



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS COMERCIALES PERÚ CASO: EMPRESA
COMERCIAL VIDRIOS ALUMINIO “SAN MARTIN DE
LA ALBORADA E.I.R.L DE LA CIUDAD DE PIURA,
PERIODO 2015”**

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

AUTOR

Br. MUÑOZ ESPINOZA, DAVID RICARDO

ASESORA

Mgtr. CPC. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERU

2015

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS COMERCIALES PERÚ CASO:
EMPRESA COMERCIAL VIDRIOS ALUMINIO “SAN
MARTIN DE LA ALBORADA E.I.R.L DE LA CIUDAD
DE PIURA, PERIODO 2015**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgr. . Donald Savitzky Mendoza
Presidente

CPC. Jannyna Reto Gómez
Secretaria

Dr. Victor Manuel Landa Machero
Miembro

AGRADECIMIENTO

Al Dios que con su bendición me ha permitido, pasar cada obstáculo y seguir superándome día a día.

A mis padres por su invaluable apoyo incondicional.

DEDICATORIA

A mis padres y mis hermanos
Por el aliento para continuar.

A la memoria de mi amigo
Lenin Arturo, que me
acompaña desde donde está.

A la Magtr. CPC. María Fany
Martinez Ordinola mi
Asesora de tesis, por el apoyo
necesario para la realización
de éste trabajo de
investigación.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar las principales características del control interno de Inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Vidrios Aluminios “San Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, Periodo 2015”. La investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño No experimental-descriptivo-bibliográficodocumental y del caso, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al caso de la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada EIRL, obteniendo como principales resultados lo siguiente:

La empresa comercial Vidrios y Aluminio San Martín de la Alborada EIRL, es una microempresa que tributa en el régimen general. Posee un deficiente control de sus inventarios al no realizarse la actualización del kárdex de manera oportuna, para saber de manera exacta el saldo de los productos. No tiene un control estadístico de la rotación de sus inventarios, lo que genera que las compras de los materiales/productos no se realicen de forma correcta. Asimismo, la empresa no tiene un ambiente apropiado para almacén, porque manifiesta que es muy pequeña el local donde funciona. La empresa realiza el control de sus inventarios de forma mensual. La compra de materiales/productos en el año 2015 ha sido mensual.

Por otro lado, es rescatable que la empresa realice un control minucioso de la recepción de las compras de materiales/productos, ya que se evita gastos y molestias innecesarias.

Por lo antes mencionado, se concluye que el control de inventarios de la empresa deficiente, no es oportuno, por ende no ha cumplido con las reglas del control interno, la empresa tiene mucho por mejorar en esta área de vital importancia.

Palabras Clave: Control Interno, oportuno y confiable

ABSTRACT

The research aimed to determine the main features of internal control inventories Peru trading enterprises and trading company Aluminio Glasses " San Martin de la Alborada EIRL city of Piura, 2015 Period ". The research has been developed using the methodology quantitative, descriptive level and bibliographic documentary and experimental - descriptive case design No, the technique used was the survey instrument and the pre -structured questionnaire with questions related to research, which it was applied to the case of glasses trading company Aluminio San Martin de la Alborada EIRL , obtaining as main results the following:

The glass and aluminum trading company San Martin de la Alborada EIRL, is a small business that is taxed in the general scheme. It has poor control of their inventories to update the transcript not be made in a timely manner, to know exactly the balance of products. No statistical control of inventory turnover, which leads to purchases of materials / products are not carried out correctly. The company also does not have an appropriate environment for storage because it is very small shows the place where it works. The company takes control of their inventories on a monthly basis. Purchasing materials / products in 2015 has been monthly.

Moreover, the company is salvageable perform a thorough check of the receipt of purchases of materials / products because costs and unnecessary inconvenience is avoided.

As mentioned above, it is concluded that control of inventories of poor company, it is not appropriate, therefore has not complied with the rules of internal control, the company has much room for improvement in this area of vital importance.

Keywords: Internal, timely and reliable Control

Contenido

	Pág.
Título de la tesis	ii
Hoja de firma del jurado	iii
AGRADECIMIENTO	4
DEDICATORIA	5
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
Contenido	8
Índice de tablas	ix
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura	4
2.1 Antecedentes	4
2.2 Bases Teóricas.	9
2.3 Marco Conceptual	15
III. Metodología.	77
3.1 Tipo, Nivel y Diseño de la investigación	77
3.2 Técnicas e instrumentos.	78
3.3 Población y muestra	78
3.4 Operacionalización de variable	78
3.5 Plan de análisis	79
3.6 Matriz de consistencia	79
3.7 Principios Éticos	80

V. Conclusiones. **112**

Referencias Bibliográficas **116**

Anexos. **118**

Índice de Cuadros

	Pág.
Cuadros 1 Objetivo específico 1	81
Cuadros 2 Objetivo específico 2	88
Cuadros 3 Objetivo específico 3	91

I. INTRODUCCION

El vidrio es uno de los materiales más versátiles utilizados en la construcción, destacando entre sus propiedades su translucidez y transparencia, aislamiento térmico y acústico, fácil decoración y alta resistencia, cuando recibe los tratamientos adecuados. Presente en ventanas, puertas, muebles e incluso muros cortina, entre otras aplicaciones, existen infinitos productos que permiten múltiples posibilidades de juegos lumínicos y de diseño. Complementando lo anterior, destaca la oferta existente en el mercado en productos de aluminio, material que resalta por su resistencia y alta conductibilidad eléctrica y térmica. **(Artículo Revista One Touch Construcción, 2012)**

A nivel mundial, micro y pequeñas empresas dedicadas a este rubro de vidrios y aluminios han crecido considerablemente, debido a la gran demanda de los productos que ofrecen, pero muchas de ellas ubicadas en el rango de pequeñas y medianas empresas (Pymes) no poseen un adecuado Control de inventarios lo que genera un mal funcionamiento de su gestión y atraso en el afianzamiento del mercado global, nacional y local.

En Latinoamérica, exactamente en Guatemala, en una investigación realizada a pequeñas empresas dedicadas a la comercialización de Vidrios y Aluminios con el objetivo principal de realizar una reestructura organizacional de la empresa familiar se determinó que la problemática que enfrenta este rubro es el de carecer de una administración eficiente y adecuada, lo cual impide el avance y desarrollo de las mismas, dando lugar, con ello, a pérdida de tiempo, poca productividad y estancamiento. Por la problemática mencionada, a medida que el tiempo avanza, las empresas de cualquier tamaño y actividad van sumando una cadena de ineficiencias, en mayor o menor grado, por lo que se hace necesario que los gerentes diseñen una estructura organizacional adecuada; deben esforzarse por satisfacer los requerimientos de los clientes, fijar metas y objetivos organizacionales, para que puedan lograr la efectividad y el desarrollo de sus actividades. **(Díaz 2007)**

En nuestro país la economía ha tenido mejoras significativas; muchas de sus cifras alentadoras se deben a la gran participación que han tenido las MYPE en el país. Los datos proporcionados por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE) indican la importancia de este tipo de empresas en el Perú: de un promedio de 659 000 empresas formales existentes, el 98,4% son MYPE; aproximadamente el 42% de la producción nacional es proveída por ellas, y son generadoras del 88% del empleo privado en el país (MTPE, 2008), de allí parte , la importancia de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en la economía nacional, por ende estas micro y pequeñas empresas dedicadas al rubro del vidrio y aluminio también han aumentado en gran número, siendo muy representativas a nivel nacionales

A nivel regional y local, existen varias empresas dedicadas a este rubro de vidrios y aluminios, las mismas que representan el 12% de las industrias comercializadoras de la región.

Con respecto a empresas del rubro vidrios y aluminios, de la Ciudad de Piura, no existe un estudio anterior realizado, por lo que el enunciado de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las principales características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.RL, de la Ciudad de Piura, período 2015?

Para dar respuesta al enunciado planteado, se ha formulado el siguiente objetivo General: Describir las principales características del control interno de Inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.RL, de la Ciudad de Piura, período 2015.

Objetivos específicos

1. Describir las principales características del Control Interno de Inventarios de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.
2. Describir las principales características del Control Interno de Inventarios de la empresa comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.RL, periodo 2015.

3. Hacer un análisis comparativo de las principales características del Control Interno de Inventarios de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.RL, periodo 2015.

Finalmente la investigación se justifica:

Desde el punto de vista económico: Por la importancia del control interno de inventarios, como medio que permite salvaguardar las existencias de la empresa y proteger aspectos de índole financiero y económico.

Desde el punto de vista social: Como aporte social, el control interno, permite reducir en gran magnitud las acciones ilegales y corruptas dentro del marco laboral, ya que obliga a cada elemento de la organización a ser mayor controlado por la persona pertinente.

Desde el punto de vista académico: Permite que los estudiantes obtengan una base para desarrollar trabajos de investigación profundizando el conocimiento acerca del control interno de inventarios, así como fuente de consulta para el público en general.

II. REVISION DE LITERATURA

En el contexto Internacional

Monterroso (2007). En su investigación a una empresa pequeña Comercializadora de Aluminio y Vidrio, determinó los siguientes resultados:

- La empresa comercializadora utilizó inicialmente el sistema manual, para el control de sus inventarios, debido a que la empresa mantenía un nivel bajo de existencias, y con un movimiento menor de los artículos que se manejaba, y se realizaba por medio de Kardex. Este sistema consistía, operatoria manual de las salidas de mercadería, en base a ventas se lleva una tarjeta por cada artículo la cual contiene los datos siguientes:

- Fecha de ingreso o salida según corresponda
 - Descripción del artículo
 - Costo del artículo
 - Valor total
- No existe departamento de compras responsable de suministrar el producto; debido a esto tampoco emiten orden de compra para la adquisición de mercaderías, por lo que no existe evidencia de los precios pactados con el proveedor.
- Carecen de una adecuada segregación de funciones, en el proceso de las compras, pedidos, recepción y egresos de los materiales.
- Para realizar las compras, se basan en la solicitud por parte del responsable de ejecutar orden de trabajo, por lo que no hacen análisis de la rotación de inventarios, de mínimos y máximos de existencias de inventarios
- La empresa actualmente carece de un sistema de registro y control de inventarios, como también manuales de procedimientos en el área de inventarios, por lo que no existe un control interno eficiente, que permita identificar el producto de lento movimiento, inventario obsoleto, no se administran los movimientos de materiales mediante kárdex y marbetes.

- No se aplica un método de valuación de inventarios, según lo establece el impuesto sobre la renta y las NIIF para PIMES de acuerdo al giro normal del negocio
- -No se aplican controles eficientes para la recepción, almacenamiento y salida de los materiales. El espacio físico para almacenar los materiales, carecen de medidas de seguridad contra robos y siniestros que pudieran destruir los materiales
- -Los productos son almacenados, sin ser clasificados de acuerdo a su categoría y clase respectiva.
- -Existe material en mal estado que por su magnitud, es necesario destruirlo para ordenar y aprovechar ese espacio.

Yáñez (2011). Quito. En su investigación, realizada a una pequeña empresa comercializadora de Vidrios y aluminios, concluyó lo siguiente:

- Carecen de instrumentos que les permitan un adecuado manejo de los inventarios, produciendo costos elevados a la producción.
- La implementación y manejo de la codificación de las mercaderías al igual que el plan de cuentas e instructivo propuesto, contribuirán a un manejo correcto y ordenado de los inventarios.

En el contexto nacional

Ramos & Flores (2013) Lima. En su tesis Análisis y propuesta de implementación de pronósticos, gestión de inventarios y almacenes en una mype comercializadora de vidrios y aluminios, muestra los siguientes resultados:

- El programa de software Miral que maneja la empresa para el control de sus inventarios no está integrado, por lo cual no maneja la data en conglomerado sino individualmente. Esto ocasiona que la compradora revise los productos código por código para poder conocer el nivel de stock que posee de cada producto.
- El área de compras funciona acorde a las necesidades del momento, buscando satisfacer los requerimientos a corto plazo, pero sin llegar a elaborar

pronósticos avanzados que le permitan conocer los requerimientos a largo plazo y poder optar por la mejor opción de compra. Ya que el sistema con el que cuenta no les proporciona la información de manera confiable. Todos sus métodos de pronósticos son cualitativos, apoyándose en la experiencia de su personal y se basan en su capacidad de almacenamiento y el costo de los productos en ese momento. La experiencia de sus compradores les permite reconocer los periodos o meses picos de demanda sobre cada tipo de producto (vidrio, aluminio y/o accesorios).

- Si bien la empresa cuenta con un almacén en donde se abastece de los productos que posteriormente comercializará, este no cuenta con la infraestructura adecuada para facilitar el control de inventarios.
- En el área de ventas muchas veces se generan órdenes de despacho sin conocer los niveles de inventario reales de la empresa. Esto origina que se tenga que modificar o incluso cancelar la orden de venta y despacho, lo que genera insatisfacción en el cliente, y muchas veces el no conocer el stock real lleva a perder ventas importantes. Porque la data que reconoce el sistema es la actualizada por el encargado de almacén y si éste no la actualiza no se tiene una idea clara del inventario real, puede ser que haya menos o más productos de los que aparecen en el software.

Cárdenas et al (2010). Trujillo. En su tesis realizada acerca del control interno de inventarios, de una mype dedicada a la comercialización de vidrios y aluminios se muestra los siguientes resultados:

- Las funciones se encuentran definidas de manera informal. No se cuenta con un manual de organización y funciones establecido.
- No se tiene procedimientos documentados. Los procedimientos se encuentran definidos por la experiencia del personal en cada departamento.
- La supervisión de las actividades se realiza teniendo en cuenta la cantidad y calidad del producto durante el proceso de producción, así como el cumplimiento de las labores encomendadas para cada una de las áreas.

- A pesar de la gran importancia de tener una buena gestión de almacén en las empresas que se dedican en este rubro no la desempeña correctamente.
- No cuenta con una documentación interna de los movimientos de almacén para un mayor control y en consecuencia una buena gestión, solo cuenta con un registro de Kárdex sumando que estos son actualizados de acuerdo a la culminación de la elaboración de los productos terminados.

Crisóstomo & Vilchez (2011).Trujillo. En su Tesis acerca Rediseño del proceso del área de almacén de una mype comercializadora de Vidrios y Aluminios, muestra los siguientes resultados:

- La recepción de los productos no se realiza de forma adecuada, debido a que el almacenero no verifica los productos cuando éstos llegan, sólo los cuenta, hace la verificación durante la semana y de no coincidir con el pedido hecho, informan al gerente, para que el pedido se reenvíe al proveedor lo que genera retraso en las operaciones y gastos innecesarios.
- No se tiene un buen control sobre las compras de productos.
- No se lleva un control oportuno de los ingresos y salidas de los productos de almacén, lo que representa un riesgo, debido a que se puede tomar decisiones erradas en la compra de los productos.
- El sistema de Kardex es manual para el control de los inventarios y lo realiza el almacenero, quien no permanece en el área y no tiene un control exacto de su mercadería.
- El inventario se realiza de forma mensual, para lo cual contratan terceros, junto con el almacenero.
- El resultado de los inventarios, siempre es sobrante o faltante, lo que demuestra la ineficiencia en el control y administración de sus inventarios.
- La empresa no cuenta con sistema que le permita llevar un buen control de sus inventarios, debido a que no tiene presupuesto para implementar el software.

