



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU
IMPACTO EN LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIAL, RUBRO MATERIALES DE
CONSTRUCCIÓN DE LA CIUDAD PIURA, PERIODO
2014.**

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

AUTORA

Br. BRENDA GRICELDA GIRON GOLLES

ASESORA

Mg. CPC. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERU

2015

**EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU
IMPACTO EN LOS INVENTARIOS DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL, RUBRO
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE LA CIUDAD
PIURA, PERIODO 2014.**

HOJA DE FIRMAS DEL JURADO

CPCC. Donald Savitzky Mendoza
Presidente del Jurado de Sustentación

CPC. Jannyna Reto Gómez
Secretario del Jurado de Sustentación

CPCC. Pedro Mino Morales
Vocal del Jurado de Sustentación

AGRADECIMIENTO

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

A mi familia por su apoyo incondicional que me brinda.

DEDICATORIA

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

A la Mag. CPC. María Fany
Martínez Ordinola mi tutora 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 administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubros materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 15 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia representada por 14 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: El 57% de las empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción en estudio, utilizan Software contables en el módulo de inventarios, como el SISCONT o CONCAR instalados en sus ordenadores, mientras el 43% lleva un sistema de control de inventarios en el programa Excel para inventarios. Se efectúa supervisión de los inventarios en forma diaria en un 36% y en forma semanal en un 64%. El 100% de las empresas del sector comercio rubro materiales de construcción utilizan comprobantes de entradas y salidas de materiales de construcción, como parte del sistema de control interno administrativo. En control interno administrativo de los inventarios, tuvo un impacto o incidencia positiva en los resultados de las empresas comercializadoras de materiales de construcción de la ciudad de Piura en el año 2014. El 86% de los reportes del sistema y el físico coincidieron no encontrándose diferencias, y un 14% manifestó haber tenido diferencias, demostrándose que en la mayoría de empresas sujetas a estudio, el control interno administrativo tuvo un impacto positivo en la cautela de los inventarios y por ende en la gestión de la empresa.

Palabras Clave: Control interno, inventarios, materiales de construcción.

ABSTRACT

The research aimed to determine the main characteristics of the administrative internal control and its impact on business inventories in the commercial sector, building material items City Piura, 2014 period has been developed using the methodology quantitative, descriptive level and non-experimental design, the technique was the survey and the instrument pre structured with 15 questions related to the investigation, which was applied to a nonrandom convenience sample represented by 14 companies in the sector and category under study, questionnaire obtaining as Main results as follows: 57% of companies in the trade, construction materials research category, sector use accounting software in the inventory module, as siscont or CONCAR installed on their computers, while 43% carry a control system inventory in Excel for inventories. inventory monitoring is performed on a daily basis and 36% on a weekly basis by 64%. 100% of companies in the trade sector category of construction materials used vouchers for inputs and outputs of building materials, as part of the internal control system administrativo. En administrative internal control of inventories, had an impact or positive impact on results the traders of building materials in the city of Piura in 2014. 86% of system reports and physical agreed no differences, and 14% reported having had differences, showing that in most companies subject to study, administrative internal control had a positive impact on inventories cautious and therefore in the management of the company.

Keywords: Internal control, inventory, building materials.

Contenido

| | Pág. |
|--|-------------|
| Título de la tesis | ii |
| Hoja de firma del jurado | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Dedicatoria | v |
| Resumen | vi |
| Abstract | vii |
| Contenido | viii |
| Índice de tablas | ix |
| Indice de gráficos | xi |
| Indice de cuadros | xiii |
| I. Introducción | 1 |
| II. Revisión de Literatura | 4 |
| 2.1 Antecedentes | 4 |
| 2.2 Bases Teóricas. | 10 |
| 2.3 Marco Conceptual. | 15 |
| III. Metodología. | 43 |
| 3.1 Tipo, Nivel y Diseño de la investigación | 43 |
| 3.2 Población y muestra | 44 |
| 3.3 Operacionalización de variables | 45 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos | 48 |
| 3.5 Plan de análisis | 48 |
| 3.6 Matriz de consistencia | 49 |
| 3.7 Principios Éticos | 50 |
| IV. Resultados | 52 |
| 4.1 Resultados | 52 |
| 4.2 Análisis de resultados | 67 |
| V. Conclusiones. | 73 |
| Referencias Bibliográficas | 74 |
| Anexos. | 77 |

Índice de Tablas

| | Pág. |
|--|-------------|
| Tabla 1 Tiene la empresa pérdidas de ventas por falta de inventarios | 69 |
| Tabla 2 Ha tenido la empresa durante los últimos meses problemas por altos inventarios | 69 |
| Tabla 3 Ha tenido reclamos de clientes por Desabastecimiento | 69 |
| Tabla 4 Ha tenido problemas de caducidad en inventarios perecederos | 69 |
| Tabla 5 Se han generado sobre costos dentro de la empresa por entregas urgentes | 70 |
| Tabla 6 Ha experimentado la empresa problemas por capacidad de almacenamiento recientemente | 70 |
| Tabla 7 Cuáles cree que son las causas que generan los problemas de inventarios | 70 |
| Tabla 8 Con qué frecuencia, se supervisa o verifica los inventarios | 70 |
| Tabla 9 Utiliza formularios numerados para el ingreso y salida de materiales del almacén | 71 |

| | | |
|-----------------|--|----|
| Tabla 10 | Los reportes emitidos por el Sistema de inventarios coincide con el reporte Físico de materiales en almacén..... | 71 |
| Tabla 11 | Qué sistema de control interno de inventarios utiliza la empresa | 71 |
| Tabla 12 | El sistema de control de inventarios es computarizado | 72 |
| Tabla 13 | Considera que su negocio es rentable..... | 72 |
| Tabla 14 | Considera que la rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior..... | 72 |
| Tabla 15 | Cuál fue el margen de rentabilidad en relación al año anterior | 72 |

Índice de Gráficos

| | Pág. |
|---|-------------|
| Gráfica 1 Representación porcentual de pérdidas de ventas por falta de inventarios..... | 52 |
| Gráfica 2 Representación porcentual de perdida por falta de Inventario..... | 53 |
| Gráfica 3 Representación porcentual de reclamos de clientes por desabastecimiento..... | 54 |
| Gráfica 4 Representación porcentual de problemas de caducidad en inventarios percederos..... | 55 |
| Gráfica 5 Representación porcentual de sobre costos dentro de la empresa por entregas urgentes | 56 |
| Gráfica 6 Representación porcentual de problemas por capacidad de almacenamiento recientemente | 57 |
| Gráfica 7 Representación porcentual de causas que generan los problemas de inventarios..... | 58 |
| Gráfica 8 Representación porcentual de qué frecuencia, se supervisa o verifica los inventarios | 59 |
| Gráfica 9 Representación porcentual del sistema de ingreso y salida de materiales del almacén..... | 60 |

| | | |
|-------------------|---|----|
| Gráfica 10 | Representación porcentual del Sistema de inventarios coincide con el reporte Físico de materiales en almacén... | 61 |
| Gráfica 11 | Representación porcentual del Sistema de inventarios utiliza la empresa..... | 62 |
| Gráfica 12 | Representación porcentual del Sistema de inventarios es computarizado..... | 63 |
| Gráfica 13 | Representación porcentual del Sistema de su negocio es rentable..... | 64 |
| Gráfica 14 | Representación porcentual del Sistema de rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior..... | 65 |
| Gráfica 15 | Representación porcentual del Sistema de rentabilidad en relación al año anterior..... | 66 |

Índice de Cuadros

| | Pág. |
|--|-------------|
| Cuadro 1 Tablas del 1 al 4..... | 69 |
| Cuadro 2 Tablas del 5 al 8..... | 70 |
| Cuadro 3 Tablas del 9 al 11..... | 71 |
| Cuadro 4 Tablas del 12 al 15..... | 72 |

I. INTRODUCCION

“Hoy en día, el mundo de los negocios exige el manejo de sistemas de control interno adecuados, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Uno de estos controles son los llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones”. De ahí que una de las herramientas más importantes es el sistema de control interno la misma es de gran ayuda para afrontar los problemas de manera ordenada y sistemática para la empresa.

“La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que de no hacerlo adecuadamente se presentará la irremediable desaparición de la organización. Es por eso de la importancia del Departamento de compras, y sobre todo de su sistema de control interno, ya que sin importar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre va a resaltar la función tan trascendente que es la de invertir el dinero presupuestado”.

El inventario de la empresa es un instrumento determinante para mantener un buen control, desde la perspectiva el inventario constituye los bienes tangibles que se tiene para la venta en el curso ordinario del negocio para ser consumidos en la producción del bien o servicio para su posterior comercialización.

De allí que, la importancia de tener un buen sistema de control en las organizaciones. Se ha convertido en una herramienta fundamental, debido a que las mismas se integran para la realización de sus actividades económicas tales como son la compra y venta.

En efecto el control interno de los inventarios promueve la consistencia de normas y políticas implantadas en las empresas para evitar fraudes, deterioro y desperdicios de los activos. En este sentido, la investigación que se desarrolla a continuación es el control interno administrativo.

“La comercialización y distribución de bienes son campos de actuación muy vastos y complejos; requieren del conocimiento de variadas técnicas y herramientas de gestión que permitan a las empresas mantener su nivel de servicio sin arriesgar su rentabilidad e inversión en capital”.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Una característica importante en las empresas es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa, el control interno en las empresas es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando a los dueños y al propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa generando utilidades y crecimiento interno en la empresa.

La importancia de tener un adecuado Sistema de Control Interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos; en especial, si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

La investigación se enuncia a través de la interrogante, ¿Cuáles son las principales características del control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014. Siendo el objetivo general: Determinar las principales características del

control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014.

1.- Determinar el sistema de control interno para los inventarios, utilizado por las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014.

2.- Determinar el impacto del control interno administrativo de los inventarios en los resultados de las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014.

