



# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
COMERCIALIZADORA DE CALZADOS M&M  
IMPORTACIONES S.A.C., 2016”

**Tesis para optar el título profesional de:**

Licenciado en Contabilidad

**Autor:**

Hilmer Edith, Acosta Alva

Karin Guiselle, Godoy Salvatierra

**Asesor:**

Mg. Juan Antonio León Muñoz

Lima – Perú

2019

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg. Juan Antonio León Muñoz, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de los estudiantes:

- Acosta, Alva Hilmer Edith
- Godoy Salvatierra, Karin Guiselle

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: *“Control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzado M&M Importaciones S.A.C., 2016”* para aspirar al título profesional de: Licenciado en Contabilidad por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

---

Mg. Juan Antonio León Muñoz

Asesor

## ACTA DE APROBACION DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes Acosta Alva, Hilmer Edith; Godoy Salvatierra, Karin Guiselle, para aspirar al título profesional con la tesis denominada: "Control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones S.A.C., 2016"

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

**Aprobación por unanimidad**

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

---

Mg. Manuel Enrique Izaga Zapata  
Jurado  
Presidente

---

Mg. Emma Gladis Tufiño Blas  
Jurado

---

Mg. Edwin Paul Prado Cominges  
Jurado

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios que me brindó la oportunidad y fortaleza para cursar mis estudios universitarios y así lograr mi gran anhelo de ser una profesional.

A mi hija adorada por brindarme su apoyo y comprensión en el tiempo que duraron mis estudios.

A mis amados padres, hermanos, familiares y amistades que siempre me brindaron su apoyo sincero y palabras de aliento.

**Karin Guiselle, Godoy Salvatierra.**

Dedico este trabajo de investigación a Dios quién me ha dado fuerza, salud y sabiduría para terminar mis estudios.

A mi esposo Heberson, mis hijas Camila y Alejandra porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final.

A mi padre, a pesar de tenerte lejos siento que siempre estás conmigo, sé que este momento es especial para ti como es para mí.

**Hilmer Edith Acosta Alva**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios el permitirme culminar mi carrera profesional, y el poder compartir este grato momento con mis seres queridos que siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo incondicional en esta valiosa etapa de mi vida, también agradezco a mis profesores que me brindaron su sapiencia y a la universidad que siempre se preocupó de nuestro desarrollo profesional.

**Karin Guiselle, Godoy Salvatierra**

Agradezco a Dios por estar siempre presente a lo largo de mi vida, a mi familia, por darme todo su apoyo, fortaleza para poder terminar mi carrera y a todos los profesores que me enseñaron e hicieron de mí una profesional.

**Hilmer Edith, Acosta Alva**

## Tabla de Contenidos

|  |    |
|--|----|
| Acta de Autorización para sustentación de Tesis..... | 1  |
| Acta de Aprobación de la Tesis.....                  | 2  |
| Tabla de Contenidos .....                            | 5  |
| Índice de Tablas .....                               | 10 |
| Resumen.....   | 11 |
| Abstract.....  | 13 |
| Capítulo I. Introducción .....                       | 15 |
| 1.1.- Realidad problemática.....                     | 15 |
| 1.2.- Formulación del problema .....                 | 17 |
| 1.2.1.- Problema General .....                       | 17 |
| 1.2.2.- Problemas específicos.....                   | 17 |
| 1.3.- Justificación.....                             | 17 |
| 1.4.- Limitaciones .....                             | 19 |
| 1.5.- Objetivos .....                                | 20 |
| 1.5.1.- Objetivo General .....                       | 20 |
| 1.5.2.- Objetivos Específicos .....                  | 20 |

|          |  |    |
|----------|--|----|
| 1.6.-    | Marco teórico.....   | 21 |
| 1.6.1.-  | Antecedentes a nivel nacional.....                         | 21 |
| 1.6.2.-  | Antecedentes a nivel internacional.....                    | 23 |
| 1.7.-    | Bases Teóricas .....                                       | 26 |
| 1.7.1.-  | Control interno de inventarios.....                        | 26 |
| 1.7.2.-  | Definición del control interno .....                       | 26 |
| 1.7.3.-  | Objetivos del control interno.....                         | 28 |
| 1.7.4.-  | Principios del control interno.....                        | 30 |
| 1.7.5.-  | Importancia del control interno .....                      | 31 |
| 1.7.6.-  | Elementos del control interno .....                        | 32 |
| 1.7.7.-  | Teoría del Control.....                                    | 37 |
| 1.7.8.-  | Definiciones Fundamentales de los inventarios.....         | 38 |
| 1.7.9.-  | Métodos de costeo de inventarios .....                     | 42 |
| 1.7.10.- | Tipo de inventarios.....                                   | 44 |
| 1.7.11.- | Definiciones Fundamentales del control de inventarios..... | 49 |
| 1.7.12.- | Departamento de compras.....                               | 56 |
| 1.7.13.- | Previsión por Desvalorización de existencias .....         | 57 |
|          | Capítulo II. Metodología.....                              | 58 |
| 2.1.-    | Diseño de Investigación:.....                              | 59 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 2.2.-   | Unidad de estudio .....   | 59  |
| 2.3.-   | Población.....  | 60  |
| 2.4.-   | Muestra.....  | 60  |
| 2.5.-   | Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos ..... | 60  |
| 2.5.1.- | Técnicas .....  | 60  |
| 2.5.2.- | Instrumento de investigación .....                                    | 61  |
| 2.6.-   | Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.....      | 64  |
| 2.7.-   | Aspectos Éticos.....  | 65  |
|         | Capítulo III. Resultados .....  | 66  |
| 3.1.-   | Descripción general de la Unidad de Estudio.....                      | 66  |
| 3.2.-   | Resultados de las dimensiones .....                                   | 75  |
|         | Capítulo IV. Discusión y Conclusiones .....                           | 88  |
| 4.1.-   | Discusión.....  | 88  |
| 4.2.-   | Conclusiones .....  | 91  |
| 4.3.-   | Recomendaciones.....  | 92  |
|         | Tabla de Anexos.....  | 100 |
|         | Anexo N° 1: Flujos de Entrevistas .....                               | 100 |
|         | Anexo N° 2: Extracto Flujos de Entrevistas .....                      | 102 |
|         | Anexo N° 3: Ficha de Observaciones.....                               | 103 |



|  |     |
|--|-----|
| Anexo N° 4: Proceso de Importación y Comercialización..... | 104 |
| Anexo N° 5: Flujograma del Control interno .....           | 105 |
| Anexo N° 6: Ingreso y distribución de mercadería .....     | 106 |
| Anexo N° 7: Devolución de Mercadería .....                 | 107 |
| Anexo N° 8: Mapa de Proceso .....                          | 108 |
| Anexo N° 9: Causa - Efecto.....                            | 109 |
| Anexo 10: Matriz de Consistencia .....                     | 110 |

## ÍNDICE DE GRAFICOS

|  |     |
|--|-----|
| Gráfico 1. Organigrama M&M importaciones SAC.....  | 69  |
| Gráfico 2. Organigrama del área de logística ..... | 70  |
| Gráfico 7. Proceso General .....                   | 104 |
| Gráfico 8. Flujograma.....                         | 105 |
| Gráfico 9. Clasificación de mercadería.....        | 106 |
| Gráfico 10. Devolución de mercadería .....         | 107 |
| Gráfico 11. Mapa de proceso .....                  | 108 |
| Gráfico 12. Causa y efecto .....                   | 109 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1. Operacionalización de variables ..... | 58 |
|--|----|

## RESUMEN

El control interno de inventarios en el Perú se caracteriza por ser un proceso relacionado en mayor proporción con las grandes empresas ya que el factor costo-beneficio es clave para poder implementar las técnicas y herramientas para un óptimo desarrollo y de esta forma se logren alcanzar los objetivos trazados por la entidad.

El desarrollo del presente trabajo de investigación tuvo como objetivo describir el control interno de inventarios en la empresa M&M Importaciones S.A.C. durante el período 2016, considerando las dimensiones ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos e información y comunicación; así como las sub dimensiones: concientización del personal, adecuación logística, control preventivo, control de detección y control correctivo, riesgo natural, riesgo de seguridad, riesgo tecnológico, integración de sistemas de áreas, seguridad informática y comunicación integral entre almacén y contabilidad. Se trata de una investigación de tipo aplicada y transversal, de nivel descriptivo y de diseño no experimental. La población objeto de estudio estuvo conformada por la empresa comercializadora de calzado M&M Importaciones S.A.C. El diseño de la investigación contempla una amplia revisión, análisis de documentación, observación de los hechos y discusión de los resultados. De estos resultados se pudo determinar que el control interno de inventarios es deficiente y por lo tanto no se brinda información útil y certera para la toma de decisiones financieras adecuadas para el desarrollo de la empresa, por lo tanto, sería recomendable la implementación de un sistema de control interno acorde a las exigencias del mercado actual para lograr salvaguardar los activos de la empresa con el objetivo de generar valor.

**Palabras clave:**

Control interno, inventarios, ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos e información y comunicación.

## ABSTRACT

The internal control of inventories in Peru is characterized by being a process largely related to large companies because the cost-benefit factor is key to being able to implement the techniques and tools for an optimal development and in this way it is possible to achieve the objectives set by the entity.

The purpose of this research work was to describe the internal control of inventories in the company M & M Importaciones S.A.C. during the 2016 period, considering the dimensions of control environment, control activities, risk assessment and information and communication; as well as the sub dimensions: personnel awareness, logistics adaptation, preventive control, detection control and corrective control, natural risk, security risk, technological risk, area systems integration, computer security and integral communication between warehouse and accounting. It is a research of applied and transversal type, descriptive level and non-experimental design. The population under study was formed by the footwear trading company M & M Importaciones S.A.C. The research design includes a broad review, documentation analysis, observation of the facts and discussion of the results. From these results it was possible to determine that the internal control of inventories is deficient and, therefore, useful and accurate information is not provided for making adequate financial decisions for the development of the company, therefore, it would be advisable to implement a system of internal control according to the demands of the current market in order to safeguard the assets of the company with the aim of generating value.

### **Key words**

Internal control, inventories, control environment, control activities, risk assessment and information and communication.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1.- Realidad problemática

En el contexto mundial, el control interno es una herramienta que permite a las empresas el control eficiente de sus bienes, al respecto Mantilla (2013) indica “el control interno es definido de maneras diferentes, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO que define al control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.2), a pesar de la importancia que esta tiene para la operatividad de la empresa, son pocas las empresas que tienen desarrollado un plan de control adecuado, con una implementación profesional y un sistema informático que permita el registro, evaluación y supervisión en forma eficiente, por otra parte, son muchas las empresas que se basan en conocimientos empíricos y no cuentan con procedimientos adecuados para el desarrollo de sus actividades de control.

En el Perú en el año 2014, se registraron casos de fraude interno que causaron la pérdida de US\$ 3,9 millones en el sector empresarial. Los problemas más comunes que se detectaron fueron la falta o débil supervisión en los controles internos y evaluación de riesgos, de acuerdo con la sección Economía del diario El Comercio en su edición del 27 de abril (2015, p.25), donde además indica que una de cada dos empresas locales sufre fraude interno. *El Comercio*, (p. 25), así, la implementación de un adecuado control interno sirve de gran apoyo para la toma de decisiones dentro de cualquier organización, esto permite un



adecuado desenvolvimiento de la misma. Es importante que toda empresa realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios estén libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.

La empresa M&M Importaciones S.A.C. es una empresa que se dedica a la importación y comercialización de calzado en el Perú, en el análisis de nuestra investigación hemos podido observar que las áreas de trabajo de la empresa no están bien distribuidas y presentan deficiencias, se pudo advertir en el manual de organización y funciones que es la misma persona la que realiza funciones de diversas áreas, así por ejemplo hemos observado que el Jefe de almacén es el encargado del almacén y logística, realizando doble función motivo por el cual no cumple con presentar la contabilidad y los reportes del inventario en unidades físicas, no llevan kardex valorizados por lo tanto no se contabilizan las existencias, no cuentan con procedimientos de compras, cuentan con bastante calzados obsoletos, no tienen hojas de costeo para la importación asumiendo los costos de importación por la factura invoice y no toman en cuenta los demás gastos que forman parte del costo de la mercadería, como también se percibe la falta de implementación de sus ambientes y carencia de registro de la información y comunicación entre las áreas de la empresa, la presente investigación ayudará a que la empresa tenga un amplio conocimiento del control interno de inventarios y considere que su adecuada implementación permitirá un buen manejo del negocio y el logro de los objetivos planteados por la organización.

## 1.2.- Formulación del problema

### 1.2.1.- Problema General

¿Cómo está compuesto los procedimientos del control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones SAC en el año 2016?

### 1.2.2.- Problemas específicos

- ¿Cómo se compone **el ambiente de control** en el control interno de inventarios en la empresa M&M Importaciones SAC?
- ¿Cómo se compone **las actividades de control** en el control interno de inventarios en la empresa M&M Importaciones SAC?
- ¿Cómo se compone las **evaluaciones de riesgos** en el control interno de inventarios de la empresa M&M Importaciones SAC?
- ¿Cómo se compone los **registros de la información y comunicación** en el control interno de inventarios en la empresa M&M Importaciones SAC?

## 1.3.- Justificación

El estudio describe el control interno de inventarios por medio de sus dimensiones que son desarrollados en el marco teórico de la investigación, se propone una teoría de control interno de inventarios que tiene relación con los estudios para licenciatura que buscamos con la exposición de la presente tesis. Para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado los conceptos más relevantes y actuales que tiene la doctrina contable, para ello ha sido

necesario el acopio de una bibliografía especializada y actualizada, por ello consideramos que la presente investigación se justifica en el aspecto teórico, al respecto Bernal (2010), indica que “hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente”(p.42), en ese sentido el estudio tiene el análisis académico y el desarrollo de teorías que la justifican teóricamente.

Como justificación práctica se considera la realidad existente en el control interno de inventarios en la Empresa Comercializadora de Calzados M&M, por tanto el estudio busca la sensibilización de esta en beneficio de la entidad ya que facilitará el conocimiento adecuado del tema para generar crecimiento y aumento de su rentabilidad, Hernández, Fernández y Baptista (2014) indica “La mayoría de las investigaciones se efectúan con un propósito definido, no se hacen simplemente por capricho de una persona; y ese propósito debe ser lo suficientemente fuerte para que se justifique la realización”(p.235). Además, en muchos casos se tiene que explicar ante una o varias personas por qué es conveniente llevar a cabo la investigación y cuáles son los beneficios que se derivarán de ella, por otro lado, Bernal (2010), indica que “se considera una justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirán a resolverlo”

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo y tiene como propósito el análisis de una variable cualitativa, denominada variable de caracterización la misma que se encuentra acorde al enfoque y nivel de la investigación, observando el desarrollo del control

interno de inventarios en la empresa M&M Importaciones S.A.C, su ambiente de control y procedimientos. En consecuencia, se confirma la justificación técnica del estudio.

En el aspecto académico el presente estudio se justifica en cuanto desarrolla los temas contables sobre el control interno de los inventarios, así mismo hace uso de la metodología científica aplicable a las investigaciones cualitativas descriptivas. La presente investigación tiene como propósito analizar el control interno de inventarios en la empresa M&M Importaciones SAC. En consecuencia, proporcionará el pleno entendimiento del tema como también otorgará a la gerencia de la empresa, un mayor grado de confianza y exactitud de la información que maneja. De esta manera podrán determinar cuánto beneficio obtienen del inventario y si se están cumpliendo las metas y objetivos trazados por la entidad. Por tanto, la presente investigación pretende brindar información clara y concisa sobre la importancia del sistema de control interno de inventarios en toda empresa y que ajustada a la realidad de la gerencia y al área contable de cada negocio pueda servir para una óptima toma de decisiones gerenciales. De igual manera esta investigación es un aporte para la Facultad de Negocios ya que contribuye a que se tenga disponible información sobre el tema de control interno de inventarios, a su vez la comunidad universitaria se verá beneficiada ampliando sus conocimientos sobre este tema como con otros temas de interés de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

#### **1.4.- Limitaciones**

En el presente trabajo de investigación se presentaron las siguientes limitaciones:

- Falta de información fluida por parte de la empresa por considerarlo confidencial.

- Falta de registros sobre el control interno de inventarios ejecutado por parte de la empresa involucrada.
- Falta de información actualizada de bibliografía.

Se superaron las limitaciones realizando cronogramas para poder controlar los tiempos y realizar las investigaciones del tema, tanto en páginas de internet, revistas, libros, biblioteca virtual como también recolectando información de la empresa M&M importaciones SAC de forma paulatina sin perjudicar las labores cotidianas de la población involucrada.

## **1.5.- Objetivos**

### **1.5.1.- Objetivo General**

Describir cómo está compuesto los procedimientos de control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones S.A.C. en el año 2016.

### **1.5.2.- Objetivos Específicos**

- Describir cómo se compone el ambiente de control en el control interno de inventarios de la empresa M&M IMPORTACIONES SAC.
- Describir cómo se compone la evaluación de riesgos en el control interno de inventarios en la empresa M&M IMPORTACIONES SAC.
- Describir cómo se compone las actividades de control en el control interno de inventarios de la empresa M&M IMPORTACIONES SAC.
- Describir cómo se compone el registro de la información y comunicación en el control interno de inventarios en la empresa M&M IMPORTACIONES SAC.

## **1.6.- Marco teórico**

### **1.6.1.- Antecedentes**

#### **1.6.1.1.- Antecedentes a nivel nacional**

De acuerdo a Malca (2016), en la ciudad de Lima en una tesis para obtener el título de Contador Público en la universidad de San Martín de Porres, sustentó “El Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015”, realizó una investigación no experimental; desarrollando como objetivo de la tesis: “Evaluar el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015”. Las conclusiones de esta investigación nos indica que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.

Según Gómez (2017), en la ciudad de Lima, en su tesis para obtener el título de Contador Público, sustentó “El Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC”, realizó una investigación descriptiva correlacional; desarrollando como objetivo de la tesis: “Determinar la incidencia del Control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores”. Concluyendo que el sistema de control interno de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de esta empresa de estética y se ve reflejado de manera

positiva en la rentabilidad de las ventas, a su vez un adecuado seguimiento al desempeño del personal ha permitido generar una mejora en la rentabilidad patrimonial.