Trinidad (2015). En su tesis realizada acerca del control de inventarios de empresas comerciales, expresó que, la documentación sobre transacciones y hechos significativos del área de almacén debe ser completa, y posibilitar el seguimiento y verificación por parte de directivos y fiscalizadores, de todas las operaciones que la documentación refleja. Se observó que el 88% de las empresas comerciales carecen de esto, es por ello que toda empresa debe contar con la documentación referente a su sistema de control interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos.

-Los actos y transacciones relevantes en el control de inventarios sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias, pues la autorización es la forma idónea de asegurar el 100% que sólo se llevan adelante actos y transacciones que cuentan con la conformidad de la dirección. De allí que, la autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o sectores autorizados; estos deberán ejecutar las tareas que se les ha asignado, de acuerdo con las directrices, y dentro del ámbito de competencias establecido por la normativa. Por otro lado los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

-Contar con el 100% de personal capacitado, que tengan un buen desempeño laboral en el manejo de control de inventarios y que realicen de manera adecuada las supervisiones en los despachos de inventarios, realizando un control interno periódicamente, ya que esto permite que se genere la obtención de ingresos en la empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías de control interno.

Teoría de Control interno según Holmes (1987), Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell,

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes:

Para los autores Koontz y O`Donnell, el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores.

Teoría de Control interno de la Agencia

Dicha teoría percibe de forma concluyente a la empresa como una ficción legal que sirve como enlace para un conjunto de relaciones contractuales entre factores de

producción. Es decir, un conjunto de intereses en conflicto que hace necesario asegurar la convergencia en función de los objetivos (mercado) compartidos a través de un conjunto diferente de elemento.

Por ende esto implica directamente la existencia de diferentes mecanismos de control interno como pueden ser: supervisión, regulación, vigilancia, control de gerencia y auto-control.

La teoría se limita aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control interno. Se puede hacer una mejor comprensión del control interno desde la “teoría de la agencia” un concepto interdisciplinario y sistemático.

Teoría de Control interno de la Contingencia

La aplicación de esta teoría requiere de adaptación particular al ramo específico, tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente.

Señala, “como premisa fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en una situación determinada, depende de los parámetros particulares de la situación. Busca identificar principios que orienten acciones a seguir de acuerdo con las características de la situación, en lugar de buscar principios universales que se apliquen a cualquier situación. Esta teoría es una manera de reconciliar dos enfoques opuestos, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano.

Esta teoría, destaca la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones, se requiere de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente en el cual se desenvolverá el futuro administrador”.

Teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor.

“Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden

generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información”, estos principios son los siguientes:

Organización Científica del Trabajo: “Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para remplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas”.

Selección y entrenamiento del trabajador: “La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado”.

Cooperación entre directivos y operarios: “La idea es que los intereses del obrero sean los mismos del empleador, para lograr esto se propone una remuneración por eficiencia o por unidad de producto, de tal manera que el trabajador que produzca más, gane más y evite la simulación del trabajo. Taylor propone varios mecanismos para lograr dicha cooperación: Remuneración por unidad de trabajo. Una estructura de jefes o (capataces) que debido a su mayor conocimiento puedan coordinar la labor de la empresa y puedan colaborar e instruir a sus subordinados. Para Taylor debían existir varias tareas para los diferentes jefes funcionales: Jefe de programación, de tiempos y costos, de mantenimiento de asignación de material, de instrucciones de producción de control de calidad, de desarrollo de trabajo y de relaciones de personal. División del trabajo entre directivos y operarios”.

Responsabilidad y especialización de los directivos en la planeación del trabajo: “Los gerentes se responsabilizan de la planeación, del trabajo mental, y los operarios del trabajo manual, generando una división del trabajo más acentuada y mayor eficiencia, estas organizaciones se parecen a sus dirigentes, experimentan grandes cambios y están en ambientes de incertidumbre. La clave del éxito está en compartir las Miopías organizacionales. Se basa en cuatro principios, el desarrollo de una ciencia de medición del trabajo de las personas, que reemplaza las viejas prácticas empíricas., selección científica, entrenamiento y desarrollo de los trabajadores, que sustituyen a los antiguos esquemas donde los trabajadores se entrenaban lo mejor que podían por sí mismos, esfuerzo cooperativo a los principios de la administración científica, la idea de que el trabajo y la responsabilidad son compartidos tanto por la administración como el trabajador. La mejor forma de organización es la que permite medir el esfuerzo individual”.

Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing:

“La palabra contingencia significa algo incierto o eventual, que bien puede suceder o no. se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón. Debido a esto el enfoque de contingencia marca una nueva etapa”.

La teoría de la contingencia “enfatisa que no hay nada absoluto en las organizaciones o en la teoría administrativa. Todo es relativo, todo depende. El enfoque contingente explica que existe una relación funcional entre las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas apropiadas para el alcance eficaz de los objetivos de la organización”.

En 1962 Chandler llegó a la siguiente conclusión que “las grandes organizaciones pasaron por un proceso histórico, que involucra cuatro fases distintas: Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión”.

Hall prefiere analizarlo en dos segmentos: El ambiente general y el ambiente de tarea.

1. Ambiente general: “es el macro ambiente, o sea, el ambiente genérico y común a todas las organizaciones. Todo lo que ocurre en el ambiente general afecta directa o indirectamente a todas las organizaciones. El ambiente general está constituido por un conjunto de condiciones semejantes para todas las organizaciones. Las principales condiciones son las siguientes: condiciones tecnológicas, condiciones legales, condiciones políticas, condiciones económicas, condiciones demográficas, condiciones ecológicas, Condiciones culturales”.

2. Ambiente de tarea: “es el ambiente más próximo e inmediato de cada organización. Es el segmento del ambiente general del cual una determinada organización extrae sus entradas y en el que deposita sus salidas. Es el ambiente de operaciones de cada organización. El ambiente de tarea está constituido por: Proveedores de entrada, clientes o usuarios, competidores, entidades reguladoras”.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

Definiciones:

Según Ibáñez (2001). Un informe especial del Committee on Auditing Procedures. del AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) de 1948, que conceptualiza al sistema de control interno a partir de una definición cuya traducción aporta Fowler 12 Newton¹⁰: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas prescritas por la gerencia”. El mismo informe agrega:” Esta definición es posiblemente más amplia que la que a veces se da a este término. Ella reconoce que un sistema de control interno se extiende más allá de los aspectos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El Control es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema.

Según Gaitán (2012). Refiere El control Interno como el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado”.

Hemeryth y Sánchez (2013)Otra definición de Control interno nos dice: que 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.¹ 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 entidad². Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Según la **Contraloría General de la República (2014)**. Define al Control Interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos

Tipos de control interno

Por su área de aplicación, el control interno se clasifica en:

a) Control Interno Contable

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

b) Control Interno Administrativo u Operacional:

Es aquel que no se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

Sistema de Control Interno Operativo

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Importancia del Control Interno

La importancia que el Control Interno representa para la empresa es notable, ya que afecta a las políticas, procedimientos y estructura de la organización, los métodos para asignar la autoridad y la responsabilidad e inclusive el funcionamiento gestión administrativa. También está en relación con la confiabilidad de los estados Financieros, los sistemas de información, la eficacia y eficiencia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitará la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual al igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, es viable contar con un sistema de control interno adecuado.

En las pequeñas y medianas empresas que reclaman contar con información confiable se requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad.

El contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Por último el tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones

Objetivos del Sistema de Control Interno

Ya sea en la implantación, desarrollo o revisión del Control Interno se deberá siempre tratar de alcanzar ciertos objetivos básicos, que permitan a la organización operar con seguridad y con la certeza de que todo se encuentra funcionando correctamente. De acuerdo al análisis de las definiciones podemos marcar cuatro objetivos como básicos y es aquí donde los mencionaremos de manera general para posteriormente indicar los aspectos que los identifican:

1. Obtener y asegurar información clara, confiable y útil.

Asegurar la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información contable, administrativa y operacional obtenida que permita la correcta toma de decisiones.

- a. Clasificar las operaciones con apego a las Normas de Información Financiera.
- b. Registrar las transacciones en el mismo periodo contable.
- c. Comparar los datos de los activos registrados con lo existente.
- d. Verificar y evaluar periódicamente los saldos de los estados financieros.
- e. Examinar los contenidos de archivos y bases de datos.
- f. Presentar la información con exactitud y en el tiempo previsto.
- g. Crear un manual de cuentas contables.
- h. Confirmar que la suma de los datos previstos sea igual a los obtenidos.
- i. Contar con instrucciones que determinan los conceptos de uniformidad.
- j. Poseer diversas fuentes de información.
- k. Comparar los datos actuales con los históricos.
- l. Ratificar la información propia con la de terceros.
- m. Mantener la información fluida, constante y regular.
- n. Contar con comprobantes y formularios pre enumerados.

2. Proteger los activos.

- a. Crear políticas que permitan el respeto, cuidado, protección y administración de los bienes de la institución.
- b. Registrar contablemente los activos e informar que se hace con ellos.
- c. Autorizar el acceso a los activos con apego a las políticas establecidas.
- d. Prevenir robos, fraudes y desfalcos o detectarlos cuando estos ocurran.
- e. Contar con servicio de vigilancia, sistemas de protección contra incendios y póliza de seguros.
- f. Dar mantenimiento preventivo a las instalaciones.
- g. Separar las funciones y responsabilidades relacionadas con bienes de la empresa
- h. Elaborar comprobantes o formularios enumerados.

- i. Poseer un libro de registro de firmas y el régimen de las autorizaciones para movimientos del activo.
- j. Depositar totalmente los ingresos en moneda y emitir un cheque para cada egreso.
- k. Autorizar los compromisos con terceros con más de una firma, que posea el poder para realizar estas operaciones.
- l. Vigilar el acceso a los archivos y nombrar responsables del manejo de los mismos.
- m. Registrar el acceso a información confidencial y áreas físicas que a sí lo especifique.
- n. Permitir el acceso a la información contenida en medios electrónicos mediante claves de acceso personalizadas.

3. Promover la eficiencia operativa.

- a. Poseer políticas que impulsen la correcta operación de la entidad.
- b. Identificar las metas y estándares que permitan medir la eficacia y eficiencia de la operación.
- c. Determinar ineficiencias y errores en sistemas, operaciones o personal.
- d. Generar tareas más rápidas y seguras.
- e. Evaluar la mejor utilización del recurso humano y tecnológico.
- f. Calificar la efectividad de la gestión.
- g. Contar con una estructura humana correctamente seleccionada, capacitada, entrenada, involucrada con la organización y con una justa remuneración por el desempeño de su trabajo.
- h. Dividir el trabajo de acuerdo a la especialización por la finalidad del trabajo, el proceso o área geográfica.
- i. Elaborar el manual de funciones o procedimientos que contengan las instrucciones, normas y sistemas para desarrollar los procesos de forma homogénea.
- j. Adecuar los medios materiales y tecnológicos de acuerdo a las innovaciones y actualizaciones.

4. Asegurar el apego a las políticas.

Contar con políticas sólidas y bien estructuradas, permite una administración y operación ordenadas.

- a. Asentar por escrito las políticas en manuales, instructivos o comunicados.
- b. Difundir las políticas para que los miembros de la organización las conozcan, entiendan y cumplan correctamente.
- c. Tener un manual de organización que reúna las funciones y responsabilidades de los integrantes del ente, así como la relación entre los departamentos. Debe reunir los objetivos, procedimientos, normas e instrucciones actualizadas.
- d. Generar un organigrama que determine las líneas de autoridad y de dependencia, así como los niveles jerárquicos establecidos en la organización.
- e. Definir en un manual de funciones las tareas que desarrollan cada área o individuo, además de delimitar a quien se le reporta dicha tarea.
- f. Describir en un manual de procedimientos los pasos para realizar una operación, que documentos los respaldan y las autorizaciones requeridas para el mismo.
- g. Determinar los límites de autoridad y de actuación del personal mediante un manual de autorizaciones.

Componentes del control interno.

Los componentes del control interno son sistemas avanzados y rigurosos que toda empresa debe utilizar para disminuir riesgos en contra de ella.

Los elementos del control tenemos:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión.

Ambiente de Control.

“El ambiente o entorno de control constituye el punto fundamental para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso”.

El Ambiente de Control es, la base para el desarrollo del resto de los elementos, donde se encuentran la integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

Normas para el Ambiente de Control.

Integridad y valores éticos.

La máxima autoridad del organismo debe procurar, difundir y vigilar la observancia de valores éticos y el Reglamento de los Cuadros del Estado y del Gobierno aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación.

Los valores éticos son esenciales para el Ambiente de Control, porque definen la conducta de las personas, que van más allá del cumplimiento de las leyes, decretos y otras disposiciones legales.

Competencia profesional.

Los trabajadores deben contar con competencia de calidad profesional, de manera que le permita comprender y desarrollar el desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados, en relación con sus responsabilidades, comprender, suficientemente, la importancia, objetivos y procedimientos del control interno, así como asegurar la calificación y competencia de todos los dirigentes y demás trabajadores.

Atmósfera de confianza mutua.

“Para el control resulta esencial un nivel de confianza mutua entre las personas, la cual coadyuva el flujo de información que las personas necesitan para tomar decisiones y entrar en acción. Propicia, además, la cooperación y la delegación que se requieren para un desempeño eficaz tendente al logro de los objetivos de la entidad. La confianza está basada en la seguridad respecto a la integridad y competencia de la otra persona o grupo”.

Organigrama.

“Toda empresa debe desarrollar una estructura organizativa que atienda al cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un organigrama. La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas”.

Asignación de autoridad y responsabilidad.

“Toda empresa debe complementar su organigrama, con un manual de organización y funciones, en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos, este componente del ambiente de control se fortalece en la medida en que los miembros de una entidad conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su competencia”.

Políticas y prácticas en personal.

“La conducción y tratamiento del personal de la entidad debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia.

Los procedimientos de contratación, inducción, capacitación y adiestramiento, calificación, promoción y disciplina, deben corresponderse con los propósitos enunciados en la política.

El personal es el activo más valioso que posee cualquier entidad y se debe tratar y conducir de forma tal que se obtenga su más elevado rendimiento. Debe procurarse su satisfacción personal en el trabajo que realiza, propendiendo a que en este se consolide como persona y se enriquezca humana y técnicamente”.

El Comité de Control.

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las empresas. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

Cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a las globales de la institución.

Una vez identificados los riesgos, su análisis debe incluir:

1. Una estimación de su importancia y trascendencia.

En cada empresa debe constituirse un comité de control integrado, al menos, por un dirigente del máximo nivel y el auditor interno titular, siempre que las condiciones lo permitan. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo.

La existencia de un Comité con tal objetivo, refuerza el Sistema de Control Interno y contribuye positivamente al Ambiente de Control. Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente con miembros que generen respeto por su capacidad y trayectoria integral, que exhiban un apropiado grado de conocimientos y experiencia que les permita apoyar a la dirección de la empresa mediante su guía y supervisión.

Evaluación del Ambiente de control.

