



FACULTAD NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DE ALMACEN DE MERCADERIAS DE
PERUVIAN SERVICE SAC, LIMA, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Br. Jorge Bernaldo Villafana Medina

Asesor:

Mg. MILLER EDU VIZCARRA ROMAN

Lima - Perú

2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) Mg. Miller Edu Vizcarra Roman y los miembros del jurado evaluador asignados, APRUEBAN la tesis desarrollada por el (la) Bachiller Jorge Bernaldo Villafana Medina, denominada:

**"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACEN DE
MERCADERIAS DE PERUVIAN SERVICE SAC, LIMA, 2018"**


Mg. Miller Edu Vizcarra Roman
ASESOR


Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli
JURADO
PRESIDENTE


Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha
JURADO


Mg. Oscar Guillermo Chicchon Mendoza
JURADO

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi familia a mis padres, esposa e hijas por darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, a mis padres que me han ayudado y apoyado en este sueño, también a la ayuda que muchas personas y colegas me brindaron desinteresadamente, durante el proceso de mi investigación y redacción de este trabajo. a mi tutor, Miller Vizcarra Román, por haberme orientado en todos los momentos que necesité sus consejos.

Así mismo, deseo expresar mi reconocimiento a la Universidad Privada del Norte de Comas por todas las atenciones e información brindada a lo largo de esta indagación.

A todos mis amigos y futuros colegas que me ayudaron de una manera desinteresada, gracias infinitas por toda su ayuda y buena voluntad.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDOS	5
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.2. Formulación del problema.....	32
1.4. Hipótesis general	33
1.7.1 <i>Variable Dependiente:</i>	34
1.7.2 <i>Variable Independiente</i>	34
1.7.3 <i>Operacionalización de variables</i>	34
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	36
CAPÍTULO III. RESULTADOS	40
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	47
REFERENCIAS.....	49
Bibliografía.....	49
ANEXOS	51

RESUMEN

El presente trabajo de investigación nace por la existencia de empresas, las cuales operan sin tener en cuenta procedimientos para realizar una adecuada gestión en sus actividades, laborando, en la mayoría de casos, de manera empírica. El control interno es un conjunto de acciones, planes, políticas y procedimientos establecidos en cada entidad para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas. El presente trabajo tiene como objetivo primordial determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén en la empresa Peruvian Service SAC del distrito de Lima durante el año 2018. Para lograrlo, se analizaron los distintos departamentos que posee la empresa pues se requiere de coordinación entre las mismas para establecer metas claras y cumplir con el objetivo definido. Al poseer una adecuada gestión en los almacenes, la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos. Gracias a este diagnóstico, se han podido identificar los puntos críticos por los que estas áreas están atravesando, permitiendo coordinar, diseñar y establecer una serie de conclusiones y recomendaciones a emplear para una eficaz toma de decisiones.

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión de almacén, inventarios

ABSTRACT

The present research work is born by the existence of companies, which operate without taking into account procedures to carry out an adequate management in their activities, working, in most cases, empirically. The internal control is a set of actions, plans, policies and procedures established in each entity to achieve an adequate corporate management of the business, as it provides security regarding the achievement of the objectives and goals set. The main objective of this work is to determine the influence of internal control in warehouse management in the Peruvian Service SAC company of the Lima district during the year 2018. To achieve this, the different departments owned by the company were analyzed because coordination is required between them to establish clear goals and meet the defined objective. By having an adequate management in the warehouses, the company can have the complete management of its inventories, in order to achieve greater profitability and competitiveness, capable of facing the risks. Thanks to this diagnosis, it has been possible to identify the critical points that these areas are going through, allowing to coordinate, design and establish a series of conclusions and recommendations to be used for effective decision making.

Keywords: Internal control system, warehouse management, inventories

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La Empresa Peruvian Service SAC, es una empresa dedicada al ensamblaje de carrocería y venta de buses urbanos e interprovinciales que no cuenta con un sistema de administración definido, desde que comenzaron sus operaciones se viene trabajando de manera empírica, solucionando problemas conforme se presenten, sin tener definidos los objetivos y planes por escrito.

En la actualidad, la empresa Peruvian Service SAC cuenta con serios problemas en el área de almacén por no llevar un adecuado control en sus inventarios. El encargado del almacén realiza el conteo de la mercadería según el detalle de la Guía de Remisión o Factura, pero no existe un proceso o control al momento en que se atiende algún pedido de materiales según requerimiento de las otras áreas de la empresa (Salida de mercadería del almacén)

Estas actividades son realizadas día a día pasando por alto la necesidad de establecer un Manual de Organización de Funciones (*en adelante MOF*), donde se indique un responsable de esta tediosa tarea.

El MOF es un documento formal, escrito, elaborado por la Gerencia de la empresa el cual contiene la estructura organizacional y la descripción de las funciones de cada puesto laboral en las diferentes áreas de la empresa, su uso, minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden.

Si el encargado de almacén no tiene sus funciones definidas, la función del inventario no operará eficientemente, lo cual puede ocasionar problemas para el cumplimiento de la demanda que pueden repercutir en la pérdida de clientes; clientes descontentos debido al retraso de entregas de productos terminados por no tener inventario suficiente; o en el peor de los casos, la empresa puede ser absorbida por la competencia; lo cual se pretende evitar y mejorar progresivamente, pues sin inventarios no hay venta.

“Los inventarios son esenciales para las empresas comerciales y manufactureras. Son necesarios para generar ventas y las ventas son necesarias para generar utilidades” (Erly, 2011, pág. 145)

Además, existe omisión de registros contables fehacientes que no permiten llevar a cabo cruces contables entre las cuentas que reflejan las adquisiciones y variaciones de existencias,

la administración de inventarios, además de registros, requieren de coordinación entre los departamentos de producción, compras, venta, contabilidad y finanzas; para detectar oportunamente cuando existan faltantes de mercadería y el momento adecuado en cual requerirlo, de esta forma contar con el adecuado abastecimiento a fin de hacer frente a las exigencias del mercado.

Variable independiente

Control interno

Para la realización de esta investigación, se tomarán en consideración trabajos previos, tales como proyectos de pregrado que exponen temas similares y relacionados con el objetivo de estudio.

(Dulanto, 2008). ***Propuesta para la implementación de un sistema de control en el manejo de los inventarios en Mercantil de Confecciones Ltda. “mercon” (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD DE LA SALLE, Bogotá, D.C.***

La investigadora menciona que en la empresa Mercon que se dedica a la fabricación, venta, distribución, importación y exportación de productos textiles, en la actualidad adolece de un sistema de administración y manejo de inventarios que le permita dar respuesta eficiente a las necesidades de la información respectiva. (Dulanto, 2008).

La investigadora dice que diariamente se realizan procesos en los que no se tienen en cuenta las necesidades de registro y control de inventarios, estas actividades se desarrollan sin que el proceso de inventarios tenga claras sus responsabilidades y muchas de las actividades son repetidas por diferentes personas, ocasionando inconvenientes y reprocesos que aumentan los costos para la empresa. (Dulanto, 2008).

Un hallazgo hecho por ella es que existen precedentes de fraude por parte del personal de almacén por no existir una adecuada segregación de funciones: la persona encargada del almacén era la misma que se encargaba de distribuir los productos a los clientes, presentándose robos en reiteradas ocasiones durante ese periodo. (Dulanto, 2008).

Por ello, recomienda la investigadora que se necesita mejorar su sistema de administración y manejo de inventarios implementando un control escrito que permita dar respuesta eficiente a las necesidades de la información. (Dulanto, 2008).

Durante el desarrollo de su tesis analiza los criterios para el diseño de un sistema para el manejo de inventarios a partir del análisis de los sistemas de control de inventarios, las particularidades en los modelos de inventario y los sistemas de indicadores de control de

inventarios, con el fin de obtener un manejo más eficiente de los inventarios evitando así pérdidas de tiempo y reprocesos, entre otros. (Dulanto, 2008).

Se emplearon entrevistas, test y del proceso de observación directa de la empresa se obtuvo toda la información, con lo cual se cumplió con el objetivo específico, que buscaba conocer la estructura organizacional de la empresa Mercon y del funcionamiento de los procedimientos y prácticas generales (Dulanto, 2008).

(Hemeryth & Sánchez, 2013) **Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de Trujillo - 2013”** (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, Trujillo, Perú.

Los tesisistas mencionaron que en la empresa Constructora A&A SAC, dedicada a la construcción de edificios, cuenta con un inventario de materiales, suministros, herramientas, y equipos que son indispensables para la ejecución de sus proyectos de manera eficiente.

Hallaron que en la empresa se ha manifestado la pérdida de algunos materiales, herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones y no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato.

Además, no hay un manejo adecuado de los almacenes, están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento.

La investigación hecha por los tesisistas tuvo como objetivo, demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C

Realizaron el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación directa, entrevistas y el cuestionario. Como resultado, se diseñó un organigrama del área de almacenes y se definieron las funciones relacionadas a cada puesto.

Con esas capacitaciones pudieron comprobar que el personal de almacén se encuentra más motivado y comprometido con su trabajo ya que saben de la importancia de este para la empresa.

La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

(Goicochea, 2009) ***Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD RICARDO PALMA, Lima, Perú.***

Goicochea explica que la empresa Llaves Peruanas SAC es una empresa metal mecánica que se dedica a la fabricación de: llaves para cerradura, platinas para troquelado y productos de Latón.

Además, agrega que esta empresa comenzó como un taller y debido al poco tiempo que se encuentra en el mercado, se ha mantenido laborando de forma desordenada y sin control, dedicándose a responder las necesidades de la demanda, pero sin tener un correcto control sobre los inventarios finales lo que le ha dado como consecuencia retrasos con la fecha de entrega de sus productos.

