



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS  
EXISTENCIAS DE LA EMPRESA MC SOLUCIONES  
INTELIGENTES S.A.C.**

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

**AUTORA:**

**BACH. JHENNY LUZ SALINAS TAMARA**

**ASESOR:**

**DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ**

**HUARAZ – PERÚ**

**2016**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS  
EXISTENCIAS DE LA EMPRESA MC SOLUCIONES  
INTELIGENTES S.A.C.**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Mgter. Alberto Enrique Broncano Díaz

**Presidente**

Dr. Félix Rubina Lucas

**Secretario**

Mgter. María Rashta Lock

**Miembro**

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios quien me ha guiado y dado la fortaleza de seguir adelante para cumplir mis metas.

Agradezco a los docentes de la Universidad, quienes, fueron los facilitadores en la construcción de mis conocimientos. Y en especial al asesor de mi Tesis, Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, por brindarme su apoyo y guía necesario para el logro de esta investigación.

Jhenny.

## **Dedicatoria**

Esta tesis la dedico con todo mi cariño y amor para mis padres y hermano quienes me han apoyado incondicionalmente e hicieron que yo pudiera lograr mis sueños de ser profesional.

También la dedico a mi Novio ya que siempre me ha ayudado y motivado a nunca rendirme en los estudios.

Jhenny

## **Resumen**

En la presente investigación se trabajó de acuerdo a los problemas y deficiencias en el control interno las cuales atraviesa la empresa MC Soluciones Inteligentes S.A.C., dedicada a la venta de repuestos de fotocopiadora e insumos, para mejorar el control sobre sus existencias, teniendo como objetivo, determinar la incidencia de dicho control en los resultados económicos de la empresa. Se tomó en cuenta como objetivo general determinar de qué manera el control interno incide en las existencias de la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz. La investigación fue realizada aplicando el método de investigación cualitativa a nivel descriptiva – no experimental, así asimismo se utilizó para la recolección de datos el fichaje, revisión documental y bibliográfica, ya que, al conocer la situación de la empresa, se pudo analizar y determinar la incidencia del control interno en las existencias. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno dentro de la empresa. Finalmente, con la comparación de los cambios que se produjeron como resultados de la aplicación de un sistema de control interno en las existencias, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en los resultados para la empresa.

**Palabras Clave:** El control interno, existencias.

## **Abstract**

In the present research work it was done according to the problems and deficiencies in internal control which crosses the company MC Intelligent Solutions SAC, sells parts of copier and inputs to improve control over their stock, aiming, determining the incidence of such control on the economic performance of the company. It took into account the general objective to determine how internal control affects the stocks of the company Mc Intelligent Solutions S.A.C. in the city of Huaraz. The research was conducted using the method of qualitative research descriptive level - not experimental, and also used for data collection signing, document and literature review, because, knowing the situation of the company, is able to analyze and determine the incidence of internal control in stocks. The research is considered important because the inefficiency in the implementation of a control system has serious consequences, such as inefficiency in meeting the needs of the population and breach of the goals. Diagnose whether internal controls are helping to reduce risks, verify proper compliance with current regulations, to obtain sufficient competent evidence to support the proposed recommendations, recommend corrective actions to help improve the implementation of internal control within the company. Finally, comparing the changes that occurred as a result of the implementation of a system of internal control in stocks, it has been demonstrated that there was a positive effect on the results for the company.

**KEYWORDS:** Internal control, stocks.

## Índice

Agradecimiento .....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen .....	vi
Índice .....	viii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura .....	5
2.1. Antecedentes de la investigación .....	5
2.2. Bases teóricas .....	16
2.2.1. Teoría general del control .....	16
2.2.2. Control interno .....	17
2.2.3. Existencias.....	18
2.3. Marco conceptual .....	18
2.3.1. Control Interno .....	20
2.3.1.1. Origen del control interno .....	20
2.3.1.2. Definiciones del control interno .....	21
2.3.1.3. Objetivos del control interno .....	22
2.3.1.4. Elementos del control interno .....	23
2.3.1.5. Principios de Control Interno .....	26
2.3.1.6 Componentes de Control Interno .....	27

2.3.1.7 Clasificaciones del Control Interno .....	28
2.3.1.8. Modelo de control interno .....	29
2.3.2. Existencias.....	32
2.3.2.1. Clasificación de las existencias .....	38
2.3.2.2. Control interno de las existencias .....	38
2.3.2.3. Problemas Frecuentes a falta de un adecuado Control de Existencias .....	39
2.3.2.4. Beneficios de un Control Interno de Las Existencias .....	41
2.3.2.5. El Sistema ABC .....	41
2.3.2.6. Métodos de Valuación de Existencias Aceptados Tributariamente .....	43
2.3.3. Aplicación del Marco Conceptual en la Investigación .....	52
2.3.3.1. Componentes del Control Interno.....	52
2.3.3.2. Administración de Existencias .....	53
III. Metodología .....	54
3.1. Diseño de la investigación de tesis .....	54
3.1.1. Tipo y nivel de investigación .....	54
3.2. Población y muestra.....	56
3.2.1. Población.....	56
3.2.2. Muestra .....	56
3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	57
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	59
3.4.1. Técnicas .....	59

3.4.2. Instrumentos.....	59
3.5. Plan de análisis .....	60
3.6. Matriz de consistencia .....	61
3.7. Principios éticos.....	62
IV. Resultados.....	63
4.1. Análisis de Resultado .....	74
V. Conclusiones .....	81
VI. Recomendaciones.....	82
VII. Referencias bibliográficas .....	83
Fichas bibliográficas.....	88

## **I. Introducción**

El presente trabajo deriva de la línea de investigación “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”, cuyo campo disciplinario es el control interno en las organizaciones.

Los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios de materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa.

En las entidades cuya fuente de ingreso sea de compras y ventas de mercancía, es necesario que posean para el control interno de los inventarios para lograr óptimos resultados en los procesos de adquisición, resguardo, registro y venta de mercancía, por lo tanto, requieren de la planificación y ejecución de estrategias que guíen los procedimientos a llevar a cabo en función de evitar dificultades, descontrol y retrasos que perjudiquen su desarrollo organizacional.

Una de estas gestiones de gran importancia para el proceso productivo y económico de las organizaciones es el manejo de inventarios, específicamente los movimientos de la recepción y entrega de mercancía en el almacén cuya eficiencia requiere de la aplicación de control interno si quiere mantener el normal

funcionamiento de la producción, ventas y compras. Por esta razón es que en el presente informe de tesis se diseñan estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa MC Soluciones Inteligentes S.A.C.; como solución al problema que se presenta actualmente en el manejo del inventario. Manejar niveles de existencias de manera exitosas implica establecer mecanismos de control que estén en capacidad de hacer que se lleven a cabo de manera efectiva las operaciones en los diferentes departamentos de compra, almacén, despacho y venta.

Al considerar estos aspectos es necesario aplicar estrategias de control interno en las existencias, ya que los mismos contribuyen uno de los componentes del activo más susceptibles a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia pérdidas no justificadas en los mismo o atrasos en las operaciones normales de una empresa, razón por la cual requieren de una atención muy especial ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito de cualquier organización.

Por lo que hay que resaltar, que en la actualidad el área de almacén de cualquier empresa requiere contar con normas de control interno que permita evaluar las entradas y salidas de mercancías de manera que los procesos de control ejecuten de forma eficaz y así el responsable del almacén desempeñe sus funciones bajo parámetros establecidos por la empresa, ya que por el solo hecho de saber que dentro de la empresa existe un control lo suficiente fuerte que permita una adecuada administración servirá de incentivo para el personal involucrado realice sus labores de manera más eficiente y se conviertan en un instrumento para disuadir a cualquier miembro de la organización a cometer un acto inapropiado con inventario.

Por tal razón, la realización de esta investigación permitirá llevar un inventario más confiable, en cuanto a la mercancía que se encuentra en existencia

dentro de los almacenes de la empresa MC Soluciones Inteligentes S.A.C., ofreciéndoles una serie de medidas que garanticen las mejoras en sus procedimientos de control interno, y determinar sus debilidades; como también sus fortalezas para optimizar sus operaciones en el mismo.

Para ello se planteó el presente enunciado ¿De qué manera el control interno, incide en el correcto manejo de las existencias en la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz?

Tuvo como objetivo principal: Determinar de qué manera el control interno incide en las existencias de la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz, para lograr este objetivo se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Evaluar la situación actual de la empresa y la práctica del control interno de las existencias.
- Elaborar políticas internas de manejo de inventarios que permitan orientar y uiar a las personas encargadas de controlar las entradas y salidas de mercadería en la empresa.

La investigación se justifica porque nos permitió conocer las características del control interno y su incidencia en las existencias dentro de la empresa; en tal sentido, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares.

Así mismo, en el presente trabajo se aplicó la metodología cualitativa a nivel descriptivo – no experimental, teniendo en cuenta la técnica de revisión documental y bibliográfica al aplicarse en la investigación a través del aporte de algunos

investigadores, la población en esta investigación estuvo conformada por la empresa MC Soluciones Inteligentes S.A.C. y se tomó como muestra la misma.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Para ejecutar la investigación se tomaron como base de referencia trabajos de grado que representan un aporte para reforzar el contenido teórico, además proporcionar soluciones que pueden ayudar a resolver la problemática estudiada, planteando estrategias diferentes, de manera que permitan lograr una, mayor eficiencia de los controles internos de existencias, para garantizar el logro de los objetivos y controlar los riesgos que se pueden presentar.

**Daboin (2006)** en su tesis titulada “*Control de Inventario y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo I de MERCAL en el Estado Trujillo*”, desarrollado en la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” del Estado Trujillo, tuvo como objetivo general analizar el control de inventario y su aporte al sistema contable de los referidos establecimientos, el estudio estuvo enmarcado dentro de una investigación del tipo descriptivo de campo y teniendo un diseño transeccional descriptivo, considerando una población de cuatro módulos tipo I de MERCAL ubicados en el estado Trujillo. Los resultados obtenidos le permiten concluir al investigador que en referidos módulos el control de inventario es escaso, en especial del almacén al anaquel, sin embargo, se aplican algunos mecanismos que ayudan a monitorear el flujo de mercancías, los cuales aportan al sistema contable información relevante para mantener los datos al día para efectos contables. En los resultados obtenidos se evidencia un control y manejo deficiente del inventario de mercancías, por lo que esto podría ser la causa de la problemática presentada por esta institución.

**Hernández (2008)** en su tesis titulada *Control Interno del Sistema de Inventario en los Establecimientos Tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*. El objetivo es Analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera del estado Trujillo. Tipo investigación cuantitativo, de diseño No experimental y Método de observación. Población y muestra: está compuesta por veinticuatro supermercados, el presente estudio se planteó la utilización de un Muestreo Intencional, debido que este se adapta a las necesidades de esta investigación. De acuerdo a la técnicas e instrumentos de estudio se utilización como instrumento de recolección un cuestionario, Y llega a las siguientes conclusiones: El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determino que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones. Recomendaciones los supermercados deberían entregar a sus trabajadores una descripción por escrito de todas las funciones y actividades a realizar dentro de la empresa.

**Hurtado & Báez, (2008)**. En su tesis titulada *Control Interno, área de inventario caso en estudio Sistema y Soluciones I, C.A.* de la Universidad José Antonio Páez, en el mismo destacan la importancia e influencia de un buen control interno para proteger los intereses de una organización en especial el inventario con lo cual la empresa en estudio se beneficiaría y los empleados del área de almacén con la aplicación de normas y procedimientos para orientar al personal que tiene relación directa con el almacén, en el mismo concluyó que la eficacia en un sistema de

inventario es el resultado de una buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa.

**López, Salazar & Fernández (2008)**, en su tesis titulada *Propuesta sobre la implantación de un plan estratégico para la optimización y control de los inventarios en Farmacias SAAS ubicada en el centro comercial San Jacinto de Maracay Edo. Aragua*. De la Universidad de Carabobo (UC), presentan una investigación que consistió en realizar un estudio que se enmarcó en el proyecto de modalidad de proyecto factible basado en una investigación de campo tipo descriptiva, las técnicas de recolección de datos utilizada fue la encuesta, teniendo como instrumento el cuestionario aplicado a una muestra de 12 personas que laboraban en la farmacia, lo que contribuyó para la obtención de información necesaria para el logro de los objetivos planteados.

**Villegas (2009)** En su trabajo de grado titulado, *Evaluación del control interno de los inventarios comerciales* hace referencia a la auditoría de inventario, planteando que un adecuado control interno sobre las compras requiere que los pedidos estén autorizados y aprobados. Además, deberá existir una separación de tareas entre quienes hagan los pedidos y quienes reciban, embarquen o contabilicen tales operaciones, por otra parte, destacan que los inventarios deben ser contados y comparados con la contabilidad y de esta manera determinar si existen diferencias.