Conocimiento y aceptación consciente de las normas escritas (Códigos de Conducta) y de Ética establecidos en la empresa, que deben incluir cuestiones referidas a las prácticas empresariales de general aceptación, los conflictos de intereses y los niveles esperados de comportamiento ético.

Comprobar que las respuestas sean eficientes y contundentes en los casos de actuaciones no conformes con las reglas establecidas, sobre la base de lo establecido en la legislación vigente. Verificar que se comunican las medidas correctivas para que sean conocidas por toda la empresa.

Cumplimiento de los procedimientos de selección, capacitación, formación, evaluación y promoción de los recursos humanos necesarios en la empresa, así como que estén definidos, de forma clara y explícita, los contenidos de cada puesto de trabajo y actividades que se le vinculan.

Evaluar si la estructura organizativa es adecuada al tamaño de la empresa, tipo de actividad y objetivos aprobados, si se definen las líneas de responsabilidad y autoridad, así como los canales por los que fluye la información.

Evaluación de Riesgos.

Una evaluación de la probabilidad y frecuencia.

1. Una definición del modo en que habrán de manejarse.
2. Cambios en el entorno
3. Redefinición de la política institucional.
4. Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
5. Ingreso de empleados nuevos o rotación de los existentes.
6. Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
7. Aceleración del crecimiento.
8. Nuevos productos, actividades o funciones.

Normas para la evaluación de los riesgos.

Identificación del riesgo.

“Se deben identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en el logro de sus objetivos, ya sean de origen interno, es decir, provocados por la empresa teniendo en cuenta la actividad específica o sus características internas en el

funcionamiento, como externos que son los elementos fuera de la organización que afectan, en alguna medida, el cumplimiento de sus objetivos.

La identificación del riesgo es un proceso interactivo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente partir de cero, esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores”.

Estimación del riesgo.

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar.

Una vez identificados los riesgos a nivel de institución y de programa o actividad, debe procederse a su análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos, e incluirán como mínimo:

1. Una estimación de su frecuencia, o sea, la probabilidad de ocurrencia.
2. Una valoración de la pérdida que podría resultar.

En general, aquellos riesgos cuya concreción esté estimada como de baja frecuencia, no justifican preocupaciones mayores, por el contrario, los que se estiman de alta frecuencia deben merecer preferente atención. Entre estos extremos se encuentran casos que deben ser analizados cuidadosamente, aplicando elevadas dosis de buen juicio y sentido común.

Existen muchos riesgos difíciles de cuantificar que, como máximo, se prestan a calificaciones de grande, moderado o pequeño; pero no debe cederse a la difundida inclinación de conceptuarlos rápidamente como no medidos. En muchos casos, con un esfuerzo razonable, puede conseguirse una medición satisfactoria.

Evaluación de Riesgos.

“Comprobar la existencia de procedimientos idóneos para anticipar los riesgos, identificarlos, estimar su importancia, evaluar su probabilidad o frecuencia y reaccionar ante los acontecimientos o cambios (rutinarios o no) que influyen en el logro de los objetivos previstos, tanto de fuentes internas como externas, así como a nivel de empresa y de las unidades o funciones más importantes (ventas, producción, finanzas, recursos humanos, entre otros)”.

A nivel de empresa

Factores externos

- Nuevas tecnologías, productos, servicios o actividades.
- Cambios en las necesidades y expectativas de la población.
- Modificación en la legislación y las normas.
- Alteraciones en el escenario económico financiero del país o en el contexto internacional.

Factores internos

- Estructura de organización existente.
- Calidad del personal incorporado, así como los métodos para su instrucción y motivación.
- Reestructuraciones internas.
- Sistemas de información.
- La propia naturaleza de las actividades de la empresa.
- Verificar la existencia de políticas y criterios de actuación definidos por la dirección y comunicados a los niveles correspondientes dentro de la entidad, referidos a:

Autorización de transacciones.

Aprobación de transacciones.

Proceso y registro de las operaciones.

Clasificación de las operaciones.

Verificación y evaluación del registro contable.

Salvaguarda física de los activos.

Actividades de Control.

“Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, estas actividades de control se ejecutan

en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos”.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

1. Preventivo y correctivos.
2. Manuales automatizados o informáticos.
3. Gerenciales o directivos.

En todos los niveles de la empresa existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuáles son las que les competen, para ello se les debe explicar claramente tales funciones.

Normas de Actividades de control.

Separación de tareas y responsabilidades.

“El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura de organización, al evitar que las cuestiones fundamentales de una transacción u operación queden concentradas en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de producirse, sean detectados”.

Coordinación entre áreas.

“Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que lo componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar mancomunadamente para que se alcancen, en primer lugar, los de la entidad, la coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la de la empresa como un todo”.

Documentación.

“La estructura de control interno y todas las transacciones y hechos significativos, deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación, es decir toda entidad debe contar con la documentación

referente a su Sistema de Control Interno y a las cuestiones pertinentes de las transacciones y hechos significativos, los mismos que puede figurar en su formulación de políticas y, básicamente, en el referido manual, incluirá datos sobre objetivos, estructura y procedimientos de control”.

Niveles definidos de autorización.

“Los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por dirigentes, funcionarios y demás trabajadores que actúen dentro del ámbito de sus competencias.

La autorización es la forma idónea de asegurar que sólo se realizan actos y transacciones que cuentan con la conformidad de la dirección. Esta conformidad supone su ajuste a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos.

La autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o sectores autorizados. Estos deberán ejecutar las tareas que se les han asignado, de acuerdo con las directrices, y dentro del ámbito de competencia establecido por las normas”.

Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados.

Las transacciones o hechos deben registrarse, en el momento de su materialización o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.

Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y gerentes la adopción de decisiones.

Acceso restringido a los recursos, activos y registros.

El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas, quienes están obligadas a firmar las Actas de Responsabilidad a rendir cuenta de su custodia y utilización.

Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistemas de alarma, pases para acceso, etc.

Además, deben estar debidamente registrados, y periódicamente, se cotejarán las existencias físicas con los registros contables para verificar su coincidencia. La frecuencia de la comparación depende del nivel de vulnerabilidad del activo.

Estos mecanismos de protección cuestan tiempo y dinero, por lo que, en la determinación del nivel de seguridad pretendido, deberán ponderarse los riesgos emergentes, entre otros del robo, despilfarro, mal uso, destrucción, contra los costos que puedan derivarse del control.

Rotación del personal en las tareas claves.

Ningún empleado debe tener a su cargo, durante un tiempo prolongado, las tareas que presenten una mayor probabilidad de comisión de irregularidades. Los empleados a cargo de dichas tareas deben, periódicamente, emplearse en otras funciones.

Si bien el Sistema de Control Interno debe operar en un ambiente de solidez ética, es necesario adoptar ciertas protecciones para evitar hechos que puedan propiciar actos reñidos con el código de conducta del organismo.

En tal sentido, la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control es un mecanismo de probada eficacia y muchas veces no utilizado por el equivocado concepto del "hombre imprescindible".

Control del sistema de información.

El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones.

La calidad del proceso de toma de decisiones en una entidad, descansa fuertemente en sus sistemas de información. Un sistema de información abarca información cuantitativa, por ejemplo, los informes de desempeño que utilizan indicadores, y cualitativa, lo concerniente a opiniones y comentarios. El sistema deberá contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas.

El sistema de información debe ser flexible y susceptible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades cambiantes de la dirección, en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes. El sistema ayuda a controlar todas las actividades de la entidad, a registrar y supervisar transacciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener datos financieros.

Las actividades de control de los sistemas de aplicación están diseñadas para controlar el procesamiento de las transacciones dentro de los programas de aplicación e incluyen los procedimientos manuales asociados.

Control de la tecnología de información.

La autorización general y los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que la entidad necesita para el logro de su misión.

La información que necesitan las actividades de la entidad, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información, los que abarcan: datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal.

La administración de estos recursos debe llevarse a cabo mediante procesos de tecnología de información agrupados naturalmente, a fin de proporcionar la información necesaria que permita a cada trabajador cumplir con sus responsabilidades y supervisar el cumplimiento de las políticas. A fin de asegurar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información, es preciso definir actividades de control apropiadas, así como implementarlas, supervisarlas y evaluarlas.

La seguridad del sistema de información es la estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de la tecnología de información.

Las actividades de control general de la tecnología de información se aplican a todo el sistema de información, incluida la totalidad de sus componentes, desde la arquitectura de procesamiento de grandes computadoras, mini computadoras y redes, hasta la gestión de procesamiento por el usuario final. También abarcan las medidas y procedimientos manuales que permiten garantizar la operación continua y correcta del sistema de información.

Indicadores de desempeño.

Toda entidad debe contar con métodos de medición de desempeño que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación.

La información obtenida se utilizará para la corrección de los cursos de acción y el mejoramiento del rendimiento.

La dirección de una entidad, programa, proyecto o actividad, debe conocer cómo marcha hacia los objetivos fijados para mantener el dominio del rumbo, es decir, ejercer el control.

Un sistema de indicadores elaborados desde los datos emergentes de un mecanismo de medición del desempeño, contribuirá al sustento de las decisiones.

Los indicadores no deben ser tan numerosos que se tornen ininteligibles o confusos, ni tan escasos que no permitan revelar las cuestiones claves y el perfil de la situación examinada.

Cada entidad debe preparar un sistema de indicadores ajustado a sus características, es decir, tamaño, proceso productivo, bienes y servicios que entrega, nivel de competencia de sus dirigentes y demás elementos que lo distinguen. El sistema puede estar constituido por una combinación de indicadores cuantitativos, tales como los montos presupuestados y cualitativos, como el nivel de satisfacción de los usuarios.

Los indicadores cualitativos deben ser expresados de una manera que permita su aplicación objetiva y razonable.

Función de Auditoría Interna independiente.

La unidad de auditoría interna de las entidades debe depender de la máxima autoridad de estas y sus funciones y actividades deben mantenerse desligadas de las operaciones sujetas a su examen.

Las unidades de auditoría interna deben brindar sus servicios a toda la entidad. Constituyen un "mecanismo de seguridad" con el que cuenta la autoridad superior para estar informada, con razonable certeza, sobre la confiabilidad del diseño y funcionamiento de su sistema de control interno.

Esta unidad de auditoría interna, al depender de la autoridad superior, puede practicar los análisis, inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarios en los distintos sectores de la entidad con independencia de estos, ya

que sus funciones y actividades deben mantenerse desligadas de las operaciones sujetas a su examen.

Así, la auditoría interna vigila, en representación de la autoridad superior, el adecuado funcionamiento del sistema, informando oportunamente a aquella sobre su situación. Por su parte, los mecanismos y procedimientos del Sistema de Control Interno protegen cuestiones específicas de la operatoria para brindar una razonable seguridad de éxito en el esfuerzo por alcanzar los objetivos de organización.

Evaluación del componente Actividades de Control.

-Comprobar que está debidamente segregada y diferenciada (en la medida de lo racionalmente posible) la responsabilidad de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas de responsabilidad definidas en la empresa.

-Verificar el registro y clasificación oportuna de las transacciones y hechos importantes, atendiendo a la importancia, relevancia y utilidad que ello tiene para la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.

-Comprobar la realización de conteos físicos, periódicos, de los activos y su conciliación con los registros contables.

-Evaluar la calidad y cumplimiento de los planes de rotación en el desempeño en las tareas claves del personal involucrado.

-Verificar que la dirección efectúe análisis, periódicos y sistemáticos, de los resultados obtenidos, comparándolos con períodos anteriores, con los presupuestos y planes aprobados y otros niveles de análisis que les sean útiles.

-Evaluar la utilización del sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes.

-Valorar el funcionamiento, utilización y respeto a los resultados de la Auditoría Interna.

Comprobar el cumplimiento de los controles de la tecnología de información referidos a:

1. Seguridad física de los equipos de información.

2. Controles de acceso.
3. Controles sobre software.
4. Controles de las operaciones de proceso de datos.
5. Controles sobre el desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.
6. Controles de las aplicaciones.

Revisar que el plan de prevención elaborado ha tenido en cuenta el diagnóstico de los riesgos internos o peligros potenciales, el análisis de las causas que lo provocan o propician y las propuestas de medidas para prevenir o contrarrestar su ocurrencia. Comprobar que el plan de prevención, en cada una de las acciones, define el tiempo o los momentos de ejecución, los ejecutantes y los responsables de su control.

Información y comunicación.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer, en tiempo, las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar, por parte de los dirigentes, resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria y, en ambos casos, importa contar con medios eficaces, como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación.

Una acción vale más que mil palabras.

Normas de Información y Comunicación.

Información y responsabilidad.

La información debe permitir a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados, en tiempo y forma.

Una empresa debe disponer de una corriente fluida y oportuna información relativa a los acontecimientos internos y externos. Por ejemplo, necesita tomar conocimiento con prontitud de los requerimientos de los usuarios para proporcionar respuestas oportunas o de los cambios en la legislación y reglamentaciones que le afectan. De igual manera, debe tener conocimiento constante de la situación de sus procesos internos.

Los riesgos que afronta una empresa se reducen en la medida que la adopción de las decisiones se fundamente en información relevante, confiable y oportuna. La información es relevante para un usuario, en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que él cuente con la capacidad suficiente para apreciar su significación.

La supervisión del desempeño de la entidad y sus partes componentes, opera mediante procesos de información y de exigencia de responsabilidades de tipos formales e informales. La cultura, el tamaño y la estructura de organización influyen, significativamente, en el tipo y la confiabilidad de estos procesos.

Contenido y flujo de la información.

La información debe ser clara y con un grado de detalle ajustado al nivel de la toma de decisiones. Se debe referir tanto a situaciones externas como internas, a cuestiones financieras como operacionales.

Para el caso de los niveles directivo y gerencial, los informes deben relacionar el desempeño con los objetivos y metas fijados. El flujo informativo debe circular en todos los sentidos: ascendente, descendente, horizontal y transversal.

Es fundamental para la conducción y control de la entidad disponer de la información satisfactoria, en tiempo y en el lugar necesario, y por ende, el diseño del flujo informativo y su posterior funcionamiento adecuado, deben constituir

preocupaciones centrales para los responsables de la empresa, para la toma de decisiones, si no de nada serviría.

Calidad de la información.

La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad. Esta norma plantea las cuestiones a considerar con vistas a formar juicios sobre la calidad de la información que utiliza una entidad y hace imprescindible su confiabilidad.

Es deber de la autoridad superior, responsable del control interno, esforzarse por obtener un grado adecuado de cumplimiento de cada uno de los atributos mencionados.

Flexibilidad al cambio.

El sistema de información debe ser revisado y de corresponder, rediseñado cuando se detecten deficiencias en su funcionamiento y productos. Cuando la entidad cambie su estrategia, misión, política, objetivos, programa de trabajo, etc, se debe contemplar el impacto en el sistema de información y actuar en consecuencia.

Si el sistema de información se diseña orientado en una estrategia y un programa de trabajo, es natural que al cambiar estos, tenga que adaptarse, atendiendo a que la información que dejó de ser relevante siga fluyendo en detrimento de otra que sí pasó a serlo, cuidando porque el sistema no se sobrecargue artificialmente, situación que se genera cuando se adiciona la información, ahora necesaria, sin eliminar la que perdió importancia.