La investigación se justifica en la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones para un eficiente control de sus inventarios. Se ha convertido en una herramienta fundamental debido a que las mismas se integran o se crean con un buen procedimiento administrativo, inventario inicial que es utilizado para la realización de sus actividades económicas tales como son compra y venta.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

En el contexto internacional

Castellanos (2012). Actualmente las empresas de distribución del sector de consumo masivo registran disminuciones en sus utilidades como consecuencia de ventas perdidas por falta de inventario y además por la naturaleza del negocio de distribución , los inventarios representan entre el 50% hasta el 70% de los activos de las empresas, razón por lo cual en oposición a lo anterior (es decir, la falta de inventario) los altos inventarios ocasionan dificultades financieras por inmovilización de capital lo que afecta fundamentalmente el flujo de efectivo, se han registrado incluso casos recientes de despidos masivos de empresas distribuidoras.

La utilización de un sistema logístico de planificación de inventarios le permitiría a las empresas de este sector los siguientes beneficios:

- 1.- Aumentar los niveles de venta y a la vez aumentar la satisfacción y disminuir las pérdidas de sus clientes.
- 2.- Mayor rotación logística de sus inventarios previniendo pérdidas por obsolescencia o previniendo pérdidas por disminución de frescura y calidad.
- 3.- Aumento del flujo de efectivo, disminuyendo los costos financieros de los inventarios.
- 4.- Beneficio social y fiscal, porque una empresa con finanzas saludables evita recurrir a despidos forzosos y el estado logra una mayor recaudación tributaria.
- 5.- Aumento del “capital intelectual” del negocio al desplegar y manejar un sistema de planificación de inventarios conforme con lo que realizan empresas de clase mundial o de países altamente desarrollados y no conforme a prácticas particulares, empíricas o consideradas anacrónicas en países desarrollados.
- 6.-** Alinear las operaciones de aprovisionamiento y distribución con los objetivos estratégicos del negocio

Herrera (2000). Uno de los giros de menor crecimiento, pero de mucha importancia son las pequeñas empresas dedicadas a la construcción, pues aunque su crecimiento no ha sido muy destacado, su importancia radica en el volumen de operaciones que en estas empresas se realizan y el capital que en ellas se maneja y de la mano de obra que se utiliza.

Dado el volumen de operaciones que se manejan tanto administrativas como financieras en una empresa constructora, deben realizarse cuidadosamente todas y cada una de ellas, sobre todo en las que se encuentren involucrados los fondos, o bien los activos de la empresa por lo que es necesario el diseño de un buen sistema de control interno.

La administración de los materiales cuida no sólo el correcto flujo de los materiales dentro de la empresa, sino que también vigila la función de compras, desde el proceso de adquisición, hasta su correcta utilización en el área de producción. La función de vigilar el correcto desempeño de los departamentos involucrados en el manejo de los materiales es responsabilidad de la administración de materiales, mediante sus funciones y la supervisión de las funciones de los departamentos permite conocer la existencia en el almacén y el punto en que se debe ordenar más; los materiales que han sido ordenados y su fecha de recepción, así como el importe de los materiales y fecha de liquidación de los mismos.

A fin de mantener un control sistemático en los materiales, muchas compañías usan una rutina para coordinar las diferentes fases del ciclo de materiales y asignar las responsabilidades de control de materiales a las diferentes funciones que ello implica. Debido a las diferencias en las estructuras de organización, las responsabilidades por el control de materiales varían de una compañía a otra.

Bravo (2007). Comprende el plan de organización y todo los métodos y procedimientos que en forma ordenada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos (función de protección); la obtención de información financiera correcta y segura (función informativa); y la promoción de la eficiencia de la operación (función de eficiencia), acorde con las políticas de eficiencia prescritas por la dirección de la empresa.

Fronsesco A, (2009). Es en realidad mucho más amplio que una serie de actividades y procedimientos que se realizan en la empresa. Para ser efectivo el Control Interno debe ser un subsistema dentro de la empresa que se adapte a las condiciones de la empresa, a los riesgos detectados; debe ser flexible para adaptarse a las condiciones cambiantes tanto dentro como fuera de la empresa, debe de abarcar todos los niveles de la empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa y así detectar las irregularidades y errores. Lo variado de la necesidad de controles se aprecia intuitivamente pensando en la amplísima casuística vinculada con situaciones a prevenir o detectar.

Dorta Y. (2005). Establece que las actividades de control deben diseñarse como parte integral de la organización, tomando en consideración sus objetivos, riesgos otros elementos de control. el control interno es: “Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”, el reporte enfatiza que el sistema de control interno es una herramienta de la administración, pero no un sustituto para esta y que los controles deberán ser construidos dentro de las actividades de operación y no fuera de ellas.

En el contexto Nacional

Elorreaga G. (2008). El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de allí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas. Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios. Reduce el riesgo, de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios, reduce el costo de la toma del inventario físico anual. Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable. El 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 si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

Carbajal, A. (2013). Expresa. Aunque el control interno va ligado, generalmente a la actividad de auditoría externa e interna, existen muchas empresas que al no tener que someterse a la actividad de auditoría no contemplan con relevancia del control interno al servicio de la gestión. Por ello independientemente de que constituye una herramienta básica al servicio de la auditoría, destacando su relevancia de cara al control de gestión. El control interno constituye una disciplina integrada al servicio de la dirección constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente.

En el contexto local

Montilla (2003). Control interno es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas de este sentido se argumenta, “El control interno no es una función de perturbación o destrucción del sistema: es precisamente la garantía de la cual dispone el sistema para asegurarse de que su ejecución (desempeño) le conduzca efectivamente al cumplimiento de los objetivos y las metas, que son la razón de ser de su existencia: el control presupone alimentación hacia adelante.

Vega, J. (2009). Se aconseja a la dirección realizar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus subordinados. Capacitar al talento humano en sus áreas para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios.

Montenegro (2005). Cuando se refiere al control interno dice que es el encargado de examinar las operaciones de las entidades en consideración de los siguientes aspectos:

- a) Que los planes y la política general del organismo así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria
- b) Que los resultados de los planes y de la política general respondan en su ejecución a los objetivos perseguidos.
- c) Que la estructura orgánica. La división de las funciones y métodos de trabajo sean adecuados y eficaces.

d) Que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método o algún cambio en la estructura básica en la división de funciones podría contribuir a mejorar el funcionamiento general de la institución.

2. 2 Bases Teóricas.

2.2.1 Teorías del Control interno

Diario El Peruano (2006). En su edición digital. Se denomina Sistema de Control Interno al conjunto de actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la ley N°28716.

Yarasca, P. (2006). “Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

Teoría de Control interno según Holmes (1987), 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, 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”.

Los principios en esta teoría 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”.

“Las 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 inventarios

“Los inventarios son bienes tangibles o materias primas, cuyas cantidades o existencias (stock) se encuentran disponibles para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”.

“Los inventarios constituyen un elemento de amortiguación entre las distintas etapas del proceso u operaciones comerciales con el fin de obtener un funcionamiento económico y eficiente del sistema productivo”.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

Definiciones por varios autores

Según Linch (2010). El sistema del control interno es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa y así detectar las irregularidades y errores. Lo variado de la necesidad de controles se aprecia intuitivamente pensando en la amplísima casuística vinculada con situaciones a prevenir o detectar.

Fonsesca, Amador (2009). Es en realidad mucho más amplio que una serie de actividades y procedimientos que se realizan en la empresa. Para ser efectivo el Control Interno debe ser un subsistema dentro de la empresa que se adapte a las condiciones de la empresa, a los riesgos detectados; debe ser flexible para adaptarse a las condiciones cambiantes tanto dentro como fuera de la empresa, debe de abarcar todos los niveles de la empresa.

Bravo (2007). Comprende el plan de organización y todo los métodos y procedimientos que en forma ordenada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos (función de protección); la obtención de información financiera correcta y segura (función informativa); y la promoción de la eficiencia de la operación (función de eficiencia), acorde con las políticas de eficiencia prescritas por la dirección de la empresa.

Al principio es el propio empresario quien, trabajando en forma individual, realiza todas las actividades, pero llega un momento en que el aumento del volumen de las operaciones de su negocio hace que no pueda atenderlas eficientemente por sí solo.

Fichter (2009). Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable el grado de fortaleza determina si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno o un sistema de control interno poco fiable representa un aspecto negativo en el sistema contable.

Yarasca, P. (2006). “Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

Blanco (2001). Sostiene que la definición de control interno refleja ciertos conceptos fundamentales entre ellos el de proceso. Es decir, es un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo. El Control Interno es efectuado por personas, no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a niveles de una organización. Del control interno puede esperarse que provea solamente una razonable seguridad, no absoluta seguridad a la gerencia y a la junta Directiva de una entidad. El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

Aguirre, J. (2006). “En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos”.

“Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras. En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio”.

Washington, O. Ray (2006). El control interno es un proceso de negocio que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la empresa son coordinadas en función de procesos. El control interno es parte de dicho procesos que permite su adecuado funcionamiento, es decir constituye una herramienta útil para la gestión pero no la constituye. Componentes de una estructura de Control Interno:

La estructura del Control Interno es una organización consiste de los siguientes Componentes:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión

Ambiente de control.- Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitorio

Evaluación del riesgo: El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversa mente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Actividades de Control Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Información y Comunicación.- Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.

Supervisión y Monitoreo.- Es necesario supervisar el sistema de control interno para evaluar la calidad de su rendimiento y decidir si esta continua operando de manera adecuada o si es necesario introducir cambios. La supervisión se aplica en todas las actividades importantes de la organización.

Tipos de Control interno

Gonzales Y. (2011), los tipos de control interno se clasifica en:

El Control Interno Financiero:

“Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos”.

El Control Interno Administrativo:

“Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados”.

“Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión”.

Control Interno Contable

“Para **Aguirre, J. (2006)**. Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.”.

Control Interno Administrativo o de Gestión

Aguirre, J. (2006). “Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.”)

Control Interno Financiero

Álvarez, O. (2007). “El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.”.

Ledezma D. y Merino K. (2011). “Nos mencionan que los objetivos del control interno son”:

- 1.- Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.
- 2.- Proteger los recursos empresarios e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de una empresa.
- 3.- Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

Teoría de inventarios

Castellano (2012). “Los inventarios son bienes tangibles o materias primas, cuyas cantidades o existencias (stock) se encuentran disponibles para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”.

“Los inventarios constituyen un elemento de amortiguación entre las distintas etapas del proceso u operaciones comerciales con el fin de obtener un funcionamiento económico y eficiente del sistema productivo”.

