de inventarios.  
Evita que dejen de realizar ventas por falta de mercadería  
Evita las prendidas por baja de precios.  
Reducir los costos de la toma de inventario físico anual. (Tovar, 2018).

### **2.3 CONTROL INTERNO DE ALMACEN**

**Mantilla (2004)** menciona:

Tener una evaluación de los procesos internos de las mercaderías en el manejo de inventarios, almacenes y stock (Mantilla, 2004).

Según (Pacioli) el control interno es de importancia en los inventarios de una empresa esto asegura la confiabilidad de la información de resultados frente a los faltantes y sobrantes en toda empresa es necesario contar con un eficiente control interno (Pacioli).

Por lo tanto es importante la vigilancia el control interno requiere supervisión es decir un proceso que comprueba que mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo (Perez, 2017).

Según refiere (Ruiz, 2015). Afirma que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso. (Ruiz, 2015).



(Sanchez, 2013) Es necesario que las empresas tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas. (Sanchez, 2013).

Según (Casal, Pérez Schwartz, González, pág. 99, (Casal, 2016)). el instituto de auditores internos en Normas de auditoria Interna define a la auditoria como la función de evaluación,

supervisión y comunicación independiente establecida en una organización para la revisión de sus actividades como un servicio a la dirección.

Es un control que funciona midiendo y evaluando la confiabilidad y eficiencia del sistema integral de control interno de la entidad.

Una auditoria interna bien organizada y dirigida es esencial para asegurar:

Que la empresa cuenta con una estructura de gobierno adecuada, que sus riesgos están siendo administrados de una manera eficaz y eficiente (Ruiz de Young, 2013, pág. 16).

- **Componentes de un control Interno.**

Según refiere Llerena (2012) .

“El ambiente de control como un entorno de organización favorable al ejercicio de prácticas, conductas y reglas apropiadas.”

“Las actividades de control gerencial son procedimientos que efectúa la dirección gerencial en los niveles ejecutivos competentes.”

“Las actividades de prevención y monitoreo se refiere a los desempeños y funciones asignadas para asegurar la calidad de metas del control interno.”

“El sistema de información y comunicación son todos los registros e información que sirva efectivamente para los procesos de la gestión de control interno.

“El seguimiento de resultados consiste en la verificación y revisión sobre los logros de las medidas de control interno.”

“Compromiso de mejoramiento la empresa efectúa autoevaluaciones para el mejoramiento y desarrollo del control interno.”

La estructura del control interno se basa en los componentes y funciones que desarrollan cada una de estas.

- **Importancia del control interno.**

Según menciona **Llerena (2012)**

“Cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor es la importancia de un adecuado control interno”

- **Teorías de gestión inventarios**

“Esto consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados en una empresa.

Seguimiento a los pesos, las dimensiones, cantidad, y la ubicación.”

“Esto ayuda a los dueños de la empresa a saber el stock real de sus productos o comprar más materiales.”

“La gestión es eficiente y esencial para asegurar que el negocio tenga suficiente producto

Almacenados y así cubrir la demanda del consumidor.”

“Si esto no se controla correctamente puede dar como resultado perdidas de dinero.”

✓ **Beneficios en la Gestión de Inventarios:**

Además, ayuda a los negocios a tener organización también puede ayudar a:

- Mantener el negocio rentable
- Reducir costos
- Alcanzar economías de escala
- Analizar el componente contra los competidores
- Prepara el negocio para lo inesperado

Con este sistema de gestión de negocio tiene mejores oportunidades de sobrevivir y de rentabilidad.

✓ **Políticas de inventarios**

Según señala (Navascues, 2015) **que la** política de inventario se centrar en la forma en que se va a manejar los niveles de stock de los productos, es por ello se incluye las decisiones relativas y de ubicación de los productos a lo largo del almacenamiento.

✓ **Sistema de inventarios**

“Sirve para controlar el nivel de las existencias y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuando hay que hacerlo.”

“Se encuentran dos tipos básicos de inventarios:”

✓ **Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:**

“Cuando se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo.

Cuando las existencias descienden hasta el denominado punto de pedido o punto de reordena, se coloca una orden para reponer el inventario. **(Guerrero 2009).**

✓ **Clasificación de los inventarios-**

Los inventarios se clasifican dependiendo de su objetivo de la organización o empresa:

- Inventario de mercadería.

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

✓ **Control de inventarios**

Uno de los componentes básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informativo o administrativo correspondiente.

No olvidemos que el jefe de almacén es el custodio de la mercadería y en consecuencia debe garantizar la integridad, seguridad y correcta disposición de los productos almacenados (**Anaya 2008**).

✓ **Componentes de un control interno.**

**Mantilla (2004)** menciona que el informe COSO consta de cinco componentes.

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

Según refiere **Mantilla (2004)** “que el control interno para que este ambiente se genere se requiere de los siguientes elementos “

“Integridad y valores éticos se debe establecer los valores éticos y de conducta al servicio de la empresa.”

Competencia se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización.

Experiencia y dedicación de la alta administración es vital que quienes determinen los criterios de control posean una gran experiencia. **Mantilla (2004)**.

- **Almacenes**

**Según Anaya (2008)** la gestión es la definición del proceso de la función de la recepción de almacenamiento y movimientos dentro de un almacén hasta el consumo de cualquier material, materias primas, semielaborados, terminados.

El consumo general de la gestión de los almacenes consiste en distribuir continua y oportunamente los materiales según los requiera el área correspondiente. **Anaya (2008)**

- **El control de inventarios**

**Según Anaya (2008)** menciona “que uno de los principios básicos para garantizar la exactitud de las existencias físicas de productos almacenados son los registros

**Inventario Perpetuo** -Es el cual se programa para todo el año.

Igualmente, **Anaya (2008)** menciona que los inventarios utilizados son los de temporada

**Inventario Periódico Anaya (2008)** algunas empresas realizan INVENTARIOS por periodos, cada tres meses o seis meses para verificar el conteo cíclico la ventaja de este método es que la perdida por robo es deducible de impuesto.

**Inventario de temporada Anaya (2008)** según menciona que los inventarios después de temporada, para verificar lo que se ha vendido.

**Inventarios Anuales, Anaya (2008)** este inventario se da cuando no utilizan los recuentos por ciclos o cuando tienen un pequeño número de elementos.

## ✓ NECESIDAD DE AUDITAR LOS INVENTARIOS

Según **Anaya (2008)** menciona que es necesario comprobar las existencias si los inventarios coinciden con los registros contables y así podremos verificar los robos en los almacenes.

- **Teorías de Control interno**

Según las teorías de control interno, el control interno comprende el plan de organización de los métodos y procedimientos que aseguran los procedimientos debidamente protegidos en los registros contables (Barquero, 2013).

Según menciona (Tigsilema, 2012) el sistema de control interno es un plan de organización dentro de una empresa para cuidar sus activos y dar el aseguramiento a los registros de las transacciones comerciales .

- **Componentes de control interno**

Según señala (Lyrand, pág. 15),señala que el control interno consta de cinco componentes:

- **Ambiente de Control:** en la organización se debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad de recursos respecto al control de sus actividades

“En los factores de entorno de control incluyen los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.” (Cardozo, 2006).

- **“Evaluación de riesgo:** la empresa se enfrenta a diferentes riesgos ya que esto consiste en la identificación de los análisis de riesgos para conseguir los objetivos.”
- **“Actividades de control,** estas actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayuda a asegurar la dirección de la empresa.”

- **“Información y comunicación:** identificar recopilar y comunicar la información que permita cumplir cada empleado sus responsabilidades.
- **“Supervisión y monitoreo** Los sistemas de control interno requieren supervisión, que se pueda comprobar que se mantiene un adecuado funcionamiento.”

✓ **Objetivo de control Interno**

**Según Cardozo (2006)** son:

- Prevenir fraudes
- Para la obtención de información administrativa, contable, confiabilidad segura y oportuna.
- Localizar los errores administrativos y contables.
- Salvaguardar los bienes, valores, propiedades y activos.
- Con esta evaluación, graduar la extensión de los análisis comprobación y estimación de cuentas sujetas a auditorias.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de créditos, riesgos, administrativos, y financieros.

✓ **Los inventarios** Según refiere (Marzal, 2016)

Según (Marzal, 2016) sostiene la NIC 2, Inventarios son activos que se tienen para la venta en el curso normal de la operación; en el proceso de producción para tal venta; o en forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Asimismo, la NIA 501 tiene como objetivo obtener evidencia suficiente con respecto a las existencias y a la condición de los inventarios a través de:

1. Presencia en el conteo físico del inventario
2. Realizar procedimientos de auditoría sobre las cifras de los registros finales del inventario de la entidad para determinar si reflejan de manera exacta los resultados reales del conteo del inventario. (Marzal, 2016)

- **Validación de inventarios**

La normativa contable NIC 2 establece que los inventarios se medirán por su costo, dicho costo está representado por el precio de adquisición convenido entre sus partes intervinientes

comprador - vendedor en una economía relativamente libre; es decir, el valor de mercado de las cosas adquiridas por la empresa en el momento de su adquisición. (Martinez, 2016).

Cabe mencionar que se debe tener en cuenta que los inventarios no se adquieren a un único (Vera, 2016) importe, por el contrario, el precio pagado por los inventarios puede resultar distinto en cada oportunidad. Uno de los aspectos más relevantes en el control de los inventarios es el empleo de los métodos de valuación. La NIC 2 establece que el costo de adquisición comprenderá el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra. (Martinez, 2016).



“El brote de COVID-19 ha afectado a las empresas y comercios mundialmente sin excluir a ninguna industria, y ha hecho que la entidad identifique nuevos riesgos, preparen un plan de respuestas implementen nuevos controles o aumenten los controles existentes y monitoreen la efectividad del sistema de control interno sobre la información financiera, todo esto mientras las empresas trabajan en forma remota.”

La necesidad de implementar cambios para responder a los nuevos riesgos que ocurren con rapidez sin precedentes para tener un sistema financiero efectivo. (KPMG).

**Según SARA ABIERTO en su texto El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19,**

“Según el Marco Integrado de Control Interno, publicado por el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway* (COSO), una definición de riesgo es cualquier hecho o situación que pueda interferir con el logro de un objetivo. En palabras simples, el análisis de riesgos es una evaluación de todo “lo que podría salir mal” y, en ese sentido, los riesgos que inherentemente tengan una mayor probabilidad de generar un error material en los estados financieros serán los más significativos que enfrentan las empresas.”

“De acuerdo con las guías de la *Securities and Exchange Commission* de Estados Unidos (SEC por sus siglas en inglés), organismo que regula los mercados y protege a los inversionistas, las empresas que cotizan sus instrumentos financieros en la NYSE se encuentran obligadas a realizar una evaluación de riesgos con impacto en la información financiera (incluido el de fraude), para luego diseñar e implementar controles relacionados para gestionar dichos riesgos a un nivel aceptablemente bajo. En tanto que el marco COSO indica que la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de objetivos.”

“La coyuntura actual obliga a las empresas a implementar cambios para responder a los nuevos riesgos que emergen con gran rapidez y con una enorme presión. Por ello, las organizaciones deben mantener un sistema de control interno sobre la información

financiera, especialmente para fines de cumplimiento regulatorio, como en el caso de aquellas que cotizan en el NYSE; pero también para fines estratégicos y operativos.”