El sistema de información.

El sistema de información debe diseñarse atendiendo a la estrategia y programa de operaciones de la empresa.

La calificación de sistema de información se aplica, tanto al que cubre la información financiera de una empresa como al destinado a registrar otros procesos y operaciones internas. Aquí se explica en un sentido más amplio por alcanzar también al tratamiento de acontecimientos y hechos externos a la empresa, refiriéndose a la captación y procesamiento oportuno de situaciones referentes a:

cambios en la normativa, legal o reglamentaria, que alcance a la empresa, conocer la opinión de los usuarios sobre el servicio que se le proporciona, sus reclamos, inquietudes y sus necesidades emergentes.

Tal sistema de información, deberá ser diseñado para apoyar la estrategia, misión, política y objetivos de la empresa.

La entidad necesita información que le permita alcanzar todas las categorías de objetivos: operacionales, financieros y de cumplimiento. Cada dato en particular puede ayudar a lograr una o todas estas categorías de objetivos.

Compromiso de la dirección.

El interés y el compromiso de la dirección de la entidad con los sistemas de información se deben explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz.

Es fundamental que la dirección de una entidad tenga cabal comprensión del importante rol que desempeñan los sistemas de información, para el correcto desenvolvimiento de sus deberes y responsabilidades y, en ese sentido, debe mostrar una actitud comprometida hacia estos.

Comunicación, valores de la organización y estrategias.

Para que el control sea efectivo, las entidades necesitan un proceso de comunicación abierto, multidireccionado, capaz de transmitir información relevante, confiable y oportuna.

El proceso de comunicación es utilizado para transmitir una variedad de temas, pero queremos destacar, en este caso la comunicación de los valores éticos y la comunicación de la misión, políticas y objetivos. Si todos los trabajadores de la entidad están imbuidos de los valores éticos que deben respetar, de la misión a cumplir, de los objetivos que se persiguen y de las políticas que los encuadran, la probabilidad de un desempeño eficaz, eficiente, económico, enmarcado en la legalidad y la ética, aumenta notoriamente.

Canales de comunicación.

Los canales de comunicación deben presentar un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas.

El sistema se estructura en canales de transmisión de datos e información. En gran medida el mantenimiento del sistema radica en vigilar la apertura y buen estado de estos canales, que conectan diferentes emisores y receptores de variada importancia.

La comunicación con los empleados, para que estos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras o posibles cambios que proporcionen el cumplimiento de las tareas y metas.

Evaluación de Información y Comunicación.

Existen mecanismos para conseguir la información externa pertinente sobre las condiciones de mercado, programas de competidores, novedades legislativas o de organismos de control y cambios económicos.

Se suministran, a los directores y jefes de departamentos, la información que necesitan para cumplir con sus responsabilidades.

La información está disponible, en tiempo oportuno, para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos comerciales y asuntos de control.

Se ha desarrollado un plan informático, a largo plazo, vinculado con las iniciativas estratégicas.

Se aportan recursos suficientes, según sean necesarios, para mejorar o desarrollar nuevos sistemas de información.

Las vías de comunicación, sesiones formales o informales de formación, reuniones y supervisiones durante el trabajo, son suficientes para efectuar tal comunicación. Existen mecanismos establecidos para que los empleados puedan aportar sus recomendaciones.

Supervisión o Monitoreo.

“Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones, las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección”.

“Debe confeccionarse un plan de acción que contemple el alcance de la evaluación, las actividades de supervisión continuadas existentes, las tareas de los auditores internos y externos, áreas o asuntos de mayor riesgo, programa de evaluaciones, evaluadores, metodología y herramientas de control, presentación de conclusiones y documentación de soporte, seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes”.

Normas de Supervisión o Monitoreo.

Evaluación del Sistema de Control Interno

“La dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia de su Sistema de Control Interno y comunicar los resultados ante quien es responsable”.

Eficacia del Sistema de Control Interno.

“El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en la información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia, la confiabilidad y validez de los informes y estados financieros, el cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluida las políticas y los procedimientos emanados de la propia entidad, esta norma fija el criterio para calificar la eficacia de un Sistema de Control Interno”, estos materiales son:

1. Las operaciones.
2. La información financiera.
3. El cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y cualquier tipo de normativa.

Mype

Definiciones por varios autores

Las limitaciones y carencias que enfrentan las Mype para una gestión exitosa deben A factores internos antes que factores externos. Entre los primeros se encuentra la falta de dominio de las competencias empresariales generales favorece que el sistema educativo las pueda incorporar dentro de sus contenidos y facilitar así el aprender a emprender.

El sector Mype se ubica mayoritariamente en este esquema en lo que se llaman actividades legales cuyos ingresos no son reportados, aunque es difícil aceptar se trate de actividades clandestinas. (Salazar 2007)

Las Mype empiezan a germinar en la década de los 80, pero es recién por los años 90 que se hacen notar. Después de la caída y el cierre de grandes empresas, las micro y pequeñas empresas empiezan a generar puestos de trabajo para la población, si bien en el 2000 en adelante, ya se nota el movimiento económico que manejaban y la posición que tienen en la sociedad, uno de los defectos que hasta ahora no han podido corregir es la informalidad.

Según el Ministerio de la producción, casi tres cuartas partes (el 72.62 %) trabajan de manera informal. No están constituidas, no tienen trabajadores en planilla, no tiene póliza de seguros, no tributan, no están en facultad de asociarse, no tienen acceso al sistema financiero, están limitados a realizar negocios al mercado nacional. (Vigil 2008).

Tradicionalmente se define a la Mypes, en función de la cantidad de recurso humano y el capital financiero que posee.

Según la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa la define como las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

(Ley N° 28015).

Además la Organización Internacional de Trabajo (OIT) en su informe sobre fomento de las pequeñas y medianas empresas, presentado en la 72° reunión de la Conferencia Internacional del Trabajo, realizada en Ginebra en 1986, define de manera amplia a las pequeñas y medianas empresas pues considera como tales, tanto a empresas modernas, con o más de cincuenta trabajadores, como a empresas familiares en la cual laboran tres o cuatro de sus miembros, inclusive a los trabajadores autónomos del sector no es estructurado de la economía (informales).

Por otro lado la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, define a la microempresa como unidad productora con menos de diez (10) personas ocupadas incluyendo al propietario, sus familiares y a sus trabajadores tanto permanentes como eventuales.

Características concurrentes de la Micro y Pequeña Empresa:

a) El número total de trabajadores:

-La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive. -La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cien (100) Trabajadores inclusive.

b) Niveles de ventas anuales:

-**La microempresa:** hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias – UIT, para el ejercicio gravable 2016, equivalente a S/. 592,500.00 Soles.

-**La pequeña empresa:** a partir del monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias - UIT, para el ejercicio gravable 2016 equivalente a S/. 6'715,000 Soles.

Régimen laboral de la Micro y Pequeña Empresa.

El Régimen de Promoción y Formalización de las MYPES se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores.

Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración.(Sunat, 2015)

Incluye los siguientes derechos:

MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
Remuneración Mínima Vital(RMV)	Remuneración Mínima Vital (RMV).
Jornada de trabajo 8 horas.	Jornada de trabajo 8 horas.
Descanso semanal en días feriados.	Descanso semanal en días feriados
Remuneración por trabajo en sobre tiempo.	Remuneración por trabajo en sobre tiempo.
Descanso vacacional de 15 días calendario	Descanso vacacional de 15 días calendario
Cobertura de seguridad social en salud a través del ESSALUD o SIS	Cobertura de seguridad social en salud a través del ESSALUD.
Cobertura Previsional	Cobertura Previsional
Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración).	Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración).
Cobertura de Seguro de Vida y Seguro Complementario de trabajo de Riesgo (SCTR).	
Derecho a percibir 2 gratificaciones al año (Fiestas Patrias y Navidad. 50% del sueldo bruto).	
Derecho a participar en las utilidades de la empresa	

Derecho a la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio con tope de 90 días de remuneración.	
Derechos colectivos según las normas del Régimen General de la actividad privada.	

Fuente: SUNAT

Elaboración: Propia.

Mype Comercializadora de Aluminio y Vidrio

“Es aquella que se dedica a una actividad económica, cuyo fin primordial es la compra venta de materiales utilizados en viviendas, y empresas dedicadas a la industria de la construcción, entre los artículos que distribuyen se encuentra, láminas de vidrio de diferente grosor y textura, así como una variedad de perfiles de aluminio de diferentes colores, formas, los hay para cada tipo de vivienda y edificios. También se usa para divisiones en oficinas, casas, puertas, mostradores u otro uso que le quieran dar. El vidrio y aluminio son artículos complementarios, por lo que ambos se manejan unidos en la mayoría de trabajos”.

Elementos de la Empresa Comercial

En forma general la clasificación de los elementos que constituyen la estructura de la empresa son los siguientes:

Grupo Humano

El elemento humano “Es el más importante en la empresa, aquí se encuentran los propietarios del capital o socios, administradores, directivos, los empleados que participan en ella. Todos deben aportar sus conocimientos y experiencia para sacar adelante a la empresa”.

Bienes Económicos

“Lo constituyen las inversiones que se efectúan en la empresa, para adquirir los elementos necesarios, para realizar sus actividades comerciales”.

Organizativo

“La organización es el conjunto de relaciones de autoridad, de coordinación y comunicación que forman la actividad del grupo humano, que intervienen para desarrollar en los departamentos o divisiones una actividad o función determinada”.

Recursos Materiales

“Lo constituyen los edificios o instalaciones donde se desarrollan las actividades de la empresa, así como el equipo, materia prima, y la mercadería que es el bien principal que se va a comercializar. Otro elemento de la empresa comercial que se debe tomar en cuenta es el área geográfica donde está ubicada, pues de allí dependerá que se obtengan mejores resultados en sus ingresos”.

Vidrio:

“El vidrio es una sustancia sin forma porque no es ni un sólido ni un líquido, sino que se halla en un estado resistente en el que las unidades moleculares, aunque están dispuestas de forma desordenada, tienen suficiente cohesión para presentar rigidez.”

Vidrio de ventana:

“El vidrio de ventana, se fabricaba utilizando moldes o soplando cilindros huecos que se cortaban y aplastaban para formar láminas. En el proceso de corona, técnica posterior, se soplabo un trozo de vidrio dándole forma de globo aplastado o corona. La varilla se fijaba al lado plano y se retiraba el tubo de soplado. La corona volvía a calentarse y se hacía girar con la varilla; el agujero dejado por el tubo se hacía más grande y el disco acababa formando una gran lámina circular. La varilla se partía, lo que dejaba una marca. En la actualidad, casi todo el vidrio de ventana se fabrica de forma mecánica estirándolo desde una piscina de vidrio fundido” Vidrios para Espejo: “Utilizado para decoración y diferentes funciones, el espejo es indispensable en muchos entornos tanto en el ámbito residencial como comercial, instalación con soportes acrílicos, metálicos, chapetones de acero inoxidable y efecto flotado”.

Espejos Convexos:

“Con el objetivo de seguridad y vigilancia proporcionando una vista panorámica son utilizados en centros comerciales, parqueos, tiendas y otras diferentes aplicaciones”.

Vidrio Flotado Vidrio claro

Ofrece diversas funciones como visibilidad, iluminación natural y protección del exterior Vidrio de color “Con características estéticas y propiedades eliminan más del 50% de la luz ultravioleta. Disponible en color: bronce, gris oscuro, reflectivo azul, bronce y verde.”

Vidrio Nevado

“Vidrio mallado nevado tradicionalmente utilizado en puertas de baños por ser un vidrio de seguridad.

Vidrio laminado

“Compuesto de 2 vidrios flotados unidos mediante una película dicha película le confiere al vidrio una seguridad adicional ante roturas, ya que los pedazos quedan unidos a ella. Disponible en vidrio claro, bronce, gris o vidrio hielo 6mm ó 10 MM”

Vidrio templado

“Es considerado un vidrio de seguridad que se fabrica mediante calor y enfriamiento rápido con aire. Es utilizado e instalado con herrajes de acero cromado o inoxidable para puertas de baño, pasamanos y líneas comerciales, proporciona soluciones elegantes y un diseño moderno.”

Aluminio: “El aluminio es uno de los elementos más extendido en el mundo. No se conocía en la antigüedad, en el año 1854 cuando el francés Henri Sainte Claire Deville produjo por primera vez, a nivel industrial, el aluminio, que no se encuentra en la naturaleza en estado puro. El proceso para la producción de aluminio se realiza extrayendo de la roca llamada bauxita, color amarillento compuesta por una

mezcla de minerales, mediante purificación de alúmina y en una segunda fase, mediante electrolisis se obtiene el metal. “

Principales características: “Ligereza, duración, conductividad, maleabilidad, versatilidad. El vidrio y aluminio son artículos complementarios, por lo que ambos se manejan unidos en la mayoría de trabajos. En el medio guatemalteco existen varias empresas que se dedican a esta actividad, sin embargo, son pocas las que cuentan con suficiente capacidad económica para distribuir a las empresas pequeñas, las cuales no pueden importar vidrio y aluminio.”

Inventario

El rubro de inventarios, se define, como “bienes tangibles propiedad de la entidad que se tiene para la venta o para usarse en la prestación de bienes y servicios. Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, los inventarios son las mercaderías adquiridas por minoristas, para revender a sus clientes. También los inventarios son productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo”.

Normas para su Compra y Consumo

Para efectuar la compra de materiales que forman parte del inventario se debe de efectuar bajo ciertas normas, tomando en cuentas antes de realizar los pedidos, lo siguiente:

- La casa proveedora
- La calidad de los materiales
- Tiempo de entrega - Los precios de los materiales
- El servicio que nos presten los proveedores.

Órdenes de Compra

“Dentro de las compras se debe destacar la conveniencia de la implantación de las órdenes de compra, como medida de un orden administrativo, financiero y como medida de control. Como norma general debe de establecerse que ningún material

deberá ser adquirido, sin que se emita previamente una orden de compra firmada por una persona responsable del departamento de compras. La emisión de órdenes de compra en forma sistemática permitirá conocer en todo momento, la existencia de materiales y evitará que se hagan adquisiciones innecesarias. Los propietarios, gerentes, etc. son los que estarán en condiciones de conocer la oportunidad de adquisiciones, tomando en cuenta el compromiso financiero que ello representa. En materia de pedidos de precios, debe implantarse la norma de solicitar más de una cotización, para cotejarlos con otros proveedores, y tomar en cuenta el costo y calidad antes de la emisión de la orden de compra. Normalmente el departamento de compras debe de realizar todos los trámites, desde la determinación de la necesidad de las adquisiciones, hasta que la mercadería quede depositada en las bodegas o almacenes. Cuando se trate de pequeñas empresas que no cuentan con un departamento de compras, se debe de tener un empleado que se ocupe de los trámites, para la obtención de los pedidos”.

Inventarios de Contingencia

Son aquellos que se pueden presentar en determinado momento o época, y que servirán para cubrir cierta demanda de un producto que requieren los clientes, estos casos se dan en las empresas comercializadoras, que se consideran grandes y que cuentan con varias sucursales en diferentes departamentos de la república, y cuando se presenta una contingencia de requerimiento de algún material que no poseen, recurren a las sucursales y trasladan lo que necesitan, o bien realizan un préstamo de la mercadería a otra empresa de igual actividad, para ser devuelto en cuanto se tenga la existencia, preferentemente dentro del mes, generalmente en la realidad así funcionan pues se ayudan de manera mutua.