Romero Morrugares Nidia (2012). Importancia Inventarios Manejo Administrativo

“Los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales”.

“Las Normas de Información Financiera definen a los inventarios como los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones. Las normas internacionales de contabilidad definen a los inventarios como activos”:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción de cara a tal venta.
- c) en la forma de material o suministro para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Clasificación de inventarios Los inventarios se clasifican en:

Materias primas: “En la industria son los materiales que sufren la transformación necesaria para convertirse en artículos terminados”.

Mercancías: “Son las que se compran para su reventa, sin hacerles ninguna modificación”.

Artículos en proceso: “Son aquéllos, cuyo proceso de fabricación no ha sido totalmente terminado”.

Partes terminadas: “Son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando”.

Artículos terminados: Son los que están listos para su venta.

Mercancías en tránsito: “Se refiere a las mercancías adquiridas por la empresa, que ya le han sido remitidas, las cuales forman parte de su activo, aun cuando no se encuentren, físicamente, en sus almacenes”.

Mercancías en consignación: “Son las que se han enviado con objetos de buscarles mercados y son propiedad de la empresa, mientras no sean vendidas”.

Mercancías a vistas: “Son artículos terminados cuya venta se materializará luego que el cliente en potencia los vea funcionar o los examine; por lo general, salen en calidad de muestra”.

Mercancías en depósito: “Son las que se han entregado para su custodia en algún almacén de depósito y se encuentran amparadas con el certificado de depósito respectivo. Estas mercancías, en algunas ocasiones, se encuentran como garantía de un préstamo obtenido y en estas condiciones se les llama mercancías pignoradas”.

Mercancías deterioradas y obsoletas: “Si están en condiciones de venderse (a precios castigados), se ponen con notas especiales. En caso contrario, estas mercancías no deben incluirse en el inventario”.

Principios de Control interno

Romero Morrugares Nidia (2012).

El ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Vela porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Economía:** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- **Celeridad:** Consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Imparcialidad y Publicidad:** Consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- **Valoración de costos ambientales:** Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

Romero Morrugares Nidia (2012). Enfoques del control interno:

- a). Administrativo: Involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos.
- b). Contable: Plan general que permite definir políticas, procedimientos, métodos y sistemas que regulan y reflejan en forma óptima la información financiera.

Objetivos: El sistema de control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

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

Elementos de la Estructura del Control Interno.

“La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos”:

- a) Ambiente de control.
- b) El sistema contable.
- c) Los procedimientos de control.

Ambiente de Control: “El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Estos factores son los siguientes”:

- a) Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.
- b) Estructura de organización de la entidad.
- c) Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités.
- d) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
- e) Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna.
- f) Políticas y prácticas de personal.
- g) “Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad. La calidad del ambiente de control es una clara indicación de la importancia que la administración de la entidad le da a los controles establecidos”.

Sistema Contable: “El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica. Para que un sistema contable sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que”:

- a) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnen los criterios establecidos por la administración.
- b) Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.
- c) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- d) Registren las transacciones en el período correspondiente.
- e) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

Procedimientos de Control

“Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que éstos estén operando efectivamente”.

“El auditor debe determinar la manera que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación y que persona las ha llevado a cabo, para concluir que efectivamente está operando. Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo. Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones. Los procedimientos de control de carácter detectivo tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos”. “Los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos”:

- a) Debida autorización de transacciones y actividades.
- b) Adecuada segregación de funciones y responsabilidades.
- c) Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones.
- d) Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.
- e) Verificaciones independientes de la actuación de otros y adecuada evaluación de las operaciones registradas

Los autores Claros, R. y León, O. (2012), mencionan que los componentes de todo sistema de control interno, son los siguientes:

Ambiente de Control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

La evaluación de riesgos

En cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Las actividades de control gerencial

“Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.

Las actividades de prevención y monitoreo

“Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para consecución de los objetivos del control interno”.

Los sistemas de información y comunicación

“A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno”.

El seguimiento de resultados

“Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control”.

Compromiso de mejoramiento

“Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejor u optimización”.

Métodos de evaluación del control interno

Según **Bravo, M. (2000)**. Se clasifican en

tres:

- a) “Descriptivo de los departamentos funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción que consiste en describir las diferentes actividades del curso de las operación es a través de su manejo en los departamentos citados”.
- b) “Cuestionario Consiste en usar como instrumento para la investigación cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que influyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre el control

interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda preferentemente los propósitos de las preguntas de cuestionario”.

c) Gráfico o flujo gramas.

“El método de flujo gramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujo gramas del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujo gramas debe elaborarse, usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujo grama elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujo grama”.

Componentes Del Control Interno

Ambiente de control

Fonseca, O. (2007). “El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores”.

Álvarez, O (2007). “Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros,

integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.”

Factores del ambiente control

a) Integridad y Valores éticos

“**Fonseca, O. (2007)**. Son factores esenciales del ambiente de control. Se pueden promover a través de decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas de comportamiento institucional mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. Ello permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar a personas a comprometerse en actos deshonestos”.

“**Mantilla, S (2005)**. La efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo.”

b) Incentivos y tentaciones

“**Mantilla, S (2005)**. Hace algunos años un estudio surgió que ciertos factores organizacionales pueden influenciar la probabilidad de prácticas de información financiera fraudulentas y cuestionables. Esos mismos factores también influyen en la conducta ética. Los individuos pueden involucrarse en actos deshonestos, ilegales o antiéticos simplemente porque sus organizaciones les ofrecen fuertes incentivos o tentaciones para hacerlo. El énfasis en los resultados, particularmente en el corto plazo, fomenta un ambiente en el cual el precio de los fracasos puede llegar a ser muy alto”.

c) Proporcionando y comunicando orientación moral

Mantilla, S. (2005). “Además de los incentivos y tentaciones discutidos antes mencionado encuentra una tercera causa de las prácticas de información financiera fraudulenta y cuestionable, El estudio encontró que en muchas de las compañías que sufrieron efectos de información financiera con poder de engañar, la gente involucrada ni siquiera conocía que lo que estaba haciendo era equivocado o erróneo, consideraban que estaban actuando en favor del mejor interés de la organización. Esta ignorancia, es a menudo, ocasionada por una estructura o una orientación moral pobre, mucho más que por una intención a engañar. De esta manera, no solamente se deben comunicar los valores éticos, sino que se debe dar orientaciones explicita señalando que es correcto y que está equivocado”.

d) Compromisos para la competencia

“Mantilla, S. (2005). La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Que tan bien se requieren que se cumplan esas tareas es general una decisión de la administración, quien considera los objetivos de la entidad, las estrategias y planes para la consecución de los objetivos. A menudo existe un intercambio entre la competencia y los costos, no es necesario, por ejemplo un ingenio eléctrico para cambiar una bombilla”.

e) Consejo de directores o comité de auditoria

Mantilla, S. (2005). “El ambiente de control y el tono en el nivel alto se van influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la

posición social de sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones. Otro factor es el grado de dificultades de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración mirando lo planes de desempeño. La interacción del consejo”

f) Filosofía y estilo de operación de la Administración

Mantilla S. (2005). “La filosofía y el estilo de operación de la administración afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios. Una entidad que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el control interno que otra que ha tenido”.

Evaluación del Riesgo

Estupiñan, R. (2002). Toda entidad enfrenta a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia.

La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- 1.- Salvaguardar sus bienes y recursos.
- 2.- Mantener y conservar su imagen.
- 3.- Incrementar y mantener su solidez financiera.
- 4.- Mantener su crecimiento.

Álvarez, O. (2007). “Consiste en evaluación la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya

virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales”.

Los elementos que forman parte de la

Los elementos que forman parte de la evaluación que forman parte de la evaluación del riesgo son:

a). Los elementos observados que deben ser establecidos y comunicados oportunamente

b) Identificación de los registros internos y externos y, la información generada por las áreas críticas.

c) Los planes de evaluación de riesgo deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.

d) Evaluación del ambiente de control interno de áreas críticas y controles débiles

Actividades de control

Pérez (2007). Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Álvarez (2007) “Es el proceso de seguimiento , prevención, monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del Control Interno en el tiempo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar y asegurar respectivamente la idoneidad y calidad de los controles establecidos y

permita también al sistema de control, reaccionar favorable y dinámicamente cuando existan circunstancias y momentos críticos, producto de las recomendaciones, cambiando y mejorando cuando las circunstancias así lo requieran. Por lo tanto las actividades de prevención y monitoreo deben estar orientadas para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de las siguientes formas”:

a) “Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad”

b) “De manera separada, por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades incluidas las de control”.

c) “Revisión permanente de los supuestos que soportan los objetivos del control interno Mediante la combinación de ambas modalidades”.

d) “Revisión permanente de los supuestos que soportan los objetivos del control interno”.

e) Los elementos que conforman la actividad de monitoreo son:

a) “Monitoreo del rendimiento, el rendimiento debe ser monitoreado comparando los indicadores verificados con los objetivos y metas de la entidad”.

b) “Revisión permanente de los supuestos que soportan los objetivos del control interno: Los objetivos de la entidad y los elementos de control interno necesarios para obtener su logro apropiado, descansan en supuestos fundamentales acerca de cómo se realiza, el trabajo de los cuales deben revisarse periódicamente”.

c) “Promover la aplicación de procedimientos de seguimiento: Los procedimientos de seguimiento deben ser establecidos y ejecutados para asegurar que cambios o acciones apropiados ocurren”.

Pérez L (2007). “Evaluación de la calidad del control interno La administración debe monitorear periódicamente la efectividad del control interno de la entidad para

retroalimentar su proceso de gestión y disponer la corrección de las desviaciones, que afectan el logro de objetivos y metas”.

Información y comunicación

Pérez, L. (2007). “Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades”. “Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada”.

Supervisión o monitoreo

Pérez, L. (2007). “Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones”.

Evaluación del riesgo

Según **Rubio, A. (2006).** “Para esto debemos considerar dos factores: el impacto -en el negocio o en los objetivos de los procesos- si el evento ocurre; y la probabilidad de ocurrencia del riesgo, independientemente de los controles que pueden estar presentes. De la combinación de estos dos factores podemos confeccionar un Mapa de Riesgos de Negocios”.