Por su parte Aldoradin (2017), en la ciudad de Trujillo, en su tesis para obtener el título de Contador Público, sustentó “Control Interno de Inventarios y su incidencia en el Área de Ventas de la Empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2017”, realizó una investigación descriptiva; desarrollando como objetivo de la tesis: “Determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017”. Concluyendo que la empresa no cuenta con un MOF para la designación clara de las funciones del personal, adicional a ello no se cuenta con procedimientos o normativas que regulen la salida y entrada de los materiales lo que ocasiona que muchas veces los materiales caduquen o malogren por el tiempo de permanencia en la empresa, a su vez las autorizaciones de compra no tienen un sustento físico lo que genera que no se cuente con el stock necesario para abastecer las ventas, se observaron también diferencias entre el registro contable de inventarios con el reporte físico al no tener una información clara y confiable.

Según Cabrera y Díaz (2016), en la ciudad de Chiclayo, en su tesis para obtener el título de Contador Público, sustentó “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP - Chiclayo en el periodo del 2016”, realizó una investigación descriptiva, que tuvo como objetivo de la tesis: “Proponer un sistema de control interno, para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo, en el periodo del 2016.”. Concluye que se trata de una entidad de salud pública y castrense que tiene la finalidad de promover el

desarrollo del personal policial, a través de la prevención, promoción, protección, recuperación y rehabilitación de la salud, con pleno respeto de los derechos fundamentales de la persona. Sin embargo, uno de los temas más relevantes de la entidad, son las existencias con la que se trabaja para poder satisfacer la finalidad antes mencionada. Al realizar un estudio minucioso del área de almacén se determinó que su sistema de control interno para las existencias no es eficiente, sus procesos se ejecutan de manera inadecuada lo que afecta su correcta rotación y gestión.

En la tesis realizada por Calderón (2017), en la ciudad de Lima, para obtener el título de Contador Público, sustentó “El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones Dial S.R.L. de Cajamarca– 2016”, realizó una investigación no experimental, desarrollando como objetivo de la tesis: “ Demostrar la forma en que el sistema de control interno como medio en los almacenes permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L”. Concluyendo que se deben implementar lineamientos de control interno basada en Normas COSO para la mejora de la gestión de los inventarios de la empresa servicios y representaciones Dial S.R.L.

#### **1.6.1.2.- Antecedentes a nivel internacional**

De acuerdo a Benavides (2017), en la ciudad de Ecuador, en su tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad superior, Auditoria y Finanzas CPA, sustentó “Estrategias de Control Interno de Inventarios para la empresa Carjorediciones CIA. LTDA”. El autor desarrolla una investigación cuali-cuantitativa, formulando como objetivo de la tesis:



“Diseñar estrategias de control interno de inventarios para el manejo eficiente de la mercadería aplicada en la empresa Carjorediciones CIA. LTDA. Concluyendo que, al existir controles, se evitará la pérdida, robo, deterioro de inventarios, a través de adecuados procesos implementados por parte de la empresa, se podrá realizar la toma de decisiones oportunas con la finalidad de que la entidad tenga un mejor rendimiento.

Según Moncada (2016), en la ciudad de Ecuador, en su tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, sustentó “Propuesta de Control Interno para el Área de Costos e Inventarios de la Empresa Camaronera FILACAS S.A”. El autor desarrolla una investigación descriptiva, formulando como objetivo de la tesis: “Proponer mejoras al sistema de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera Filacas S.A”. Concluye que la empresa no cuenta con un control interno que le permita implementar estrategias, políticas y procedimientos que detecten los problemas existentes entre las áreas de la empresa lo cual genera un gran índice de riesgo en el manejo de los inventarios ya que no se reflejaba los datos reales. A su vez la empresa no contaba con el personal capacitado para el manejo de este sistema por lo que tenían que realizarlo a través de una empresa especializada de nombre Expalsa lo que demandaría tiempo y una gran inversión para la organización.

En la tesis realizada por Medina (2016), en la ciudad de Ecuador, para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, sustentó “Procedimientos de Control Interno para el manejo de Inventarios en una Empresa de Servicios”. El autor desarrollo una investigación cualitativa formulando como objetivo de la tesis: “Aplicar procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Lasantex Cía. Ltda.”.

Concluyendo que la empresa Lasantex Cía. Ltda., mantiene un control interno de inventarios empírico, su ejecución se realiza de forma manual, es por ello que el peso de las sustancias químicas para sacar su costo promedio y un conteo físico se da únicamente al final del año. Es por tal motivo que existe un desconocimiento de información contable de esta área y como resultado un gasto excesivo de materia prima.

De acuerdo a Jiménez, Fernández (2016), en la ciudad de Colombia, en su tesis para la obtención del título de Contador Público, sustentó “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”. El autor desarrolla una investigación descriptiva, formulando como objetivo de la tesis: “Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”. Concluyendo que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, sería de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas adecuadas, pues por falta de estas suelen presentarse inconvenientes como la planeación al realizar la compra de la mercancía.

Según Quiñónez (2017), en la ciudad de Ecuador, en una tesis para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, sustentó “Sistema de control interno para el área de inventario en la Empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas”. El autor desarrolla una investigación descriptiva, formulando como objetivo de la tesis: “Diseñar un sistema de control interno para el área del inventario”. Concluyendo que

utilizando el método ABC se facilitará la reducción de los stocks, de tal manera que estos tengan un mejor flujo conociendo los artículos con mayor rotación y el mayor costo económico, para de esta manera tomar las decisiones más útiles en cuanto al manejo y control del inventario, proporcionando ventajas competitivas que ayuden con el rendimiento de la empresa.

## **1.7.- Bases Teóricas**

### **1.7.1.- Control interno de inventarios**

Es la actividad por la cual la empresa fiscaliza y controla sus propios recursos, informando a las dependencias, gerencias, clientes y proveedores sobre el estado del stock del material, equipo y producto, el control interno tiene por objeto apoyar a la administración en el proceso operativo de la fabricación o prestación del servicio en el marco de un sistema de calidad, eficiencia e información, se busca proteger los bienes de la empresa, el uso racional y ordenado de los recursos logísticos, se busca evitar el despilfarro, el fraude y otras anomalías que pudieron afectar a la entidad, permite evaluar el progreso en el uso de los recursos, las necesidades y carencias acorto, mediano y largo plazo. El control interno también permite que los proveedores y los clientes tenga una información anticipada sobre los recursos de la empresa, por ello es necesario un sistema informático que controle en forma sistemática y continua los bienes que conforman el patrimonio de la empresa.

### **1.7.2.- Definición del Control interno**

“El control interno es un proceso llevado a cabo por la gerencia de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía

razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.” (Coso, 2013, pág. 5).

Según Barquero (2013), nos indica lo siguiente:” El Control interno comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fiables para la toma decisiones y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.”

José A. Rojas (2014) en su estudio “Importancia de comunicar ante la administración las deficiencias del control interno”. El profesional contable debe detectar las deficiencias del control interno relacionadas con la información sobre la que recae la responsabilidad de emitir la opinión; dichas deficiencias deben ser comunicadas ante la administración y en ciertos casos ante el máximo órgano. Durante la ejecución del proceso de auditoría, el profesional contable tiene la responsabilidad de realizar evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de establecer la efectividad del funcionamiento de los controles que han sido implementados por la organización, y detectar si existe algún tipo de deficiencia sobre la que se deban aplicar medidas correctivas; en este sentido, la labor del auditor se verá extendida a la propuesta de procedimiento de mejora para el sistema de control interno.

Gómez (2004) (extraído de Guevara y Quiroz, 2014) mencionan que el control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, el quehacer de los empleados y los procedimientos adoptados o establecidos de manera tal que la administración de cualquier

tipo de negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, preservando el cuidado de los activos, así como promover la eficiencia de las operaciones.

En tal sentido puede decirse que toda organización debe realizar una adecuada planeación de sus actividades poniendo en práctica métodos y oportunidades de mejora en sus procesos para salvaguardar sus activos, logrando que su información sea clara y concisa.

Cuando hablamos de control interno nos referimos a un trabajo en equipo, es decir, de la entidad como también de sus empleados pues el objetivo es que todos se encuentren preparados y sepan que acciones tomar frente a cualquier amenaza que pueda perjudicar el habitual desarrollo de las operaciones del negocio.

El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la misión y no como una labor complementaria que realiza la entidad.

El control como actividad de la administración consiste en la supervisión de todas las actividades para asegurar que estas se estén realizando según lo planeado por la entidad y se pueda corregir a tiempo cualquier desviación que resulte relevante y esto no afecte a los procesos de la misma.

### **1.7.3.- Objetivos del Control interno**

Aguirre, Fernández y Escamilla (2013) indican: “El control interno es un proceso integrado a los procesos, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos” (p.17).

Estos objetivos se incluyen en las siguientes categorías:

- El cumplimiento de los reglamentos, políticas y procesos establecidos en la entidad.
- Evitar una mala gestión, gasto indebido o irregularidades en el manejo de la empresa.
- Fomentar procesos eficientes, transparentes y confiables en la entidad como también calidad en los productos o servicios brindados a los clientes.
- Proteger los recursos y activos de la entidad contra actos irregulares, pérdida, deterioro y cualquier uso indebido o ilegal que resulte perjudicial para la empresa.
- Cumplir las normas establecidas por la empresa como también en sus procesos.
- Asegurar que la información sea fidedigna y se encuentre disponible.
- Difundir y promover la práctica de valores en la empresa.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Gestionar que la información financiera sea fidedigna.
- Acatamiento de las leyes y normas que se encuentren en vigencia.

#### **1.7.4.- Principios del Control interno**

Para implementar un óptimo control interno es necesario tomar en consideración los siguientes principios:

- La organización debe estar comprometida con los principios de la empresa y los valores éticos y profesionales.
- El directorio debe actuar independiente a la Administración y controlar el cumplimiento de los procesos del control interno.
- El directorio demuestra independencia en la Administración y supervisa el desarrollo y cumplimiento del control interno.
- La administración en coordinación con el directorio establece el control en los procesos, estructuras, sistemas y responsables del logro de los objetivos.
- La organización debe estar comprometida en el apoyo a la Administración y en la utilización de las herramientas necesarias para obtener reportes claros y confiables.
- La organización designa personas para que sean responsables del control interno y supervisen el logro de los objetivos trazados.
- La organización define los objetivos de forma clara y objetiva con el fin de identificar y evaluar los riesgos en relación a lo planteado.

- La organización identifica los riesgos que conlleva el lograr los objetivos trazados, haciendo el respectivo análisis para determinar de qué manera la administración deberá manejarlo.
- La organización contempla al fraude como potencial riesgo en el logro de los objetivos trazados.

Por lo tanto, podemos concluir que para generar un ambiente de control es de suma importancia aplicar los principios mencionados.

#### **1.7.5.- Importancia del Control interno**

Según Llanes y Pez (2012) nos refiere:

El control interno es importante en todo negocio ya que este contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detecta las irregularidades y errores y propaga por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración personal, los métodos y sistemas contables para que el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (p. 10).

Es importante indicar que empresas pequeñas y medianas en la actualidad no cuentan con un sistema de administración bien determinado que les permita trazar sus objetivos de la manera más óptima, estas por el contrario trabajan de manera empírica; los impases que se les presenten los van solucionando a medida que estos surgen, esto a su vez puede llevarlas a



situaciones no previstas y en muchas ocasiones con impactos financieros, como pérdida de activos, incumplimiento de normas legales o impositivas que acompañados de información fraudulenta podrían dañar seriamente su reputación, entre otros. Este tipo de situaciones pueden evitarse gestionando un adecuado control interno con antelación.

Ante lo expuesto anteriormente podemos indicar que desarrollar un control interno adecuado permitirá optimizar la utilización de recursos y alcanzar una correcta gestión financiera y administrativa, y así lograr mejorar los niveles de rentabilidad de la compañía. Además, el llevar un sistema de control actualizado en las diferentes áreas de la empresa alimentará adecuadamente la información al sistema lo cual es de gran apoyo para una óptima toma de decisiones, como también facilitará a que las auditorías tanto de gestión como financieras se den de forma eficiente.

Finalmente, para que las empresas puedan lograr un impacto positivo en el mercado actual deberán implementar estrategias para llevar un adecuado control interno y de esta forma reducir la aparición de riesgos y lograr cumplir con los objetivos trazados por el negocio.

#### **1.7.6.- Elementos del control interno**

El control interno de inventarios tiene básicamente cinco elementos o fases de control que debe incluir para un sistema eficiente de control interno, estos elementos son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de monitoreo, cuatro de estos elementos se desarrollarán a continuación:

### **1.7.6.1.- Ambiente de control**

Es la cultura de control que existe en la empresa, se fundamenta en la implementación logística - estructural del ambiente que proporcione facilidades para el control interno de inventarios y la concientización del personal por medio de la capacitación, el ambiente de control permite una fiscalización rápida y profunda cuando está bien implementada, comprende la organización, capacitación y preparación del personal de una organización que comparte el objetivo de control del material, equipo y productos mediante una actitud de fiscalización compartida, al respecto la contraloría (2015) indica:

El ambiente de control es el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulados subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa. (p.3)

### **1.7.6.2.- Evaluación del riesgo**

Esta dimensión abarca los procedimientos empleados para la evaluación de las acciones que pueden poner en riesgo la realización de los objetivos trazados por parte de la empresa, en ese sentido Estupiñan, 2016, indica “La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias” (pág. 39). La evaluación del riesgo es un estudio de seguridad que se enfoca en la prevención de posibles daños que puedan ser ocasionados como consecuencia del uso inadecuado de la

maquinaria y equipo, eventos naturales, falta de capacitación del personal, entre otras causas que pueden producir daños personales y al material. La evaluación del riesgo es un tipo de control que proporciona a la empresa la seguridad para la actividad que realiza y puede ser enfocada desde distintas ópticas, podemos evaluar el riesgo desde un punto de vista de los accidentes, se puede evaluar los riesgos en torno al mercado y a la competencia en el producto o servicio, se puede evaluarlos riesgos en torno a las amenazas que implica la tecnología, la naturaleza, la delincuencia, la política, etc.

### **1.7.6.3.- Actividades de control**

Esta dimensión abarca las medidas, estrategias o políticas establecidas por la entidad con el fin de controlar la realización de sus actividades diarias y lograr los objetivos trazados, al respecto Estupiñan, (2016), indica:

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, (p.40)

Las actividades de control en una empresa conforman una etapa primordial. El control limitado es el seguimiento inmediato a las actividades que se van desarrollando a efectos que se cumpla los objetivos trazados por la entidad. Desde una perspectiva amplia se controla a toda la organización en base a indicadores predefinidos que nos van indicando el progreso institucional.

- **Control preventivo**

El control preventivo, son un conjunto de acciones que desarrolla la organización antes del proceso de producción o comercialización, su finalidad es prevenir defectos o errores en la línea de producción o durante la comercialización de la mercadería, este tipo de control resulta bastante importante y es propio de organizaciones que buscan mejorar la calidad previniendo los errores y defectos que a su vez tiene un componente didáctico en los empleados que ven en el sistema de control una ayuda o un aliado para una mejor realización de sus funciones.

- **Control de detección**

Es un tipo de control posterior a las actividades de producción o de comercialización, es propio de las grandes empresas donde el sistema de control no puede tener un trabajo concomitante a la producción, por tanto usará muestras que le permita la detección de errores y defectos en la línea de producción o comercialización de la organización.

- **Control correctivo**

Es un tipo de control posterior a la línea de producción o comercialización, tiene por finalidad buscar estrategias para corregir los errores detectados, este tipo de control se enfoca en puntos críticos donde se tiene conocimiento de la existencia de anomalías que puedan afectar a la entidad, tiene una finalidad fiscalizadora y establece las responsabilidades funcionales de los trabajadores.

#### 1.7.6.4.- Información y comunicación

Esta dimensión consiste en aplicar procedimientos que hagan fluida la información y comunicación a sus clientes tanto internos como externos, ya sean políticas, estrategias, tareas, etc. llevadas a cabo en el día a día del usuario que asiste a la siguiente consulta:

“Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. En la comunicación deben existir adecuados canales a todos los niveles de la organización para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas”. (Estupiñan, 2016, pág. 36)

La relación que existe entre la información y comunicación es una relación de medio a fin, donde el medio es la comunicación y el fin es la información que se transmite dentro de la organización. La comunicación transversal resulta muy importante y mejora sustantivamente las actividades de control, así la falta de comunicación crea restricciones y ocasiona que los trabajadores actúen en base a su propio criterio y en forma aislada al sistema de la organización.

La información que se transmite al personal no solamente se realiza en forma oral, siendo la comunicación más importante la que se transmite por medio de las actividades

diarias que se realiza como una entidad en conjunto, pues la organización va acumulando una serie de acciones, valores y destrezas que le dan una particularidad la cual se transmite a sus integrantes y las personas se identifican con estas características.

### **1.7.7.- Teoría del Control**

El control es una acción que compromete a todos los integrantes de una compañía o una entidad. Es la acción que asegura cumplimiento de metas u objetivos, pues a partir de la aplicación de la misma las personas reconocen y evidencian las desviaciones que se presentan en el desarrollo de un proceso, programa o proyecto. El control se refiere a los mecanismos, acciones, intervenciones utilizadas para garantizar que lo desarrollado se cumple con relación a las reglas y procedimientos que se establecen. (Hurtado y Álvarez, 2016, pág.7).

Para ejercer el control se requieren al menos cuatro condiciones básicas:

- Determinar y establecer los parámetros, las herramientas, métodos y los fundamentos teóricos o normatividad.
- Realizar la medición y evaluación del desempeño o de los productos, servicios obtenidos y entregados al cliente.
- Comparar el desempeño real con el desempeño esperado.
- Determinar las acciones correctivas.

## **1.7.8.- Definiciones Fundamentales de los Inventarios**

### **1.7.8.1.- Definición de Inventario**

Mendoza y Ortiz (2016) nos indican: “Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también tener, al final del período contable, un estado confiable de la situación económica de la empresa” (p. 207).

En un almacén se pueden encontrar diversos tipos de artículos que se mantienen a la espera de su respectivo consumo o uso, a la agrupación de estos bienes se le llama inventarios. Estos nacen por la diferencia entre el tiempo y la situación de la demanda y el aprovisionamiento, es decir, ellos se usan como suspensiones entre la oferta y la demanda, por lo tanto, toda organización debe tomar consideración en ejecutar inventarios para salvaguardar la continuidad del proceso productivo o para lograr satisfacer la demanda de sus potenciales clientes.