El inventario de contingencia, permite mantener una existencia adicional por encima del normal, para protegerse ante la posibilidad de una demanda mayor, lo que puede ocurrir por causas eventuales. Los inventarios de contingencia destinados a absorber la variación ocasional de la demanda, se determinan estimando la demanda máxima que razonablemente puede esperarse.

Determinación de los Inventarios de Contingencia: “Uno de los componentes importantes del sistema de inventarios es un inventario de contingencia o de seguridad, destinado a absorber las variaciones de la demanda o del tiempo de entrega del suministro, evidentemente cuando mayor sea el inventario de contingencia, menor será el riesgo de que se agoten las existencias, nuestro objetivo consiste en determinar métodos que nos permitan fijar los inventarios de contingencia en los niveles razonables, de manera que el riesgo del agotamiento sea aceptable”.

Inventarios en Tránsito

Las empresas comercializadoras de Aluminio y Vidrio realizan pedidos de mercadería a los proveedores del exterior, las cuales se efectúan con anticipación haciendo los pagos correspondientes a la importación, pero esta mercadería tarda algún tiempo en ingresar a la bodega, por lo que le llamamos inventario en tránsito. Los inventarios en tránsito pueden ser disminuidos por parte de la administración, reduciendo la duración de la demora y tiempo de entrega y manejo.

Obsolescencia y Caducidad de los Inventarios

La obsolescencia representa “una pérdida en el valor de un artículo, debido a que ha disminuido o ha cesado la demanda, generalmente ocasionado cuando la demanda cambió a otro artículo sustituto. La obsolescencia y caducidad de los inventarios se presenta en las empresas comercializadoras de Aluminio y Vidrio, porque no existe un control sobre las existencias que vienen de periodos anteriores, que se van dañando a través del tiempo, también no existe una política de ventas, para promover estos artículos para recuperar parte de su inversión, aunque también se puede dar por rotura de algún material, en el caso del vidrio. Pero aun así se puede recuperar parte del mismo con un margen de utilidad menor, ya que se rebaja su valor en forma sustancial. Al realizar el inventario físico, nos damos cuenta que cada año aparecen los mismos productos y que no han tenido movimiento alguno, y que solamente ocupan un espacio dentro de la bodega, si no se logran vender en determinado tiempo, se deben rebajar del inventario, ocasionando con ello una

pérdida para la empresa. Se debe de evitar mantener inventarios obsoletos, donde es importante la participación de las personas encargadas de las compras de inventario, deben de tomar en cuenta varios factores de mercado y demandas de los artículos, para lograr que la rotación de los mismos sea aceptable y que su permanencia en la bodega dure el tiempo normal y que no lleguen a caer en la obsolescencia. Otra forma de poder lograr promover los artículos obsoletos es ofrecerlos por lotes en oferta, ya que existen pequeños negocios que aprovechan el Aluminio y Vidrio utilizándolos en trabajos tales como: elaboración de marcos, ventanas pequeñas para baño, etc. Se requiere de medidas y controles efectivos por parte de la administración que permitan que las existencias de inventarios, se mantengan en movimiento constante dentro de períodos aceptables, y también mantenerse al día con los constantes cambios y renovadores artículos que impulsa la competencia. También el tiempo de duración de ciertos materiales es importante conocerlos, antes de que sufran deterioro alguno, se debe de anticipar y poder comercializarlos oportunamente. En la mayoría de las empresas comercializadoras del Aluminio y Vidrio, los materiales obsoletos puedan dar lugar a grandes pérdidas, si no se establece un control adecuado, un procedimiento eficaz de control es hacer que el departamento de ventas apruebe el desecho de todas las piezas y todos los materiales, considerados obsoletos y reportarlos al departamento de contabilidad, detallando las unidades, y las razones para descartarlos definitivamente de las existencias de inventario”.

Valuación de Inventarios

El objetivo principal para seleccionar un método de valuación consiste en aquel que de acuerdo con las circunstancias, refleja de manera más razonable los resultados del período. La selección de método de valuación de inventarios en una empresa comercial constituye una labor profesional que involucra una clara decisión de carácter financiero. Para tomar esta decisión debe efectuarse un cuidadoso proceso de análisis y evaluación, de las características de cada empresa, entre las que se encuentran:

a- Clase de empresa. b- El ambiente económico en que se desenvuelve. c- La estructura de su organización. d- Los recursos humanos, económicos y materiales que posee. e- El tipo de artículos que posee y forma de comercializarlo. f- Los índices de rotación de inventarios.

Importancia del Control Interno en el área de Inventarios

“El registro y valuación de los inventarios son elementos importantes que constituyen el control de los bienes. El control significa, dirección, verificación o comprobación, vigilancia. En el control de inventarios se aprecian dos fases: a- Control operativo Comprende el movimiento físico del inventario y del mantenimiento de las existencias a niveles adecuados. El control operativo relacionado con los inventarios, se refiere entre otras cosas, a que se compre solamente lo que se necesita, evitando de esta manera, la acumulación excesiva que se produzcan los artículos en la medida que sean necesarios y convenientes”. Es importante este control porque de aquí se deriva que el objetivo operacional de los inventarios, está encaminado a satisfacer las necesidades de la demanda, y estableciendo un equilibrio entre los artículos y los precios de ventas y para llevar a cabo controles, y que eviten efectuar operaciones tales como los siguientes: - Ausencia de coordinación entre el departamento de compras y ventas y que ocasionen que se produzcan equivocaciones o errores. Costos elevados en el manejo de la mercadería. Para evitar que estos costos puedan incidir en forma negativa en los resultados de la empresa, deben de establecerse controles que permitan reducir y eliminar estas deficiencias.

Control interno de inventarios en una Mype comercializadora de aluminio y vidrio.

Veamos, El Control Interno, así como los procedimientos que son aplicados en el área de inventarios en una empresa comercializadora de aluminio y vidrio, y a la vez las deficiencias en el sistema, así como el efecto que ocasiona.

Control de los Inventarios en el Sistema de Distribución “A medida que ampliamos nuestra visión del funcionamiento de los sistemas de distribución de los inventarios, nos vemos incorporados con mayor frecuencia en los sistemas de

producción distribución. Un cambio pequeño en la demanda de los consumidores, puede ocasionar cambios en los niveles de los inventarios”.

Se debe tomar en cuenta el flujo de pedidos, y mantener una reserva de existencias, y evitar demoras en el tiempo de entrega, y retrasar el calendario elaborado en la distribución, estar al tanto del movimiento en el mercado de los productos que se distribuyen. Cuenta con el personal encargado del control de los inventarios, para su distribución deben de planificar lo siguiente:

- a La cantidad de mercadería que se dispone en la bodega principal.
- b Los artículos que tienen mayor demanda en el mercado.
- c Contar con el medio de transporte adecuado.
- d Contar con una bodega adecuada para su almacenamiento.
- e Que el personal encargado de la distribución, cuente con el conocimiento sobre el manejo de la mercadería.

Flujo de pedidos que se reciben de los clientes.

El objetivo principal del control de los sistemas de distribución “es mantener la suficiente existencia, y evitar alguna dificultad en la entrega con los clientes, para ello se debe mantener contacto constante con los proveedores que nos abastecen de la mercadería necesaria, así también comunicación con las personas encargadas de las bodegas, para saber la existencia con que cuenta y poder programar su distribución, y evitar pérdidas en la entrega y que exista demora”.

Controles Preventivos en los Inventarios

Son aquellos que nos van a ayudar evitar faltantes y deterioro de los materiales que conforman el inventario, así como evitar registros incorrectos en la contabilidad, entre los que se mencionan:

- Al momento de entregar la mercadería revisar que coincida con lo facturado.
- Evitar recibir devolución de materiales, ya que estos podrían estar dañados.

- Que los materiales que se compran a los proveedores, al momento de ingreso a la bodega, se verifique con la factura correspondiente, que no haya ningún faltante o que vengan materiales dañados.
- Que la documentación de inventario, que se traslade al departamento de contabilidad lleven las firmas de las personas responsables, evitando hacer registros que no cumplan con estos requisitos.

Controles Detectivos en los Inventarios

Estos controles tienen como objetivo identificar algunas deficiencias en las transacciones, que no hayan sido identificados por los procedimientos de control preventivo, y sirven de base para las acciones correctivas, entre los que se puede mencionar:

- Verificar en los inventarios físicos las faltantes, y se establezcan las razones
- Verificar que las personas que participan en la toma del inventario físico utilicen correctamente los marbetes, que corresponde a cada material.
- Que la documentación que se utiliza en el inventario este claramente identificada y ordenada para que no se den errores en su manejo.

Controles Correctivos en los inventarios

Permiten investigar y rectificar errores y sus causas, entre los que están los siguientes:

- Listados de inconsistencias que se dan mensualmente, por errores de costos de materiales.
- Cuadros comparativos de inventarios que muestran diferencias en varios artículos.
- Faltantes en los inventarios físicos que se practican.

Sistema de inventarios

Existe para el control administrativo y contable de los ingresos diarios en el sistema de inventarios. Estos tienen por objetivo, proporcionar una herramienta de control tanto en lo físico como en lo financiero, estos son:

El Sistema de Inventario Perpetuo

En el sistema de Inventario Perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los 15 estados financieros mensuales, trimestrales. EL negocio puede determinar el costo de inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

Sistema de Inventario Periódico

En el sistema de inventario periódico, el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Ésta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. El sistema periódico, es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. Los artículos de bajo costo, pueden no ser lo suficientemente valiosos para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible. Un sistema de inventarios está muy relacionado con los métodos de valuación, entre los métodos más utilizados se pueden mencionar primera entrada primera salida (PEPS), Promedio ponderado y Promedio continuo.

Método de primera entrada primera salida (PEPS)

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primera Entrada, Primera Salida. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

Método de promedio ponderado

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos:

a) Método de promedios continuos

Consiste en que cada vez que ingresa nuevo material se cambia el costo promedio de cada unidad.

b) Método de Promedios Periódicos

El costo promedio de las unidades es calculado cada determinado tiempo, ya sea semanal, quincenal o mensual.

Método del costo estándar:

Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso las condiciones de cálculo se revisan de forma regular y si es preciso, se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.

Costo de los Inventarios

Definición de costo

En amplio sentido financiero, “es toda erogación o desembolso de dinero, para obtener algún bien o servicio, en este sentido hablamos de costo de un artículo, o de producir un producto. El costo real de los materiales o artículos, es la suma del precio de la factura y los gastos de transporte, los costos de manipulación y almacenamiento, el pago de los derechos arancelarios, todo ello va a determinar el costo final”, este está relacionado a todos los costos derivados de la adquisición y

conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su valor real.

Costo de Adquisición

“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos, los transportes y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería”.

Costos de Conversión “Los costos de conversión de los inventarios, comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como mano de obra directa, también comprenderá los costos indirectos o fijos en que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.”

Costos indirectos fijos

Son los que se mantienen constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de equipos de la empresa, estos costos van variando de manera directa en cuanto al volumen de producción, en los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros Costos

Son aquellos costos que pueden ser incluidos dentro de los costos de Inventario, y que no son directamente derivados de la producción, tales como - Cantidades anormales de desperdicio de materiales, que sufren en el corte o transformación.

Administración de inventarios

Es un conjunto de actividades que desarrolla la empresa para lograr la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique de acuerdo al tipo de inventario que tenga la empresa, entre estas acciones básicas de la administración de los inventarios están:

- Incluir los objetivos, políticas y procedimientos de la administración de inventarios. -Definir las actividades y funciones del departamento de inventarios.
- Establecer los niveles de inventario adecuados que aseguren la existencia de materiales de calidad.
- Implementar sistemas de información que permitan conocer los costos de ordenar, reponer y mantener los inventarios, así como el costo beneficio atribuible a la dinámica de los inventarios.
- Coordinar las actividades con el departamento de compras, producción, ventas, control de calidad, para incrementar la eficiencia operativa”.

Tipos de inventarios

La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se ha clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

Inventario de Materia Prima

“Este tipo de inventario comprende los elementos básicos o principales en la elaboración de productos. En toda actividad industrial se utiliza una variedad de artículos y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final artículo terminado o acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirán en un producto terminado”.

Inventario de Productos en Proceso

“Este inventario consiste en todos los productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplicó la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción. El costo de este inventario va aumentando a medida que es transformado de materia prima a producto terminado”.

Inventario de Productos Terminados

“Son todos los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de producto terminado que han completado el proceso de producción para su posterior comercialización. El nivel de existencia física va a depender directamente de la demanda.”

Inventario de Materiales y Suministros

“Son los productos de consumo que se utilizan en las diferentes operaciones que realiza la empresa, como materias primas secundarias, combustibles y lubricantes, materiales de reparación y mantenimiento, papelería y útiles, suministros de limpieza, etcétera”.

Inventario de Mercaderías

Está conformado por todos los productos que adquiere una empresa comercial con el fin de comercializarlos. Las empresas que los adquieren no realizan ninguna transformación física.

Control de inventarios

Es un factor que influye en la reducción de costos de las microempresas, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan importante, para que de esta manera se obtengan mejores utilidades y beneficios para la organización. El control de inventarios es el abastecimiento de calidad y cantidad necesarias de material, en el momento y en el lugar en que se necesiten, con la menor inversión posible de dinero. En virtud de la magnitud de la inversión en inventarios y de la importancia de su función en la producción, es imprescindible la instalación del control de inventarios, que brinda las ventajas siguientes:

- Favorece la economía en la empresa, al determinar técnicamente, cuáles son las necesidades y cantidades a comprar. Controlando además las existencias elimina el procedimiento de pedir después de que se han agotado dichas existencias y establece planes para comprar a tiempo.

- Impide la duplicidad de pedidos al centralizar la fuente de requisiciones de compra. -Reduce al mínimo las pérdidas, al comprobar cuando llegan al almacén los materiales, la cantidad y calidad especificados en el pedido y los posibles daños en tránsito.
- Reduce los desperdicios debidos a roturas, robos y deterioros, así como desaprovechamiento de espacio por colocación inadecuada en el almacén.
- Muestra las desviaciones de las normas establecidas en cuanto a las existencias excesivas de artículos sin movimiento. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización de vidrios y aluminios. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

Control Operativo

Aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo se conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

Control Contable

El análisis y el control contable permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo. Algunas técnicas son las siguientes:

- Fijación de existencias máximas y mínimas
- Índices de Rotación
- Aplicación del criterio especialmente cuando las especulaciones entran en juego.