“La valoración de los riesgos permite a una entidad clasificar y valorar los eventos potenciales que impactan en la consecución de los objetivos”.

“Por otro lado, el objetivo de la evaluación del sistema de control interno, es proporcionar como resultado un conocimiento de dicho sistema que permita concluir respecto de su efectividad para mitigar los riesgos identificados. Para esta evaluación se debe concluir acerca de sí los controles son eficaces en la atenuación de la probabilidad y/o del impacto del riesgo identificado dentro de los procesos”.

Monitoreo y Reporte de Riesgos

Mejía, R. (2006). “En esta última etapa del proceso los aspectos claves a considerar se refieren a: establecer; identificar necesidades del entorno/recursos; desarrollar reportes ejecutivos; evaluar potenciales costos; determinar evolución/cambio de riesgos; documentar y reportar a los dueños de la compañía sobre los riesgos de la organización; y definir mejoras continuas al proceso de administración de riesgos”.

Actividades de Control: “Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad”.

Ambiente de Control: Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades.

Actividades: “Conjunto de acciones necesarias para mantener en forma permanente y continua la operatividad de las actividades de gobierno. Las actividades forman parte de un programa presupuestal”.

Almacenamiento: “Es el conjunto de actividades orientadas a la ubicación temporal de los bienes en un espacio físico establecido, con el objeto de ser custodiados, en tanto sean trasladados a las dependencias que los soliciten”.

Autorización: Es la forma de asegurar que se lo se afectan operaciones y actos administrativos válidos, y de acuerdo con lo previsto por la dirección.

Baja de Bienes: “Es un proceso que consiste en retirar todos aquellos bienes de activo fijo, que han perdido la posibilidad de ser utilizados por la entidad, por haber sido expuestos a acciones de diferente naturaleza (obsolescencia, deterioro, pérdida o destrucción)”.

Control Interno: Es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencia y, otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública;
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y, Elaborar información financiera valida y confiable, presentada con oportunidad.

Compromiso: “Es un acto emanado de autoridad competente que afecta total o parcialmente las asignaciones presupuestarias autorizadas por el calendario de compromiso, para el pago de obligaciones centradas. Debe afectarse al correspondiente elemento de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible de la asignación presupuestaria mediante documento oficial”.

Comunicación: Implica proporcionar un apropiado entendimiento sobre los roles y responsabilidades individuales involucradas en el control interno de la información financiera dentro de una entidad.

Conciliación Bancaria: “Es la contrastación de los movimientos del libro de los bancos de la entidad, con los saldos de los extractos bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado”.

Desembolso: “Es el monto que el acreedor remesa total o parcialmente a la entidad ejecutora del proyecto durante el periodo de ejecución del préstamo financiado por un Organismo Internacional y va a constituirse en un pasivo que regulan el accionar público”.

Diligencia: “Cumplimiento del deber, en forma oportuna y cuidadosa, observando las normas técnicas y éticas que regulan el accionar público”.

Disciplina: Es la actitud individual o de grupo que asegura una pronta y escrita obediencia a las reglas o disposiciones. Implica, un control organizado de sí mismo. Debe ser aplicado por los directivos y los subordinados.

Economía: En su sentido amplio significa, administración recta y prudente de los escasos recursos. Se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable.

Efectividad: Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados por una entidad o proyecto.

Eficiencia: Rendimiento efectivo sin desperdicio.

Estructura de Control Interno: Constituye el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

Ética: Está constituida por valores morales que permiten a la persona adoptar decisiones y determinar un comportamiento apropiado, esos valores deben estar basados en lo que es correcto, lo cual puede ir más allá de lo que es legal.

Evaluación Presupuestaria: Es una herramienta importante para la gestión gubernamental, por cuanto determina sus resultados en base al análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos.

Integridad: Es una calidad de la persona que mantiene principios morales, rectitud, honestidad, sinceridad y el deseo de hacer lo correcto, así como profesar y vivir en un marco de valores.

Entrante: Es un sitio privado o un conjunto de sitios configurados para uso exclusivo de una sola organización; constituye una versión cerrada que si lo conecta al usuario con computadoras previamente seleccionadas. Mantiene los derechos de propiedad privada y permite establecer niveles de seguridad para información específica que es compartida entre múltiples usuarios dentro de una misma entidad.

Honestidad: Valor que implica no subordinar el servicio que se presta, a la utilidad o ventaja personal.

Mantenimiento de Activos Fijos: Es el conjunto de acciones que adopta la administración en forma preventiva, para garantizar el funcionamiento normal, y/o prolongar la vida útil de los mismos.

Monitoreo: Representa el proceso que avalar la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su reforzamiento.

Moral: Es el conjunto de valores o principios que se asume como modelos ideales de comportamiento. Se fortalece la moral en una entidad, cuando el personal ha sido adecuadamente seleccionado y ubicado.

Organización: Es la estructura formalizada en donde se identifican y clasifican las actividades de la entidad, los cargos con autoridad, las medidas de coordinación horizontal y vertical y, la departamentalización correspondiente.

Orden: Es la adecuada disposición y ubicación de los recursos y personal, al interior de la entidad, orientadas a evitar pérdida de tiempo y materiales.

Pago: Comprende la etapa final de la ejecución del gasto en el cual el monto devengado se cancela total o parcialmente al proveedor, debiendo formalizarse en el documento oficial correspondiente.

Plan de Contingencias: Es un documento de carácter confidencial que describe los procedimientos que debe seguir la Oficina e Informática para actuar en caso de una emergencia que interrumpa la operatividad del sistema de cómputo.

Plan de Sistemas de Información: Es una herramienta de gestión que establece las necesidades de información de la entidad. Tiene el propósito de prever el desarrollo de los recursos físicos y lógicos con un horizonte temporal determinado, de manera que contribuya efectivamente con los objetivos de la entidad.

Pliego Presupuestal: “Es la entidad del sector público a la que se aprueba una asignación en el presupuesto anual. Puede tener a su cargo una o varias entidades ejecutoras”.

Programación Financiera: “Comprende un conjunto de acciones relacionadas con la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entradas y salidas de fondos. Su finalidad es optimizar el movimiento de efectivo en el corto plazo,

permitiendo compatibilizar los requerimientos programáticos del presupuesto, con la disponibilidad real de fondos y priorizar su atención”.

Programa Presupuestal: “Es el nivel desagregado de la función que refleja acciones interdependientes con la finalidad de alcanzar objetivos y metas finales. Sirve de enlace entre la programación de largo y mediano plazo, con el presupuesto anual. Cada programa contempla objetivos tópicos y para la realización de la función a la que sirve”.

Proyecto: “Conjunto de operaciones limitadas en el tiempo, que debe resultar en un producto final (metas presupuestarias) orientado a la expansión de la acción de gobierno”.

Rectitud: Actos y decisiones de una persona, las cuales deben estar en armonía con los verdaderos principios o la sana razón.

Rotación de personal: Es la acción regular dentro de periodos preestablecidos, que conlleva al desplazamiento del servidor a nuevos cargos, con el propósito de ampliar sus conocimientos, disminuir errores y evitar la existencia de personal indispensable.

Seguridad: Es el conjunto de medidas técnicas, educacionales, médicas y psicológicas empleadas para prevenir accidentes, eliminar las condiciones inseguras del ambiente, e instruir o convencer a las personas, acerca de la necesidad de implantación de prácticas preventivas.

Servicio de la deuda: Gastos destinados al cumplimiento de obligaciones de endeudamiento interno o externo. Es el monto que el deudor debe pagar para cubrir sus obligaciones contratadas en virtud de un contrato de préstamo. El servicio de la deuda incluye la amortización del principal, los intereses devengados y las comisiones.

Sistema de Información: Está constituido por los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

Toma de Inventario Físico: “Es un proceso que consiste en verificar físicamente, la existencia de los bienes con que cuenta la entidad, a una fecha dada; con el propósito de contrastar los resultados obtenidos con la información contable”.

Transparencia: “Comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las actividades y operaciones ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y, al mismo tiempo, implica el acceso del público sin restricciones a tal información para conocer y evaluar en sus integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental”.

Unidad de Caja: “Principio que en el sistema de Tesorería implica la centralización de la totalidad de los recursos financieros y ponerlos a disposición de la Tesorería”.

Manejo del inventario: “El proceso de asegurar la disponibilidad de los productos a través de actividades de administración de inventario como planeación, posicionamiento de stock, y supervisión de la edad del producto”.

III.- METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel de investigación de la tesis

3.1.1 Tipo

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

Según los autores **Deobold B. Van Daleen 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.

3.1.2 Nivel

El nivel 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.

3.1.3 Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño no experimental – Descriptivo.

No experimental, 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:

3.2.1 Población:

Siguiendo el método de investigación científica, la población está representada por 14 empresas del sector y rubro materiales de construcción en estudio.

3.2.2 Muestra

La muestra no aleatoria por conveniencia corresponde a 14 empresas del mismo sector observacional.