“A raíz de la transformación a la que se sometieron las empresas debido al COVID-19, es indispensable entender y amoldar los procesos. Ante esta situación, un tema importante a considerar es la identificación de los nuevos riesgos que deriven de los cambios en sus operaciones y en la oportunidad del diseño de nuevos controles.” (Abierto, 2020).”

### **III HIPOTESIS**

Este trabajo de tesis para obtener el título de Contados Público no tiene **HIPOTESIS**. Ya que se está trabajando con datos reales.

### **IV- METODOLOGIA**

#### **4.1 Diseño de la investigación**

Para este trabajo de investigación, se realizó un estudio descriptivo. Se estudió y verifico los procesos rutinarios de los colaboradores de los almacenes con bibliografías, documentos y tesis. Para este trabajo se utilizó el método transversal se recolecto datos en un solo año 2020. Mediante este proyecto veremos las deficiencias encontradas en los diferentes almacenes de la empresa, en los pagos de facturas a los proveedores de mercadería que se devolvió por parte del área de calidad, sin embargo, esas facturas fueron pagadas igualmente se encontró materiales hongueados y todas estas deficiencias se encontró por no tener un buen control **interno**. “

Esta investigación por tratarse de control cuantitativo descriptivo.

Esta investigación presento un diseño no experimental descriptivo, cuantitativo, bibliográfico.

#### **4.2 Población**

Este trabajo de investigación se realizó en la empresa CORPORACION WAMA SAC.

Se tomó muestra con entrevista de 25 preguntas al personal de los almacenes con un total de 20 personas.

Sobre los problemas que se tiene en el almacén con las recepciones de las compras, los inventarios y los pagos a los proveedores.

### **MUESTRAS**

Se realizó la encuesta a 20 personas que trabajan.

#### **4.3 Definición y operacionalizaciones de variables.**

No aplico por ser una investigación bibliográfica y de caso investigada y tomando referencia de tesis y revistas.

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, tesis de internet revistas y entrevista,

#### **4.5 Plan de análisis**

“En esta investigación se utilizó un análisis descriptivo individual de los siguientes objetivos.

Para desarrollar esta investigación se utilizó un análisis descriptivo comparativo de acuerdo a los objetivos de la investigación. “

- **Para poder realizar el objetivo N°1** se utilizó las revistas referencias bibliográficas de internet.  
Teniendo en cuenta el problema encontrado en el almacén.
- **Para realizar el objetivo N° 2** se realizó una entrevista con varias preguntas al gerente como representante de la empresa.
- **Para el objetivo N°3** realice comparaciones entre las bibliografías que se obtuvo y los resultados de la investigación.

#### 4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

<p>1.Problema principal</p> <p>A: Las oportunidades de mejora para tener un buen Control Interno que influye en los resultados de inventarios de mercadería de los diferentes almacenes según ventas realizadas de la empresa de confección de ropa en el distrito de san Juan de Lurigancho y proponer una mejora para los controles de pago</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Identificar las oportunidades de control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales.</p> <p><b>Objetivo específico</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir las oportunidades de control interno y/o que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales.</li> <li>3. Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales.</li> </ol>	<p><b>METODOLOGIA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuantitativa</li> <li>• Descriptiva</li> </ul>	<p>variables:</p> <p>El control interno</p> <p>Inventarios</p>
---	---	---	--

#### **4.7 Principios éticos**

“En este proyecto tuve presente los principios y valores éticos que establece la UNIVERSIDAD ULADECH utilizando una buena práctica de los valores éticos.

Las actividades de investigación que se realiza en la universidad se guía por los siguientes principios.

1. **Protección a la persona** -en esta investigación se respetó la dignidad, identidad y confidencialidad.
2. Se respetó el medio ambiente tomando las medidas necesarias para salvaguardar y no dañarla.
3. Esta información que se obtuvo es solo para uso científico.
4. Se aseguró el bienestar de las personas que participan en esta investigación.
5. Se utilizó las fuentes bibliográficas de APA respetando los derechos de autor.

“En este proyecto utilice los valores éticos de la contabilidad:

integridad, Objetividad, independencia, responsabilidad confidencialidad, con respeto y observación en las disposiciones normativas y reglamentarias.”

(vazquez, 2018)

## V RESULTADOS

### 5.1 OBJETIVO N° 1

Se estableció las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales caso: **Corporación Wama Sac.**

Según (Pacioli) el control interno es de importancia en los inventarios de una empresa esto asegura la confiabilidad de la información de resultados frente a los faltantes y sobrantes en toda empresa es necesario contar con un eficiente control interno (Pacioli).

Por lo tanto es importante la vigilancia el control interno requiere supervisión es decir un proceso que comprueba que mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo (Perez, 2017).

Según refiere (Ruiz, 2015). Afirma que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso. (Ruiz, 2015).

(Sanchez, 2013) Es necesario que las empresas tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de

almacén. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas. (Sanchez, 2013).

Según **(Casal, Pérez Schwartz, González, pág. 99, (Casal, 2016))**, el instituto de auditores internos en Normas de auditoria Interna define a la auditoria como la función de evaluación, supervisión y comunicación independiente establecida en una organización para la revisión de sus actividades como un servicio a la dirección.

Es un control que funciona midiendo y evaluando la confiabilidad y eficiencia del sistema integral de control interno de la entidad.

Una auditoria interna bien organizada y dirigida es esencial para asegurar:

Que la empresa cuenta con una estructura de gobierno adecuada, que sus riesgos están siendo administrados de una manera eficaz y eficiente **(Ruiz de Young, 2013, pág. 16)**.

## **OBJETIVO N°2**

2-Establecio las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso Corporación Wama.

Se realizó encuesta al contador de la empresa con 25 preguntas



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

DESCRIPCION	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>ASPECTOS GENERALES</b>		
1-La empresa Corporación Wama tiene implementado un sistema de control Interno ?		
2-La empresa se dedica al sector industrial?		
<b>AMBIENTE LABORAL</b>		
3-La empresa tiene definido su misión y visión ?		
4-Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos ?		
5-El personal de los almacenes está capacitado ?		
6-Tiene actividades que fomenten la integración del personal ?		
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
6-¿El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?		
7-Se realizan inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que tiene el almacén?		
8-Los inventarios le permite tener una mejor información de los activos de su empresa?		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
9-Sus inventarios esta enlazados al giro de su negocio?		
10-Los bienes y servicios están registrados contablemente ?		
11-La Empresa ha designado alguna persona que realiza las órdenes de compra ?		
12-los inventarios se realizan al mes ?		
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
13-Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada ?		
14-Ud. obtiene información externa, para cumplir los objetivos de la entidad ?		
15-¿Proporciona información al personal que los requiere, para cumplir eficientemente sus funciones?		
<b>SUPERVISION</b>		
16-Los trabajadores cumplen con sus funciones ?		
17-Las devoluciones de las compras a los proveedores son supervisadas ?		
18-Los pagos de las facturas son supervisados?		
19-Las notas de crédito son aplicadas ?		
20-Se verifican las compras ?		
21-Las existencias están protegidas en los almacenes ?		
22-Las devoluciones son ingresadas		
23-los proveedores entregan notas de crédito de inmediato		



- 24.-la mercadería es ingresada de inmediato
- 25-la mercadería está organizada con sus códigos y ubicaciones

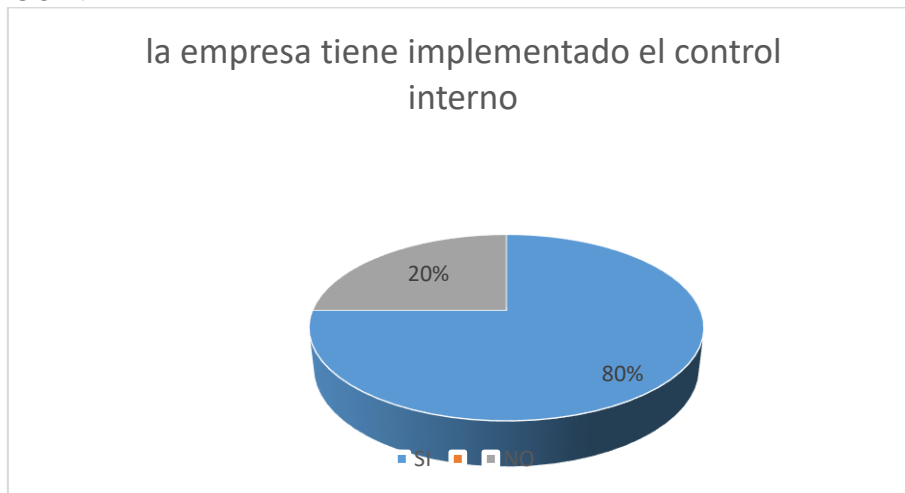
**Objetivo N° 3**

3-Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. **Caso Corporación Wama Sac.**

1-La empresa Corporación Wama tiene implementado un sistema de control Interno?

	NO
X	80

GRAFICO N° 1



Fuente:Elaboración propia según encuesta realizada al área de

almacén

Interpretación:

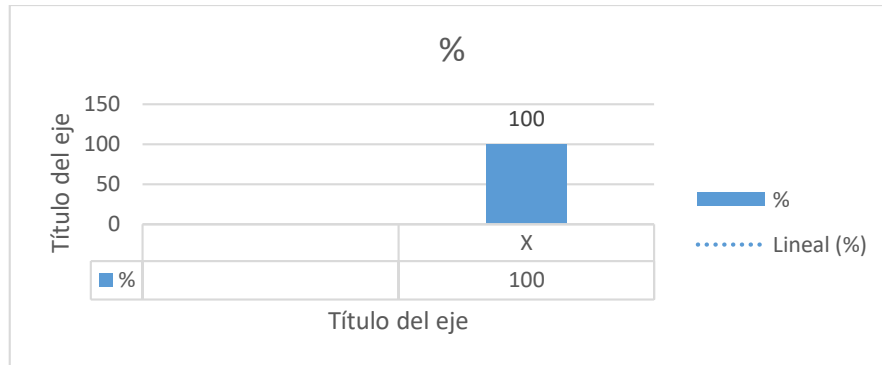
Según la encuesta ¿esta implementado el área de control interno?

Según la encuesta realizada NO esta implementado el CONTROL INTERNO.

2-La empresa se dedica al rubro textil?

SI	%
X	100

GRAFICO N° 2



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de

almacén

Interpretación:

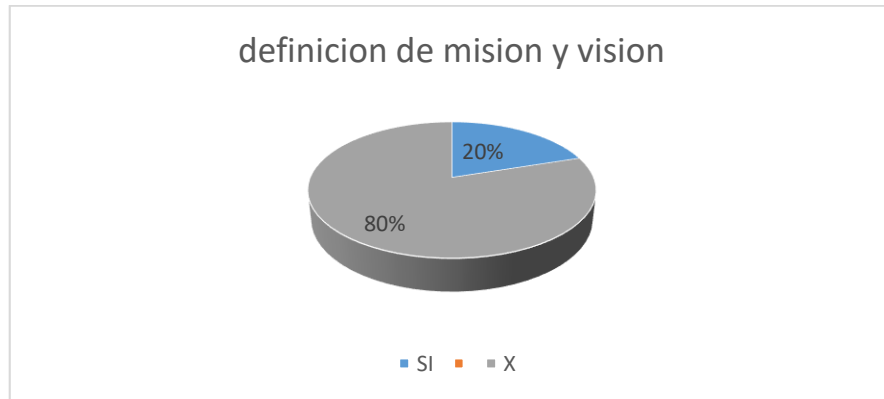
¿La empresa se dedica al rubro textil ?