Podemos decir entonces que los inventarios son parte fundamental en toda empresa, su correcto almacenaje y control hará que el negocio pueda tener de manera clara lo que se ha consumido para la producción o comercialización de un producto o servicios, esto es vital para conocer cuánto es nuestro costo de producción, costo de ventas y así determinar la utilidad de la empresa.

Cabe resaltar que los inventarios forman parte fundamental en la contabilidad de todo negocio ya que los sistemas de contabilidad y costeo de mercancías brindan una información financiera segura. Gil (2009) afirma: “El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados” (p.5).

Las empresas que se dedican a la compra y venta de mercancías necesitarán constantemente actualizar y analizar la información con respecto a sus inventarios ya que estos son su principal función, lo cual llevará al resto de operaciones del negocio a ejecutar la apertura de cuentas principales y secundarias para llevar el control de las mismas.

#### **1.7.8.2.- Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 2 (Inventarios)**

La IFRS Foundation (2018) nos refiere: que en abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 2 Inventarios, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993 (p. A1003).

Mendoza & Ortiz (2016) nos indican: “La norma internacional de contabilidad número 2, Inventarios (NIC 2) sustituye a la NIC 2 revisada en 1993, y debe ser aplicada en los períodos anuales que comiencen a partir del primero de enero de 2005”. Para la NIC 2 los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (p.256).



### 1.7.8.3.- Objetivo de la NIC 2

Según la IFRS Foundation (2018) nos refiere: El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (p. A1006)

### 1.7.8.4.- Otras definiciones de la NIC 2

- **Valor neto realizable**

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

- **Valor razonable**

Es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

- **Costo de los inventarios según la NIC 2**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- **Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

- **Costos de transformación**

La IFRS Foundation (2018) nos indica que: Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (p. A1009).

- **Otros costos**

Se incluirán otros costos, en el costo de inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

### **1.7.9.- Métodos de Costeo de inventarios**

El Kardex es una herramienta administrativa de control de la mercadería que ingresa y sale del almacén, debiendo contener las características del producto y registrar cantidad y costo, permitiendo llevar un inventario sistemático para conocer las ventas y los saldos exactos. Para utilizar el kardex existen diversos métodos:

- **Costo Promedio Ponderado**

Este método de costeo se basa en determinar un promedio sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las compras luego el resultado se divide entre el nuevo número de unidades existentes, esto quiere decir que debemos considerar los del inventario inicial como los de las compras.

- **Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

Este método es de gran ayuda en los negocios cuyos artículos sean perecederos pues estos tienen determinado una fecha para su vencimiento, es así que los primeros en ingresar a los almacenes también serían los primeros en salir para su venta.

Según Gil (2009) nos refiere:

Este método identificado también como PEPS se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él, bajo este criterio los primeros costos que entran al inventario son los primeros que salen al costo de las mercancías vendidas a eso se debe el nombre “Primeras Entradas, Primeras Salidas” (p.12).

Vale recalcar que este método se utiliza para efectos contables más no para fines tributarios, es por ello que se tomarán en cuenta los inventarios con mayor antigüedad porque su valor será tomado como referente para el cálculo del costo de la mercadería vendida.

- **Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)**

Este método es de gran ayuda cuando hay fluctuaciones de precio de los productos de manera frecuente, esto se da más en los países que son propensos a temas de inflación.

Según Gil (2009) nos refiere:

Este método de últimas entradas, primeras salidas lo que se busca es darle salida a los productos que se compraron recientemente con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron primero, dependen también de los costos por compras de un inventario en particular, con este método de costeo los últimos costos que entraron en el inventario serán también los primeros costos en salir al costo de mercancías vendidas y

por lo tanto dejan que los costos más antiguos queden en el inventario final”  
(p.13).

Podemos decir entonces que al tomarse los costos de los últimos artículos que ingresaron al inventario se elevan los costos del inventario y se obtiene una utilidad menor ya que la tendencia de los precios es siempre a elevarse lo que origina que siempre los últimos artículos comprados sean más altos su precio de los que inicialmente encontramos en nuestro inventario.

### **1.7.10.- Tipo de Inventarios**

Existe diversidad de tipos de inventarios, entre los cuales podemos encontrar los siguientes:

- **Inventario Perpetuo**

En este tipo de inventario nos ofrece llevar un efectivo control pues la data del inventario se encuentra permanentemente actualizada.

Según Gil (2009) nos refiere:

Esto significa que, se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. Este tipo de inventario, se toma en un lapso corto de tiempo y de forma continua en las diferentes secciones del almacén y de ser necesario se ajustan las cantidades o los importes o ambos, dependiendo de la cuenta

física. Los registros que se realizan en los inventarios perpetuos son de gran ayuda para la elaboración de los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales. Se puede determinar el costo del inventario final como también el costo de la mercadería vendida de forma directa de las cuentas sin necesidad de contabilizar el inventario (p.19).

Este tipo de inventario es muy útil por ello en la actualidad es usado por muchos negocios para poder tomar mejores estrategias en cuanto a la compra de mercancía, tanto características, cantidad y precios son factores importantes para contar con mejores inventarios, así también se podrá establecer el valor final al que se pondrá al mercado y las condiciones para su venta.

- **Inventario Intermitente**

Este tipo de inventario es el que se realiza con regularidad durante todo el año es útil para poder verificar las entradas y salidas que ha tenido la mercancía en un tiempo determinado.

- **Inventario Final**

Este tipo de inventario es el que se realiza al finalizar el periodo contable cuando se realiza el cierre de las operaciones y es de gran ayuda para poder establecer la actual situación patrimonial del negocio.

- **Inventario Inicial**

Este tipo de inventario contiene todos los artículos que el negocio posee una vez que ha iniciado con sus operaciones es decir al inicio del periodo fiscal.

- **Inventario Físico**

En este tipo de inventario se verifica de manera física los artículos que se encuentran almacenados, se puede hacer un conteo, obtener medidas, peso, etc. de los elementos que lo conforman y así determinar su valuación en las partidas.

Este inventario es útil para temas de auditoría ya que por medios de estos registros los auditores puedan validar de que el valor del activo principal sea el legal.

- **Inventario en Consignación**

Este tipo de inventario comprende los artículos cuya compra no ha sido cancelada, es decir el proveedor los entrega al negocio y se procede a cancelar una vez que el negocio haya realizado la venta de los artículos.

- **Inventario Máximo**

En algunos casos los inventarios pueden darse a un nivel muy alto para ciertos artículos es por ello que para este inventario es fundamental establecer un tope máximo que se puede medir de acuerdo a los meses y la demanda.

- **Inventario Mínimo**

Este inventario es lo opuesto al inventario máximo ya que con este podemos registrar la cantidad mínima de artículos que podemos mantener en el almacén.

- **Inventario Disponible**

Este tipo de inventario se realiza a la mercadería que se encuentra disponible para ser utilizada para la producción o para su venta.

- **Inventario en Línea**

Este tipo de inventario nos permite reconocer los materiales que se encuentra a la espera de pasar por alguna de las fases de elaboración.

- **Inventario Agregado**

Este tipo de inventario agrupa a los artículos de acuerdo a su requerimiento y costos para que se minimice el impacto en su utilización.

- **Inventario en Cuarentena**

Este tipo de inventario agrupa a los artículos o insumos que deben almacenarse en un tiempo determinado antes de poder hacer uso de estos, llevando un adecuado control de los mismos.

- **Inventario de Previsión**



En tipo de inventario agrupa a los artículos o bienes que se necesitarán a un mediano o largo plazo y que se tienen en los almacenes con el fin de que estos no se agoten y retrasen los procesos productivos del negocio.

- **Inventario de Seguridad**

Este tipo de inventario agrupa todo insumo o materia prima almacenados de manera adicional que por alguna circunstancia no llegue en el tiempo esperado o que de alguna forma no cumpla con las características exigidas.

- **Inventario de Mercaderías**

En este inventario se registran todos los artículos que se tienen en almacén como existencias y que todavía no pasan a ser vendidas, este inventario se realiza cada determinado tiempo.

- **Inventario de Fluctuación**

Este tipo de inventarios se presenta cuando no se tiene claro la frecuencia de ventas y es por ello que la producción no puede determinarse. Este inventario se presenta en los negocios cuyos procesos de elaboración no pueden establecerse por completo.

- **Inventario de Anticipación**

Este tipo de inventario agrupa todo artículo que se encuentra identificado y forma parte importante en la producción es por ello que se adquiere de forma anticipada, este inventario se asemeja mucho al de previsión.

- **Inventario de Lote o de tamaño de lote**

Este tipo de inventario agrupa a ciertos artículos que se compran en gran cantidad o en volúmenes grandes para obtener un menor costo.

- **Inventario Estacional**

Este tipo de inventarios agrupa a los diversos artículos que son elaborados de acuerdo a un tipo determinado de factor lo cual genera variaciones en la productividad sin embargo esto no debe afectar en su economía al negocio.

### **1.7.11.- Definiciones Fundamentales del Control de Inventarios:**

#### **1.7.11.1.- ¿Para qué sirve el Control de Inventarios?**

Para Isaza (2012): “El control de inventarios consiste en observar, inspeccionar y verificar la ejecución de un plan de tal manera que puedan presentarse continuamente los resultados obtenidos con los objetivos que se expusieron” (p.12).

Llanes y Pez (2012) indican: “Controlar es determinar que se está realizando, evaluando el desempeño y aplicando medidas correctivas, de manera que el desempeño tenga lugar de acuerdo a los planes que se establecieron” (p.33).

Mientras tanto Cruz (2007) afirma: “Desde el punto de vista financiero, el modelo ideal sería no tener inventarios, lo que podría ocurrir solamente en productos terminados si su venta ocurriera antes del vencimiento del pago de las facturas, o bien de la instrumentación

de la teoría Justo a Tiempo, lo que implicaría un cambio total en la filosofía y cultura de todo el personal de la empresa” (p.25).

Con lo antes mencionado podemos llegar a la conclusión que controlar los inventarios es pieza clave en un negocio, el implementar estrategias para una correcta utilización de los artículos o insumos, su adecuado almacenaje y su respectiva valuación en los registros contables hará posible el responder ante cualquier circunstancia que ponga en peligro el logro de los objetivos trazados.

Es importante saber que para que una empresa maneje un control de inventarios este debe de existir permanentemente, es decir se debe tener materiales en existencias para poder disponer de ellos cuando se requiera y no afectar su comercialización o el ritmo cotidiano de la producción, por ello la importancia de incorporar un sistema de control de inventarios que nos facilite el saber cuándo y cuánto pedir.

Además, cabe precisar que el control de materiales encierra tres fases:

- El traslado de materiales hasta el lugar donde ingresan al proceso de producción.
- El traslado de los materiales desde que ingresan a la línea de producción hasta su egreso como producto terminado.
- El traslado de productos terminados.

De lo antes mencionado podemos indicar que haciendo un seguimiento adecuado e inspección de los materiales que se tienen en los almacenes hasta que pasan por los respectivos procesos de elaboración como también al producto terminado se podrá tener con mayor exactitud conocimiento de los materiales que se necesitarán para el consumo de la producción y se velará para que se utilice de la manera más adecuada.

### **1.7.11.2.- Objetivos del Control de Inventarios**

Entre los objetivos de un control de inventarios esta poder velar por el cuidado de los materiales, tener conocimiento de cuanto se debe solicitar para la fabricación, tener un inventario de seguridad para posibles contingencias, planificar y poder conseguir mejores precios al adquirir los insumos o mercadería y así poder satisfacer la demanda. Cruz (2007) afirma: “Los principales objetivos de un control de inventarios son encontrar el equilibrio adecuado entre cuánto pedir y cuándo hacerlo, y contar con la seguridad de tener los artículos disponibles cuando sean necesarios” (p.24).

Al poner en práctica estas estrategias en el control de los inventarios se podrá contar con materiales para los procesos de fabricación sin necesidad de que estos se acaben. A pesar de esto es preciso que no se envíe una solicitud con mucha anticipación ya que hay materiales que pueden dañarse o sufrir mermas por ser insumos percederos antes de que estos puedan ser usados, además también ocuparían un espacio innecesario pudiendo generar un costo de alquiler si este no fuera propio de la empresa.

Cabe resaltar que hoy en día con el avance de la tecnología es importante contar con sistemas de información o software que soporte el manejo de datos haciendo que estos sean

rápidos, sencillos, precisos y confiables, como también contar con la información oportuna y fidedigna que permita hacer proyecciones acertadas para futuras compras.

### **1.7.11.3.- Métodos del Control de Inventarios**

Para poder llevar un mejor control sobre los inventarios podemos utilizar los siguientes métodos:

#### **A. El Análisis ABC ó de Pareto**

Uno de los instrumentos más utilizados para realizar la clasificación de los productos en categorías de “alta, media y baja” rotación es el llamado análisis ABC, también conocido como “ley 80:20”. (Marketing P., 1996, p.110). El análisis ABC se realiza con el fin precisar la importancia de los diferentes productos en relación de su contribución a las ventas totales de la empresa y a los márgenes brutos de rentabilidad originados. Se basa en la comprobación de que el 80 por 100, en dinero, de las ventas de una empresa, es originado por el 20 por 100 de los productos existentes en su cartera.

Para realizar el análisis ABC se deberá ejecutar lo siguiente:

- En el primer paso se debe identificar los materiales de acuerdo a su valoración de mayor o menor es decir los que están directamente relacionados en un tanto por ciento en el control de sus existencias.
- El segundo paso se perfecciona ubicando al lado del tanto por ciento sobre las ventas, el tanto por ciento que caracteriza cada producto respecto al

margen bruto total originado por la venta de todos los productos de la empresa.

- El tercer paso se basa en separarlos en partes o categorías, con la finalidad de organizarlos en productos de alta, media y baja importancia relativa.

La organización anterior se realiza computando, en primer lugar, cuáles son los productos que, sumados, representan el 80 por 100 de las ventas y/o de los márgenes, estos reciben la clasificación de productos A, luego, se separan los que simbolizan el 15 por 100, estos se clasifican como producto B, finalmente se reconocen los productos que sólo contribuyen, en conjunto, el restante cinco por ciento, estos reciben la clasificación de productos C.

Con este análisis es posible determinar cuáles son los artículos o productos de genuina relevancia para la empresa. Como resultado se podrán asumir decisiones con una base más real respecto a cuáles pueden ser o no descartados, aunque, como es razonable, antes de tomar la decisión final, se deberá tener en cuenta otros aspectos de suma importancia como:

- El condicional crecimiento del mercado al que se dirigen los productos.
- Las probabilidades de restauración del ritmo de ventas por medio de labores de marketing.
- Exigencia del producto en determinados mercados o secciones importantes para la empresa, etc.

## **B. La Técnica Just-In-Time**

Esta expresión just-in-time está siendo utilizada en muchos países incluidos los de habla hispana. Traducida exactamente quiere decir justo a tiempo, referente a esta técnica podemos mencionar que a pesar de que algunos estudiosos señalan que, por su propia naturaleza y peculiaridad, es más apropiada para las empresas que tienen un alto volumen de reincidencia en sus niveles de producción, sus principios generales pueden, también, ser de gran ayuda para las pequeñas empresas. La técnica just-in-time fue desarrollada inicialmente por la empresa japonesa Toyota, y su principio esencial se puede representar de la siguiente forma:

- Cada uno de los materiales y productos semielaborados deben llevarse a la línea de producción en el momento preciso en el que se requieren, de ser así no sería necesario la realización y mantenimiento de inventarios y como resultado se reduciría a su mínima expresión el traslado, almacenaje y manipulación de materiales.
- En el empleo del enfoque just-in-time, en algunas ocasiones se ha llegado al punto de que los proveedores entregan partidas varias veces al día, y las colocan directamente junto a las cadenas de producción.
- En lo que respecta a abastecimiento, el objetivo principal de la técnica just-in-time será reducir el tamaño de las entregas de los materiales y de los productos semi terminados de tal forma que se agrupen de manera adecuada y ordenada al proceso de elaboración.

- En lo que respecta a la empresa, la técnica just-in-time busca un equilibrio entre las existencias y el producto a fabricar de tal manera que se responda a la demanda real y no se fabrique en exceso evitando que se almacenen los productos terminados en los depósitos y esto genere un costo elevado para el negocio.

Condiciones que se deben cumplirse para el funcionamiento de la técnica just-in-time:

1. Entendimiento en profundidad de todos los aspectos técnicos relacionados con los procesos productivos.
2. Elevado nivel de precisión en las proyecciones de venta y en la programación de la producción.
3. Un alto nivel de confianza mutua entre la empresa y sus proveedores, fundamentada en el entendimiento y el dialogo permanente.
4. Un adecuado mantenimiento de los equipos designados para la producción, para evitar contratiempos.
5. Los elementos a utilizarse como también los productos terminados deben encontrarse libres de todo fallo.
6. La producción se deberá dar en secuencia y no por órdenes individuales.
7. Elaborar los productos siguiendo un mismo patrón.
8. Un requerimiento final, por parte del mercado, que no muestre grandes fluctuaciones.



9. Lograr un nivel de influencia sobre las empresas que nos proveen de insumos o mercancía.

### **1.7.12.- Departamento de compras**

Para Heredia (2013): “Las compras o adquisiciones, consiste en suministrar de manera ininterrumpida, materiales, bienes, y/o servicios, para incluirlos de manera directa o indirecta a la cadena producción. Estos bienes y/o servicios, deben proporcionarse en cantidades adecuadas, en el momento solicitado, con el precio acordado y en el lugar requerido por el cliente” (p.3).

El departamento de compras de la empresa realiza tareas de suma importancia para el funcionamiento de la empresa y que siga produciendo eficientemente ya que su gestión asegura el inventario, bienes y servicios necesarios para la empresa, teniendo la capacidad de desarrollar una negociación eficiente con los proveedores de la empresa.

Este departamento tiene como objetivo principal llegar a una negociación fructífera y exitosa con los proveedores, entre otros objetivos tiene:

- Disminuir el valor de compra, almacenamiento y distribución.
- Adquisición de materiales, para que todas las áreas estén abastecidas
- Evaluación de precios de los productos que se adquieren
- Cumplimiento de las políticas de compras.
- Tener un registro actualizado de todos los datos.

- Administración de las compras de suministro y material
- Aumentar rotación de activos de la empresa
- Presentar un informe actualizado en forma control a la empresa

### **1.7.13.- Previsión por Desvalorización de existencias**

La Desvalorización de existencias se refiere cuando dentro del inventario se detectan productos o mercadería obsoleta, deteriorada o faltante, ante esta situación se deberá realizar un ajuste para la corrección de los valores de las existencias.