3.3 Operacionalización de las variables

| Variable Principal | Definición Conceptual | Definición Operacional: Indicadores | Escala de Medición |
|------------------------|--|---|---------------------------|
| Control Interno | El Control Interno 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. | ¿Tiene la empresa pérdidas de ventas por falta de inventarios? | Nominal a) Si b) No |
| | | ¿Ha tenido la empresa durante los últimos meses problemas por altos inventarios? | Nominal a) Si b) No |
| | | ¿Ha tenido la empresa reclamos de clientes por desabastecimiento durante los últimos meses? | Nominal a) Si b) No |
| | | ¿Ha tenido la empresa problemas de caducidad en inventarios perecederos? | Nominal a) Si b) No |
| | | ¿Se han generado sobre costos dentro de la empresa por entregas urgentes? | Nominal a) Si b) No |
| | | ¿Ha experimentado la empresa problemas por capacidad de almacenamiento recientemente? | Nominal a) Si b) No |

| Variable Principal | Definición Conceptual | Definición Operacional: Indicadores | Escala de Medición |
|---------------------------|---|--|---|
| Control Interno | E l Control Interno 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. | ¿Cuáles cree que son las causas que generan los problemas de inventarios? | Especificar: a) Control ineficiente b) Personal sin experiencia c) Falta de honestidad |
| | | ¿Con qué frecuencia, se supervisa o verifica los inventarios? | Especificar: a) Diario b) semanal c) mensual d) Anual |
| | | Utiliza formularios numerados para el ingreso y salida de materiales | Nominal a) Si b) No |
| | | Los reportes emitidos por el Sistema de inventarios coincide con el reporte Físico de materiales en almacén1 | Nominal a) Si b) No c) A Veces |

| Variable Principal | Definición Conceptual | Definición Operacional: indicadores | Escala de Medición |
|---------------------------|--|---|--|
| Control Interno | El Control Interno 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. | ¿Qué sistema de control interno de inventarios utiliza la empresa? | Nominal a) Software b) Excel |
| | | ¿El sistema de control de inventarios es computarizado? | Nominal a) Si b) No |
| | | Considera que su negocio es rentable? | Nominal a) Si b) No |
| | | ¿Considera que la rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior? | Nominal a) Si b) No |
| | | Cuál fue el margen de rentabilidad en relación al año anterior | Nominal Entre 10% - 20% Entre 21% - 30% Entre 31% - 50% Mas50% |
| | | ¿Ha experimentado la empresa problemas por capacidad de almacenamiento recientemente? | Nominal a) Si b) No |

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnica

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta.

3.4.2 Instrumento:

El instrumento utilizado en la investigación fue el cuestionario pre estructurado con 13 preguntas relacionadas a la investigación.

3.5 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

| Variables | Enunciado General | Objetivo general | Operacionalización | Indicadores |
|-------------------------------|--|---|--|--|
| <p>Control Interno</p> | <p>¿Cuáles son las características del control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014?</p> | <p>Determinar las principales características del control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Determinar el sistema de control interno para los inventarios, utilizado por las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014.</p> <p>b) Determinar el impacto del control interno administrativo de los inventarios en los resultados de las empresas del sector comercial, rubro material de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014.</p> | <p>Son todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa , para salvaguardia el buen desempeño de los miembros de la organizacional.</p> | <p>Evaluación</p> <p>Cumple</p> <p>No cumple</p> |

3.7 Principios Éticos.

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

Beneficencia

La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del usuario. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no mal eficiencia.

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

Tabla 1

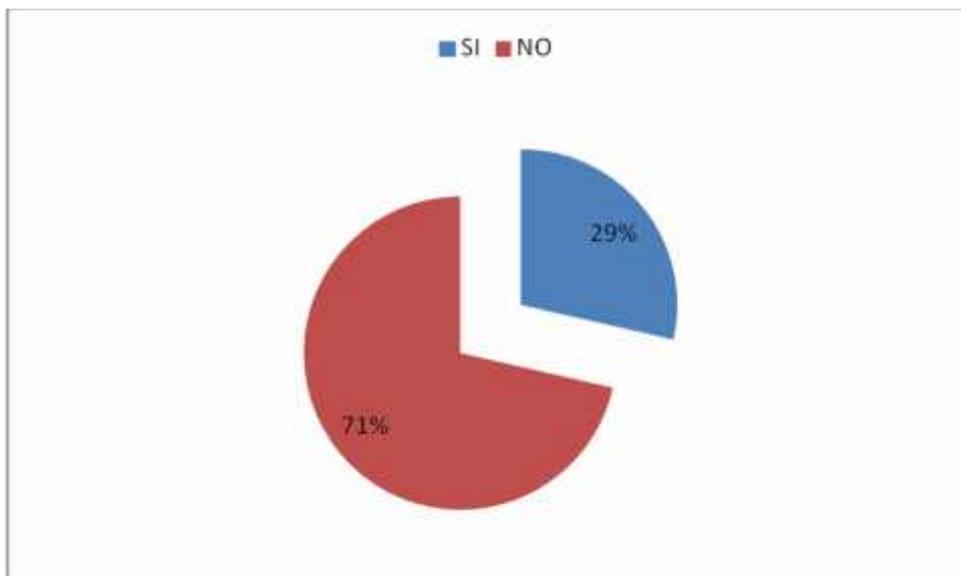
1. ¿Tiene la empresa pérdidas de ventas por falta de inventarios?

| Alternativas | Frec. | % |
|--------------|-----------|-------------|
| SI | 4 | 29% |
| NO | 10 | 71% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Gráfico 1



Fuente: Tabla 1

Elaboración: Propia.

El 29% de las empresas encuestadas confirmo que haber tenido perdida de ventas por falta de inventario, mientras el 71% manifestó lo contrario.

Tabla 2

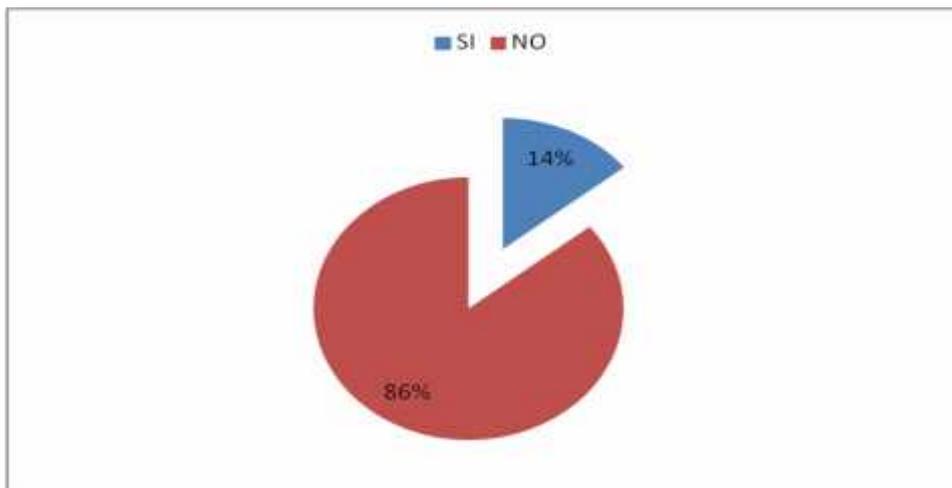
2. ¿Ha tenido la empresa durante los últimos meses problemas por altos inventarios?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| SI | 2 | 14% |
| NO | 12 | 86% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 2



Fuente: Tabla 2

Elaboración. Propia.

El 86 % de las empresas en estudio, no ha tenido problemas por altos inventarios durante los últimos meses, mientras que el 14% manifestó haberlos tenido.

Tabla 3

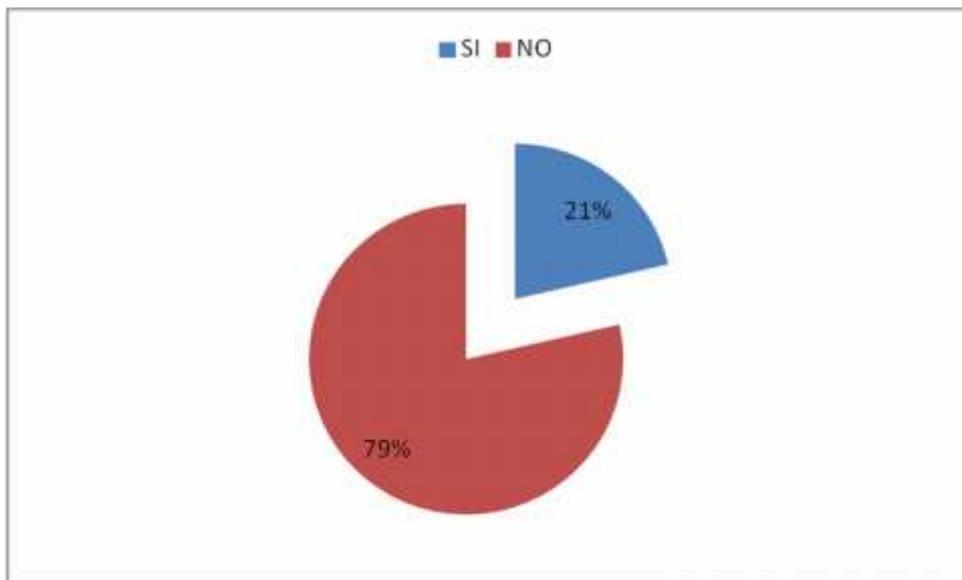
3. ¿Ha tenido reclamos de clientes por desabastecimiento?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| SI | 3 | 21% |
| NO | 11 | 79% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 3



Fuente: Tabla 3

Elaboración. Propia.

El 79 % confirmo que la empresa no ha tenido reclamos de clientes por desabastecimiento, el 21 % si los tuvo.

Tabla 4

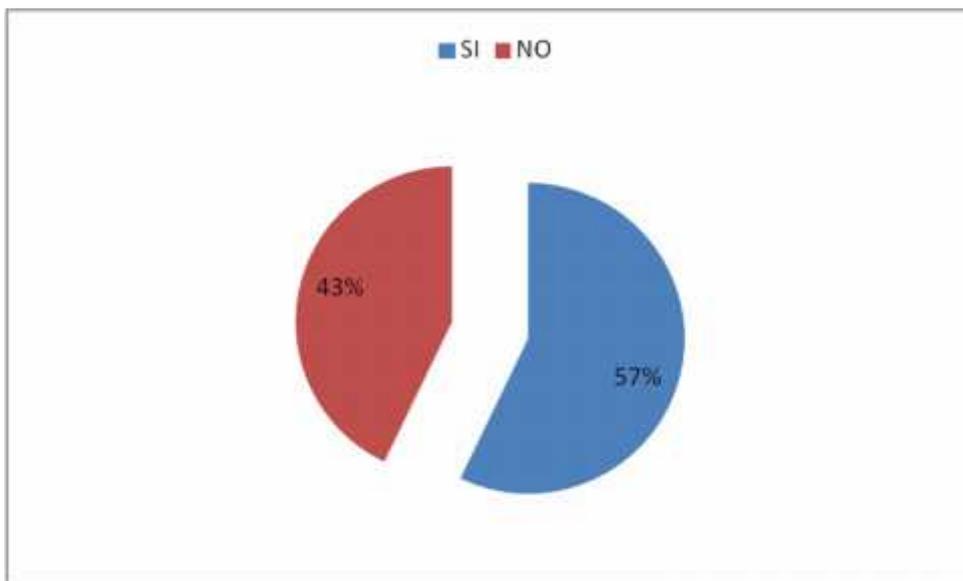
4. ¿Ha tenido problemas de caducidad en inventarios perecederos?

| Alternativas | Frec. | % |
|--------------|-----------|-------------|
| SI | 8 | 57% |
| NO | 6 | 43% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 4



Fuente: Tabla 4

Elaboración. Propia.