Control Presupuestal

Para una empresa comercial, el inventario comprende todas las mercancías de su propiedad, que se tiene para la venta en el ciclo regular comercial. Factores que afectan a los inventarios Los principales factores que afectan a los inventarios se mencionan a continuación:

- Falta de previsión en las adquisiciones
- Compras excesivas originadas por el deseo de aprovechar las ventajas ofrecidas por los proveedores por descuentos y facilidades de pago.
- Falta de coordinación adecuada en la aplicación de esfuerzos y recursos.
- Compras anticipadas o en cantidades superiores a las necesarias
- Especulación de los proveedores en cuanto a las altas bajas de los precios del mercado.
- Actuación fraudulenta de las personas responsables.
- Costo de manejo, almacenaje y seguros.
- Costo de financiamiento de inventarios.
- Deterioro de existencias
- Obsolescencia de existencias
- Desperdicios en el uso
- Largo período de almacenamiento

Compras equivocadas por falta de especificaciones suficientes

Las funciones de servicio de la sección de control de inventarios variarán en cada empresa, de acuerdo con la estructura de su organización y tendrán a su cargo todas o cualquiera de las actividades siguientes:

- Planeación anticipada de las necesidades de materiales, que se basará en los requerimientos del proceso de producción y en las condiciones del mercado.
- Elaborar un programa factible de compras.
- Recepción de los materiales enviados por los proveedores.
- Inspección de los materiales recibidos respecto a cantidad, calidad estado y especificaciones.
- Almacenamiento de acuerdo a su clasificación.

- Registro en auxiliares para control del movimiento de existencia en almacén.
- Verificación periódica y sistematizada de existencias, entre las cantidades físicas y los registros en auxiliares, para que en caso de existir discrepancias, previa investigación se efectúen los ajustes correspondientes, así como la toma de medidas para implantar un mejor control.

III. METODOLOGIA

3.1 Tipo y nivel de la investigación.

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de la investigación fue descriptivo, porque consistió en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, la meta no se limitó a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Nivel de investigación

La investigación fue de nivel cuantitativo, porque se utilizaron instrumentos de recolección de información.

Según los autores Desoldad B. Van Dalen y William J. Meyer dicen que son los símbolos numéricos que se utilizan para la exposición de los datos provienen de un cálculo o medición. Se pueden medir las diferentes unidades, elementos o categorías identificables.

3.1.3 Diseño de investigación

La investigación utilizó el diseño no experimental – Descriptivo.

No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, Según los autores Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer.

Es definida como una investigación ex post facto que quiere decir después de ocurridos los hechos. Donde el investigador sólo se limita a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre ellas.

3.2 Población y Muestra

Por ser una investigación bibliográfica y documental, no aplica población.

3.2.2 Muestra

Se ha tomado como muestra para esta investigación a la empresa comercial Vidrios y Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L ubicada en la ciudad de Piura.

3.3 Técnica e instrumento

3.3.1 Técnica

Se utilizará la Técnica de la Encuesta

3.3.2 Instrumento

Se utilizará como instrumento el cuestionario, pre establecido para el recojo de información relacionada.

3.3 Operacionalización de las variables

Variable Complementaria	Definición conceptual	Definición operacional:	Escala de medición
Control Interno de Inventarios	Son algunas características relacionadas con el Control interno de Inventarios	¿Su empresa, cuenta con un área de almacén?	Nominal Si No
		¿Cuenta su empresa con un manual de procedimientos y funciones que controle las actividades en el área de almacén?	Nominal Si No
		¿Qué tipo de Control de Inventarios utiliza su	Nominal Manual

		empresa?	Sistematizado
		¿Considera apropiado el método utilizado en el control de sus inventarios?	Nominal Sí No

3.4 Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de mi investigación el análisis de los resultados se tabularán haciendo uso de la estadística descriptiva y tomando como soporte los programas de Word y Excel y para la elaboración de las Diapositivas se hará uso de Power Point.

3.6 Matriz de consistencia

Enunciado	Objetivo	Variables
¿Cuáles son las principales características del control interno de Inventarios del micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.RL, periodo 2015?	<p>Objetivo general: Describir las principales características del control interno de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.RL, periodo 2015</p> <p>Objetivos específicos: Describir las principales características del control interno de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.</p> <p>Describir r las principales características del control interno de inventarios de la empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la</p>	Control Interno de Inventarios

	<p>Alborada E.I.RL, periodo 2015.</p> <p>Hacer un análisis comparativo entre las principales características del control interno de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.RL, periodo 2015.</p>	
--	--	--

3.7 Principios Éticos

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.

IV. RESULTADOS

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las principales características del control interno de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

Cuadro 1

AUTORES	RESULTADOS
Ramos & Flores (2013).	<p>En su tesis muestra los siguientes resultados:</p> <ul style="list-style-type: none">- El programa de software Miral que maneja la empresa para el control de sus inventarios no está integrado, por lo cual no maneja la data en conglomerado sino individualmente. Esto ocasiona que la compradora revise los productos código por código para poder conocer el nivel de stock que posee de cada producto.- El área de compras funciona acorde a las necesidades del momento, buscando satisfacer los requerimientos a corto plazo, pero sin llegar a elaborar pronósticos avanzados que le permitan conocer los requerimientos a largo plazo y poder optar por la mejor opción de compra. Ya que el sistema con el que cuenta no les proporciona la

	<p>información de manera confiable .Todos sus métodos de pronósticos son cualitativos, apoyándose en la experiencia de su personal y se basan en su capacidad de almacenamiento y el costo de los productos en ese momento. La experiencia de sus compradores les permite reconocer los periodos o meses picos de demanda sobre cada tipo de producto (vidrio, aluminio y/o accesorios).</p> <p>-</p> <p>Si bien la empresa cuenta con un almacén en donde se abastece de los productos que posteriormente comercializará, este no cuenta con la infraestructura adecuada para facilitar el control de inventarios.</p> <p>-</p> <p>En el área de ventas muchas veces se generan órdenes de despacho sin conocer los niveles de inventario reales de la empresa. Esto origina que se tenga que modificar o incluso cancelar la orden de venta y despacho, lo que genera insatisfacción en el cliente, y muchas veces el no conocer el stock real lleva a perder ventas importantes. Porque la data que reconoce el sistema es la actualizada por el encargado de almacén y si éste no la</p>
--	--

	<p>actualiza no se tiene una idea clara del inventario real, puede ser que haya menos o más productos de los que aparecen en el software.</p>
<p>Cárdenas et al (2010)</p>	<p>En su tesis realizada acerca del control interno de inventarios de la mype, muestra los siguientes resultados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las funciones se encuentran definidas de manera informal. No se cuenta con un manual de organización y funciones establecido. - No se tiene procedimientos documentados. Los procedimientos se encuentran definidos por la experiencia del personal en cada departamento. - La supervisión de las actividades se realiza teniendo en cuenta la cantidad y calidad del producto durante el proceso de producción, así como el cumplimiento de las labores encomendadas para cada una de las áreas. - A pesar de la gran importancia de tener una buena gestión de almacén en las empresas que se dedican en este rubro no la desempeña correctamente. - No cuenta con una documentación interna de los movimientos de

	<p>almacén para un mayor control y en consecuencia una buena gestión, solo cuenta con un registro de Kárdex sumando que estos son actualizados de acuerdo a la culminación de la elaboración de los productos terminados.</p>
<p>Crisóstomo & Vílchez (2011)</p>	<p>En su Tesis acerca del control de inventarios de una empresa mype de Vidrios y Aluminios, muestra los siguientes resultados:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La recepción de los productos no se realiza de forma adecuada, debido a que el almacenero no verifica los productos cuando éstos llegan, sólo los cuenta, hace la verificación durante la semana y de no coincidir con el pedido hecho, informan al gerente, para que el pedido se reenvíe al proveedor lo que genera retraso en las operaciones y gastos innecesarios. - No se tiene un buen control sobre las compras de productos. - No se lleva un control oportuno de los ingresos y salidas de los productos de almacén, lo que representa un riesgo, debido a que se puede tomar decisiones erradas en la compra de los productos. - El sistema de Kardex es manual para

	<p>el control de los inventarios y lo realiza el almacenero, quien no permanece en el área y no tiene un control exacto de su mercadería.</p> <ul style="list-style-type: none">- El inventario se realiza de forma mensual, para lo cual contratan terceros, junto con el almacenero.- El resultado de los inventarios, siempre es sobrante o faltante, lo que demuestra la ineficiencia en el control y administración de sus inventarios.- La empresa no cuenta con sistema que le permita llevar un buen control de sus inventarios, debido a que no tiene presupuesto para implementar el software.
--	--

<p>Coronado (2014)</p>	<p>Refiere acerca del control de inventarios” que, el objetivo principal es contar con información suficiente y útil Informe Financiero Contenido para: minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. En la MYPE el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios. - Exceso de inventario e insuficiencia de inventario. -Cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en excesos de materiales para la venta y como consecuencias de esto se producen altos costos de almacenamiento, aumento de la merma y la disminución de la calidad en perecederos, lo que lleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen. Cuando el inventario es insuficiente no sólo corremos el riesgo de perder la venta sino que también podemos perder al cliente.
-------------------------------	---

Trinidad (2015).

	<p>En su tesis realizada acerca del control de inventarios de empresas comerciales, expresó que, la documentación sobre transacciones y hechos significativos del área de almacén debe ser completa, y posibilitar el seguimiento y verificación por parte de directivos y fiscalizadores, de todas las operaciones que la documentación refleja. Se observó que el 88% de las empresas comerciales carecen de esto, es por ello que toda empresa debe contar con la documentación referente a su sistema de control interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos.</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales y locales.

4.1. 2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las principales características del Control Interno de Inventarios de la Empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, de la Ciudad de Piura.

Cuadro 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS
¿A que régimen laboral está inscrita la empresa?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, está inscrita en Remype como microempresa.
¿A qué régimen tributario pertenece la empresa?	Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, pertenece al régimen general de renta.
¿Cuenta la empresa con una persona responsable del área de almacén	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, cuenta con un jefe de almacén y dos ayudantes.
¿El almacenero tiene estudios similares en ésta área?	Si, el almacenero de La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, tiene estudios técnicos en contabilidad.
¿Han recibido en el año 2015, algún tipo de asesoría los colaboradores del área de almacén	No, no han recibido asesoría en el año 2015
¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos y funciones en el área de almacén?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, no cuenta con un manual de procedimientos y funciones en el área de almacén.
¿El control de Ingresos y salidas de almacén es manual o sistematizado?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, controla sus ingresos y salidas de productos de almacén de manera manual.
¿Qué método de valuación de inventarios utiliza su Kardex para el control de ingresos y salidas de productos?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, utiliza el método de valuación Costo promedio.

¿Con que documentación se verifica el ingreso de productos a almacén?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, verific a su ingreso de productos a través de guías de remisión.
¿Existe un documento que controle la salida de productos de almacén al área de producción?	La Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, posee un documento llamado PECOSA, par a controlar las salidas de materiales al área de almacén.
¿Se realiza la debida verificación de los productos al momento de su recepción, que lleguen de manera oportuna y en buen estado?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, si realiza una verificación fehaciente de sus productos al momento de ingreso que no lleguen dañados y de acuerdo al pedido solicitado al proveedor para evitar sobre costos y gastos.
¿Cada cuánto tiempo realiza inventarios en el área de almacén?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, realiza inventarios mensuales.
¿Cree que es apropiado su método de inventarios?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, considera que el control de inventarios no es del todo eficiente, que aún les falta mejorarlo, haciéndolo semanal e implementando un sistema para un mejor control.
¿Llega de manera oportuna y confiable la información de saldos de inventarios diarios al área de producción?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, expresa que al utilizar un sistema manual de Kardex, siempre existe un margen de error porque a veces la actualización de los ingresos y salidas no se hace diario sino hasta el siguiente, lo que genera ineficiencia en la gestión y que los datos sean poco confiables. Y la información no llegue de manera oportuna.
¿Llega de manera oportuna y confiable la información de saldos de inventarios diarios al área de compras?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, expresa que en este sentido han tenido dificultades porque no poseen un control exacto de lo que se necesita comprar, debido a que de manera manual no pueden saber exactamente la rotación de un producto.
¿Cada qué tiempo realiza las compras de sus productos?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, realiza su compra mensual.
¿Considera eficiente y oportuno el control de sus inventarios?	La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, considera que no es del todo eficiente y oportuno y que aún hay mucho por mejorar, en esta área vital de la empresa.

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de Describir las principales Características del Control Interno de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura.

CUADRO 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E 1	RESULTADOS O.E 2	RESULTADOS
¿Cuenta la empresa con el área específica de almacén?	Según, Ramos y Flores (2013), en su investigación realizada la empresa si cuenta con un área definida de almacén.	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, si cuenta con un área de almacén.	Coincide

	Según, Cárdenas et al (2010), manifiesta en sus resultados que la empresa investigada si cuenta con un área de almacén.		Coincide
	Según, Crisóstomo & Vílchez (2011).En su investigación realizada, manifiesta que la empresa materia de estudio si cuenta con un área de almacén.		Coincide
¿El área de almacén cuenta con un ambiente adecuado para el guardado de los productos?	Según Ramos & Flores (2013). Refiere que, Si bien la empresa cuenta con un almacén en donde se abastece de los productos que posteriormente comercializará, este no cuenta con la infraestructura adecuada para facilitar el control de inventarios.	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, no posee un área adecuado para la recepción y guardado de los materiales de producción, ya que es muy pequeño y dificultad el almacenaje.	Coincide

<p>¿Cuenta la empresa con una persona responsable del área de almacén?</p>	<p>Según Ramos y Flores (2013), Cárdenas et al (2010) y Crisóstomo & Vílchez (2011), en su estudios realizados, el área de almacén cuenta con un almacenero, responsable del área.</p>	<p>La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, cuenta con un jefe de almacén y dos ayudantes.</p>	<p>Coincide</p>
<p>¿El almacenero tiene estudios similares en ésta área?</p>	<p>Los antecedentes de la investigación no precisan dicha información.</p>	<p>Si, el almacenero de La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, tiene estudios técnicos en contabilidad.</p>	
<p>¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos y funciones en el área de almacén?</p>	<p>Según Cárdenas et al (2010). En la empresa investigada, muestra, que, las funciones se encuentran definidas de manera informal. No se cuenta con un manual de organización y funciones establecido.</p>	<p>La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, no cuenta con un manual de procedimientos y funciones en el área de almacén.</p>	<p>Coincide</p>

	No se tiene procedimientos documentados. Los procedimientos se encuentran definidos por la experiencia del personal en cada departamento.		
¿El control de Ingresos y salidas de almacén es manual o sistematizado?	Según Ramos & Flores (2013). La empresa investigada, cuenta con un programa de software Miral para el control de sus inventarios, sin embargo no está integrado, por lo cual no maneja la data en conglomerado sino individualmente. Esto ocasiona que la compradora revise los productos código por código para poder conocer el nivel de stock que posee de cada producto.	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, controla sus ingresos y salidas de productos de almacén de manera manual.	No Coincide
	Según Coronado (2010). En su		Coincide

	investigación, manifiesta, que la empresa solo cuenta con un registro de Kárdex sumando que estos son actualizados de acuerdo a la culminación de la elaboración de los productos terminados (Kardex manual).		
	Según, Crisóstomo & Vílchez (2011).El sistema de Kardex adoptado por la empresa es manual para el control de los inventarios y lo realiza el almacenero, quien no permanece en el área y no tiene un control exacto de su mercadería.		Coincide
¿Con que documentación se verifica el ingreso de productos a almacén?	Según los antecedentes estudiados no precisa dicha información	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, verifica su	

		ingreso de productos a través de guías de remisión.	
¿Existe un documento que controle la salida de productos de almacén hacia el área de producción?	<p>Según, Cárdenas et al (2010). La empresa investigada no cuenta con una documentación interna de los movimientos de almacén para un mayor control y en consecuencia una buena gestión, solo cuenta con un registro de Kárdex sumando que estos son actualizados de acuerdo a la culminación de la elaboración de los productos terminados.</p> <p>Según, Crisóstomo & Vílchez (2011).En la empresa no se lleva un control oportuno de los ingresos y salidas de los productos de almacén, lo que representa un riesgo, debido a que se puede tomar decisiones</p>	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, posee un documento llamado PECOSA, para controlar las salidas de materiales al área de almacén.	<p>No coincide</p> <p>No coincide</p>