Por ello, el investigador planteó realizar un análisis y determinar políticas de reposición para inventario de cada uno de los códigos, para evitar quiebres de inventario y cumplir con la demanda en el menor tiempo posible, además de mejorar nuestro nivel de servicio.

Para ello hizo entrevistas a los trabajadores para obtener sustentos prácticos que brinden un mejor campo de acción para esta investigación.

Debido a que la empresa opera con un ERP, Goicochea recomendó integrar todas las áreas de producción ya que, algunas sólo se manejan con hojas de cálculo.

(López, 2010) ***Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería “Lozada” (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL, Santo Domingo, Ecuador***

López menciona que la empresa Ferretería “Lozada” se ha dedicado a la compra y venta de productos de ferretería y debido a la ausencia de un adecuado sistema de control que ayude a establecer los estándares de inventarios y la fijación de precios, es que tiene problemas en su inventario cada vez que las existencias físicas no coinciden con las existencias en documentos.

Por medio de esta tesis el investigador menciona que se requiere implementar un sistema de software para el correcto control de sus inventarios, de tal manera que se pueda conocer elementos y los precios de cada uno de sus productos en base al que la empresa decida establecer en base al criterio de competencia.

López explica que realizó entrevistas a los empleados y gerente de la empresa para conocer los procesos que se manejan en los inventarios.

Además, obtuvo acceso a la documentación que maneja la empresa para controlar todos los ingresos y egresos de mercaderías.

Como resultado de dicho trabajo, el tesista estableció un organigrama de procesos, un manual de normas y procedimientos para las adquisiciones, cotizaciones y constatación física de la mercadería.

También, implementó la propuesta de un documento soporte, esperando así que se aplique la propuesta de este trabajo investigativo para dar solución a los problemas que se han presentado en función a la mercadería en la Ferretería Lozada.

(Misari, 2012) ***El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis de Licenciatura)***
UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES, Lima, Perú

En el presente trabajo el tesista describe a la realidad problemática como la ausencia de un control interno de inventarios lo cual se traduce como faltantes y sobrantes de inventarios, productos caducados, lenta rotación, deterioro de mercaderías, etc.

El objetivo del trabajo de investigación menciona Misari, es determinar de qué manera influye el control interno en la gestión de las empresas y obtener una ventaja competitiva como resultado de la implementación de una nueva gestión basada en la observación y el seguimiento que se le realizó a la empresa y a los procesos del negocio.

Para asegurar la optimización de recursos, explica Misari que se implementó un manejo adecuado de materia prima, para poder medir, evaluar, ajustar y regular el consumo de la misma.

La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas.

Para terminar, el investigador recomendó establecer un sistema que permita tener saldos actualizados de los productos existentes en el almacén, como también se propuso establecer un cronograma de toma de inventarios físicos, y en el mejor de los casos aperturar un área que se dedique exclusivamente al manejo y control de los inventarios.

(Pérez, 2010) ***Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia, (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA, Guatemala***

El propósito del investigador fue determinar las causas por las que no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia

Pérez dice que la realidad problemática de la empresa es que a pesar del apoyo de auditoría con el que cuentan no logran reducir los riesgos de robo o malversación de inventarios, por lo cual han decidido diseñar una propuesta de control interno para el área de inventarios.

Como conclusión el investigador dio la propuesta de un manual de organización, un manual de normas y procedimientos de inventarios, un diseño de procedimiento de control interno administrativo y contable, procedimiento de ingreso y salida física de mercadería, flujogramas de las distintas áreas y los pasos para realizar una toma de inventarios físicos.

(Cabriles, 2014) ***Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres c.a. (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR, Camurí Grande, Venezuela***

La autora informa que la empresa Balgres, se dedica a la producción y comercialización de baldosas que son pieza de mármol, cerámica o piedra, generalmente fina y pulimentada y de forma cuadrada o rectangular, que se usa en suelos y muros.

Cabriles además añade que esta empresa invierte un gran porcentaje de sus recursos en sus inventarios, es decir en la materia prima, repuestos e insumos debido a que estos permiten la producción de baldosas.

Por ello, el objeto de estudio es proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras considerando que los inventarios son vitales para la operatividad de la Planta manufacturera.

La investigadora vio la necesidad, pues la empresa no mantiene un control en los inventarios que le permita conocer la existencia real de los productos en los almacenes, lo que propicia la pérdida de tiempo en las operaciones generales de cada departamento de Balgres, y amenaza con paro en la producción.

la investigadora concluyó en la instalación de un software administrativo que permita tener un registro de las entradas y salidas de los productos existentes en los almacenes con la finalidad de evitar un stock cero y el paro de la producción.

(Rosario, 2016) **Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio SAC – distrito de la esperanza - Trujillo - año 2015. (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD PRIVADA “LEONARDO DA VINCI”, Trujillo, Perú**

Para empezar Rosario dice que la empresa Gas Antonio cuenta con un área de Logística de gas y agua quienes trabajan directamente con proveedores recurrentes, ante ello, se han evidenciado adquisiciones por costos mayores de lo que ofrecen otros proveedores, el área de logística no cotiza con otros proveedores e incurre en compras innecesarias de mercaderías.

La tesista menciona que en esta empresa no se han adoptado actividades de control, pues las ordenes de compras no tienen VB de algún supervisor o persona encargada, lo que conlleva a que muchas veces estén mal elaboradas y no se emitan oportunamente si no, cuando el proveedor ya atendió el pedido y emitido el comprobante de pago.

Con la adaptación de un sistema de control interno, el investigador pretende reducir este tipo de situaciones y corregir las desviaciones de estas actividades.

El investigador a través de técnicas de recolección de datos como: la entrevista y revisión documentaria, se evidenció efectivamente una ausencia de un adecuado manejo de las operaciones que influyen en la rentabilidad económica de la empresa, por lo que con apoyo de las ratios financieras, se elaboraron Estados Financieros proyectados y se verificó que la empresa, al adoptar un sistema de control interno obtuvo un resultado positivo para el año 2015.

(Coragua, 2016) **Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL (Tesis de Licenciatura) Trujillo, Perú**

El tesista explica que la empresa Agropecuaria Chimú SRL, se dedica a la compra y venta de semillas y fertilizantes para el sector agrícola, fue a través de una toma de inventarios sorpresiva que se detectó que esta empresa carece de controles internos en cuanto al manejo de sus inventarios puesto que, se evidenciaron productos faltantes, sobrantes, vencidos o deteriorados por mala condición de almacenamiento.

El tesista dice que, al solicitar un reporte de entradas, salidas o transferencias de mercaderías, éstas se encontraban desactualizadas reflejándose esta información en el sistema, información no fiable para las distintas áreas como: Ventas, logística y contabilidad.

Es por ello que el tesista se propone una creación de un manual de organización de funciones para garantizar la correcta realización de las actividades de todo el personal, así como programas de capacitación constante a los trabajadores.

Por lo antes mencionado, el investigador dice que la empresa se ve en la necesidad de implementar un sistema de control interno reflejado en un conjunto de medidas organizativas con el fin de garantizar la protección de los inventarios y garantizar información correcta y actualizada en el sistema, además, esta herramienta nos proporcionara una ventaja competitiva frente a otras empresas del mismo giro.

(Guevara & Quiroz, 2014) **Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, Trujillo – Perú**

Los autores proporcionaron la siguiente información sobre la empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios SAC: se dedica a la promoción y ejecución de obras de construcción civil, la cual, carece de normas, procedimientos y políticas, por lo que se propone la creación de un sistema apropiado de control interno para tener una mejora en la distribución y adquisición de materiales de construcción, además de garantizar la confiabilidad de las operaciones, los requerimientos y corregir las deficiencias actuales.

Para identificar los puntos débiles de la empresa, los investigadores realizaron una evaluación a la misma utilizando técnicas de investigación aplicada como el cuestionario, entrevista y observación.

Como principales problemas, los investigadores hallaron la ausencia de un manual de organización de funciones, no existía una política para la selección de proveedores (dependen

de un solo proveedor), los costos no son actualizados (tienen de referencia un costo histórico para valuar sus inventarios), solicitan en última instancia ocasionando pedidos en exceso (no existe una planificación en el área de logística), etc.

En consecuencia, los tesisistas, dicen que se hace necesario que esta empresa diseñe un conjunto de medidas organizativas que permitan mejorar la eficiencia en el área de Logística y eliminar los posibles riesgos, además de mejorar los controles operativos para brindar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad.

(Sierra, 2012) **Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa VANIDADES S.A. (Tesis de Licenciatura), UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, Quito – Ecuador.**

El autor dice que la Empresa Vanidades SA, se dedica a la confección de uniformes corporativos con un estilo moderno, personalizado y de calidad.

El tesisista halló como principal problema por el que adolece es que, al ser una empresa de confección de ropa por tallaje, se presentan errores en las tallas de las personas por lo que se realizan ajustes, pero no existe un adecuado control al momento de recepción, arreglo y entrega de las prendas causando clientes insatisfechos.

Además de ello, el investigador dice que se presenta problemas por no contar con una adecuada segregación de funciones y no contar con el personal suficiente para el desarrollo de las funciones y responsabilidades asignadas.

Por otro lado, menciona el tesisista determinó que el área de bodegas representa una debilidad para la empresa por las falencias detectadas en cada uno de los procesos de adquisiciones, despacho de ventas, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.

Por lo antes expuesto, el investigador recomienda que se elabore una propuesta de mejoramiento de procedimientos con el fin de que exista una adecuada gestión en este tipo de actividades, además de obtener resultados eficientes y eficaces que lleven a la empresa a la consecución de sus objetivos y posicionarse como una empresa líder y competitiva en el mercado.