Un 57% de las empresas entrevistadas manifestó que si ha tenido problemas de caducidad en inventarios perecederos y un 43% confirmo no haber tenido este tipo de problemas.

Tabla 5

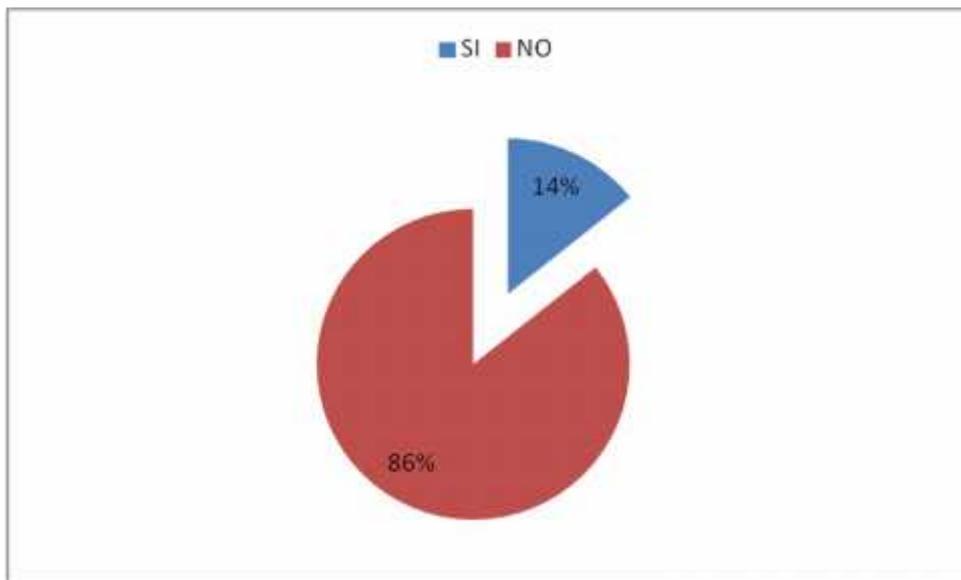
5. ¿Se han generado sobre costos dentro de la empresa por entregas urgentes?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| SI | 2 | 14% |
| NO | 12 | 86% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 5



Fuente: Tabla 5

Elaboración: Propia.

El 86% de las empresas no generan sobrecostos por entregas urgentes mientras que el 14% afirmo lo contrario.

Tabla 6

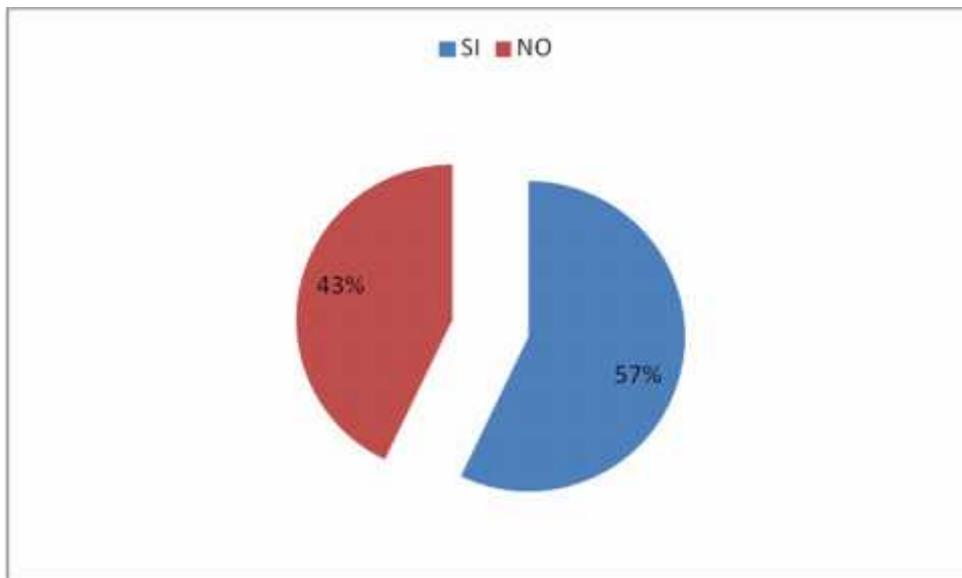
6. ¿Ha experimentado la empresa problemas por capacidad de almacenamiento recientemente?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| NO | 8 | 53% |
| SI | 6 | 47% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 6



Fuente: Tabla 6

Elaboración: Propia.

El 57% confirma que si ha tenido problemas por capacidad de almacenamiento recientemente.

Tabla 7

7. ¿Cuáles cree que son las causas que generan los problemas de inventarios?

a) Control ineficiente b) Personal sin experiencia c) Falta de honestidad

| Alternativas | Frec. | % |
|--------------------------|--------------|-------------|
| Control ineficiente | 3 | 21% |
| Personal sin experiencia | 7 | 50% |
| Falta de honestidad | 4 | 29% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 7



Fuente: Tabla 7

Elaboración: Propia.

El 50% confirmo que las causas que generan problemas de inventarios es el personal sin experiencia mientras que el 29% por falta de honestidad y el 21% por control ineficiente.

Tabla 8

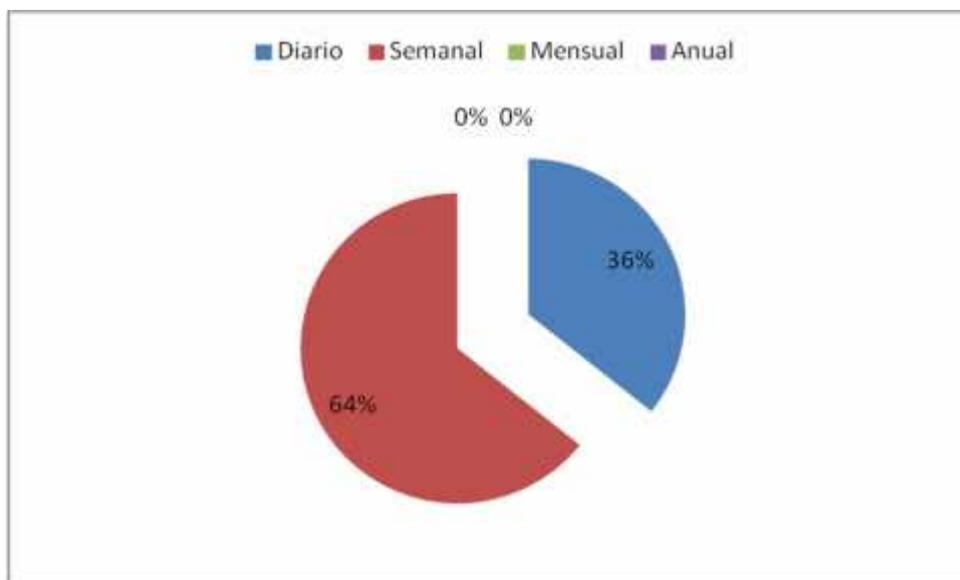
8. ¿Con qué frecuencia, se supervisa o verifica los inventarios?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| Diario | 5 | 36% |
| Semanal | 9 | 64% |
| Mensual | 0 | 0% |
| Anual | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 8



Fuente: Tabla 8

Elaboración: Propia.

El 64% confirmó que semanalmente supervisa y verifica sus inventarios mientras que el 36% lo hace a diario.

Tabla 9

9. Utiliza formularios numerados para el ingreso y salida de materiales del almacén.

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| A Veces | 0 | 0% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Gráfico 9



Fuente: Tabla 9

Elaboración: Propia.

El 100% de las empresas en estudio, utilizan comprobantes de entrada y salida de materiales de construcción, como parte de los mecanismos de control interno administrativos.

Tabla 10

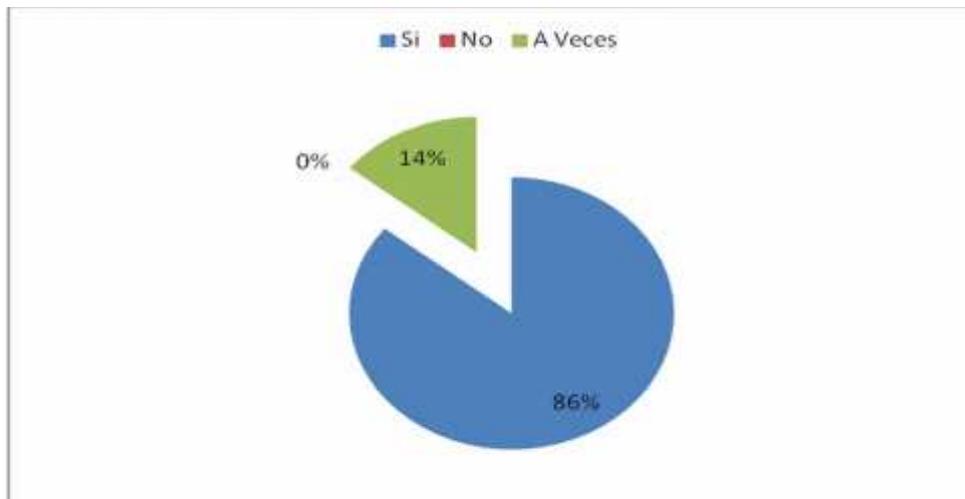
10. Los reportes emitidos por el Sistema de inventarios coincide con el reporte Físico de materiales en almacén?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| SI | 12 | 86% |
| NO | 0 | 0% |
| A Veces | 2 | 14% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Gráfico 10



Fuente: Tabla 10

Elaboración: Propia.

El 86% de los empresarios encuestados indicó que sus reportes del sistema y físicos siempre coinciden, el 14% manifestó haber tenido diferencias por sustracción de materiales, lo que ocasionó la diferencia entre los reportes.