	<p>erradas en la compra de los productos</p> <p>Según, Trinidad (2015). En su tesis Se observó que el 88% de las pequeñas empresas comerciales carecen de la debida documentación, es por ello que toda empresa debe contar con la documentación referente a su sistema de control interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos</p>		<p>Coincide</p>
<p>¿Se realiza la debida verificación de los productos al momento de su recepción, que lleguen de manera oportuna y en buen</p>	<p>Según, Crisóstomo & Vílchez (2011). En la empresa de Vidrios y Aluminios, se muestra los siguientes resultados:</p>	<p>La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, si realiza una verificación fehaciente de sus</p>	<p>No coincide</p>

estado?	La recepción de los productos no se realiza de forma adecuada, debido a que el almacenero no verifica los productos cuando éstos llegan, sólo los cuenta, hace la verificación durante la semana y de no coincidir con el pedido hecho, informan al gerente, para que el pedido se reenvíe al proveedor lo que genera retraso en las operaciones y gastos innecesarios.	productos al momento de ingreso que no lleguen dañados y de acuerdo al pedido solicitado al proveedor para evitar sobre costos y gastos.	
¿Cada cuánto tiempo realiza inventarios en el área de almacén?	Según, Crisóstomo & Vílchez (2011), en la empresa investigada, el inventario se realiza de forma mensual, para lo cual contratan terceros, junto con el almacenero	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, realiza inventarios mensuales.	Coincide
¿Cree que es apropiado su	Según, Crisóstomo & Vílchez	La empresa Comercial Vidrio y	Coincide

<p>método de inventarios?</p>	<p>(2011).La empresa investigada, manifiesta que, el resultado de los inventarios, siempre es sobrante o faltante, lo que demuestra la ineficiencia en el control y administración de sus inventarios.</p>	<p>Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, expresa que al utilizar un sistema manual de Kardex, siempre existe un margen de error porque a veces la actualización de los ingresos y salidas no se hace diario sino hasta el siguiente, lo que genera ineficiencia en la gestión y que los datos sean poco confiables.</p>	
<p>¿Llega de manera oportuna y confiable la información de saldos de inventarios diarios al área de producción o ventas?</p>	<p>Ramos & Flores (2013).Su investigación manifiesta que en la empresa, en el área de ventas muchas veces se generan órdenes de despacho sin conocer los niveles de inventario reales de la empresa. Esto origina que se tenga que modificar o incluso cancelar la orden de venta y</p>	<p>La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, expresa que al utilizar un sistema manual de Kardex no siempre se tiene un debido control del stock de almacén y por tal motivo, la información no es oportuna.</p>	<p>Coincide</p>

	<p>despacho, lo que genera insatisfacción en el cliente, y muchas veces el no conocer el stock real lleva a perder ventas importantes. Porque la data que reconoce el sistema es la actualizada por el encargado de almacén y si éste no la actualiza no se tiene una idea clara del inventario real, puede ser que haya menos o más productos de los que aparecen en el software.</p>		
	<p>Según, Crisóstomo & Vílchez (2011). En su investigación muestra que en la empresa, no se lleva un control oportuno de los ingresos y salidas de los productos de almacén, lo que representa un riesgo, debido a que se puede tomar decisiones</p>		<p>Coincide</p>

	erradas en la compra de los productos.		
¿Llega de manera oportuna y confiable la información de saldos de inventarios diarios al área de compras?	Según Ramos & Flores. De la investigación realizada manifiesta ya que el sistema con el que cuenta no les proporciona la información de manera confiable. Todos sus métodos de pronósticos son cualitativos, apoyándose en la experiencia de su personal y se basan en su capacidad de almacenamiento y el costo de los productos en ese momento. La experiencia de sus compradores les permite reconocer los periodos o meses picos de demanda sobre cada tipo de producto (vidrio, aluminio y/o accesorios).	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, expresa que en este sentido han tenido dificultades porque no poseen un control exacto de lo que se necesita comprar, debido a que de manera manual no pueden saber exactamente la rotación de un producto.	No Coincide
	Según, Crisóstomo & Vélchez		Coincide

	(2011). La empresa, no se tiene un buen control sobre las compras de productos.		
¿Cada qué tiempo realiza las compras de sus productos?	Esta información no precisa en los antecedentes investigados.	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, realiza sus compras mensual.	
¿Considera eficiente y oportuno el control de sus inventarios?	Según, los antecedentes estudiados, los autores manifestaron que el control interno de inventarios de las empresas que investigaron no es eficiente ni oportuno, debido a las grandes carencias que se muestran en el desarrollo de las actividades diarias del área de almacén y en la toma de los inventarios.	La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, considera que no es del todo eficiente y oportuno y que aún hay mucho por mejorar, en esta área vital de la empresa.	Coincide

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de los Resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

De acuerdo a la Cuadro No. 1 “Principales características del Control Interno de Inventarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, se obtuvo los siguientes resultado.

-Según Trinidad (2015), observó que el 88% de las pequeñas empresas comerciales del Perú, no cuentan con la debida documentación referente a sus transacciones y hechos significativos del área de almacén, así como lo referente a su sistema de control interno.

- Según, Cárdenas et al (2010) y Crisóstomo & Vílchez (2011), manifestaron que las mypes comerciales del Perú objeto de su investigación, no cuentan con la documentación interna que controle los movimientos de los productos de almacén hacia otras áreas, generando un riesgo, puede generar otros malestares como salidas no autorizadas y pérdidas de productos.

-Según Cárdenas et al (2010) manifiestan, que la empresa encuestada no cuenta con un manual de organización y funciones para el área de almacén, las funciones se encuentran establecidas de manera informal. Asimismo, tampoco cuentan con un manual de procedimientos y se basan en la experiencia del personal para realizar sus actividades.

-Según, Ramos & Flores (2013), afirmaron, que la mype comercial investigada lleva un Kardex sistematizado a través de la implementación de un software para el control de Inventarios, sin embargo al no estar integrado, no genera una información oportuna y confiable, ya que el encargado del área no alimenta de manera correcta y pertinente la información en el software, lo que genera que la información en ella sea poco confiable. En éste caso la empresa ha optado por apoyarse en la experiencia de su personal del área, quienes se basan en la capacidad de almacenamiento de almacén y el costo de los productos en ese momento. Además, la experiencia de sus compradores

les permite reconocer los periodos o meses picos de demanda sobre cada tipo de producto (vidrio, aluminio y/o accesorios), para realizar sus compras.

- Cárdenas et al (2010) y Crisóstomo & Vílchez (2011), refieren, que Mypes investigadas, el Kárdex y control de inventarios lo manejan de manera manual, sin embargo también se muestran las mismas deficiencias que en anterior caso, que no los ingresos y salidas de almacén es actualizada a destiempo, lo que crea retraso en las actividades de las demás área que no confían en la información del kárdex y tienen que verificar nuevamente, provocando duplicidad en el trabajo realizado. Asimismo no se tiene un buen control sobre las compras porque no se sabe exactamente con cuánto de stock de productos se cuenta y cuánto se necesita comprar.

- Según, Ramos & Flores (2013), manifestó, que la empresa estudiada no cuenta con con el espacio suficiente ni infraestructura adecuada para una correcta recepción y almacenaje de los productos en el área de almacén.

- Según, Crisóstomo & Vílchez (2011), manifiesta que en la empresa investigada, los productos ingresan a almacén sin una minuciosa verificación y después de una semana recién se verifican correctamente, lo que representan una falta grave en el control de productos, ya que de no coincidir con el pedido hecho, informan al gerente, para que el pedido se reenvíe al proveedor lo que genera retraso en las operaciones y gastos innecesarios.

- Según, Crisóstomo & Vílchez (2011), El inventario general en la empresa se realiza de forma mensual, y el resultado de los inventarios, siempre es sobrante o faltante, lo que demuestra la ineficiencia en el control y administración de sus inventarios.

- Según, Cárdenas et al (2010) y Crisóstomo & Vílchez (2011), las empresas investigadas que llevan su control manual de inventarios, aducen que no cuentan con el presupuesto suficiente para llevar un control sistematizado y de tal forma mejore el control interno en ésta área, que es pieza fundamental porque aquí se encuentran las existencias de la empresa.

-Una muy interesante información nos brinda el Doctor Freddy Coronado, quien Refiere, que si no se atiende correctamente el control interno de inventarios, estos permite un exceso de inventario o insuficiencia de inventario.

-Cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en excesos de materiales para la venta y como consecuencias de esto se producen altos costos de almacenamiento, aumento de la merma y la disminución de la calidad en perecederos, lo que lleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen. Cuando el inventario es insuficiente no sólo corremos el riesgo de perder la venta sino que también podemos perder al cliente.

4.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Según la información obtenida de la Tabla No. 2 “Características del Control Interno de Inventarios de la empresa Comercial Vidrios y Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, se muestra los siguientes resultados:

- La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, está inscrita en Remype como microempresa y tributa en el régimen General de renta.
- La empresa Comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, cuenta con un área definida de almacén, para asegurar un mejor control de sus movimientos.
- La empresa Comercial Vidrio y Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L, no cuenta con un lugar adecuado para la debida recepción y almacenaje de los productos destinados a la producción de bienes terminados para su posterior venta, ya que refiere la empresa que es muy pequeño y dificulta el guardado de los productos.
- La empresa cuenta con un encargado del área de almacén y dos ayudantes que son su apoyo para la recepción y despacho de los productos.

- El encargado de almacén de la empresa tiene estudios similares para el cargo que desempeña, como técnico en contabilidad, además de experiencia en el rubro por y en el área que se desempeña.
- La empresa, manifiesta que sus colaboradores que se desempeña en esta área no han sido capacitados en el último año, lo que es responsabilidad de la empresa ellos deberían recibir asesoría al menos una vez al año con la finalidad de mejorar su desempeño en almacén.
- La Comercial Vidrio y Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L, no cuenta con un manual de procedimientos y funciones para el área de almacén, lo que conlleva a cada uno realice sus tareas de manera informal y de acuerdo a su experiencia en el área sin seguir algo ya establecido.
- El Control de almacén e inventarios se realiza se manera manual, la empresa no cuenta actualmente con un presupuesto con el que pueda adquirir un software para llevar un mejor control en esta área y en todas las áreas de la empresas, además refiere la empresa que es un proyecto a mediano plazo, ya que un par de año tiene pensado instalar un sistema que les ayuda a controlar mejor la gestión total de la empresa.
- La empresa siempre utiliza el método de valuación Costo promedio .Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos. Este se calcula a través del total de costos acumulados menos el inventario final- entre el total de unidades equivalentes.
Este método es el que mejor se acoge a nuestras necesidades como empresa.
- La recepción de los materiales e insumos para la producción se reciben a través de guía de remisión, y todos los productos que se adquieren están gravados con el IGV. Son enviados desde lima a través de cargueros a la empresa y éstos llegan con Guía de remisión.

- Con respecto al control de salidas de los productos del área de almacén estos se realizan a través de un documento interno denominado “PECOSA”-que para la empresa es el despacho de los materiales e insumos hacia el área de producción y posterior comercialización de bienes terminados.
- La empresa indica, que al momento de la recepción de los productos-materiales e insumos, ésta se realiza de manera oportuna y de forma minuciosa para verificar si llegan en buen estado y de acuerdo con las especificaciones del pedido realizado al proveedor, para evitar reenvío y retrasos en las actividades diarias de la empresa, así como costos y gastos innecesarios.
- La empresa Comercial Vidrio y Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L, realiza sus inventarios de forma mensual, en donde se hace una revisión general de todo el área de almacén como verificación ingresos, salidas, se coteja con las demás áreas y se hace el conteo de productos para verificar el saldo final de éstos.
- La empresa Comercial Vidrio y Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L, manifiesta que el método de inventarios aplicado actualmente, no es el más adecuado ya que se debe hacer verificaciones más asertivas de manera semanal para reducir riesgos y que lo resultados de los inventarios mensuales y anuales sean más precisos que los dados hasta ahora que si han tenido un margen de error como cruce de productos, encontrándose sobrante y faltante de los mismos.
- La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la alborada E.I.R.L, expresa que al utilizar un sistema manual de Kardex, siempre existe un margen de error porque a veces la actualización de los ingresos y salidas no se hace diario sino hasta el siguiente, lo que genera ineficiencia en la gestión y que los datos sean poco confiables, por tal motivo la información no llega siempre al área de producción y al área de compras de manera oportuna y veraz.

- Con respecto al área de compras la empresa manifiesta que no se tiene un control exacto y estadístico de la rotación de inventarios para realizar las compras necesarias y no incurrir en error y sobre stock.
- La empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, realiza sus compra de manera mensual de acuerdo la orden que reciban de gerencia.

El gerente de a empresa Comercial Vidrio y Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, considera que aún falta mucho por mejorar con respecto al control interno global de su empresa, que una de sus prioridades a mediano plazo es la implementación de un sistema integrado que ayude y mejore el control de la gestión empresarial.

4.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Según la tabla No. 3, en base a las comparaciones realizadas entre los resultados de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, período 2015, los resultados fueron los siguientes:

- De acuerdo con los resultados obtenido, tanto en la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú como la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L cuenta con un área definida de almacén, existiendo en este sentido una coincidencia.
- Según Ramos & Flores (2013), el área de almacén de la empresa investigada no cuenta con la infraestructura adecuada para facilitar el control de inventarios, mientras que la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, también manifiesta no poseer un área adecuado para la recepción y guardado de los materiales de producción, ya que es muy pequeño y dificultad el almacenaje, existiendo una coincidencia.

- Las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, manifiestan que cuenta con encargado del área de almacén.

- Según Cárdenas et al (2010). En la empresa investigada, muestra, que, las funciones se encuentran definidas de manera informal. No se cuenta con un manual de organización y funciones establecido. No se tiene procedimientos documentados. Los procedimientos se encuentran definidos por la experiencia del personal en cada departamento, de igual forma en la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L tampoco cuenta con un manual de procedimientos y funciones que establezca de manera formal el desarrollo del personal en dicha área, existiendo una coincidencia.

- Según Ramos & Flores (2013). La empresa investigada, cuenta con un programa de software Miral para el control de sus inventarios, sin embargo no está integrado, por lo cual no maneja la data en conglomerado sino individualmente. Esto ocasiona que la compradora revise los productos código por código para poder conocer el nivel de stock que posee de cada producto. No existiendo coincidencia porque la empresa Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, cuenta con un sistema manual de control de inventarios.