**Ríos (2009)** en su estudio titulado *Manual de formularios y procedimientos de compra de materia prima requeridas en la Planta Eléctrica CADAFE*, cuyo objetivo es procesar adecuadamente la información requerida en el área de compras y de esta manera, permitir a la empresa llevar a cabo de manera ordenada los procedimientos requeridos para la ejecución de las actividades utilizando como

técnica para la recolección de datos, se aplicó un cuestionario a una muestra compuesta de 20 personas. Su relación en el presente informe reside en la importancia que se le tiene que dar a los inventarios y al buen registro adecuado a las compras de mercancía.

**Hidalgo (2010)** en su tesis: *Influencia del Control Interno en la Gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de Pre-Prensa Digital en Lima-Cercado*. El objetivo fundamental fue determinar la influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre-prensa digital en Lima-Cercado. El cual estuvo enmarcado dentro de una investigación de tipo "descriptiva" en un primer momento, luego "explicativa" y finalmente "correlacionada. La población y muestra está conformada por 500 trabajadores pertenecientes a 11 empresas formales e informales, la muestra está conformada por los trabajadores de las 11 empresas. Los instrumentos que utilizó fueron las entrevistas y encuestas. De acuerdo a la investigación se llegó los siguientes resultados el Control Interno en el área de créditos y cobranzas, es fundamental e imprescindible, pero a su vez debe ser aplicado adecuadamente, siendo esta una herramienta muy útil permitiendo su aplicación a determinados procedimientos inclusive. Concluye que: El estudio de investigación realizada ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, con el marco de las normas de control interno.

**Padrón (2010)** en su tesis *Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la empresa Perfiles del Centro, C.A.*, el objetivo principal de toda empresa y destaca lo siguiente: la mejor manera de llevar un inventario es utilizando

un sistema que debe constar de normas o reglas que se deben cumplir de acuerdo a los procedimientos previamente establecidos, los cuales luego de una serie de pasos permita obtener reportes o informaciones para la toma de decisiones. La investigación concluyó que las irregularidades presentadas en la empresa reside a la falla de comunicación entre los departamentos relacionados con el almacén y las discrepancias entre las existencias físicas y en el sistema mejorarían con las normas y procedimientos propuestos con el fin de obtener la confianza entre las entradas y salidas de material, a su vez propuso una nueva distribución de productos galvanizados en los almacenes de la empresa para facilitar el control interno del inventario para la toma física o cualquier otra medida de control.

**Ambuludi (2011)** en su tesis: *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Sección de Cartera E Inventarios, aplicado a la Asociación de Comerciantes de abastos del Mercado Mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad*. El objetivo fundamental es la problemática en el manejo y control sobre el área de Inventarios y la de cartera. El estudio estuvo enmarcado dentro de una investigación de campo de tipo aplicativo cualitativo, de nivel cuantitativo, de un diseño de investigación experimental. El instrumento y técnica de estudio que se utilizó encuesta técnica, instrumento cuestionario y concluye que la elaboración del diseño de control interno tiene como soporte las herramientas de auditoría tales como son: cuestionarios de control interno, narrativas, flujo diagramación, todo esto basado en los cinco componentes del control interno, obteniendo como resultado las debilidades que se deben corregir para una mejor administración del negocio. En base a este estudio se realizó la siguientes recomendaciones, se sugiere a la administración estudiar la posibilidad de implantar

los procesos y políticas analizadas en el presente trabajo de tesis, a la brevedad posible, ya que actualmente la empresa carece de control interno y el éxito del sistema dependerá de únicamente de la decisión y voluntad de cambio.

**Arreaga & Ramírez (2011)** en su tesis titulada *“Diseño del Manual de Políticas y Procedimientos para el Manejo de Inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa comercial Asisco S.A.* El objetivo principal de su investigación Diseñar el manual de políticas y procedimientos práctico y comprensible para el Manejo de Inventario que incluye los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa comercial Asisco S.A El estudio estuvo enmarcado dentro de una investigación descriptiva, las técnicas que se utilizaron fueron entrevista personal, observación directa de tipo cuantitativo de diseño No experimental. Para el estudio se utilizó la población y muestra el total de la población que se incluye en los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa. Y llega a las siguientes conclusiones y recomendaciones, Las políticas fueron establecidas en función de las necesidades actuales de la compañía, la administración vigila y regula que se cumplan eficientemente. Las actualizaciones de las políticas y procedimientos se deberán producir cada vez que los encargados del control interno y la administración lleguen a la conclusión que dicho procedimiento o política deba modificarse. El estudio consta de 256 paginas

**Rodríguez (2011)** en su tesis titulada *Evaluación Del Proceso De Registro De Entradas Y Salidas De Mercancías, Como Optimizacion Del Control De Inventario En La Empresa Miyake Center, C.A.* de la Universidad Nacional Experimental De Guayana. El objetivo fundamental es evaluar el proceso de registro de entradas y salidas de mercancía, como optimización del control de inventario en la

empresa Miyake Center, C.A., Puerto Ordaz – Estado Bolívar. El estudio estuvo enmarcado dentro de una investigación de tipo descriptiva, diseño de investigación de campo. Luego de la investigación concluye que: La empresa no cuenta con una asesoría administrativa que indague sobre las necesidades que tiene cada unidad al momento de ejecutar sus actividades; como es el caso de la unidad de inventario, que carece del buen registro de las existencias. Dicha asesoría tendría como objetivo ayudar a formular e implantar mejoras en las técnicas y herramientas, para alcanzar optimizar al máximo los procesos.

**Vera & Vizuete (2011).** En su tesis titulada *Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ*. Desarrollado en la Universidad Estatal De Milagro. Ecuador, tuvo como objetivo general establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ. El tipo de investigación que se realizó en este proyecto fue documental, El diseño de investigación es de tipo no experimental; ya que las variables no se vieron afectadas. De acuerdo al estudio de la población y muestra que se utilizó fue: La población está comprendida por 1835 intermediarios más los 13 miembros. Los métodos de investigación que se utilizaron fueron inductivo, deductivo, de síntesis, comparativo y estadístico; La Empresa XYZ debe efectuar un análisis de las actividades de bodega para posteriormente encontrar cuáles son los puntos débiles o críticos y establecer así parámetros o medidas de control que permita el mejoramiento de las actividades de esta área. De acuerdo a este estudio llegaron a la conclusión de que la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y

facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. De ello se tomó las siguientes recomendaciones: Se sugiere que los manuales administrativo y contable que forman parte del presente trabajo de tesis, se den a conocer a la unidad objeto de análisis para su aplicación en el desarrollo de sus operaciones habituales.

**Romero (2012)** en su tesis titulada *Control Interno De Inventarios* de la Universidad Veracruzana teniendo el objetivo fundamental de la presente investigación es Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. El estudio estuvo enmarcado dentro de una investigación de tipo cualitativo de diseño no experimental de nivel descriptivo. Luego de la investigación concluye que: Es así como el control interno ha ido adquiriendo importancia en las organizaciones y es utilizado en distintos campos, sobre todo en las empresas y principalmente para la protección de sus activos como son los inventarios pues son los bienes o mercancías que posteriormente serán vendidos y generarán utilidades a las empresas, es por ello su especial control y administración.

**Sánchez (2012)** en su tesis *Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011*. La investigación en su de campo de tipo Analítico sintético, descriptivo aplicativo y concluye que: Después de haber realizado el estudio en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C., se ha podido determinar que con la implementación de un sistema de control interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa. La implementación del sistema de

control interno se inició con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.

**Hemeryth & Sánchez (2013)** en su tesis titulada *Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo – 2013*. El objetivo fundamental fue, demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. El estudio estuvo enmarcado dentro de una investigación de diseño lineal con observación antes y después de la implementación de un sistema de control interno operativo, de tipo cuantitativa. De acuerdo al estudio de la población y muestra que se utilizó fueron los 5 almacenes de la empresa. La muestra estuvo conformada por 5 almacenes de la empresa. Técnica e instrumentos utilizados fueron: observación directa y el cuestionario. Resultados: para comprobar que la hipótesis a la solución del problema planteado, se realizó una encuesta Pos Test a los evidenciando que hubo una mejora significativa de la gestión de los inventarios; además se elaboró la matriz de evaluación de riesgos del sistema de control interno operativo. Concluye que: Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área.

**Reyna (2013)** en su tesis *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C., del Distrito de Trujillo, periodo 2011*. La investigación estuvo enmarcada dentro de un campo de tipo Descriptivo. De acuerdo al estudio se realizó análisis documental aplico, observación participantes instrumento una guía de observación y llegó a las conclusiones: El trabajo de investigación muestra la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la empresa A&V Inversiones S.A.C., pues permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa, para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno

**Paiva (2013)** en su tesis *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.* el objetivo general de la investigación es el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte S. A En el periodo 2011 y aportar recomendaciones con las cuales pueden mejorar. El tipo de estudio es descriptivo y de corte transversal porque se está evaluando un periodo siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en

otros centros de pagos, por lo tanto, no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa

**Carbajal & Rosario (2014)** en su tesis titulada *Control Interno del Efectivo y su incidencia en la gestión financiera, planteó como objetivo demostrar de qué manera el control interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014*, la metodología utilizada fue experimental y cuantitativa; concluyendo que el diseño de un control interno contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa.

**Guevara & Gañan (2015)**. En su tesis titulada *Propuesta de mejora del sistema de control Interno en el área de inventarios del sector Comercial de materiales eléctricos aplicado a la Empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad De cuenca período 2014*. El objetivo fundamental fue, comercialización y distribución de productos de alta calidad. El estudio estuvo enmarcado dentro de una investigación de nivel explicativo, de tipo de investigación bibliográfico-documental. En la presente investigación la población estuvo conformada por las 23 personas que laboran. Las técnicas e instrumentos utilizados fueron: la observación, entrevista, tabulación, cuestionario, prueba diagnóstica. y llega a las siguientes conclusiones y recomendaciones: La ejecución de un análisis más exhaustivo al área de control de inventarios permitió determinar las siguientes deficiencias: Inexistencia de un modelo específico de sistema de control interno de inventarios, así como de normas, políticas, manuales y procedimientos que guíen la gestión. Se evidenció, asimismo, desorganización y operatividad insuficientes en el sistema de control de inventarios, y espacio físico, número de estantes y perchas insuficientes para almacenaje.

## 2.2. Bases teóricas

La base teórica del estudio se dirigió a caracterizar los aspectos teóricos relacionados con los controles internos del proceso almacén- inventarios de una organización, y la forma de evaluarlos, así como lo relacionado con las normas y riesgos. Además, una breve definición de los términos básicos utilizados en el estudio, en función al análisis de los diferentes puntos de vistas expuestos por diversos autores del área.

### 2.2.1. Teoría general del control

**Romero (1997)** Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

**Kirschenbaum, Mangulan (2004)** indica que el control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad

**Erazo (2014)** señala que el control es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema. El cual comprende los siguientes pasos:

1. Normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir.
2. Medir el desempeño del sistema.
3. Compararlo con los estándares determinados.
4. Ejecutar acciones correctivas

## **2.2.2. Control interno**

### **Modelo COSO**

En 1985 en Estados Unidos, se forma el Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commissions (COSO), una comisión patrocinada por diversas instituciones, con el objetivo de identificar las causas de la presentación de información financiera en forma fraudulenta o falsificada y emitir un informe al respecto.

En 1987 emite el informe que contenía una serie de recomendaciones en relación al control interno de cualquier empresa u organización. La comisión Treadway, debatió durante más de cinco años y finalmente en 1992, se emite el Informe COSO donde queda expresado que el control interno se entiende como: El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías:

- Efectividad y eficiencia operacional,
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Este informe refleja que el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- a) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- c) Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

### **2.2.3. Existencias**

Las existencias son aquellos bienes que la empresa necesita almacenar para incorporarlos al proceso productivo, como materias primas, repuestos, etc. o como mercaderías.

### **2.3. Marco conceptual**

- Analizar la capacidad humana que nos permitió estudiar un todo cualquiera, en sus diversas partes componentes, en busca de una síntesis o comprensión o de su razón de ser. El análisis implicó el reconocimiento de los elementos que componen un todo, por tanto, es que se los distingue y observa especialmente a cada uno de ellos para de ese modo poder penetrar efectivamente en sus propiedades y principios básicos y así conocer más de su naturaleza, función, entre otras cuestiones.
- Control de gestión es la evaluación en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada.
- El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permiten administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las

operaciones; proteger y conservar los recursos; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables, y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

- Demostrar un término que tiene su origen etimológico en el latín demostrativo. Es indicar, señalar, mostrar o comprobar algo. Esta actividad y sus efectos reciben el nombre de demostración.
- La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conservaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.
- Las existencias son aquellos bienes que la empresa necesita almacenar para incorporarlos al proceso productivo, como materias primas, repuestos, etc. o como mercancías o mercaderías.
- Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos, con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa.
- Enunciado de un estado deseado hacia el cual está dirigido un proyecto, programa o plan. Se debe formular en términos de mejora de la situación de una población El objetivo determina la orientación que se le debe dar a las tareas.