Según los encuestados la empresa SI se dedica al rubro textil.

3-La empresa tiene definido su misión y visión?

SI	%
X	100

GRAFICO N° 3



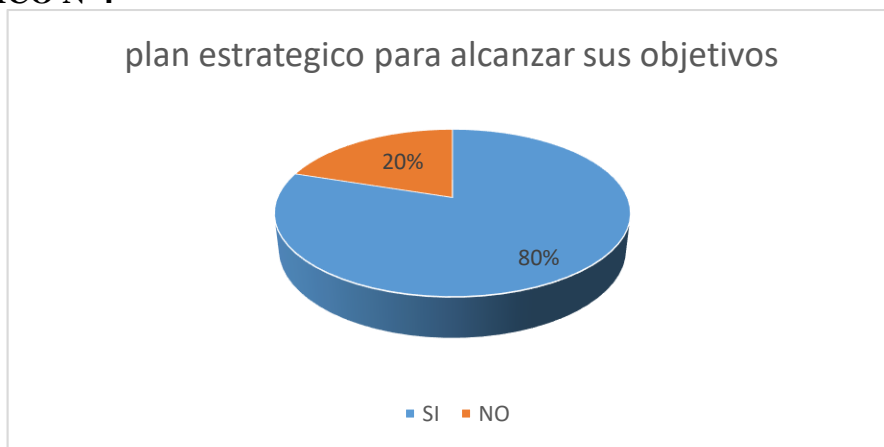
Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén  
 Interpretación:

Según la pregunta si tiene definido su misión y visión el  
 el 80 % respondió que SI  
 el 20 % respondió que NO

4-Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?

SI	NO
	100%

**GRAFICO N°4**



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

Según la pregunta tiene un plan estratégico para alcanzar sus objetivos

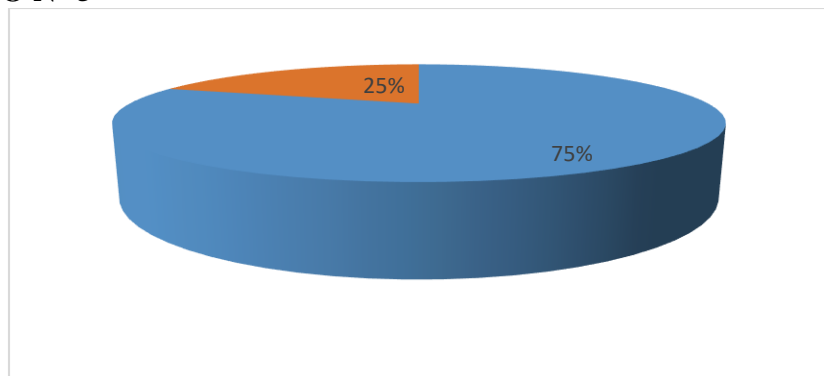
El 80 % respondió NO

El 20 % respondió SI

5-El personal de los almacenes está capacitado?

SI	NO
25%	75%

**GRAFICO N° 5**



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

**Interpretación:**

Según la pregunta:

¿El personal de los almacenes está capacitado?

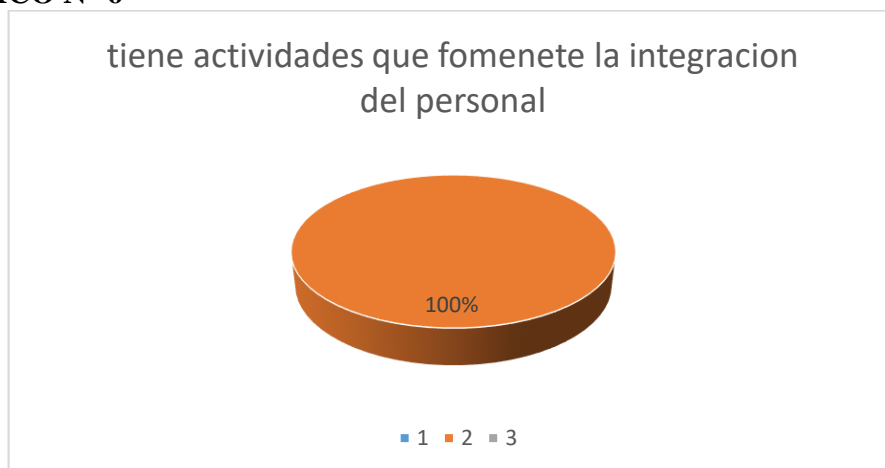
El 75 % respondo que no y el 25% respondió que si

Por lo tanto, el personal de almacén no está capacitado, es la importancia de capacitar cada cierto tiempo al personal de los almacenes y así no habría dificultad en los controles de almacenes y de inventarios.

6-Tiene actividades que fomenten la integración del personal?

SI	%
X	100

### GRAFICO N° 6



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

¿Según la pregunta si fomenta las actividades de integración de personal?

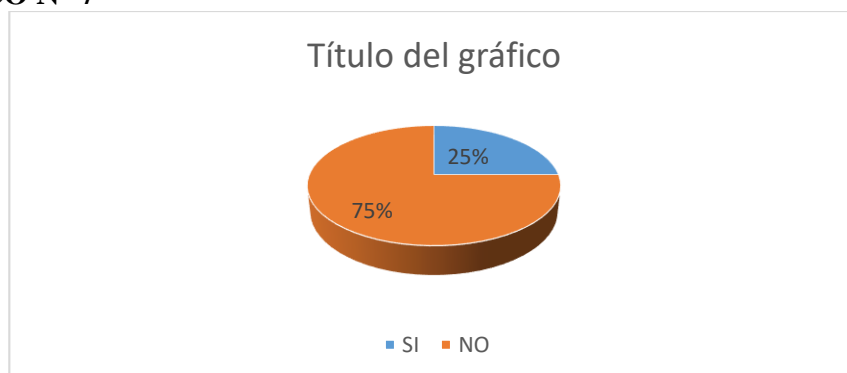
Si respondió 100%

Por lo tanto, ES SI.

7-El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?

SI	NO
75	25

### GRAFICO N° 7



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

¿Según la pregunta El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?

El 75 % respondió que SI y el 25% respondió que NO

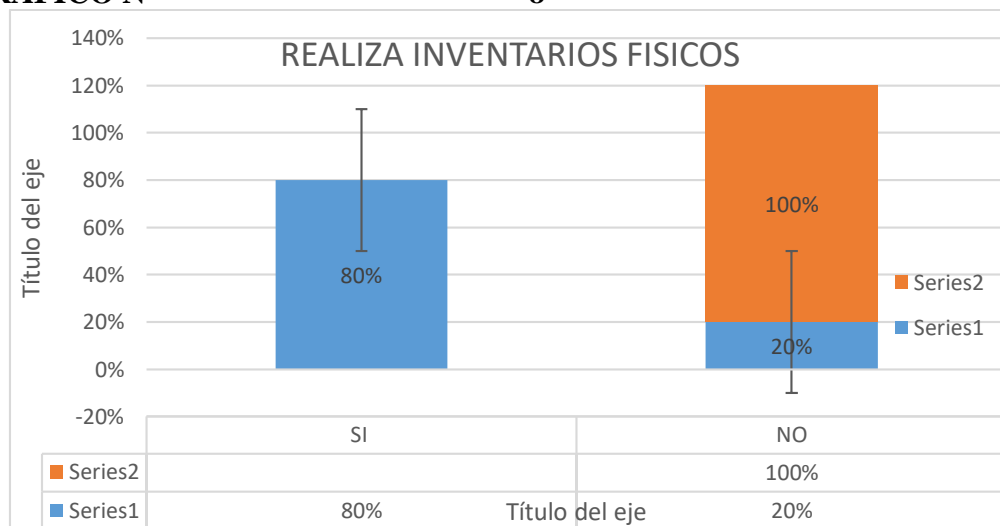
**Por lo tanto**

El control interno SI es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa.

8-Se realizan inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que tiene el almacén?

SI	NO
	100%

**GRAFICO N° 8**



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

**Interpretación:**

Con respecto a la pregunta ¿Se realizan inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que tiene el almacén?

Respondieron SI el 80% y 20 % respondieron NO

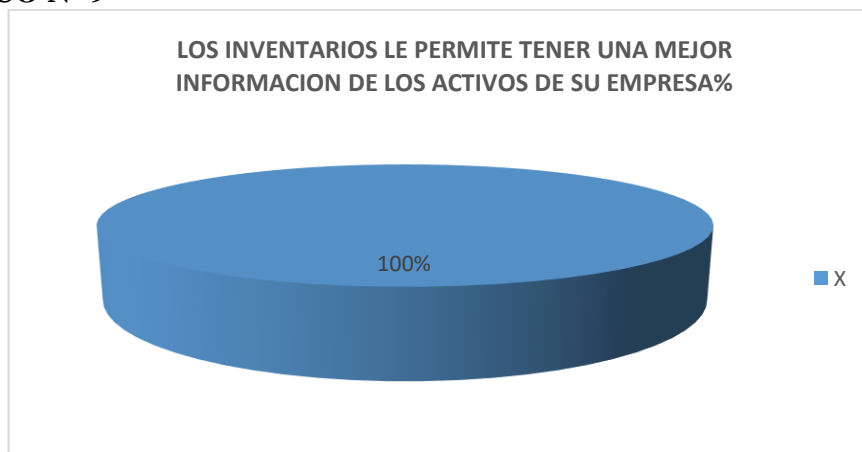
**Por lo tanto:**

SI se realizan inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que tiene el almacén

9-Los inventarios le permite tener una mejor información de los activos de su empresa?

SI	%
X	100%

**GRAFICO N° 9**



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

**Interpretación**

Según la pregunta

¿Los inventarios le permite tener una mejor información de los activos de su empresa?

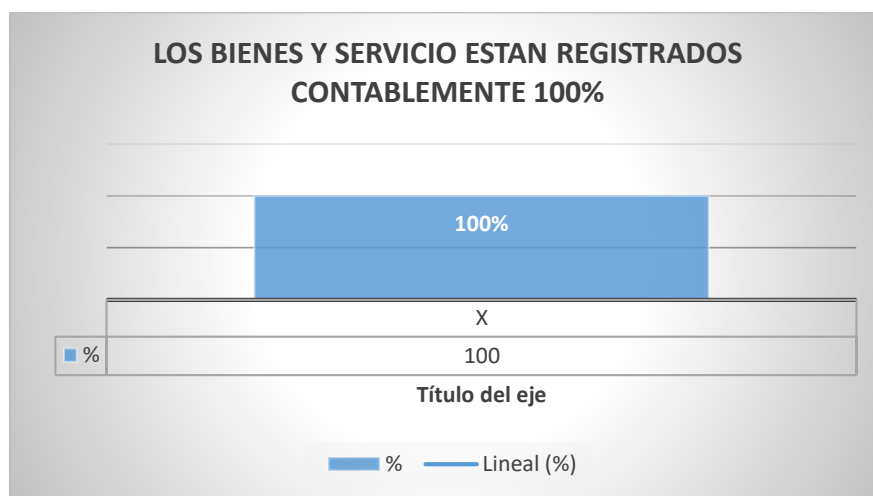
Respondieron si el 100 %

Por lo tanto, SI son importantes para tener una información de los activos de la empresa.