(Baldeon, 2016) **El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC, (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES, Chimbote – Perú**

El tesista informa que Versat & Asociados SAC, es una empresa comercializadora de ferretería, la cual, carece de un adecuado control interno de inventario reflejándose en una ausencia de supervisión de actividades.

Baldeón dice que en esta empresa se pretende evitar pérdidas de materiales y organizar y controlar el stock, por otro lado, se evidencia que carecen de supervisión adecuada y no realizan inventarios periódicos.

Por ello, el tesista manifiesta la necesidad de implementar un sistema de control interno que permita establecer de manera puntual, real y discriminada todos los controles de inventarios al momento de registrar un producto para la venta de tal manera que la empresa crezca y de desarrolle.

En esta investigación Baldeón utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente, secretaria, vendedores de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista.

(Girón, 2014) **El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubros materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014. (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES, Piura – Perú**

Girón dice que Los inventarios en las empresas de sector comercial en el rubro de construcción son un instrumento determinante para mantener una adecuada gestión, un adecuado control en los inventarios ayudara a prevenir y evitar fraudes, deterioro y desperdicio de los activos a través de normas y políticas implantadas.

Una característica de este tipo de empresas es la falta de formalidad y organización, pues carecen de manuales y procedimientos.

Por lo cual, el tesista afirma que sería oportuno que las empresas apliquen controles internos en sus operaciones para conocer la situación real en la que se encuentra su empresa y darle un mejor enfoque sobre su gestión.

(Mejías, 2013) **Estrategias del control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL productos, C.A. (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ, San Diego – Venezuela**

La Empresa AMAL productos C.A. se dedica a la venta y distribución de audio y video, muebles, colchones y enseres del hogar; actualmente se han venido presentando deficiencias

en el área de almacén debido a la ausencia de normas y procedimientos para el control de dicho departamento.

El problema principal que detectó Mejía al momento en que se determinó que existía una diferencia entre el inventario físico y el que mostraba el sistema contable, por lo cual se revisaron sus procesos y se evidenció que el personal desconocía la cantidad exacta de mercadería, además no tenían conocimiento de la existencia de una tarjeta kárdex lo cual produce descontrol en entradas y salidas de almacén, todo esto ha ocasionado tardanzas en las entregas de mercadería a los clientes.

Ante esta problemática, el investigador diseñó una estrategia que controle los sobrantes y faltantes de inventario, ya que se requiere mejorar los procesos que involucren cambios positivos que proporcionen beneficios a la empresa.

(Ramírez, 2016) **Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso MALPISA EIRL (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES, Trujillo – Perú**

El investigador menciona que la empresa MALPISA EIRL se dedica a la compra y venta de artículos de ferretería, la cual ha mostrado crecimiento en los últimos años, por lo que se han ido presentando incidencias que no ocurrían cuando manejaban menor cantidad de inventarios.

Ramírez amplía su descripción indicando que el personal a cargo no tiene definidas cuáles son sus funciones a desarrollar, además no ven la necesidad de requerir los servicios de un personal designado a supervisar que todos los procesos contables y administrativos se estén cumpliendo, lo cual ocasiona que la información esté desactualizada hasta el momento en que otra área la solicite, mostrando información no confiable e inoportuna.

Su trabajo de investigación concluye con que la empresa debe contar con un sistema de control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa, estableciendo procedimientos y formatos adecuados que ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias.

Además, se deberá implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.

Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera es un examen objetivo, crítico, profesional e independiente efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (**NAGA**) tomando como base los estados financieros.

Debido a que la auditoría financiera comprende la revisión de saldos a través de pruebas específicas que se aplican a las cuentas contables, informes, documentos físicos, etc; se practica mayormente con posterioridad al registro de las operaciones.

Adicional a las revisiones mencionadas, también pueden solicitar inspección física de activos para obtener mayor evidencia que compruebe la razonabilidad de los montos rebelados en los Estados Financieros.

Los resultados de una auditoría se proporcionan en un informe donde revelan los resultados obtenidos y las recomendaciones respectivas. (Rodríguez Valencia, 2009, pág. 187)

Fases De La Auditoría

Planeación y Programación

En esta primera fase, se establecerá la relación entre el equipo de auditoria y la entidad con el fin de obtener un conocimiento general de la empresa antes de proceder con la revisión documentaria.

En esta fase, se debe asignar responsabilidades y tareas específicas a cada miembro del equipo de trabajo, aunque estas actividades serán revisadas y actualizadas constantemente durante el proceso de la auditoría.

Además, será necesario realizar un bosquejo de la organización, consultar incidencias sobre su sistema contable, conocer los controles internos que se manejan y demás elementos que permitan que el auditor elabore un adecuado programa de auditoria y establezca las pruebas a realizar. (García Quispe, 2012, pág. 256)

Ejecución de la Auditoria

Para ejecutar la auditoria, se comienza por establecer el nivel de materialidad, el cual nos servirá de base para determinar cuáles son las partidas con importancia relativa significativa y sobre éstas aplicar pruebas de auditoría con el fin de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

Se trabaja con un borrador, sobre el cual se analizará toda la información del proceso que se audita, aplicando las pruebas ya establecidas en cada cuenta, en esta etapa se realizan las

visitas a planta, los arqueos de caja, circularización de saldos con clientes y proveedores, toma de activos y demás actividad que permita obtener evidencia suficiente al auditor para emitir una opinión independiente y fundamentar sus recomendaciones al término de la auditoría. (Bernal Pisfil, 2009, pág. 184)

Informe y Plan de Acción

Una vez finalizado los procesos necesarios y los análisis efectuados por los auditores, ellos expresan su opinión por escrito a través de un documento formal denominado “dictamen”, en el cual, se señalan las debilidades del control interno, se formulan recomendaciones y se establecen las medidas correctoras adecuadas. (Bernal Pisfil, 2009, pág. 184)

Control Interno

Definición:

“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.” (La Contraloría General de la República, s.f.)

“Es control interno es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo de:

1. Mantenerse informado de la situación de la empresa
 2. Coordinar sus funciones
 3. Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos
 4. Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas”
- (Estupiñán Gaitán, 2006, pág. 7)

Según Álvarez O. (2007) el control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

Gómez, Joaquín, en su libro “El control Interno en los negocios”, nos dice: El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger

adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita.

Según Blas (2004) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad.

Objetivos del control interno

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

1. Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
2. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
3. Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
4. Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.”. (Estupiñán Gaitán, 2006, pág. 19)

Beneficios de contar con un control interno

1. Reducir los riesgos de corrupción
2. Lograr los objetivos y metas establecidos
3. Promover el desarrollo organizacional
4. Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
5. Asegurar el cumplimiento del marco normativo
6. Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
7. Contar con información confiable y oportuna
8. Fomentar la práctica de valores
9. Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados (La Contraloría General de la República, s.f.)

Informe coso

Definición:

“El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (Estupiñán Gaitán, 2006, pág. 25)

Componentes:

El control interno posee cinco componentes, los cuales están interrelacionados entre sí, pero no mantienen un proceso secuencial, sino multidireccional, es decir, que alguno de los componentes influye en los otros y conforman un sistema integrado.

Estos componentes están direccionados a los procesos administrativos y se clasifican como:

a) Ambiente de control:

Es el elemento base de los otros cuatro componentes, el cual está influenciado por la historia y el nivel de cultura administrativa de la entidad.

En el ambiente de control, se debe establecer un entorno que estimule la actividad del personal respecto al control de sus actividades, además, en esta fase se comunicarán los valores éticos de la compañía a todos los miembros de la organización.

b) Evaluación del riesgo:

Según Estupiñán, en la página 29 de su libro “Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales” comenta que en este componente se deben identificar los riesgos relevantes que afectan el logro de los objetivos y determinar la forma en que los riesgos deben ser reducidos, además se deben identificar y analizar los riesgos específicos asociados a los cambios que influyan en el entorno de la organización.

Los auditores internos deben evaluar constantemente los riesgos para asegurar que las medidas aplicadas para reducir riesgos se están llevando a cabo adecuadamente y se están logrando los objetivos.

c) Actividades de control:

Son las actividades que realiza diariamente el personal de la organización en el transcurso de sus actividades asignadas, las cuales implican la forma correcta de hacer las cosas y aseguran en mayor magnitud el logro de los objetivos, estos controles, frecuentemente se encuentran estipulados en las políticas de la empresa.

Son actividades como: aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento, salvaguarda de los recursos, segregación de funciones, supervisión, y entrenamiento adecuado.

Las actividades de control pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. (Estupiñán Gaitán, 2006, pág. 33)

d) Sistema de información y comunicación:

De acuerdo con Estupiñán, en la página 33 de su libro “Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales” Los sistemas son los canales que aseguran el flujo de información de manera oportuna abarcando todo el ente y permitiendo cumplir los objetivos de control.

Se considera que existen controles generales y de aplicación sobre los sistemas de información.

Los controles generales están enfocados en el control sobre el procesamiento de datos y su seguridad física, por ejemplo: mantenimiento de hardware y software, seguimiento de las desviaciones presupuestales de un proyecto, sistema para control de pago a proveedores, etc.; mientras que los controles de aplicación están dirigidos a lograr la confiabilidad de los sistemas y que la información sea oportuna, cabe señalar, que la información procesada es el resultado de las actividades operativas y financieras de la empresa.