**Anaya (2008)** No indica que un almacén se puede considerar como un centro de producción en el cual se efectúan una serie de procesos relacionados con:

Recepción de materiales, adecuación en sus casos de productos a los requerimientos comerciales (embalajes, etiquetados, etc). Selección de productos para tender a los pedidos de clientes o fábrica. Preparación de la expedición o entregar, cargas de camiones.

El almacén al igual que una planta industrial, normalmente se compone de un conjunto de departamentos tareas de trabajo, que se pueden definir como instalaciones específicas de producción, consistentes en una o más personas y/o máquinas, que se pueden considerar como una unidad a efectos de planificación de necesidades de capacidad y programación detallada de operaciones.

### **2.3.1. Control Interno**

#### **2.3.1.1. Origen del control interno**

El control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de

las entidades. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas cumplan tal como fueron fijadas.

En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones (Gómez 2003).

### **2.3.1.2. Definiciones del control interno**

Comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

También es el proceso de negocios, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de las empresas o entre las mismas, estas se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. Es llevado a cabo por las personas, no se trata solo de manuales de políticas e impresos, sino de personas que trabajan en cada nivel de la empresa.

El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

Se puede afirmar por consiguiente que: “El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros

contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”.

### **2.3.1.3. Objetivos del control interno**

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativo).  
Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo)

#### **2.3.1.4. Elementos del control interno**

##### **A. Organización**

Los elementos de control interno en que la organización son:

- Dirección, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- Coordinación, que adopte las obligaciones y las necesidades que las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- División de Labores, que defina claramente la independencia de las funciones de:
  - Operación (producción, ventas)
  - Custodia (caja, tesorería)
  - Registro (contabilidad, auditoría interna)

El principio básico del control interno es en este aspecto, según el I.A.C. (Instituto Americano de Contadores), que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que controla su propia operación.

- Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos, dentro de la empresa, su jerarquía, y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.

El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello.

## **B. Procedimiento**

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

- Planeación y Sistematización: es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades.
- Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos; reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.
- Registro y formas: un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Informes desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódica de informes internos, sino su estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias).

### **C. Personal**

Por sólida que sea la organización de una empresa y adecuado los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no se encuentran a cargo del personal capacitado.

Los elementos del personal que intervienen en el control interno son:

- *Entrenamiento*- mientras mejores programas de entrenamiento se encuentran en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio, de esta manera se reducirá la ineficiencia y desperdicio.
- *Eficiencia*- luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir a alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. Los negocio adoptan un método para el estudio de tiempo y esfuerzo empleado por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras respectivas de los costos.
- *Moralidad*.- los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son efecto ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permita las necesidades del negocio.
- *Retribución*.- es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfaltar el negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se brinda para plantear sus

sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes de control interno.

#### **D. Supervisión**

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

##### **2.3.1.5. Principios de Control Interno**

- a. Debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control será ineficiente.
- b. La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- c. Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener seguridad de que las operaciones y contabilidad se llevan en forma exacta.
- d. Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- e. Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente al personal.
- f. Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; especialmente entre las personas que ocupen un puesto de confianza. la rotación reduce las oportunidades de cometer un fraude, indica la adaptabilidad de un empleado y frecuentemente da por resultado nuevas ideas para la empresa.
- g. Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito.
- h. Los empleados deben tener póliza de fianza.

- i. Contabilidad por partida doble.
- j. Utilización de cuentas de control.
- k. Evitar el uso de dinero en efectivo;
- l. Uso de un mínimo de cuentas bancarias y con firmas mancomunadas;
- m. Depósitos oportunos e intactos.
- n. Uso de equipos con dispositivos de control y pruebas.

#### **2.3.1.6 Componentes de Control Interno**

El marco integrado de control interno que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados:

##### **a. Ambiente de control**

Es la base de los demás componentes, aportando disciplina y estructura. Incluye: la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de la Dirección y el estudio de gestión, la asignación de autoridad y las responsabilidades, la organización y el desarrollo de los empleados y la orientación de la Dirección.

##### **b. Evaluación de riesgos**

Primeramente, deben identificarse los objetivos organizacionales, vinculados y coherentes. Luego deben identificarse y evaluarse los riesgos relevantes que pueden afectar el alcanzar esos objetivos.

Los riesgos deben ser administrados, atendiendo a la existencia de un medio interno y externo cambiante.

##### **c. Actividad de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se toman las medidas para limitar los riesgos que pueden afectar que se alcancen los objetivos

organizacionales.

Son ejemplos: autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregación de funciones, revisiones de rentabilidad operativa, etc.

#### **d. Información y comunicación**

Se debe indicar, ordenar y comunicar en forma oportuna la información necesaria para que los empleados puedan cumplir con sus obligaciones. La información puede ser operativa o financiera, de origen interno o externo. Deben existir adecuados canales de comunicación.

El personal debe ser informado de la importancia de que se participe en el esfuerzo de aplicar el control interno.

#### **e. Supervisión**

Debe existir un proceso que compruebe que el sistema de control interno se mantiene en funcionamiento a través del tiempo.

La misma tiene tareas permanentes y revisiones periódicas. Estas últimas dependerán en cuanto a su frecuencia de la evaluación de la importancia de los riesgos en juego.

### **2.3.1.7 Clasificaciones del Control Interno**

El control interno se divide en dos áreas principales:

#### **A. Control interno contable**

Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable; ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que

se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

## **B. Control Interno Administrativo**

Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los riesgos contables; ejemplo: el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos.

En tal sentido, el control interno administrativo es el proceso mediante el cual la administración se asegura que los recursos son obtenidos y usados eficientemente, en función de los objetivos planeados por la organización.

### **2.3.1.8. Modelo de control interno**

#### **Modelo COSO**

El control interno es el proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones;** para crecer y mejorar la rentabilidad, las organizaciones necesitan enfocarse en la eficiencia y efectividad de sus operaciones – reducir costos, incrementar ingresos, mejorar la gestión y el control, mejorar la operación y dar el mejor uso a los activos.

- **Confiabilidad de la información financiera;** el objetivo general de la información financiera es proporcionar información útil que permita la toma de decisiones.

- **Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.**

Características:

- ✓ Medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean en las actividades de la organización.
- ✓ Forma parte de los procesos básicos de la administración-planeación ejecución y monitoreo y se encuentra integrado en ellos.
- ✓ Los controles deben construirse “Dentro” de la infraestructura de la organización y no “Sobre ella”.
- ✓ Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización.
- ✓ Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice. Lagente diseña los objetivos de la entidad y establece los mecanismos de control.
- ✓ Afecta las acciones del personal, señalándole sus responsabilidades y límites de autoridad, así como la vinculación entre sus deberes y la forma en que los desempeñan.
- ✓ La alta dirección es responsable de la existencia de un eficiente sistema de control.
- ✓ Los directores tienen la obligación de la vigilancia del control además de que proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas.

- ✓ Cada individuo dentro de la organización tiene algún rol respecto al control interno.
- ✓ No existe sistema infalible. Ningún sistema hará por siempre lo que se espera que haga.
- ✓ No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.
- ✓ El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos.

**Limitaciones del control:**

- Errores por falta de capacidad para ejecutar las instrucciones
- Errores de juicio en la toma de decisiones.
- Errores por mala interpretación, negligencia, distracción o fatiga.
- Inobservancia gerencial a las políticas o procedimientos prescritos.
- Colusión.
- Costo - beneficio.
- Características de los objetivos de una organización:
- Operacionales: relacionados con el uso eficiente y eficaz de los recursos.
- Información financiera: relacionados con la preparación de reportes financieros confiables.
- Cumplimiento: relacionados con el cumplimiento con leyes y reglamentos aplicables.
- Relación de objetivos y componentes

Existe una relación directa entre objetivos que la organización busca y los componentes que representan lo necesario para alcanzar los objetivos que la

organización busca y los componentes que representan lo necesario para alcanzar los objetivos.

### **2.3.2. Existencias**

Las Existencias reflejan el conjunto de partidas de propiedad personal tangible, que se tienen para la venta en el curso normal del negocio y/o están en proceso de producción para dicha venta, han de ser consumidas en la producción de bienes o servicios para que éstos puedan ponerse a la venta.

La economía de un país está conformada por una gran cantidad de organizaciones las cuales poseen características propias que la diferencian una de las otras, pero a su vez tienen rasgos similares que permiten clasificarlas dentro de diversos grupos, uno de estos actores de gran participación en la generación de los recursos necesarios para la satisfacción de las necesidades de una población son las empresas.

**Para Certo (1998)** señala que es un ente económico donde se combinan los factores productivos de una persona, capital y trabajo bajo una fórmula jurídica, que tiene un objetivo específico de producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas”. De esta manera se puede afirmar que la empresa es una entidad capaz de desarrollar diferentes actividades económicas con la ayuda de mano de obra calificada y gracias al aporte de capital necesario con la finalidad de poder cumplir sus objetivos.

De esta misma forma el autor establece que existen varios tipos de empresas y que estas se pueden clasificar de muchas formas, una de ellas es de acuerdo con la actividad que realiza, la cual se desarrolla a continuación.

## **De acuerdo con la actividad que realiza**

### **Empresas industriales**

Son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados. Ejemplos fábricas de tela, fábrica de camisas, fábricas de calzados, entre otras.

### **Empresas de servicios**

Son las empresas que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros. Ejemplos una empresa de aviación, un centro de salud, una universidad.

### **Empresas comerciales**

Son las que se dedican a la compra y venta de productos que se colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia. Ejemplos una empresa distribuidora de productos farmacéuticos, un supermercado, un almacén de electrodomésticos.

**Stanton, Etzel & Walker (2004)** sostiene que como “Empresas comerciales que prestan servicios relacionados directamente con la venta o compra de un producto al tiempo que este fluye del productor al consumidor. Este es dueño del producto en algún punto o ayuda activamente a la transferencia de propiedad”.

De la misma forma dichos autores clasifican a los intermediarios de la siguiente manera:

### **Intermediarios mayoristas**

Son las instituciones de negocios que se concentran en las ventas mayoristas a negocios o empresas cuya finalidad es revender la mercancía comprada.

### **Intermediarios minoristas**

Son las empresas que se dedican a la venta de productos al detalle a los consumidores finales de dichos productos.

Todas las empresas pertenecientes al sector comercial poseen y manejan recursos necesarios para poder satisfacer a sus clientes y de esta manera cumplir con sus objetivos. Uno de estos recursos es el inventario de mercancías.

**Redondo (1993)**, se define los inventarios como “los bienes, que tiene la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o que los procesa primero antes de venderlos”.

**Catacora (1998)** define los inventarios como “representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización”.

Bajo esta concepción se puede establecer que los inventarios son los activos destinados a la producción de ingresos, los cuales están presentes en todas las empresas, sin importar la actividad a la que se dediquen. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios, según sean el tipo de productos o el tipo de empresa que lo posea.

Tipos de inventarios según **Catacora (1998)** afirma que existen varios tipos de inventarios y se puede clasificar de la siguiente forma: *Inventarios de mercancías*: están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y de los

cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes. *Inventario de mercancía en Tránsito*: Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que, a la fecha de presentación del balance general, no habían llegado al almacén.

En lo que concierne a inventarios de mercancías, **Rodríguez (2004)** establece lo siguiente: *Inventario de mercancías*: Se refieren a los productos que las empresas compran y venden, ya que para una empresa comercial esto constituye la principal actividad. Estos productos se compran a un precio y se venden a un precio distinto, dando así lugar al beneficio o la pérdida.

Es necesario destacar que dentro de las empresas industriales se manejan los siguientes tipos de inventarios:

- Inventario de materia prima
- Inventario de suministro de fábrica
- Inventario de material de empaque
- Inventarios de productos en proceso
- Inventarios de productos terminados

Observándose lo descrito anteriormente se puede definir que cada uno de los inventarios puede pertenecer a una empresa, según su actividad. Las empresas comerciales manejan los inventarios de mercancías y el inventario de mercancías en tránsito y las empresas manufactureras poseen los inventarios de productos en proceso, inventarios de materia prima, los inventarios de productos terminados y los inventarios de mercancías en tránsito, este último el único utilizado por ambos tipos de empresas.

Cabe destacar que el inventario es muypreciado para la empresa ya que por lo general se invierte gran cantidad de recursos para su adquisición y gracias a este se pueden obtener los ingresos necesarios para poder cubrir los costos y gastos de la empresa. A partir de lo antes expresado nace la necesidad de poder administrar este activo de forma eficaz y lo más eficiente posible.

De esta manera se puede resaltar que todas las acciones que las empresas realizan con la finalidad de dar un manejo eficiente y poder controlar los costos ocasionados por el Inventario.