10-Los bienes y servicios están registrados contablemente?

SI	%
X	100

### GRAFICO N° 10



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

¿Según la pregunta los bienes están registrados contablemente?

Respondió SI

Por lo tanto, es SI 100%.

11-La Empresa ha designado alguna persona que revise las órdenes de compra?

SI	NO
X	100



GRAFICO N° 11



Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación

Según la pregunta

¿La Empresa ha designado alguna persona que revise las órdenes de compra?

Respondieron NO ha designado una persona para la revisión de las órdenes de compra.

12-los inventarios se deben realizar al mes?

SI	NO
20%	80%

GRAFICO N° 12



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

¿Según la pregunta los inventarios se realizar cada 6 meses?

El 80 % respondió SI

EL 20% respondió NO

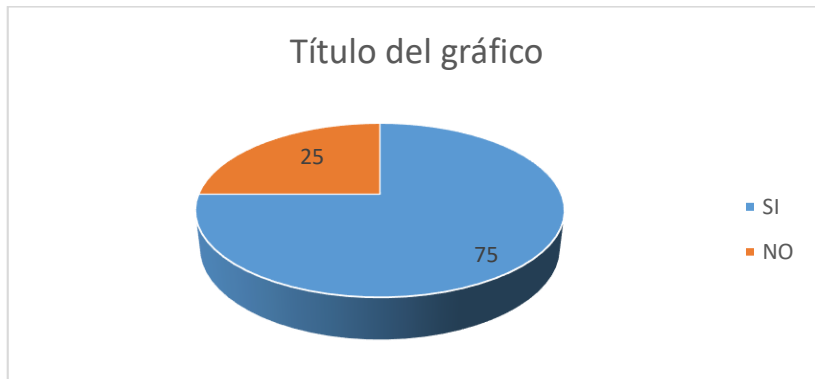
Por lo tanto:  
SI se deben realizar los inventarios cada 6 meses.

13- ¿Para permanente realizar los inventarios la comunicación es y planificada?

SI	%
X	100

SI 75%  
NO 25%

**GRAFICO N° 13**



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

**Interpretacion:**

Según la pregunta. Respondieron

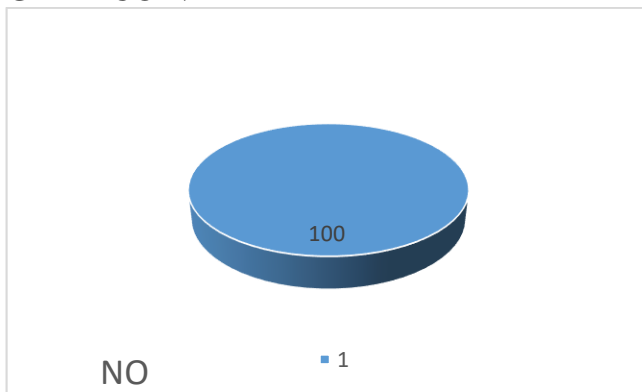
75 % NO

25% SI

Por lo tanto NO hay comunicación con el personal de almacén.

14-Ud obtiene información externa, para cumplir los objetivos de la entidad?

### GRAFICO N° 14



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación

Según la pregunta

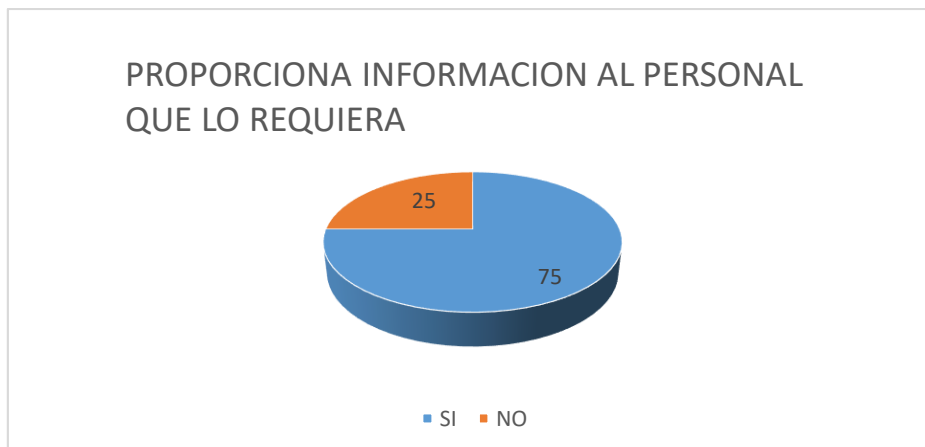
¿Ud. obtiene información externa, para cumplir los objetivos de la entidad?

Respondieron NO reciben información externa para cumplir sus objetivos, por lo tanto, el resultado es NO

15-¿Proporciona información al personal que los requiere, para cumplir eficientemente sus funciones?

SI	75
NO	25

### GRAFICO N° 15



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén  
Interpretación:  
Según la pregunta:

¿Proporciona información al personal que los requiere, para cumplir eficientemente sus funciones?

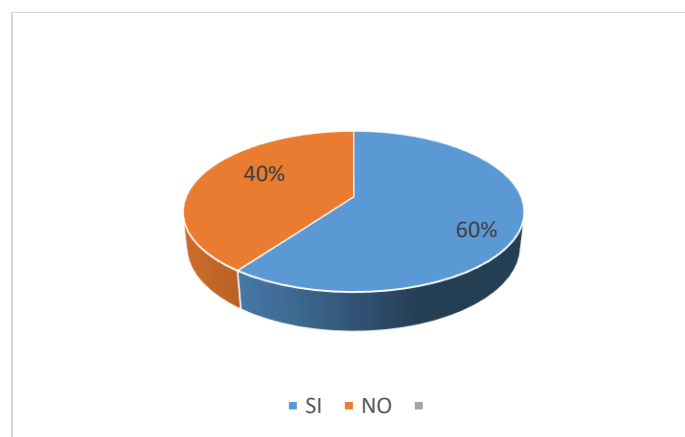
Respondieron 75 % SI y el 25 % respondieron NO

Por lo tanto, SI proporcionan información para cumplir sus funciones

16-Los trabajadores cumplen con sus funciones?

SI	60%
NO	40%

**GRAFICO N° 16**



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén  
Interpretación s  
¿Según la pregunta los trabajadores cumplen con sus funciones?  
El 60% respondió SI  
El 40% respondió NO  
Por lo tanto, el personal no cumple al 100 % con sus funciones

17-Las devoluciones de las compras a los proveedores son supervisadas?

GRAFICO N° 17



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

Según la pregunta las devoluciones son supervisadas

Contestaron a la encuesta

Si respondieron el 65%

No respondieron el 35 %

Por lo tanto: las devoluciones no son supervisadas, tanto en el área de almacén, ni en el área de logística ya que estas devoluciones deben de traer la nota de crédito.

SI	35%
NO	65%

18-Los pagos de las facturas son supervisados?

## GRAFICO N° 18



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

Según la pregunta

¿Los pagos de las facturas son supervisados?

El personal de almacén respondió

SI 40 %

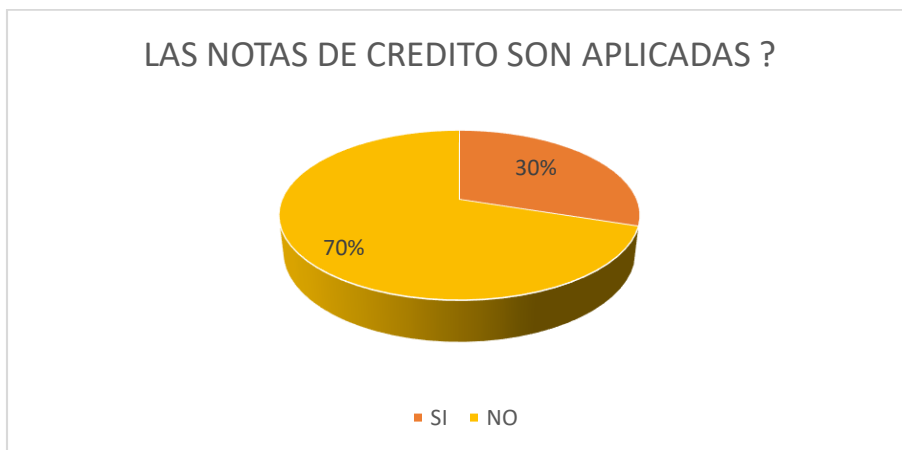
NO 60 %

Por lo tanto, según la encuesta realizada al personal de almacén ellos mencionan que el 40 % si son supervisados y el 60% menciona que no son supervisados

19-Las notas de crédito son aplicadas?

SI	30%
NO	70%

## GRAFICO N° 19



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

¿Según la pregunta Las notas de crédito son aplicadas?

Según la encuesta realizada el personal de almacén contestaron

SI 30 %

NO 70%

Por lo tanto NO son aplicadas

20-Se verifican las compras?

SI	75%
NO	35%

GRAFICO N° 20

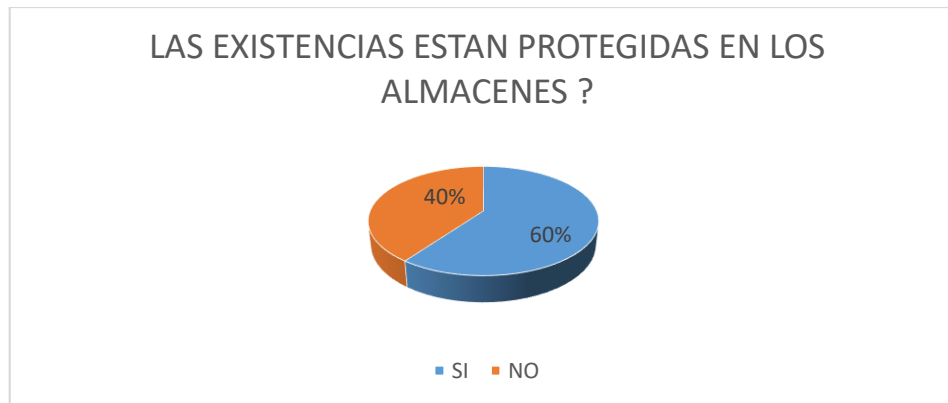


Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

21-Las existencias están protegidas en los almacenes?