Los sistemas de información y comunicación deben ser revisados periódicamente y de ser necesario rediseñar procedimientos cuando se detecten deficiencias.

e) Supervisión y monitoreo:

La Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

El propósito de ejercer supervisión es identificar controles débiles y tomar acciones correctivas o mejoramiento para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y comparar lo que se viene ejecutando con lo programado. (Estupiñán Gaitán, 2006, pág. 38)

Variable dependiente

Gestión de almacén

(Huamanguilla, 2016) **La gestión de inventarios y el control del stock existente como herramienta de la administración para mejorar la rentabilidad de la Concesionaria Solexport SAC, en las unidades mineras Arasi, Tukari, Apumayo Y Anama (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, Arequipa – Perú**

Huamanguilla explica que la concesionaria Solexport SAC, se dedica a brindar servicios de alimentación en las unidades mineras Arasi, Tukari, Apumayo y Anama, ubicados en Arequipa.

Así mismo el investigador dice que la problemática que aborda esta empresa nace por la falta de control en el departamento de compras que es manejado por el área de logística quienes no pueden controlar o dar solución al momento que reciben la mercadería solicitada incompleta o con problemas de calidad por parte de los proveedores.

Agrega Huamanguilla en su tesis que, por tratarse de alimentación, el costo empleado por cada plato es un promedio de las compras, lo cual, al tener las incidencias ya mencionadas, no se estarían reflejando los costos reales. Además, las cantidades del almacén y lo existente en el sistema no presentan los mismos montos.

Entonces, nace la necesidad de elaborar un sistema de control del stock existente de inventarios que se manejara por medio de tarjetas “bind kard” que nos ayudaran a conocer con exactitud la cantidad de productos existentes en el almacén y representar otros gastos, lo cual resolverá de inmediato los problemas que presenta actualmente esta empresa.

(Rosas & Santos, 2015) **El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en la micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO, Callao – Perú**

Los autores empiezan por describir la situación de las MYPES en la provincia constitucional del callao, además de enfrentar a las grandes empresas, tienen una lucha interna contra la falta de un control interno sólido que permita alcanzar una adecuada gestión y mejores resultados económicos.

Los autores agregan que muchas MYPES, cuentan con personal no capacitado o incluso sus propios familiares trabajan para ellos, por lo cual asumen que no es importante tener un control para las mercaderías debido al grado de confianza que tienen y estiman que no serán víctimas de hurtos o una mala gestión por parte de ellos.

Por otro lado, dicen que existen MYPES que no poseen directivas para una adecuada organización, y otras que las poseen, pero no han sido comunicadas adecuadamente al personal y son desconocidas por ellos, razón por la cual no se obtienen los resultados esperados.

La falta de establecer un sistema de control interno se refleja en faltantes, sobrantes, caducidad y deterioro de estos.

Explican los tesisistas que, por las razones antes mencionadas, es vital que se establezca la implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios de las MYPES del sector comercial que les permita salvaguardar y administrar de manera adecuada sus inventarios y no sufran por pérdidas económicas y les brindara beneficios como: conocer en tiempo real el stock de la mercadería, planificación en las compras, etc.

(Hernández & Zegarra, 2017) **Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016. (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN, Tarapoto – Perú**

Las tesisistas mencionan que la empresa Distribuidora ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L el principal problema por el que atraviesa es el alza de precios ocasionados por la adquisición a altos costos de existencias por motivo de insuficiencia lo cual genera descontrol en el área administrativa.

Además, amplían información sobre los materiales no poseen una adecuada infraestructura para ser custodiados, por lo cual se sufre de robos y se presentan deterioros por el sol y la lluvia cada día causado pérdidas por desmedros. Al no contar con un sistema de control de inventarios se puede valorar con exactitud el monto perdido en un determinado periodo.

Adicional a estos problemas, la empresa no efectúa una inspección de inventario por lo que el encargado de almacén no brinda información oportuna y detallada sobre el material faltante, causando retrasos en el área de logística y complicando las solicitudes de los clientes para una posible venta.

Las autoras concluyen en que, al adoptar la propuesta de un sistema de control interno de inventario, se espera optimizar la gestión en la empresa generando validez y confiabilidad en los registros, además nos ayudará a solucionar los problemas financieros y administrativos que afectan a la organización y que impiden obtener resultados favorables.

(Florian, 2016) **|El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa Constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, Trujillo – Perú**

El tesista da detalles de la empresa: Constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC se dedica a la construcción de parques y carreteras de la provincia de Trujillo, dentro de sus inventarios cuentan con materiales, suministros, herramientas, maquinarias y equipos para la ejecución de sus obras de manera eficiente.

El investigador dice que la empresa contaba con problemas como las pérdidas de materiales los cuales se entregaban al personal para la realización de sus funciones, pero al término de la obra no eran devueltas, estas pérdidas no podían ser valuadas con exactitud pues se desconocía la cantidad de material almacenado y a su vez, se originaba otro problema, que eran las adquisiciones de materiales de los cuales se tenía una considerable cantidad en almacenes.

El almacenero no reportaba las entradas y salidas de almacén oportunamente ocasionando retrasos, existían sobrantes, faltantes y material deteriorado por malas condiciones de almacenamiento.

Frente a estos problemas, Florián da como alternativa de solución la aplicación de un sistema de control interno que ayude a mejorar y ordenar las políticas y procesos, además de mitigar riesgos.

(Guerra, 2016) **El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón De Jesús S.A.C. rubro ferretería, concepción 2015 (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES, Chimbote– Perú**

La tesista dice que la Empresa Inversiones Corazón De Jesús SAC se dedica al rubro de la ferretería, la cual no posee un adecuado control interno y esto se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, deterioro de mercaderías y esto ocasiona que las ratios de liquidez bajen y no se cumplan con los objetivos.

Además, agrega que el personal realiza sus actividades de forma mecánica y no se rigen mediante normas establecidas, lo cual denota una falta de un plan estratégico, reglamento de organización y funciones, y directivas documentarias lo cual ocasiona una gestión deficiente del manejo y control de las actividades.

Ante estos problemas, la tesista planteó adoptar un adecuado sistema de Control Interno para garantizar que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables.

Adicionalmente, Guerra agregó que se obtendrían beneficios como el identificar debilidades que impiden que la empresa en estudio logre la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de sus objetivos.

Existencias:

Según el párrafo 1.107 del Manual de Preparación de la Información Financiera de la SMV y Erly Zevallos, en su libro Contabilidad General en la página 408, incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta, los que se hallen en proceso de fabricación, los que se utilizarán en la fabricación de otros productos, para ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios. Estos bienes están representados por todo el elemento 2.

Adicional a los antes mencionados, también comprenden productos agrícolas, que la empresa haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos. (SMV, s.f.)

Para Ortega Salavarría, el término Mercaderías comprende los artículos de comercio que se tienen para su venta, bienes adquiridos y almacenados para su reventa. (Ortega, 2015) pag. 35

Gestión de almacén de mercaderías

Inventarios:

Según el párrafo 6 de la NIC 2, los inventarios son todos aquellos bienes que posee la empresa y se encuentran disponibles para la venta en el periodo regular ya sea en forma de producto terminado o de materiales o suministros, para ser consumo propio de las operaciones ya sea en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Conforme con el párrafo 8 de la NIC 2, entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros.

También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Tipos de inventarios:

Los inventarios se dividen en las categorías generales de materias primas, productos terminados y productos en proceso:

a) Materias primas:

Son artículos materiales que se transforman e incorporan para producir artículos parciales o productos finales, éstas son utilizadas mayormente en empresas industriales.

b) Productos terminados:

Son productos fabricados por la empresa y que se encuentran listos para el consumo final, es decir, para su venta a los clientes o a su utilización por otras empresas.

También se utilizan para ajustar la producción a la demanda, predecible o impredecible del mercado.

c) Productos en proceso:

Se considera que los artículos son productos en proceso durante el tiempo que tarda el proceso de producción, en que las materias primas se convierten en productos parciales, sub-ensamblajes o productos terminados.

Se debe tener en cuenta, que un producto en proceso inicia en la salida del inventario de materias primas, para finalmente formar parte del inventario de productos terminados.

Los productos en proceso se deben mantener en el mínimo nivel posible. Se acumulan por demoras en el trabajo, tiempos prolongados de movilización entre operaciones y generación de cuellos de botella. (Muller, 2004) pag. 5

Propósito de los inventarios:

a) Capacidad de predicción:

Se planea con el establecimiento de un cronograma de producción para controlar la cantidad de materia prima, piezas y sub-ensamblajes que se procesan en determinado momento.

Este pronóstico se efectúa para poder hacer frente a la demanda y contar con el inventario necesario, por medio de este cronograma podremos proyectar nuestras compras y evitar que existan artículos faltantes en nuestros almacenes.

El inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y se procesa. (Muller, 2004) pag. 2

b) Fluctuaciones en la demanda:

La demanda de mercaderías no siempre es constante y a pesar de que se puede tener una referencia de éstas, ya sean referencias históricas o por periodos, también pueden sufrir variaciones y para poder afrontarlas es necesario contar con una reserva de inventarios para satisfacer a tiempo la demanda de los clientes o de la producción.

Si puede verse como actúan los clientes en las cadenas de suministro, las sorpresas en las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo. (Muller, 2004) pag. 3

c) Inestabilidad del suministro:

Los factores que ponen en peligro la actividad normal de la empresa pueden ser fenómenos naturales, aparición de nuevos competidores o inestabilidad política, por ello, se debe tener en cuenta ciertos riesgos que amenacen la cadena de suministros a la hora de elegir a los proveedores, pues debe existir un nivel de confiabilidad que nos asegure protección cuando escasee un artículo y sea difícil asegurar una provisión constante, con el fin de lograr una dotación de resiliencia ante imprevistos.

En lo posible, los proveedores de baja confiabilidad deben rehabilitarse a través del diálogo, o de lo contrario deberán reemplazarse.