**Weston & Brigham (1994)** lo definen como: *Administración de los inventarios*

Para **Moyer, Mcguigan & Kretlow (2000)** La administración de inventarios comprende la elección y utilización de los modelos para el control de los inventarios; para de esta forma controlar los costos relacionados con el inventario, tales como: El costo de pedido, de acarreo, y por el agotamiento de inventario.

La administración de inventarios representa la mejor manera de poder incrementar la utilidad de la empresa, por lo que sus acciones ocasionan una disminución de los costos ocasionados por el inventario

### **Costos relacionados con el inventario.**

**Moyer, et al, (2000)** Indican que todas las erogaciones realizadas con la finalidad de adquirir, mantener, y almacenar, todos aquellos productos que una empresa posee, para su posterior venta, se clasifican de la siguiente manera:

#### **Costos de pedido**

Son todos aquellos relativos a la realización y recepción de un pedido. Cuando una compañía efectúa un pedido a una fuente externa, incluyen costos de

elaboración de la requisición de la compra, emisión del pedido, y cartas de recordatorios, recepción del embarque y tramitación del pago.

### **Costos de acarreo**

Son todos los resultantes de la posesión de artículos en inventario durante cierto periodo. Se les expresa en unidades monetarias por unidad o como porcentaje del valor del inventario por periodo.

Los componentes de este costo incluyen a los costos de almacenamiento y manejo, costos por obsolescencia o deterioro, seguro, impuestos y costos de los fondos invertidos en inventario.

### **Costos por agotamiento de inventario**

Son aquellos en los que incurre una compañía cuando se ve imposibilitada de cumplir con sus pedidos a causa de que la demanda de un artículo es mayor que a su inventario disponible. Al ocurrir, por ejemplo, un agotamiento de inventario de materias primas, los respectivos costos incluyen en la realización y emisión de pedidos especiales, así como los costos de toda la demora resultante de producción.

De esta manera se evidencia lo importante que es para la empresa poder tener una buena administración de inventarios, con la finalidad de manejar recursos. En este sentido, se aprecia que cualquier error en el cálculo de los inventarios necesarios puede tener consecuencias nefastas para una empresa, ya que pueden aumentar los costos antes descritos de manera descontrolada, lo cual podría ocasionar una disminución de la utilidad neta de las operaciones.

Por ello se hace necesaria la utilización de métodos o técnicas para el control de inventarios.

### **2.3.2.1. Clasificación de las existencias**

En una empresa Industrial se distinguen tres tipos de existencias:

#### **A. Existencias de materiales**

Constan de todo recurso que está disponible para ser usado en el proceso de fabricación y que entrarán a formar parte de los artículos terminados. Los suministros de fabricación no constituyen una parte integral del producto terminado, pero son esenciales para la producción y la operación general de la fábrica.

#### **B. Existencias de productos en proceso**

Representa una acumulación de aquellos productos que todavía no han sido terminados.

#### **C. Existencias de productos terminados**

Representa una acumulación de los artículos fabricados, destinados a su venta y comercialización.

### **2.3.2.2. Control interno de las existencias**

Para una adecuada aplicación del Control Interno de las Existencias de la empresa, se requiere que el personal escogido para dicho proceso conozca en forma exacta sus deberes y responsabilidades, los cuales deben especificarse con suficiente detalle para que cada persona pueda proceder de manera ordenada. Asimismo, se deben revisar las instrucciones y considerar lo adecuado según las circunstancias.

Dentro de ellas tenemos:

- **Arreglo físico de las mercancías antes de la toma de Inventario:** Todas las existencias deben ser arregladas para facilitar la exactitud de la toma de inventarios. Nada es más conducente a errores en la toma de un inventario que las existencias desordenadas. Por ello, se deben separar cuidadosamente o marcar en

una forma notoria aquellas que están excluidas del inventario físico; como es el caso de mercancías recibidas en consignación, mercancías no entregadas, ya vencidas, obsoletas, etc.

- **Método de recuento y anotación:** Las instrucciones para el Control Interno deben disponer que los recuentos de las existencias se hagan por equipos de dos personas: el sujeto más experimentado del equipo debe efectuar el recuento, y el menos experimentado, anotarlos.

Cuando no se lleven inventarios perpetuos de cada artículo, a fin de que se puedan comparar los recuentos físicos con los registros, es necesario con prácticas eficaces para recuentos por una persona o equipo para evitar la duplicación. Si el doble recuento es adecuado, deben ser incluidos en el instructivo los procedimientos para la toma de inventarios.

- **Deberes de los supervisores:** Las instrucciones para el Control Interno deben describir en forma detallada los deberes y responsabilidades de los supervisores encargados de las existencias.

### **2.3.2.3. Problemas Frecuentes a falta de un adecuado Control de Existencias**

#### **Exceso e Insuficiencia de las Existencias.**

Cuando la empresa tiene altos niveles de existencias para asegurar las ventas, incurre en exceso de materiales para las ventas y como consecuencia de esto se producen altos costos de almacenamiento, aumento de la merma y la disminución de la calidad, lo que lleva a una menor calidad de los productos terminados que se ofrecen.

Cuando las existencias son insuficientes no solo corremos el riesgo de perder la venta, sino que también podemos perder al cliente a causa de una ruptura de stocks.

No tener productos y el stock suficiente afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa, provocando que el consumidor recurra a otra empresa, este resultado sería perjudicial para la empresa tomando en cuenta lo que le costó fidelizar a cada uno de sus clientes.

### **El robo de mercancías.**

La falta de control de las existencias se presta al robo, siendo usual que sean los mismos empleados (o aun los clientes) quienes lo lleven a cabo, este tipo de robo se conoce generalmente como el robo hormiga, que origina un incremento de costos debido al desabastecimiento silencioso y en cantidades pequeñas; si este problema no se detecta a tiempo, llegaría a significar un verdadero problema ya a mayor tiempo, mayor será la pérdida por robo.

### **Las Mermas.**

La pérdida o reducción de materiales, aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor de inventario. La realidad es que la única merma aceptable para cualquier empresa, cualesquiera que fuera su giro es del 0%, ya que nadie compra o adquiere un lote de mercadería pensando en que este se eche a perder. Los únicos responsables de esta negligencia es la mala administración y esta el eje sobre la cual recae la toma de decisiones de todas las empresas.

## **Desorden en las Existencias**

Esto puede provocar graves pérdidas a la empresa, debido al desconocimiento de las existencias en almacén y comprar demás o simplemente no encontrar material necesario, otra situación sería la de tener el o los artículos en almacén, pero no saber exactamente en dónde se ubican, lo que acarrea como consecuencia el no saber en qué condición se encuentra.

### **2.3.2.4. Beneficios de un Control Interno de Las Existencias**

Tener un adecuado control de las existencias, habla de una empresa eficiente.

Entre los principales beneficios podemos mencionar:

- Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes
- Ahorro y reducción de tiempos y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento

### **2.3.2.5. El Sistema ABC**

Una de las partes fundamentales para establecer control es definir la importancia y el nivel de control que se deberá poner sobre este dependiendo de ciertas características que posea. Este sistema se deriva de la Ley de Pareto. De acuerdo a este sistema, nos permitirá establecer diferencias entre los productos que formen parte de los stocks y determinar cuáles necesitan mayor atención en términos de tiempo y control, como su nombre lo describe este sistema le otorga una letra de la "A" a la "C"; es decir que toma la totalidad de las existencias y las divide en tres

grupos, de tal forma que los del grupo “A” necesitan un control máximo; ya que el valor de éstos es superior al de los otros grupos, y por tanto requieren un sistema de revisión continua, además de la elaboración de inventarios periódicos para buscar posibles diferencias. Sin embargo, para los del grupo B y C la atención disminuye, y C se convierte en el grupo al que menos importancia hay que darle. Una frase que describe este sistema es “cuanto más grande el valor y la frecuencia, mayor será el control que se aplique”.

En conclusión, podemos resumir de la siguiente manera:

- Grupo A, se incluyen los inventarios de rotación más lenta del inventario, y cuya inversión es más alta. El control para este grupo es muy alto debido a las características que posee.
- Grupo B, se incluyen los artículos que siguen en cuanto a la magnitud de inversión.
- Grupo C, se incluyen en este grupo a una gran cantidad de inventarios que requiere poca inversión y por ende bajo control.

#### ¿Cuándo Ordenar? – Punto de Reorden

Para no caer en desabastecimiento o corte de stock podemos hacer uso de esta herramienta llamada PUNTO DE REORDEN.

El punto de reorden es el nivel de cantidad de existencias que se tiene a la mano y que origina una nueva orden de compra.

El cálculo de este punto es muy simple cuando se conocen con certeza la demanda y el tiempo de entrega de la orden de compra.

PUNTO DE ORDEN = CANTIDAD DE UNIDADES VENDIDAS POR UNA UNIDAD DE TIEMPO X TIEMPO DE ENTREGA DE LA ORDEN DE COMPRA.

Lo que pretende esta herramienta es que el pedido llegue en el preciso momento en que el inventario llegue a cero. Y de esta forma no crear desabastecimiento ni sobre almacenamiento, sino que el pedido llegue justo cuando se termine el stock con el que cuenta la empresa.

Es válido mencionar que en algunas empresas especialmente en los artículos de bajo costo, con frecuencia utilizan señales simples, como cuando el inventario disminuye por debajo de la línea empresa en los botes, esto indicará que es momento de reordenar el producto.

#### **2.3.2.6. Métodos de Valuación de Existencias Aceptados Tributariamente**

**Moyer, et al, (2000)** definen los modelos para control de inventario como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Los autores describen los siguientes métodos como los más comunes y usados actualmente

##### **Inventarios de seguridad**

Es un inventario adicional que se mantiene para protegerse contra los cambios en las tasas de ventas o en las demoras de producción/embarque o abastecimiento. El Inventario de Seguridad varía de situación en situación, pero, en general aumenta cuando: con la incertidumbre de los pronósticos de las demandas, con los costos y con la probabilidad de que ocurran demoras en la recepción de los embarques. El

inventario de Seguridad óptimo disminuye a medida en que aumenta el costo de mantenimiento de dicho inventario adicional.

### **Sistemas computarizados**

**Weston y Brigham (1994)** en su estudio establecen que, un sistema de control de inventarios en el cual se usa una computadora para determinar los puntos de reorden y para ajustar los saldos del inventario. La computadora empieza con un conteo del inventario en su memoria, a medida de que se realizan retiros estos son registrados por la computadora, debido a que cada producto contiene un código de barras que cuando un artículo sale del almacén, la computadora lo registra.

Los métodos descritos desarrollan de manera sencilla la forma en que se pueden controlar el inventario, con la finalidad de evitar los costos a consecuencia del mal cálculo de la mercancía que se debe adquirir y en que momento deben hacer el respectivo pedido de manera que se aproveche mejor este recurso. De la misma manera a continuación se presentan los para la valoración del inventario de mercancía

En las empresas existen, en algunas circunstancias dificultades para determinar el precio de costo de las mercancías o materiales en almacén y, asimismo, resulta difícil identificar la factura o documento que las compara. Esto significa que cuando los precios han fluctuado durante un período cualquiera, debe hacerse frente a un problema más o menos difícil de la estimación del costo real de las mercancías o materiales en existencia.

Como se indicó anteriormente, existe de acuerdo a la ley del Impuesto a la Renta, los métodos de valuación de existencias que son aceptados tributariamente y que necesariamente se tiene que acatar.

**Redondo (1993)** señala que los métodos para la evaluación de inventarios son los siguientes:

### **Primeras Entradas, Primeras Salidas(PEPS)**

Este método se basa en la presunción que las primeras mercancías compradas que está todavía en inventario, son los que primeros se consumen o se venden. Así se obtiene que los artículos que permanecen en el inventario correspondan a las últimas compras.

Este método, es el más generalizado por su practicidad para registrar y asignar a las salidas de materiales un mismo precio unitario, es decir, con el que ingresó al almacén.

La utilización de este método, tiene las siguientes ventajas:

- Se basa en el Costo del producto.
- Se basa en registros reales y se efectúa de una manera ordenada y coherente, sin necesidad de hacer cálculos aproximados.
- El saldo de inventarios al final del período se encuentra a valores corrientes.
- En cuanto al movimiento de existencias en el almacén existe una adecuada clasificación de las mismas.

### **Método UEPS**

En este método se utiliza una mecánica un tanto similar al anterior; pero se supone que el último que compras es lo primero en venderse. De allí los cómputos se traten de agotar las últimas compras, para satisfacer los pedidos. Ofrece la ventaja de que, cuando hay tendencia al alza de precios, el inventario tiende a mantenerse con un valor estabilizado.

## **Promedio Ponderado O Movil**

**Rodríguez (2004)** Señala la aplicación de este método es muy simple, basta sumar los Costos Unitarios de todas las compras incluyendo el del inventario inicial, y la suma de ellos se divide por los números de los costos unitarios, el precio unitario simple que resulta, se multiplica por las unidades del inventario final para obtener el costo del inventario.

- **Promedio Ponderado:** El costo de los artículos disponibles para la venta o consumo se divide entre el total de unidades disponibles también para la venta o consumo.

