



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE ALMACENES DE LAS MEDIANAS Y PEQUEÑAS EMPRESAS”: una revisión de la literatura científica de los últimos diez años”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autor:**

Keyla Isabel Arteaga Laiza

**Asesor:**

Mg. C.P.C. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2018

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación, en primer lugar a Dios por darme salud, vida y por rodearme de todas aquellas personas que me acompañan día a día, a mi esposo por amor, comprensión y todo el apoyo que me brinda, a mis hijos por ser mi motor de seguir con mis estudios, y por su comprensión; a mi madre por haberme encaminado ya mi padre que desde el cielo vela por toda mi familia.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, porque sin él nada sería posible, gracias por la familia que tengo a mi lado, gracias por la vida y la salud que me brinda; gracias por todas y cada una de las personas que he conocido hasta ahora.

Agradezco a mi familia en especial a mi esposo e hijos, gracias por su amor, apoyo y comprensión.

Agradezco a todos mis profesores por sus enseñanzas y haber compartido sus conocimientos en todo este tiempo de universidad, a mis compañeros de equipos de todos estos ciclos, por su dedicación y a mi tutora por su apoyo y orientación.

## Tabla de contenido

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <b>DEDICATORIA.....</b>                                 | <b>2</b>                             |
| <b>AGRADECIMIENTO .....</b>                             | <b>3</b>                             |
| <b>Haga clic o pulse aquí para escribir texto. ....</b> | <b>4</b>                             |
| <b>RESUMEN.....</b>                                     | <b>5</b>                             |
| <b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>                   | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| <b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>                   | <b>7</b>                             |
| <b>.....</b>  | <b>11</b>                            |
| <b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>                    | <b>11</b>                            |
| <b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>                   | <b>14</b>                            |
| <b>CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES .....</b>                  | <b>16</b>                            |
| <b>FUENTES DE REFERENCIAS .....</b>                     | <b>18</b>                            |
| <b>BIBLIOGRAFÍAS.....</b>                               | <b>18</b>                            |

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

## RESUMEN

### CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El desarrollo de ésta investigación tiene como objetivo investigar y plasmar las características e importancia del control interno de los almacenes en las medianas y pequeñas empresas, para ello se hizo una revisión de diferentes artículos científicos y de libros virtuales, tales como: Artículos científicos de Google Académico, Scielo, Redalyc, Libros virtuales conseguidos desde la biblioteca virtual de UPN, y libros físicos relacionados con el tema a tratar, los cuales fueron elegidos por tener como característica principal el formato (IMRD), requerido por UPN.

Uno de los resultados obtenidos, luego de analizar la información es que el control interno en las medianas empresas bien organizadas, trae muchos beneficios, tanto económicos para toda la empresa y así también para el área de almacén.

Un control interno en el área de almacén ayuda a que la empresa sea más eficiente en sus diferentes operaciones y de ésta manera pueda obtener mayor rentabilidad.

Así mismo las pequeñas empresas no cuentan con suficiente personal para segregar funciones y por ello, que una sola persona muchas veces realiza varios procesos sin tener en cuenta los riesgos que ello significa y que puede traer consecuencias muy negativas para la empresa.

Actualmente existen muchos métodos que ayudan al controlar y valorar los almacenes, siendo los más conocidos y aplicados

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Eficiencia, Medianas Empresas,  
Rentabilidad, Sostenibilidad Empresarial.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Desde la antigüedad, el ser humano ya estaba tratando de controlar algo empezando por el tiempo. En un principio utilizando diferentes artefactos, como la construcción de un pequeño reloj solar en la época del faraón hasta que en el año 1657 Salomón Coster construyó el reloj mecánico con el cual recién pudo medir con exactitud el tiempo. Es por ello que en la Revolución Industrial se impuso las dictaduras del reloj y el control de las largas jornadas de trabajo en las actividades fabriles.

A partir de ello en la primera mitad del siglo XX surgió el control interno, éste concepto sería aplicado por los contadores independientes para el examen de los estados financieros de las compañías.

Actualmente en el Perú, la labor que tienen las medianas y pequeñas empresas es de vital importancia, tanto a nivel económico; ya que aportan al desarrollo económico del país, así también ayudan al desarrollo económico de los colaboradores que en ellas laboran. A pesar que actualmente pasan por dificultades que ponen en riesgo su permanencia y crecimiento en el mercado, éstas tratan de idear estrategias que le permitan su desarrollo, siendo una de éstas un adecuado control interno de sus almacenes para optimizar el manejo de sus recursos, deben idear un buen control de almacenes ya que es una parte importante de controlar. Ahora existen muchos métodos de llevar un correcto control de almacenes.

Debido que las empresas viven en constantes cambios financieros, tecnológicos, ambientales y sociales; es necesario optimizar procesos y procedimientos para ser competitivos y mantenerse en el mercado, es por ello que el control interno ha ganado importancia dentro de las organizaciones empresariales ya que depende de ello la obtención de una información fidedigna que permitirá llegar a la conclusión que existen suficientes elementos para obtener procesos de calidad, verídicos y confiables.