Para Huber (1999): “El valor contable final de las existencias no puede ser mayor que su valor recuperable. Esto significa que las mercaderías no debieran superar su valor de realización en ninguna circunstancia. Así pues, por diversas razones a la fecha de cierre de ejercicio, muchas de las existencias del inventario pueden encontrarse obsoletas o deterioradas, debiendo computarse una pérdida contingente. En ese sentido, la previsión por desvalorización podría constituirse sobre estimaciones de fácil manipulación cuyo resultado creativo conllevaría un mayor beneficio con una menor previsión y, una mayor previsión, con un menor beneficio” (p.83).

Tabla 1. Operacionalización de variables

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

| VARIABLE                        | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DIMENSIONES                 | SUBDIMENSIONES  | INDICADORES   |
|---------------------------------|--|-----------------------------|---|---|
| Control interno de inventarios. | Es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración (Estupiñan 2016) | Ambiente de Control         | Concientización del personal.<br>Adecuación logística   | Nivel de concientización<br>Nivel de adecuación logística   |
|                                 |  | Evaluación de riesgos       | Riesgo natural.<br>Riesgo de seguridad.<br>Riesgo tecnológico.  | Nivel de identificación y evaluación de riesgos.<br>Nivel de especificación de objetivos.<br>Nivel de detección de sistemas informáticos inseguros.   |
|                                 |  | Actividades de control      | Control preventivo.<br>Control de detección.<br>Control correctivo.   | Nivel de cumplimiento con el manual de procedimientos.<br>Nivel de cumplimiento de la designación de funciones.<br>Nivel de cumplimiento con la aplicación de medidas correctivas.  |
|                                 |  | Información y comunicación. | Integración de sistemas entre áreas.<br>Seguridad informática.<br>Comunicación integral entre almacén y contabilidad. | Nivel de satisfacción en la calidad de la información.<br>Nivel de satisfacción con la comunicación interna y externa.<br>Nivel de detección de sistemas informáticos inseguros.<br>Nivel de cumplimiento respecto a la comunicación de desperfectos. |

### **2.1.- Diseño de Investigación:**

La presente investigación es de tipo aplicada, transversal, no experimental, de alcance descriptiva. De acuerdo a lo referido por Lozada (2014), comenta que “la investigación aplicada busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad o el sector productivo Esta se basa fundamentalmente en los hallazgos tecnológicos de la investigación básica, ocupándose del proceso de enlace entre la teoría y el producto.

De corte Transversal, Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), el diseño de investigación “implica la recolección de datos en un solo corte en el tiempo” (p 154). Los autores también definen a la investigación descriptiva como aquella que se encarga de medir, mensurar una variable, busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.

En referencia a la definición planteada por Hernández, podemos decir que nuestra investigación cumple las características planteadas por el autor, por lo que se puede definir como una investigación descriptiva pura no Experimental, Descriptivo con diseño Transversal.

### **2.2.- Unidad de estudio**

La unidad de estudio es el objeto donde se realiza la investigación, al respecto Tamayo (2012), señala que “son objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado, donde se desarrollará la investigación” (p.42). La unidad de estudio de la presente investigación es la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones S.A.C.

### **2.3.- Población**

La población está conformada por los elementos que van hacer objeto de estudio, al respecto Carrasco, (2015) afirma que la población “es el conjunto de todos los elementos que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”. (p.237).

En referencia a lo mencionado, para la presente investigación se considera como población a la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones SAC en el año 2016.

### **2.4.- Muestra**

Para la presente investigación la población y la muestra son iguales, por lo cual no se prevé hacer una extracción muestral ni aplica ningún procedimiento de muestreo, pues se trata de una investigación cualitativa sobre un único objeto que es la empresa M&M Importaciones SAC.

### **2.5.- Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos**

#### **2.5.1.- Técnicas**

Para la realización del análisis se han empleado las siguientes técnicas:

- Revisión de base de datos.
- Observación directa de los hechos.
- Análisis documentario.

### **2.5.2.- Instrumento de investigación**

Como instrumento se tendrá un inventario que contiene la lista de verificación de las actividades de control.

| N.                               | LISTA DE VERIFICACIÓN  | SI | NO |
|----------------------------------|--|----|----|
| <b>I. Ambiente de control</b>    |  |    |    |
| <b>1.1</b>                       | <b>Concientización del personal</b>  |    |    |
| 1                                | Hay políticas de compra, devoluciones, formas de pago y límites de entrega de mercancía de los proveedores.            |    |    |
| 2                                | Se realiza capacitación al personal sobre el sistema de control  |    |    |
| 3                                | El inventario está sujeto a conteo permanente.   |    |    |
| <b>1.2</b>                       | <b>Adecuación logística</b>  |    |    |
| 4                                | Existe alguien en la oficina encargada del proceso de compras, devoluciones e inventarios.                             |    |    |
| 5                                | Los auxiliares de almacén transportan la mercadería a otro espacio por códigos de calzados                             |    |    |
| 6                                | Las ordenes de pedido están ordenadas y responden a un plan que evalúa la rotación baja, media y alta de los productos |    |    |
| 7                                | El almacén cuenta con una distribución adecuada y ordenada para la identificación y verificación de los productos      |    |    |
| <b>II. Evaluación del riesgo</b> |  |    |    |
| <b>2.1</b>                       | <b>Riesgo Natural</b>  |    |    |
| 8                                | El almacén tiene protección contra la luz solar y la humedad   |    |    |
| 9                                | Los sistemas informáticos tienen punto de conexión a tierra  |    |    |
| 10                               | Se ha realizado un estudio de seguridad anti sísmico y contra incendios  |    |    |
| <b>2.2</b>                       | <b>Riesgo de seguridad</b>   |    |    |
| 11                               | Se tiene actualizado la tesorería de la empresa  |    |    |
| 12                               | Se tiene una valoración del inventario según los métodos de la compañía.   |    |    |

|                                    |  |  |  |
|------------------------------------|--|--|--|
| 13                                 | Se ha realizado un estudio de seguridad contra intrusos  |  |  |
| <b>2.3</b>                         | <b>Riesgo tecnológico</b>  |  |  |
| 14                                 | Se tiene un back up actualizado del sistema informático  |  |  |
| 15                                 | El sistema informático tiene claves de acceso solo conocida por el personal autorizado                             |  |  |
| 16                                 | Los vehículos tienen al día la documentación   |  |  |
| 17                                 | Las devoluciones son sustentadas por una debida nota de crédito y son registradas.                                 |  |  |
| <b>III. Actividades de control</b> |  |  |  |
| <b>3.1</b>                         | <b>Control preventivo</b>  |  |  |
| 18                                 | El inventario de existencias se encuentra actualizado  |  |  |
| 19                                 | Los individuos que aprueban las compras no tienen acceso directo a los desembolsos de efectivo                     |  |  |
| 20                                 | Mensualmente se revisan los inventarios y se aclaran dudas o errores periódicamente.                               |  |  |
| 21                                 | Conductor cuenta la cantidad de bultos que salen junto al vigilante para ser distribuida a nivel local o nacional. |  |  |
| <b>3.2</b>                         | <b>Control de detección</b>  |  |  |
| 20                                 | Se lleva un control de ingresos, egresos, créditos por cobrar y deudas por pagar                                   |  |  |
| 21                                 | Existe una documentación del proceso de inventarios.   |  |  |
| 22                                 | Todas las cuentas por cobrar están debidamente consolidadas.   |  |  |
| <b>3.3</b>                         | <b>Control correctivo</b>  |  |  |
| 23                                 | Se realiza un conteo físico periódicamente.  |  |  |
| 24                                 | Se efectúa un conteo de inventarios físico con corte el 31 de diciembre de dicho año.                              |  |  |
| 25                                 | El jefe de almacén realiza el conteo general validando el packing list con   |  |  |



|                                       |   |  |  |
|---------------------------------------|---|--|--|
|                                       | lo registrado en el sistema   |  |  |
| <b>IV. Información y comunicación</b> |   |  |  |
| <b>4.1</b>                            | <b>Integración de sistemas entre áreas</b>  |  |  |
| 26                                    | Existe un procedimiento de compra según las necesidades de venta.   |  |  |
| 27                                    | Las diferencias entre el conteo físico y el kardex fueron ajustadas.  |  |  |
| 28                                    | De haber sobrantes, faltantes o fallas en los calzados por origen, se comunica al asistente de compras importadas para realizar los ajustes.                                      |  |  |
| <b>4.2</b>                            | <b>Seguridad informática</b>  |  |  |
| 29                                    | El saldo de compras esta conciliado mediante soportes válidos.  |  |  |
| 30                                    | Se lleva un reporte de kardex de la mercancía.  |  |  |
| 31                                    | El sistema informático para el control de bienes es el adecuado, se tiene un software adecuado a la exigencia actual  |  |  |
| <b>4.3</b>                            | <b>Comunicación entre almacén y contabilidad</b>  |  |  |
| 32                                    | Los saldos de almacén y propiedad están consolidados como activos fijos   |  |  |
| 33                                    | Los estibadores realizan la descarga de la mercadería dejando todo junto en un solo ambiente, vigilante de seguridad contabiliza la mercadería por cajas de lo que va ingresando. |  |  |
| 34                                    | Asistente de almacén con un auxiliar en un cuaderno realizan el conteo de la mercadería que está ingresando para luego hacer el cruce con el packing list                         |  |  |

## 2.6.- Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

Después de recopilar información del control interno de inventarios mediante la revisión de la base de datos, la observación directa de los hechos y del análisis documentario, se procedió a identificar los puntos fuertes y débiles respecto a los procedimientos ejecutados por la empresa M&M Importaciones SAC y de esta manera les pueda servir para poder optar

por implementación de nuevas estrategias que los ayuden a alcanzar los objetivos trazados por la organización.

### **2.7.- Aspectos Éticos**

La presente investigación se realizó respetando la confiabilidad de los datos utilizados de la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones S.A.C., se citó todas las fuentes bibliográficas, la realización de la tesis es netamente para fines académicos.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

En este capítulo presentaremos los resultados del análisis de los datos recolectados para la presente investigación titulada: Control Interno de Inventarios en la Empresa Comercializadora de Calzado M&M Importaciones S.A.C. en el año 2016.

### 3.1.- Descripción general de la Unidad de Estudio

M&M Importaciones SAC, empresa dedicada a la importación y comercialización de calzado y accesorios para damas, caballeros y niños, el cual se fundó en el año 1990 por el Sr. Víctor Muñoz Muñoz, desde sus inicios siempre ha tenido como principal objetivo brindar al público en general la comodidad y la elegancia, es por ello que la empresa está enfocada a presentarles productos, de distintos diseños, exclusivamente para aquellos que gusten de la moda y la comodidad al mismo tiempo y por qué no decirlo, a un precio accesible. (M&M importaciones 2019)

M&M importaciones SAC, ofrece un extenso surtido de calzado, de las mejores marcas provenientes de fábricas de prestigio en Brasil, España e Italia las cuales son distribuidas a sus clientes al por mayor y para la venta al público en sus tiendas ubicadas a nivel nacional.

M&M importaciones SAC, tiene como misión:

“Somos una empresa emprendedora dedicada a la importación y comercialización de calzados, con más de 17 años de experiencia en el rubro; a lo largo de los años nos hemos considerado como personas integrales con alto grado de responsabilidad y confidencialidad frente a información personal de

nuestros clientes, brindando productos de alta calidad, buscando siempre obtener como resultado la satisfacción de estos” (M&M importaciones,2019).

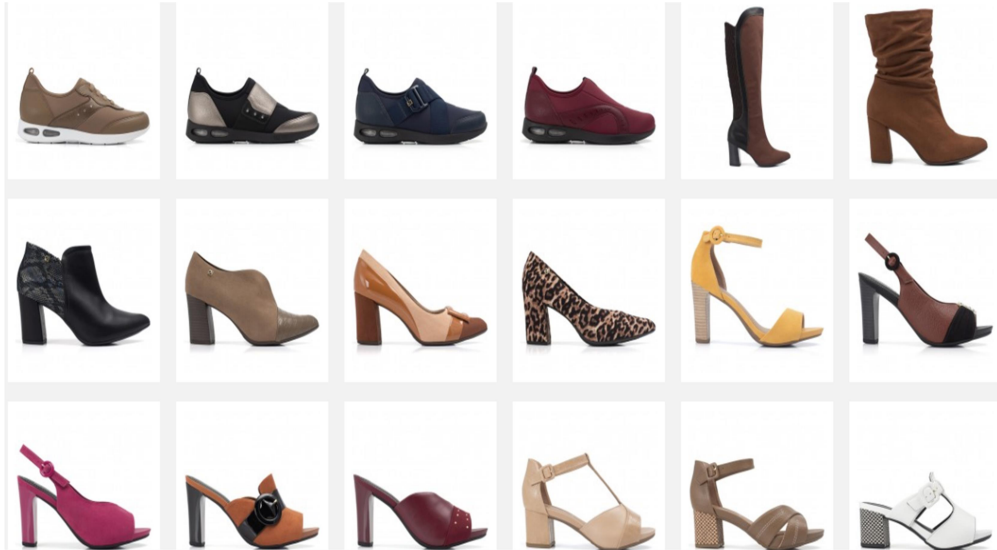
**M&M importaciones SAC, tiene como visión:**

“Nos proponemos, ser una empresa líder y de alto reconocimiento generadora de nuevas oportunidades de trabajo a través de nuevas sucursales ubicadas estratégicamente a nivel nacional, cumpliendo con la satisfacción de nuestros clientes con responsabilidad, respeto y cumplimiento hacia los proveedores y empleados”. (M&M importaciones,2019).

Entre los objetivos de la empresa M&M importaciones SAC encontramos lo siguientes:

- Apertura de nuevas tiendas a nivel nacional.
- Brindar comodidad y calidad en la utilización del calzado dirigido a mujeres de diferentes estilos.
- Monitoreo constante en atención al cliente.

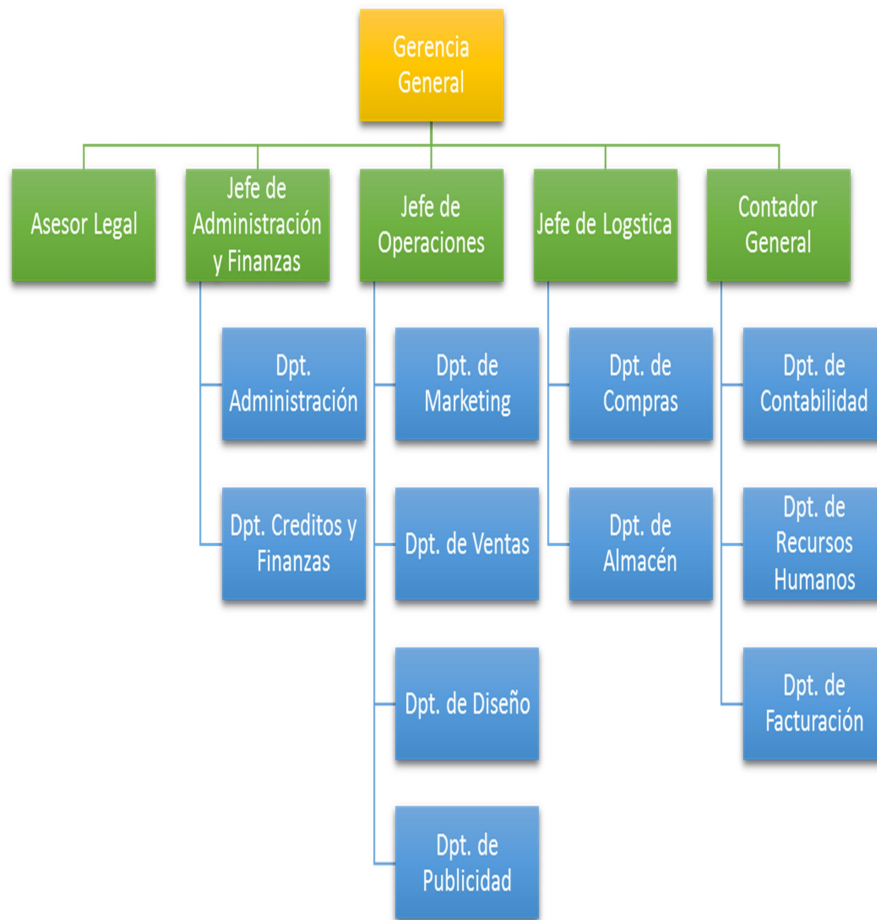
Ilustración 1. Demostración



Fuente: Elaboración propia

## Organigrama de la Empresa Comercializadora M&M Importaciones SAC

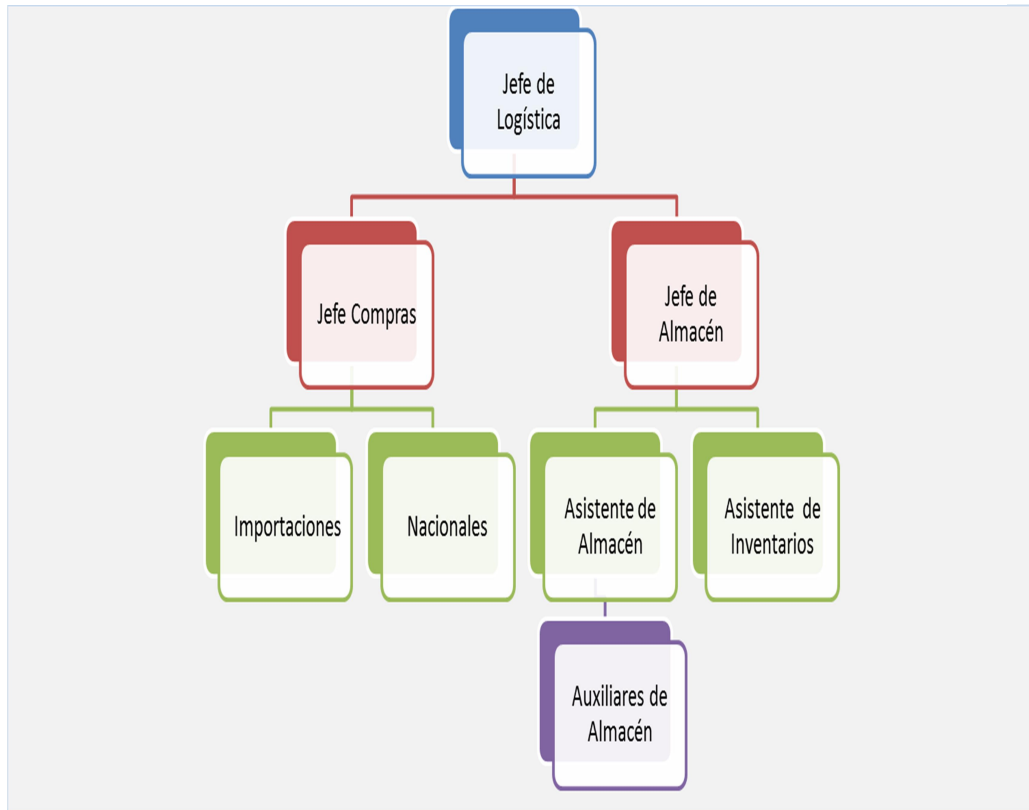
Grafico 1. Organigrama M&M importaciones SAC