La rehabilitación se puede lograr por medio de pedidos de compra maestros, con tiempos preestablecidos de suministro de productos, sanciones o precio o plazos de pago por incumplimiento, una mejor comunicación verbal y electrónica entre las partes, etc. El efecto de ello será una reducción de las necesidades de inventario a mano. (Muller, 2004) pag. 4

d) Protección de precios:

El realizar una compra en un momento adecuado aprovechando que el producto a adquirir se encuentra con un precio bajo, no necesariamente significa que se va a recibir todo el pedido en el momento de la compra,

Dependiendo de la rotación de cada producto, y previamente coordinado con el cliente, los proveedores realizan envíos periódicos en lugar de despachar de una vez el suministro completo para un año. Esta medida puede beneficiar a la empresa en medida que se ahorren los costos de almacenaje, que serían costos innecesarios. (Muller, 2004) pag. 4

e) Descuentos por cantidad:

Con frecuencia los proveedores ofrecen descuentos toda vez que se compre en cantidades grandes en lugar de pequeñas. Esta práctica debe ir de la mano con las compras proyectadas para obtener un máximo beneficio en lugar de perjudicarnos solicitando una cantidad innecesaria de productos de lenta rotación. (Muller, 2004) pag. 4

f) Menores costos de pedido:

Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si compra en pequeñas cantidades una y otra vez, es decir, se deben evaluar los casos en los que conviene comprar una cantidad mayor en vez de comprar por unidad, pues se considera además el costo de transporte, u otros costos que influyen en el logro que el producto llegue al almacén (Muller, 2004) pag. 4

Medición de salidas o fórmulas del costo:

a) PEPS (Primeras entradas, primeras salidas o FIFO, first in first out): Se basa en la suposición que los primeros artículos en entrar son los primeros artículos en salir, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio son las últimas quedando registradas a los últimos precios de adquisición. (Ortega Salavarría, NIIF 2012 Y PCGE, 2012, pág. 78)

Las primeras mercaderías adquiridas, son las primeras que se utilizan o venden, independientemente del momento real de su utilización o venta. (Muller, 2004, pág. 21)

Comentario:

Las empresas que adoptan este tipo de medición de costeo son las que poseen en sus inventarios productos perecibles o de rápida caducidad como alimentos, como también los que se dedican a la compra y venta de prendas de vestir, pues las demandas pueden variar por el cambio de estación y lo que no se pretende es quedarse con la mercadería.

b) Promedio Ponderado: Requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen de las unidades producidas; posteriormente la suma de precios totales se divide entre el total de unidades. (Ortega Salavarría, NIIF 2012 Y PCGE, 2012, pág. 78)

Identifica el valor del inventario y el costo de las mercaderías vendidas mediante el cálculo del costo unitario promedio de todas las mercaderías disponibles para la venta durante un periodo de tiempo dado. (Muller, 2004, pág. 21)

Comentario:

Las empresas adoptan este tipo de medición porque proporciona de forma fiable un costo promedio de mercado para el valor de los inventarios disponibles.

El inventario en los estados financieros

a) En el estado de situación financiera

En el Estado de Situación Financiera, el inventario “Incluye los bienes que posee la empresa y que serán destinados a la venta o fabricación de productos o al mantenimiento de sus servicios. Dichos bienes están representados por todo el elemento 2. (Erly, 2011, pág. 408)

El inventario de mercaderías por lo general se presenta en la parte de los activos a corto plazo del Balance General. Es el activo corriente más importante de todo negocio ya que representa la fuente principal de ingresos para los propietarios. (Erly, 2011, pág. 146)

Comentario:

Los inventarios se reflejan en el Estado de Situación Financiera con la denominación de “Existencias (neto)” pues el valor indica el monto de las existencias menos la desvalorización de la misma se encuentra ubicada en la parte de Activos Corrientes pues es un activo que posee la empresa que está destinada a ser vendida dentro del periodo corriente.

b) En el estado de resultados

En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

El costo de la mercadería vendida es el renglón del estado de resultados que refleja el costo de inventarios que sale de la empresa durante el ejercicio respectivo. (Muller, 2004, pág. 23)

Comentario:

En el Estado de Resultados, en el “Costo de Ventas” se refleja el costo de la mercadería vendida en determinado periodo, este monto es calculado como el inventario final menos el costo de la mercadería disponible para las ventas.

1.2. Formulación del problema

Problema principal

¿De qué manera influye el control interno en la gestión de almacén de mercaderías de Peruvian Service SAC en el año 2018?

Problemas específicos

1. ¿De qué manera influye el control interno en las entradas de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018?
2. ¿De qué manera influye el control interno en las salidas de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018?
3. ¿De qué manera influye el control interno en los saldos de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar De qué manera influye el control interno en la gestión de almacén de mercaderías de Peruvian Service SAC en el año 2018

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar De qué manera influye el control interno en las entradas de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018

Determinar De qué manera influye el control interno en las salidas de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018

Determinar De qué manera influye el control interno en los saldos de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018

1.4. Hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

El control interno influye en la gestión de almacén de mercaderías de Peruvian Service SAC en el año 2018.

1.4.2 Hipótesis específicas

El control interno influye en las entradas de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018

El control interno influye en las salidas de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018

El control interno influye en los saldos de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018

1.5. Justificación

El control de inventarios es un tema muy poco atendido en una empresa, pero de vital importancia, ya que, al no existir un adecuado control, la empresa puede sufrir de robos de materiales, como también el desperdicio de éstos causando una pérdida monetaria que se podría evitar.

Esta pérdida económica se ve reflejada en los estados financieros: tanto en el Estado de Situación Financiera como en el Estado de Resultados.

En el Estado de Situación Financiera, el inventario, es el activo corriente más importante presentado en la parte de los activos a corto plazo como Existencias valuados según el método elegido; mientras que, en el Estado de Resultados, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

“El control de las existencias deben ser consideradas como significativas, debido a la incidencia de la producción y venta de los bienes en los resultados; al final del ejercicio contable” (Erly, 2011, pág. 144)

Al adoptar medidas de control interno, obtendremos reportes actualizados con información detallada de las transacciones del inventario, para tener conocimiento de los movimientos y costos de éstos; así controlar su disponibilidad según sea requerido.

Además, aseguramos que los materiales para la producción estén en el lugar adecuado, en las cantidades requeridas y en el momento en el que se necesitan.

Es decir, nos asegura operaciones más eficientes para poder cumplir con la demanda de los clientes.

Implementar medidas de control interno, es todo un reto, pero éste puede salvar a una empresa de la quiebra, ya que es un proceso continuo para mejorar las operaciones, detectar y corregir errores y aumentar la calidad de producto a vender.

Finalmente, sería un método para continuar siendo competitivos y contribuiríamos al progreso y desarrollo de la empresa para poder cumplir la misión trazada, y nos facilitaría al momento de tomar decisiones importantes.

Un extracto de los problemas identificados en la empresa a estudiar que justifica la realización de la presente investigación es:

1. No se elaboran los documentos correspondientes a la entrada o salida de mercadería.
2. No manejan un kárdex valorizado.
3. Se desconocen los saldos de los productos.
4. No existe un único responsable del almacén.
5. No realizan inventarios físicos.

1.6. Variables

1.7.1 Variable Dependiente:

Gestión de almacén.

1.7.2 Variable Independiente

Control Interno.

1.7.3 Operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Variable 1: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO	1. Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> Política de la Gerencia 	1. ¿La administración demuestra preocupación por el cumplimiento de procedimientos de control interno: aprobación, revisión, etc?
		<ul style="list-style-type: none"> Estructura orgánica 	2. ¿La entidad cuenta con manuales de organización que describan las tareas de cada puesto?
	2. Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Órgano de control de la organización 	3. ¿La entidad diseña controles y los comunica a las áreas interesadas?
		<ul style="list-style-type: none"> Riesgos estratégicos 	4. ¿La entidad identifica y valora los riesgos relacionados a los objetivos?
		<ul style="list-style-type: none"> Riesgos Operativos 	5. ¿La entidad identifica y analiza los riesgos para determinar cómo deben administrarse?
	3. Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Riesgos de Cumplimiento 	6. ¿Cuál es el nivel más alto (ejecutivo o directivo) que supervisa las evaluaciones de riesgos de cumplimiento en su organización?
		<ul style="list-style-type: none"> Revisiones de Desempeño 	7. ¿La Gerencia supervisa el desempeño del personal en los distintos niveles hacia el logro de sus objetivos?
		<ul style="list-style-type: none"> Información contable oportuna 	8. ¿Las transacciones son registradas oportunamente y permiten su clasificación apropiada en los Estados Financieros?
4. Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Actividades permanentes 	9. ¿La gerencia incluye actividades de supervisión de forma regular?	
5. Supervisión y monitoreo			
Variable 2: GESTIÓN DE ALMACÉN	6. Entradas de existencias al almacén	<ul style="list-style-type: none"> Problemas al comprar existencias 	10. ¿Bajo qué criterio se determina las cantidades a comprar si no se tiene conocimiento de lo existente en almacenes?
		<ul style="list-style-type: none"> Problemas por devolución de unidades vendidas 	11. ¿Se requiere del uso de la "orden de compra" aprobada para que se proceda con el pedido?
	7. Salidas de existencias del almacén	<ul style="list-style-type: none"> Problemas por devolución de unidades vendidas 	12. ¿Qué medidas se han tomado para reducir estas devoluciones?
		<ul style="list-style-type: none"> Venta de buses terminados 	13. ¿Se cumple oportunamente con la entrega de unidades a los clientes en la fecha de entrega fijada?
	8. Saldos de las existencias del almacén	<ul style="list-style-type: none"> Devolución de existencias por incumplimiento del proveedor (Mercadería averiada) 	14. ¿Cuán frecuente son las devoluciones por incumplimiento de las condiciones del pedido?
		<ul style="list-style-type: none"> Control de insumos despachados a las distintas áreas de la Empresa (Estructura, Fibra, Pintado, Decorado) 	15. ¿Los controles implementados por la Gerencia son suficientes y permiten determinar toda la mercancía que entra y que sale de los almacenes?
		<ul style="list-style-type: none"> Mermas y desmedros 	16. ¿Se utilizan documentos o formularios adecuados para soportar las entradas y salidas de inventario? ¿Existe un número correlativo?
			17. ¿Los inventarios están resguardados en almacenes debidamente acondicionados?
		18. ¿Identifican sus existencias obsoletas?	
		19. ¿Existen controles adecuados sobre los desperdicios?	