SI	60%
NO	40%

GRAFICO N° 21



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

Interpretación:

Según la pregunta ¿Las existencias están protegidas en los almacenes?

la encuesta se ha tomado el siguiente resultados

SI 60%

NO 40%

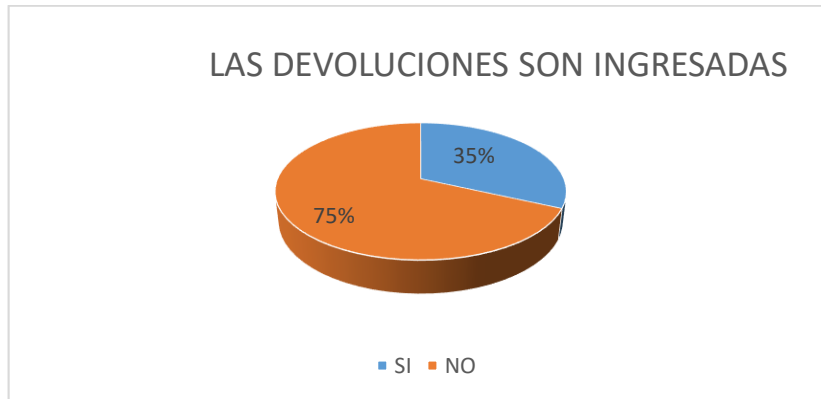
Por lo tanto, SI las existencias están protegidas

22-las devoluciones son ingresadas?

SI	35%
NO	75%

GRAFICO N° 22





Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

**Interpretacion**

Según la pregunta ¿las devoluciones son ingresadas?

Para esta pregunta respondieron

SI 35%

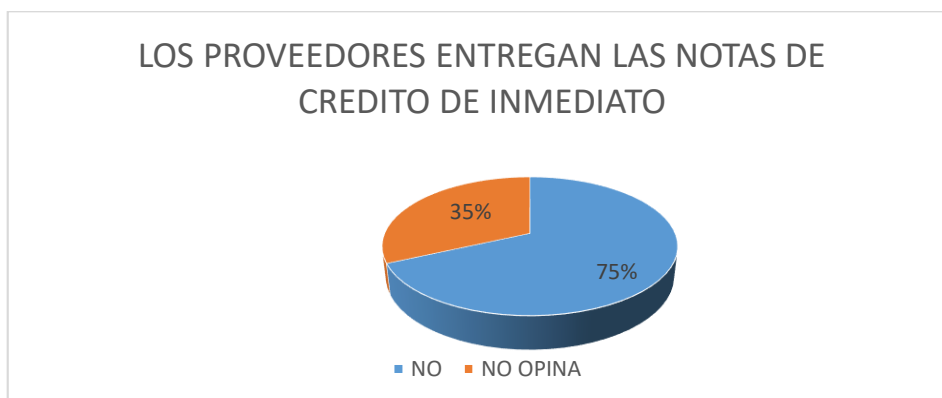
NO 75%

Por lo tanto, las devoluciones NO son ingresadas:

23-los proveedores entregan las notas de crédito de inmediato?

NO	75%
NO OPINA	35%

**GRAFICO N° 23**



Fuente: Elaboración propia según encuesta realizada al área de almacén

**Interpretacion**

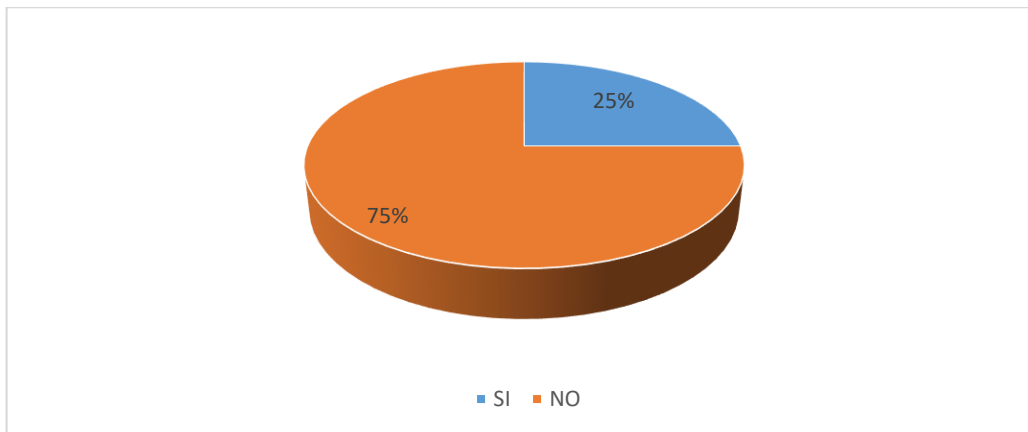
Según la encuesta realizada de la pregunta

-los proveedores entregan las notas de crédito de inmediato?

NO 75%  
NO OPINA 35%

24 –la mercería es ingresada al sistema de almacén de inmediato ?

NO 75%  
NO  
OPINA 25%



Interpretacion

Según la encuesta realizada

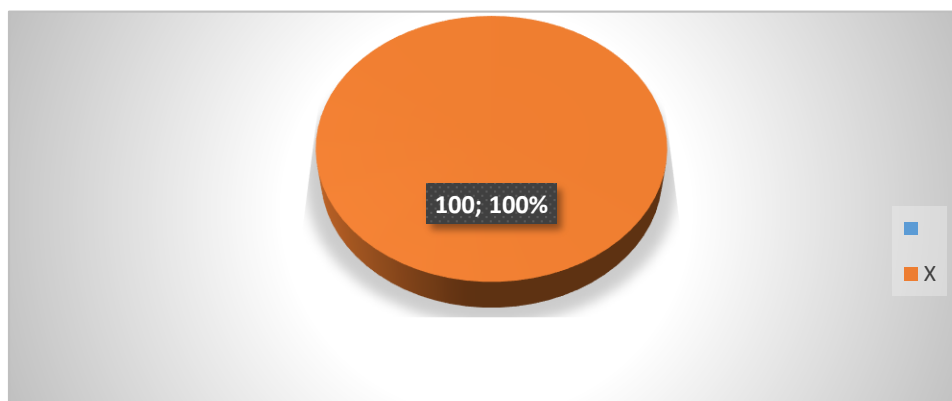
NO 75 %  
NO OPINA 25%

Por lo tanto, no ingresa la mercadería del sistema de almacén de inmediato

25- la mercadería está organizada con su código y ubicación?

SI	NO
X	100

### GRAFICO N°25



#### Interpretación

Según la encuesta realizada con la pregunta hecha

respondieron 100% NO.

Por lo tanto la mercadería no está ubicada ,ni rotulada .

## **5.2 Análisis de Resultado**

### **Con respecto al objetivo N° 1**

1-Establecer la oportunidad de control interno. que mejoren las posibilidades de la micro y/o pequeñas empresas nacionales, caso CORPORACION WAMA SAC.

Según la encuesta realizada al personal de almacén de la empresa se obtuvo como resultado, que el 80 % respondieron que NO tienen un plan estratégico para alcanzar sus objetivos de la empresa.

Ya que el personal de los almacenes no está capacitado, según la encuesta 25% respondieron SI, y el 75% respondieron NO por lo tanto NO están capacitados para realizar las labores de almacén. ese es el problema al no tener personal de almacén adecuado para recibir y dar salida a los insumos que requiera el área respectiva, La mercadería que ingresa a los almacenes no es rotulada ni ubicada, todo por no tener personal adecuado en el almacén.

### **Con respecto al objetivo N° 2**

2- Describir las oportunidades de control interno y/o que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales, caso CORPORACION WAMA SAC .

Muchas veces el personal que recibe la mercadería no lo ingresa al sistema como debe ser, y no reciben los documentos en su momento, es por ello que no entregan las facturas y notas de crédito al área de contabilidad.

La mercadería que ingresa a los almacenes no es rotulada ni ubicada respondieron 100% NO

Cuando se realizan los controles es en ese momento que son detectados.

Al realizar la encuesta se observó que el 70% de los encuestados respondió que no realizan adecuadamente los ingresos de los almacenes, no son registrados

adecuadamente tanto en las devoluciones que realizan las áreas, es por ello que se necesita el control interno en los almacenes.

No hay comunicación entre el personal de almacén y el área contable, todo esto se refleja en los resultados de inventarios.

En otras palabras, se necesita supervisión adecuada, en los almacenes.

### Con respecto al objetivo N° 3

Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso CORPORACION WAMA SAC.

ELEMENTOS De COMPARACION	RESULTADO DE OBJETIVO N°1	RESULTADO DE OBJETIVO N°2	RESULTADO
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Según la encuesta realizada al personal de almacén de la empresa se obtuvo como resultado, que el 80 % respondieron que NO tienen un plan estratégico para alcanzar sus objetivos de la empresa.</p> <p>Ya que el personal de los almacenes no está capacitado, por lo tanto, ese es el problema al no tener personal de almacén adecuado para recibir y dar salida a los insumos que requiera el área respectiva,</p> <p>no están capacitados</p> <p>No realizan los inventarios mensuales</p>	<p>Muchas veces el personal que recibe la mercadería no lo ingresa al sistema como debe ser, y no reciben los documentos en su momento, es por ello que no entregan las facturas y notas de crédito al área de contabilidad.</p> <p>La mercadería que ingresa a los almacenes no es rotulada ni ubicada respondieron 100% NO</p> <p>Cuando se realizan los controles es en ese momento que son detectados.</p> <p>Al realizar la encuesta se observó que el 70% de los encuestados respondió que no realizan adecuadamente los ingresos de los almacenes, no son registrados adecuadamente tanto en las devoluciones que realizan las áreas, es</p>	<p>coincide</p>

		por ello que se necesita el control interno en los almacenes.	
SUPERVISION	<p>Por ello se necesita supervisión por el área de control interno,</p> <p>El área de control interno debe revisar las devoluciones a los proveedores por calidad y hacerle el seguimiento a la nota de crédito.</p> <p>Que revise las compras en ingresa a los almacenes</p>	<p>Se requiere supervisión y comunicación con el área contable.</p> <p>La mercadería comprada, no es ingresada al sistema de inmediato para el stock , y no es ubicada ni rotulada .</p> <p>Toda esta problemática se refleja en los inventarios al no tener un buen resultado</p>	coincide

Según la encuesta realizada los trabajadores no cumplen con su labor, las devoluciones de la mercadería no son supervisadas y es así que en los inventarios de los almacenes dan como resultado sobran por no ingresar las devoluciones que realizan las diferentes áreas.

Se detectó que la mercadería en ocasiones es rechazada luego de realizar el control de calidad del área respectiva, y es en ese instante que se tiene que devolver la mercadería y se le pide al proveedor NOTA DE CREDITO respectiva.

También se observó que los proveedores no entregan las notas de crédito en su momento y muchas veces por falta de esta información las facturas son pagadas en su totalidad ocasionando pérdidas a la empresa.

Es por ello que se necesita un sistema de CONTROL INTERNO adecuado para supervisar.

La comunicación debe ser constante entre las áreas de almacén, logística, finanzas para evitar pagos de facturas cuando la mercadería es devuelta por fallas.

## **VI CONCLUSION**

Según el estudio realizado:

### **Con respecto al objetivo N° 1**

1-Establecio la oportunidad de control interno. que mejoren las posibilidades de la micro y/o pequeñas empresas nacionales, caso CORPORACION WAMA SAC.