Tabla 11

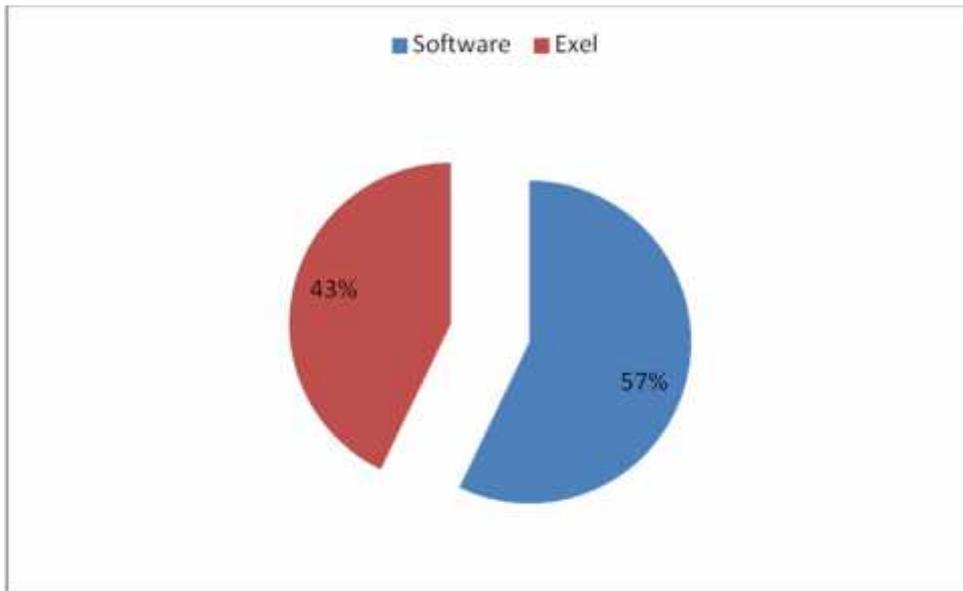
11. ¿Qué sistema de control interno de inventarios utiliza la empresa?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| Software | 8 | 57% |
| Excel | 6 | 43% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 11



Fuente: Tabla 11

Elaboración: Propia.

El 57% de los empresarios encuestados, confirmo utilizar sistema de inventarios en Software, el 43% lleva control en un programa Excel.

Tabla 12

12. ¿El sistema de control de inventarios es computarizado?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| NO | 0 | 0% |
| SI | 14 | 100% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Gráfico 12



Fuente: Tabla 12

Elaboración. Propia.

100% de las empresas en estudio, utilizan sistema computarizado para el control de sus inventarios.

Tabla 13

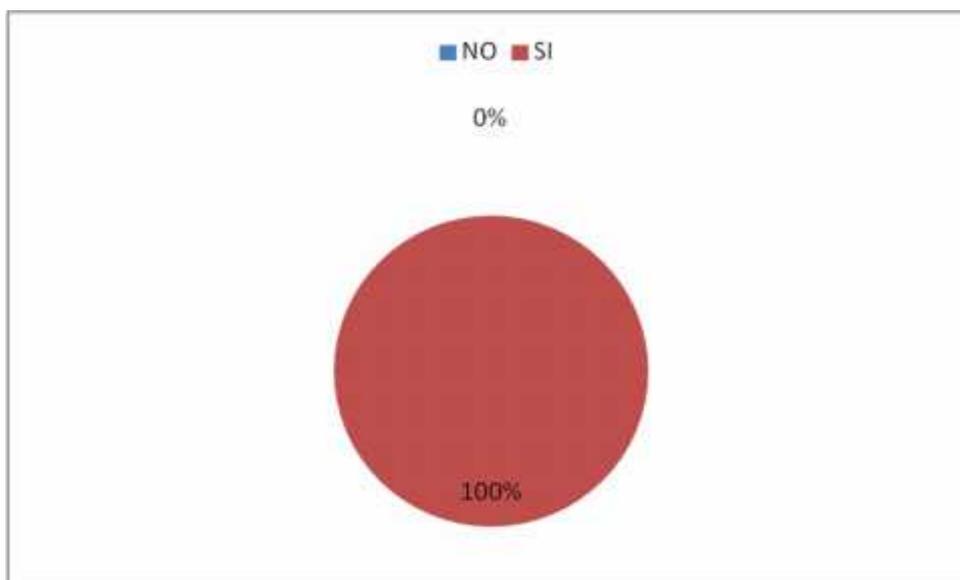
13. ¿Considera que su negocio es rentable?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 13



Fuente: Tabla 13

Elaboración: Propia.

El 100% de los empresarios encuestados, confirmo que su negocio es muy rentable.

Tabla 14

14. ¿Considera que la rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Grafico 14



Fuente: Tabla 14

Elaboración: Propia.

El 100% de los empresarios encuestados, confirmo que su rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior.

Tabla 15

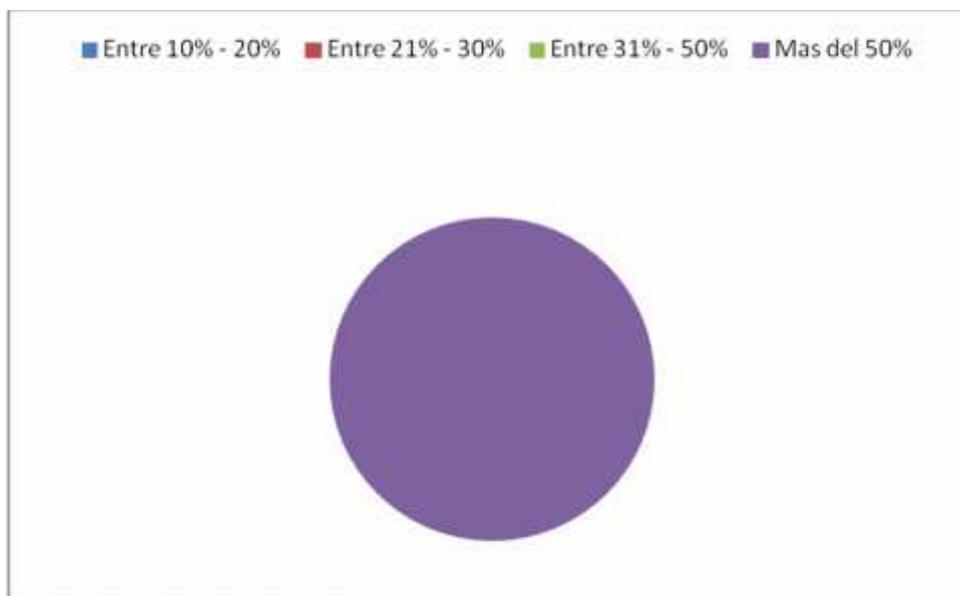
15. ¿Cuál fue el margen de rentabilidad en relación al año anterior?

| Alternativas | Frec. | % |
|---------------------|--------------|-------------|
| Entre 10% - 20% | 0 | 0% |
| Entre 21% - 30% | 0 | 0% |
| Entre 31% - 50% | 0 | 0% |
| Más del 50% | 14 | 100% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: cuestionario aplicado.

Elaboración: propia

Gráfico 15



Fuente: Tabla 15

Elaboración: Propia.

El 100% de los empresarios encuestados manifestaron que su rentabilidad se incrementó en más del 50% con relación al año anterior.

4. 2 Análisis de los resultados

- Tabla 1 :** El 29% de las empresas encuestadas confirmo que haber tenido pérdida de ventas por falta de inventario, mientras el 71% manifestó lo contrario. La pérdida de las ventas ocurrió debido a retrasos de los proveedores.
- Tabla 2 :** El 86 % de las empresas en estudio, no ha tenido problema por altos inventarios durante los últimos meses, mientras que el 14% manifestó haberlos tenido,
- Tabla 3 :** El 79 % confirmo que la empresa no ha tenido reclamos de clientes por desabastecimiento, el 21 % si los tuvo.
- Tabla 4:** Un 57% de las empresas entrevistadas manifestó que si ha tenido problemas de caducidad en inventarios perecederos y un 43% confirmo no haber tenido este tipo de problemas.
- Tabla 5 :** El 86% de las empresas no generan sobrecostos por entregas urgentes mientras que el 14% afirmo lo contrario.
- Tabla 6 :** El 43% de las empresas encuestadas manifestó no haber tenido problemas por capacidad de almacenamiento. El 57% confirma que si haberlo tenido.
- Tabla 7 :** El 50% de las empresas encuestadas confirmo que las causas que generan problemas de inventarios, es la poca experiencia el personal a cargo, mientras que el 29% por falta de honestidad de los encargados y el 21% por un control o supervisión ineficiente.

Tabla 8 : El 64% confirmo que semanalmente supervisa y verifican sus inventarios mientras que el 36% lo hace a diario.

Tabla 9 : El 100% de las empresas en estudio, utilizan comprobantes de entrada y salida de materiales de construcción, como parte de los mecanismos de control interno administrativos.

Tabla 10 : El 86% de los empresarios encuestados indicó que sus reportes del sistema y físicos siempre coinciden, el 14% manifestó haber tenido diferencias por sustracción de materiales, lo que ocasionó la diferencia entre los reportes.

Tabla 11 : El 57% de los empresarios encuestados, confirmo utilizar sistema de inventarios en Software, el 43% lleva control en un programa Excel.

Tabla 12 : El 100% de las empresas en estudio, utilizan sistema computarizado para el control de sus inventarios.

Tabla 13 : El 100% de los empresarios encuestados, confirmo que su negocio es muy rentable.

Tabla 14 : El 100% de los empresarios encuestados, confirmo que su rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior.

Tabla 15 : El 50% de los empresarios encuestados manifestaron que su rentabilidad se incrementó en más del 50% con relación al año anterior.

CUADRO 1

| ITEMS | TABLA N° | COMENTARIOS |
|--|---------------------|--|
| Tiene la empresa pérdidas de ventas por falta de inventarios. | 1 | El 29% de las empresas encuestadas confirmo que haber tenido perdida de ventas por falta de inventario, mientras el 71% manifestó lo contrario. La pérdida de las ventas ocurrió debido a retrasos de los proveedores. |
| Ha tenido la empresa durante los últimos meses problemas por altos inventarios | 2 | El 86 % de las empresas en estudio, no ha tenido problemas por altos inventarios durante los últimos meses, mientras que el 14% manifestó haberlos tenido, |
| Ha tenido reclamos de clientes por desabastecimiento | 3 | El 79 % confirmo que la empresa no ha tenido reclamos de clientes por desabastecimiento, el 21 % si los tuvo. |
| Ha tenido problemas de caducidad en inventarios perecederos | 4 | Un 57% de las empresas entrevistadas manifestó que si ha tenido problemas de caducidad en inventarios perecederos y un 43% confirmo no haber tenido este tipo de problemas. |

Fuente: Tablas 1, 2, 3, 4.