Fuente: Elaboración Propia

## Organigrama del Área de Logística

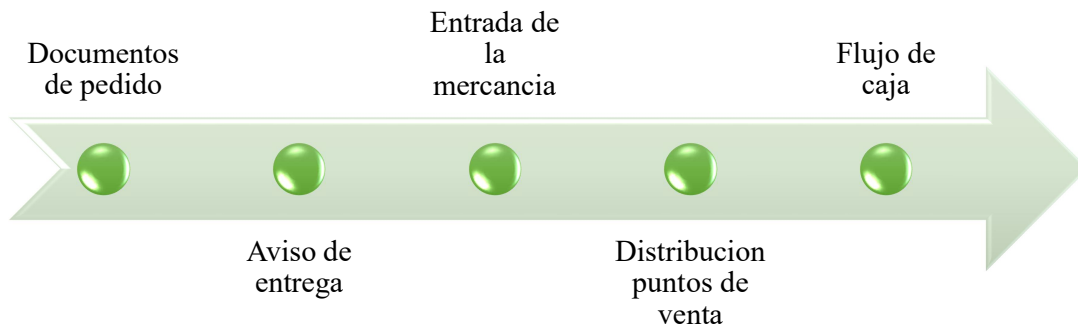
Grafico 2. Organigrama del área de logística



Fuente: Elaboración Propia

### Flujo de comercialización de la empresa M&M importaciones SAC

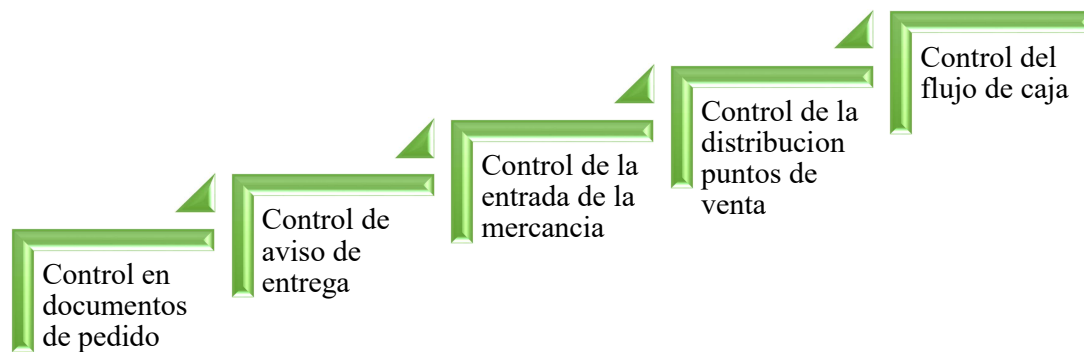
Ilustración 2. Flujo de comercialización de calzado



Fuente: Elaboración propia

### Flujo actividades de monitoreo

Ilustración 3. Flujo monitoreo de control



Fuente: Elaboración propia



| N.                               | LISTA DE VERIFICACIÓN  | SI | NO |
|----------------------------------|--|----|----|
| <b>I. Ambiente de control</b>    |  |    |    |
| <b>1.1</b>                       | <b>Concientización del personal</b>  |    |    |
| 1                                | Hay políticas de compra, devoluciones, formas de pago y límites de entrega de mercancía de los proveedores.            | X  |    |
| 2                                | Se realiza capacitación al personal sobre el sistema de control  |    | X  |
| 3                                | El inventario está sujeto a conteo permanente.   |    | X  |
| <b>1.2</b>                       | <b>Adecuación logística</b>  |    |    |
| 4                                | Existe alguien en la oficina encargada del proceso de compras, devoluciones e inventarios.                             | X  |    |
| 5                                | Los auxiliares de almacén transportan la mercadería a otro espacio por códigos de calzados                             | X  |    |
| 6                                | Las ordenes de pedido están ordenadas y responden a un plan que evalúa la rotación baja, media y alta de los productos |    | X  |
| 7                                | El almacén cuenta con una distribución adecuada y ordenada para la identificación y verificación de los productos      |    | X  |
| <b>II. Evaluación del riesgo</b> |  |    |    |
| <b>2.1</b>                       | <b>Riesgo Natural</b>  |    |    |
| 8                                | El almacén tiene protección contra la luz solar y la humedad   | X  |    |
| 9                                | Los sistemas informáticos tienen punto de conexión a tierra  | X  |    |
| 10                               | Se ha realizado un estudio de seguridad anti sísmico y contra incendios  |    | X  |
| <b>2.2</b>                       | <b>Riesgo de seguridad</b>   |    |    |
| 11                               | Se tiene actualizado la tesorería de la empresa  | X  |    |
| 12                               | Se tiene una valoración del inventario según los métodos de la compañía.   |    | X  |

|                                    |  |   |   |
|------------------------------------|--|---|---|
| 13                                 | Se ha realizado un estudio de seguridad contra intrusos  |   | X |
| <b>2.3 Riesgo tecnológico</b>      |  |   |   |
| 14                                 | Se tiene un back up actualizado del sistema informático  | X |   |
| 15                                 | El sistema informático tiene claves de acceso solo conocida por el personal autorizado                             | X |   |
| 16                                 | Los vehículos tienen al día la documentación   | X |   |
| 17                                 | Las devoluciones son sustentadas por una debida nota de crédito y son registradas.                                 |   | X |
| <b>III. Actividades de control</b> |  |   |   |
| <b>3.1 Control preventivo</b>      |  |   |   |
| 18                                 | El inventario de existencias se encuentra actualizado  |   | X |
| 19                                 | Los individuos que aprueban las compras no tienen acceso directo a los desembolsos de efectivo                     |   | X |
| 20                                 | Mensualmente se revisan los inventarios y se aclaran dudas o errores periódicamente.                               |   | X |
| 21                                 | Conductor cuenta la cantidad de bultos que salen junto al vigilante para ser distribuida a nivel local o nacional. | X |   |
| <b>3.2 Control de detección</b>    |  |   |   |
| 20                                 | Se lleva un control de ingresos, egresos, créditos por cobrar y deudas por pagar                                   | X |   |
| 21                                 | Existe una documentación del proceso de inventarios.   | X |   |
| 22                                 | Todas las cuentas por cobrar están debidamente consolidadas.   |   | X |
| <b>3.3 Control correctivo</b>      |  |   |   |
| 23                                 | Se realiza un conteo físico periódicamente.  |   | X |
| 24                                 | Se efectúa un conteo de inventarios físico con corte el 31 de diciembre de dicho año.                              |   | X |
| 25                                 | El jefe de almacén realiza el conteo general validando el packing list con   | X |   |

|                                       |   |          |          |
|---------------------------------------|---|----------|----------|
|                                       | lo registrado en el sistema   |          |          |
| <b>IV. Información y comunicación</b> |   |          |          |
| <b>4.1</b>                            | <b>Integración de sistemas entre áreas</b>  |          |          |
| 26                                    | Existe un procedimiento de compra según las necesidades de venta.   |          | <b>X</b> |
| 27                                    | Las diferencias entre el conteo físico y el kardex fueron ajustadas.  |          | <b>X</b> |
| 28                                    | De haber sobrantes, faltantes o fallas en los calzados por origen, se comunica al asistente de compras importadas para realizar los ajustes.                                      | <b>X</b> |          |
| <b>4.2</b>                            | <b>Seguridad informática</b>  |          |          |
| 29                                    | El saldo de compras esta conciliado mediante soportes válidos.  |          | <b>X</b> |
| 30                                    | Se lleva un reporte de kardex de la mercancía.  |          | <b>X</b> |
| 31                                    | El sistema informático para el control de bienes es el adecuado, se tiene un software adecuado a la exigencia actual  |          | <b>X</b> |
| <b>4.3</b>                            | <b>Comunicación entre almacén y contabilidad</b>  |          |          |
| 32                                    | Los saldos de almacén y propiedad están consolidados como activos fijos   |          | <b>X</b> |
| 33                                    | Los estibadores realizan la descarga de la mercadería dejando todo junto en un solo ambiente, vigilante de seguridad contabiliza la mercadería por cajas de lo que va ingresando. | <b>X</b> |          |
| 34                                    | Asistente de almacén con un auxiliar en un cuaderno realizan el conteo de la mercadería que está ingresando para luego hacer el cruce con el packing list                         | <b>X</b> |          |

### **3.2.- Resultados de las dimensiones**

El ambiente de control tiene como indicadores la concientización del personal y la adecuación logística, en ese sentido se ha observado lo siguiente.

#### **I. Ambiente de control**

##### **Concientización del personal**

- Sobre las políticas de compra devoluciones formas de pago y límites de entrega de mercancía de los proveedores se ha podido verificar que la gerencia se preocupa por estos factores, se ha podido verificar documentos y comunicados que informa al personal las mencionadas políticas y los cuidados que debe tener en la compra en las devoluciones y forma de pago (lista de verificación 1.1.1).

- Se ha podido constatar que la empresa no realiza la capacitación al personal sobre el sistema de control, en las reuniones que tiene la gerencia y el personal no se aprovecha para enfatizar procedimientos de control, esto se debe a que no se tiene en la empresa personas con conocimiento en control interno que pueda asesorar y exponer los procedimientos de control para que el personal vaya tomando conciencia (lista de verificación 1.1.2).

- Se ha podido verificar que el inventario no es objeto de constante verificación, cuando se revisó la empresa no tenía documento alguno en que conste el inventario de la empresa (lista de verificación 1.1.3).

### **Adecuación Logística**

- Se ha podido verificar que la oficina encargada del proceso de compras devoluciones e inventarios tiene un personal que está constantemente revisando estos procedimientos, pero el jefe de esta área comparte la responsabilidad de dirigir esta área y la del almacén lo que implica que por realizar la doble función se simplifican muchos procedimientos y pasos importantes para poder realizar una correcta compra, lo que hace que muchas veces no se compre una mercadería acorde a las condiciones establecidas en el control interno de la empresa (lista de verificación 1.2.4).

- Se pudo verificar que los auxiliares del almacén ordenan la mercadería conforme a códigos que resultan de fácil identificación (lista de verificación 1.2.5).

- Se pudo verificar que la empresa no tiene un adecuado plan que evalué la rotación baja, media y alta de los productos, esta deficiencia dificulta a que la empresa tenga planes a mediano y largo plazo (lista de verificación 1.2.6).

- El almacén tiene una distribución de los productos por códigos, sin embargo, la distribución no es la adecuada, faltan criterios para ordenar tales como tallas, modelos, tipo de rotación (lista de verificación 1.2.7).

## **II. Evaluación del riesgo**

### **Riesgo natural**

- Se puede apreciar que el almacén tiene una adecuada protección contra el sol y la humedad, el almacén tiene una cámara oscura a efectos de preservar el material, también se

utiliza extractores de humedad y bolsitas deshidratantes que evitan la humedad y con ello el deterioro del producto, debido a que la mercadería es susceptible al ataque de los hongos (lista de verificación 2.1.8).

- Se pudo apreciar que el sistema informático y el resto del equipo se encuentra conectado a un punto de tierra, que previene el deterioro por la acumulación de corriente estática que pudiera afectar a los indicados bienes (lista de verificación 2.1.9).

- Las instalaciones no tienen un estudio de seguridad antisísmico y contraincendios, si bien el material se encuentra ordenado y limpio, sin embargo, es necesario contar con una evaluación sobre el riesgo que implicaría un sismo o la ocurrencia de un incendio (lista de verificación 2.1.10).

- Los trabajadores de la empresa M&M Importaciones SAC no se encuentran preparados para poder hacer frente a un riesgo de tipo natural ya que no se cuenta con capacitaciones y conocimiento para accionar frente a esta situación (lista de verificación 2.1).

### **Riesgo de seguridad**

- En este punto se pudo verificar que la empresa tiene actualizada la tesorería, se mantiene el monitoreo constante de los ingresos, egresos, márgenes de maniobra, etc., situación que consideramos es favorable para el desarrollo de la empresa (lista de verificación 2.2.11).

- No se tiene un inventario valorizado, lo cual es necesario para evaluar periódicamente el valor de la mercadería que se tiene en los almacenes de la empresa.

Tampoco se ha realizado una evaluación contra intrusos, situación que afectaría a la empresa en caso de suceder un robo o hurto en sus instalaciones (lista de verificación 2.2.12).

- La empresa M&M Importaciones SAC no cuenta con acciones de seguridad que puedan hacer frente a posibles riesgos esto debido a falta de capacitación y actualización de normas y procedimientos de control interno de inventarios, es importante que el personal de almacén se encuentre debidamente capacitado como también es importante el compromiso no solo de los trabajadores sino también de la propia empresa para implementar los medios de seguridad y espacios adecuados para el correcto almacenaje de la mercadería (lista de verificación 2.2.13).

### **Riesgo tecnológico**

- La empresa cuenta con un back up actualizado de los programas y registros informáticos que permite la recuperación de la información cuando el soporte informático se encuentre dañado o tenga algún problema de funcionamiento (lista de verificación 2.3.14).

- El sistema informático tiene claves de acceso que son de conocimiento solo por el personal autorizado, este hecho es muy positivo porque permite dar confidencialidad a la información que se registra de la empresa, evitando que terceros hagan un uso inadecuado del sistema (lista de verificación 2.3.15).

- Los vehículos tienen al día la documentación, se ha verificado que cada unidad cuenta con su seguro obligatorio de accidentes SOAT, tarjeta de propiedad y revisión técnica (lista de verificación 2.3.16).

- Las devoluciones no están sustentadas en la correspondiente nota de crédito y tampoco son registradas, esta situación afecta a los inventarios y a la contabilidad en general, motivo por el cual requiere de una urgente atención por parte de la gerencia (lista de verificación 2.3.17)

- En la empresa M&M Importaciones SAC no se cuenta con equipos que se encuentren a la vanguardia de la tecnología lo que hace deficiente sus operaciones, a su vez la incorrecta manipulación de los equipos y la vulnerabilidad a los que se encuentran con los hardware mal intencionados causa un riesgo latente al que se ve expuesto la organización por lo que es indispensable contar con las herramientas necesarias y ejecuciones que hagan frente a un posible riesgo tecnológico (lista de verificación 2.3)

### **III. Actividades de control**

#### **Control preventivo**

- Se pudo apreciar que el inventario de las existencias no se encuentra actualizado, situación que afecta la contabilidad de la empresa, al respecto consideramos que esta situación podría evitarse mediante el uso de un programa informático que interrelacione las oficinas del almacén, ventas y contabilidad de la empresa (lista de verificación 3.1.18)

- Se pudo apreciar que las personas que aprueban las compras tienen acceso a los desembolsos en efectivo, conforme a la teoría contable esta situación resulta ser una deficiencia debido a que podría originar actos de corrupción u otro tipo de afectación para la empresa (lista de verificación 3.1.19).



- No se realiza la revisión mensual de los inventarios, situación que afectaría a la empresa pues dificulta un control de detección ya que no se tendría conocimiento a tiempo en caso de alguna pérdida o deterioro de la mercadería (lista de verificación 3.1.20).
- Se pudo apreciar que para la distribución de la mercadería el conductor de la unidad y el vigilante realiza el conteo de bultos y que son registrados en el cuaderno de salida del material (lista de verificación 3.1.21).
- La empresa M&M Importaciones SAC no cuenta con políticas ni manuales de donde los trabajadores puedan basarse para la realización de sus actividades, algunos no saben identificar, evaluar y controlar los posibles riesgos, ello hace que no se tomen las medidas necesarias para enfrentar este tipo de situaciones, por lo tanto sería importante que la empresa pueda adoptar medidas de control preventivo en el área de su almacén y de esta manera dar como resultado un eficiente control interno de inventarios (lista de verificación 3.1).

### **Control de detección**

- Se lleva un control de ingresos, egresos, créditos por cobrar, y deudas por pagar, situación que resulta importante y beneficiosa para el sistema de control interno porque permite prever cualquier deficiencia que se tenga en las actividades antes indicadas (lista de verificación 3.2.20).
- Se pudo verificar que la empresa cuenta con una documentación sobre las actualizaciones de los inventarios, si bien estos inventarios se realizan cada cierto tiempo, lo

recomendable es que sea mensual pero no plazos excesivos mayores a un año como se pudo constatar (lista de verificación 3.2.21).

- Las cuentas por cobrar no se encuentran consolidadas, perjudicando la contabilidad de la empresa, en este caso se pudo apreciar una documentación ordenada, pero sin la debida consolidación que requiere las cuentas por cobrar (lista de verificación 3.2.22).

- En la empresa M&M Importaciones SAC se ha observado un bajo control de detección ya que no se están evaluando las políticas establecidas por la entidad de manera objetiva, también se puede observar que sus registros son en gran parte de forma manual, y que los trabajadores no realizan de forma eficiente y periódica sus actividades lo que hace que en muchas ocasiones no estén alertas a eventualidades o posibles riesgos por lo cual es de suma importancia contar con un adecuado control de detección para llevar un óptimo control interno de inventarios (lista de verificación 3.2).

### **Control correctivo**

- Se pudo apreciar que no se tiene un conteo físico de los inventarios periódicamente, en los casos que se ha realizado corresponde a intervalos de tiempo mayores a un año (lista de verificación 3.3.23).

- El conteo de los inventarios físicos se realiza con corte al 31 de diciembre de cada año, teniendo estos plazos tan prolongados afecta a un adecuado control de los mismos teniendo cifras que no concuerdan con la información registrada en el área de contabilidad (lista de verificación 3.3.24).

- El jefe del almacén realiza el conteo general y valida el packing list que a su vez se registra en el sistema (lista de verificación 3.3.25).