Se necesita la creación del sistema de control interno para que los almacenes lleven un mejor control de sus insumos tener un control en los ingresos y salidas y tener un mejor resultado en los inventarios.”

Si los controles son adecuados se podría tener un stock real de la mercadería de almacén para poder evitar las compras innecesarias y ocasionar perdidas a la empresa.”

Si el personal de almacén estuviera capacitado se podría enviar los documentos facturas, notas de crédito inmediatamente al área de contabilidad.”

El área de CONTROL INTERNO debe supervisar los pagos a los proveedores y revisar si las notas de crédito son aplicadas.”

Cabe recalcar que a pesar que se cuenta con un sistema informático con funciones para control de inventarios, este no es bien aprovechado para dichas tareas.”

Cabe señalar, que el personal de almacén no ingresa de inmediato la mercadería al sistema, no es rotulado, ni ubicado, esto se podría evitar si tuviéramos control interno en los almacenes.

## **Con respecto al objetivo N° 2**

- 2- Describió las oportunidades de control interno y/o que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales, caso CORPORACION WAMA SAC .

Los ingresos y egresos de los almacenes no cuentan con un respaldo debidamente documentado, no se cuenta con personal adecuado para los controles.

Como se puede observar en un resumen de resultado de inventario de área de lavandería se puede ver que se encontró sobrantes de insumos químicos, se llegó a la conclusión que el almacenero no ingresaba los sobrantes que le fueron entregados, igualmente se encontró faltantes.”

También se dio como resultado insumos que no tiene rotación siendo perdidas en insumos químicos que ya no son utilizados, es por ello que se necesita un sistema de CONTROL INTERNO.”

Debe de haber comunicación constante entre el área de almacén, logística y finanzas para evitar las compras innecesarias.

Por lo tanto, se pide que los inventarios se realicen cada mes.

## **Con respecto al objetivo N° 3**

Explico la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso CORPORACION WAMA SAC.

Con respecto a los controles de las compras, la recepción de las facturas, notas de crédito, los pagos de facturas, la comunicación de los almacenes con el área de



finanzas y el área de logística, es necesario para que puedan informar inmediatamente cuando realizan una devolución de mercadería y poder evitar los pagos a proveedores cuando se ha hecho una devolución.”

En mi caso revisando los documentos de notas de crédito se detectó un pago de factura por 7,080 y una nota de crédito por devolución de tela no aplicada a esa factura.

El área de finanzas pago la factura sin percatarse que había una nota de crédito por devolución, y hasta la fecha el proveedor no realiza la devolución de dinero.

## **LA PROPUESTA DE MEJORA SEGÚN LOS RESULTADOS:**

### **OBJETIVO N°1**

Se propone establecer el área de control interno, en los almacenes para llevar un mejor control de la mercadería, tanto en los ingresos, egresos devoluciones, verificar si las notas de crédito son entregadas antes de cancelar la factura de compra.

Igualmente, según encuesta realizada la empresa no ha dado a conocer un reglamento interno de trabajo para los colaboradores

La empresa debe tener un reglamento de funciones para los colaboradores de la empresa. la empresa debe tener bien definido los valores, objetivos misión visión para poder alinear a los colaboradores en la dirección de los principios éticos y morales para el desempeño de sus funciones.

### **OBJETIVO N°2**

El personal debe ser capacitado permanente para poder manejar los documentos contables,

Con respecto a los inventarios si tenemos personal calificado en los almacenes podremos evitar los malos resultados y así evitar los faltantes y sobrantes.

Los ingresos y salidas deben tener respaldo documentario, el personal de almacén debe realizar sus funciones e ingresar las devoluciones de mercadería que realiza las diferentes áreas.

Como mencione en los resultados, los inventarios se deben realizar mensualmente.

### **OBJETIVO N° 3**

Los inventarios deben ser supervisados, la comunicación debe ser constante entre el personal de almacén, el personal que realiza los inventarios y el área contable.

La comunicación entre el personal de almacén, el área de logística, y el área de finanzas debe ser constante y evitar las compras innecesarias,

Si tuviéramos control interno en los almacenes se estaría utilizando las compras que tenemos de años anteriores que están almacenados que fueron comprados por gestiones anteriores y no fueron utilizados en su momento, y así el área de logística podría verificar lo que se tiene en almacén y solo comprar lo necesario.

Es así que podríamos verificar el stock real de lo que tenemos en los almacenes. El control interno es el sistema que hace referencia a los procedimientos de verificación tanto documentaria como física en las diferentes áreas de una empresa.

En conclusión, para mejorar este inconveniente en los almacenes se propone colocar un personal de control interno para que realice todas las funciones que reciba las compras, realice las guías de ingresos, guías de salida e ingresos de devoluciones

Según menciona **Ramírez (2016)**, “sostiene que en una organización se debe emplear programaciones de manera coherente con las necesidades requeridos para proteger los activos de la empresa, verificar con exactitud y confiabilidad los datos contables, para lograr una eficiente productividad en las operaciones para avanzar en las exigencias establecidas por la gerencia.”

para la empresa es importante que el área de almacén lleve un buen control en los insumos o productos esta actividad es muy importante para el desarrollo de las operaciones para ello

debemos contar con un buen sistema que permita llevar el control de las existencias y tener un adecuado almacenamiento y control de las existencias físicas y tener anotaciones de las entradas y salidas.” (**Camacho & Martin, 2018**).

“En esta investigación se tiene que analizar el control interno en los inventarios de las MYPES, por lo tanto, veremos como el control interno ayuda a las MYPES a tener un mejor control de las áreas”

“El sistema de control interno tiene un plan de organización métodos y medidas que son tomadas para salvaguardar los activos de una empresa” **(Camacho & Martin, 2018)**.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda mejorar los procedimientos de control interno esto debe ser aplicables a los inventarios teniendo en cuenta el análisis realizado.

Un personal de control interno debe trabajar en el área de almacén para llevar un mejor control de los insumos.

Se debe capacitar al personal para que cumplan con sus funciones para que se aplique en la empresa, informar al encargado de los almacenes que debe cumplir de manera eficiente su función como encargado y hacerle ver que los inventarios son muy importantes.

Se debe supervisar al personal de almacén, para verificar que las compras realizadas sean ingresadas de inmediato a su sistema y rotulados y ubicados, supervisar las salidas e ingresos de las devoluciones.

La comunicación debe ser constante ente el almacén, el área de logística y el área de finanzas.

El área contable debe nombrar a un personal de control interno para que realice el conteo físico del inventario y los registros de los hallazgos que emite el coordinador de inventarios.

Se debe revisar, aprobar los manuales de funciones, la programación de fechas de los inventarios para facilitar las auditorias.

Implementar el uso adecuado de los sistemas de información como las órdenes de compra, traslados de mercadería, inventarios con sus aprobaciones ya que son mecanismo de control para un manejo eficiente.

Se recomienda tomar en cuenta este trabajo como base o guía para futuras decisiones en cuanto al mejoramiento del control interno

## Referencias Bibliográficas

- Abierto, S. (AGOSTO de 2020). *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL CONTEXTO DEL COVID -19*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Alcantara, L. (2018). *DESCRIBIR LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS*. HUARMEY.
- Barquero. (2013). *TEORIAS DE CONTROL INTERNO*.
- Cardozo. (2006). *AMBIENTE DE CONTROL*. ESPAÑA.
- Casal, P. S. (2016). MEXICO.
- Feria, Y. H. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTAS EN LA DETECCION DE RIESGOS EMPRESARIALES*. COLOMBIA.
- Guijano, J. M. (2007). *NUEVO MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD EUROPEA*. ESPAÑA.
- Huanay, H. (2018). *MANEJO DE PRONOSTICOS E INVENTARIOS PARA LA MEJORA DEL DESEMPEÑO DE LAS OPERACIONES*. LIMA.
- KPMG. (s.f.). LIMA.
- Lyrand, C. &. (s.f.). *COMPONENETES DEL CONTROL INTERNO*.
- Majiras. (2016). *ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE ALMACEN E INVENTARIOS*. ESPAÑA.
- Mantilla. (2004).
- Martinez. (2016).
- Marzal. (2016).
- Navascues, &. C. (2015). *Políticas DE Inventarios* .
- Pacioli, E. B. (s.f.).
- Perez, C. (2017).
- Ruiz. (2015).
- Sanchez. (2013).
- Sierra, M. (2017).
- Sotelo, A. (2018). *GESTION DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO FINANCIERO EN EL RUBRO TEXTIL PARA MYPES*. LIMA.
- Tigsilema. (2012). *EL CONTROL INTERNO ES UN PLAN DE PRGANIZACION*.
- Tovar, E. (2018). *RED GLOBAL DE CONOCIMIENTOS EN AUDITORIA Y CONTROL INTERNO*. VENEZUELA.
- Vallejos, C. (2017). *IMPORTANCIA EN LA IMPLEMETACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE INVENTARIOS*. LIMA.
- VASQUEZ, A. O. (2017). *NIVEL DE IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO* . COLOMBIA.
- vazquez. (2018). *el control interno* . cañete.
- VELASQUI, L. Y. (2018). ECUADOR.
- Vera, V. (2016). ECUADOR.
- VERA, V. (2016). *IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA STEVEN*. ECUADOR .
- Zarzar, C. F. (2014). *EL CONTROL INTERNO*. LIMA.
- <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-1>**

ANEXO

## CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N°	ACTIVIDADES	AÑO 2021								AÑO 2021							
		SEMESTRE I				SEMESTRE II				SEMESTRE I				SEMESTRE II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	ELABORACION DEL PROYECTO	X															
2	REVISION DE PROYECTO POR EL JUARDO DE INVESTIGACION		X														
3	APROBACION DEL PROYECTO POR EL JURADO DE INVESTIGACION			X													
4	EXPOSICION DEL PROYECTO AL JURADO DE INVESTIGACION O DOCENTE TUTOR																
5	MEJORA DEL MARCO TEORICO			X													
6	REDACCION DE LA REVISION DE LA LITERATURA				X												
7	ELABORACION DEL CONSENTIMIENTO INFORMADO					X											
8	EJECUCION DE LA METODOLOGIA						X										
9	RESULTADO DE LA INVESTIGACION							X									
10	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES								X								
11	REDACCION DEL PRE INFORME DE INVESTIGACION									X							
12	REDACION DEL INFORME FINAL										X						
13	APROBACION DEL INFORME											X					
14	PRE-BANCA																
15	SUSTENTACION																





UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

ANEXO NRO

CONSENTIMIENTO INFORMATIVO

Yo Juan Carlos Castillo

con DNI 09601460 doy constancia de haber sido informado (a)

y haber entendido en forma clara el presente trabajo de estudio, con el título de **Identificar y determinar la problemática de los controles internos de los inventarios y de las compras Las MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL PERU.**CASO EMPRESA CORPORACION WAMA SAC SJL 2020.

Siendo como encargada de este estudio de investigación MARIA VERONICA VILLALVA JARA cuya finalidad es obtener información que podrá ser empleada por el instituto de investigación, vicerrectorado de investigación coordinadores de escuelas y los estudiantes en general

Considero que la información obtenida será de mucha relevancia para seguir mejorando el sistema de control Interno

Por lo que acepto contribuir con las respuestas a la entrevista /encuesta



Firma



Lima 04 de noviembre del 2020

DNI N° 09601460

CONSENTIMIENTO INFORMATIVO

Investigador principal del proyecto: María Verónica Villalva Jara.