Según Bilick (2003), un buen sistema de control interno permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que ella fija. Existían muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el control interno. Así que se desarrollaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia difusión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países: que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de control interno. En los últimos años se han elaborado y difundido en varios países una serie de informes que presentan un enfoque integrador sobre el control interno, es decir, se lo interpreta como un sistema que abarca y atraviesa la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones.

Flores & Ibarra (2006) indica que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno. Debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se dispone de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control interno dentro de estas, pues en las empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha idea del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en fraudes. Entre los aspectos más



importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas está la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa.

El crecimiento financiero sostenible sería un aspecto a tener en cuenta a la hora de llevar a cabo la expansión de las empresas. De esta manera el crecimiento máximo representa que la empresa puede soportar mediante el uso de sus recursos internos así como de sus capacidades de endeudamiento. Entre otras medidas las empresas deben hacer cumplir sus políticas internas y de esta manera cumplir con los indicadores que esta posee, practicando la ética que los negocios requieren y que en la actualidad se está perdiendo; de esta manera lograremos que la corrupción desaparezca y evitaremos algún tipo de crisis.

Lo primero que se debe controlar son los procesos operativos, es decir la razón de ser de la empresa; luego se debe controlar es la información contable interna y externa; y lo tercero sería los resultados y objetivos empresariales a corto o a largo plazo.

Asimismo para que una empresa pueda sobrevivir en el mercado competitivo que ahora existe, se debe llevar a cabo un adecuado control, lo cual es fundamental ya que según las estadísticas éstas mueren por falta de control o por un inadecuado control.

Existen empresa que practican la salvaguarda de sus activos, mediante la terminología COSO (Marco Integrado de Control Interno), el cual ha tenido una gran aceptación en el mundo de los negocios y es que muestra un estudio más amplio sobre control interno y establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgos y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones.

Por otro lado, es cierto que en las pequeñas empresas no existe el suficiente personal como para segregar funciones como en las grandes empresas; por ello el control de inventarios, compras, recepción de almacén de insumos y el archivo de proveedores muchas veces recae en una sola persona, sin que la gerencia o administración de dichas empresas se den cuenta del riesgo que ello implica. Para ello es que se debe hacer un control de inventarios e implementar controles adicionales que permitan poner sobre aviso a las personas que estén haciendo varias funciones.

Para saber cómo llevar a cabo un adecuado control interno en almacenes, primero se debe conocer los diferentes procesos que ocurren en ellos, desde la solicitud y orden de compra hasta el proceso de abastecimiento para las diferentes áreas de la empresa. Así mismo se debe evaluar en cuántas personas recaen dichos procesos, y si es en una sola persona en quien recaen todos los procesos de almacenamiento, evaluar a qué que riesgos está expuesta toda la empresa ya que al ser un área fundamental del proceso operativo al estar mal controlada afectaría a toda la empresa.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### TIPO DE ESTUDIO

Se realizó una revisión sistemática de la literatura científica con base en la adaptación de la metodología PRISMA [Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses] (Urrútia y Bonfill, 2010).

La pregunta de investigación para conducir el proceso de investigación fue la siguiente: ¿Para qué llevar a cabo un adecuado control interno de almacenes en las medianas y pequeñas empresas?

### FUNDAMENTACIÓN DE LA METODOLOGÍA:

Para la elaboración del artículo de revisión, se permite escoger entre 03 líneas de investigación, teniendo como opciones, según la carrera de Contabilidad y Finanzas:

- Gestión de Recursos Financieros
- Tecnologías para la formulación de la información contables y
- Auditoría, control interno y sostenibilidad empresarial.

La línea de investigación elegida fue “Auditoría, Control Interno y Sostenibilidad Empresarial”, iniciando la búsqueda de información en libros y artículos de investigación utilizando palabras claves (Control Interno, Eficiencia, Medianas Empresas, Almacenes, Riesgos) en los buscadores: Scielo, Dialnet, Redalyc y Google Académico, libros virtuales y físicos.

Para la continuación del proceso de investigación se solicitó la búsqueda de 5 artículos de investigación como mínimo, que contengan introducción, métodos, resultados y discusión (IMRD); no mayores a 10 años de antigüedad. Dichos artículos de investigación fueron evaluados, para ver si cuentan con el formato solicitado.

Mediante criterios e ideas principales se analizaron los 5 artículos seleccionados, creando resúmenes de análisis donde se permitió escoger el tema seleccionado para la aplicación.

De la información encontrada se elaboró un análisis en donde se realizó la delimitación del tema de revisión que es “Control Interno de almacenes de las medianas y pequeñas empresas”; la información fue obtenida en diferentes artículos científicos, asimismo en libros virtuales y físicos que cuenten con la estructura requerida; de los cuales luego de analizar iremos plasmando las ideas principales del proceso a seguir para llevar un adecuado control interno de los almacenes en las medianas y pequeñas empresas.

Mediante una revisión y análisis de los diferentes artículos científicos encontrados sobre el control de inventarios en una pequeña y mediana empresa, se quiere mostrar la importancias del porqué llevar a cabo un control de almacenes, debido a que la mayoría de empresas consideran que es un proceso difícil de realizar y que además no lo hacen porque lo ven como un gasto innecesario, no dándose cuenta que al contrario, se optimizarán recursos y se obtendrán mejores beneficios económicos para la empresa.