- La empresa M&M Importaciones SAC no cuenta con un adecuado control correctivo ya que al ser deficientes sus controles preventivos y de detección las medidas adoptadas ante riesgos inherentes son de bajo impacto por lo que es importante que se implementen medidas correctivas ante posibles situaciones ya que con esto se puede evitar que se genere un coste más elevado al de su prevención (lista de verificación 3.3).

#### **IV. Información y comunicación**

##### **Integración del sistema entre áreas**

- Se pudo verificar que no existe un procedimiento de compras según las necesidades de ventas debido a que no se tiene un registro de rotación de productos, las compras carecen de una planificación que evalúe entre otros factores las necesidades del cliente, rotación del producto y el stock (lista de verificación 4.1.26)

- Se pudo apreciar diferencias entre en conteo físico y el kardex, situación que afecta la integración entre las áreas de almacén y contabilidad (lista de verificación 4.1.27).

- Se pudo apreciar que los productos sobrantes, faltantes o que presenten fallas provenientes de su origen son comunicados al asistente de compras importadas para que realice los ajustes correspondientes (lista de verificación 4.1.28).

- En la empresa M&M Importaciones SAC se observa el funcionamiento de un mismo software entre sus diversas áreas, lamentablemente en el área de almacén no se hace uso regular del sistema ya que los trabajadores recurren a realizar los registros de información de manera manual, siendo casos excepcionales donde se ingresa la información adecuada a los sistemas implementados por la organización (lista de verificación 4.1).

### **Seguridad informática**

- El saldo de compras no está conciliado mediante soportes válidos, las cuentas por pagar y los saldos deudores no tienen una bancarización adecuada que permita a la empresa realizar movimientos válidos y seguros (lista de verificación 4.2.29).

- Se pudo apreciar que el reporte de la mercadería no se registra en el kardex, a pesar que los productos tienen una pertenencia de inventarios dificultando conocer las existencias de la empresa para la venta de sus productos (lista de verificación 4.2.30).

- El sistema informático para el control de bienes no es el adecuado, debido a que el programa que tiene es muy básico y no permite llevar un complejo sistema de ingresos y salidas de la mercadería (lista de verificación 4.2.31).

- La empresa M&M Importaciones SAC toma los servicios de un profesional que se encarga de realizar el mantenimiento de los equipos e implementar los recursos de seguridad para que la información de la empresa sea estrictamente confidencial para la organización. La antigüedad de los equipos hace que se pueda vulnerar esta seguridad es por ello que la

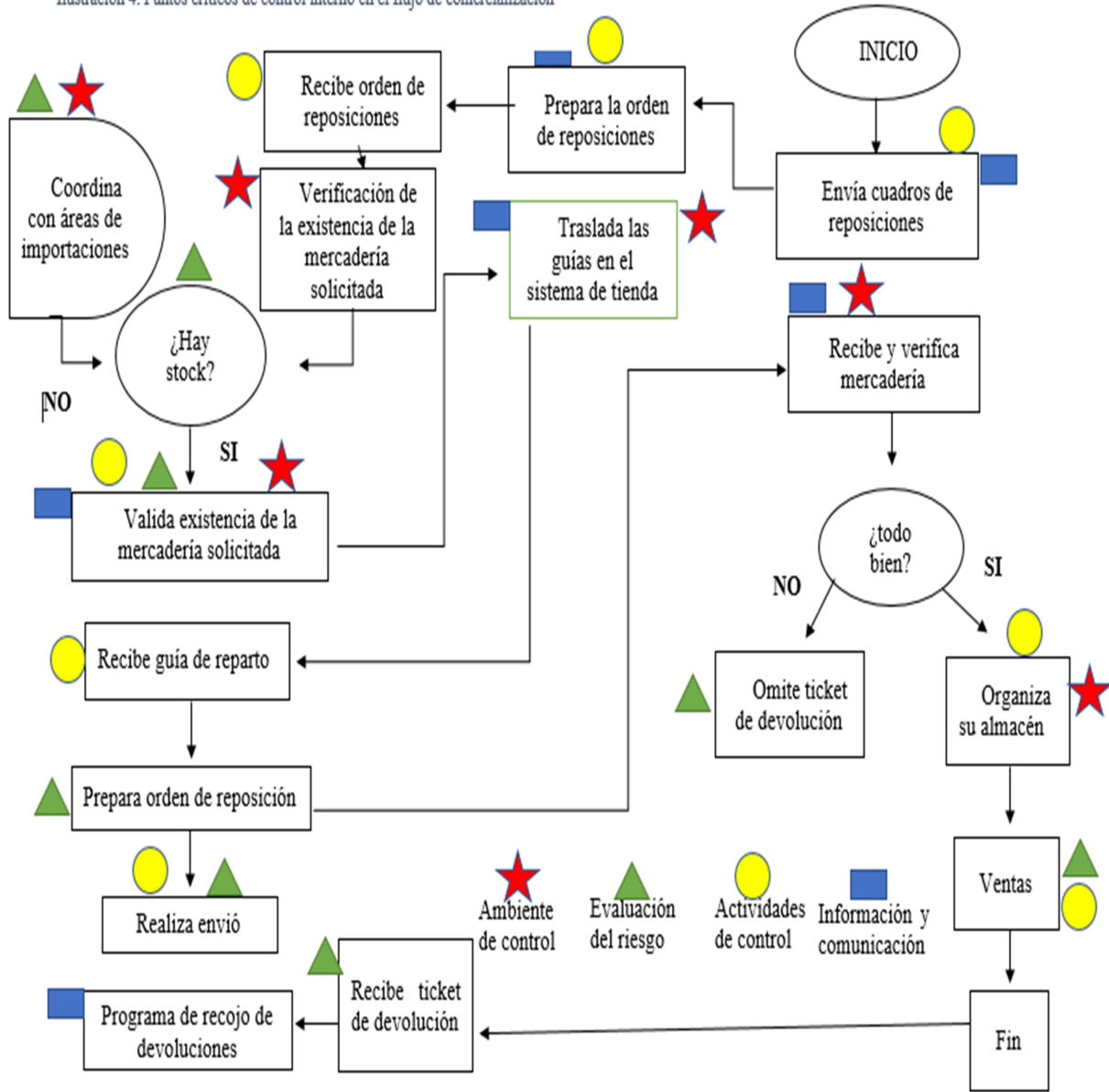
empresa debe actualizar sus equipos para poder hacer frente ante cualquier riesgo a la infraestructura o a la información (lista de verificación 4.2).

### **Comunicación entre almacén y contabilidad**

- Los saldos de almacén y propiedad no están consolidados como activos fijos, esta deficiencia afecta la contabilidad y requiere ser tomada en cuenta para que se registre adecuadamente en las bases de datos de la empresa (lista de verificación 4.3.32)

- En la empresa M&M Importaciones SAC se observan deficiencias en la comunicación entre el almacén y el área de contabilidad, esto se debe a la falta de información registrada en el sistema por parte de los trabajadores del almacén, quienes registran los movimientos de mercadería en su mayoría de veces de manera manual y poco oportuna lo que ocasiona que el área de contabilidad tenga que recurrir a la búsqueda de recursos que le puedan ayudar a obtener la información necesaria de los inventarios ya que muchas veces no se da manera clara y útil para la organización (lista de verificación 4.3).

Ilustración 4. Puntos críticos de control interno en el flujo de comercialización



## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1.- Discusión

A continuación, se detallan cada una de las dimensiones del estudio junto a su discusión:

En lo referente al **ambiente de control**, esta dimensión tiene dos indicadores que son la concientización del personal y la adecuación logística. En la concientización del personal se evalúa el conocimiento y el compromiso que tiene el personal con el sistema de control interno de la empresa, esto se puede verificar con la conducta de los trabajadores en las políticas de compra, devoluciones, formas de pago y límites de entrega de la mercadería, debido a que los procedimientos antes indicados resultan vitales para el funcionamiento de la empresa, se ha podido observar que el personal está consciente en que se debe tener el debido cuidado y tomar las previsiones que se requiera, por ejemplo en las políticas de compra se requiere una planificación que tenga en cuenta no solo la rotación actual del producto, sino también se debe tener criterios de previsibilidad para que eventos futuros no afecten a la empresa, en cuanto a las devoluciones, se considera no solo el defecto del producto sino también la oportunidad y el modo de revisarlo, se debe buscar que el defecto del producto sea detectado antes que llegue al consumidor final, en el caso de devoluciones de productos de baja rotación se debe tener en cuenta las políticas contractuales y buscar no afectar la relación de confianza con el proveedor. Podemos afirmar que el personal se encuentra concientizado respecto a estos procedimientos de compra, devoluciones, formas de pago y límites de

entrega de mercancía, pero falta adoptar esta actitud en el área de inventarios y el escrupuloso control que debe haber sobre las existencias.

El otro indicador del ambiente de control es la adecuación logística, esto es el acondicionamiento de una infraestructura que permita un mejor control, en este indicador se evalúa la disposición del almacén, el uso de códigos y nomenclaturas, la evaluación y ordenamiento para la rotación baja, media y alta de los productos; en ese sentido se ha podido verificar que el almacén tiene una adecuada distribución de productos por códigos, sin embargo la distribución puede ser mejorada por líneas, por tallas, modelos y el tipo de rotación. En cuanto al equipo informático de trabajo, acondicionamiento y transporte falta una adecuada identificación con su respectiva nomenclatura y su incorporación en el inventario, debido a que en el inventario hay equipos y herramientas que no se han incorporado.

En lo referente a la descripción de **las actividades de control**, se observó que la empresa M&M Importaciones no cumple con las actividades de control, políticas establecidas, manual de organización y funciones, confirmando lo planteado por Yarasca y Alvarez (2006) quien refiere que: “Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización” (p.58), para lo cual, todo esto deberá constar en un manual de organización y funciones debidamente aprobado por la alta dirección de la empresa. El plan de organización debe concebirse como un instrumento flexible que pueda responder a una posible expansión de las operaciones de la empresa, por lo que, debe evaluarse



periódicamente para proponer a su actualización, más aún, si se tiene en cuenta que muchas veces las circunstancias o situaciones también cambian a través del tiempo. (p. 125).

En lo que respecta a lo detallado en las subdimensiones control preventivo, control de detección y control correctivo, la empresa M&M Importaciones no cuenta con normas y políticas establecidas, ni con un control de detección adecuado por lo que la subdimensión de control correctivo debería ejecutarse para poder implementar las mejoras que la empresa evalué, para esto debemos tomar en consideración lo indicado por Diaz y Morales (2017) “los controles preventivos, se realizan antes de que se inicie una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros, que se establezca el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados para cumplirlos” (p.97)

En referencia a lo descrito a **evaluación de riesgos**, en la empresa M&M Importaciones se observó que no se cuenta con equipos de seguridad adecuados para la toma de los inventarios físicos por lo tanto no cumplen con los informes en las fechas programadas, motivo por el cual los colaboradores no quieren ser partícipes en la toma de inventarios debido al riesgo que se presenta en los almacenes. La evaluación de riesgos usado por la empresa M&M Importaciones concuerda con lo expuesto por Arens, Elder y Beasley (2007) La evaluación del riesgo debe ser una preocupación en primer lugar de los propios ejecutivos que manejan las entidades privadas o públicas, por lo que como componente del control interno podría calificar como el proceso mediante el cual, la entidad identifica, analiza, evalúa y maneja los riesgos importantes para el logro de los objetivos de la empresa.

En lo referente a la subdimensión riesgo natural, riesgo de seguridad y riesgo tecnológico, Los trabajadores de la empresa M&M Importaciones SAC, no se encuentran debidamente capacitados y preparados para poder hacer frente a un riesgo de tipo natural, referente a riesgo de seguridad el personal tiene conocimientos empíricos lo cual no ayuda a su adecuado desenvolvimiento, sin embargo, la empresa sí cuenta con un espacio adecuado de acuerdo a los lineamientos indicados por defensa civil. Las herramientas de la empresa M&M Importaciones para contrarrestar los riesgos deben estar en concordancia con lo indicado por Estupiñán (2016), “todas las entidades enfrentan riesgos y éstos deben ser evaluados, riesgo proceso mediante el cual se identifican, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo” (p. 125)

En lo que respecta a la descripción de las dimensiones de registro de **información y comunicación**, los resultados obtenidos nos hacen notar que por presentarse deficiencias en la comunicación y coordinación con el personal en el almacén no se cumplen con los procedimientos que encierra el control interno de inventarios, la empresa no tiene un equilibrio entre la cantidad física de los artículos con la que se refleja en el sistema, esto genera una desviación significativa para la empresa y falta de oportunidad para cubrir la demanda de los clientes. De esta forma se coincide con lo expuesto por Yarasca y Alvarez (2006) quienes refieren: “está integrado por procedimientos, registros, personas, programas y en general la infraestructura física y los intangibles que posee la empresa para procesar y producir información útil, confiable y oportuna” (p.76). De otro lado, la comunicación para Mantilla (2005) “es otro aspecto muy importante entre los componentes del control interno,

esto es, relacionado con la difusión al personal y el conocimiento de sus funciones y responsabilidades con el control interno para la presentación de la información” (p.82).

En lo que respecta a la subdimensión integración de sistema entre áreas, seguridad informática, comunicación integral entre almacén y contabilidad, En la empresa M&M Importaciones SAC se observa que el área de logística y almacén no tiene en cuenta la importancia del área contable en el desarrollo de los objetivos de la entidad, el personal involucrado se encarga de despachar la mercadería para la venta sin antes revisar que las órdenes de compra hayan sido registradas por el Jefe de Logística, o las ordenes de pedidos se encuentren registrado en el sistema por el área de ventas, trabajan con las notas de salidas sin tener en cuenta que el área contable tiene que validar los registros para su ingreso y/o salida de la mercadería, contabilidad valida y analiza la información muchas veces encontrando doble registro en el sistema o códigos en negativos sin tener sustento alguno para poder realizar los respectivos ajustes. Según Yarasca y Alvarez (2006) definen como “el plan de organización, y los procedimientos y registros que se relacionan a la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros”

Se pudo apreciar que las ordenes de pedido no están ordenadas y no responden a un plan que evalúa la rotación baja, media y alta de los productos, situación que afectaría a un adecuado abastecimiento de los productos importados, tampoco se tiene una evaluación de riesgos que pudiera tener el abastecimiento por parte del proveedor.

#### 4.2.- Conclusiones:

1. La Empresa Comercializadora de Calzados M&M, está compuesto por un sistema de control interno sencillo e ineficiente, que se basa en la verificación manual de los inventarios y los registros se realizan en libros inventarios que no son verificados periódicamente.

2. El ambiente de control de la empresa está compuesto por una baja concientización sobre la importancia del sistema de control interno de inventarios y una adecuación deficiente del almacén, con algunas herramientas y productos en deterioro, no se utiliza el sistema de etiquetado, nomenclaturas o códigos, tampoco se encuentran ordenados, los ambientes logísticos y de comercialización, debido al incremento en la importación y distribución de calzados estos requieren un sistema de control informático que relacione los productos que ingresen para su posterior abastecimiento al mercado.

3. La evaluación del riesgo está compuesta por un riesgo natural bajo debido a que se ha tomado las previsiones sobre las repercusiones que podría producir los factores naturales como es el sol y la humedad, también está compuesto por un riesgo a la seguridad medio debido a que no se tiene actualizado el inventario y no se realizan estudios de seguridad intrusiva, también se observa un riesgo tecnológico medio, ya que la empresa si se preocupa por mantener actualizado la seguridad y la documentación de los equipos informáticos y vehiculares pero la antigüedad de estos es un factor negativo para la empresa.

4. Las actividades de control están compuestas por un control preventivo, de detección y un control correctivo deficiente, pues se lleva el control que se realiza al término de cada turno de trabajo, esta tiene lugar mediante la verificación de los productos que se encuentran

anotados en un cuaderno de relevo con el cual los trabajadores verifican la existencia de los productos y de faltar algún producto se hace responsable al trabajador que estaba a cargo. Esta forma de control resulta deficiente y poco apropiada para el crecimiento de la empresa, pues no se identifica a los productos por el nivel de rotación o por el número de unidades en stock que sí se tendría con un adecuado control interno de sus inventarios.

5. El registro de la información y comunicación se compone de una integración del sistema entre áreas que refleja un nivel bajo, debido a que falta consolidación entre el conteo físico y los kardex, falta mejorar los procedimientos de la compra de mercadería y la comunicación entre almacén y contabilidad es desfavorable, debido a que los saldos de la mercadería del almacén no están consolidados debidamente en el sistema que maneja la empresa.

#### **4.3.- Recomendaciones**

1. Se recomienda la adquisición de un sistema de inventarios y de control interno que tenga algún programa especializado como el programa RIF o el programa OPPEN IO BUSINESS o en todo caso una implementación que facilite por medio del programa Excel o Access se pueda interrelacionar el control con los inventarios, en los ingresos y salida de productos, ventas, proveedores, ingresos y gastos.

2. La designación de un encargado para el control interno que dirija la implementación de un ambiente de control, las actividades de control, evaluación de riesgos, registro de la información y comunicación.

3. Se recomienda distribuir el manual de organización y funciones de acuerdo a las actividades de cada área.

4. Se recomienda poner en práctica procedimientos de compras.

5. Se recomienda adquirir un sistema del módulo de importaciones.

6. Se recomienda implementar y e innovar en la adecuación de los ambientes de su almacén.

## REFERENCIAS

- Aguirre, J., Fernández, A., & Escamilla, J. (2013). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Cultural S.A.
- Aldoradin, (2017) *Control Interno de Inventarios y su incidencia en el Área de Ventas de la Empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2017*, tesis de grado por la universidad Cesar Vallejo de Trujillo, Perú.
- Aliaga, R. M. A. (2009). *Normas internacionales de contabilidad*. Córdoba, AR: El Cid Editor apuntes. Recuperado de <http://www.ebrary.com>
- Arens A. Elder R. y Beasley M. (2007) *Auditoria, un enfoque integral, décimo primera edición*, editorial Pearson Prentice Hall, México.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*, editado Grupo Editorial Patria, México DF, México.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno, Teoría y aplicación práctica*, editado por PROFIT, España.
- Benavides M. (2017) *Estrategias de Control Interno de Inventarios para la empresa Carjorediciones CIA. LTDA*, tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoria y Finanzas CPA, por la universidad Regional Autónoma de los Andes, Ibarra, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5832/1/PIUICYA004-2017.pdf>
- Bernal C. (2010) *Metodología de la investigación*, editorial Pearson educación, Colombia
- Cabrera A. y Diaz R. (2016) *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP - Chiclayo en el periodo del 2016*, tesis para obtener el título de contador público, por la

Universidad Católica Santo Toribio Mogrovejo, Chiclayo, Perú, recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/872/TL\\_CabreraPerezAnnie\\_DiazCoronelRosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/872/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Calderón L. (2017) *El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial SRL de Cajamarca– 2016*, tesis para obtener el título de Contador Público por la universidad Cesar Vallejo de Chiclayo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11170/calderon\\_al.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11170/calderon_al.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carrasco D. (2015) *Metodología de la investigación científica*, editorial San Marcos, Lima, Perú.