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

2.1.1. Según el propósito.

Según (Gitman y Zutter, 2012) la investigación básica o investigación fundamental, concepto que puede tener otros significados, es la ciencia o investigación que se lleva a cabo sin fines prácticos inmediatos, sino con el fin de incrementar el conocimiento de los principios fundamentales de la naturaleza o de la realidad por sí misma.

La presente investigación, según el propósito, es Aplicada.

2.1.2. Según el diseño de investigación.

(Kerlinger, 2002) la investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o que son inherentemente manipuladas.

Esta investigación, según el diseño, es no experimental transversal.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

Compuesta por 2 trabajadores de la Empresa Peruvian Service SAC en el año 2018 (Monje Álvarez, 2011) la definición de la población para un proyecto de investigación responde a la necesidad de especificar el grupo a la cual son aplicables los resultados de estudio. La población es el conjunto de objetos, sujetos o unidades que comparten la característica que se estudia y a los que se puede generalizar los hallazgos encontrados en la muestra.

La muestra establecida está compuesta por 2 trabajadores, Gerente de Operaciones y Contador. La muestra cómo se menciona al inicio es elegida en base a la actividad que desarrollan en la empresa; y estos son el gerente de operaciones y el contador quienes se encuentran vinculados directamente con el desarrollo de las variables.

La muestra es la que puede determinar la problemática ya que les capacita de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. Según Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997), afirma que la muestra "es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico" (p.38)

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Según (Arias, 2006) Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener información. Son ejemplos de técnicas la observación directa, los cuestionarios y el análisis documental.

De acuerdo con lo mencionado por el autor, para nuestro trabajo de investigación procedimos a utilizar las siguientes técnicas e instrumentos para nuestra recolección y análisis de datos:

2.3.1 Técnicas

2.3.1.1. Entrevista.

La entrevista es una técnica, primaria, estática, personal y directa que suele aplicarse en investigaciones de naturaleza exploratoria. Una entrevista no es más que una conversación entre dos personas, frente a frente, para intercambiar información, ideas, opiniones o sentimientos. La entrevista, como técnica cualitativa de información, persigue unos propósitos bien definidos; es más que una simple conversación.

2.3.1.2. Guía o guion de entrevista.

Para el autor (Kvale, 2011) que está en la referencia, es una relación de los temas y subtemas que desean tratarse de acuerdo con los objetivos de investigación. Lo habitual es que se combinen en las preguntas directas ("¿Entra dentro de sus cometidos el control y la supervisión del personal?"), preguntas indirectas ("¿Cuáles serían los

distintos cometidos que requiere su puesto de trabajo?) y formulaciones generales sobre las cuestiones a tratar (del tipo “Cometidos y tareas principales”), que dan libertad al entrevistador para plantear la cuestión como convenga a la situación y al entrevistado.

2.3.1.3. Lista de Cotejo

Para Pérez (2018), Corresponde a un listado de enunciados que señalan con bastante especificidad, ciertas tareas, acciones, procesos, productos de aprendizaje, o conductas positivas. Frente a cada uno de aquellos enunciados se presentan dos columnas que el observador emplea para registrar si una determinada característica o comportamiento importante de observar está presente o no lo está, es decir, en términos dicotómicos. Se considera un instrumento de evaluación diagnóstica y formativa dentro de los procedimientos de observación.

2.4. Procedimiento

Para la presente investigación se plantearon las siguientes etapas:

- a) Determinar el tema a investigar.
- b) Planteamiento de la realidad problemática de la empresa.
- c) Búsqueda y exploración de fuentes físicas y virtuales: tesis y libros.
- d) Elaboración del marco teórico que presentarán los antecedentes nacionales e internacionales que serán las bases teóricas de nuestra investigación, con el propósito de sustentar las variables planteadas.
- e) Formulé el problema general y los problemas específicos.
- f) Establecí el fin de la investigación a través del objetivo general y los objetivos específicos, de manera de orientar las líneas de acción a seguir.
- g) Propuse las hipótesis, las cuales serán las probables soluciones al problema planteado.
- h) Apliqué de la metodología a seguir durante la investigación.
- i) Validación de instrumento, en nuestro caso será una entrevista.
- j) Elaborar la guía de entrevista para el gerente de operaciones y el contador de la empresa Peruvian Service SAC

- k) Se ejecutó la entrevista, la cual fue realizada en las oficinas de la empresa Peruvian Service SAC.

2.5. Procedimiento de tratamiento y análisis de datos.

- a) Elaboración de los Resultados en base a toda la información recolectada.
- b) Como primer punto deseo mostrar la influencia del control interno en la gestión del almacén.
- c) Como segundo punto mostraré los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas.
- d) Realicé la Discusión, con el propósito de contrastar nuestros resultados con los resultados de nuestros antecedentes.
- e) Por último, elaboré las conclusiones y recomendaciones.

2.6. Aspectos éticos.

Las consideraciones éticas que seguí para la elaboración de mi trabajo de investigación fueron las siguientes:

- a) Se pidió autorización a la Gerencia General de la empresa, para utilizar la información financiera.
- b) Se ha citado toda información que se ha utilizado en el trabajo de investigación referenciando el autor o autores y el año.
- c) Las entrevistas realizadas al Jefe de Contabilidad y encargado del Almacén son fidedignas, es decir fueron realizadas a cabalidad y las respuestas están anotadas tal y como contestaron los entrevistados.
- d) Los datos utilizados de los Estados Financieros han sido mostrados tal cual, para así tener un mejor panorama de la realidad de la empresa.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

ENTREVISTA

- **Cargo:** Contador de la empresa

- **Instrucciones:**

Por favor responder ampliamente las siguientes preguntas:

1. ¿La administración demuestra preocupación por el cumplimiento de procedimientos de control interno: aprobación, revisión, ¿etc?

En principio, en esta organización liderada y bajo la supervisión del Gerente General, la Administración se limitó a establecer procedimientos de control interno, mas no se lograron comunicar de una manera efectiva a los trabajadores, no tomando en cuenta que, al realizarse las actividades operativas, sea el personal el que no cumpla con éstas.

2. ¿La entidad cuenta con manuales de organización que describan las tareas de cada puesto?

La entidad no cuenta con un MOF. Las responsabilidades de las distintas áreas no se encuentran establecidas en un documento físico. Al momento de la contratación del personal, se indica vagamente cuales son las tareas a realizar y sus responsabilidades y es así como se trabaja diariamente, sin tener enfocada la magnitud de actividades que realiza cada empleado.

3. ¿La entidad diseña controles y los comunica a las áreas interesadas?

La entidad posee controles establecidos, los cuales son de interés general, pero existe una falta de coordinación entre la Gerencia la administración para fijar los procedimientos que ayuden a comunicarlos entre las distintas áreas.

4. ¿La entidad identifica y valora los riesgos relacionados a los objetivos?

La entidad si identifica sus riesgos relacionados directamente a los objetivos ante los cuales, no siempre se logran minimizar, según la circunstancia en la que se encuentren se toman decisiones inmediatas para responder ante un problema.

5. ¿La entidad identifica y analiza los riesgos para determinar cómo deben administrarse?

La identidad sí identifica, y tiene conocimiento sobre cuáles son sus riesgos, pero no va más allá a un punto de análisis.

6. ¿Cuál es el nivel más alto (ejecutivo o directivo) que supervisa las evaluaciones de riesgos de cumplimiento en su organización?

Actualmente, no se supervisan las evaluaciones de riesgo.

7. ¿La Gerencia supervisa el desempeño del personal en los distintos niveles hacia el logro de sus objetivos?

La gerencia supervisa el desempeño del personal cada 6 meses mediante una evaluación de desempeño en la cual se identifica los logros concretados y aquello que se puede mejorar. Además, se toma en consideración las referencias de su superior inmediato (como parte de la evaluación)

8. ¿Las transacciones son registradas oportunamente y permiten su clasificación apropiada en los Estados Financieros?

Las transacciones son realizadas oportunamente por el área de Contabilidad, el inventario físico se realiza al finalizar el año y se efectúan los ajustes necesarios.

El jefe de área se encarga de supervisar estas actividades con el fin de tener exactitud en los estados financieros y mitigar el riesgo de fraude.

9. ¿La gerencia incluye actividades de supervisión de forma regular?

La Gerencia no incluye estas actividades regularmente.

10. ¿Bajo qué criterio se determina las cantidades a comprar si no se tiene conocimiento de lo existente en almacenes?

En el momento que tiene conocimiento de la ausencia de un determinado producto, se procede al inventario físico rotativo para poder establecer las cantidades a comprar.

11. ¿Se requiere del uso de la “orden de compra” aprobada para que se proceda con el pedido?

Sí, las órdenes de compra son aprobadas por Gerencia, previamente a su emisión se debe cotizar los artículos en 3 proveedores como mínimo y elegir el menor.

12. ¿Qué medidas se han tomado para reducir las devoluciones de unidades vendidas?