Consentimiento Informativo

Estimado participante.

El presente estudio tiene el objeto **Identificar y determinar la problemática de los controles internos de los inventarios y de las compras** Las MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL PERU

La presente investigación describirá y explicará la problemática que existe en los inventarios de la micro y pequeña empresa del sector industrial en el Perú, el objetivo del sistema de control interno es asegurar de manera considerable la fiabilidad de la información.

Toda información que se obtenga será confidencial y solo los investigadores y el comité de ética podrán tener acceso a esta información, será guardado en una base de datos protegida con contraseña.

Tu nombre no será utilizado en ningún informe, si decides no participar, no se te tratará de forma distinta ni habrá perjuicio alguno.

Si tienes dudas acerca de tus derechos como participante de un estudio de investigación, puedes llamar a la Mg. Zolla Rosa Lima y Herrera presidenta del comité institucional de ética en Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Cel.: (51043) 327-933.

Email: zlimay @uladecb.edu.pe.

Obtención del consentimiento Informativo

He sido leído el procedimiento de este estudio y estoy informado de los objetivos de la investigación, El (la) investigador (a) me ha explicado y absuelto mis dudas.

Nombre y apellido del participante

Nombre y apellido del encuestador

Firma del participante

firma del encuestador

# PRESUPUESTO

PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE			
ESTUDIANTE			
CATEGORIA	BASE	% NUMERO	TOTAL
SUMINISTRO			
IMPRESIONES			30
FOTOCOPIAS			10
EMPASTADO			70
PAPEL BOND			40
LAPICEROS			10
SERVICIOS			
USO DE TUNITIN			100
SUB TOTAL			260
GASTOS DE VIAJE			30
PASAJE PARA RECOLECTAR INFORMACION			40
SUB TOTAL			30
TOTAL DE PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE			360
PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE			
UNIVERSIDAD			
CATEGORIA	BASE	% NUMERO	TOTAL
SERVICIOS			
USO DE INTERNET (LABORATORIO DE APRENDIZAJE )	30	4	120
BUSQUEDA DE INFORMACION	35	2	70
SOPORTE INFORMATICO (MODULO DE INVESTIGACION DEL ERP UNIVERSITY-MOIC	40	4	160
PUBLICACION DE ARTICULO EN REPOSICION INSTITUCIONAL	40	1	40
SUB TOTAL	145		390
RECURSO HUMANO			
ASESORIA PERSONALIZADA (5 HORAS POR SEMANA )			
SUB TOTAL	145	4	580
<b>TOTAL DE PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE</b>			<b>970</b>
TOTAL (S/)			

## PRESUPUESTO

PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE			
ESTUDIANTE			
CATEGORIA	BASE	% NUMERO	TOTAL
SUMINISTRO			
IMPRESIONES			30
FOTOCOPIAS			10
EMPASTADO			70
PAPEL BOND			40
LAPICEROS			10
SERVICIOS			
USO DE TUNITIN			100

SUB TOTAL			260
GASTOS DE VIAJE			30
PASAJE PARA RECOLECTAR INFORMACION			40
SUB TOTAL			30
TOTAL DE PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE			360
<b>PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE</b>			
<b>UNIVERSIDAD</b>			
CATEGORIA	BASE	% NUMERO	TOTAL
SERVICIOS			
USO DE INTERNET (LABORATORIO DE APRENDIZAJE )	30	4	120
BUSQUEDA DE INFORMACION	35	2	70
SOPORTE INFORMATICO (MODULO DE INVESTIGACION DEL ERP UNIVERSITY-MOIC	40	4	160
PUBLICACION DE ARTICULO EN REPOSICION INSTITUCIONAL	40	1	40
SUB TOTAL	145		390
RECURSO HUMANO			
ASESORIA PERSONALIZADA (5 HORAS POR SEMANA )			
SUB TOTAL	145	4	580
<b>TOTAL DE PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE</b>			<b>970</b>
MATRICULA Y PENSIONES			2980

**TOTAL DE GASTO**

**S/. 3,950**

,

## INSUMOS SIN ROTACION

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD KG	VALOR	
008003700100A	PROD. AUXILIARES - BIOFIX	25		
0080021002001	DENIMCOL SPEC – EPD	26.20		
0080037001009	PROD. AUXILIARES UNIVADINE	260		
0080006002001	PROTECTOR DE CIERRE (PROTZIPPER 100	20.02		
0080021002001	DENIMCOL SPEC – EPD	26.20		
0080038001001	PROD. AUXILIARES - FRAGANCIA BRISA 205	100		
0070024001001	ACTIVE - ACTV DE BLANQUEAMIENTO	214		
0180043001001	PROTECTOR DE LYCRA	13.76		
0060003001001	PRODUCTO DECA (AGENTE DECOLADOR IND	30		
0060024001001	CLAROL (AGENTE CLAREADOR REDUCTIVO)	78		
0010007002001	PIG AZUL CBR	8.20		
0010007006001	SANDOZOL AMARILLO TE	18.00		
0010007007001	SANDOZOL ANARANJADO TGR	25.00		
0010007005001	SANDOZOL AZUL T2G	27.20		
0010007009001	SANDOZOL AZUL TGC	33.60		
0010007012001	SANDOZOL NEGRO T-KB	13.88		
0010007008001	SANDOZOL PARDO TSN	2.05		
0010007004001	SANDOZOL PARDO TSYN	22.81		
0010007003001	SANDOZOL VERDE TBG	21.00		
0010012008001	BROWN GLOBOPRINT SPRAY	12.00		
0010010003001	BRONZE GLOBOPRINT SPRAY	5.20		
0010012013001	BLACK GLOBOPRINT SPRAY	21.00		
0010012017001	ROSE GLOBOPRINT SPRAY	1.40		
0010012017003	WHITE GLOBOPRINT SPRAY	5.00		
0010012017004	EGGSHELL BLUE GLOBOPRINT SPRAY	4.80		
0010012017005	RED GLOBOPRINT SPRAY	4.80		
0010012001001	INDIGO GLOBOPRINT SPRAY	15.20		
0080002005001	FRAGANCIA ENDLESS LOVE 809 IFF	7.90		
0080002002001	LYOPRINT RG	33.10		
0010012001001	INDIGO GLOBOPRINT SPRAY	15.20		
0010010002001	BISON GLOBOPRINT SPRAY	1.60		
0010021002001	BEZAKTIV TURQUEZA S-BF 150	2.40		
0010021005001	BEZAKTIV ROJO S-2B	8.40		
0010021006001	BEZAKTIV ROJO S-MAX	8.80		
0010021007001	BEZAKTIV AZUL S-GLD 150	2.00		
0010021009001	BEZAKTIV AMARILLO V-5GL	2.00		
0010021011001	BEZAKTIV AZUL S-FR 150	5.40		
0010021012001	BEZAKTIV AZUL V-R ESPEC.	7.60		
0010008001001	PIG NEGRO TEXPRINT TBP	62.34		

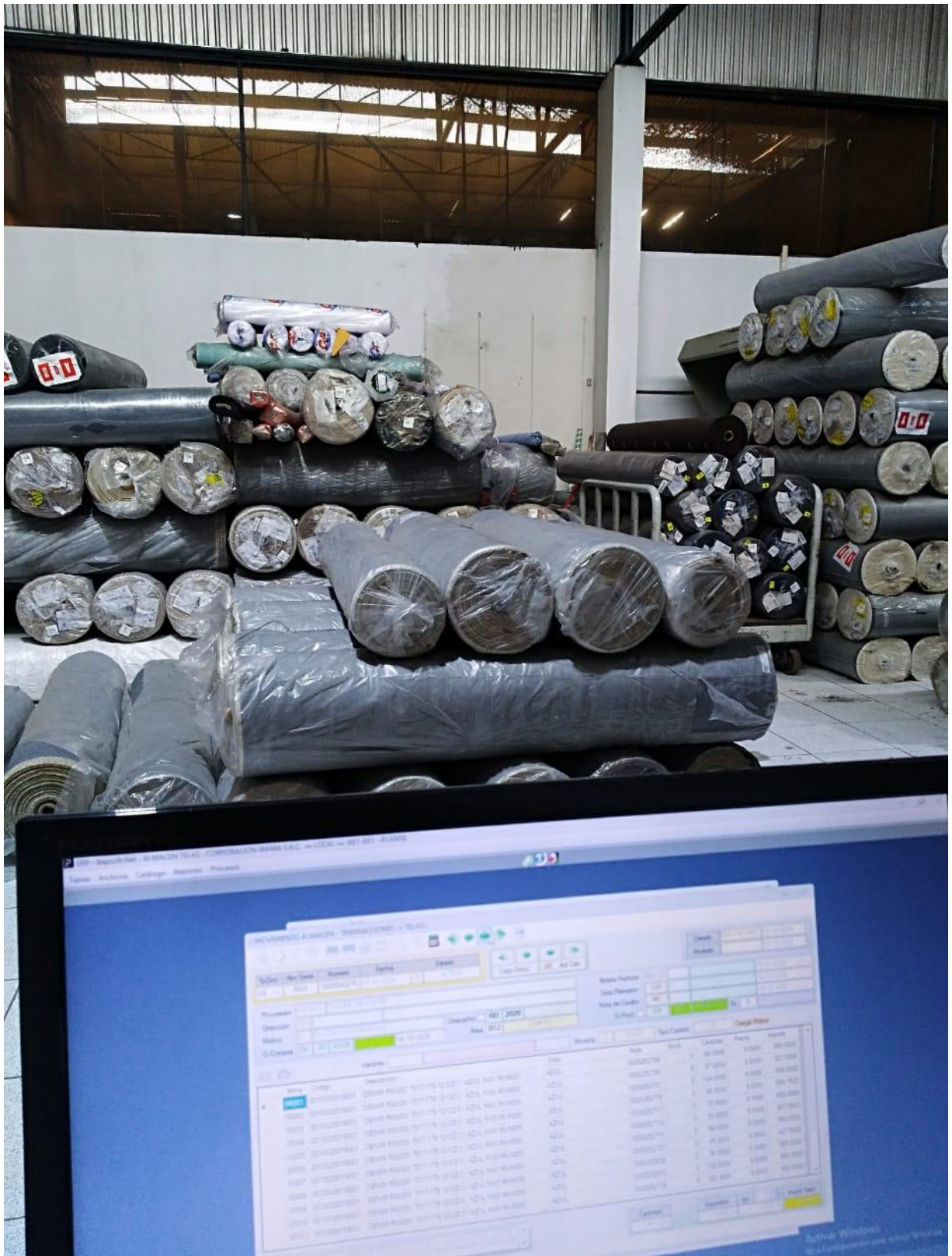
0010008002001	PIG ROJO CBR	3.00		
0010002003001	TERASIL NEGRO BFE	118.30		
0080023001001	NORPRET DP (RESINA)	30.80		
0080037001006	PROD. AUXILIARES - APRESTEX	2.10		
10010002001	BISON GLOBOPRINT SPRAY	1.6		