Coso. (2013). *Control Integrado, Marco Integrado*, editado por Auditores Internos de España, España.

Cruz, M. L. (2007) *Compras: un enfoque estratégico. Distrito Federal, MÉXICO: McGraw-Hill Interamericana*. Recuperado de <http://www.ebrary.com>.

Díaz S. y Morales O. (2017) *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita SAC., octubre – diciembre 2014*, tesis para obtener el grado de contador público, por la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo Perú, recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL\\_DiazEstelaStalin\\_MoralesRiosOlga.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf)

Estupiñán. R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe coso I y II (2a. ed.)*. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com>

Fierro, Á. (2009). *Contabilidad de activos (2a. ed.)*, editado por Ecoe Ediciones, Bogotá, Colombia Recuperado de <http://www.ebrary.com>



- Gil, V. (2009). *Inventarios*. Editado por El Cid Editor, Córdoba. Recuperado de <http://www.ebrary.com>.
- Gómez G. (2004) *Control interno, una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*, editorial Gestiopolis, México DF. Recuperado de <https://books.google.com>.
- Gómez, D. (2017) *El Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC*, tesis para obtener el título de Contador Público por la Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Recuperado de <http://hdl.handle.net/123456789/382>
- Guerra, Y. (2014). *Modelos y sistemas de inventarios*, editado por Dra.C.E, Cuba. Recuperado de <https://books.google.com>.
- Guerrero, H. (2009). *Inventarios: manejo y control*, editado por Ecoe Ediciones., Bogotá. Recuperado de <http://www.ebrary.com>.
- Gutiérrez, A. (2013). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*, editado por Ediciones de la U, Colombia. Recuperado de <https://books.google.com>.
- Heredia, N. (2013) *Gerencia de compras: la nueva estrategia competitiva*, editado por Ecoe Ediciones, Bogotá. Recuperado de <https://books.google.com>.
- Huber, G. (1999) *Contabilidad Creativa una aproximación empírica*, editado por Centro de Publicaciones UNL, Argentina. Recuperado de <https://books.google.com>.
- Hurtado, M., & Alvarez, N. (2016). *Teoría General del Control-Tecnología Contable y Tributaria*. Colombia: Uniremington. Recuperado de <https://books.google.com>.
- IFRS Foundation (2018). *Las Normas NIIF Parte A*. United Kingdom, Londres. Recuperado de <https://books.google.com>.

- Isaza, A. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*, editado por Ediciones de la U, Colombia. Recuperado de <https://books.google.com>.
- Jiménez C., Fernández Y. (2016) *Diseño de los Procedimientos de Control Interno para la Gestión de Inventarios de la Comercializadora J&F*, en una tesis para la obtención del título de Contador Público por la universidad Pontificia Javeriana Cali, Santiago de Cali, Colombia. Recuperado de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe coso*, editado por El Cid Editor, Córdoba. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Llanes, A., & López, G. (2012). *Manual de control interno para el área de almacenes*, editado por EAE. Editorial Academia Española, Cuba. Recuperado de <https://books.google.com>.
- Lozada J. (2014) *Beneficios de la investigación aplicada, definición, propiedad intelectual e industria*, Pichincha, Quito, Ecuador.
- Hernández R. Fernández R. y Batista L (2014) *Metodología de la investigación, sexta edición*, editorial Mc Graw Hill, México DF. Recuperado de <http://www.ebrary.com>.
- Malca, M (2016) *El Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015*, tesis para obtener el título de Contador Público por la universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.  
Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca\\_gma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf)
- Mansilla S. (2015) *Control interno, mundo globalizado*, editorial Mc Graw Hill, Colombia. Recuperado de <http://www.ebrary.com>.

- Mantilla, S. (2013) *Auditoría del control interno*, editado por Ecoe Ediciones, Bogotá.  
Recuperado de <http://www.googlebooks.com>.
- Marketing, P. (1996) *Compras e inventarios*, editado por ES Ediciones Díaz de Santos, Madrid. Recuperado de <http://www.ebrary.com>
- Medina J y Moreno M. (2016) *Procedimientos de Control Interno para el manejo de Inventarios en una Empresa de Servicios*, tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/76249.pdf>
- Mendoza, C. & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera*, editado por COE Ediciones, Medellín, Colombia. Recuperado de <http://www.googlebooks.com>.
- Moncada K. y Pilamunga R. (2016) *Propuesta de Control Interno para el Área de Costos e Inventarios de la Empresa Camaronera FILACAS S.A*, tesis de grado para la obtención del título de contador Público Autorizado por la universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/15292/1/tesis%20empastado%20CONTR OL%20INTERNO%20MONCADA%20LIISTA%20.pdf>
- Quiñónez, D. (2017) *Sistema de Control Interno para el Área de Inventario en la Empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas*, tesis para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93 NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- Rubio, J. (2010). *Métodos de evaluación de riesgos*, editado por Díaz de santos, Madrid. Recuperado de <http://www.ebrary.com>

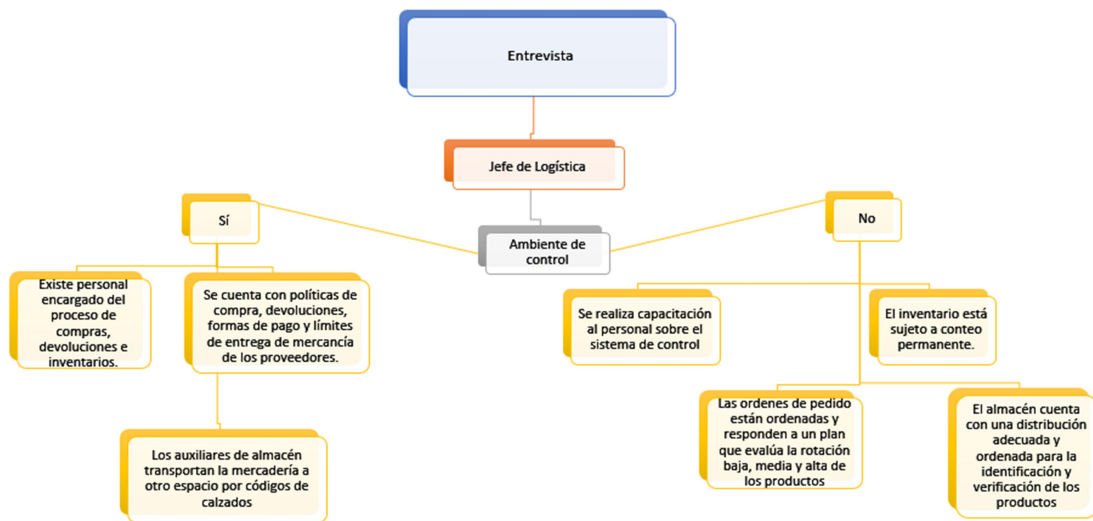
Tamayo M. (2012) *El proceso de la investigación científica*, cuarta edición, editado por Limusa editores, México. Recuperado de <http://www.ebrary.com>

Torres, J. (2017) *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de lima*, tesis para obtener el grado de Bachiller en Ciencias Financieras y Contable, por la universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres\\_cj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf)

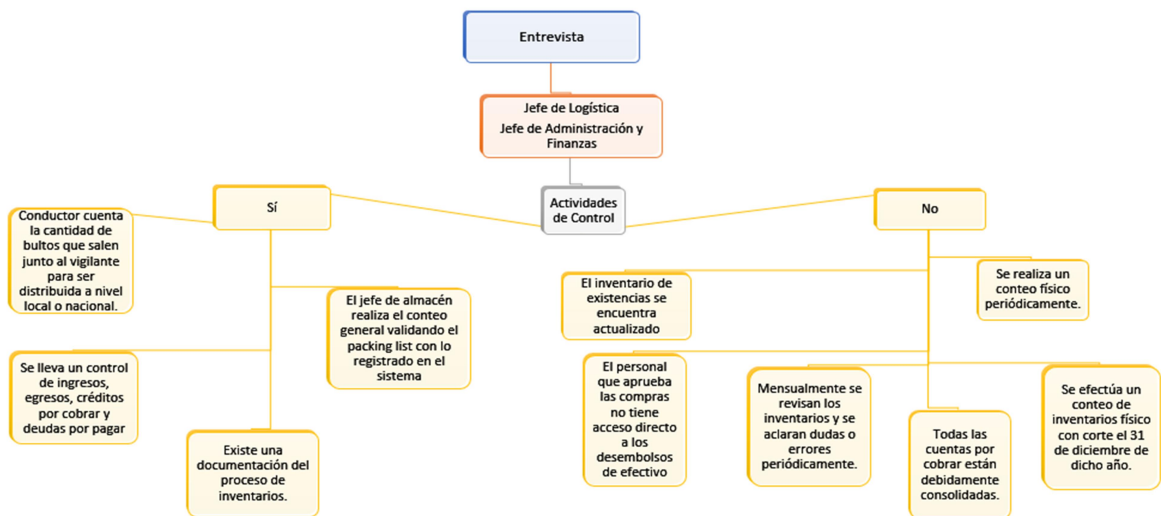
Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006). *Auditoria Fundamentos con un Enfoque Moderno (3Ed.)*. Lima: Editorial Santa Rosa S.A.

**ANEXOS**

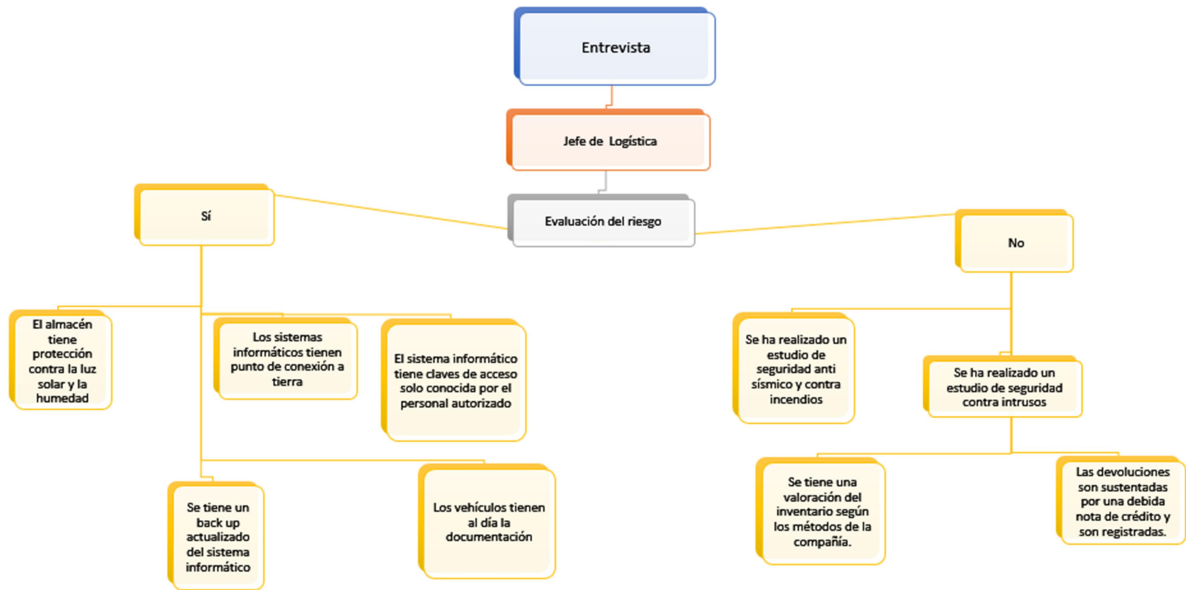
**Anexo N° 1: Flujos de Entrevistas**



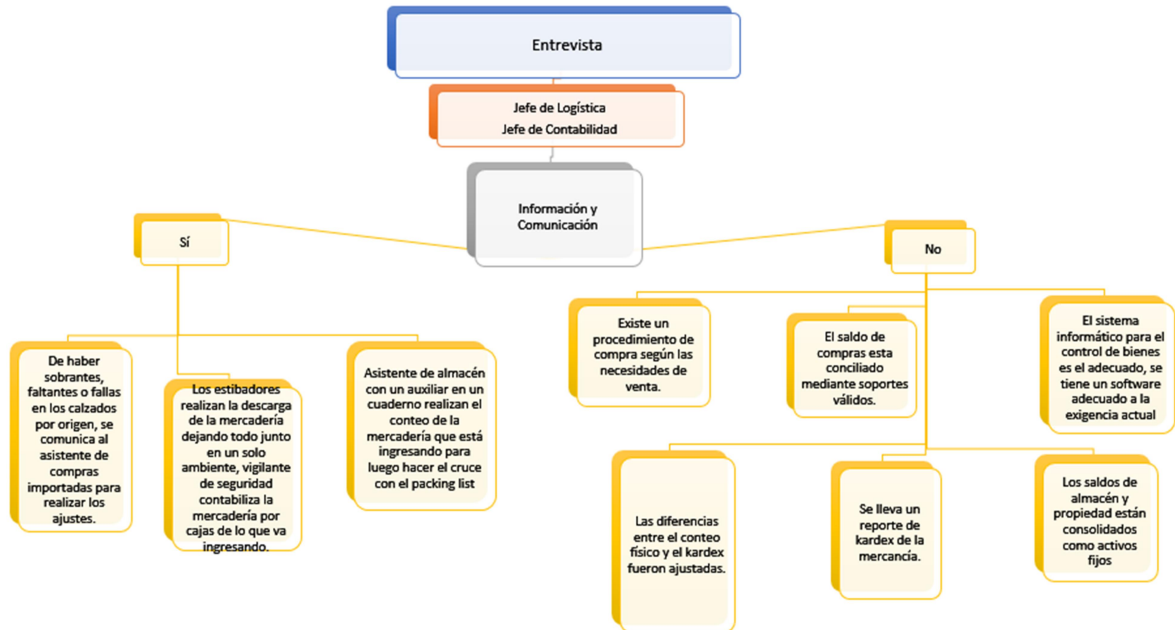
Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

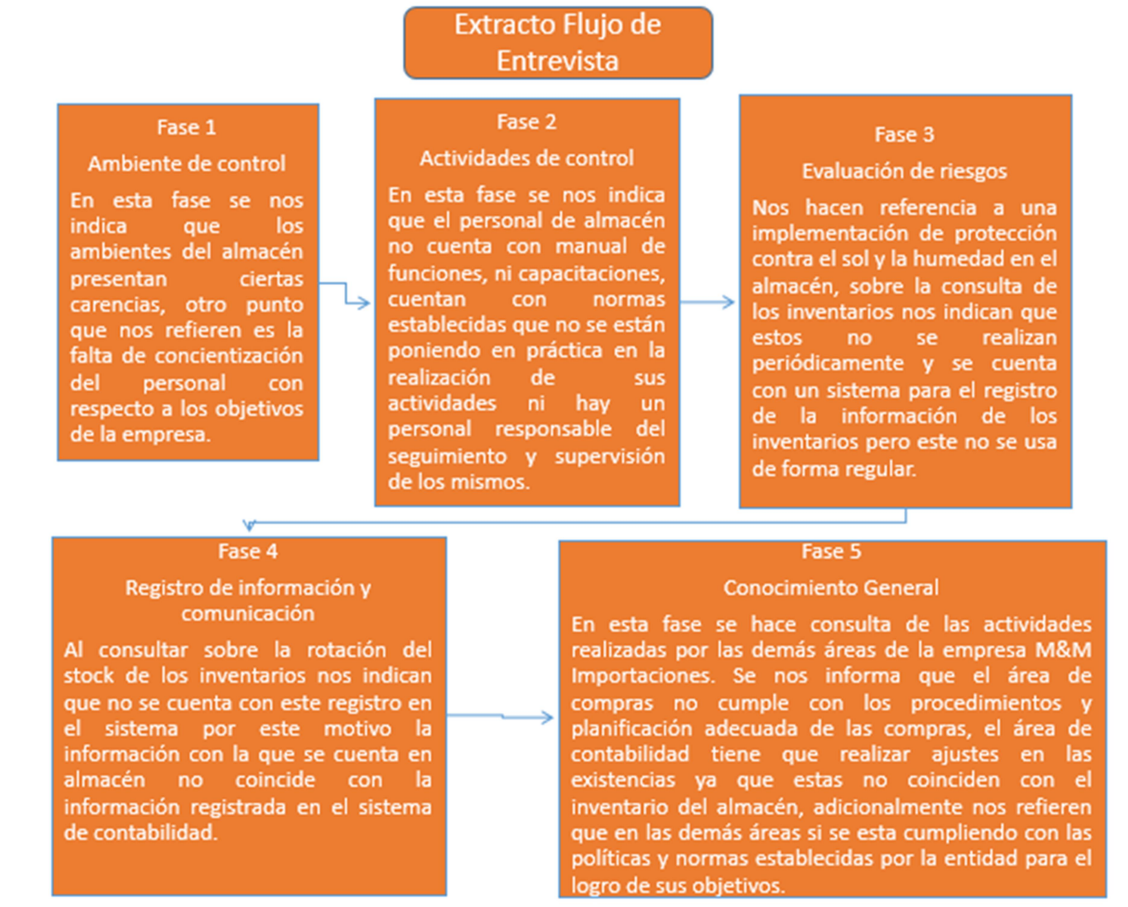


Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

## Anexo N° 2: Extracto Flujos de Entrevistas



Fuente: Elaboración Propia

**Anexo N° 3: Ficha de Observaciones**

| <b><u>I. DATOS INFORMATIVOS:</u></b>          |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| <b>RAZÓN SOCIAL:</b>                          | M&M IMPORTACIONES SAC  |  |  |  |
| <b>RUC:</b>                                   | 20129993139  |  |  |  |
| <b>DIRECCIÓN:</b>                             | PARQUE INTERNACIONAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO<br>CALLE EPSILON N° 145 |  |  |  |
| <b>DISTRITO:</b>                              | CALLAO   |  |  |  |
| <b>GERENTE GENERAL:</b>                       | MUÑOZ MUÑOZ RENZO RENATO   |  |  |  |
| <b><u>II. ASPECTOS OBSERVADOS</u></b>         |  |  |  |  |
| <b>UBICACIÓN DE LA EMPRESA:</b>               | ZONA INDUSTRIAL  |  |  |  |
| <b>DISTRIBUCIÓN DE LAS<br/>INSTALACIONES:</b> | DISTRIBUCIÓN POR CÓDIGOS DE LOS PRODUCTOS                            |  |  |  |
| <b>ORGANIZACIÓN DEL<br/>TRABAJO:</b>          | EN EQUIPO  |  |  |  |
| <b>ÁREAS DE LA EMPRESA:</b>                   | OFICINA Y ALMACÉN  |  |  |  |