A comienzo de año se ha establecido un documento denominado: "Documento de conformidad", el cual sirve como sustento que, al momento de la entrega del vehículo, se verifica que éste se encuentre funcionando y en óptimas condiciones, el cliente firma el documento luego que su vehículo recorra todas las áreas para su revisión final.

13. ¿Se cumple oportunamente con la entrega de unidades a los clientes en la fecha de entrega fijada?

En la mayoría de las ocasiones, no. El promedio de retraso es entre 5 y 7 días de lo acordado. Esto ocurre por distintos problemas que en su mayoría de casos es la ausencia de suministros en el almacén y no se realizó la compra con anticipación pues no se conocía la ausencia de éste.

14. ¿Cuán frecuente son las devoluciones por incumplimiento de las condiciones del pedido?

En estos días, las devoluciones son continuas, pues hemos realizado cambios en el modelo de los buses, pero los proveedores nos continúan enviando materiales del modelo anterior, los cuales ya no son compatibles y se procede con la devolución por cambio de modelo.

15. ¿Los controles implementados por la Gerencia son suficientes y permiten determinar toda la mercancía que entra y que sale de los almacenes?

No, no se tiene un control del movimiento de mercadería en los almacenes no hay apuntes en una planilla ni registros en tablas Excel.

Es un problema, ya que cuando se necesita efectuar una compra, se debe realizar un inventario físico para saber qué cantidades tenemos de cada producto y no sobre estoquearnos.

16. ¿Se utilizan documentos o formularios adecuados para soportar las entradas y salidas de inventario? ¿Existe un número correlativo?

No existe documento que soporte el movimiento en los almacenes.

17. ¿Los inventarios están resguardados en almacenes debidamente acondicionados?

No existe un lugar apropiado para el almacén de inventarios, incluso en ocasiones son custodiados en el área de recepción expuesto a deterioros físicos o robos.

18. ¿Identifican sus existencias obsoletas?

No se identifican.

19. ¿Existen controles adecuados sobre los desperdicios?

Los desperdicios no son valuados.

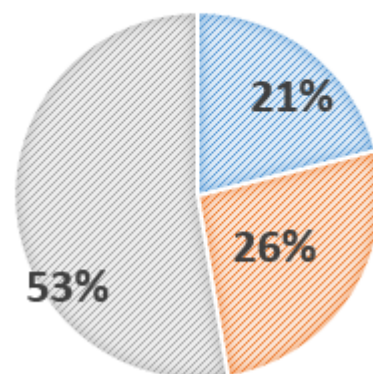
Grafica de interpretación

GRADO DE CONTROL			Total de Preguntas
BUENO	REGULAR	MALO	
4	5	10	19

Nº de Pregunta	GRADO DE CONTROL		
	BUENO	REGULAR	MALO
1		X	
2			X
3		X	
4		X	
5		X	
6			X
7	X		
8	X		
9			X
10			X
11	X		
12	X		
13		X	
14			X
15			X
16			X
17			X
18			X
19			X

GRADO DE CONTROL

■ BUENO ■ REGULAR ■ MALO



Elaboración propia

Comentarios a cada pregunta en específico:

1. No es suficiente que sólo se establezcan los procedimientos de control interno, también es importante que la administración muestre preocupación por el cumplimiento de procedimientos de control interno como, aprobación, revisión, vistos buenos, recálculos, etc. Porque al establecer mayores controles se garantiza una gestión eficiente en los procedimientos que involucra relacionar cada área de la empresa, permitiéndonos reducir riesgos, obtener mayor rentabilidad y resultados positivos.
2. Es de vital importancia que la entidad establezca un MOF físico, con el fin de separar las responsabilidades de las diversas actividades en la que interviene cada trabajador, para generar orden y una adecuada segregación de funciones que permita mitigar el riesgo y obtener un mayor esfuerzo en cuanto al cumplimiento de las leyes y regulaciones establecidas por la organización.

3. Es fundamental que la entidad pueda comunicar los controles diseñados a las áreas diseñadas por que su divulgación ayuda a una rápida implementación de los mismos y
4. mientras haya una comunicación efectiva entre las áreas relacionadas, los controles van a ser más eficientes.
5. La Entidad debería identificar, valorar y cuantificar los riesgos para conocer cuál es el impacto en los objetivos. Depende de la valoración que se le asigne a cada riesgo (High, Medium, Low), tomar decisiones para mitigarlos.
6. Es vital que la entidad identifique y analice sus riesgos para poder prevenirlos a través de un plan de acción que permita corregir errores de posibles desviaciones en los resultados o actividades realizadas.
7. El más alto nivel que se encargue de supervisar las evaluaciones de riesgos de cumplimiento en la organización debería ser: la Gerencia General y el directorio; quienes más allá de sólo enfocarse en los resultados y tomar decisiones son quienes deberían enfocarse en la minimización de amenazas y riesgos.
8. La gerencia debe supervisarlos con el fin de incrementar el desempeño humano en la organización, tener conocimiento sobre el desarrollo de su potencial y tomar en cuenta cuando exista la necesidad de capacitación. Además, permite tomar decisiones en cuanto a ascensos o reubicación del personal.
9. Uno de los objetivos del control interno es “verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos” esto requiere que la información contable presentada en los estados financieros se muestre de forma confiable y segura; y sobre todo que muestre la realidad en la que se encuentre la empresa en determinado periodo de tiempo.
10. La gerencia debería incluir actividades de supervisión para mantener la sostenibilidad de la gerencia en el tiempo.
11. Para conocer las cantidades de inventarios en almacenes, se tienen que establecer fechas de corte para realizar el inventario físico de las existencias, con el fin de determinar la razonabilidad de la información contenida en los registros contables, esto lo obtendremos comparando los resultados de los inventarios físicos con los registros
En caso de existir diferencias (faltantes o sobrantes) éstos deben ser debidamente investigados. La Gerencia es quien debería autorizar el registro de los ajustes a realizar.
12. Esta medida se adoptó para tener un mayor control en el proceso de compras y ayuda a ratificar que lo solicitado sea igual a lo recibido físicamente.

13. A través de este documento se reconoce que el producto se entrega en buenas condiciones y su firma representa que el cliente se encuentra conforme con el trabajo realizado.
14. Se tiene que trabajar en la cantidad de días promedio de retraso hasta eliminarla, con esto conseguiríamos mejorar la satisfacción del cliente ya que sus unidades se entregarían en las fechas pactadas entre ambas partes.
15. Para reducir la frecuencia de las devoluciones por incumplimiento de las condiciones del pedido por parte de los proveedores se debe establecer una comunicación previa al envío para verificar con el proveedor sobre la cantidad y calidad de los productos solicitados antes de confirmar el pedido. Si es necesario se detalla la serie o código de las mercaderías solicitadas.
16. La Gerencia debe establecer un documento físico que soporte el movimiento del almacén, además de realizar inventarios físicos mensuales para tener información precisa y actualizada cuando se requiera.
17. Es importante que los documentos de entrada y salida de almacén cuenten con un número correlativo para poder tener el control de éstos.
18. Los inventarios deberían estar resguardados en lugares adecuados que los protejan de algún daño por mala manipulación, robos, o actividades que puedan influir negativamente en la calidad de los productos.
19. Se deberían identificar las existencias obsoletas y promover la alta rotación del inventario. Una medida a adoptar podría ser poner al remate las unidades obsoletas para recuperar mínimamente el costo de adquisición.

Al implementar controles sobre los desperdicios, tendríamos un indicador que nos permita monitorear el comportamiento de los desperdicios de manera mensual.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Según los datos obtenidos en la presente investigación se puede corroborar tanto la hipótesis general planteada, determinando que El control interno influye en la gestión de almacén de mercaderías de Peruvian Service SAC en el año 2018., para ello he citado cada hipótesis y la he corroborado su vigencia, así como he contrastado mi trabajo con la de otros investigadores que llegaron a iguales o parecidos resultados.

A partir de los hallazgos encontrados aceptamos la hipótesis general, se ha demostrado que el control interno es un factor influyente en la gestión de almacenes de la

empresa Peruvian Service SAC en el año 2018 ubicada en Lima, toda vez que la Gerencia adopte pautas, procedimientos y políticas que ayuden a mantener una adecuada gestión en las compras y los almacenes. Estos resultados guardan relación con lo que dice Estupiñán, en su libro “Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales” Los sistemas son los canales que aseguran el flujo de información de manera oportuna abarcando todo el ente y permitiendo cumplir los objetivos de control.

Asimismo, se **acepta la primera hipótesis específica** establece que el objetivo del control interno influye en las entradas de mercaderías en el almacén en Peruvian Service sac en el año 2018, en la entrevista realizada a la empresa, se obtuvo como resultado, que no cuenta con un manual de control interno de sus ingresos. Preg. 11 Según (Pág. 43), estos resultados concuerdan con lo que menciona (Coragua, 2016) **en su tesis, Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios**. El tesista explica que la empresa Agropecuaria Chimú SRL, se dedica a la compra y venta de semillas y fertilizantes para el sector agrícola, fue a través de una toma de inventarios sorpresiva que se detectó que esta empresa carece de controles internos en cuanto al manejo de sus inventarios puesto que, se evidenciaron productos faltantes, sobrantes, vencidos o deteriorados por mala condición de almacenamiento.

En cuanto a la segunda Hipótesis específica, establece que El control interno influye en las salidas de mercaderías en el almacén en Peruviana Servicie SAC en el año 2018, con el fin de disminuir la pérdida de materiales que se entregan a los trabajadores y no son devueltos a la empresa y reducir la pérdida por concepto de materiales deteriorados por la mala condición de almacenamiento, Preg. 12,13,14,15 (Pág.43), Este resultado guarda relación con lo que menciona, (Guevara & Quiroz, 2014) en su tesis **Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa**. Los autores proporcionaron la siguiente información sobre la empresa Constructora Rial Construcciones

Y Servicios SAC: se dedica a la promoción y ejecución de obras de construcción civil, la cual, carece de normas, procedimientos y políticas, por lo que se propone la creación de un sistema apropiado de control interno para tener una mejora en la distribución y adquisición de materiales de construcción, además de garantizar la confiabilidad de las operaciones, los requerimientos y corregir las deficiencias actuales.