## SOBRANTES

CODIGO	PRODUCTO	StockLibros	StockFisico	DIFERENCIA	P.U	MONTO
0010009011001	COL GRIS CGL	263.83	266.40	2.57	3	7.71
0010011001001	COL PARDO BL	3.33	4.00	0.67	3.00	2.01
0010012013001	BLACK GLOBOPRINT SPRAY	21.00	26.00	5.00	1.50	7.50
0010012017000	YELLOW GLOBOPRINT SPRAY	0.00	1.00	1.00	1.50	1.50
0010012017004	EGGSHELL BLUE GLOBOPRINT SPRAY	0.00	4.80	4.80	1.50	7.20
0010022011001	EVERZOL AZUL BRF 150%	38.27	38.32	0.05	29.80	1.49
0010022012001	EVERZOL AZUL MARINO ED	41.67	42.24	0.58	16.52	9.58
0010022014001	EVERZOL AMARILLO 3GL	6.40	6.60	0.20	16.52	3.30
0010023001001	TEXAZOL SUPER BLACK R	56.38	59.50	3.12	10.69	33.35
0010030002001	COLORANTES GRIS SATURNO 4GL	50.18	52.05	1.87	28.05	52.45
0010035003001	COLORANTES LIANZOL AZUL MARINO FBN 150%	39.00	42.53	3.53	6.70	23.65
0010035007001	COLORANTES EVERZOL CS GRIS	13.51	13.80	0.29	27.26	7.91
0010044001001	COLORANTES LIANDIRECT AZUL B2R 200%	29.38	31.20	1.82	25.00	45.50
0020003002001	UNEXOL LES (ESPUMA)	54.38	54.90	0.53	2.00	1.06
0020003003001	DETERGENTE BASE (UNEXOL NC CONC)	73.00	80.00	7.00	3.37	23.59
0030006001001	HUMECTANTE (QUIMWET A-1020)	156.00	158.80	2.80	2.80	7.84
0070006002001	CARBONATO DE SODIO	228.00	233.00	2.20	0.50	1.10
0070014001001	ACIDO OXALICO	21.99	22.40	0.41	1.65	0.68
0070019001001	SODA CAUSTICA MICROPERLADA 99.8%	335.11	335.80	0.69	1.08	0.75
0080002003001	ERIOPON W3	74.69	75.30	0.61	5.60	3.42
0080003002001	UKOFIX 550 CONC - FIJADOR	131.85	132.00	0.15	3.30	0.50
0080003003001	ESTABILIZADOR 4 (UNIQUMICA)	191.42	191.80	0.38	1.37	0.52
0080012001001	MORDIENTE DEL - CATIONIZANTE	11.30	11.50	0.20	5.80	1.16
0080012002001	IGUALANTE - ASUGAL TDB	163.00	163.20	0.20	4.42	0.88
0080012003001	FIJADOR - GLOBOFIX FF-573	84.40	84.70	0.30	2.30	0.69
008003700100J	PROD. AUXILIARES PROT CR-2	39.80	40.20	0.40	5.85	2.34
0080038002001	PROD. AUXILIARES ENZIMA PARA ANTIPILLING HELPAZYME	81.70	81.90	0.20	3.80	0.76
0100001001001	SOLUCION AZUL	1.90	4.00	2.10	0.64	1.35
0100001002001	SOLUCION CELESTE	1.70	3.00	1.30	0.10	0.13
0100001004002	SUAVIZANTE CATIONICO SOLUCION (TONASOFT)	26.32	100.00	73.68	0.03	2.51
0100001006001	DETERGENTE SOLUCION (UNIQUMICA)	54.52	112.40	57.88	0.03	1.95
0110028001005	EVERZOL ROJO ED 3B	24.42	25.40	0.98	20.37	19.96
<b>TOTAL</b>			<b>2,498.74</b>	<b>178</b>		<b>274.33</b>









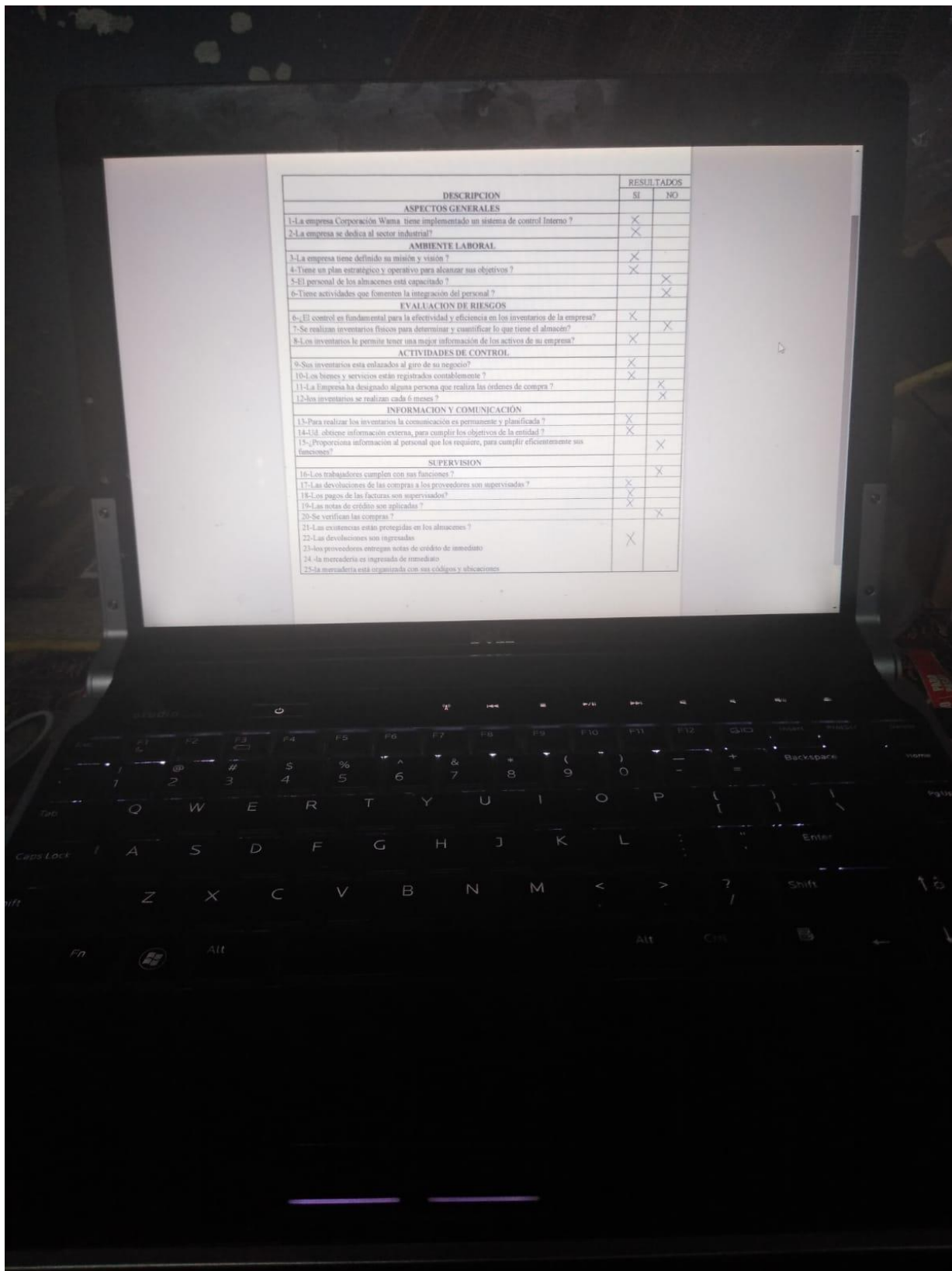






UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

DESCRIPCIÓN	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>ASPECTOS GENERALES</b>		
1-La empresa Corporación Wama tiene implementado un sistema de control interno?	X	
2-La empresa se dedica al sector industrial?	X	
<b>AMBIENTE LABORAL</b>		
3-La empresa tiene definido su misión y visión?	X	
4-Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?	X	
5-El personal de los almacenes está capacitado?		X
6-Tiene actividades que fomenten la integración del personal?		X
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
6-El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?	X	
7-Se realizan inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que tiene el almacén?		X
8-Los inventarios le permite tener una mejor información de los activos de su empresa?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
9-Sus inventarios esta enlazados al giro de su negocio?	X	
10-Los bienes y servicios están registrados contablemente?	X	
11-La Empresa ha designado alguna persona que realiza las órdenes de compra?		X
12-los inventarios se realizan cada 6 meses?		X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
13-Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada?	X	
14-Ud. obtiene información externa, para cumplir los objetivos de la entidad?	X	
15-Proporciona información al personal que los requiere, para cumplir eficientemente sus funciones?		X
<b>SUPERVISION</b>		
16-Los trabajadores cumplen con sus funciones?		X
17-Las devoluciones de las compras a los proveedores son supervisadas?	X	
18-Los pagos de las facturas son supervisados?	X	
19-Las notas de crédito son aplicadas?	X	
20-Se verifican las compras?		X
21-Las existencias están protegidas en los almacenes?		
22-Las devoluciones son ingresadas	X	
23-los proveedores entregan notas de crédito de inmediato		
24-la mercadería es ingresada de inmediato		
25-la mercadería está organizada con sus códigos y ubicaciones		



DESCRIPCION	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>ASPECTOS GENERALES</b>		
1-La empresa Corporación Wama tiene implementado un sistema de control Interno ?	X	
2-La empresa se dedica al sector industrial?	X	
<b>AMBIENTE LABORAL</b>		
3-La empresa tiene definido su misión y visión ?	X	
4-Tiene un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos ?	X	
5-El personal de los almacenes está capacitado ?		X
6-Tiene actividades que fomenten la integración del personal ?		X
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
6.-El control es fundamental para la efectividad y eficiencia en los inventarios de la empresa?	X	
7-Se realizan inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que tiene el almacén?		X
8-Los inventarios le permite tener una mejor información de los activos de su empresa?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
9-Sus inventarios está enlazados al giro de su negocio?	X	
10-Los bienes y servicios están registrados contablemente ?	X	
11-La Empresa ha designado alguna persona que realiza los órdenes de compra ?		X
12-Los inventarios se realizan cada 6 meses ?		X
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>		
13-Para realizar los inventarios la comunicación es permanente y planificada ?	X	
14-¿Ud. obtiene información externa, para cumplir los objetivos de la entidad ?	X	
15-¿Proporciona información al personal que los requiere, para cumplir eficientemente sus funciones?		X
<b>SUPERVISION</b>		
16-Los trabajadores cumplen con sus funciones ?		X
17-Las devoluciones de las compras a los proveedores son supervisadas ?	X	
18-Los pagos de las facturas son supervisados?	X	
19-Las notas de crédito son aplicadas ?	X	
20-Se verifican las compras ?		X
21-Las existencias están protegidas en los almacenes ?		X
22-Las devoluciones son ingresadas	X	
23-Los proveedores entregan notas de crédito de inmediato		X
24 -la mercadería es ingresada de inmediato		X
25-La mercadería está organizada con sus códigos y ubicaciones	X	