### Anexo N° 4 Proceso de Importación y Comercialización

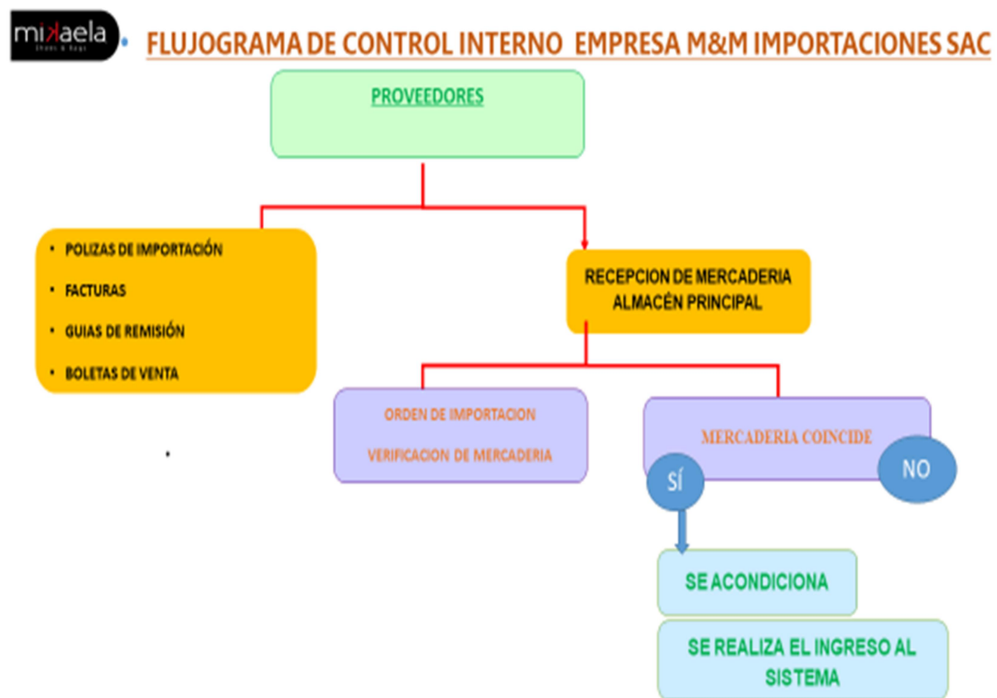
Gráfico 3. Proceso General



Fuente: Elaboración Propia

**Anexo N° 5: Flujograma del Control interno**

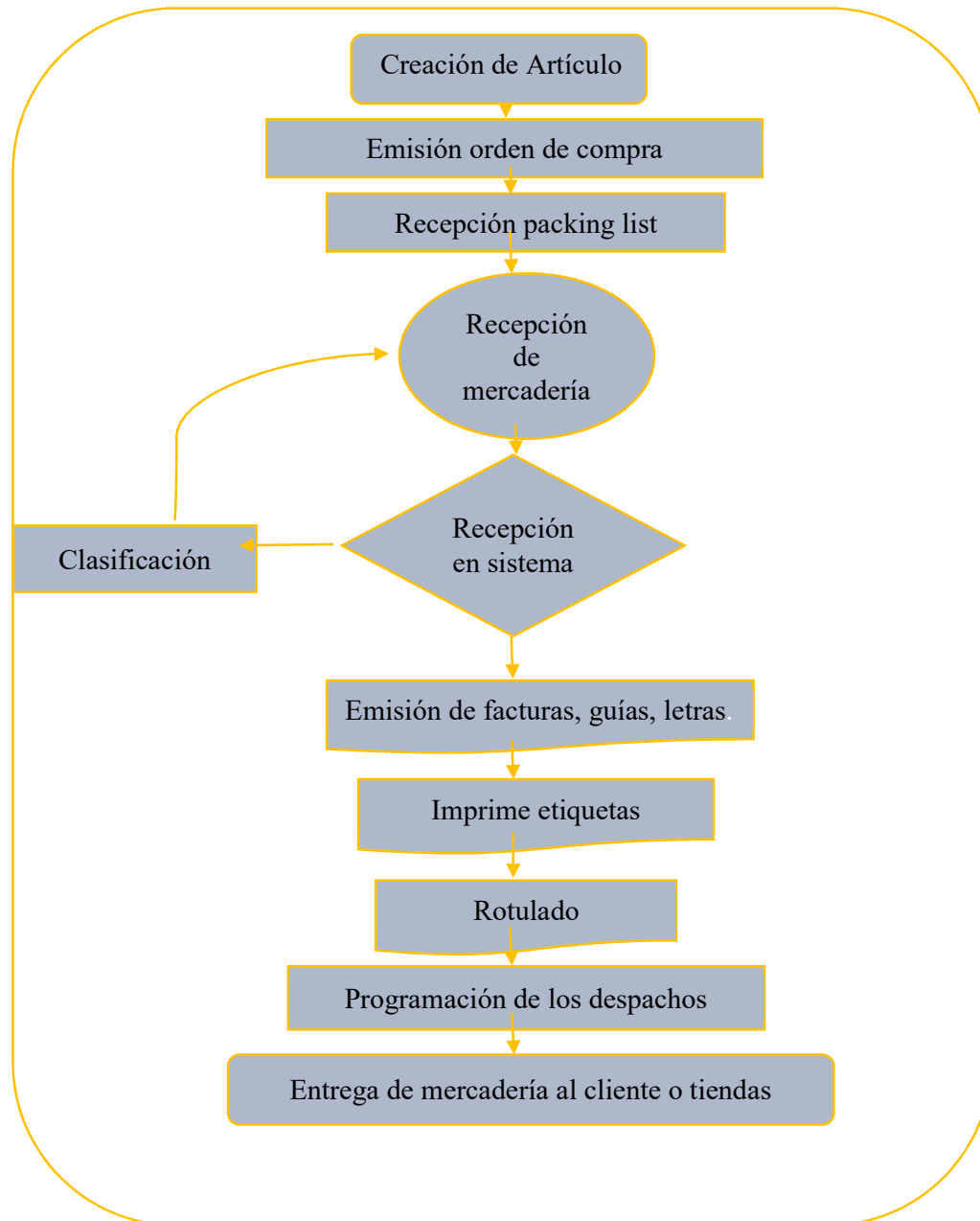
Gráfico 4. Flujograma



Fuente: Elaboración Propia

### Anexo N° 6 Ingreso y distribución de mercadería

Gráfico 5. Clasificación de mercadería



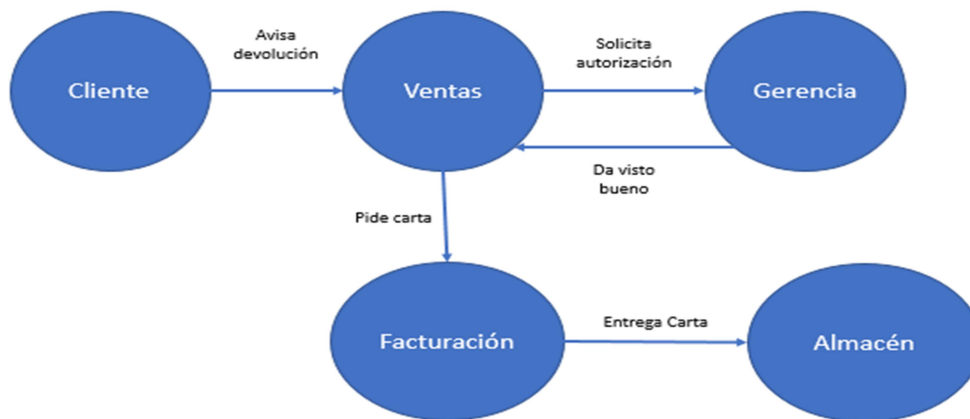
Fuente: Elaboración propia

### Anexo N° 7: Devolución de Mercadería

La devolución se puede dar por diferentes circunstancias o cuando el producto tiene algún defecto de fabricación o deterioro y el cliente lo retorna a almacén o tienda por no contar con los requisitos de calidad solicitados. Para este proceso se efectúan los siguientes pasos:

- **CLIENTE:** Avisa al vendedor que tiene una devolución.
- **VENDEDOR:** Pide todos los datos al cliente y **LLENA EL FORMATO**, luego solicita a gerencia la aprobación de la devolución.
- **GERENCIA:** Autoriza o rechaza la devolución con el formato cumpliendo todos los datos requeridos en el formato y comunica al vendedor.
- **FACTURACIÓN:** Recibe del vendedor el **FORMATO LLENO** y hace la carta para entregarla a almacén. Sólo elabora carta con formato debidamente lleno.
- **ALMACÉN:** Procede a efectuar el recojo a través del transporte de la empresa y sólo se recoge la mercadería autorizada.

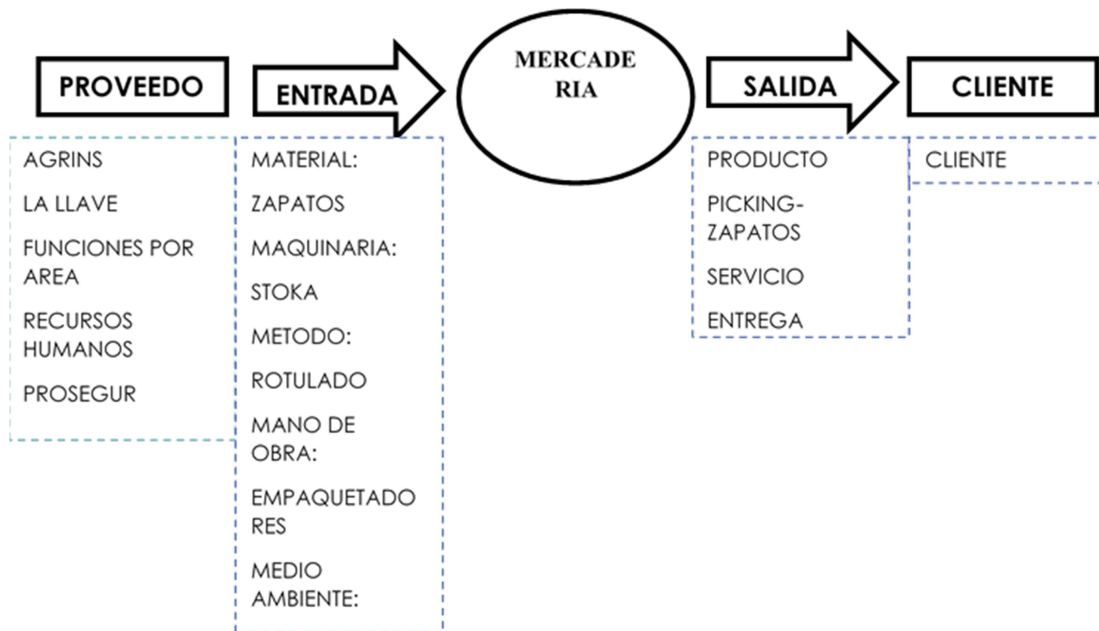
Gráfico 6. Devolución de mercadería



Fuente: Elaboración Propia

**Anexo N° 8: Mapa de Proceso**

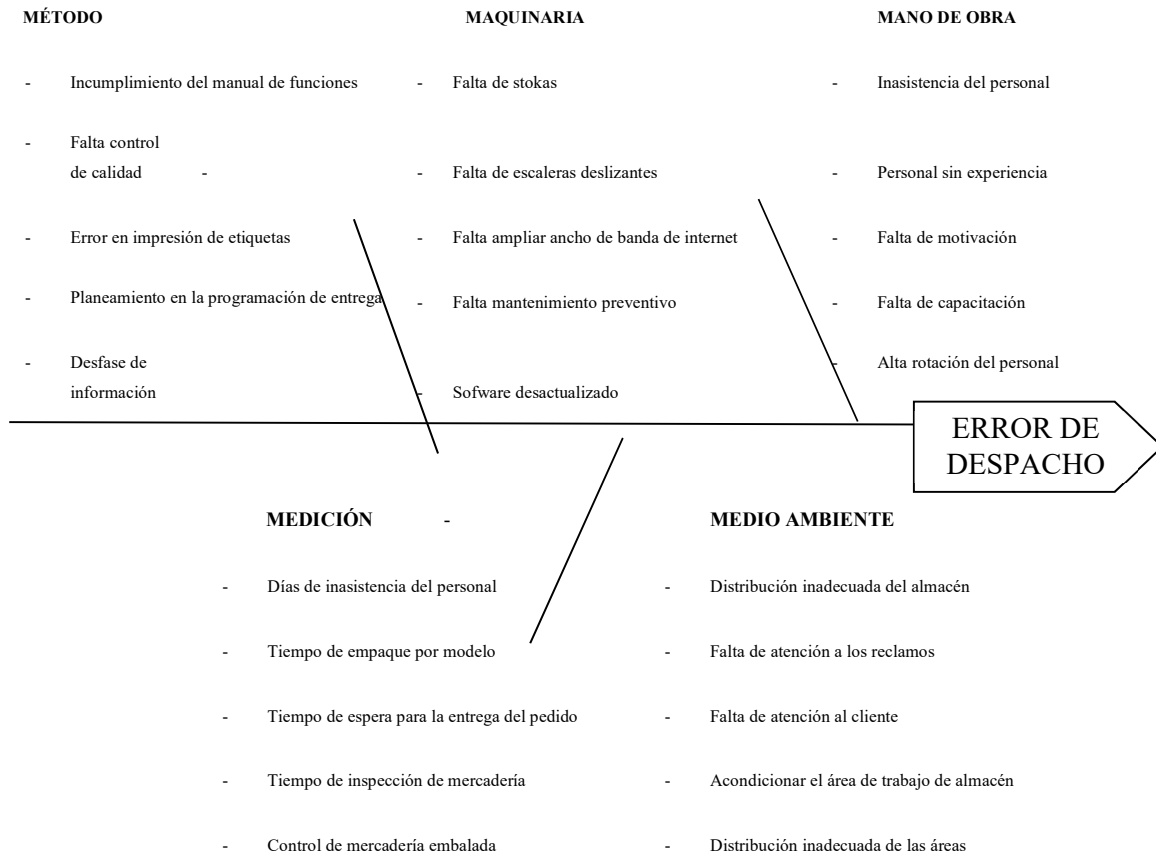
Gráfico 7. Mapa de proceso



Fuente: Elaboración propia

**Anexo N° 9: Causa - Efecto**

**Gráfico 8. Causa y efecto**



Fuente: elaboración propia

### Anexo 10: Matriz de Consistencia

TITULO: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CALZADOS M&M IMPORTACIONES SAC EN EL AÑO 2016

Tabla 2. Matriz de Consistencia

| PROBLEMA GENERAL  | OBJETIVO GENERAL   | VARIABLE   | DIMENSIONES                | SUBDIMENSIONES   | INDICADORES  | METODOLOGIA  |
|---|--|--|----------------------------|--|--|--|
| ¿Cómo se aplica el control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones SAC en el año 2016?  | Describir cómo está compuesto los procedimientos de control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones S.A.C. en el año 2016.   | Control interno de inventarios   | Ambiente de control        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Concientización de personal</li> <li>Adecuación logística</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de concientización de personal</li> <li>Nivel de adecuación logística</li> </ul>  | <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Tipo:</b> aplicada</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Enfoque:</b> Cualitativa</p> |
| <b>PROBLEMA ESPECIFICO</b>  | <b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>   | <b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>   | Evaluación del riesgo      | <ul style="list-style-type: none"> <li>riesgo natural</li> <li>riesgo de seguridad</li> <li>riesgo tecnológico</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de riesgo natural</li> <li>Nivel de riesgo de seguridad</li> <li>Nivel de riesgo tecnológico</li> </ul>   | <p><b>POBLACION Y MUESTRA</b></p> <p>Población 1: Empresa comercializadora de calzado M&amp;M</p>                                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo se compone el ambiente de control en el control interno de inventarios en la empresa M&amp;M Importaciones SAC?</li> <li>¿Cómo se compone las actividades de control en el control interno de inventarios en la empresa M&amp;M Importaciones SAC?</li> <li>¿Cómo se compone las evaluaciones de riesgos en el control interno de inventarios de la empresa M&amp;M Importaciones SAC?</li> <li>¿Cómo se compone los registros de la información y comunicación en el control interno de inventarios en la empresa M&amp;M Importaciones SAC?</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Describir cómo se compone el ambiente de control en el control interno de inventarios de la empresa M&amp;M IMPORTACIONES SAC.</li> <li>Describir cómo se compone las actividades de control en el control interno de inventarios de la empresa M&amp;M IMPORTACIONES SAC.</li> <li>Describir cómo se compone la evaluación de riesgos en el control interno de inventarios en la empresa M&amp;M IMPORTACIONES SAC.</li> <li>Describir cómo se compone el registro de la información y comunicación en el control interno de inventarios en la empresa M&amp;M IMPORTACIONES SAC.</li> </ul> | <p>Es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración (Estupinan, 2016)</p> | Actividades de control     | <ul style="list-style-type: none"> <li>control preventivo</li> <li>control de detección</li> <li>control correctivo</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de control preventivo</li> <li>Nivel de control de detección.</li> <li>Nivel de control correctivo</li> </ul>   |  |
|   |  |  | Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> <li>Integración de sistemas entre áreas</li> <li>Seguridad informática</li> <li>Comunicación integral entre almacén y contabilidad</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de integración de sistemas entre áreas</li> <li>Nivel de seguridad informática.</li> <li>Nivel de comunicación integral entre almacén y contabilidad</li> </ul> |  |
|   |  |  |                            |  |  |  |