Bajo este método los inventarios poseen el mismo costo unitario, es decir, los costos totales se distribuyen entre todas las mercancías en existencia.

**Rodríguez (2004)** establece que el promedio ponderado se determina dividiendo el total de los costos del Inventario disponible, incluyendo lo que quede del inventario inicial, por el número total de las unidades. Este método tiene como ventaja principal la sencillez de su aplicación, especialmente en aquellas empresas que manejan gran diversidad de artículos. La desventaja que presenta es que los inventarios no están actualizados.

- **Promedio Movil:** Bajo este método la valuación de las existencias, se determina con un nuevo costo unitario después de cada compra. Las salidas de las existencias se valúan posteriormente según el costo unitario promedio.

**Rodríguez (2004)** Señala que consiste en calcular el costo por unidad, cada vez que entran nuevas unidades al inventario. Cuando hay nuevas compras cambia el costo promedio, las unidades vendidas se sacan del inventario al último costo

promedio por unidad que ha sido calculado anteriormente. Bajo este método el inventario final se valora al último costo promedio por unidad calculado.

### **Método del costo básico**

Sabemos que, para que una empresa pueda atender con premura y seguridad a los pedidos de su clientela, necesita mantener una existencia de mercancías o productos terminados, de una cantidad mínima determinable. La valuación del inventario mediante este método atribuye a estas existencias mínimas de un valor fijo, el de su costo original, o al del costo más bajo experimentado en el periodo.

### **Método del precio al detal**

Este método consiste en realizar la valoración de los inventarios al precio de venta, relegando a un segundo lugar las unidades de los artículos. Al efecto es indispensable fijar un porcentaje de ganancias brutas en ventas, perfectamente determinado; el cual debe ser mantenido a toda costa. A los precios de costo se les sumaran estos porcentajes y así se obtendrá el inventario al precio de venta. De esta forma el inventario estará estimado al valor del mercado.

### **Método de valuación al precio de ventas menos gastos**

Es muy parecido al método de valuación anterior; pero aquí se le asigna al inventario un precio de venta; y, para no anticipar ganancias, se le resta un estimado por concepto de los gastos de la distribución y venta.

### **Método de la utilidad bruta en ventas:**

**Brito (2007)** indica que este método se basa en la experiencia que la empresa haya tenido en periodos anteriores, en relación con el margen de utilidad bruta. El precio de venta está dividido en dos partes, el costo de compra y la utilidad bruta que

el empresario quería ganar. Con esta información se puede obtener la cantidad de inventario a partir de la totalidad de las ventas de mercancías.

### **Método del último costo**

No debe confundirse los métodos de “últimos costos” con “PEPS”. Este método consiste en valuar los inventarios de acuerdo al precio de la factura de la última compra realizada en el ejercicio económico. Es aconsejable solamente cuando los inventarios rotan con la misma celeridad que las compras; en cuyo caso, el inventario resultara a su valor real de reposición.

### **Método de identificación específica**

Es el de la valuación de los artículos correspondiente a que se ha comprado cada uno. Esto sólo es posible en muy pocas empresas, que comercializan con artículos suficientemente grandes e identificables cada uno de ellos con la factura con que se compraron.

La mayoría de los métodos anteriormente descritos se desarrollan mediante la utilización de una herramienta manual que les permite desglosar los datos necesarios para su correcta aplicación, esta herramienta es conocida como Tarjeta Kardex.

### **Tarjeta kardex**

Es una tarjeta de identificación de cada artículo del inventario de mercancías y que contiene información concerniente al método de valuación utilizado, detalles de los movimientos de entrada y salida de ese producto del almacén o depósito, así como también el número de unidades existentes y su valor monetario.

En relación con lo antes expuesto, las empresas deben ser capaces de seleccionar un método de valuación que se adapte a las características propias y necesidades de la organización, ya que depende de la selección el correcto manejo y

administración que se le den a los inventarios. En este sentido las empresas deben crear el sistema el cual permita que dichas empresas cuiden y protejan sus activos, de manera de poder asegurar la preservación del mismo. Esta función es realizada por:

### **Sistemas de inventario**

Según **Rodríguez (2004)**, los sistemas de inventario se han concebido debido a que el periodo entre ellos varía mucho según la circunstancia. Se refiere principalmente en la forma en que serán registradas las operaciones relacionadas con el inventario de mercancías. Por un lado se encuentra el inventario diario que se usa relativamente poco y que vendría a ser un inventario físico continuo, y por otra parte tenemos el inventario que se toma solamente a la fecha de cierre del ejercicio principal que sería el inventario periódico.

Según **Guajardo (2002)**, establece que “existen dos tipos de registro, los cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de venta de la mercancía vendida conforme al giro al que corresponda”, que son:

### **Sistema de inventario perpetuo o continuo**

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancía en existencia y el costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de almacén; cuando este se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. En cualquier momento se puede conocer la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo. En este sistema no se utilizan las cuentas de compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuento sobre compras. Cualquier

operación que represente cargos o abonos a estas cuentas se registrara en la cuenta inventarios de almacén.

En relación al Sistema de Inventario Continuo **Catacora (1998)** establece, lo siguiente:

### **Inventario continuo**

Se define como un sistema que valora de forma permanente dos cuentas: inventario y costos de ventas. Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancías se afecta la cuenta inventarios, es decir, no se utiliza la cuenta compras y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas.

### **Sistema de inventario periódico**

El sistema de inventario periódico no necesita mantener un saldo actualizado de las mercancías en existencia.

Siempre que se compran mercancías para revenderse se hace un cargo a la cuenta compras. Las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras, se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurren para transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un inventario físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo. Cuando se aplica el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, sino recién al fin del periodo.

Al respecto **Catacora (1998)** establece, lo siguiente:

### **Inventario periódico**

Consiste en la toma física o costeo de las unidades del inventario que se tengan al final de un periodo, lo cual es bastante engorroso ya que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejarán en el balance general y el valor al llevar al costo de ventas en el estado de resultados.

Lo descrito anteriormente establece, que cada empresa debe estudiar muy bien cada sistema y seleccionar aquel, que más se adecue a las necesidades y características propias de la organización, ya que en uno le permite conocer en cualquier momento la cantidad de mercancía disponible para la venta, así como el costo en que se incurre para la realización de cada venta, en cambio en el otro dichos valores deben determinarse mediante un conteo físico de toda la mercancía existente al momento del cierre económico y de esta forma determinar su utilidad.

### **Identificación Específica**

La aplicación de este método permite identificar a qué compras pertenecen las existencias del Inventario Final, tomando el costo de cada una de ellos para efectuar la respectiva valuación de dichas existencias al final de un ejercicio o periodo determinado.

### **Inventario al detalle o al por menor**

En este método, el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos.

## **Existencias Básicas**

Este método supone que toda empresa debe tener de manera permanente una cantidad mínima de existencias, que le permita afrontar la producción y/o comprar, así como, cubrir las necesidades de sus clientes. Éste método da mayor facilidad para la valuación del inventario final ya que los valores de las existencias básicas son fijos, asimismo, la ganancia resulta más estable.

### **2.3.3. Aplicación del Marco Conceptual en la Investigación**

#### **2.3.3.1. Componentes del Control Interno**

##### **a) Ambiente de Control:**

La dirección tiene que demostrar interés para establecer y mantener el control interno mediante políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios. Se debe implementar el código de ética el cual promueva el comportamiento ético de los integrantes de la organización.

En la empresa el personal no tiene conocimiento de la visión, misión, metas y objetivos estratégicos. Difundir la misión y visión de la empresa para que el personal conozcas sus objetivos y metas a corto y largo plazo.

Se tiene una estructura orgánica en su correspondiente manual de organización y funciones. Se busca definir la autoridad y responsabilidad del personal. Al implementar el manual de organizaciones y funciones.

##### **b) Evaluación de riesgos.**

Los riesgos no han sido debidamente planificados y justificados, valorados y tampoco se tiene una respuesta al riesgo, por ejemplo: el manejo en el área de ventas y compras. Existen ventas que no son ingresados en su totalidad en compras cuando se recepciona un producto por otro.

### **c) Actividades de control**

Existen procedimientos para la autorización y aprobación de procesos, actividades y tareas, los cuales no son cumplidos debido a que las ordenas son impartidas por los supervisores en forma verbal, no existe un manual o instructivo definido.

Existen pocas verificaciones y conciliaciones. Poco arqueado de caja el inventario de existencias es anual, las conciliaciones bancarias se hacen por cumplimiento.

### **d) Información y Comunicación**

El sistema de información no es adecuado a las actividades de la organización

### **e) Supervisión y monitoreo**

No existe un compromiso de mejoramiento, las actividades se realizan por rutina.

### **2.3.3.2. Administración de Existencias**

En la empresa es necesario implementar en un buen sistema para el manejo de existencias, se cuenta con stock de productos que no tienen uso y salida, el mismo que disminuye el patrimonio de la empresa porque tiene en almacenamiento existencias que incrementan indebidamente el activo corriente.

Es importante que la empresa implemente su sistema de control interno para administrar apropiadamente sus existencias y se garantice un correcto manejo del aspecto económico financiero y patrimonial.

### **III. Metodología**

#### **3.1. Diseño de la investigación de tesis**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental– descriptivo.

**No experimental**, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, y se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

**Kerlinger (1979)** Señala que La investigación no experimental o expost-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones. De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad

**Hernández, Fernández & Baptista (2004)** mencionan que la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se basa fundamental mente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural.

##### **3.1.1. Tipo y nivel de investigación**

###### **Tipo**

- El método de investigación que se aplicó en la investigación fue la revisión bibliográfica y documental.
- El tipo de investigación que se utilizó es cualitativo descriptivo, debido a que solo se limitó en la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades.

De acuerdo a las definiciones de los autores **Hernández, Fernández & Baptista (2006)** la investigación como del tipo transeccional o transversal, la cual es conceptualizada como “aquellas investigaciones que recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

De esta manera se concluye que el concepto antes mencionado se acoplan y describen totalmente al presente estudio, ya que se tuvo como finalidad el poder analizar las variables sin realizar manipulaciones de ningún tipo a las mismas y de esta forma observarlas en su ambiente normal, con este propósito las variables fueron estudiadas con respecto a su relación con el contexto, lo que en este caso específico lo representa el control interno de las existencias dentro de la empresa MC Soluciones Inteligentes.

#### **Nivel**

El trabajo de investigación fue realizado a nivel descriptivo, ya que se basó en la describir las variables en estudio.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Una teoría debe ser capaz de describir y explicar el fenómeno o fenómenos a que hace referencia. Describir implica varias cuestiones: definir al fenómeno, sus características y componentes, así como definir las condiciones en que se presenta y las distintas maneras en que puede manifestarse. (**Hernández, Et, al.1991**)

## **3.2. Población y muestra**

### **3.2.1. Población**

La población en esta investigación estuvo conformada por la empresa MC Soluciones Inteligentes S.A.C., de la ciudad de Huaraz.

**Balestrini (1997)** por población se entiende un conjunto finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación, es decir, la población está constituida por el conjunto de entes en los cuales se va a estudiar el evento, y que además comparten características comunes.

### **3.2.2. Muestra**

De la población anteriormente señalada se tomó como muestra la empresa MC Soluciones Inteligentes.

**Hernández, Fernández & Baptista (1994)** expresan que la muestra es en esencia un subgrupo de la población. Digamos que es un subgrupo de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

### 3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
<b>Control Interno</b>	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.	Ambiente de control	Filosofía de la Dirección. Integridad y valores éticos. Administración estratégica. Estructura Organizacional. Órgano de control institucional.
		Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos. Identificación de los riesgos. Valoración de los riesgos. Respuesta al riesgo.
		Actividades de control	Procedimiento de autorización y aprobación. Segregación de funciones. Evaluación de desempeño. Rendición de cuentas.
		Información y comunicación	Funciones y características de la información. Información y responsabilidad. Calidad y suficiencia de la información. Sistemas de información. Flexibilidad al cambio.
		Monitoreo	Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo. Normas básicas para el seguimiento de resultados Normas básicas para los compromisos de mejoramiento.

<b>Existencias</b>	El inventario es el punto de partida para determinar las opciones que permiten hacer frente a las existencias de plaguicidas en desuso. La finalidad de un inventario es identificar y contabilizar los plaguicidas existentes, determinar cuáles de ellos están en desuso y cuáles pueden utilizarse todavía, obtener la información exacta que se necesita para elaborar un plan de estabilización del lugar, determinar los métodos de eliminación idóneos y preparar un plan de eliminación.	Mercaderías	Comercio
		Producto terminado	Fabricado listo para la venta
		Subproducto, residuos y materias recuperados	Actividad secundaria, accesorios Productos de valor intrínseco
		Productos en proceso de manufacturación	Mano de obra Gastos indirectos de fabricación
		Materias primas	Materiales comprados por el fabricante
		Suministro de fábrica o fabricación	Producto terminado

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnicas**

La técnica de recolección de datos que se utilizó en la investigación fue la revisión bibliográfica y documental, a través de la revisión de libros, revistas, folletos, páginas web y periódicos.