Asimismo, en la Tercera Hipótesis específica establece que El control interno influye en los saldos de mercaderías en el almacén en Peruvian Service SAC en el año 2018. Es importante que los documentos cuenten con un número correlativo para obtener un control adecuado de los saldos de mercaderías. Preg. 17 Pág 44. Este resultado guarda relación con lo que menciona, (Guerra, 2016) **El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa**, La tesis dice que la Empresa Inversiones Corazón De Jesús SAC se dedica al rubro de la ferretería, la cual no posee un adecuado control interno y esto se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, deterioro de mercaderías y esto ocasiona que las ratios de liquidez bajen y no se cumplan con los objetivos.

4.2. Conclusiones

La presente tesis tuvo como objetivo comprobar que el control interno en almacén es relevante, siendo el objetivo general el determinar de qué manera influye el control interno en la gestión de almacén en la empresa Peruvian Service SAC. Además, se tomaron en cuenta los objetivos específicos que fueron ejecutados en los Resultados obtenidos. Estos fueron determinar la influencia del control interno en las entradas, salidas y saldos de las mercaderías. Por lo tanto, las conclusiones son fruto de mi trabajo obtenido en los Resultados y que presento a vuestra consideración

El control interno influye de manera relevante en la gestión de almacén debido a que mediante esta herramienta la Gerencia logra establecer pautas y procedimientos a desarrollar que abarca a todos los trabajadores de la Compañía, con el fin de lograr una comunicación efectiva entre las áreas, que la información se desarrolle oportunamente, que se minimicen los riesgos, prevenir fraudes y lograr objetivos definidos

El control interno permite un adecuado manejo de las existencias del almacén mediante la implementación de un documento físico que soporte la entrada en los almacenes, ya sea por compras, o por devoluciones de ventas, para de esta manera tener conocimiento y control en los movimientos del almacén.

Al implementar las medidas de control ya mencionadas en las conclusiones precedentes, el resultado se verá reflejado en la obtención de saldos actualizados de mercaderías, ante los cuales, para reafirmar su eficiencia se deben realizar recuentos físicos.

REFERENCIAS

Bibliografía

- A., I. G. (2011). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. Madrid: Esic Editorial.
- Baldeon, Y. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles.
- Bernal Pisfil, F. (2009). NIA 320: Materialidad en Planeamiento y ejecución de Auditoría. *Actualidad Empresarial*, 184.
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A*. Camurí Grande- Venezuela: Universidad simón Bolívar.
- Coragua, M. E. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Dulanto, M. (2008). *Propuesta para la implementación de un sistema de control en el manejo de los inventarios en Mercantil de Confecciones Ltda*. Bogotá: Universidad de la Salle.
- Erly, Z. Z. (2011). *Contabilidad General*. Arequipa - Peru: -.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Florian, S. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC*. Trujillo-Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- García Quispe, J. L. (2012). El planeamiento en auditoría. *Actualidad Empresarial*, 256.
- Girón, B. (2014). *El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro materiales de construcción*. Piura: Universidad Católica Los Angeles.
- Goicochea, M. (2009). *Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Guerra, S. (2016). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa Inversiones Corazón de Jesús SAC*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles.
- Guevara, J., & Quiroz, R. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora RIAL Construcciones y Servicios SAC*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernández, L., & Zegarra, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL*. Tarapoto- Perú: Universidad Peruana Unión.

- Huamanguilla, L. (2016). *La gestión de inventarios y el control del stock existente como herramienta de la administración para mejorar la rentabilidad de la Concesionaria Solexport SAC*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín .
- IASB, E. I. (s.f.). *NIC 2: Inventarios*.
- IASB, E. I. (s.f.). *Nic 7: Estado De Flujos De Efectivo*.
- Kvale, S. (2011). *Las entrevistas en Investigación Cualitativa*. Madrid: Morata.
- La Contraloría General de la República. (s.f.).
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html. Obtenido de Pack Anticorrupción - Control Interno.
- López, N. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería Lozada*. Santo Domingo- Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Mejías, M. (2013). *Estrategias del control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa AMAL Productos C.A*. San diego- Venezuela: Universidad José Antonio Paez.
- Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Muller, M. (2004). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Ortega Salavarría, R. (2012). *NIIF 2012 Y PCGE*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante SAC.
- Ortega Salavarría, R., & al, e. (2010). *Dinámica Contable*. Lima: Editorial Tinco S.A.
- Ortega, R. (2015). *Libros y Registros: Formatos adecuados al PCGE*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante.
- Pérez, E. A. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el area de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria aliment* . Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL*. Trujillo: Universidad Católica Los Angeles.
- Rodríguez Valencia, J. (2009). *CONTROL INTERNO- Un efectivo sistema para la empresa*. México: EDITORIAL TRILLAS.
- Rosario, C. A. (2016). *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio SAC*. Trujillo: Universidad Privada Leonardo Da Vinci.
- Rosas, G., & Santos, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en la micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao*. Callao: Universidad Nacional del Callao.
- Sierra, W. (2012). *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades SA*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- SMV. (s.f.). *Manual de Preparación de la Información Financiera (MPIF)*. Obtenido de http://www.smv.gob.pe/uploads/mif_2008.pdf.

ANEXOS

PROPUESTA DE GESTION DE INVENTARIOS - ENTRADAS Y SALIDAS

Esta propuesta nace como resultado a la observación no participativa en el área de almacén en la empresa Peruvian Service SAC en el año 2018, al notar, que no se emplea ningún documento que detalle los registros de manera organizada de la mercadería.

Mediante la implementación de esta propuesta, lograremos obtener información detallada sobre los movimientos y tener saldos actualizados que serán de utilidad para la toma de decisiones.

Implementación:

- 1) Efectuar un corte de inventarios a determinada fecha.
- 2) Codificar cada producto.
- 3) Ingresar la descripción de todos los productos con su código respectivo en la tabla denominada: “**PRODUCTOS**” en las columnas “**CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN**”.
- 4) Ingresar los resultados de la toma de inventarios en la columna “**INVENTARIO INICIAL**”

Las columnas “**ENTRADA**”, “**SALIDA**” y “**SALDO**”, no se manipularán pues se encuentran formuladas para que el cuadro se mantenga actualizado.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO INICIAL	ENTRADA	SALIDA	SALDO
DEC1	SOPORTE DE TECHO MEDIANO PLOMO CLA	78	0	0	78
DEC2	SORPORTE DE TECHO PEQUEÑO	33	0	0	33
DEC3	GARRA BI-PARTIDA (VIENE CON JEBE)	67	0	0	67
DEC4	GARRA DE 6 PERFORACIONES	178	0	0	178
DEC5	GARRA DE ASIENTO 3I	83	0	0	83
DEC6	GARRA DE ASIENTO 2D	22	0	0	22

Adicional a ello, en la misma planilla Excel existen 2 tablas, denominadas “**ENTRADAS**” y “**SALIDAS**”, las cuales, deberán ser alimentadas diariamente con lo que suceda en el

almacén, se colocará el código del producto y automáticamente se mostrará su descripción.

Entradas:

Los datos para ingresar son: código, cantidad, fecha y proveedor.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	PROVEEDOR	CANTIDAD
DEC4	GARRA DE 6 PERFORACIONES	15/01/2017	ACCES BUS	100
DEC1	SOPORTE DE TECHO MEDIANO PLOMO CLA	15/01/2017	MULTITOP	12
DEC3	GARRA BI-PARTIDA (VIENE CON JEBE)	17/01/2017	ARMO SAC	12
DEC13	ASIENTOS URBANO CON BASE DE FIERRO	18/01/2017	ACCES BUS	81
DEC16	TAPA JUNTA CELESTE	18/01/2017	ACCES BUS	25
DEC45	ESPEJO PANORAMICO	31/01/2017	ARMO SAC	150

Salidas:

Los datos para ingresar son: código, cantidad, fecha y área responsable.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	RESPONSABLE	CANTIDAD
DEC5	GARRA DE ASIENTO 3I	12/01/2017	ÁREA DE DECORADO	45
DEC1	SOPORTE DE TECHO MEDIANO PLOMO CLA	18/01/2017	ÁREA DE DECORADO	5
DEC4	GARRA DE 6 PERFORACIONES	20/01/2017	ÁREA DE DECORADO	12
DEC4	GARRA DE 6 PERFORACIONES	20/01/2017	ÁREA DE DECORADO	8
DEC1	SOPORTE DE TECHO MEDIANO PLOMO CLA	31/01/2017	ÁREA DE DECORADO	15
DEC2	SORPORTE DE TECHO PEQUEÑO	31/01/2017	ÁREA DE DECORADO	3

Saldo:

Se actualizarán al ingresar cada movimiento en el almacén.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO INICIAL	ENTRADA	SALIDA	SALDO
DEC1	SOPORTE DE TECHO MEDIANO PLOMO CLA	78	12	20	70
DEC2	SORPORTE DE TECHO PEQUEÑO	33	0	3	30
DEC3	GARRA BI-PARTIDA (VIENE CON JEBE)	67	12	0	79
DEC4	GARRA DE 6 PERFORACIONES	178	100	20	258
DEC5	GARRA DE ASIENTO 3I	83	0	45	38
DEC6	GARRA DE ASIENTO 2D	22	0	0	22