CUADRO 2

| ITEMS | TABLA N° | COMENTARIOS |
|---|---------------------|--|
| Se han generado sobre costos dentro de la empresa por entregas urgentes | 5 | El 86% de las empresas no generan sobre costos por entregas urgentes mientras que el 14% afirmo lo contrario. |
| Ha experimentado la empresa problemas por capacidad de almacenamiento recientemente | 6 | El 43% de las empresas encuestadas manifestó no haber tenido problemas por capacidad de almacenamiento. El 57% confirma que si haberlo tenido. |
| Cuáles cree que son las causas que generan los problemas de inventarios. | 7 | El 50% de las empresas encuestadas confirmo que las causas que generan problemas de inventarios, es la poca experiencia del personal a cargo, mientras que el 29% por falta de honestidad de los encargados y el 21% por un control o supervisión ineficiente. |
| Con qué frecuencia, se supervisa o verifica los inventarios | 8 | El 64% confirmo que semanalmente supervisa y verifican sus inventarios mientras que el 36% lo hace a diario. |

Fuente: Tablas 5, 6, 7, 8.

CUADRO 3

| ITEMS | TABLA N° | COMENTARIOS |
|--|---------------------|---|
| Utiliza formularios numerados para el ingreso y salida de materiales del almacén. | 9 | El 100% de las empresas en estudio, utilizan comprobantes de entrada y salida de materiales de construcción, como parte de los mecanismos de control interno administrativos. |
| ¿Los reportes emitidos por el Sistema de inventarios coinciden con el reporte Físico de materiales en almacén? | 10 | El 86% de los empresarios encuestados indicó que sus reportes del sistema y físicos siempre coinciden, el 14% manifestó haber tenido diferencias por sustracción de materiales, lo que ocasionó la diferencia entre los reportes. |
| Qué sistema de control interno de inventarios utiliza la empresa. | 11 | El 57% de los empresarios encuestados, confirmo utilizar sistema de inventarios en Software, el 43% lleva control en un programa Excel. |

Fuente: Tablas 9, 10, 11.

CUADRO 4

| ITEMS | TABLA N° | COMENTARIOS |
|---|---------------------|---|
| El sistema de control de inventarios es computarizado | 12 | 100% de las empresas en estudio, utilizan sistema computarizado para el control de sus inventarios. |
| Considera que su negocio es rentable | 13 | El 100% de los empresarios encuestados, confirmo que su negocio es muy rentable. |
| Considera que la rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior | 14 | El 100% de los empresarios encuestados, confirmo que su rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior. |
| Cuál fue el margen de rentabilidad en relación al año anterior. | 15 | El 50% de los empresarios encuestados manifestaron que su rentabilidad se incrementó en más del 50% con relación al año anterior. |

Fuente: Tablas 12, 13, 14, 15.

IV.CONCLUSIONES

1. El 57% de las empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción en estudio, utilizan Software contables en el módulo de inventarios, como el SISCONT o CONCAR instalados en sus ordenadores, mientras el 43% lleva un sistema de control de inventarios en el programa Excel para inventarios. Se efectúa supervisión de los inventarios en forma diaria en un 36% y en forma semanal en un 64%. El 100% de las empresas del sector comercio rubro materiales de construcción utilizan comprobantes de entradas y salidas de materiales de construcción, como parte del sistema de control interno administrativo.

2. En control interno administrativo de los inventarios, tuvo un impacto o incidencia positiva en los resultados de las empresas comercializadoras de materiales de construcción de la ciudad de Piura en el año 2014. El 86% de los reportes del sistema y el físico coincidieron no encontrándose diferencias, y un 14% manifestó haber tenido diferencias, demostrándose que en la mayoría de empresas sujetas a estudio, el control interno administrativo tuvo un impacto positivo en la cautela de los inventarios y por ende en la gestión de la empresa.

Referencias Bibliográficas

Álvarez, O. (2007). Auditoria Gubernamental Integral. Editorial el pacifico. Perú-Lima.

Aguirre, J. (2006). Evaluación de sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca 2012 Chiclayo Perú.

Bravo (2007). Bravo, M. (1998). Auditoría Integral (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Carbajal, A. (2014) control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora a&j ingenieros s.a.c. para el año 2014

Castellanos de Echeverría Ana Luz (2012). Diseño De Un Sistema Logístico De Planificación De Inventarios Para Aprovisionamiento En Empresas De Distribución Del Sector De Productos De Consumo Masivo” Universidad Francisco Gavidia Tecnología, Innovación Y Calidad Dirección De Postgrados Y Educación Continua. San Salvador. Disponible en:
www.redicces.org.sv/jspui/bitstream/10972/510/.../Tesis%20completa.pdf

Elorreaga G. (2008) En su libro titulado. “La importancia universal del control interno contable, administrativo, financiero en el sistema empresarial” Perú. Vol.2.

Estupiñan, R. (2002). Evaluación de sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca 2012 Chiclayo Perú.

Fonseca, O. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú

Holmes, A. (1993). Principios Básicos de Auditoria (8a. ed.). México: Cía. Editorial Continental.

Ledezma D. y Merino K. (2011) Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas, para la mejora de la gestión comercial de la empresa Fabricaciones Metálicas ABC S.A.C. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego

Mantilla, S (2005). Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogotá...

Herrera Mejía, Marco Antonio (2000). Análisis del Flujo de Materiales en una Empresa Constructora. Instituto tecnológico de la construcción. Ciudad de México. Disponible:
http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Herrera_Mejia_Marco_Antonio_44975.pdf.

Hemeryth Charpentier, Flavia y Ayala Rodríguez Cecilia (2013). La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en los distribuidores materiales de construcción Frevi, en el año 2011 de Ambato Ecuador. Disponible:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3724/1/TA021-2013.pdf>

Paima Casique Briggith, Villalobos Sevillano María (2013). Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa de la ciudad de Trujillo Perú. Disponible:
repositorio.upao.edu.pe/.../PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEM...

Romero Morrugares Nidia (2012). Control Interno de Inventarios universidad veracruzana facultad de contaduría y administración campus Coatzacoalcos Ciudad de México.

Disponible:

cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/.../romeromoruugaresnidia.p...

Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita (2013). Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la ciudad de Trujillo Perú

Disponible:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Yarasca, P. (2006). Evaluación de sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca 2012 Chiclayo Perú.

Fonsesca, A. (2009). UNAN. Universidad Nacional Auditoria de Nicaragua

Disponible: <http://es.calameo.com/books/001253061ee06dc48faf4>

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHICLA

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

**Encuesta dirigida a Gerentes y/o Funcionarios del sector comercio rubros
materiales de construcción**

Encuestador: Brenda Griselda Girón Golles

Fecha: 25/08/2015

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considera la correcta.

1. ¿Ha tenido la empresa pérdidas de venta por falta de inventarios recientemente?

SI NO

2. ¿Ha tenido la empresa durante los últimos meses problemas por altos inventarios?

SI NO

3. ¿Ha tenido la empresa reclamos de clientes por desabastecimiento durante los últimos meses?

SI NO

4. ¿Ha tenido la empresa problemas de caducidad en inventarios perecederos?

SI NO

5. ¿Se han generado sobre costos dentro de la empresa por entregas urgentes?

SI NO

6. ¿Ha experimentado la empresa problemas por capacidad de almacenamiento recientemente?

SI NO

7. ¿Cuáles cree que son las causas que generan los problemas de inventarios?

- a) Control ineficiente
- b) Personal sin experiencia
- c) Falta de honestidad

8. ¿Con qué frecuencia, se supervisa o verifica los inventarios?

- a) Diario b) semanal c) mensual d) Anual

9. ¿Utiliza formularios numerados para el ingreso y salida de materiales del almacén?

Si No A Veces

10. ¿Los reportes emitidos por el Sistema de inventarios coincide con el reporte Físico de materiales en almacén?

SI NO A Veces

11. ¿El personal de la empresa recibe capacitación constante?

Software EXEL

12. ¿El sistema de control de inventarios es computarizado?

SI NO

13. ¿Considera que su negocio es rentable?

SI NO

14. . ¿Considera que la rentabilidad del año 2014 superó a la del año anterior?

SI NO

15. ¿Cuál fue el margen de rentabilidad en relación al año anterior?

Entre 10% - 20%

Entre 21% - 30%

Entre 31% - 50%

Más del 50%

Gracias por su valiosa colaboración a la investigación.

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

| ACTIVIDADES | Meses | | |
|--------------------------------------|-------|-----|------|
| | Ago. | Set | Oct. |
| Presentación del Proyecto de Tesis I | X | | |
| Recolección de información | X | X | |
| Elaboración del informe de Tesis | | X | X |
| Presentación del Informe de Tesis | | | X |
| Sustentación de Tesis | | | X |

II.- PRESUPUESTO

BIENES

| Detalle | Cantidad | Unidad de Medida | Precio S/. |
|------------------|----------|------------------|--------------|
| Dispositivo USB | 01 | Unidad | 35.00 |
| TOTAL S/. | | | 35.00 |

SERVICIOS

| Detalle | Cantidad | Unidad de Medida | Precio | |
|---------------------|----------|------------------|----------|-----------------|
| | | | Unitario | Total |
| Internet | 50 | Horas | 1.00 | 50.00 |
| Movilidad | 20 | Pasajes | 15.00 | 300.00 |
| Taller | | | | 1,700.00 |
| Grabación y empaste | | | | 100.00 |
| TOTAL S/. | | | | 2,150.00 |

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

| RUBRO | IMPORTE |
|------------------|-----------------|
| Bienes | 35.00 |
| Servicios | 2,150.00 |
| TOTAL S/. | 2,185.00 |

IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.