**Análisis Documental:** Se consultó textos e informes especiales realizados en el área y en la organización, así como hechos vinculados al tema.

La técnica que se aplicara para la búsqueda de información de los documentos de origen es la de Revisión Bibliográfica y Documental, que para algunos investigadores tiene las siguientes definiciones:

**Latorre, Rincón y Arnal (2003)**, definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información. Como salvedad al proceso de recolección de información (**Lorenzo, Martínez y Martínez, 2004**), advierte que no resulta funcional que un 21 investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir tienen que estar relacionados al tema de investigación Como aplicación de la mencionada técnica.

La investigación se realizó mediante revisión bibliográfica y documental, realizando el análisis de diferentes libros, folletos, internet y revistas.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas, como instrumentos de ubicación de la información.

**Ficha bibliográfica:** es un modo de recolectar y almacenar información, cada ficha contiene una serie de datos extensión variable pero todos referidos a un mismo tema, el cual le confiere unidad y valor propio.

**Balestrini (1997)** plantea que mediante las fichas bibliográficas se acumula de manera metódica y ordenada los diversos datos e ideas de las fuentes localizadas que sirvieron de apoyo para la realización del trabajo con gran rapidez y eficiencia. El dominio de este instrumento, permitió racionalizar al máximo la etapa de acopio de las fuentes y poder establecer las conexiones necesarias entre los datos obtenidos y el plan general que se propone alcanzar.

### **3.5. Plan de análisis**

El análisis de resultados de la muestra fue a través de la revisión bibliográfica y documental, revisando libros, referencias teóricas e investigaciones anteriores sobre el tema, mediante fichas bibliográficas, revistas, libros, folletos e internet, también se utilizó el método analítico sintético.

### 3.6. Matriz de consistencia

Enunciado del problema	Objetivo principal	Hipótesis principal	Variables	Metodología
<p>¿De qué manera el Control Interno, incide en el correcto manejo de las existencias en la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz?</p>	<p>Determinar de qué manera el Control Interno incide en las Existencias de la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluar la situación actual de la empresa y la práctica del control interno de las existencias.</li> <li>- Proponer un plan de políticas internas de manejo de inventarios que permitan orientar y guiar a las personas encargadas de controlar las entradas y salidas de mercadería en la empresa.</li> </ul>	<p>El Control Interno de las Existencias, incide de manera positiva en los resultados económicos de la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz</p>	<p><b>Control Interno</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El tipo de Investigación que se realizo fue el método descriptivo</li> </ul>

### **3.7. Principios éticos**

1. Valor social o científico. Para que una investigación sea ética debe tener valor, lo que representa un juicio sobre su importancia social, científica o clínica; debe plantear una intervención que conduzca a mejoras en las condiciones de vida o en el bienestar de la población
2. Validez científica. Una investigación valiosa puede ser mal diseñada o realizada, por lo cual los resultados son poco confiables o carecen de eficacia.
3. Selección equitativa de los sujetos. La selección de los sujetos del estudio debe asegurar que estos son escogidos por razones relacionadas con las interrogantes científicas. Una selección equitativa de sujetos requiere que sea la ciencia y no la vulnerabilidad –o sea el estigma social, la impotencia o factores no relacionados con la finalidad de la investigación– la que dicte a quien incluir como probable sujeto. La selección de sujetos debe considerar la inclusión de aquellos que pueden beneficiarse de un resultado positivo.
4. Evaluación independiente. Los investigadores tienen potencial de conflicto de intereses. Esos intereses pueden distorsionar y minar sus juicios en lo referente al diseño y a la realización de la investigación, al análisis de la información recabada en el trabajo de campo, y a su adherencia a los requisitos éticos
5. Consentimiento informado. La finalidad del consentimiento informado es asegurar que la empresa tiene conocimiento en la investigación propuesta

#### **IV. Resultados**

Evaluación de la situación actual de la Empresa MC Soluciones Inteligentes S.A.C.

Actualmente las actividades que realiza MC Soluciones Inteligentes S.A.C., en la ciudad de Huaraz viene llevándose de manera empírica.

En este punto, se lleva a cabo un diagnóstico detallado de las actividades que se realiza en MC Soluciones Inteligentes S.A.C., con la finalidad de identificar los principales problemas que tiene la empresa. Dentro de los aspectos a evaluar se tiene: La organización desempeño en las existencias, compras y almacenes.

#### **DIAGNÓSTICO EN LOS ALMACENES**

##### **Abastecimiento de Materiales**

**Realizada sin tener en cuenta un programa de reposición de materiales.**

##### **Actualizada**

- Dentro de los aspectos de apreciación se pudo observar que dentro de la empresa se viene dando de manera regular ya que cuenta como el personal mínimo para el funcionamiento de esta área.
- Las definiciones de funciones se encuentran asignadas de manera informal y no cuenta con un manual de organizaciones y funciones.
- No cuenta con procedimientos documentados

#### **OPERACIONES DE ALMACENAJE**

**A. Recepción:** Conjunto de operaciones por las cuales la empresa toma posesión de los materiales remitidos por los proveedores. Existen dos tipos:

- **Recepción Cuantitativa:** Verificación física de la cantidad recibida y enviada por el proveedor.

- **Recepción Cualitativa:** Verificación de la calidad de los materiales enviados por el proveedor.

**B. Registro:** Es el conjunto de operaciones mediante las cuales el almacén da ingreso contable e identifica los materiales recepcionados.

**C. El Almacenaje en Si:** El almacenaje es el conjunto de operaciones que se realizan con el objeto de internar, acondicionar y proporcionar los artículos a los usuarios, en el momento preciso, evitando la inmovilización de capitales por abastecimientos excesivos.

**D. Distribución:** Expedición de los artículos contenidos en el almacén, de acuerdo con los requerimientos de los usuarios.

### **Movimientos**

**A. Entradas:** Corresponde a todas las actividades típicas en relación con los procesos de recepción de mercancías. Asimismo, se incluyen las devoluciones de venta o procesos de retorno de materiales en general.

A estas operaciones, que por su naturaleza tienen un carácter periódico, a veces no se les presta el interés que requieren desde el punto de vista del control, supeditándose muchas veces la rapidez a la seguridad y exactitud del proceso. Cualquier error, omisión o retraso en los procesos de entradas repercute de forma inexorable en los procesos de salida y, en consecuencia, en el nivel de servicio prestado por la empresa.

**B. Salidas:** Las salidas de mercadería de los almacenes son generadas por: Venta de productos, Devoluciones, Entregas a producción y Eliminación de productos obsoletos.

## **Diagnóstico del Movimiento de Existencia**

En este aspecto podemos apreciar que se ha estado trabajando de una forma incorrecta.

- Control del movimiento de existencias en almacén se lleva de muy mala manera ya que las entradas y salidas de materiales son registradas utilizando un sistema computarizado, pero no se usan indicadores de gestión que permitan su evaluación.
- Disposición de materiales en almacén, no emplea una distribución inadecuada en el almacenamiento de los materiales. No se toma en consideración el flujo de movimiento y rotación de los materiales.
- Ubicación de los almacenes, el almacén se cuenta en dos ambientes uno dentro del local de ventas y otro en el domicilio del administrador el cual dificulta poder realizar un adecuado almacenaje

## **Tiempo de entrega de un pedido**

Para el cálculo del tiempo de entrega de un pedido, se toma en cuenta el procedimiento y tiempo empleado por la empresa, debido a que los productos de venta de la empresa no se cuentan con un stock suficiente se debe realizar pedidos vía telefónica o internet.

El procedimiento de pedidos de la ciudad de lima solo permite realizar los pedidos en las mañanas y no se puede entregar los pedidos en calidad de urgente ya que demoran entre 2 a 3 días la entrega.

## **Propuesta de mejora**

El Control Interno en la empresa es muy empírica, no cuentan con una estructura de control, nuestra propuesta mediante este Informe de Tesis es mejorar

este aspecto para la empresa, control interno es responsabilidad de toda la organización no solo de los encargados de las áreas.

## La organización

### Propuesta de Mejora para la Organización

ASPECTOS	SITUACIÓN	
	ACTUAL	MEJORA
Asignación de personal	La empresa cuenta con el personal mínimo necesario para su funcionamiento.	Evaluar y Contratar el personal indicado para cubrir los puestos en las áreas críticas; tales como logística y almacén.
Funciones	Las funciones se encuentran definidas de manera informal. No se cuenta con un manual de organización y funciones establecido.	Crear y Elaborar el Manual de Organización y Funciones
Definición de procedimientos	No se tiene procedimientos documentados.	Elaborar flujogramas que permitan identificar los procedimientos en cada área.

El control debe empezar desde la organización, siendo ellos los encargados de manejar todas las operaciones de la empresa, dependiendo la buena marcha empresarial.

Se debe elaborar el Manual de Funciones independizado por áreas, mejorando la descentralización de la empresa; La gerencia debe otorgar respaldo y autoridad a los encargados de cada departamento, con el fin de tomar sus propias buenas decisiones en el momento, incentivando una comunicación vertical entre todas las áreas.

## Propuesta de Mejora para el Personal

ASPECTOS	SITUACION	
	ACTUAL	MEJORA
Capacitación	No existen programas de capacitación para el personal; en comparación a otras empresas. Se cuenta con conocimientos adquiridos por la experiencia.	Elaborar un cronograma de capacitación al personal de acuerdo a los avances tecnológicos y cambios en los repuestos e insumos de fotocopiadoras.
Control de Actividades.	No se cuenta con métodos que permitan llevar un adecuado control de las actividades. El control se hace de manera empírica, teniendo en cuenta el desarrollo de las actividades encomendadas	Crear y Elaborar un Control de Actividades.

El personal es la columna vertebral de la empresa, por lo que debemos capacitarlo continuamente en los diferentes aspectos; avances informáticos, innovación de productos por ingreso de nuevas marcas y modelos al mercado, calidad de los productos, etc.

Motivar al personal es una de las formas de identificarlo con la organización, proponemos realizar un cronograma de actividades recreativas, incentivándolo a participar de nuevas ideas y de su colaboración.

## **Desempeño en las existencias:**

Desde el momento que una empresa nace en la mente de sus organizadores y se efectúan los estudios pertinentes para crearla y ponerla en marcha, surge el problema de contar con inventarios para su financiamiento y de disponer del espacio suficiente para guardarlos en condiciones de ser utilizados a su entrega. Una correcta gestión de los inventarios constituye uno de los pilares básicos en lo que se apoyan las nuevas tendencias logísticas en la empresa. El alto nivel competitivo con que se mueve actualmente el mercado, obliga a las empresas a reducir necesariamente sus costos operacionales, uno de cuyos componentes más importantes está ligado al llamado capital cautivo, que las empresas están obligadas a mantener, como consecuencia de cuantiosas inversiones en stocks, necesarias para dar el servicio comercial que el mercado requiere.

El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

Existen tres conceptos fundamentales que forman los cimientos de cualquier sistema que se diseñe para controlar los inventarios y consisten en:

Clasificación:

### **QUÉ CONTROLAR**

Tamaño económico de pedido:

### **CUÁNTO PEDIR**

Momento de pedir:

### **CUÁNDO PEDIR**

## Propuesta de mejora de las existencias

ASPECTOS	SITUACIÓN	
	ACTUAL	MEJORA
Abastecimiento de mercaderías	Realizada sin tener en cuenta un programa de reposición de mercaderías de acuerdo al stock.	Se debe Implantar un programa de reposición de mercaderías, con el fin de evitar desabastecimientos en el momento de la venta.
Distancia de Proveedores a la Empresa	Los principales proveedores se encuentran en la ciudad de Lima; pero también cuenta con proveedores en distintas ciudades dentro del país.	Se debe reorganizar la lista de proveedores, buscando la mejor alternativa, en cuestión de calidad y precio.
Orden de Materiales	Clasificación empírica de los Inventarios, lo que no permite una organización y control adecuado de ellos.	Una de las alternativas para el control de las mercaderías es clasificarlo, codificarlo de acuerdo al tipo e importancia-necesidad que tiene cada uno de ellos.
<b>CONTROL DE EXISTENCIAS</b>		
Utilización de Formatos de Control.	Cuenta con formatos de Control, tales como: Nota de Ingreso Almacén, Requisición de materiales, Nota de despacho de las mercaderías.	Proponer formatos pre-impresos para el requerimiento de mercaderías, de acuerdo a la necesidad.
Determinación de los Niveles de Inventario.	Se cuenta con un Sistema de cómputo para conocer la cantidad existente de mercaderías e insumos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proponer la utilización de un Bincard por cada uno de los insumos.</li> <li>• Presionar a los encargados de almacén a que Tengan actualizados a la fecha los kárdex.</li> <li>• Analizar la eficiencia de la gestión de Inventarios.</li> </ul>
Frecuencia de Abastecimiento.	Se realizan compras de acuerdo a los pedidos de los clientes. Se produce en algunas ocasiones desabastecimiento debido a demandas imprevistas.	Revisar constantemente los saldos de los insumos de mayor movimiento e importancia.