De acuerdo a lo antes mencionado a continuación se presenta los beneficios que se obtendrían al implementar un control de almacenes en las medianas y pequeñas empresas:

- Se reduce el costo de hacer varios pedidos, debido a que se sabe que es lo que se tiene en el almacén con exactitud y no se tiene que realizar pedidos sin antes saber si se necesita el producto o ya se cuenta con éste en almacén.
- Entregas de pedidos a tiempo, si no se cuenta con el insumo o material requerido en almacén de debe detener la producción y de ésta manera el tiempo pactado de entrega se retrasaría, lo cual generaría más costos para la empresa y hasta la pérdida del cliente insatisfecho.
- Se reducen los costos de adquisición de las materias primas e insumos; ya de debido a que cuando se compran lotes grandes de productos e insumos se obtienen rebajas o descuentos y de ésta manera la empresa optimiza los costos de adquisición.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

| ARTÍCULO  | PÁGINA WEB  |
|---|---|
| Mejora en las condiciones de almacenamiento del almacén de insumos de la empresa Transcupet, UEB centro.                      | <a href="http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2218-36202017000200009">http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2218-36202017000200009</a>   |
| El sistema de control interno: Garantía del logro de los objetivos.   | <a href="http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S1029-30192010000500001">http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S1029-30192010000500001</a>   |
| Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.                                  | <a href="https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5127579.pdf">https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5127579.pdf</a>   |
| Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa.   | <a href="http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S1657-62762012000100007">http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S1657-62762012000100007</a>   |
| Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas en México.  | <a href="http://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-articulo-modelo-gestion-logistica-pequenas-medianas-S0186104215721510">http://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-articulo-modelo-gestion-logistica-pequenas-medianas-S0186104215721510</a> |
| Solución al problema combinado de ubicación estratégica de almacenes y asignación de Inventarios usando técnicas heurísticas. | <a href="http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49614505">http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49614505</a>   |

Al inicio de la búsqueda de los artículos científicos se encontraron 38 artículos entre el periodo de 2007 al 2017, de los cuales se fueron depurando por grado de importancia en los temas específicos relacionados con el tema de desarrollo, luego nos quedamos con 5 artículos, de los cuales, luego de ir revisando y analizando se presentan los siguientes resultados:

Respecto a la pregunta de investigación: ¿Para qué llevar a cabo un adecuado control interno de almacenes en las medianas y pequeñas empresas?

| AUTOR  | RESULTADOS  |
|--|---|
| Charpentier y Gutiérrez (2013)                 | Señala que el control es un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables.   |
| Chunga (2014)                                  | Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas. |
| Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010) | Señala que en el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo.   |
| Hernández y Torres (2011)                      | Señala que el diseño del control interno de inventarios es necesario para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales.                        |

## CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

En base a todo lo mencionado anteriormente se llega a las siguientes conclusiones:

- Revisando la información pertinente, no se han encontrado artículos de control interno de inventarios en las empresas comerciales en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.
- Los resultados obtenidos de la revisión de estudio reflejan que, las empresas deben con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.
- Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de Trujillo.
- Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y mejora de su rentabilidad.

Así mismo dentro de las diferentes definiciones de los autores consultados se llega a la conclusión que control interno se define como un proceso capaz de mejorar las diferentes operaciones realizadas dentro de las áreas de las empresas, dirigiéndose al cumplimiento de los objetivos trazados a corto y largo plazo, siguiendo el planteamiento desarrollado por los directivos.

Para llevar a cabo un buen control de almacenes, se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:



## POLÍTICAS GENERALES DE CONTROL

La elección del sistema de control dependerá de la complejidad del escenario de operación, del número de ítems que se necesitan controlar, del ambiente en donde se llevará a cabo el control y la información adecuada en tiempo real; para ello la empresa debe tener en cuenta el tipo de inventario con el que cuenta, para ello tenemos:

- Inventario de mercancías
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de productos en proceso de fabricación
- Inventarios de materias primas
- Inventarios de insumos o suministros de fábrica

## CONTROL DE INVENTARIOS

El control de inventarios en las medianas y pequeñas empresas, pocas veces son atendidos, ya que no se lleva un adecuado registro que ayude con esta fácil, pero tediosa tarea.

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta o para la producción de bienes o servicios, los cuales también forman parte del activo corriente de una empresa.

## FUENTES DE REFERENCIAS

### BIBLIOGRAFÍAS

- [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000200009](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000200009)

Mejora en las condiciones de almacenamiento del almacén de insumos de la empresa Transcupet, UEB centro.

- [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1029-30192010000500001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001)

El sistema de control interno: Garantía del logro de los objetivos.

- <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5127579.pdf>

Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.

- [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1657-62762012000100007](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-62762012000100007)

Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa.

- <http://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-articulo-modelo-gestion-logistica-pequenas-medianas-S0186104215721510>

Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas en México.

- <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49614505>

Solución al problema combinado de ubicación estratégica de almacenes y asignación de usando técnicas heurísticas.