- Según Coronado (2010). En su investigación, manifiesta, que la empresa solo cuenta con un registro de Kárdex sumando que estos son actualizados de acuerdo a la culminación de la elaboración de los productos terminados (Kardex manual),este último si coincide con Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, ya que ambas empresas controlan de forma manual sus inventarios.

- Según, Cárdenas et al (2010). La empresa investigada no cuenta con una documentación interna de los movimientos de almacén para un mayor control de las salidas de sus productos de almacén, por el contrario, Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, si cuenta con ese documento de salida de almacén denominado Pecosa, que controla los movimientos internos de ésta área, no existiendo coincidencia.

- Según, Crisóstomo & Vílchez (2011). En la empresa no se lleva un control oportuno de los ingresos y salidas de los productos de almacén, lo que representa un riesgo, debido a que se puede tomar decisiones erradas en la compra de los productos, no existiendo coincidencia con, Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, si cuenta con ese documento de salida de almacén denominado Pecosa.

- Según, Crisóstomo & Vílchez (2011). La recepción de los productos en la empresa no se realiza de forma adecuada, debido a que el almacenero no verifica los productos cuando éstos llegan, sólo los cuenta, hace la verificación durante la semana y de no coincidir con el pedido hecho, informan al gerente, para que el pedido se reenvíe al proveedor lo que genera retraso en las operaciones y gastos innecesarios, no existiendo coincidencia con Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, que si hace una verificación de la recepción de productos de forma oportuna y minuciosa.

- Según, Crisóstomo & Vílchez (2011). La empresa investigada, manifiesta que, el resultado de los inventarios, siempre es sobrante o faltante, lo que demuestra la ineficiencia en el control y administración de sus inventarios, asimismo Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L, manifiesta que su control interno no es del todo adecuado, y a que existen importantes deficiencias en ingreso control de stock ya que no se ingresa ni descarga a tiempo los movimientos de almacén.

- Las Micro y pequeñas empresas comerciales y la empresa comercial, refieren que al existir fallas en el control de sus sistemas de inventarios ya sea manual o por software, estos perjudican la entrega oportuna de la información de los saldos de almacén a las demás áreas ya sea de producción, compras o ventas, lo que genera un retraso en las actividades empresariales y una gestión inadecuada de la administración., por tal razón el control de su inventarios no es oportuno ni eficiente, existiendo marcadas deficiencias en su desarrollo, coincidiendo con la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada E.I.R.L

V. Conclusiones

5.1.1 Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Se concluye:

-Trinidad (2015), según su investigación manifestó que el 88% de las pequeñas empresas comerciales del Perú, no cuentan con toda la documentación referente a sus transacciones y movimientos del área de almacén.

-Asimismo Cárdenas et al (2010) y Crisóstomo & Vílchez (2011), manifestaron que las mypes comerciales que investigaron no cuentan con la documentación interna que controle los movimientos de los productos de almacén hacia otras áreas, lo que genera un riesgo latente, al no tener el documento que acredite salida de productos, que podría ocasionar salidas injustificadas y pérdida de productos.

-Cárdenas et al (2010) expresó que en la empresa investigada las funciones del área de almacén se desempeñan de manera informal, debido a que no cuenta con un manual de organización y funciones para el área de almacén, que acredite el desempeño de sus funciones.

-Según, Ramos & Flores (2013), manifestó, que la mype comercial investigada lleva un Kardex sistematizado a través de la implementación de un software para el control de Inventarios, sin embargo al no estar integrado, no genera una información oportuna y confiable, ya que el encargado del área no alimenta de manera correcta y pertinente la información en el software, lo que genera que la información en ella sea poco confiable. En éste caso la empresa ha optado por apoyarse en la experiencia de su personal del área, quienes se basan en la capacidad de almacenamiento de almacén y el costo de los productos en ese momento. Además, la experiencia de sus compradores les permite reconocer los periodos o meses picos de demanda sobre cada tipo de producto (vidrio, aluminio y/o accesorios), para realizar sus compras.

- Cárdenas et al (2010) y Crisóstomo & Vílchez (2011), refieren, en su investigación que las micro y pequeñas empresas que investigaron controlan sus Kardex e

inventarios de manera manual, y éste control es deficiente, ya que la información de almacén no es actualizada de manera oportuna lo que genera duplicidad de trabajo al tener que contar para saber con qué saldo se cuenta, asimismo incertidumbre y desconfianza porque retrasa el desempeño de las demás áreas como producción, ventas y compras.

-Según, Ramos & Flores (2013), manifestó, que la empresa estudiada no cuenta con el espacio suficiente ni infraestructura adecuada para una correcta recepción y almacenaje de los productos en el área de almacén.

- Según, Crisóstomo & Vílchez (2011), manifiesta que en la empresa investigada, realiza la verificación de sus productos a almacén proveniente de compra a proveedores después de una semana, y de no coincidir el pedido este hecho se informa a gerencia y se vuelve a reenviar a al proveedor lo que genera gastos innecesarios y pérdida de

-Según, Crisóstomo & Vílchez (2011), los inventarios son mensuales, y el resultado de los inventarios, siempre es sobrante o faltante, lo que demuestra la ineficiencia en el control y administración de sus inventarios.

- Según, Cárdenas et al (2010) y Crisóstomo & Vílchez (2011), las empresas investigadas que llevan su control manual de inventarios, aducen que no cuentan con el presupuesto suficiente para llevar un control sistematizado y de tal forma mejore el control interno en ésta área, que es pieza fundamental porque aquí se encuentran las existencias de la empresa.

En conclusión las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no poseen una adecuado sistema de control interno de inventarios, los que genera serios problemas en la gestión de la empresa, debido a que no se han dado las políticas necesarias para éstas áreas y los trabajos que realizan el personal es de manera informal, no rigiéndose por un documento oficial que les permita saber y conocer concretamente sus funciones, asimismo debilidades y fortalezas que ayuden a mejorar sus desempeño personal y laboral.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Se concluye, que:

- La empresa comercial Vidrios y Aluminios San Martín de la Alborada EIRL, es una microempresa que tributa en el régimen general.
- La empresa comercial Vidrios y Aluminios San Martín de la Alborada EIRL, tiene de un deficiente control de sus inventarios al no realizarse la actualización del kárdex de manera oportuna, para saber de manera exacta el saldo de los productos.
- No tiene un control estadístico de la rotación de sus inventarios, lo que genera que las compras de los materiales/productos no se realicen de forma correcta.
- Asimismo, la empresa no tiene un ambiente apropiado para almacén, porque manifiesta que es muy pequeña el local donde funciona.
- La empresa realiza el control de sus inventarios de forma mensual.
- La compra de materiales/productos en el año 2015 ha sido mensual.
- Los trabajadores del área de almacén que son dos: un jefe y un ayudante no han recibido las capacitaciones debidas en el año 2015
- Por otro lado, es rescatable que la empresa realice un control minucioso de la recepción de las compras de materiales/productos, ya que se evita gastos y molestias innecesarias.
- Por lo antes mencionado, se concluye que el control de inventarios de la empresa deficiente, no es oportuno, por ende no ha cumplido con las reglas del control interno, la empresa tiene mucho por mejorar en esta área de vital importancia.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Se concluye, que:

- Ambas cuentan con área definida de almacén, existiendo una coincidencia.
- No cuentan con un manual de organización y funciones, lo que genera que las funciones se realicen de manera informal de acuerdo a la experiencia del personal, por ende no se realice un trabajo de acuerdo a reglas establecidas por la empresa y se logre los objetivos trazados, existiendo una coincidencia.
- La infraestructura en donde funciona el área no es al adecuado y el local es muy pequeño, existiendo una coincidencia.

- No se actualiza de manera oportuna la información en el sistema de Kárdex, existiendo una coincidencia.
- No se tiene una información veraz de los saldos de productos de almacén, existiendo una coincidencia.
- No pueden obtener datos estadísticos de rotación de inventarios, existiendo una coincidencia.

Referencias Bibliográficas

1. *Hemeryth, F & Sánchez, J. (2013). Peru. "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. Disponible: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf.*
2. *Díaz, M. (2007). Guatemala. "Reestructura organizacional de una empresa familiar comercializadora de vidrios y materiales de aluminio. "Disponible: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2962.pdf.*
3. *Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo (2008). Perú "Ley 28015-Ley de Promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa". Disponible en:http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf*
4. *Ramos, K & Flores, E. (2013). Perú. "Análisis y propuesta de implementación de pronósticos, gestión de inventarios y almacenes en una comercializadora de vidrios" Disponible:<http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/4498>*
5. *Cárdenas, K., Santisteban, S., Torres, O., Pacheco, K. (2010). Perú. Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricación metálicas "jorluc sac" Disponible:<https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/01/efectos-delcontrol-interno-de-inventarios-en-la-rentabilidad-de-la-empresa-dereparacion-y-fabricaciones-metalicas-i-jorluc-s-a-c.pdf>*
6. *Crisóstomo, E. & Vilchez, Y. (2011). Perú "Rediseño de procesos del área de almacén para la obtención de resultados que favorezcan la operatividad de la empresa vidriería Universal EIRL". Disponible: <http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/handle/11537/105>*

7. *Trinidad, E. - (2015). Perú. “Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, periodo 2013”.*
Disponible:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035026>
8. Catalina de los Ángeles Yáñez Castellano -2013-Tesis: Disponible:
Disponible: <http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/handle/11537/105>.
9. Monterroso, J. (2007). Guatemala. “*Sistema De Control Interno De Inventarios En Una Empresa Comercializadora De Aluminio Y Vidrio*”.
Disponible: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2936.pdf

ANEXOS

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : VIDRIOS ALUMINIOS SAN MARTIN DE LA ALBORADA E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción : 17/09/2007
Fecha de Inicio de Actividades : 02/10/2007
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0083 - I.R.PIURA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde :-
Comprobantes electrónicos :-
Operador autorizado de Comercio Exterior :-

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 52391 – OTROS TIPOS DE VENTA AL POR MENOR
Actividad Económica Secundaria 1 : -
Actividad Económica Secundaria 2 : -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : 73 - 351394
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 992577890
Teléfono Móvil 2 : -
Correo Electrónico 1 : Alicia2007vilchez@gmail.com
Correo Electrónico 2 : -

Anexo 1

FICHA RUC : 20525584250
VIDRIOS ALUMINIO SAN MARTIN DE
LA ALBORADA E.I.R.L.

Número de Transacción : 60394267 CIR -
Constancia de Información Registrada

Domicilio Fiscal

Actividad Economica 52391 – OTROS TIPOS DE VENTA AL POR : MENOR

Departamento : PIURA
Provincia : PIURA
Distrito : PIURA
Tipo y Nombre Zona : URB. LA ALBORADA
Tipo y Nombre Vía : A.V SANCHEZ CERRO
Nro :
Km : A
Mz :
Lote : O4
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : FRENTE AL LOCAL DE POLICIA DE TRANSITO
Condición del inmueble declarado como : OTROS.
Domicilio Fiscal

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 17/09/2007
Número de Partida Registral : 11007631
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	02/10/2007	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA PROPIA	02/10/2007	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	02/10/2007	-	-	-
SNP - LEY 1990	02/11/2007	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y		Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de
Número de	Apellidos y Nombres				
Representación Documento					
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	VILCHEZ GARCIA ALICIA GERENTE	TITULAR-	20/12/1954	17/09/2007	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	NRO. A INT. 04 URB. LA ALBORADA	PIURA	PIURA	20 - - -	
	02784638	PIURA			

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Fecha de Nacimiento	Fecha Apellidos y Nombres Desde	Vinculo	Residencia Porcentaje
DOC. VILCHEZ GARCIA TITULAR- 20/12/1954 17/09/2007 - NACIONAL ALICIA GERENTE				
DE	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo
IDENTIDAD NRO. A INT. 04	URB. LA PIURA PIURA	20	02784638	ALBORADA PIURA -- -

Establecimientos Anexos				
Código Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Cond.Legal Referencias

Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha:16/01/2016

Hora:10:35



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

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

Estimado empresario:

Reciba usted un cordial saludo y mucho agradeceré su participación respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual me permitirá realizar mi Tesis, con la finalidad de optar el título de Contador Público.

Título: “Caracterización del Control Interno de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú”

Caso: *Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada EIRL*

INSTRUCCIONES: Marcar con una “X” la alternativa(s) que considere correcta:

I. DE LAS CARACTERÍSTICAS DE LA MYPE

1. ¿A qué régimen laboral está inscrita la empresa?

Microempresa..... Pequeña empresa.....

2. ¿A qué régimen tributario pertenece la empresa?

R. General.... R. Especial..... Nuevo Rus.....

II. DEL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA MYPE

3. ¿Cuenta la empresa con una persona responsable del área de almacén?

Si..... No.....

4. ¿El almacenero tiene estudios similares en ésta área?

Si..... No.....

Especificar.....

5. ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos y funciones en el área de almacén?

Si..... No.....

6. ¿El control de Ingresos y salidas de almacén es manual o sistematizado?

Manual.... Sistematizado.....

7. ¿Qué método de valuación de inventarios utiliza su Kardex para el control de ingresos y salidas de productos?

M. PEPS..... M. UEPS..... M. Costo promedio.....

8. ¿Con que documentación se verifica el ingreso de productos a almacén?

Especificar.....

9. ¿Existe un documento que controle la salida de productos de almacén al área de producción?

Especificar.....

10. ¿Se realiza la debida verificación de los productos al momento de su recepción, que lleguen de manera oportuna y en buen estado?

Si..... No.....

Especificar.....

11. ¿Cada cuánto tiempo realiza inventarios en el área de almacén?

Semanal..... Mensual..... Trimestral.....

Anual..... Nunca.....

12. Cree que es apropiado su método de inventarios?

Si..... No.....

Especificar.....

13. ¿Llega de manera oportuna y confiable la información de saldos de inventarios diarios al área de producción?

Si..... No.....

Porqué.....

14. ¿Llega de manera oportuna y confiable la información de saldos de inventarios diarios al área de compras?

Si..... No.....

Porqué.....

15. ¿Cada qué tiempo realiza las compras de sus productos?

Diario..... Semanal..... Mensual.....

Otros.....

16. ¿Considera eficiente y oportuno el control de sus inventarios?

Si..... No.....

Porqué.....

¡Gracias, por su apoyo a la investigación!

ANEXO 4

CRONOGRAMA GANTT

I.-

ACTIVIDADES	MESES			
	Oct.	Nov.	Dic.	Ene.
Presentación Proyecto de Tesis	X			
Recolección de Información	X	X		
Elaboración del Informe de Tesis		X	X	X
Presentación del Informe de Tesis			X	X
Sustentación de Tesis				X

Fuente. Elaborada por el autor

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	30.00
CD	01	Unidad	4.00
TOTAL S/.			34.00

Fuente. Elaborada por el autor

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida		
			Unitario	Total
Internet	200	Horas	1.00	200.00
Movilidad	6	Pasajes	8.00	48.00
Impresión	120	hojas	0.10	12.00
Empastado	1	Unidad	20.00	20.00
Pago taller de tesis	2	pagos	850.00	1700.00
Total				1980.00

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	34.00
Servicios	1980.00
TOTAL S/.	2014.00

Fuente. Elaborada por el autor

IV.FINANCIAMIENTO

La investigación fue Autofinanciada por el alumno investigador.