### **Catalogación de existencias:**

La catalogación de materiales es un proceso de suma importancia para las empresas que utilizan variedad de artículos, materias primas, equipos, maquinarias, herramientas, piezas y partes, etc.; debido a que se considera esencial para lograr sustanciales economías, mediante la eliminación de las variedades innecesarias, lo que permite:

- Reducción de los inventarios y de sus costos.
- Mejor empleo y uso del espacio de los almacenes.
- Simplificación de las actividades de compras, recepción, almacenaje y control.
- Reducción del capital invertido en materiales, entre otras muchas ventajas que la catalogación bien efectuada proporciona a las empresas.

### **Clasificación ABC con criterio simple:**

El análisis ABC constituye una de las técnicas universalmente más aplicadas para seleccionar aquellos ítems más importantes dentro de un colectivo determinado. El principio básico se centra en focalizar el control sobre los artículos más importantes para la gestión de los inventarios. Esto supone establecer tres niveles de importancia:

- Nivel A: Artículos muy importantes.
- Nivel B: Artículos moderadamente importantes.
- Nivel C: Artículos poco importantes.

### **Clasificación ABC con criterio simple**

El análisis ABC con un solo criterio consiste en separar los artículos del inventario en tres grupos de acuerdo con su costo anual de volumen utilizado

## Compras:

A pesar de la importancia de esta área, la empresa no cuenta con un área designada así mismo dentro de varias empresas no le dan la atención que merece.

### Propuesta de Mejora para las Compras

ASPECTOS	SITUACIÓN	
	ACTUAL	MEJORA
Prevención de la necesidad de materiales.	Se proveen las necesidades teniendo en cuenta pedidos fijos de los clientes, pero no las demandas imprevistas. No se cuenta con un sistema de cálculo para conocer los lotes y el momento en que debe realizarse la compra.	Estar siempre pendientes de las mercaderías de mayor demanda a su vez la mercadería que se podría necesitar en un eventual servicio brindado por el técnico
Programación de las Compras.	No existe una adecuada programación de compras, se realizan compras de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual. Algunos materiales, no son comprados a tiempo (compra de urgencia).	Programación de compras para así poder juntar los pedir y realizar compras programadas durante la semana así, evitando contratiempos.
Emisión de Solicitudes de Cotización.	Generalmente no se emiten solicitudes de cotización, debido a que los proveedores con los que se comercializa son los mismos cada vez que se hace una compra de mercaderías.	Crear y elaborar un modelo de solicitud de cotización
Negociación y elección de proveedores.	La negociación y elección se realiza confrontando las características de la mercadería ofrecida.	Hacer un sondeo de mercado para contactar nuevos proveedores que nos ofrezcan mercadería de buena calidad y a buen precio.
Plazos de Aprovisionamiento.	Se establecen plazos de entrega con los proveedores de acuerdo al lugar de origen.	Se establecen plazos de entrega con los proveedores de acuerdo al lugar de origen. Por lo general se ha recibido la mercadería al día siguiente
Control de Calidad.	Se realiza la verificación de estado de la mercadería recibida en muchos casos de manera defectuosa.	Verificar siempre las fechas de vencimiento de cada insumo (repuestos, toners, aceites) a su vez solicitar a los proveedores, el cuidado en el embalaje de la mercadería para su transporte.

Ahora identificaremos las etapas principales de esta área:

- Reconocimiento de una necesidad
- Descripción exacta del material requerido
- Selección de proveedores
- Preparación y asignación de la orden de compra
- Seguimiento del pedido
- Recepción e inspección del material
- Mantenimiento de registros

**Sugerencias para el manual de funciones para las compras:**

- Planificar, organizar, dirigir y controlar las operaciones del departamento de compras.
- Coordinar su acción con los otros departamentos de la empresa.
- Supervisar y asesorar al personal a su cargo, vigilando el cumplimiento efectivo de sus funciones.
- Adquirir los materiales o servicios que le sean solicitados al menor precio, considerando las necesidades de calidad y tiempos de entrega requeridos.
- Llevar adelante el programa de adquisiciones sin interrupciones ni demoras.
- Tener informado al personal sobre cambios en las políticas y procedimientos de la empresa o departamento.
- Tener informados a los proveedores sobre las políticas y procedimientos, que la empresa tiene establecidos para cualquier tipo de negociación.
- Supervisar que las solicitudes de cotización se realicen con proveedores formales e idóneos.

- Mantener o crear una reputación de integridad y corrección en sus tratos y negocios con los proveedores.
- Tener una estrecha coordinación con contabilidad para ejecutar las compras programadas y las no programadas.
- Informar sobre sus actividades y sobre las posibilidades futuras de los mercados y de la política comercial.
- Asesorar a los directivos en relación con los presupuestos de adquisiciones y con todas las actividades relacionadas con su especialidad.
- Coordinar con los encargados de almacén los plazos de aprovisionamiento de materiales, para mantener óptimamente los niveles de stock establecidos.

**Almacenes:**

**Propuesta de Mejora para la Recepción de Materiales**

ASPECTOS	OBSERVACIONES	MEJORAS
<b>RECEPCIÓN CUANTITATIVA</b>		
Método de recepción cuantitativa	No se tiene procedimientos formalmente establecidos. La recepción se realiza de una manera empírica.	Realizar un presupuesto para la adquisición de formatos para la recepción de productos
Local de recepción cuantitativa	No se cuenta con un local adecuado para la recepción de los materiales. Esta se realiza en las afueras de la empresa	Se debe implementar un ambiente adecuado para la recepción de los materiales.
<b>RECEPCIÓN CUALITATIVA</b>		
Verificación de la calidad de los materiales	Se realiza por simple inspección de las características físicas de los materiales.	Poner bajo responsabilidad a un encargado de la recepción de la mercadería la verificación minuciosa de la

		calidad, y estado de llegada de la mercadería adquirida.
Método de recepción cualitativa	Se realiza sin seguir procedimientos adecuados o normados.	Elaborar un manual de procedimientos para la verificación cualitativa de los materiales comprados.
Informe de recepción cualitativa	No se realiza informe de recepción de la calidad de las materias primas.	Exigirles a los encargados de almacén un informe de la condición de las mercaderías.

#### 4.1. Análisis de Resultado

Al comparar los resultados obtenidos con los antecedentes, podemos apreciar que un sistema de Control Interno incide positivamente en los resultados económicos de una empresa, debido a la mejora en el control se puede atender rápidamente al cliente y siempre manteniendo en stock los productos con mayor frecuencia de ventas.

Entonces el resultado obtenido guarda relación a los estudios realizados por **Guevara & Gañan (2015)** en su tesis titulada propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones A&A de la ciudad de cuenca período 2014. Destaca que las acciones del control interno son necesarias y son muy importante para la empresa ya que va ayudar a tomar mejores decisiones con respecto a sus existencias, dándole la mayor importancia a partir de este momento.

Y cabe destacar los resultados obtenidos en el estudio realizado por **Ambuludi (2011)** cuando se refiere al sistema de control interno dice que el proyecto es el diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios,

aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad, caso: “Provedora J.A.”. La elaboración del diseño de control interno tiene como soporte las herramientas de auditoría tales como son: cuestionarios de control interno, narrativas, flujo diagramación, todo esto basado en los cinco componentes del control interno, obteniendo como resultado las debilidades que se deben corregir para una mejor administración del negocio.

Así desarrollamos cada uno de los objetivos específicos que se planteó en la siguiente investigación, por lo que a continuación se describen los instrumentos que se utilizaron para su análisis.

Para la obtención del diagnóstico de la empresa se empleó la técnica de observación directa, así poder para captar todo lo relacionado a las actividades que se realizan en el área de Almacén

La observación directa permitió organizar la información obtenida con la finalidad de conocer cómo están distribuidas las responsabilidades, acciones y procedimientos para poder detectar las debilidades existentes.

Según **Arias (2006)**, “la observación directa es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”

Después de la investigación, se determinó que la hipótesis es verdadera, es decir que, con la aplicación de las políticas de Control Interno de Existencias, se demuestra que este sistema incide positivamente en los resultados económicos de la empresa.

Este trabajo es muy importante para la empresa ya que va ayudar a tomar mejores decisiones con respecto a sus Existencias, dándole la mayor importancia a partir de este momento, ya que, si son tratadas con el cuidado que merecen, podrá contar con la tranquilidad de poder hacer frente a la producción y con éste el cumplimiento de los objetivos de la empresa como son generar buenas utilidades al fin del periodo, aumentar las ventas y reinvertir en nuevas tecnologías y activos, de esta manera acercarse a la tan ansiada consolidación en los mercados.

### **Propuesta plan de políticas internas de manejo de inventarios**

El objetivo de esta propuesta es contribuir a que la empresa Mc Soluciones Inteligentes sea más eficiente, y minimice la pérdida de mercadería y el desabastecimiento.

### **Manual De Políticas Y Procedimientos Para El Manejo Del Inventario**

En la empresa es importante la existencia de un manual de control de inventarios, que ayude el manejo apropiado de la mercadería existente, tanto en el almacén principal como en el almacén secundario, permitiendo así un ordenamiento adecuado de cada uno de los repuestos disponibles para la venta.

#### **Políticas Generales**

1. Guardar disciplina durante las horas de trabajo
2. Asistir con puntualidad a sus labores.
3. Cuidar las herramientas, equipos, útiles de trabajo, bienes de la empresa,

4. Observar el cuidado debido y acatar las medidas de prevención de los riesgos de accidente de trabajo.
5. Dar atención cordial y amable al público, de manera especial los trabajadores que tengan trato con aquel.
6. En caso de falta, atraso o inasistencia, dar el aviso correspondiente.
7. Informar a sus superiores sobre cualquier incidente, falta, acto, omisión o error, incluyendo, entre otros, robos, hurtos.
8. Los trabajadores responderán por la pérdida de bienes y valores de la empresa a su cargo, constituyendo tal hecho, falta grave.
9. Limpiar o arreglar las máquinas y el área de las mismas, procurando que todo se mantenga en perfecto estado de limpieza para lograr una mejor atención.
10. Poner el máximo cuidado y empeño en la labor encomendada y evitar el desperdicio de materiales o el tiempo.
11. Guardar escrupulosamente los secretos técnicos, comerciales o información que concurra, directa o indirectamente, o de los que él tenga conocimiento por razón del trabajo que ejecuta.
12. Apagar las máquinas de oficina al finalizar sus labores.
13. Cumplir estrictamente el horario de trabajo, entendiéndose como tal estar en el puesto de trabajo al inicio de la jornada que le corresponde, y no detener su actividad antes de la hora de salida, salvo por orden expresa del empleador.
14. Cuidar y conservar el aseo e higiene de la oficina, área y/o lugar de trabajo y todo lugar destinado en beneficio directo o indirecto de los trabajadores.
15. Para ausentarse del trabajo en horas laborables el trabajador deberá solicitar autorización previa de su jefe registrando las horas de retiro y regreso al trabajo.

## **Políticas Del Sistema De Control De Inventarios**

### ***1. Planeación de la Compra.***

- Disponibilidad de efectivo para compras al contado
- Los plazos de los proveedores
- La clase de mercaderías que piensa distribuir
- La capacidad de los depósitos
- La posible rotación de los productos
- Las cantidades de cada producto que se piensa comprar.
- La periodicidad con que se comprara cada producto, en el futuro.
- Estimar la generación de efectivo, para iniciar un nuevo ciclo.

### ***2 - Relación con proveedores.***

La afluencia de clientes, depende en gran medida de la competitividad de sus precios; por esa razón es importante mantener buenas relaciones con los proveedores locales, a fin de negociar los precios de costo más bajos que sea posible obtener.

### ***3 - Órdenes de Compra.***

El siguiente paso en la formulación del sistema de control de inventarios, es la elaboración de la orden de compra.

La orden de compra debe tener, como mínimo, los siguientes requisitos:

- a) Número Correlativo.
- b) Fecha.
- c) Condiciones.
- d) Vencimiento.
- e) Cantidad Pedida.

- f) Descripción de la Mercadería.
- g) Cantidad Recibida.
- h) Precio Unitario.
- i) Valor Total.

#### **4 - Recepción de la Mercadería.**

Se debe tener un área para recibir mercaderías, con acceso a vehículos de carga, que cuente con todos los implementos necesarios para recibir productos.

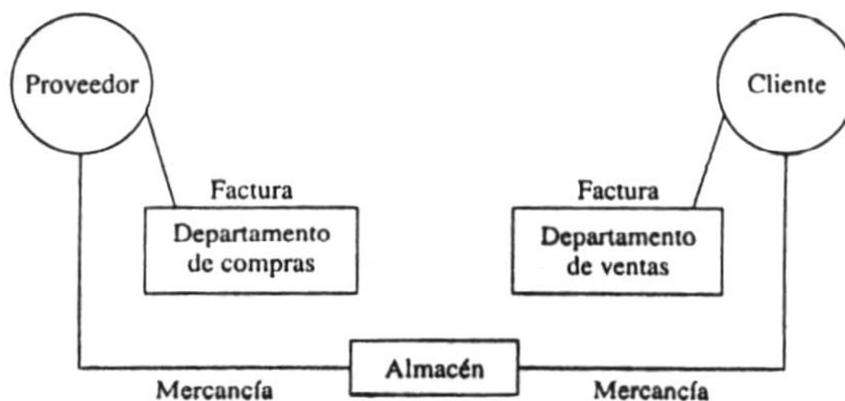
#### **5 - Almacenamiento.**

Los productos pueden comprarse para su venta inmediata o posterior. En el primer caso, los productos deben trasladarse a la tienda a la sala de ventas, que puede llamarse depósito; en el segundo caso, directamente al área designado como almacén.

#### **6.- Codificación del producto.**

Si todos los productos que se van a vender están codificados, se tiene una buena base para su control. El código con que se debe designar un producto es un número único que sirve para identificarlo plenamente.

#### **Procedimientos**



1. Control físico y documental de los productos y materiales suministrados a los usuarios.
2. La localización y entrega rápida y eficiente de los productos a los usuarios,
3. Almacenamiento, cuidado y conservación adecuada de las existencias.
4. Revisión detallada de los productos entregados a los usuarios, conforme al documento, que ampara el bien solicitado.
5. Verificar que los documentos con los cuales los usuarios solicitan los productos, estén debidamente requisitados y autorizados.
6. Vigilar y controlar el volumen de existencias para evitar carencias.
7. Informar veras y oportunamente las entregas de productos a las áreas encargadas del control del almacén.
8. Tener actualizados y conciliados los registros de contabilidad y del almacén.
9. Evitar las inversiones ociosas y maximizar la rentabilidad de las inversiones en inventarios.

## V. Conclusiones

En base al diagnóstico y análisis realizado en la y después de implementar un sistema de control interno en las existencias, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo diagnóstico realizado se pudo identificar la situación de la empresa y la falta de control en las existencias es ocasionada por las siguientes razones: El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa, es ineficiente. No se toma correctamente un inventario físico. Carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario. No se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos.
2. Se ha propuesto un plan de políticas internas de manejo de inventarios el cual está orientado a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados a los procesos de compra, almacenaje y venta. El cual contiene 15 políticas generales del sistema de control interno que fueron establecidas en función de las necesidades actuales de la empresa
3. El control interno incide en las existencias de la empresa contribuyendo a la mejora del ambiente de control, fomentando la práctica de valores éticos identificando los riesgos, mejoras, los procedimientos implantados y demanda la calidad de información.

## **VI. Recomendaciones**

1. Se recomienda tomar en cuenta los documentos elaborados en la presente investigación y resolver las observaciones encontradas en el transcurso del presente trabajo, para tener un efecto positivo en los resultados económicos de la empresa
2. Se recomienda que el plan de políticas y procedimientos debería ser evaluado periódicamente por la administración a fin de adaptarse a los cambios y permitir el logro de los objetivos.
3. Así mismo se recomienda la aplicación de un sistema de control interno para reducir las pérdidas de los bienes y existencias, logrando así la estabilidad de la situación de la empresa, que podemos observar mediante la mejora de sus indicadores financieros.

## VII. Referencias bibliográficas

**Ambuludi D. (2011).** *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Sección de Cartera E Inventarios, aplicado a la Asociación de Comerciantes de abastos del Mercado Mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad.*

**Anaya J. (2008).** *Almacenes Análisis, Diseño y Organización.* Editorial ESIC

**Arreaga, D. & Ramírez, D. (2011).** *Diseño del Manual de Políticas y Procedimientos para el Manejo de Inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa comercial Asisco S.A.* Para optar el título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana Guayaquil – Ecuador.

**Arias, F. (2006).** *El proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.* Quinta Edición. Caracas. Editorial Episteme

**Balestrini (1997).** Marco metodológico. Recuperado de:

<http://www.pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Lic.../CAPITULO%20III.doc>

**Carbajal, M. & Rosario, M. (2014).** *Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014.* Para optar el título profesional de Contador Público Universidad Privada Antenor Orrego- Trujillo

**Carmenate, Y. (2013).** *Control Interno En Las Entidades Cubanas.* Edición Electrónica Disponible en <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/indice.htm>

- Catacora, F. (1998).** Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales.  
Venezuela Editorial McGRawhill
- Daboin, R. (2006).** *Control de Inventario y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo I de Mercal en el Estado Trujillo.* Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes. Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Trujillo, Venezuela.
- Erazo, J. (2014).** Teoría General Del Control. Recuperado de:  
<https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- Fonseca, O. (2011).** *Sistemas de Control Interno para Organizaciones.* Editorial Publicidad Matiz
- Guajardo, G. (2002).** *Contabilidad Financiera.* Editorial Mc Graw Hill Mexico
- Guevara P. y Gañan V. (2015).** *Propuesta de mejora del sistema de control Interno en el área de inventarios del sector Comercial de materiales eléctricos aplicado a la Empresa electro instalaciones a&a de la ciudad De cuenca período 2014.* Trabajo de grado para optar el título de Contador Público. Universidad De Cuenca-Ecuador
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013).** *Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo – 2013.* Trabajo de grado para optar el título de Contador Público y Licenciado en Administración. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo Peru
- Hernández, O. (2008).** *Control Interno del Sistema de Inventario en los Establecimientos Tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo.*

Trabajo de grado para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública.  
Universidad De Los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel” La  
Concepción de Trujillo, Venezuela.

**Hernández R., Fernández C. y Baptista P. (2006).** *Metodología de la Investigación*. Editorial McGraw-Hill Interamericana.

**Hidalgo, E. (2010).** *Influencia del Control Interno en la Gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de Pre-Prensa Digital en Lima-Cercado*.

**Hurtado, K y Báez, R. (2008)** “*Control Interno, área de inventarios caso de estudio Sistemas y Soluciones I, C.A*”. Trabajo de grado para optar al título de Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez.

**Kerlinger, F. (1979).** *Investigacion del Comportamiento Metodos de Investigacion*. Mexico. Editorial MCGraw Hill Interamericana.

**Kirschenbaum, P, Mangulan, J.(2004)** ; Enterprise Risk Managenent;; PriceWater HouseCoopers; Estados Unidos

**Latorre, A., Rincón, D., Arnal, J. (2003).** *Bases metodológicas de la investigación educativa. Barcelona*. Ediciones Experiencia

**López, A, Salazar, J. y Fernández D. (2008).** “*Propuesta sobre la implantación de un plan estratégico para la optimización y control de los inventarios en Farmacias SAAS ubicada en el centro comercial San Jacinto de Maracay Edo. Aragua*”. De la Universidad de Carabobo (UC) Venezuela.

**Moyer, Ch., Mcguigan, J. y Kretlow, W. (2000).** *Administracion Financiera Contemporánea*. Editorial Thomson Editores. Mexico

- Padrón, A. (2010).** *Sistemas de Control Interno para el área de inventarios de la Empresa Perfiles del Centro, C.A.* Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez.
- Paiva, F. (2013).** *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.* Revista Científica de FAREM-Estelí.
- Redondo, A. (1993).** *Curso Práctico de Contabilidad General y superior. Tomo I.* Editorial Centro Contable Venezolano, Caracas Venezuela.
- Reyna, M. (2013).** *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C., del Distrito de Trujillo, periodo 2011.*
- Ríos, Y. (2009).** *Manual de formularios y procedimientos de compra de materia prima requeridas en la Planta Eléctrica CADAFFE.*
- Rodríguez R. (2011).** *Evaluación Del Proceso De Registro De Entradas Y Salidas De Mercancías, Como Optimización Del Control De Inventario En La Empresa Miyake Center, C.A.* Tesis para optar el grado de Licenciada en Administración de Empresas de la Universidad Nacional Experimental De Guayana – Venezuela
- Rodríguez, L. (2004).** *Asientos de Ajuste de Contabilidad Superior.* Consejo de Publicaciones de la Universidad de Los Andes.
- Romero, J. (1997),** *Contabilidad Intermedia; Interamericana Editores , México*  
1997
- Sánchez, M. (2012).** *Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011.*

- Romero, N. (2012).** *Control Interno De Inventarios*. Tesis para optar el grado de Licenciado en Contaduría de la Universidad Veracruzana Veracruz Mexico.
- Stanton, W., Etzel, M. y Walker, B. (2004).** *Fundamentos de Marketing*.  
Editorial MC Graw Hill México
- Vera, V y Vizuite E. (2011).** *Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ*. Trabajo de grado para optar al título de Ingeniería Comercial, Mención en Finanzas. Universidad Estatal De Milagro. Ecuador.
- Villegas, A. (2009).** *Evaluación del Control Interno de los Inventarios Comerciales*.  
Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.
- Weston, F. y Brigham, E. (1994).** *Fundamentos de Administración Financiera*.  
Editorial Mc Graw

**Anexos**  
**Fichas bibliográficas**

**Informe COSO**

Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commisions

**Año:** 1992

En esta informe queda expresado que el control interno se entiende como: El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías:

- Efectividad y eficiencia operacional,
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

**Tema:** *Influencia del Control Interno en la Gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de Pre-Prensa Digital en Lima-Cercado.*

**Autor:** HIDALGO BENITO, Elsa

**Año:** 2010

El estudio de investigación realizada ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética

**Tema:** *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Sección de Cartera E Inventarios, aplicado a la Asociación de Comerciantes de abastos del Mercado Mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad.*

**Autor:** AMBULUDI GAVILANES, Diego Alfredo

**Año:** 2011

El proyecto es el diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad

**Tesis:** *Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011.*

**Año:** 2012

**Autora:** SÁNCHEZ MORAN, Mercy Elizabeth

Después de haber realizado el estudio en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C., se ha podido determinar que con la implementación de un Sistema de Control Interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa. La implementación del sistema de control interno se inicio con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF)

**Tesis:** *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C., del Distrito de Trujillo, periodo 2011.*

**Año:** 2013

**Autora:** REYNA BLAS, Marlee Elena

El trabajo de investigación muestra la importancia de la implementación de un Sistema de Control Interno, pues permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.

**Tesis:** *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.*

**Año:** 2013

**Autor:** PAIVA ACUÑA, Fátima Johana

La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto, no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

**Tesis:** *Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la empresa  
Perfiles del Centro, C.A.,*

**Año:** 2010

**Autor:** PADRÓN ALIÁNGEL

A través del estudio se conoció que la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo principal de toda empresa y destaca lo siguiente: la mejor manera de llevar un inventario es utilizando un sistema que debe constar de normas o reglas que se deben cumplir de acuerdo a los procedimientos previamente establecidos, los cuales luego de una serie de pasos permita obtener reportes o informaciones para la toma de decisiones.

**Tema:** *“Propuesta sobre la implantación de un plan estratégico para la optimización y control de los inventarios en Farmacias SAAS ubicada en el centro comercial San Jacinto de Maracay Edo. Aragua”.*

**Autor:** López, Salazar & Fernández

**Año:** 2008

El estudio se enmarcó en proyecto de modalidad de proyecto factible basado en una investigación de campo tipo descriptiva, las técnicas de recolección de datos utilizada fue la encuesta teniendo como instrumento el cuestionario aplicado a una muestra de 12 personas que laboraban en la farmacia, lo que contribuyó para la obtención de información necesaria para el logro de los objetivos planteados.

**Tema:** *Contabilidad Intermedia*

**Autor:** Romero Javier

**Año:** 1997

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

**Tema:** *El proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología*

**Autor:** Fidias G. Arias

**Año:** 2006

La observación directa es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza.

**Tema:** *Enterprise Risk Management*

**Autor:** Kirschenbaum, Patricia, Mangulan, Jennifer.

**Año:** 2004

Control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad

**Tema:** *Almacenes Análisis, Diseño y Organización*

**Autor:** ANAYA TEJERO Julio.

**Año:** 2008

No indica que un almacén se puede considerar como un centro de producción en el cual se efectúan una serie de procesos relacionados con: Recepción de materiales, adecuación en sus casos de productos a los requerimientos comerciales

**Tema:** *Fundamentos de Marketing*

**Autor:** Stanton William, Etzel Michael y Walker Bruce

**Año:** 2004

Empresas comerciales que prestan servicios relacionados directamente con la venta o compra de un producto al tiempo que este fluye del productor al consumidor

**Tema:** *Curso Práctico de Contabilidad General y Superior*

**Autor:** Redondo, Angel.

**Año:** 1993

Los bienes, que tiene la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o que los procesa primero antes de venderlos.